

Crna Gora

(organ uprave nadležan za poslove poreza)
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 41 Obrasca PD					
5	Gubitak tekuće godine-redni broj 39 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 47 Obrasca PD					
10	Kapitalni gubitak tekuće godine-redni broj 45 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 na nivou konsolidacije (red 4-red7+red 9-red12)					
15	Umanjenje poreske osnovice (redni broj 49. PD Obrasca)					
16	Umanjena poreska osnovica (red 14-red 15)					
17	Ukupan iznos poreza (a+b+c): a) 9% za oporezivu dobit do 100.000,00 €;					

	b) 12% za oporezivu dobit koja prelazi 100.000,00€; c)15% za oporezivu dobit koja prelazi 1.500.000,00€.					
18	Umanjenje obračunatog poreza (redni broj 53. + redni broj 54. + ukupan iznos pod rednim brojem 55. PD Obrasca + ukupan iznos pod rednim brojem 56. PD Obrasca)					
19	Iznos poreske obaveza (red 17-red 18)					
20	Iznos poreza plaćen u drugoj državi (redni broj 58 Obrasca PD)					
21	Iznos poreza koji se duguje (red 19-red 20)					
22	Utvrđena poreska obaveza po pojedinačnoj poreskoj prijavi-redni broj 57 Obrasca PD					
23	Iznos ostvarene poreske olakšice (red 22-red 19), ako je red 22 manji od reda 19 ne upisuje se podatak					

Izjavljujem, pod krivičnom i materijalnom odgovornošću, da su navedeni podaci tačni

Potpis ovlašćenog lica.....

PIB: / / / / / / / / / / / / / / / /

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

U Obrazac "PD KPP" matično pravno lice unosi sljedeće 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. - unosi se PIB poreskog obveznika;
- 4) pod r.br. 4. - unosi se iznos ostatka oporezive dobiti sa rednog broja 41. 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. - unosi se iznos gubitka u tekućoj godini sa rednog broja 39. 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. - unosi se iznos ostatka kapitalnog dobitka sa rednog broja 47. 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 - unosi se iznos kapitalnog gubitka iz tekuće godine sa rednog broja 45. iz Obrasca PD za članove grupe povezanih pravnih lica i iznos ukupnog kapitalnog dobitka na nivou matičnog pravnog lica;
- 11) pod r.br. 11 - unosi se 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: $\text{red 9 odgovarajuće kolone} \times \text{red 11}$. 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: $\text{red 10 odgovarajuće kolone} \div \text{red 11}$. Podaci u koloni „n” se izračunavaju sabiranjem podataka reda 13;

14) pod r.br. 14 - unosi se poreska osnovica na nivou konsolidacije ($\text{red 4} - \text{red 7} + \text{red 9} - \text{red 12}$) za svakog člana grupe povezanih pravnih lica i poreska osnovica na nivou matičnog pravnog lica;

15) pod r.br. 15 - unosi se umanj enje poreske osnovice sa rednog broja 49. iz PD Obrasca, odnosno (prihodi po osnovu dividendi i udjela u dobiti rezidentnih pravnih lica sa rednog broja 49a. iz PD Obrasca i prihodi po osnovu likvidacionog ostatka sa rednog broja 49b. iz PD Obrasca) za članove grupe povezanih pravnih lica i umanj enje poreske osnovice 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 umanj ena poreska osnovica ($\text{red 14} - \text{red 15}$) za svakog člana grupe povezanih pravnih lica i umanj ena poreska osnovica na nivou matičnog pravnog lica;

17) pod r.br. 17 - unosi se ukupan iznos poreza ($a + b + c$):

- a) 9% za oporezivu dobit do 100.000,00 €;
- b) 12% za oporezivu dobit koja prelazi 100.000,00€;
- c) 15% za oporezivu dobit koja prelazi 1.500.000,00€.

18) pod r.br. 18 - unosi se umanj enje obračunatog poreza na dobit (redni broj 53. + redni broj 54. + ukupan iznos pod rednim brojem 55. iz PD Obrasca + ukupan iznos pod rednim brojem 56. iz PD Obrasca) za članove grupe povezanih pravnih lica i umanj enja obračunatog poreza na dobit na nivou matičnog pravnog lica;

19) pod r.br. 19 - unosi se utvrđ ena poreska obaveza ($\text{red 17} - \text{red 18}$);

20) pod r.br. 20 - unosi se iznos poreza plaćen u drugoj državi sa rednog broja 58. iz Obrasca PD za svakog člana grupe povezanih pravnih lica i iznos poreza plaćen u drugoj državi na nivou matičnog pravnog lica;

21) pod r.br. 21 - unosi se ukupna poreska obaveza ($\text{red 19} - \text{red 20}$) za svakog člana grupe povezanih pravnih lica i ukupna poreska obaveza na nivou matičnog pravnog lica;

22) pod r.br. 22 - unosi se utvrđ ena poreska obaveza po pojedinačnoj poreskoj prijavi - redni broj 57. Obrasca PD;

23) pod r.br. 23 - unosi se iznos ostvarene poreske olakšice (red 22-red 19), ako je red 22 manji od reda 19 ne upisuje se podatak.”