

25.	Исправка вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана, као и отпис вредности појединачних потраживања која претходно нису била укључена у приходе, нису отписана као ненаплатива и за које није пружен доказ о неуспелој наплати	
26.	Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања и нису плаћене у пореском периоду, а по основу којих је у пословним књигама обвезника исказан расход	
27.	Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања, плаћене у пореском периоду, а које нису биле плаћене у претходном пореском периоду у коме је по том основу у пословним књигама обвезника био исказан расход	
28.	Дугорочна резервисања која се не признају у пореском билансу	
29.	Искоришћена дугорочна резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена	
30.	Расходи по основу обезвређења имовине	
31.	Расходи по основу обезвређења имовине који се признају у пореском периоду за који се подноси порески биланс, а у коме је та имовина отуђена, употребљена или је дошло до оштећења те имовине услед више силе	
	IV. Корекција расхода по основу трансферних цена	
32.	Обрачунати трошкови (осим камата) по основу трансферних цена	
33.	Обрачунати трошкови (осим камата) између повезаних лица по тржишним ценама	
34.	Разлика обрачунатих трошкова (ред. бр. 32 - 33 > 0)	
	V. Корекција расхода по основу камата применом правила о трансферним ценама	
35.	Камата ("на дохват руке") на зајам, односно кредит добијен од повезаног лица	
36.	Камата по тржишним условима ("ван дохвата руке") на зајам, односно кредит добијен од повезаног лица	
37.	Разлика камате (ред. бр. 35 - 36 > 0)	
	VI. Ускалађивање прихода	
38.	Узимање из пословне имовине	
39.	Исправке вредности појединачних потраживања које су биле признате на терет расхода, а за које, у пореском периоду у коме се врши директна отпис, нису кумулативно испуњени услови (да су претходно била укључена у приходе, да су отписане као ненаплатива и да је пружен доказ о неуспелој наплати тих потраживања судским путем)	
40.	Приходи по основу неискоришћених дугорочних резервисања	
	VII. Корекција прихода по основу трансферних цена, укључујући и приходе по основу камата	
41.	Обрачунати приходи (осим камата) по основу трансферних цена	
42.	Обрачунати приходи (осим камата) између повезаних лица по тржишним ценама	
43.	Разлика обрачунатих прихода (ред. бр. 42 - 41) > 0	
44.	Обрачунати приход по основу камате између повезаних лица	
45.	Обрачунати приход по основу тржишне камате између повезаних лица	
46.	Разлика обрачунатих прихода (ред. бр. 45 - 44) > 0	