



**CRNA GORA
MINISTARSTVO FINANSIJA
PORESKA UPRAVA**

PRAVILNIK

**o obliku i sadržini poreske prijave
za utvrđivanje poreza na dobit pravnih lica
("Službeni list CG", br. 8/09, 11/11 i 90/17)**

UPUTSTVO

**za popunjavanje prijave poreza na dobit
(obrazac PD)**

decembar, 2017. godine

Na osnovu člana 40 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 OBLIKU I SADRŽINI PORESKE PRIJAVE ZA UTVRĐIVANJE POREZA NA DOBIT PRAVNIH LICA (prečišćen tekst – nezvanična verzija)

Član 1

Ovim pravilnikom propisuje se oblik i sadržina prijave za utvrđivanje poreza na dobit pravnih lica (u daljem tekstu: prijava).

Član 2

Prijava se dostavlja nadležnom poreskom organu na "Obrascu PD" sa dodacima "PG1" i "PG 2", koji su sa uputstvom za njihovo popunjavanje odštampani uz ovaj pravilnik i čine njegov sastavni dio.

Član 3

Prijava se podnosi nadležnom poreskom organu kod kojeg je poreski obveznik upisan u registar poreskih obveznika, prema glavnom mjestu poslovanja, određenom u skladu sa Zakonom o poreskoj administraciji ("Službeni list RCG", br. 65/01,80/04 i 29/05 i "Službeni list Crne Gore", br. 073/10, 020/11, 028/12, 008/15, 047/17).

Poreski obveznik prijavu na propisanom obrascu "PD" dužan je da podnese elektronskim putem.

Prijavu potpisuje i ovjerava pečatom obveznik poreza na dobit, odnosno ovlašćeno lice.

Član 4

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

Broj: 04-19494/3
Podgorica, 25. decembra 2017. godine

MINISTAR,
Darko Radunović

Crna Gora

Poreska uprava

Područna jedinica _____

PRIJAVA POREZA NA DOBIT

0.1. Osnovna	
0.2. Izmijenjena	

0.3. Rezident	
0.4. Nerezident	

PODACI O PORESKOM OBVEZNIKU

1. Naziv poreskog obveznika		
PIB		
2. Adresa glavnog mjesta poslovanja		
- Opština _____		
- Ulica i broj _____		
- Broj telefona _____		
3. Poreski period		dan/mjesec/godina
		dan/mjesec/godina
		_____ od _____ do _____
4. Bankovni računi		
Naziv banke	Broj računa	
Podaci o poreskom konsolidovanju		
5. Odobrena finansijska konsolidacija		
6. Broj rješenja kojim je odobrena finansijska konsolidacija		
7. Datum rješenja sa rednog broja 6		
8. Naziv poreskog obveznika na kojem se prenosi poreska obaveza po rješenju sa rednog broja 6		

UTVRĐIVANJE PORESKE OBAVEZE

Red. broj	O P I S	IZNOS u €
1	2	3
	A. Poslovna dobit i gubici	
	I. Finasijski rezultat iz bilansa uspjeha	
1.	Dobit poslovne godine	
2.	Gubitak poslovne godine	
	II. Kapitalni dobici i gubici	
3.	Kapitalni dobici	
4.	Kapitalni gubici	
	III. Usklađivanje rashoda	
5.	Troškovi amortizacije iskazani u bilansu uspjeha	
6.	Troškovi amortizacije koji se priznaju u poreske svrhe	
7.	Troškovi koji nijesu nastali u svrhu obavljanja poslovnih aktivnosti	
8.	Troškovi koji se ne mogu dokumentovati	
9.	Kamata za neblagovremeno plaćene poreze i doprinose	
10.	Kamata plaćena nerezidentima po stopi većoj od uobičajene komercijalne stope	
11.	Administrativni troškovi plaćeni od strane stalne poslovne jedinice nerezidentnoj centrali	
12.	Primanja zaposlenih ili drugih lica po osnovu raspodjele dobiti	
13.	Novčane kazne i penali	
14.	Ispravka vrijednosti pojedinačnih potraživanja od lica kojima se istovremeno duguje	
15.	Prilozi dati političkim organizacijama	

16.	Troškovi zarada, troškovi otpremnina prilikom odlaska u penziju, troškovi usljed tehnološkog viška i ostalih isplata naknada prilikom prestanka radnog odnosa, koji nijesu isplaćeni u poreskom periodu (član 11a Zakona)	
17.	Troškovi materijala i nabavna vrijednost prodane robe iznad iznosa obračunatog primjenom metode prosječne cijene ili FIFO metode	
18.	Iznos izdataka isplaćenih pravnim licima za zdravstvene, socijalne, obrazovne, naučne, vjerske, kulturne, sportske i humanitarne svrhe, smanjenje siromaštva, zaštitu životne sredine, zaštitu lica sa invaliditetom, društvenu brigu o djeci i mladima, pomoć starijim licima, zaštitu i promovisanje ljudskih i manjinskih prava, vladavinu prava, razvoj civilnog društva i volonterizma, evroatlanske i evropske integracije Crne Gore, umjetnost, tehničku kulturu, unapređenje poljoprivrede i ruralnog razvoja, održivi razvoj, zaštitu potrošača, rodnu ravnopravnost, borbu protiv korupcije i organizovanog kriminala i borbu protiv bolesti zavisnosti iznad 3,5% ukupnog prihoda, uvećan za ukupan iznos ovih izdataka isplaćenih fizičkim licima	
19.	Troškovi reprezentacije iznad 1% ukupnog prihoda	
20.	Članarine komorama, savezima i udruženjima iznad 0,1% ukupnog prihoda	
21.	Otpisana sumnjiva potraživanja koja se ne priznaju u poreske svrhe	
22.	Rezervisanja koja se ne priznaju u poreske svrhe	
23.	Kamata i pripadajući troškovi plaćeni povezanim licima iznad tržišnih iznosa	
24.	Rashodi po osnovu obezvredivanja imovine koji se ne priznaju u poreske svrhe (član 18a Zakona)	
	IV.Korekcija rashoda po osnovu transfernih cijena između povezanih lica	
25.	Obračunati troškovi primjenom transfernih cijena	
26.	Obračunati troškovi primjenom tržišnih cijena	
27.	Razlika obračunatih troškova (red.br. 25 - 26>0)	

	V. Usklađivanje prihoda	
28.	Iznos poreza po odbitku na dividende i udjele u dobiti koji je platila nerezidentna filijala rezidentnog poreskog obveznika	
29.	Iznos kamata između povezanih lica koje su manje od tržišnih kamata	
	VI. Korekcija prihoda po osnovu transfernih cijena između povezanih lica	
30.	Obračunati prihodi primjenom transfernih cijena	
31.	Obračunati prihodi primjenom tržišnih cijena	
32.	Razlika obračunatih prihoda (red.br. 31 - 30) > 0	
	VII. Ostale korekcije	
33.	Prihod od naplaćenih sumnjivih potraživanja ostvaren u poreskom periodu, a koja u ranijem poreskom periodu (godina _____) nijesu priznata kao rashod u poreske svrhe	
34.	Rashodi koji po osnovu obezvređivanja imovine u ranijem poreskom periodu nijesu priznati u poreske svrhe (godina _____) za imovinu koja je otuđena u poreskom periodu, odnosno oštećena usljed više sile (član 18a Zakona)	
35.	Troškovi zarada, troškovi otpremnina prilikom odlaska u penziju, troškovi usljed tehnološkog viška i ostalih isplata naknada prilikom prestanka radnog odnosa, koji nijesu bili priznati u poreske svrhe u prethodnim poreskim periodima (godina _____)	
	VIII. Oporeziva dobit	
36.	Oporeziva dobit (1-3+4+5-6+7 do 24+27+28+29+32-33-34-35) > 0	
37.	Gubitak (2+3-4-5+6-7 do 24-27-28-29-32+33+34+35) > 0	
38.	Iznos gubitka u poreskoj prijavi iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti	
39.	Ostatak oporezive dobiti (red. br.36-38) > 0	
	B. Kapitalni dobiti i gubici	
40.	Ukupni kapitalni dobiti tekuće godine (redni broj 3)	
41.	Ukupni kapitalni gubici tekuće godine (redni broj 4)	
42.	Kapitalni dobiti (red. br.40-41) > 0	
43.	Kapitalni gubici (red. br.41-40) > 0	

44.	Prenijeti kapitalni gubici iz ranijih godina do visne iznosa pod rednim brojem 42	
45.	Ostatak kapitalnog dobitka (red. br. 42-44) ≥ 0	
	C. Poreska osnovica	
46.	Poreska osnovica (red. br.39+100% od red.br. 45) > 0	
	Umanjenje poreske osnovice	
47.	Prihodi po osnovu dividendi i udjela u dobiti rezidentnih pravnih lica	
48.	Umanjena poreska osnovica (red. br.46-47)	
49.	Iznos poreza (red. br.48 x 9%)	
	Umanjenje poreza	
50.	Iznos poreza na dobit ostvaren u nedovoljno razvijenim opštinama	
51.	Utvrđena poreska obaveza (red. br.49 –50)	
52.	Iznos akontativno plaćenog poreza	
53.	Iznos poreza plaćen u drugoj državi	
54.	Ukupno plaćeni porez (red. br.52+53)	
55.	Iznos poreza koji se duguje (red. br.51- 54) > 0	
56.	Preplaćeni porez (red. br. 54-51) > 0	
57.	Iznos poreza za koji se traži povraćaj preplaćenog poreza	
58.	Iznos poreza koji se želi koristiti za akontativno plaćanje poreza u narednoj godini	
59.	Iznos mjesečne akontacije (1/12 rednog broja sa 51)	

Izjavljujem, pod krivičnom i materijalnom odgovornošću, da su navedeni podaci u prijavi i prilogima uz prijavu tačni.

Potpis ovlaštenog lica..... PIB: /_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/

Datum:.....

MP

POPUNJAVA PORESKA UPRAVA

Broj dokumenta:/..... Datum prijema:..... Datum obrade:.....

Prezime i ime ovlaštenog službenika: Potpis:

DODATAK PG 1 : PRENOS POSLOVNIH GUBITAKA

Redni broj	O P I S	IZNOS U €
1.	Iznos dobiti iskazane pod rednim brojem 36 Poreske prijave	
2.	Iznos gubitka iz prethodnih pet godina: _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ €	_____
3.	Iznos gubitka za pokriće (upisuje se manji od iznosa pod rednim brojem 1 ili 2)	

DODATAK PG 2 : PRENOS KAPITALNIH GUBITAKA

Redni broj	O P I S	IZNOS U €
1.	Iznos kap.dobiti iskazane pod rednim brojem 42 Poreske prijave	
2.	Iznos kap.gubitka iz prethodnih pet godina: _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ €	_____
3.	Iznos gubitka za pokriće (upisuje se manji od iznosa pod rednim brojem 1 ili 2)	

UPUTSTVO ZA POPUNJAVANJE PRIJAVE ZA UTVRĐIVANJE POREZA NA DOBIT PRAVNIH LICA (OBRAZAC PD)

Opšti podaci o poreskom obvezniku

U ovom dijelu poreske prijave upisuju se sljedeći podaci:

- pod rednim brojem 0.1: znak "x" ako se podnosi osnovna poreska prijava;
 - pod rednim brojem 0.2: znak "x" ako se podnosi izmijenjena poreska prijava;
 - pod rednim brojem 0.3: znak "x" ako je poreski obveznik rezidentno pravno lice;
 - pod rednim brojem 0.4: znak "x" ako je je poreski obveznik nerezidentno pravno lice;
 - pod rednim brojem 1: pun naziv poreskog obveznika i poreski identifikacioni broj (PIB) od osam cifara;
 - pod rednim brojem 2: adresa glavnog mjesta poslovanja, sa podacima o nazivu opštine, ulici i broju, i broju telefona;
 - pod rednim brojem 3: period za koji se podnosi poreska prijava;
 - pod rednim brojem 4: naziv banke kod koje su deponovana sredstva poreskog obveznika, sa brojem bankovnog računa;
 - pod rednim brojem 5: znak "x" ako je odobrena finansijska konsolidacija;
 - pod rednim brojem 6: broj rješenja kojim je odobrena finansijska konsolidacija;
 - pod rednim brojem 7: datum rješenja sa rednog broja 6;
 - pod rednim brojem 8: naziv poreskog obveznika na kojeg se prenosi poreska obaveza po rješenju sa rednog broja 6;
 - pod rednim brojem 9: PIB poreskog obveznika na kojeg se prenosi poreska obaveza po rješenju sa rednog broja 6;
- Prijava se podnosi za finansijsku godinu ili period finansijske godine.

Podaci za utvrđivanje poreske obaveze

U ovom dijelu poreske prijave upisuju se sljedeći podaci:

- pod rednim brojem 1: iznos dobiti iskazan u bilansu uspjeha za finansijsku godinu ili period finansijske godine prije umanjnja za iznos poreza na dobit, utvrđen u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima;
- pod rednim brojem 2: iznos gubitka iskazan u bilansu uspjeha za finansijsku godinu ili period finansijske godine prije umanjnja za iznos poreza na dobit, utvrđen u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima;
- pod rednim br. 3 i 4: iznos kapitalnog dobitka i gubitka iskazanih u bilansu uspjeha;
- pod rednim brojem 5: iznos troškova amortizacije stalnih osnovnih sredstava iskazanih u bilansu uspjeha;
- pod rednim brojem 6: iznos troškova amortizacije stalnih osnovnih sredstava koji se priznaju u poreske svrhe, izračunat u skladu sa Pravilnikom o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije ("Službeni list RCG", broj 28/02);
- pod rednim brojem 7: iznos troškova koji nijesu nastali radi obavljanja poslovne djelatnosti za koju je registrovan poreski obveznik (npr. lični troškovi poslodavca i zaposlenih);
- pod rednim brojem 8: iznos troškova koji se ne može dokumentovati, odnosno za koje ne postoji vjerodostojna dokumentacija kojom se dokazuje iznos, vrijeme, nastanak i namjena troškova;

pod rednim brojem 9: iznos plaćene kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza i doprinosa;

pod rednim brojem 10: iznos kamate plaćene nerezidentima po stopi većoj od uobičajene komercijalne kamatne stope u državi;

pod rednim brojem 11: iznos administrativnih troškova plaćenih od strane stalne poslovne jedinice nerezidentnoj centrali;

pod rednim brojem 12: iznos primanja zaposlenih ili drugih lica po osnovu raspodjele dobiti;

pod rednim brojem 13: iznos novčanih kazni i penala;

pod rednim brojem 14: ispravka vrijednosti pojedinačnih potraživanja od lica kojima se istovremeno duguje;

pod rednim brojem 15: iznos priloga datih političkim organizacijama;

pod rednim brojem 16: iznos troškova zarada, troškova otpremnina prilikom odlaska u penziju, troškova usljed tehnološkog viška i ostalih isplata naknada prilikom prestanka radnog odnosa, koji nijesu isplaćeni u poreskom periodu (član 11a Zakona)

pod rednim brojem 17: iznos razlike troškova materijala i nabavne vrijednosti prodate robe iznad iznosa obračunatog primjenom metode prosječne cijene ili FIFO metode, u skladu sa članom 12 Zakona o porezu na dobit pravnih lica (u daljem tekstu: zakon);

pod rednim brojem 18: iznos izdataka isplaćenih pravnim licima za zdravstvene, socijalne, obrazovne, naučne, vjerske, kulturne, sportske i humanitarne svrhe, smanjenje siromaštva, zaštitu životne sredine, zaštitu lica sa invaliditetom, društvenu brigu o djeci i mladima, pomoć starijim licima, zaštitu i promovisanje ljudskih i manjinskih prava, vladavinu prava, razvoj civilnog društva i volonterizma, evroatlanske i evropske integracije Crne Gore, umjetnost, tehničku kulturu, unapređenje poljoprivrede i ruralnog razvoja, održivi razvoj, zaštitu potrošača, rodnu ravnopravnost, borbu protiv korupcije i organizovanog kriminala i borbu protiv bolesti zavisnosti koji prelaze iznos od 3,5% ukupnog prihoda, uvećan za ukupan iznos ovih izdataka isplaćenih fizičkim licima;

pod rednim brojem 19: iznos troškova reprezentacije koji prelazi iznos od 1% ukupnog prihoda;

pod rednim brojem 20: iznos članarina komorama, savezima i udruženjima koji prelazi iznos od 0,1% ukupnog prihoda;

pod rednim brojem 21: iznos otpisa vrijednosti sumnjivih potraživanja koja se ne mogu dokumentovati, odnosno za koja se ne može dokazati da su preduzete sve mjere za njihovu naplatu i za koje poreski obveznik nije pružio potrebne dokaze o njihovoj neuspjeloj naplati u skladu sa članom 17 zakona;

pod rednim brojem 22: iznos rezervisanja iznad iznosa propisanog članom 18 zakona;

pod rednim brojem 23: iznos kamata i pripadajućih troškova prema povjeriocu sa statusom povezanog lica iznad iznosa troškova kamata na otvorenom tržištu (uobičajena kamatna stopa u državi) ako ti troškovi ne prelaze iznos koji je stvarno plaćen;

pod rednim brojem 24: iznos rashoda po osnovu obezvredivanja imovine koji se ne priznaju u poreske svrhe (član 18a Zakona)

pod rednim brojem 25: iznos obračunatih troškova po osnovu transfernih cijena, u skladu sa članom 38 Zakona;

pod rednim brojem 26: iznos obračunatih troškova po tržišnim cijenama (princip "van dohvata ruke"), utvrđen u skladu sa članom 38 stav 5 zakona;

pod rednim brojem 27: unosi se razlika između iznosa pod rednim brojem 25 i 26, ako je razlika veća od nule;

pod rednim brojem 28: unosi se iznos poreza po odbitku na dividende i udjele u dobiti koji je platila nerezidentna filijala matičnog preduzeća;

pod rednim brojem 29: iznos obračunatih kamata između povezanih lica koje su niže od tržišnih kamata, u skladu sa članom 20 zakona;

pod rednim brojem 30: iznos prihoda po osnovu transfernih cijena obračunatih u skladu sa članom 38 zakona;

pod rednim brojem 31: iznos prihoda obračunat po tržišnim cijenama (princip "van dohvata ruke"), utvrđen u skladu sa članom 38 stav 5 zakona;

pod rednim brojem 32: unosi se razlika između iznosa pod rednim brojevima 31 i 30, ako je pozitivna;

pod rednim brojem 33: iznos prihoda od naplaćenih sumnjivih potraživanja ostvaren u poreskom periodu, a koja u ranijem poreskom periodu (godina_____) nijesu priznata kao rashod u poreske svrhe;

pod rednim brojem 34: iznos rashoda koji po osnovu obezvredivanja imovine u ranijem poreskom periodu nijesu priznati u poreske svrhe (godina_____) za imovinu koja je otuđena u poreskom periodu, odnosno oštećena usljed više sile (član 18a Zakona);

pod rednim brojem 35: iznos troškova zarada, troškova otpremnina prilikom odlaska u penziju, troškova usljed tehnološkog viška i ostalih isplata naknada prilikom prestanka radnog odnosa, koji nijesu bili priznati u poreske svrhe u prethodnim poreskim periodima (godina_____)

pod rednim brojem 36: oporeziva dobit koja se utvrđuje računskim putem (sabiranjem i oduzimanjem iznosa sa naznačenih rednih brojeva), a ako je ova vrijednost negativna iskazuje se kao gubitak na rednom broju 37;

pod rednim brojem 37: gubitak koji se utvrđuje računskim putem (sabiranjem i oduzimanjem iznosa sa naznačenih rednih brojeva), a ako je ova vrijednost negativna iskazuje sa kao dobitak na rednom broju 36;

pod rednim brojem 38: iznos gubitka koji je iskazan u poreskoj prijavi iz prethodnih godina, koji se prenosi na teret dobiti tekuće godine i to najviše do visine oporezive dobiti, odnosno iznos prenesenog gubitka iz prethodnih pet godina koji je iskazan pod rednim brojem 3 dodatka "PG";

pod rednim brojem 39: ostatak oporezive dobiti koji predstavlja razliku iznosa pod rednim brojevima 36 i 38;

pod rednim br. 40 i 41: iznos kapitalnog dobitka i gubitka iskazanih u bilansu uspjeha;

pod rednim brojem 42: unosi se razlika pod rednim br. 40 i 41, ako je pozitivna

pod rednim brojem 43: unosi se razlika između iznosa pod rednim br. 41 i 40, ako je pozitivna

pod rednim brojem 44: iznos kapitalnih gubitaka iz ranijih godina koji se mogu prebiti na račun budućih kapitalnih dobitaka, u skladu sa članom 22 stav 5 zakona;

pod rednim brojem 45: ostatak kapitalnog dobitka kao razlika iznosa pod rednim br. 42 i 44;

pod rednim brojem 46: poreska osnovica koja se utvrđuje računskim putem (zbir iznosa pod rednim brojem 39 i 100% od rednog broja 45);

pod rednim brojem 47: iznos prihoda od dividendi i udjela u dobiti rezidentnih pravnih lica iskazan u bilansu uspjeha, koji se ne uključuje u poresku osnovicu u skladu sa članom 9 zakona;

pod rednim brojem 48: umanjena poreska osnovica koja se utvrđuje računskim putem (redni br. 46 - 47);

pod rednim brojem 49: iznos poreza koji se dobija množenjem iznosa iskazanog pod rednim brojem 48 sa propisanom stopom (9%);

pod rednim brojem 50: iznos poreza na dobit koju je pravno lice ostvarilo obavljanjem proizvodne djelatnosti u nedovoljno razvijenim opštinama. Za novoosnovane poslovne jedinice koje obavljaju proizvodnu djelatnost u nedovoljno razvijenim opštinama porez na dobit se umanjuje srazmjerno učešću tako ostvarene dobiti u ukupnoj dobiti poreskog obveznika;

pod rednim brojem 51: iznos utvrđene poreske obaveze koja se dobija računskim putem (redni br. 49-50) ;

pod rednim brojem 52: iznos akontativno plaćenog poreza na dobit za poreski period;

pod rednim brojem 53: iznos poreza na dobit plaćen u drugoj državi na strane izvore prihoda do iznosa koji bi bio plaćen na takve prihode u državi Crnoj Gori;

pod rednim brojem 54: iznos ukupno plaćenog poreza na dobit, a koji čini zbir iznosa iskazanih pod rednim br. 52 i 53;

pod rednim brojem 55: iznos poreza na dobit koji se duguje, ako je iznos sa rednog broja 51 veći od iznosa sa rednog broja 54;

pod rednim brojem 56: iznos preplaćenog poreza, ako je iznos sa rednog broja 54 veći od iznosa sa rednog broja 51 ;

pod rednim brojem 57: iznos preplaćenog poreza na dobit, za koji se traži povraćaj;

pod rednim brojem 58: iznos preplaćenog poreza kojim se želi kreditirati akontativno plaćanje poreza na dobit u narednoj godini. Zbir iznosa iskazanih pod rednim brojevima 57 i 58 ne može biti veći od iznosa iskazanog pod rednim brojem 56;

pod rednim brojem 59: iznos mjesečne akontacije poreza na dobit, utvrđen tako što se iznos iskazan pod rednim brojem 51 podijeli sa brojem 12.“