

Obrazac PB 1

(Firma - poslovno ime poreskog obveznika)

(Sedište)

(PIB)

Oblik poreskog obveznika (zaokružiti)

1. Akcionarsko društvo
2. Društvo sa ograničenom odgovornošću
3. Ortačko društvo
4. Komanditno društvo
5. Društveno preduzeće
6. Javno preduzeće
7. Zadruga
8. Ogranak stranog pravnog lica
9. Druga pravna lica koja primenjuju kontni okvir za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike

**PORESKI BILANS
OBVEZNIKA POREZA NA DOBIT PRAVNIH LICA
ZA PERIOD OD 1.1. DO 31.12 2013. GODINE**

- iznos u dinarima bez para -

1	2	3
	A. Dobit i gubitak pre oporezivanja	
	I Rezultat u Bilansu uspeha	
1.	Dobit poslovne godine	Podatak iz Bilansa uspeha - AOP 223. a za banke sa
2.	Dobit ostvarena po osnovu prihoda od predmeta koncesije	čl. 45. st. 4. Zakona je brisan, ali stečena prava na oslobođenje od plaćanja poreza na dobit, ostvarenu po osnovu prihoda od predmeta koncesije, može da koristi i dalje. Prihode od predmeta koncesije iskazuje na osnovu posebne analitičke evidencije. Dobit koja <u>ne podleže oporezivanju</u> obračunava tako što na dobit poslovne godine primenjuje procenat učešća prihoda od predmeta koncesije u ukupnim prihodima . Ova dobit obračunava se na Obrascu DK i unosi se podatak sa red. br. 5.
3.	Gubitak poslovne godine	Podatak iz Bilansa uspeha - AOP 224.
	II Dobici i gubici od prodaje imovine iz člana 27. Zakona (iskazani u Bilansu uspeha)	
4.	Dobici od prodaje imovine	Podatak sa odgovarajućeg računa na kom se iskazuju dobici od prodaje imovine, saglasno propisima o računovodstvu i reviziji i MRS/MSFI, nastali prodajom, odnosno drugim prenosom uz naknadu imovine navedene u članu 27. stav 1. Zakona: - nepokretnosti za obavljanje delatnosti; prava industrijske svojine; udela u imovini pravnih lica i akcija i ostalih HoV koje predstavljaju dugoročne finansijske plasmane, osim izuzetaka čl. 27. st. 1. tač. 3) i investicione jedinice otkupljene od strane otvorenog investici. fonda.
5.	Gubici od prodaje imovine	Kada je između prodajne cene navedene imovine i njene nabavne cene, utvrđene prema računovodstvenim propisima, MRS/MSFI, ostvarena negativna razlika , podatak se iskazuje ovde.
	III Usklađivanje rashoda	
6.	Troškovi koji nisu dokumentovani	čl. 7a st. 1. tač. 1) Zakona - iskazuju se troškovi za koje ne postoji verodostojna dokumentacija - NE PRIZNAJU SE kao rashod Obveznik ima mogućnost da ovaj rashod uključi u priznate rashode kada dobije odgovarajuću dokumentaciju - <u>podnošenjem nove poreske prijave kojom će zahtevati izmenu akontacije poreza na dobit.</u>
7.	Ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja od lica kojima se istovremeno i duguje, do iznosa obaveze prema tom licu	čl. 7a st. 1. tač. 2) Zakona - NE PRIZNAJE SE kao rashod ispravka vrednosti pojedinačnih potraživanja od lica kojima obveznik istovremeno i duguje , ali samo do iznosa obaveze prema tom licu. Uzimaju se u obzir sve obaveze koje su evidentirane kao obaveze po Zakonu o reviziji i računovodstvu, bez obzira da li su iste dospele ili ne.
8.	Pokloni i prilozi dati političkim organizacijama	čl. 7a st. 1. tač. 3) Zakona - NE PRIZNAJU SE kao rashod.

1	2	3
9.	Pokloni čiji je primalac povezano lice	<u>čl. 7a st. 1. tač. 4) Zakona</u> NE PRIZNAJU SE kao rashod pokloni dati licu iz člana 59. Zakona
10.	Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih javnih dažbina	<u>čl. 7a st. 1. tač. 5) Zakona</u> - NE PRIZNAJE SE rashod kamate obračunate u skladu sa čl. 75. ZPPPA a koje je utvrdio i platio sam obveznik ili ih je utvrdio nadležni organ u postupku kontrole. Ne priznaju se ni kamate koje su obračunate obvezniku za odloženo plaćanje poreskih obaveza.
11.	Troškovi postupka prinudne naplate poreza i drugih dugovanja, troškovi poreskoprekršajnog i drugih prekršajnih postupaka koji se vode pred nadležnim organom	<u>čl. 7a st. 1. tač. 5a) Zakona</u> - NE PRIZNAJU SE - troškovi postupka prinudne naplate poreza i drugih dugovanja definisani ZPPPA i Uredbom o visini troškova prinudne naplate poreza, - troškovi poreskoprekršajnog postupka i - troškovi drugih prekršajnih postupaka koji se vode pred nadležnim organom - troškovi sudskog (parničnog, odnosno izvršnog postupka - čl. 130. Zakona o prekršajima).
12.	Novčane kazne, ugovorne kazne i penali	<u>čl. 7a st. 1. tač. 6) Zakona</u> - NE PRIZNAJU SE kao rashod: izdaci po osnovu plaćenih novčanih kazni za privredne presteupe i prekršaje, kao i za plaćene penale za neblagovremeno izvršavanje obaveza bilo da su isti utvrđeni sudskom odlukom, rešenjem nadležnog organa ili na osnovu zaključenog ugovora.
13.	Zatezne kamate između povezanih lica	<u>čl. 7a st. 1. tač. 7) Zakona</u> - NE PRIZNAJU SE - zatezne kamate po osnovu dužnikih odnosa sa povezanim licem.
14.	Troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja poslovne delatnosti	<u>čl. 7a st. 1. tač. 8) Zakona</u> - NE PRIZNAJU SE - npr.: donacije privrednim subjektima i fizičkim licima, troškovi školovanja ili stipendiranja koje nije u skladu sa aktom obveznika i njegovim potrebama, plaćanje rekreacije i zabave, zakup stana, letovanje osnivača, zaposlenih ili drugih lica i sl.). Kada su u pitanju zaposleni, na ovakva davanja obračunavaju se sve obaveze kao da je zarada, pa bi se moralo priznati kao rashod zarade To su rashodi koji nisu neposredan uslov za obavljanje delatnosti, ali npr. poklon paketići deci za novu godinu ili jubilarne nagrade se priznaju kao rashod.
15.	Troškovi materijala i nabavne vrednosti prodate robe iznad iznosa obračunatog primenom metode ponderisane prosečne cene ili FIFO metode	Korekcija rashoda - <u>čl. 8. Zakona</u> - Ako je obveznik primenjivao neki drugi metod i po tom osnovu u BU iskazao troškove materijala i nabavnu vrednost prodate robe iznad iznosa obračunatog po metodi prosečne cene ili FIFO metodi, razliku između ta dva iznosa unosi ovde - NE priznaje se u rashod
16.	Otpremnine i novčane naknade po osnovu prestanka radnog odnosa, obračunate a <u>neisplaćene</u> u poreskom periodu	<u>čl. 9a Zakona</u> - iskazuje se iznos otpremnina i novčanih naknada zaposlenim po osnovu odlaska u penziju ili prestanka radnog odnosa, koje su obračunate a nisu isplaćene - ne priznaju se kao rashod iako su u BU rashod.
17.	Otpremnine i novčane naknade po osnovu prestanka radnog odnosa koje su obračunate u prethodnom <u>a isplaćene</u> u poreskom periodu, za koji se podnosi poreski bilans	<u>čl. 9a Zakona</u> - iskazuje se iznos isplaćenih otpremnina i novčanih naknada zaposlenim po osnovu odlaska u penziju ili prestanka radnog odnosa po drugom osnovu - priznaje se kao rashod .
18.	Ukupan iznos <u>amortizacije</u> obračunat u finans. izveštajima	Računovodstvena amortizacija stalnih sredstava ne priznaje se kao rashod i podatak se unosi ovde.
19.	Ukupan iznos <u>amortizacije</u> obračunat za <u>poreske svrhe</u>	<u>čl. 10. i 10a Zakona</u> - Stalna sredstva čine: materijalna sredstva čiji je vek trajanja duži od jedne godine i koja se prema propisima o računovodstvu vode kao osnovna sredstva, osim prirodnih bogatstava koja se ne troše, kao i nematerijalna sredstva, osim goodwill-a. Ova amortizacija se priznaje kao rashod kada je utvrđena u skladu sa članom 10. i 10a i Pravilnikom

1	2	3
20.	Izdaci za zdravstvene, obrazovne, naučne, humanitarne, verske, zaštitu čovekove sredine i sportske namene i davanja učinjena ustanovama socijalne zaštite	čl. 15. stav 1. i 2. Zakona - priznaju se kao rashod u iznosu najviše do 5% od ukupnog prihoda, samo ako su izvršeni licima registrovanim za te namene u skladu sa posebnim propisima, koja ih isključivo koriste za obavljanje svoje delatnosti. Iznos preko 5% iskazuje se ovde i ne priznaje
21.	Izdaci za ulaganja u oblasti kulture i kinematografije	čl. 15. st. 3. Zakona - priznaju se kao rashod u iznosu najviše do 5% od ukupnog prihoda, ako su ulaganja u skladu sa Pravilnikom o ulaganjima u oblasti kulture koja se priznaju kao rashod ("Sl. glasnik RS", broj 9/02). Iznos preko 5% ovde se iskazuje i ne priznaje
22.	Članarine komorama, savezima i udruženjima	čl. 15. st. 4. i 5. Zakona - priznaju se kao rashod do 0,1% ukupnog prihoda. Iznos preko 0,1% se iskazuje, i ne priznaje se.
23.	Rashodi za reklamu i propagandu	čl. 15. st. 6. Zakona - priznaju se kao rashod do 10% ukupnog prihoda. Iznos preko 10% se iskazuje - ne priznaje se. Kao rashodi propagande priznaju se samo oni pokloni i drugi rashodi koji služe promociji poslovanja poreskog obveznika.
24.	Rashodi po osnovu reprezentacije	čl. 15. st. 7. Zakona - priznaju se kao rashod do 0,5% ukupnog prihoda. Iznos preko 0,5% se iskazuje, i ne priznaje se.
25.	Ispravka vrednosti pojedinačnih potraživanja ako od roka za njihovu naplatu nije prošlo najmanje 60 dana, kao i otpis vrednosti pojedinačnih potraživanja koja prethodno nisu bila uključena u prihode, nisu otpisana kao nenaplativa i za koja nije pružen dokaz o neuspeloj naplati	čl. 16. Zakona - navedene ispravke pojedinačnih potraživanja, kao i otpis vrednosti pojedinačnih potraživanja koji ne ispunjava uslove iz člana 16. Zakona - NE priznaju se kao rashod. Dokaz o neuspeloj naplati a radi priznavanja otpisa je: - da su potraživanja utužena, odnosno da je pokrenut izvršni postupak radi naplate potraživanja, ili da su potraživanja prijavljena u likvidacionom ili stečajnom postupku nad dužnikom
26.	Troškovi koje ogranak nerezidentnog obveznika iskazuje u skladu sa članom 20. Zakona	čl. 20. Zakona - ne priznaje se kao rashod: kamata i pripadajući troškovi po osnovu zajma odobrenog stalnoj poslovnoj jedinici i naknada po osnovu autorskog i srodnih prava i prava industrijske svojine, koju stalna poslovna jedinica isplaćuje svojoj nerezidentnoj centrali
27.	Porezi, doprinosi, takse i druge javne dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja i nisu plaćene u poreskom periodu, a po osnovu kojih je u poslovnim knjigama obveznika iskazan rashod	čl. 22. st. 1. i 2. Zakona - npr. porez na imovinu, porez na prenos apsolutnih prava, taksa za isticanje firme, i sl. ako nisu plaćene ne priznaju se kao rashod. - porez na dobit - zavisi od rezultata poslovanja.
28.	Porezi, doprinosi, takse i druge javne dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja, plaćene u poreskom periodu, a koje nisu bile plaćene u prethodnom poreskom periodu kada je u poslovnim knjigama bio iskazan rashod	čl. 22. Zakona - kada budu plaćeni npr. porez na imovinu, porez na prenos apsolutnih prava, taksa za isticanje firme i sl. obaveze koje su bile iskazane ranije u poslovnim knjigama, iskazuju se pod ovim red. br. i priznaju se kao rashod.
29.	Uvećanje ispravke vrednosti potraživanja banke iznad iznosa utvrđenog propisima Narodne banke Srbije	čl. 22a st. 1. Zakona - banke iskazuju uvećanje ispravke vrednosti potraživanja bilansne aktive i rezervisanja za gubitke po vanbilansnim stavkama, u iznosu obračunatom na nivou banke iskazani u bilansu uspeha na teret rashoda u poreskom periodu, ako su preko visine određene u skladu sa propisima NBS.
30.	Uvećanje indirektnog otpisa potraživanja osiguravajućeg društva iznad iznosa utvrđenog propisima Narodne banke Srbije	čl. 22a st. 2. Zakona - uvećanje indirektnog otpisa prema kategorijama naplativosti potraživanja, obračunato i iskazano u bilansu uspeha na teret rashoda u poreskom periodu, preko visine određene u skladu sa propisima NBS, NE priznaje se kao rashod.

1	2	3
31.	Dugoročna rezervisanja koja se ne priznaju u poreskom bilansu	čl. 22b st. 1. i 2. Zakona - NE priznaju se dugoročna rezervisanja po svim osnovama, OSIM dug. rezervisanja izvršenih za obnavljanje prirodnih bogatstava, troškove u garantnom roku i zadržane kaucije i depozite i druga rezer. izvršena u skladu sa zakonom.
32.	Iskorišćena dugoroč. rezervisanja koja nisu bila priznata kao rashod u poreskom periodu u kome su izvršena	čl. 22b st. 2. Zakona - iznos dug. rezervisanja koja su iskorišćena u poreskom periodu (za izdate garancije i druga jemstva) koja nisu bila priznata kada su bila izvršena po MRS - priznaju se i iskazuju ovde
33.	Rashodi po osnovu obezvređenja imovine	čl. 22v st. 1. Zakona - obezvređenje imovine ne priznaje se kao rashod - a to je razlika između nabavne cene imovine utvrđene u skladu sa Zakonom i njene procenjene nadoknadive vrednosti - račun 58. <i>Izuzetak je propisan čl. 22v stav 2.</i>
34.	Rashodi po osnovu obezvređenja imovine koji se priznaju u poreskom periodu za koji se podnosi poreski bilans, a u kome je ta imovina otuđena, upotrebljena ili je došlo do njenog oštećenja usled više sile	čl. 22v st. 1. i 2. Zakona - obezvređenje imovine priznaje se kao rashod u poreskom periodu u kome je ta imovina: - otuđena , odnosno upotrebljena , odnosno u - kome je nastalo njeno oštećenje usled više sile . Priznaje se obezvređenje obveznikovog učešća u kapitalu subjekta privatizacije u postupku restrukturiranja, stečenog konverzijom obveznikovog potraživanja u učešće u kapitalu tog subjekta.
IV Usklađivanje prihoda		
35.	Porez na dobit pravnih lica koji je u drugoj državi platila nerezidentna filijala rezidentnog matičnog pravnog lica	čl. 52. st. 1. i 3. Zakona - matično pravno lice (iz čl. 53. Zakona) unosi iznos poreza na dobit iz koje su isplaćene dividende u dobiti koje mu isplaćuje njegova nerezidentna filijala - najviše do iznosa poreza koji bi se utvrdio u skladu sa čl. 39. Zakona (red. br. 2. Aneksa Obrasca PB 1).
36.	Porez po odbitku na dividend koji je platila u drugoj državi nerezidentna filijala rezidentnog matičnog pravnog lica	čl. 52. st. 1. i 3. Zakona i čl. 8. Pravilnika - matično pravno lice unosi iznos poreza po odbitku koji je na isplaćene dividende u dobiti platila njegova nerezidentna filijala - najviše do iznosa poreza koji bi se utvrdio u skladu sa čl. 39. Zakona (podatak sa red. br. 3. Aneksa Obrasca PB 1). Ide i IPD.
37.	Porez po odbitku na kamate i autorske naknade naknade po osnovu zakupa nepokretnosti i pokretnih stvari i dividende koje ne ispunjavaju uslove za poreski kredit po članu 52. Zakona , plaćen u drugoj državi	čl. 53a Zakona i čl. 9. Pravilnika - unosi se iznos poreza po odbitku na isplaćene kamate i autorske naknade , koji je platila nerezidentna filijala (red. br. 2. Aneksa 1 Obrasca PB 1) najviše do iznosa poreza koji bi se utvrdio u skladu sa čl. 39. Zakona . Ide i IPD-1.
38.	Ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja koje su bile priznate na teret rashoda, a za koje, u poreskom periodu u kome se vrši direktni otpis, nisu kumulativno ispunjeni uslovi iz čl. 16. st. 1. i 2. Zakona	čl. 16. st. 3. Zakona - rashodi po osnovu ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja koji su bili priznati u prethodnim periodima. Kada ih obveznik direktno otpisuje bez ispunjenja uslova - uvećavaju oporezivu dobit . Treba obratiti pažnju na noveliran član 16. Zakona
39.	Prihodi ostvareni u poreskom periodu po osnovu otpisanih, ispravljenih i drugih potraživanja koja nisu bila priznata kao rashod	čl. 16. st. 9. Zakona - prihodi ostvareni po osnovu svih otpisanih, ispravljenih i drugih potraživanja koja nisu bila priznata kao rashod - koji ne ulaze u osnovicu za oporezivanje
40.	Prihod po osnovu dividendi i udela u dobiti od drugog rezidenta	čl. 25. st. 1. Zakona - ne ulazi u oporezivu dobit i iskazuju se ovde
41.	Prihodi od kamata po osnovu dužničkih hartija od vrednosti čiji je izdavalac Republika, AP, jedinica lokalne samouprave ili NBS	čl. 25. st. 2. Zakona - ne ulazi u oporezivu dobit i iskazuju se ovde
42.	Prihodi po osnovu neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja, ne ulaze u osnovicu za oporezivanje	čl. 25a. st. 1. Zakona - ne ulaze u oporezivu dobit, jer su bili već oporezovani, u poreskom periodu kada je izvršeno rezervisanje

1	2	3
43.	Prihodi po osnovu naplate potraživanja koja nisu bila priznata kao rashod u poreskom periodu u kojem su ispravljena / otpisana	<u>čl. 25a. st. 2. Zakona</u> - u pitanju su prihodi nastali u vezi sa rashodima koji u nekom od prethodnih poreskih perioda nisu bili priznati u skladu sa članom 7a Zakona - ne uvećavaju dobit
	V Rashodi i prihodi po osnovu transfernih cena (osim kamata na zajmove /kredite)	*podaci se iskazuju u ovom poglavlju informativno
44.	Obračunati rashodi po osnovu transfernih cena	<u>čl. 59. i 60. st. 1. Zakona</u> - iznos obračunatog troškova po osnovu transfernih cena - nastala u vezi sa transakcijama sredstvima ili stvaranjem obaveza među povezanim licima (osim kamata na zajmove /kredite)
45.	Obračunati rashodi po osnovu transfernih cena za koje se podnosi izveštaj u skraćenom obliku	<u>Pravilnik o transfernim cenama</u> - iznos <u>ukupno</u> obračunatih troškova po osnovu transfernih cena - nastala u vezi sa transakcijama među povezanim licima (osim kamata na zajmove /kredite) za koje se podnosi <u>skraćeni izveštaj</u> , a iznos iskazan na ovom rednom broju sadržan je u iznosu pod red. br. 44.
46.	Obračunati prihodi po osnovu transfernih cena	<u>čl. 59. i 60. st. 1. Zakona</u> - iznos obračunatih prihoda po osnovu transfernih cena - nastala u vezi sa transakcijama sredstvima ili stvaranjem obaveza među povezanim licima (osim kamata na zajmove /kredite)
47.	Obračunati prihodi po osnovu transfernih cena za koje se podnosi izveštaj u skraćenom obliku	<u>Pravilnik o transfernim cenama</u> - iznos <u>ukupno</u> obračunatih prihoda po osnovu transfernih cena - nastala u vezi sa transakcijama među povezanim licima (osim kamata na zajmove /kredite) za koje se podnosi <u>skraćeni izveštaj</u> , a iznos iskazan na ovom rednom broju sadržan je u iznosu pod red. br. 46.
	VI Rashodi i prihodi po osnovu kamata na zajmove, odnosno kredite između povezanih lica	*podaci se iskazuju u ovom poglavlju informativno
48.	Obračunati rashodi po osnovu kamata („na dohvat ruke”) na zajmove / kredite dobijene od povezanih lica	<u>čl. 59. i 62. st. 1. i 2. Zakona</u> - iznos rashoda po osnovu kamate obračunate na zajam / kredit dobijen od povezanog lica, utvrđen do nivoa propisanog članom 62. st. 1. i 2. Zakona, i to na način da se ukupni iznos kamate, obračunate u poreskom periodu, pomnoži koeficijentom sa red. br. 10. Obrasca OK, <i>ukoliko je koeficijent manji od jedan</i> ; - <i>ako je koeficijent jednak ili veći od jedan</i> , iskazuju se ukupno obračunate kamate sa povezanim licima podatak sa red. br. 11. Obrasca OK, umanjen za iznos pripadajućih troškova
49.	Obračunati prihodi po osnovu kamata („na dohvat ruke”) na zajmove / kredite odobrene povezanim licima	<u>čl. 60. st. 2. Zakona</u> - iznos obračunatih prihoda po osnovu kamate („na dohvat ruke”) na zajmove, odnosno kredite između povezanih lica koje je obveznik dužan da posebno prikaže
	VII Korekcija rashoda i prihoda po osnovu transfernih cena, uključujući i kamate na zajmove, odnosno kredite između povezanih lica	
50.	Zbir konačnih korekcija (rashoda i prihoda) po osnovu transakcija sa svim pojedinačnim povezanim licima utvrđen u zaključku dokumentacije o transfernim cenama	<u>čl. 60. st. 5. do 9. Zakona</u> - unosi se zbir konačnih korekcija transfernih cena za svaku pojedinačnu transakciju sa pojedinačnim povezanim licima, odnosno za svaku vrstu transakcije sa pojedinačnim povezanim licem u skladu sa članom 60. st. 5. do 9. Zakona, koji se utvrđuje u zaključku dokumentacije o transfernim cenama na način propisan odredbama člana 31. Pravilnika o transfernim cenama; Pri tome, uključuju se i rashodi/prihodi po osnovu kamata na zajmove i kredite što znači da iste ulaze i u izveštaj.
	VIII Korekcija rashoda po osnovu sprečavanja utanjene kapitalizacije	

1	2	3
51.	Kamata i pripadajući troškovi na zajam / kredit iznad nivoa četvorostruke (desetostruke) vrednosti obveznikovog sopstvenog kapitala	<i>čl. 62. Zakona i 10. Praviilnika o PB</i> - kamata i pripadajući troškovi na zajam, odnosno kredit dobijen od povezanog lica u iznosu većem od četvorostruke (desetostruke) vrednosti obveznikovog sopstvenog kapitala, koji se ne priznaju kao rashod u poreskom bilansu, saglasno odredbi člana 62. Zakona (redni broj 13. Obrasca OK) Ovde podatak prikazuje samo lice koje po navedenom osnovu ima nedozvoljen rashod.
	IX Oporeziva dobit	
52.	Oporeziva dobit (1-2-4+5 do 16-17+18-19+20 do 27-28+29 do 31-32+33-34+35 do 38-39 do 43+50+51)>0 (ili negativan iznos sa red. br. 53)	Podatak se utvrđuje računskim putem.
53.	Gubitak (3+4-5 do 16+17-18+19-20 do 27+28-29 do 31+32-33+34-35 do 38+39 do 43-50-51)>0 (ili negativan iznos sa red. br. 52)	Podatak se utvrđuje računskim putem.
54.	Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti	<i>čl. 32. Zakona</i> - unosi se nominalni iznos gubitka koji je iskazan u PB 1 iz prethodnih godina, koji se prenosi na teret dobiti tekuće godine, i to najviše do visine oporezive dobiti , a podatak na ovom rednom broju unosi se pri izradi <u>konačnog PB 1</u> . - Gubitak iz 2010. i nadalje može se prenositi 5 godina a iz ranijih - 10 godina.
55.	Ostatak oporezive dobiti (54 - 56)> 0	Iznos oporezive dobiti
	B. Kapitalni dobiti i gubici	
56.	Ukupni kapitalni dobiti tekuće godine obračunati u skladu sa Zakonom	<i>čl. 27. do 29. Zakona</i> Kapitalni dobiti/gubici utvrđuju se u skladu sa čl. 27-29. Zakona - prodajom: nepokretnosti korišćene za obavljanje delatnosti; prava industrijske svojine; udela u kapitalu pravnih lica i akcija i ostalih hartija od vrednosti koje predstavljaju dugoročne finansijske plasmane, osim propisanih izuzetaka i investicione jedinice otkupljene od strane otvorenog investicionog fonda.
57.	Ukupni kapitalni gubici tekuće godine obračunati u skladu sa Zakonom	
58.	Kapitalni dobiti (56 - 57) > 0	Iznos kapitalnog dobitka
59.	Kapitalni gubici (57 - 56) > 0	Iznos kapitalnog gubitka
60.	Preneti kapitalni gubici iz ranijih godina do visine iznosa pod rednim brojem 58	<i>čl. 30. st. 3. Zakona</i> - unosi se iznos kapitalnih gubitaka iz ranijih godina koji se mogu prebiti na račun budućih kapitalnih dobitaka i to najviše do visine iznosa sa red. br. 60 Kapitalni gubitak od 2010. godine može se prenositi 5 godina , a iz ranijih perioda - 10 godina
61.	Ostatak kapitalnog dobitka (58 - 60) □ 0	Ostatak kapitalnog dobitka koji uvećava poresku osnovicu.
	V. Poreska osnovica	
62.	Poreska osnovica (55 + 61) > 0	Ostatak oporezive dobiti + ostatak kapitalnog dobitka.

U _____
dana _____ godine

M.P.

Lice odgovorno za sastavljanje
poreskog bilansa

Napomena: Podatak o poreskoj osnovici, sa rednog broja 62. Obrasca PB 1, poslednji je podatak koji se unosi na tom obrascu. Ovaj podatak se unosi u **Obrazac PDP - Poreska prijava za akontaciono - konačno utvrđivanje poreza na dobit pravnih lica**, i kao što se vidi više ne obihvata ostatak kapitalnog dobitka, čije se objavljivanje u „Službenom glasniku RS, očekuje do kraja sledeće nedelje.“