

| | | | |
|--|------------------|-------------|----------------|
| Obrazac PB-800-A Bosna i Hercegovina Federacija Bosne i Hercegovine Federalno ministarstvo finansija - financija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine | Porezni obveznik | Naziv | Prijemni pečat |
| | | JIB | |
| | | Ulica | |
| | | Grad/Općina | |

POREZNI BILANS

za period

do

| Rbr | Opis | Instrukcije | Iznos u KM |
|-------------|---|--|------------|
| A | UKUPNI PRIHODI | | |
| A1. | Prihodi privrednih društava | | + |
| A2. | Prihodi djelimično izuzetih lica ili poslovnih jedinica ili podružnica | | |
| | a) Prihodi od prodaje roba ili proizvoda | | + |
| | b) Prihodi od prodaje učinaka | | + |
| | c) Ostali poslovni prihodi | | + |
| | d) Finansijski prihodi | | + |
| | e) Dobici od prodaje imovine | | + |
| | f) Ostali prihodi od imovine | | + |
| | g) Ostali prihodi | | + |
| | Ukupni prihodi | (Sum rbr. a) do g)) | + |
| A3. | Prihodi konsolidiranog društva | | + |
| B | UKUPNI RASHODI | | |
| B1. | Rashodi privrednih društava | | - |
| | Rashodi djelimično izuzetih lica ili poslovnih jedinica ili podružnica | | |
| | a) Direktni troškovi vezani za tač. A2. a) do g) | | - |
| B2. | b) Opći i administrativni troškovi | | - |
| B3. | Rashodi konsolidiranog društva | | - |
| C | POSLOVNI REZULTAT | | |
| C1. | Dobit tekućeg perioda | (Rbr A. - B.) ako je veće od 0 | + |
| C2. | Gubitak tekućeg perioda | (Rbr A. - B.) ako je manje od 0 | - |
| I. | FINANSIJSKI REZULTAT | | |
| 1. | Dobit poslovne godine | Rbr. C1. | + |
| 2. | Gubitak poslovne godine | Rbr. C2. | - |
| II. | KAPITALNI DOBICI I GUBICI | | |
| 3. | Kapitalni dobiti iz bilansa stanja | član 24. stav (1) Zakona i čl. 46. i 47. Pravilnika | + |
| 4. | Kapitalni gubici iz bilansa stanja | član 24. st. (5) i (6) Zakona i čl. 46. i 47. Pravilnika | - |
| III. | USKLAĐIVANJE POREZNIH STAVKI | | |
| 5. | Zatezna kamata i troškovi postupka prinudne naplate | član 9. stav (1) tač. a) Zakona i član 26. stav (1) Pravilnika | + |
| 6. | Sudski troškovi vezano za sporove oko javnih prihoda | član 9. stav (1) tač. b) Zakona i član 26. stav (2) Pravilnika | + |
| 7. | Novčane kazne koje izriče nadležni organ | član 9. stav (1) tač. b) Zakona i član 26. stav (4) Pravilnika | + |
| 8. | Obračunati i plaćeni porez na dobit koji je iskazan kao rashod | član 9. stav (1) tač. d) Zakona i član 27. st. (1) i (2) Pravilnika | + |
| 9. | Porez po odbitku obračunat i plaćen na vlastiti teret | član 9. stav (1) tač. e) Zakona i član 27. st. (3), (4) i (5) Pravilnika | + |
| 10. | Izdaci političkim strankama | član 9. stav (1) tač. f) Zakona i član 26. stav (5) Pravilnika | + |
| 11. | Raspodjela dobiti i svaka raspodjela iz kapitala | član 9. stav (1) tač. g) Zakona i član 26. stav (8) Pravilnika | + |
| 12. | Rashodi koji se ne mogu povezati sa ostvarivanjem dobiti ili načelom poslovanja pažnje dobrog privrednika | član 9. stav (1) tač. i) Zakona i član 26. stav (7) Pravilnika | + |
| 13. | Zatezna kamata, penali i ugovorne kazne između povezanih lica | član 9. stav (1) tač. l) Zakona i član 26. stav (6) Pravilnika | + |
| 14. | Rashodi na ime zalih utvrđeni iznad iznosa obračunatog po metodi prosječne nabavne cijene i razlike koje proizilaze iz odstupanja | član 10. st. (1) i (2) Zakona | + |

| | | | | |
|------------|---|---|------|--|
| 15. | Rashodi nastali na ime usklađivanja vrijednosti zaliha sa njihovom neto ostvarenom vrijednosti | član 10. stav (3) Zakona | + | |
| 16. | Privremene razlike iz tačke 15. - Rashodi na ime usklađivanja zaliha iz ranijeg perioda koji su bili porezno nepriznati rashodi | član 10. stav (3) Zakona | - | |
| 17. | Manjak zaliha koji su porezno nepriznat rashod | član 28. Pravilnika | + | |
| 18. | Troškovi plaća i naknada koji su porezno nepriznati rashodi | član 11. st. (1) i (2) Zakona i član 29. st.(4), (5) i (7) Pravilnika | + | |
| 19. | Troškovi na ime poreza i doprinosa koji su porezno nepriznat rashod | član 11. stav (3) Zakona i član 29. stav (6) Pravilnika | + | |
| 20. | Troškovi stipendija koji su iskazani kao porezno nepriznati rashodi | član 11. stav (4) Zakona i član 30. Pravilnika | + | |
| 21. | Rashodi na ime 70% reprezentacije | član 12. stav (1) Zakona i član 31. Pravilnika | + | |
| 22. | Date donacije iznad visine 3% ukupnog prihoda | član 12. stav (3) Zakona i član 32. Pravilnika | + | |
| 23. | Rashodi na ime sponzorstva iznad visine 3% ukupnog prihoda | član 12. stav (4) Zakona | + | |
| 24. | Rashodi na ime reprezentacije, donacije i sponzorstva između povezanih lica | član 12. stav (6) Zakona | + | |
| 25. | Rezervisanja za rizike i obaveze koja se ne smatraju porezno priznatim rashodom | član 9. stav (1) tačka m) Zakona i član 34. Pravilnika | + | |
| 26. | Privremene razlike iz tačke 25. - Rezervisanja za rizike i obaveze koja su u ranijem periodu bila porezno nepriznat rashod | član 14. Zakona | - | |
| 27. | Rezervisanja za buduće rashode na ime zaštite životne sredine koji se smatraju porezno nepriznati rashodi | član 13. stav (2) Zakona i član 33. stav (3) Pravilnika | + | |
| 28. | Rezervisanja za buduće troškove u garantnim rokovima koji se smatraju porezno nepriznati rashodi | član 13. stav (3) Zakona i član 33. stav (5) Pravilnika | + | |
| 29. | Ostala rezervisanja na ime penala, rabata i popusta | član 13. stav (4) Zakona i član 33. stav (9) Pravilnika | + | |
| 30. | Troškovi istraživanja i razvoja koji se smatraju porezno nepriznati rashodi | član 15. Zakona i član 35. Pravilnika | + | |
| 31. | Rezerve/rashodi kod finansijskih institucija koja nisu izvršena u skladu sa propisima nadzornih organa | član 16. stav (1) Zakona i član 36. stav (1) Pravilnika | + | |
| 32. | Rashodi po osnovu I.V potraživanja bilansne aktive koja se procjenjuje na grupnoj osnovi i na bazi iskustva histor. troška (latentni gubici –IBNR) | član 16. stav (2) Zakona i član 36. stav (2) Pravilnika | + | |
| 33. | Rashodi kod osiguravajućih društava i društava za reosiguranje koji se smatraju porezno nepriznat rashod | član 16. st. (3) i (4) Zakona i član 36. st.(4) i (5) Pravilnika | + | |
| 34. | Ispravke vrijednosti i otpisi potraživanja koji se smatraju porezno nepriznatim rashodima | član 17. Zakona i član 38. Pravilnika | + | |
| 35. | Privremene razlike - Ispravke vrijednosti i otpisi potraživanja iz tačke 34. koji su u ranijem periodu bili porezno nepriznati rashodi | član 17. Zakona i član 38. Pravilnika | - | |
| 36. | Rashodi na ime kamate ili njenog ekvivalenta između povezanih lica koji se smatraju porezno nepriznatim rashodom | član 18. Zakona i član 40. Pravilnika | + | |
| 37. | Amortizacija koja je obračunata na imovinu koja se ne amortizuje i ostala amortizacija koja se smatra porezno nepriznati rashod | član 19. stav (1) Zakona i član 41. stav (2) Pravilnika | + | |
| 38. | Dugotrajna imovina čija vrijednost je manja od 1.000KM a koja se jednokratno otpisuje u porezne svrhe | član 19. stav (4) Zakona i član 42. stav (2) Pravilnika | +/- | |
| 39. | Privremene razlike - Amortizacije iz tačke 38. koje su u ranijem periodu već bile iskorištene u porezne svrhe | član 19. stav (4) Zakona i član 42. stav (2) Pravilnika | "/+* | |
| 40. | Rashodi na ime umanjenja vrijednosti dugotrajne imovine koji se smatraju porezno nepriznatim rashodom | član 19. stav (6) Zakona | + | |
| 41. | Privremene razlike - Rashodi iz tačke 40. koji su u ranijem periodu bili porezno nepriznati rashodi | član 19. stav (6) Zakona | - | |
| 42. | Razlika troška amortizacije između pune porezno dozvoljene i stvarne (niže) amortizacije koja se smatra porezno nepriznati rashod | član 42. stav (4) Pravilnika | - | |
| 43. | Privremene razlike - Amortizacije iz tač 42. koji su u ranijem periodu iskorišteni u porezne svrhe | član 42. stav (4) Pravilnika | + | |
| 44. | Razlika troška amortizacije između pune porezno dozvoljene i stvarne (više) amortizacije koja smatra porezno nepriznati rashod | član 42. stav (5) Pravilnika | + | |
| 45. | Privremene razlike - Amortizacije iz tač 44. koji su u ranijem periodu već bila iskorištene u porezne svrhe | član 42. stav (5) Pravilnika | - | |
| 46. | Amortizacije goodwill koji je nastao kod statusnih promjena | član 42. stav (6) Pravilnika | + | |
| 47. | Amortizacija na iznajmljenu ili unajmljenu imovinu koja se smatra porezno nepriznatim rashodom | član 41. stav (5) i član 42. stav (7) Pravilnika | + | |
| 48. | Nedokumentirani i dr.rashodi koji nisu iskazani u skladu sa Zakonom i Pravilnikom | član 8. Zakona i član 16. stav (3) Pravilnika | + | |
| 49. | Prihodi po osnovu učešća u kapitalu | član 21. stav (1) Zakona i član 44. Pravilnika | - | |
| 50. | Otpisi potraživanja koja su bila iskazana kao porezno priznat rashod a za koja povjerilac povuče tužbu ili prijedlog za izvršenje ili prijavu u stečajnu ili likvidacijsku masu | član 22. stav (1) Zakona | + | |
| 51. | Prihodi od naplate potraživanja koja su bila iskazana kao porezno nepriznat rashod | član 22. stav (2) Zakona | - | |
| 52. | Prihodi nastali po osnovu ukidanja rezervisanja koji su bili iskazani kao porezno priznat rashod i nisu uključeni u tački I. Finansijski rezultat | član 23. stav (2) Zakona | + | |
| 53. | Prihodi nastali po osnovu ukidanja rezervisanja koji su bili iskazani kao porezno nepriznat rashod | član 23. stav (1) Zakona | - | |
| 54. | Neiskazani prihodi koji su trebali biti iskazani u skladu sa Zakonom i Pravilnikom | član 8. Zakona i član 16. stav (3) Pravilnika | + | |
| IV. | OPOREZIVA DOBIT ILI POREZNI GUBITAK PRIJE TRANSFERNIH CIJENA | | | |

| | | | | |
|---|---|--|-----------------|---|
| 55. | Oporeziva dobit prije transfernih cijena | (Rbr.1 ili 2+3-4+5 do 15-16+17 do 25-26+27 do 34-35+36+37+/-38-/+39+40-41-42+43+44-45+46+47+48-49+50-51+52-53+54) veće od 0 | + | |
| 56. | Porezni gubitak prije transfernih cijena | (Rbr.1 ili 2+3-4+5 do 15-16+17 do 25-26+27 do 34-35+36+37+/-38-/+39+40-41-42+43+44-45+46+47+48-49+50-51+52-53+54) manji od 0 | - | |
| V. TRANSFERNE CIJENE | | | | |
| 57. | Razlika između tržišnih (viših) i vrijednost stvarnih transakcija sa povezanim licima, za prihode | član 44. stav (4) Zakona | + | |
| 58. | Razlika između tržišnih (nižih) i vrijednost stvarnih transakcija sa povezanim licima, za rashode | član 44. stav (4) Zakona | + | |
| 59. | Uklanjanje dvostrukog oporezivanja ukoliko je iskazana u tački 57. ili 58. | Obrazac TP-900 | - | |
| VI. OPOREZIVA DOBIT ILI POREZNI GUBITAK POSLIJE TRANSFERNIH CIJENA | | | | |
| 60. | Oporeziva dobit poslije transfernih cijena | (Rbr.55+57+58-59) veće od 0 | + | |
| 61. | Porezni gubitak poslije transfernih cijena | (Rbr.56+57+58-59) manje od 0 | - | |
| VII. UMANJENJE POREZNE OSNOVICE | | | | |
| 62. | Preneseni neiskorišteni gubici iz prethodnih 5 godina | Obrazac PG-809 | - | |
| 63. | Porezni poticaji | a) 30% umanjnje porezne osnovice | Obrazac PP-810 | - |
| | | b) 50% umanjnje porezne osnovice | Obrazac PP-811 | - |
| | | c) Rashodi na ime plaća novih zaposlenika | Obrazac PP-812 | - |
| | | d) Ostalo | Član 61. Zakona | - |
| VIII. POREZNA OSNOVICA | | | | |
| 64. | Oporeziva dobit | (Rbr. 60+61-62-63) veće od 0 | + | |
| 65. | Porezni gubitak | (Rbr. 60+61-62-63) manje od 0 | - | |
| IX. POREZ NA DOBIT | | | | |
| 66. | Neto porezna osnovica | (Rbr 64) | + | |
| 67. | Obračunati porez | (Rbr 66) x 10% | + | |
| 68. | Porezni kredit | a) plaćeni porez u Republici Srpskoj | Obrazac PE-806 | - |
| | | b) plaćeni porez u Brčko Distriktu | Obrazac PE-806 | - |
| | | c) plaćeni porez na dobit izvan BIH | Obrazac PE-807 | - |
| | | d) plaćeni porez po odbitku izvan BIH | Obrazac PK-814 | - |
| 69. | Ranije korištena porezna oslobođanja koja nisu opravdana u skladu sa Zakonom i Pravilnikom | | + | |
| X. STANJE POREZA NA DOBIT | | | | |
| 70. | Ostatak poreza na dobit za porezni period | (Rbr 67-68+69) | + | |
| 71. | Ostatak poreznih gubitaka za prenos | Obrazac PG-809 | - | |
| 72. | Uplate akontacija i pretplate iz prethodnog perioda | | + | |
| 73. | Obračun zatezne kamate | | + | |
| 74. | Iznos poreza za uplatu | (Rbr 70. - 72.) | + | |
| 75. | Iznos poreza za povrat | (Rbr 72. - 70.) | + | |

| | | | | |
|-----------------|----------------|--|---------|----------|
| Potpis | Odgovorno lice | Pod materijalnom i krivičnom odgovornosti izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na osnovu mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, tačno i sveobuhvatno. Izjava trećeg lica (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca. | | |
| | | _____ | _____ | _____ |
| | | (potpis i pečat) | (datum) | Funkcija |
| Obračun izvršio | | | | |
| | | _____ | _____ | _____ |
| | | (potpis i pečat) | (datum) | Funkcija |