

1669.

Na osnovu člana 36 stav 4 Zakona o porezu na dobit pravnih lica (»Službeni list RCG«, br.65/01 i 80/04 i »Službeni list CG«, br. 40/08, 86/09,14/12 , 61/13 i 55/16) Ministarstvo finansija, donijelo je

PRAVILNIK O KONSOLIDOVANOJ PORESKOJ PRIJAVI

Član 1

Ovim pravilnikom propisuje se sadržaj konsolidovane poreske prijave (u daljem tekstu: konsolidovana prijava) koju podnosi matično preduzeće za grupu povezanih preduzeća.

Član 2

Konsolidovana prijava podnosi se na Obrascu „PD-KPP“ koji je sa uputstvom za popunjavanje dat u prilogu ovog pravilnika i čini njegov sastavni dio.

Član 3

Konsolidovana prijava se podnosi nadležnom poreskom organu kod kojeg je poreski obveznik-matično pravno lice upisano u registar poreskih obveznika, prema glavnom mjestu poslovanja, u skladu sa Zakonom o poreskoj administraciji ("Službeni list RCG", br. 65/01, 80/04 i 29/05 i "Službeni list CG", br. 73/10, 20/11, 28/12 i 8/15).

Član 4

Ovaj pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom listu Crne Gore".

Broj:04- 18136/2

Podgorica 29.decembra 2016.godine

Ministar,
Darko Radunović, s.r.

Crna Gora

Obrazac PD-KPP
Ministarstvo finansija

Poreska uprava
Područna jedinica _____

PRIJAVA ZA UTVRĐIVANJE POREZA NA DOBIT PRAVNIH LICA-KONSOLIDOVANA PORESKA PRIJAVA

0.1. Osnovna	
0.2. Izmijenjena	

0.3. PORESKI PERIOD od /_/_/_/_/_/_/_/do /_/_/_/_/_/_/_/godine

I. PODACI O GRUPI POVEZANIH LICA

1.1. Matično pravno lice	
1.2. Sjedište	
1.3. PIB	

2.1. Zavisno pravno lice (1.....n)	
2.2. Sjedište	
2.3. PIB	

Rješenje o odobravanju finansijskog konsolidovanja	3.1. Područna jedinica Poreske uprave:	3.2. Broj rješenja:	Datum:
---	--	---------------------	--------

II. UTVRĐIVANJE KONSOLIDOVANE PORESKE OBAVEZE

Redni broj	OPIS	Matično preduzeće	Zavisno preduzeće (1.)	Zavisno preduzeće (2.)	Zavisno preduzeće (...n-to)	ZBIR REDA (3+4+5+6+...+n)
1	2	3	4	5	6	n
2	Naziv/ime poreskog obveznika					
3	Poreski identifikacioni broj (PIB)					
4	Ostatak oporezive dobiti-redni broj 34 Obrasca PD					
5	Gubitak tekuće godine-redni broj 32 Obrasca PD					
6	Učešće gubitka u ostatku oporezive dobiti (redni broj 5 kolone „n“ /redni broj 4 kolone „n“ (podatak se unosi sa najmanje 5 decimala)					
7	Umanjenje oporezive dobiti za pokriće gubitka članova grupe					
8	Iznos pokrivenog gubitka tekuće godine					
9	Ostatak kapitalnog dobitka-redni broj 40 Obrasca PD					
10	Kapitalni gubitak tekuće godine-redni broj 38 Obrasca PD					
11	Učešće kapitalnog gubitka u ostatku kapitalnog dobitka (redni broj 10 kolone „n“ /redni broj 9 kolone „n“ (podatak se unosi sa najmanje 5 decimala)					
12	Umanjenje ostatka kapitalnog dobitka za pokriće gubitka članova grupe					
13	Iznos pokrivenog kapitalnog gubitka tekuće godine					
14	Poreska osnovica (red 4-red7+red 9-red12)					
15	Prihodi po osnovu dividendi i udjela u dobiti rezidentnih pravnih lica (redni broj 42 Obrasca PD)					
16	Umanjena poreska osnovica (red 14-red 15)					
17	Iznos poreza (red 16*9%)					
18	Umanjenje obračunatog poreza na dobit ostvarenu u nedovoljno razvijenim opštinama (redni broj 45 Obrasca PD)					
19	Utvrđena poreska obaveza (red 17-red 18)					
20	Ukupno plaćeni porez (redni broj 49 Obrasca PD)					
21	Iznos poreza koji se duguje (red 19-red 20)					
22	Preplaćeni porez (red 20-red 19)					
23	Iznos mjesečne akontacije (1/12 reda 19)					
24	Utvrđena poreska obaveza po pojedinačnoj poreskoj prijavi-redni broj 46 Obrasca PD					
25	Iznos ostvarene poreske olakšice (red 24-red 19), ako je red 24 manji od reda 19 ne upisuje se podatak					

UPUTSTVO ZA POPUNJAVANJE KONSOLIDOVANE PORESKE PRIJAVE (OBRAZAC "PD KPP"- Dio II)

U Obrazac "PD KPP" matično pravno lice unosi sledeće podatke :

- 2) pod r.br. 2. -naziv poreskog obveznika -poslovno ime članova grupe povezanih pravnih lica za koje se vrši poresko konsolidovanje;
- 3) pod r.br. 3. – Poreski identifikacioni broj -PIB poreskog obveznika;
- 4) pod r.br. 4. - iznos ostatka oporezive dobiti sa rednog broja 34. iz obrazac PD - Prijava za utvrđivanje poreza na dobit pravnih lica, za svakog člana grupe povezanih pravnih lica i iznos ukupnog ostatka oporezive dobiti ostvarene na nivou matičnog pravnog lica;
- 5) pod r.br. 5. - iznos gubitka u tekućoj godini sa rednog broja 32. iz obrasca PD za svakog člana grupe povezanih pravnih lica i iznos ukupnog gubitka ostvarenog na nivou matičnog pravnog lica;
- 6) pod r.br. 6.- učešće gubitka u ostatku oporezive dobiti koje se izračunava po formuli: redni broj 5 kolone n podijeljen sa rednim brojem 4 kolone n , (podatak se unosi sa najmanje 5 decimala)
- 7) pod r.br. 7.- Ukoliko je iznos u redu 6 manji od 1, podaci u redu 7 za članove grupe se izračunavaju po formuli: red 4 odgovarajuće kolone*red 6. Ukoliko je iznos u redu 6 veći od 1, podaci iz reda 4 za članove grupe se u istom iznosu upisuju u red 7. Podaci u koloni „n“ se izračunavaju sabiranjem podataka reda 7.
- 8) pod r.br. 8.- Ukoliko je iznos u redu 6 manji od 1, podaci iz reda 5 za članove grupe se u istom iznosu upisuju u red 8. Ukoliko je iznos u redu 6 veći od 1, podaci u redu 8 za članove grupe se izračunavaju po formuli: red 5 odgovarajuće kolone podijeljen sa red 6. Podaci u koloni „n“ se izračunavaju sabiranjem podataka reda 8.
- 9) pod r.br. 9. - iznos ostatka kapitalnog dobitka sa rednog broja 40 iz obrasca PD za svakog člana grupe povezanih pravnih lica i iznos ukupnog ostatka kapitalnog dobitka na nivou matičnog pravnog lica;
- 10) pod r.br. 10 - iznos kapitalnog gubitka iz tekuće godine sa rednog broja 38. iz Obrasca PD za članove grupe povezanih pravnih lica i iznos ukupnog kapitalnog dobitka na nivou matičnog pravnog lica
- 11) pod r.br. 11 - Učešće kapitalnog gubitka u ostatku kapitalnog dobitka (redni broj 10 kolone „n“ podijeljen sa rednim brojem 9 kolone „n“ (podatak se unosi sa najmanje 5 decimala))
- 12) Ukoliko je iznos u redu 11 manji od 1, podaci u redu 12 za članove grupe se izračunavaju po formuli: red 9 odgovarajuće kolone*red 11. Ukoliko je iznos u redu 11 veći od 1, podaci iz reda 9 za članove grupe se u istom iznosu upisuju u red 12 . Podaci u koloni „n“ se izračunavaju sabiranjem podataka reda 12.
- 13) Ukoliko je iznos u redu 11 manji od 1, podaci iz reda 10 za članove grupe se u istom iznosu upisuju u red 13. Ukoliko je iznos u redu 11 veći od 1, podaci u redu 13 za članove grupe se izračunavaju po formuli: red 10 odgovarajuće kolone podijeljen red 11. Podaci u koloni „n“ se izračunavaju sabiranjem podataka reda 13.
- 14) pod r.br. 14 -poreska osnovica (red 4-red7+red 9 -red12) za svakog člana grupe povezanih pravnih lica i poreska osnovica na nivou matičnog pravnog lica
- 15) pod r.br. 15 -Prihodi po osnovu dividendi i udjela u dobiti rezidentnih pravnih lica sa rednog broja 42. iz Obrasca PD za članove grupe povezanih pravnih lica i iznos ukupnih Prihoda po osnovu dividendi i udjela u dobiti rezidentnih pravnih lica na nivou matičnog pravnog lica. U redu 15 se ne upisuje podatak ako je podatak u redu 14 manji, ili jednak nuli.
- 16) pod r.br. 16 - umanjena poreska osnovica (red 14-red 15) za svakog člana grupe povezanih pravnih lica i umanjena poreska osnovica na nivou matičnog pravnog lica
- 17) pod r.br. 17 -iznos poreza (red 16*9%)
- 18) pod r.br. 18 -umanjeno obračunato poreza na dobit ostvarenu u nedovoljno razvijenim opštinama sa rednog broja 45 iz Obrasca PD za članove grupe povezanih pravnih lica i iznos umanjeno obračunato poreza na dobit ostvarenu u nedovoljno razvijenim opštinama na nivou matičnog pravnog lica
- 19) pod r.br. 19 - utvrđena poreska obaveza (red 17 –red 18)
- 20) pod r.br. 20 - ukupno plaćeni porez sa rednog broja 49 iz Obrasca PD za svakog člana grupe povezanih pravnih lica i ukupno plaćeni porez na nivou matičnog pravnog lica
- 21) pod r.br. 21 - iznos poreza koji se duguje (red 19- red 20) za svakog člana grupe povezanih pravnih lica i iznos poreza koji se duguje na nivou matičnog pravnog lica
- 22) pod r.br. 22 - preplaćeni porez (red 20- red 19) za svakog člana grupe povezanih pravnih lica i iznos preplaćenog poreza na nivou matičnog pravnog lica
- 23) pod r.br. 23 -iznos mjesečne akontacije (1/12 reda 19)
- 24) pod r.br. 24 - utvrđena poreska obaveza po pojedinačnoj poreskoj prijavi-redni broj 46 Obrasca PD
- 25) pod r.br. 25 - iznos ostvarene poreske olakšice (red 24-red 19), ako je red 24 manji od reda 19 ne upisuje se podatak