

Obrazac PB-800-B 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 razdoblje

do

Rbr	Opis	ID	ID	ID	ID	ID	ID	ID	Ukupno
A	UKUPNI PRIHODI								
A2.	Prihodi djelimično izuzetih osoba 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	+							
B	UKUPNI RASHODI								
	Rashodi djelimično izuzetih osoba ili poslovnih jedinica ili podružnica								
	a) Direktni troškovi vezani za toč. A2 a) do g)	-							
B2.	b) Opći i administrativni troškovi	-							
C	POSLOVNI REZULTAT								
C1.	Dobit tekućeg razdoblja	+							
C2.	Gubitak tekućeg razdoblja	-							
I	FINANSIJSKI REZULTAT								
1.	Dobit poslovne godine	+							
2.	Gubitak poslovne godine	-							
II	KAPITALNI DOBICI I GUBICI								
3.	Kapitalni dobiti iz bilance stanja	+							
4.	Kapitalni gubici iz bilance stanja	-							
III	USKLADIVANJE POREZNIH STAVKI								
5.	Zatezna kamata i troškovi postupka prinudne naplate	+							
6.	Sudski troškovi vezano za sporove oko javnih prihoda	+							
7.	Novčane kazne koje izriče nadležni organ	+							
8.	Obračunati i plaćeni porez na dobit koji je iskazan kao rashod	+							
9.	Porez po odbitku obračunat i plaćen na vlastiti teret	+							
10.	Izdaci političkim strankama	+							

11.	Raspodjela dobiti i svaka raspodjela iz kapitala	+							
12.	Rashodi koji se ne mogu povezati sa ostvarivanje dobit ili načelom poslovanja pažnje dobrog gospodarstvenika	+							
13.	Zatezna kamata, penali i ugovorne kazne između povezanih osoba	+							
14.	Rashodi na ime zaliha utvrđeni iznad iznosa obračunatog po metodi prosječne nabavne cijene i razlike koje proizilaze iz odstupanja	+							
15.	Rashodi nastali na ime usklađivanja vrijednosti zaliha sa njihovom neto ostvarivom vrijednosti	+							
16.	Privremene razlike iz tačke 15. - Rashodi na ime usklađivanja zaliha iz ranijeg razdoblja koji su bili porezno nepriznati rashodi	-							
17.	Manjak zaliha koji su porezno nepriznat rashod	+							
18.	Troškovi plaća i naknada koji su porezno nepriznati rashodi	+							
19.	Troškovi na ime poreza i doprinosa koji su porezno nepriznat rashod	+							
20.	Troškovi stipendija koji su iskazani kao porezno nepriznati rashodi	+							
21.	Rashodi na ime 70% reprezentacije	+							
22.	Date donacije iznad visine 3% ukupnog prihoda	+							
23.	Rashodi na ime sponzorstva iznad visine 3% ukupnog prihoda	+							
24.	Rashodi na ime reprezentacije, donacije i sponzorstva između povezanih osoba	+							
25.	Rezervisanja za rizike i obaveze koja se ne smatraju porezno priznatim rashodom	+							
26.	Privremene razlike iz tačke 25. - Rezervisanja za rizike i obaveze koja su u ranijem periodu bila porezno nepriznat rashod	-							
27.	Rezervisanja za buduće rashode na ime zaštite životne sredine koji se smatraju porezno nepriznati rashodi	+							
28.	Rezervisanja za buduće troškove u garantnim rokovima koji se smatraju porezno nepriznati rashodi	+							
29.	Ostala rezervisanja na ime penala, rabata i popusta	+							
30.	Troškovi istraživanja i razvoja koji se smatraju porezno nepriznati rashodi	+							
31.	Rezerve/rashodi kod finansijskih institucija koja nisu izvršena sukladno sa propisima nadzornih organa	+							
32.	Rashodi po osnovu I.V potraživanja bilansne aktive koja se procjenjuje na grupnoj osnovi i na bazi iskustva histor. troška (latentni gubici –IBNR)	+							
33.	Rashodi kod osiguravajućih društava i društava za reosiguranje koji se smatraju porezno nepriznat rashod	+							
34.	Ispravke vrijednosti i otpisi potraživanja koji se smatraju porezno nepriznatim rashodima	+							
35.	Privremene razlike - Ispravke vrijednosti i otpisi potraživanja iz tačke 34. koji su u ranijem razdoblju bili porezno nepriznati rashodi	-							
36.	Rashodi na ime kamate ili njenog ekvivalenta između povezanih osoba koji se smatraju porezno nepriznatim rashodom	+							
37.	Amortizacija koja je obračunata na imovinu koja se ne amortizuje i ostala amortizacija koja se smatra porezno nepriznati rashod	+							
38.	Dugotrajna imovina čija vrijednost je manja od 1.000KM a koja se jednokratno otpisuje u porezne svrhe	+/-							
39.	Privremene razlike - Amortizacije iz tačke 38. koje su u ranijem razdoblju već bile iskorištene u porezne svrhe	+/-							
40.	Rashodi na ime umanjenja vrijednosti dugotrajne imovine koji se smatraju porezno nepriznatim rashodom	+							
41.	Privremene razlike - Rashodi iz tačke 40. koji su u ranijem razdoblju bili porezno nepriznati rashodi	-							

42.	Razlika troška amortizacije između pune porezno dozvoljene i stvarne (niže) amortizacije koja se smatra porezno nepriznati rashod	-								
43.	Privremene razlike - Amortizacije iz tač 42. koji su u ranijem razdoblju iskorišteni u porezne svrhe	+								
44.	Razlika troška amortizacije između pune porezno dozvoljene i stvarne (više) amortizacije koja smatra porezno nepriznati rashod	+								
45.	Privremene razlike - Amortizacije iz tač 44. koji su u ranijem razdoblju već bila iskorištene u porezne svrhe	-								
46.	Amortizacije goodwill koji je nastao kod statusnih promjena	+								
47.	Amortizacija na iznajmljenu ili unajmljenu imovinu koja se smatra porezno nepriznatim rashodom	+								
48.	Nedokumentirani i dr.rashodi koji nisu iskazani u skladu sa Zakonom i Pravilnikom	+								
49.	Prihodi po osnovu učešća u kapitalu	-								
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	+								
51.	Prihodi od naplate potraživanja koja su bila iskazana kao porezno nepriznat rashod	-								
52.	Prihodi nastali po osnovu ukidanja rezervisanja koji su bili iskazani kao porezno priznat rashod i nisu uključeni u tački I. Finansijski rezultat	+								
53.	Prihodi nastali po osnovu ukidanja rezervisanja koji su bili iskazani kao porezno nepriznat rashod	-								
54.	Neiskazani prihodi koji su trebali biti iskazani u skladu sa Zakonom i Pravilnikom	+								
IV.	OPOREZIVA DOBIT ILI POREZNI GUBITAK PRIJE TRANSFERNIH CIJENA									
55.	Oporeziva dobit prije transfernih cijena	+								
56.	Porezni gubitak prije transfernih cijena	-								
V	TRANSFERNE CIJENE									
57.	Razlika između tržišnih (viših) i vrijednost stvarnih transakcija sa povezanim osobama, za prihode	+								
58.	Razlika između tržišnih (nižih) i vrijednost stvarnih transakcija sa povezanim osobama, za rashode	+								
59.	Uklanjanje dvostrukog oporezivanja ukoliko je iskazana u tački 57. ili 58.	-								
VI.	OPOREZIVA DOBIT ILI POREZNI GUBITAK POSLIJE TRANSFERNIH CIJENA									
60.	Oporeziva dobit poslije transfernih cijena	+								
61.	Porezni gubitak poslije transfernih cijena	-								
VII.	UMANJENJE POREZNA OSNOVICA									
62.	Preneseni neiskorišteni gubici iz prethodnih 5 godina	-								
63.	Porezni poticaji	a)	30% umanjenje porezne osnovice	-						
		b)	50% umanjenje porezne osnovice	-						
		c)	Rashodi na ime plaća novih zaposlenika	-						
VIII.	POREZNA OSNOVICA									
64.	Oporeziva dobit	+								
65.	Porezni gubitak	-								
IX.	POREZ NA DOBIT									
66.	Neto porezna osnovica	+								
67.	Obračunati porez	+								

68.	Porezni kredit	a)	plaćeni porez u Republici Srpskoj	-									
		b)	plaćeni porez u Brčko Distriktu	-									
		c)	plaćeni porez na dobit izvan BIH	-									
		d)	plaćeni porez po odbitku izvan BIH	-									
69.	Ranije korištena porezna oslobađanja koja nisu opravdana u skladu sa Zakonom i Pravilnikom	-											
X.	STANJE POREZA NA DOBIT												
70.	Ostatak poreza na dobit za porezni period	+											
71.	Ostatak poreznih gubitaka za prenos	-											
72.	Uplate poredujima i pretplate iz prethodnog razdoblja	+											
73.	Obračun zatezne kamate	+											
74.	Iznos poreza za uplatu	+											
75.	Iznos poreza za povrat	+											

Pod materijalnom i kaznenom odgovornošću izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na osnovu mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, tačno i sveobuhvatno. Izjava treće osobe (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.

Odgovorna osoba				Obračun izvršio			
	(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija		(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija