

МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

ПОРЕСКА УПРАВА

Сектор за контролу

КЛ - 07-01/00

Датум усвајања	18.09.2018.
-------------------	-------------

Порез на добит правних лица
Закон о порезу на добит правних лица и прописи донети на основу њега

Врсте инспекцијског надзора 1. Редовни 3. допунски 2. ванредни 4. Контролни	Почетак инспекцијског надзора Датум: Време:
---	---

**1 Општи подаци о правном
лицу**

1	Пословно име надзираног субјекта			
	Адреса седишта надзираног субјекта			
	Поштански број		Место	
	Телефон	Факс	Е-маил	
Решење АПР/број и датум, првог и последњег решења/				
	Матични број		ПИБ	

Обвезник ПДВ-а		ДА	НЕ	
Одговорно лице (име и презиме, ЈМБГ)				
Представници надзираног субјекта и присутни инспекцијском надзору (поред имена и презимена, навести и функцију)				
Назив огранка/издвојене пословне јединице надзираног субјекта				
Адреса огранка/издвојене пословне јединице надзираног субјекта				
Назив складишта/магацинског простора				
Адреса складишта/магацинског простора				
Р.б	ПИТАЊЕ		Вредност поена за одговор	Поени
1	ИЗВРШЕНА ПРОМЕНА СЕДИШТА**	ДА	3	
		НЕ	0	
2	ОСНОВ КОРИШЋЕЊА СЕДИШТА*	Сопстена имовина	1	
		Закуп	2	
		Изјава власника простора	3	
3	РЕЗИДЕНТ	ДА	1	
		НЕ	0	
4	ДАТУМ ОТПОЧИЊАЊА ОБАВЉАЊА ДЕЛАТНОСТИ			не попуњава ти
5	ПРЕТЕЖНА ДЕЛАТНОСТ			не попуњава

				ти
6	ДЕЛАТНОСТ СА НАЈВЕЋИМ УЧЕШЋЕМ У ПРИХОДУ у обрачунском периоду			не попуњава ти
7	ОБАВЉАЊЕ ВИШЕ ОД ТРИ ДЕЛАТНОСТ	ДА	2	
		НЕ	1	
8	ВЕЛИЧИНА ПРАВНИХ ЛИЦА *	Мало	1	
		Средње	2	
		Велико	3	
9	ОБЛИК ОРГАНИЗОВАЊА *	1.Акционарско друштво	2	
		2.Друштво ограничене одговорности	2	
		3. Оргачко друштво	2	
		4.Командитно друштво	1	
		5.Друштвено предузеће	1	
		6.Јавно предузеће	1	
		7.Задруга	1	
		8.Огранак страног правног лица	1	
		9.Друга правна лица	2	
		10.Недобитне организације	1	
10	ПОВЕЗАНА ПРАВНА ЛИЦА	ДА	2	
		НЕ	1	
11	УКОЛИКО ЈЕ ОДГОВОР НА ПРЕТХОДНО ПИТАЊЕ ДА ОЗНАЧИТЕ*	МАТИЧНО	1	
		ЗАВИСНО	1	
12	ПОСТУПАК ЛИКВИДАЦИЈЕ	ДА	1	
		НЕ	2	
13	ПОСТУПАК СТЕЧАЈА	ДА	1	
		НЕ	2	
14	ПОСЛОВНА ГОДИНА РАЗЛИЧИТА ОД КАЛЕНДАРСКЕ ГОДИНЕ	ДА	1	
		НЕ	1	
Укупан број поена				

2 Подаци о рачуноводству

Р.б	Питање	Одговор	Вредност поена за одговор	Поени
15	Донет општи акт о рачуноводству и рачуноводственим политикама **	ДА	1	
		НЕ	2	
16	Одабрани начин вођења /вредновања робе	ФИФО	3	
		Пондерисане просечне цене	1	
17	Одабрани начин вођења/вредновања материјала	ФИФО	3	
		Пондерисане просечне цене	1	
18	Одабрани начин вођења/вредновања готових производа	ФИФО	3	
		Пондерисане просечне цене	1	
19	Пословне књиге се воде у*	ИНТЕРНО	1	
		ЕКСТЕРНО	2	
20	Који метод обрачуна амортизације примењујете у књиговодству?*	Пропорционалан	1	
		Дегресиван	2	
		остали	2	
			Укупан број поена	
Максимум поена		16		

3 Поштовање прописа

Р.б.	Питање	Одговор	Вредност поена за одговор	Поени
21	Достављен финансијски	ДА	1	

	извештај АПР-у	НЕ	3	
22	Поднета пореска пријава	ДА	1	
		НЕ	3	
23	Поднета пореска пријава неблаговремено	ДА	2	
		НЕ	0	
24	Поднета измењена пореска пријава	ДА	1	
		НЕ	0	
25	Поднета друга измењена пореска пријава	ДА	2	
		НЕ	0	
26	Поднета пореска пријава за измену аконтација	ДА	2	
		НЕ	0	
27	Вршене претходне контроле**	ДА	1	
		НЕ	3	
28	УКОЛИКО ЈЕ ОДГОВОР НА ПРЕТХОДНО ПИТАЊЕ ДА ОЗНАЧИТЕ*	БЕЗ НЕПРАВИЛНОСТИ	0	
		СА НЕПРАВИЛНОСТИМА	3	
29	Измирење обавеза по основу пореза на добит	увек у року	0	
		уплата са закашњењем	1	
		на основу принудне наплате	3	
30	Попуњавање контролне листе*	Извршена самопроцена ризика	2	
		Достављена извештај о самопроцени са прилозима Пореској управи	1	
		Листа попуњена у сарадњи са инспектором у току контроле	3	
Укупан број поена				
Максимум поена		26		

4 Финансијско пословање - актива

Р.б.	Питање	Одговор	Вредност поена за одговор	Поени
------	--------	---------	---------------------------	-------

31	Уписан а неуплаћен капитал	ДА	2	
		НЕ	0	
32	Нематеријална имовина	ДА	1	
		НЕ	2	
33	Набавка или отуђење нематеријалне имовине	ДА	2	
		НЕ	1	
34	Исправка вредности нематеријалне имовине	ДА	1	
		НЕ	2	
35	Некретнине, постројења и опрема	ДА	1	
		НЕ	2	
36	Промена вредности некретнина постројења и опреме	ДА	2	
		НЕ	1	
37	Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	ДА	1	
		НЕ	2	
38	Биолошка средства	ДА	1	
		НЕ	2	
39	Набавка или отуђење биолошких средстава	ДА	2	
		НЕ	1	
40	Исправка вредности биолошких средстава	ДА	1	
		НЕ	2	
41	Дугорочни финансијски пласмани	ДА	2	
		НЕ	1	
42	Повећање или смањење дугорочних финансијских пласмана	ДА	2	
		НЕ	1	
43	Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	ДА	1	
		НЕ	2	
44	Дугорочна потраживања	ДА	2	
		НЕ	1	
45	Повећање или умањење дугорочних потраживања	ДА	2	
		НЕ	1	
46	Спорна и сумљива потраживања	ДА	3	
		НЕ	1	
47	Исправка вредности дугорочних потраживања	ДА	2	

		НЕ	1	
48	Залихе	ДА	1	
		НЕ	2	
49	Цене залиха недовршених производа и услуга	цена коштања	1	
		нето продајна цена	2	
50	Цене залиха готових производа	цена коштања	1	
		нето продајна цена	2	
51	Материјал на залихама, залихе резервних делова, залихе алата и инвентара	ДА	2	
		НЕ	1	
52	Исправка вредности материјала, резервних делова и инвентара	ДА	1	
		НЕ	2	
53	Повећање или смањење залиха	ДА	2	
		НЕ	1	
54	Недовршена производња и услуге	ДА	2	
		НЕ	1	
55	Готови производи на складишту	ДА	2	
		НЕ	1	
56	Роба у магацину или у промету на велико	ДА	2	
		НЕ	1	
57	Сопствена роба у туђем магацину, складишту, стоваришту и продавницама код других правних лица	ДА	2	
		НЕ	0	
58	Туђа роба у сопственом магацину	ДА	2	
		НЕ	0	
59	Роба у промету на мало	ДА	2	
		НЕ	0	
60	Роба у обради, транзиту и роба на путу	ДА	2	
		НЕ	0	
61	Аванси за залихе и услуге	ДА	3	
		НЕ	0	
62	Стална средства намењена продаји	ДА	1	

		НЕ	0	
63	Повећање потраживања од продаје	ДА	1	
		НЕ	2	
64	Смањење потраживања од продаје	ДА	2	
		НЕ	1	
65	Потраживања од продаје роба и услуга матичним и зависним предузећима	ДА	2	
		НЕ	0	
66	Потраживања од продаје роба и услуга осталим повезаним правним лицима	ДА	3	
		НЕ	0	
67	Потраживање од продаје роба и услуга на домаћем тржишту	ДА	0	
		НЕ	1	
68	Потраживање од продаје робе и услуга на иностраном тржишту	ДА	2	
		НЕ	0	
69	Потраживања на домаћем тржишту већа од потраживања на иностраном тржишту	ДА	1	
		НЕ	2	
70	Коминтенти истовремено и купци и добављачи	ДА	3	
		НЕ	0	
71	Потраживања из специфичних послова	ДА	2	
		НЕ	0	
72	Друга потраживања	ДА	1	
		НЕ	0	
73	Исправка вредности потраживања	ДА	0	
		НЕ	2	
74	финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	ДА	2	
		НЕ	0	
75	Имате ли краткорочне финансијске пласмане на дан 31.12	ДА	2	
		НЕ	0	
76	Готовински еквиваленти и готовина	ДА	0	
		НЕ	2	
77	Имате ли стање на рачуну 27- порез на додату вредност ?	ДА	2	
		НЕ	0	

78	Активна временска разграничења	ДА	2	
		НЕ	0	
79	Ванбилансна актива	ДА	2	
		НЕ	0	
Укупан број поена				
Максимум поена		99		

5 Пасива

Р.б	Питање	Одговор	Вредност поена за одговор	Поени
80	Повећање основног капитала	ДА	2	
		НЕ	0	
81	Смањење основног капитала	ДА	3	
		НЕ	0	
82	-(група рачуна 31)? Уписан а неуплаћен капитал	ДА	2	
		НЕ	0	
83	Откуп сопствених акција	ДА	2	
		НЕ	0	
84	Формиране резерве из добити	ДА	2	
		НЕ	1	
85	Промене резерви из добити у току године	ДА	3	
		НЕ	0	
86	Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	ДА	2	
		НЕ	0	
87	Нереализовани добитци по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	ДА	2	
		НЕ	0	
88	Нереализовани губитци по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	ДА	2	
		НЕ	0	
89	Нераспоређени добитак	ДА	2	
		НЕ	0	

90	Позиција „учешће без права контроле“	ДА	3	
		НЕ	0	
91	Исказан губитак	ДА	3	
		НЕ	0	
92	Дугорочна резервисања	ДА	2	
		НЕ	0	
93	Дугорочне обавезе	ДА	2	
		НЕ	0	
94	Одложене пореске обавезе	ДА	2	
		НЕ	0	
95	Краткорочне финансијске обавезе	ДА	0	
		НЕ	2	
96	Примљени аванси, депозити и кауције	ДА	2	
		НЕ	0	
97	Промена вредности обавеза из пословања	ДА	2	
		НЕ	0	
98	Остале краткорочне обавезе	ДА	2	
		НЕ	0	
99	Обавезе по основу јавних прихода	ДА	2	
		НЕ	0	
100	Пасивна временска разграничења	ДА	2	
		НЕ	0	
101	Губитак изнад висине капитала	ДА	4	
		НЕ	0	
102	Друге финансијске обавезе по основу пословања	ДА	1	
		НЕ	3	
103	Ванбилансна пасива	ДА	2	
		НЕ	0	
Укупан број поена				
Максимум поена			55	

6 Приходи

Р.б.	Питање	Одговор	Вредност поена за одговор	Поени
104	Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	ДА	2	
		НЕ	1	
105	Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	ДА	2	
		НЕ	0	
106	Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	ДА	2	
		НЕ	0	
107	Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	ДА	2	
		НЕ	0	
108	Приходи од продаја робе на домаћем тржишту	ДА	1	
		НЕ	2	
109	Приходи од продаја робе на иностраном тржишту тржишту	ДА	2	
		НЕ	0	
110	Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	ДА	2	
		НЕ	1	
111	Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	ДА	2	
		НЕ	0	
112	Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	ДА	2	
		НЕ	0	
113	Приходи од продаје производа осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	ДА	2	
		НЕ	1	
114	Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	ДА	0	
		НЕ	1	
115	Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	ДА	2	
		НЕ	0	
116	Приходи од премија, субвенција, дотација, донација	ДА	2	

	и сл.	НЕ	0	
117	Други пословни приходи	ДА	2	
		НЕ	0	
118	Финансијски приходи од матичних и зависник правних лица, од повезаних правних лица и од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	ДА	2	
		НЕ	0	
119	Остали финансијски приходи	ДА	1	
		НЕ	0	
120	Приходи од камата (од трећих лица)	ДА	2	
		НЕ	0	
121	Позитивне курсне разлике и позитивне ефекте валутне клаузуле (према трећим лицима)	ДА	2	
		НЕ	0	
122	Добитак из финансирања	ДА	2	
		НЕ	1	
123	Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	ДА	1	
		НЕ	2	
124	Остали приходи	ДА	2	
		НЕ	0	
125	Добитак из редовног пословања пре опорезивања	ДА	0	
		НЕ	2	
126	Нето добитак пословања који се обуставља, ефекте промена рачуноводствене политике и исправку грешака из претходног периода	ДА	2	
		НЕ	0	
127	Нето добитак	ДА	2	
		НЕ	0	
128	Нето добитак који припада мањинским улагачима	ДА	2	
		НЕ	0	
129	Нето добитак који припада већинском власнику	ДА	2	
		НЕ	1	
130	Приходи од активирања робе,услуга, производа и учинака за сопствене потребе	ДА	2	
		НЕ	0	
131	Повећање вредности залиха недовршених и готових	ДА	0	

	производа и недовршених услуга	НЕ	2	
132	Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	ДА	0	
		НЕ	2	
133	Приходи од усклађивања вредности имовине	ДА	2	
		НЕ	1	
134	Зарада од акција	ДА	2	
		НЕ	1	
Укупан број поена				
Максимум поена			60	

7 Расходи

Р.Б.	Питање	Одговор	Вредност поена за одговор	Поени
135	Повећање набавне вредности продате робе	ДА	1	
		НЕ	2	
136	Смањење набавне вредности продате робе	ДА	2	
		НЕ	1	
137	Смањење или повећање набавне вредности продате робе, залиха готових производа, залиха недовршених услуга	ДА	2	
		НЕ	1	
138	Смањење вредности залиха недовршених производа, залиха готових производа и залиха недовршених услуга	ДА	1	
		НЕ	2	
139	Трошкови материјала, горива и енергије	ДА	3	
		НЕ	0	
140	Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	ДА	1	
		НЕ	2	
141	Трошкови производних услуга	ДА	2	
		НЕ	1	
142	Трошкови амортизације	ДА	2	
		НЕ	1	
143	Трошкови дугорочних резервисања	ДА	2	

		НЕ	1	
144	Нематеријални трошкове	ДА	2	
		НЕ	1	
145	Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима, финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима и расходе од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	ДА	2	
		НЕ	1	
146	Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се вреднује по фер вредности кроз биланс успеха, остали расходи, расходи од обезвређивања	ДА	4	
		НЕ	0	
147	Нето губитак пословања који се обуставља, расходе промене рачуноводствене политике и исправкае грешака из ранијих периода	ДА	2	
		НЕ	1	
148	Набавна вредност робе веће од прихода од продаје	ДА	3	
		НЕ	1	
149	Набавна вредност продате робе веће од прихода од продаје	ДА	5	
		НЕ	1	
150	Набавна вредност непокретности намењене продаји веће од прихода од продаје	ДА	3	
		НЕ	1	
151	Обрачунате, а неисплаћене зараде	ДА	3	
		НЕ	0	
152	Негативне курсне разлике или негативне ефекте валутне клаузуле	ДА	3	
		НЕ	0	
Укупан број поена				
Максимум поена			17	

Подаци о пословању који могу утицати на висину пореске основице, ослобађања, подстицаји, умањења, олакшице и сл.

8

Р.б	Питање	Одговор	Вредност поена за одговор	Поени
153	Имате ли промене у висини ревалоризационих резерви?	ДА	2	
		НЕ	0	

154	Који метод обрачуна амортизације примењујете у обрачуна амортизације за пореске сврхе?*	Пропорционалан	0	
		Дегресиван	2	
155	Да ли сте извршили разврставање средстава у амортизационе групе?	ДА	0	
		НЕ	4	
156	Имате ли губитке или добитке по основу власништва?	ДА	3	
		НЕ	0	
157	Имате ли губитке или добитке по основу пословања са иностранством?	ДА	2	
		НЕ	0	
158	Имате ли примљене или исплаћене дивиденде?	ДА	2	
		НЕ	0	
159	Имате ли нераспоређен добитак или губитак из претходних година?	ДА	2	
		НЕ	0	
160	Имате ли ревалоризационе резерве?	ДА	0	
		НЕ	2	
161	Имате ли промену броја запослених?	ДА	2	
		НЕ	0	
162	Имате ли недокументоване трошкове или/и трошкове који нису настали у сврху обављања делатности?	ДА	2	
		НЕ	0	
163	Имате ли камате за неблаговремено измирене пореске обавезе?	ДА	2	
		НЕ	0	
164	Имате ли новчане казне, уговорне казне, пенале или/и затезне камате?	ДА	2	
		НЕ	0	
165	Имате ли усклађивање прихода и расхода?	ДА	0	
		НЕ	3	
166	Имате ли обавезе и исплате пореза на добит по одбитку?	ДА	1	
		НЕ	0	
167	Имате ли приходе и расходе по основу трансферних цена?	ДА	4	
		НЕ	0	
168	Имате ли капитални добитак или губитак?	ДА	2	
		НЕ	0	
169	Имате ли приходе или расходе „ван дохвата руке“?	ДА	3	
		НЕ	0	
170	Имате ли приходе или расходе по основу	ДА	2	

	ауторских и сродних права и права индустријске својине?	НЕ	0	
171	Имате ли приходе од концесија?	ДА	3	
		НЕ	0	
172	Да ли сте користили порески кредит за улагања у основна средства из претходних година?	ДА	2	
		НЕ	0	
173	Да ли сте користили умањења пореза по основу износа сразмерног улагања у основна средства?	ДА	2	
		НЕ	0	
174	Да ли сте користили порески кредит на основу дивиденди од нерезидентне филијале из ове или претходних година?	ДА	2	
		НЕ	0	
175	Да ли сте користили пореска ослобађања?	ДА	3	
		НЕ	0	
176	Да ли сте користили подстицаје за улагања?	ДА	3	
		НЕ	0	
177	Да ли сте користили подстицаје за запошљавања?	ДА	3	
		НЕ	0	
178	Имате ли приходе од послова који се опорезују у складу са уговорима о избегавању двоструког опорезивања?	ДА	3	
		НЕ	0	
179	Да ли сте вршили пореско консолидовање?	ДА	0	
		НЕ	4	
Укупан број поена				
Максимум поена		67		

Р б.	Поглавље	Максимум поена за поглавље	Процент поена у укупном збиру поена	Максималан број поена за ниво ризика	Удео (%) поглавља	Остварен број бодова *(Линк, не попуњавају ручно)	Коефицијент	Број бодова за ниво ризика * (Формула, не попуњавају ручно)
1	Општи подаци о правном лицу	22	6.08%	22	3.15	0	1	0

2	Подаци о рачуноводству	16	4.42%	15	2.15	0	1	0
3	Поштовање прописа	26	7.18%	25	3.57	0	1	0
4	Актива	99	27.35%	99	14.16	0	1	0
5	Пасива	55	15.19%	110	15.74	0	2	0
6	Приходи	60	16.57%	120	17.17	0	2	0
7	Расходи	17	4.70%	34	4.86	0	2	0
8	Подаци о пословању који могу утицати на висину пореске основице, ослобађања, подстицаја, умањења, олакшице и сл.	67	18.51%	274	39.20	0	4	0
	УКУПНО:	362	100.00 %	699	100	0	14	0

незнатан	0-147
низак	148-297
средњи	298-397
висок	398-547
критичан	548-699

<p>Надзирани субјект</p>	<p>Инспектор теренске контроле</p>
---------------------------------	---