

Prečišćeni tekst Pravilnika o konsolidovanoj poreskoj prijavi obuhvata sljedeće propise:

1. Pravilnik o konsolidovanoj poreskoj prijavi ("Službeni list Crne Gore", br. 083/16 od 31.12.2016),
2. Pravilnik o izmjeni Pravilnika o konsolidovanoj poreskoj prijavi ("Službeni list Crne Gore", br. 087/17 od 22.12.2017), u kojima je naznačen njihov dan stupanja na snagu.

PRAVILNIK

O KONSOLIDOVANOJ PORESKOJ PRIJAVI

("Službeni list Crne Gore", br. 083/16 od 31.12.2016, 087/17 od 22.12.2017)

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".

*Crna Gora

Obrazac PD-KPP

Poreska uprava
Područna jedinica _____

K
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	2	
1.2. Sjedište	1	
1.3. PIB	7	

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:
--	--	---------------------	--------

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 unosi se naziv poreskog obveznika-poslovno ime članova grupe povezanih pravnih lica za koje se vrši poresko konsolidovanje;
- 3) pod r.br. 3 - PIB poreskog obveznika;
- 4) pod r.br. 4 - iznos ostatka oporezive dobiti sa rednog broja 39 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 37 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 - unosi se 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 45 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 43 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 unosi se poreska osnovica (red 4-red7+red 9 -red 12) za svakog člana grupe povezanih pravnih lica i poreska osnovica na nivou matičnog pravnog lica;
- 15) pod r.br. 15 unose se Prihodi po osnovu dividendi i udjela u dobiti rezidentnih pravnih lica sa rednog broja 47 iz Obrasca PD 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 unosi se 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 unosi se iznos poreza (red 16 ÷ 9%);
- 18) pod r.br. 18 unosi se umanjeno obračunato poreza na dobit ostvarenu u nedovoljno razvijenim opštinama sa rednog broja 51 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 unosi se utvrđena poreska obaveza (red 17-red 18);
- 20) pod r.br. 20 unosi se ukupno plaćeni porez sa rednog broja 54 iz Obrasca PD za svakog člana grupe povezanih pravnih lica i ukupno plaćeni porez na nivou matičnog pravnog lica;
- 21) pod r.br. 21 unosi se 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 unosi se 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 unosi se utvrđena poreska obaveza po pojedinačnoj poreskoj prijavi-redni broj 51 Obrasca PD;

24) pod r.br. 24 unosi se iznos ostvarene poreske olakšice (red 23-red 19), ako je red 23 manji od reda 19 ne upisuje se podatak.