

GODIŠNJA PRIJAVA POREZA NA DOHODAK FIZIČKIH LICA

ZA | | | | GODINU

0.1. Osnovna	
0.2. Izmijenjena	
0.3. Rezident	
0.4. Nerezident	

[illegible][illegible]

Djelatnost	Naziv objekta-radnje	Broj zaposlenih lica	Sjedište i adresa	Broj rješenja o registraciji
1	2	3	4	5

Naziv banke

Broj računa

1. Dodatak A
2. Dodatak PPG
3. Dodatak A1
4. Dodatak B
5. Dodatak B1

6. Dodatak C
7. Dodatak D
8. Dodatak D1
9. Dodatak E
10. Dodatak E1

11. Dodatak F
12. Dodatak G
13. Dodatak H

6. NAPOMENA

UTVRĐIVANJE PORESKE OBAVEZE

Redni broj	Opis	Iznos u eurima
I. OPOREZIVI DOHODAK		
1.	1. Oporezivi dohodak od samostalne djelatnosti - Dodatak A, redni broj 9.	
	2. Utvrđeni porez: (2.1.)+(2.2.) 1) obračun poreza na iznos dohotka koji se oporezuje po stopi od 9% 2) obračun poreza na iznos dohotka koji se oporezuje po stopi od 15%	
2.	1. Ukupan dohodak od ličnih primanja ostvaren izvan Crne Gore, Dodatak F, redni broj 10. (kolona 5. (1))	
	2. Utvrđeni porez: (2.1.)+(2.2.) 1) obračun poreza na iznos dohotka koji se oporezuje po stopi od 9% 2) obračun poreza na iznos dohotka koji se oporezuje po stopi od 15%	
3.	1. Prihod od imovine – Dodatak B, redni broj 4.	
	2. Kapitalni dobitak – Dodatak C, redni broj 9.	
	3. Prihod od sportske djelatnosti – Dodatak D, redni broj 6.	
	4. Prihod od autorskih i srodnih prava, patenta, žiga i prihodi samostalnih stručnjaka u kulturi, Dodatak E, redni broj 6.	
	5. Dohodak ostvaren izvan Crne Gore – Dodatak F, redni broj 11. i redni broj 12.	
	6. Dohodak ostvaren od povremene samostalne djelatnosti i dohodak ostvaren po osnovu interneta i video igara (gaming), Dodatak H, redni broj 12.	
	7. Oporezivi dohodak pod rednim brojem 3. (1+2+3+4+5+6)	
	8. Poreska stopa	15%
	9. Utvrđeni porez (redni broj 7*15%)	
4.	1. Ukupno utvrđeni porez (1.2.+2.2.+3.9.)	
II. OLAKŠICE I AKONTATIVNO PLAĆENI POREZ		
5.	1. Akontativno plaćeni porez na dohodak od samostalne djelatnosti	
	2. Iznos poreza na dohodak po osnovu obavljanja proizvodne djelatnosti u privredno nedovoljno razvijenim opštinama	
	3. Oslobođenje od plaćanja poreza na dohodak po osnovu podsticajnih mjera za razvoj istraživanja i inovacija	
	4. Akontativno plaćeni porez na dohodak od imovine - Dodatak B, redni broj 5.	
	5. Akontativno plaćeni porez na prihod od sportske djelatnosti – Dodatak D, redni broj 7.	
	6. Akontativno plaćeni porez na prihod od autorskih i srodnih prava, patenta, žiga i prihoda samostalnih stručnjaka u kulturi – Dodatak E redni broj 7.	
	7. Priznati porez koji je plaćen izvan Crne Gore - Dodatak F, redni broj 15.	
	8. Ukupne olakšice i akontativno plaćeni porez (1+2+3+4+5+6+7)	
III. IZNOS ZA UPLATU ILI POVRAĆAJ		
6.	1. Porez koji se duguje (4.1.- 5.8.)	
	2. Preplaćeni porez (5.8-4.1.)	
	3. Iznos preplaćenog poreza koji se traži za povraćaj	

4.	Iznos kojim se želi kreditirati akontativno plaćanje poreza u narednoj godini	
----	---	--

Izjavljujem, pod krivičnom i materijalnom odgovornošću, da su navedeni podaci u prijavi i prilogima uz prijavu tačni. Potpis poreskog obveznika ili ovlašćenog lica _____ PIB: _____ / / / / / / / / / / / / / / / / Datum: _____	
--	--

M. P.

POPUNJAVA PORESKA UPRAVA Broj dokumenta: _____ / _____ Datum prijema: _____ Datum obrade: _____ Ime i prezime ovlašćenog službenika: _____ Potpis: _____		
---	--	--

UPUTSTVO ZA POPUNJAVANJE OBRASCA GPP-FL

OPŠTI PODACI O PORESKOM OBVEZNIKU

U opštem dijelu Godišnje poreske prijave upisuju se sljedeći podaci:

Pod rednim brojem 0.1: Unosi se znak "X" ako se podnosi osnovna Godišnja poreska prijava;

Pod rednim brojem 0.2: Unosi se znak "X" ako se podnosi izmijenjena Godišnja poreska prijava;

Pod rednim brojem 0.3: Unosi se znak "X" ako Godišnju poresku prijavu podnosi rezident Crne Gore;

Pod rednim brojem 0.4: Unosi se znak "X" ako Godišnju poresku prijavu podnosi nerezident Crne Gore;

Pod rednim brojem 1: Unose se lični podaci poreskog obveznika;

Pod rednim brojem 1.1: Unosi se poreski identifikacioni broj (JMB) od 13 cifara;

Pod rednim brojem 1.2: Unosi se ime, očevo ime i prezime fizičkog lica;

Pod rednim brojem 1.3: Unosi se stručna sprema i zanimanje;

Pod rednim brojem 1.4: Unosi se naziv poslodavca gdje je zaposlen poreski obveznik;

Pod rednim brojem 2: Unosi se prebivalište, odnosno boravište u Crnoj Gori;

Pod rednim brojem 2.1: Unosi se naziv opštine;

Pod rednim brojem 2.2: Unosi se poštanski broj i mjesto;

Pod rednim brojem 2.3: Unosi se naziv ulice i broj;

Pod rednim brojem 2.4: Unosi se broj telefona i e-mail adresa;

Pod rednim brojem 3: Unose se podaci o samostalnoj djelatnosti, i to:

U kolonu 1: Unosi se vrsta djelatnosti;

U kolonu 2: Unosi se naziv objekta-radnje, a ukoliko ne posjeduje objekat, onda to konstatovati;

U kolonu 3: Unosi se broj zaposlenih lica u navedenom objektu-radnji;

U kolonu 4: Unosi se sjedište - mjesto i adresa - ulica i broj;

U kolonu 5: Unosi se broj rješenja o registraciji kod nadležnog poreskog organa;

Pod rednim brojem 4: Unosi se naziv banke kod koje su deponovana sredstva poreskog obveznika i broj bankovnog računa;

Pod rednim brojem 5: Prilozi koji se obavezno podnose uz Godišnju poresku prijavu, zaokruživanjem broja ispred naziva pojedinog priloga;

Pod rednim brojem 6: Unosi se napomena u vezi priloga i drugih dokumenata koji se prilažu uz Godišnju poresku prijavu.

PODACI ZA UTVRĐIVANJE PORESKE OBAVEZE

U posebnom dijelu Godišnje poreske prijave - Utvrđivanje poreske obaveze upisuju se sljedeći podaci:

I. Oporezivi dohodak

Pod rednim brojem 1.1: Unosi se iznos dohotka ostvarenog od samostalne djelatnosti, koji je iskazan pod rednim brojem 9 Dodatka A;

Pod rednim brojem 1.2: Unosi se iznos utvrđenog poreza po osnovu dohotka od samostalne djelatnosti, primjenom poreske skale, u skladu sa članom 10 stav 1 tačka 2 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica;

Pod rednim brojem 2.1: Unosi se Dohodak po osnovu ličnih primanja, ostvaren izvan Crne Gore - Dodatak F, redni broj 10;

Pod rednim brojem 2.2: Unosi se iznos utvrđenog poreza po osnovu ličnih primanja iz inostranstva, primjenom poreske skale, u skladu sa članom 10 stav 1 tačka 1 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica;

Pod rednim brojem 3.1: Unosi se iznos oporezivog prihoda ostvarenog od imovine, koji je iskazan pod rednim brojem 4 Dodatka B;

Pod rednim brojem 3.2: Unosi se iznos kapitalnog dobitka, koji je iskazan pod rednim brojem 9 Dodatka C;

Pod rednim brojem 3.3: Unosi se iznos oporezivog prihoda ostvarenog od sportske djelatnosti, koji je iskazan pod rednim brojem 6 Dodatka D;

Pod rednim brojem 3.4: Unosi se iznos oporezivog prihoda ostvarenog od autorskih i srodnih prava, patenta, žiga i prihoda samostalnih stručnjaka u kulturi, koji je iskazan pod rednim brojem 6 Dodatka E;

Pod rednim brojem 3.5: Unosi se prihod ostvaren u inostranstvu, od sljedećih izvora: povremene samostalne djelatnosti, imovine, kapitala, kapitalnih dobitaka, sportske djelatnosti, autorskih i srodnih prava, patenta, žiga i samostalnog stručnjaka u kulturi, interneta i video igara (gaming) i igara na sreću (Dodatak F, redni broj 11. i redni broj 12);

Pod rednim brojem 3.6: Unosi se ukupan oporezivi dohodak koji je iskazan pod rednim brojem 12 Dodatka H.

Pod rednim brojem 3.7: Unosi se ukupan oporezivi dohodak koji se dobija sabiranjem iznosa iskazanih pod rednim broj 3 (1.+2.+3.+4.+5.+6.);

Pod rednim brojem 3.8: Unosi se iznos poreske stope poreza na dohodak;

Pod rednim brojem 3.9: Unosi se utvrđeni iznos poreza, koji se dobija množenjem osnovice iskazane pod rednim brojem 3.7. i poreske stope od 15%, iskazane pod rednim brojem 3.8;

Pod rednim brojem 4: Unosi se ukupno utvrđeni porez dobijen sabiranjem iznosa iskazanih pod rednim brojevima 1.2., 2.2. i 3.9.

II. Olakšice i akontativno plaćeni porez

Pod rednim brojem 5.1: Unosi se iznos akontativno plaćenog poreza na prihode od samostalne djelatnosti u poreskom periodu;

Pod rednim brojem 5.2: Unosi se iznos poreza na dohodak po osnovu obavljanja proizvodne djelatnosti u privredno nedovoljno razvijenim opštinama, osim preduzetnika koji posluju u sektoru transporta, brodogradilišta, čelika, trgovine i ugostiteljstva, osim primarnih ugostiteljskih objekata;

Pod rednim brojem 5.3: Unosi se iznos oslobođenog poreza na dohodak fizičkih lica po osnovu podsticajnih mjera za razvoj istraživanja i inovacija;

Pod rednim brojem 5.4: Unosi se iznos akontativno plaćenog poreza na prihode od imovine, koji je iskazan pod rednim brojem 5 Dodatka B;

Pod rednim brojem 5.5: Unosi se iznos akontativno plaćenog poreza na prihode od sportske djelatnosti, koji je iskazan pod rednim brojem 7 Dodatka D;

Pod rednim brojem 5.6: Unosi se iznos akontativno plaćenog poreza na prihode od autorskih i srodnih prava, patenta, žiga i prihoda samostalnih stručnjaka u kulturi, koji je iskazan pod rednim brojem 7 Dodatka E;

Pod rednim brojem 5.7: Unosi se iznos priznatog poreza koji je plaćen izvan Crne Gore, koji je iskazan pod rednim brojem 15 Dodatka F;

Pod rednim brojem 5.8: Unosi se ukupan iznos olakšica i akontativno plaćenog poreza, koji se dobija tako što se saberu iznosi pod rednim brojevima (5.1.+5.2.+5.3.+5.4.+5.5.+5.6.+5.7.).

III. Iznos za uplatu ili povraćaj

Pod rednim brojem 6.1: Unosi se iznos poreza koji se duguje ako je iznos pod rednim brojem 4.1. veći od iznosa pod rednim brojem 5.8, upisati razliku (4.1.-5.8.);

Pod rednim brojem 6.2: Unosi se iznos preplaćenog poreza ako je iznos pod rednim brojem 5.8. veći od iznosa pod rednim brojem 4.1, upisati razliku (5.8.-4.1.);

Pod rednim brojem 6.3: Unosi se iznos preplaćenog poreza koji se traži za povraćaj;

Pod rednim brojem 6.4: Unosi se iznos preplaćenog poreza kojim se želi kreditirati akontativno plaćanje poreza na dohodak u narednoj godini;

Napomena:

Godišnja prijava poreza na dohodak fizičkih lica ne obuhvata prihode nastale po osnovu ugovora o djelu, osim prihoda po ovom osnovu ostvarenih u izvan Crne Gore.

DODATAK A: DOBIT ILI GUBITAK PO OSNOVU SAMOSTALNE DJELATNOSTI

A. Ime i prezime:	B. Poreski identifikacioni broj (JMBG):
--------------------------	--

IZRAČUNAVANJE OPOREZIVE DOBITI ILI GUBITKA

Redni broj	Opis	Iznos u eurima
1.	Dobit (ili gubitak) po bilansu uspjeha prije oporezivanja (+ ili -)	_____
2.	Trošak amortizacije iz balansa uspjeha	_____
3.	Trošak amortizacije koji se priznaju u poreske svrhe	_____
4.	1. Rashodi koji su uključeni u bilans uspjeha, ali koji se ne priznaju u poreske svrhe: a) troškovi koji nijesu nastali pri obavljanju poslovnih djelatnosti; b) troškovi koji ne mogu biti dokumentovani; c) kamata na neplaćene poreze i doprinose; d) kamata plaćena nerezidentima po stopi većoj od uobičajene komercijalne stope, e) administrativni troškovi plaćeni od strane stalne poslovne jedinice nerezidentnoj centrali; f) primanja zaposlenih ili drugih lica po osnovu raspodjele dobiti; g) novčane kazne i penali; h) prilozi političkim organizacijama; i) razlika troškova materijala i nabavne cijene prodate robe obračunate iznad prosječne cijene ili FIFO metode; j) izdaci za zdravstvene, obrazovne, naučne, vjerske, kulturne, humanitarne, sportske, svrhe zaštite životne sredine i druge svrhe, iznad 3% ukupnog prihoda; k) troškovi reprezentacije nastali u svrhu unapređivanja posla u изноsu изnad 1% ukupnog prihoda između lica koja nijesu povezana; l) članarine komorama, savezima i udruženjima iznad 0,1% ukupnog prihoda, m) otpis vrijednosti sumnjivih potraživanja koja nisu dokumentovana; n) kamata plaćena povezanim licima iznad изноsa van dohvata ruke.	_____ _____ _____ _____ _____ _____ _____ _____ _____ _____ _____ _____ _____ _____ _____ _____ _____
5.	Prihodi od dividendi i učešća (udjela) u dobiti pravnih lica	_____
6.	Dobit od samostalne djelatnosti ((1+2+4)-(3+5)>0)	_____
7.	Iznos poslovnih gubitaka iz prethodnih pet godina (Dodatak PPG, redni broj 3)	_____
8.	Dohodak od samostalne djelatnosti (6-7)	_____
9.	Opozrevivi dohodak: a) dohodak pod r.b. 8 >od 8.400<12.000 b) dohodak pod r.b. 8 >od 12.000	_____ _____ _____
10.	Iznos poslovnog gubitka koji се može prenijeti на račun dobiti tokom narednih godina ((1+2+4)-(3+5)<0)	_____

UPUTSTVO ZA POPUNJAVANJE DODATKA A: DOBIT ILI GUBITAK PO OSNOVU SAMOSTALNE DJELATNOSTI

Dodatak A popunjavaju poreski obveznici koji su obavezni da vode poslovne knjige po principu dvojnog knjigovodstva- fizička lica koja se oporezuju po stvarnom dohotku.

Pored Dodatka A, fizička lica koja se oporezuju po stvarnom dohotku dostavljaju i Bilans stanja i Bilans uspjeha koji se podnose elektronski, putem Desktop aplikacije za pripremu i podnošenje Finansijskih iskaza.

U polje OD__DO upisuje se period obavljanja djelatnosti, koji je kalendarska godina (01.01.2022-31.12.2022.godine), osim u slučaju prestanka ili otpočinjanja djelatnosti u toku godine (primjer: 01.01.2022- 15.06.2022. ili 01.08.2022- 31.12.2022).

U polje A upisuje se ime i prezime poreskog obveznika;

U polje B upisuje se poreski identifikacioni broj poreskog obveznika koji predstavlja jedinstveni matični broj građanina.

Izračunavanje oporezive dobiti ili gubitka

Pod rednim brojem 1: Upisati iznos dobiti ili gubitka iskazanog u bilansu uspjeha za poreski period;

Pod rednim brojem 2: Upisati iznos troškova amortizacije stalnih osnovnih sredstava iskazanih u bilansu uspjeha;

Pod rednim brojem 3: Upisati iznos troškova amortizacije stalnih osnovnih sredstava koji se priznaju u poreske svrhe;

Pod rednim brojem 4.1: Upisati iznos rashoda koji su uključeni za finansijske svrhe, ali se ne priznaju kao rashod u poreske svrhe i to:

Redni broj 4.1a): Upisati iznos troškova koji nijesu nastali obavljanjem poslovne djelatnosti (npr. lični troškovi poslodavca i zaposlenih);

Redni broj 4.1b): Upisati iznos troškova koji se ne mogu dokumentovati, odnosno za koje ne postoji vjerodostojna dokumentacija kojom se dokazuje iznos, vrijeme, nastanak i namjena troškova;

Redni broj 4.1c): Upisati iznos plaćene kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza i doprinosa;

Redni broj 4.1d): Upisati iznos kamate plaćene nerezidentima po stopi većoj od uobičajene komercijalne kamatne stope u Crnoj Gori;

Redni broj 4.1e): Upisati iznos administrativnih troškova plaćenih nerezidentnoj centrali;

Redni broj 4.1f): Upisati iznos koji se iz dobiti dijeli zaposlenima ili ostalim licima;

Redni broj 4.1g): Upisati iznos novčanih kazni i penala;

Redni broj 4.1h): Upisati iznos priloga datih političkim organizacijama;

Redni broj 4.1i): Upisati iznos razlike troškova materijala i nabavne vrijednosti prodate robe iznad iznosa obračunatog primjenom metode prosječne cijene ili FIFO metode, utvrđene u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo;

Redni broj 4.1j): Upisati iznos izdataka 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, evroatlantske 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 prelazi iznos od 3% ukupnog prihoda;

Redni broj 4.1k): Upisati iznos troškova reprezentacije koji prelazi iznos od 1% ukupnog prihoda;

Redni broj 4.1l): Upisati iznos članarina komorama, savezima i udruženjima koji prelazi iznos od 0,1% ukupnog prihoda;

Redni broj 4.1m): Upisati iznos otpisa vrijednosti sumnjivih potraživanja koja se ne mogu dokumentovati, odnosno za koja se ne može dokazati da su preduzete sve mjere za naplatu i za koja poreski obveznik nije pružio sve potrebne dokaze o njihovoj neuspjeloj naplati (član 27 Zakona);

Redni broj 4.1n): Upisati iznos kamate plaćene povezanim licima po stopi većoj od uobičajene komercijalne kamatne stope u Crnoj Gori;

Pod rednim brojem 5: Upisati iznos prihoda od dividendi i učešća (udjela) u dobiti pravnih lica, iskazanih u bilansu stanja, a koji se ne uključuje u poresku osnovicu;

Pod rednim brojem 6: Upisati iznos dobiti od samostalne djelatnosti, dobijen sabiranjem iznosa iskazanih pod rednim brojevima 1, 2, i 4.1, umanjen za zbir iznosa iskazanih pod rednim brojevima 3 i 5;

Ukoliko je pozitivna razlika ostvaren je dobitak, a u slučaju negativne razlike ostvaren je gubitak. Ako je ostvaren gubitak u ovom redu i u redu 8 upisuje se nula, a iznos gubitka od samostalne djelatnosti u redu 9;

Pod rednim brojem 7: Upisati iznos prenesenog gubitka iz prethodnih pet godina koji je iskazan pod rednim brojem 3 Dodatka PPG. Ako je iskazana dobit navedeni iznos prenesenog gubitka ne može biti veći od iznosa iskazanog pod rednim brojem 6. Ako je iskazan gubitak, upisuje se nula.

Pod rednim brojem 8: Upisati iznos dohotka, koji predstavlja razliku iznosa iskazanih pod rednim brojevima 6 i 7.

Pod rednim brojem 9: Upisati ukupan iznos oporezivog dohotka koji predstavlja zbir pojedinačnih iznosa iznosa 9a (iznos dohotka pod r.b. 8 > od 8.400 < 12.000) i 9b (iznos dohodak pod r.b. 8 > od 12.000). S obzirom da je iznos umanjenja oporezivog dohotka – osnove 8.400 na godišnjem nivou, u slučaju prestanka ili otpočinjanja djelatnosti u toku godine, iznos umanjenja oporezivog dohotka utvrđuje se shodno broju dana rada.

Primjer: ukoliko je poreski obveznik registrovan 05.03.2022.godine, broj dana rada je 302 dana, te je iznos dohotka za umanjenje $6.949,02$ ($8.400 / 365 = 23,01 \times 302$).

Napomena: kada je prestupna godina, iznos umanjenja po danu dobijamo kada 8.400 podijelimo sa 366.

Pod rednim brojem 10.: Upisati iznos gubitka, iskazanog pod rednim brojem 6, koji može biti prenijet na račun dobiti tokom narednih pet godina.

DODATAK PPG : PRENOS POSLOVNIH GUBITAKA

A. Ime i prezime: _____	B. Poreski identifikacioni broj: _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _
----------------------------	--

Redni broj	Opis	Iznos u eurima
1.	Iznos dobiti iskazane pod rednim brojem 6 Dodatka A	_____
2.	Iznos gubitka iz prethodnih pet godina: _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ €	_____
3.	Iznos gubitka za pokriće (manji iznos od iznosa iskazanih pod rednim brojevima 1 i 2)	_____

UPUTSTVO ZA POPUNJAVANJE DODATKA PPG: PRENOS POSLOVNIH GUBITAKA

U polje A upisuje se ime i prezime poreskog obveznika;

U polje B upisuje se poreski identifikacioni broj poreskog obveznika koji predstavlja jedinstveni matični broj građanina.

Pod rednim brojem 1: Upisati iznos dobiti, koji je iskazan pod rednim brojem 6 Dodatka A.

Pod rednim brojem 2: Upisati godinu na koju se gubitak odnosi i iznos gubitka iz prethodnih pet godina (po godinama i ukupno).

Pod rednim brojem 3: Upisati iznos gubitka za pokriće. Pod ovim rednim brojem upisuje se manji iznos od iznosa iskazanih pod rednim brojevima 1 i 2.

DODATAK A1: OBRAČUN DOPRINOSA ZA OBAVEZNO SOCIJALNO OSIGURANJE PO OSNOVU DOHOTKA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI

OD _____ DO _____ GODINE

A. Ime i prezime _____	B. Poreski identifikacioni broj _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _
---------------------------	---

Redni broj	Opis	Iznos u eurima
1.	Ostvareni godišnji promet	
1.a)	Osnovica za plaćanje doprinosa za obavezno socijalno osiguranje	
2.	Obračunati doprinosi	
2.1.	Obračunati doprinos za penzijsko i invalidsko osiguranje	
2.2.	Iznos oslobođenja od plaćanja doprinosa PIO po osnovu podsticajnih mjera za razvoj istraživanja i inovacija	
2.3.	Obračunati doprinos za osiguranje od nezaposlenosti	
2.4.	Iznos oslobođenja od plaćanja doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti po osnovu podsticajnih mjera za razvoj istraživanja i inovacija	
3.	Akontativno plaćeni doprinosi	
3.1.	Akontativno plaćen doprinos za penzijsko i invalidsko osiguranje	
3.2.	Akontativno plaćen doprinos za osiguranje od nezaposlenosti	
4.	Preplaćeni doprinosi	
4.1.	Preplaćeni doprinos za penzijsko i invalidsko osiguranje	
4.2.	Preplaćeni doprinos za osiguranje od nezaposlenosti	
5.	Dugovani doprinosi	
5.1.	Dugovani doprinos za penzijsko i invalidsko osiguranje	
5.2.	Dugovani doprinos za osiguranje od nezaposlenosti	

UPUTSTVO ZA POPUNJAVANJE DODATKA A1: OBRAČUN DOPRINOSA ZA OBAVEZNO SOCIJALNO OSIGURANJE PO OSNOVU DOHOTKA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI

Dodatak A1 popunjavaju poreski obveznici koji ostvaruju dohodak po osnovu obavljanja samostalne djelatnosti. U polje OD__DO upisuje se period obavljanja djelatnosti, koji je kalendarska godina (01.01.2022-31.12.2022.godine), osim u slučaju prestanka ili otpočinjanja djelatnosti u toku godine (primjer: 01.01.2022- 15.06.2022. ili 01.08.2022- 31.12.2022);

U polje A upisuje se ime i prezime poreskog obveznika;

U polje B upisuje se poreski identifikacioni broj poreskog obveznika koji predstavlja jedinstveni matični broj.

Pod rednim brojem 1: Upisati iznos ostvarenog godišnjeg prometa;

Pod rednim brojem 1a): Upisati iznos osnovice za plaćanje doprinosa koja se utvrđuje u zavisnosti od visine ostvarenog, odnosno planiranog godišnjeg prometa i to: do 9.000,00 eura 60% prosječne mjesečne zarade u Crnoj Gori, do 15.000,00 eura 100% prosječne mjesečne zarade u Crnoj Gori i preko 15.000,00 eura 150% prosječne mjesečne zarade u Crnoj Gori, s tim što se navedeni iznos mjesečne osnovice množi sa brojem mjeseci rada;

Pod rednim brojem 2: Upisati ukupan iznos obračunatih doprinosa (2.1.+2.2.);

Pod rednim brojem 2.1: Upisati iznos obračunatog doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje, dobijen množenjem osnovice za obračun doprinosa sa propisanom stopom doprinosa;

Pod rednim brojem 2.2: Upisati iznos oslobođenja od plaćanja doprinosa PIO po osnovu podsticajnih mjera za razvoj istraživanja i inovacija (na osnovu Rješenja Ministarstva);

Pod rednim brojem 2.3. Upisati iznos obračunatog doprinos za osiguranje od nezaposlenosti;

Pod rednim brojem 2.4. Upisati iznos oslobođenja od plaćanja doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti po osnovu podsticajnih mjera za razvoj istraživanja i inovacija;

Pod rednim brojem 3. Upisati ukupan iznos akontativno plaćenih doprinosa (3.1.+3.2.);

Pod rednim brojem 3.1: Upisati iznos akontativno plaćenog doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje;

Pod rednim brojem 3.2: Upisati iznos akontativno plaćenog doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti;

Pod rednim brojem 4: Upisati ukupan iznos preplaćenih doprinosa (4.1.+4.2.);

Pod rednim brojem 4.1: Upisati iznos preplaćenog doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje (ako je iznos pod rednim brojem 3.1. veći od razlike iznosa pod rednim brojem 2.1 i 2.2);

Pod rednim brojem 4.2: Upisati iznos preplaćenog doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti (ako je iznos pod rednim brojem 3.2. veći od razlike iznosa pod rednim brojem 2.3. i 2.4.);

Pod rednim brojem 5: Upisati ukupan iznos dugovanih doprinosa (5.1.+5.2.);

Pod rednim brojem 5.1: Upisati iznos dugovanog doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje (ako je razlika iznosa pod rednim brojem 2.1. i 2.2. veća od iznosa pod rednim brojem 3.1.);

Pod rednim brojem 5.2: Upisati iznos dugovanog doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti (ako je razlika iznosa pod rednim brojem 2.3. i 2.4. veća od iznosa pod rednim brojem 3.2).

DODATAK B: DOHODAK OD IMOVINE

A. Ime i prezime _____	B. Poreski identifikacioni broj _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _
---------------------------	---

IZRAČUNAVANJE DOHOTKA OD IMOVINE

Redni broj	OPIS	Iznos u eurima
Dohodak od imovine		
1.	1. 1.Ukupni prihodi ostvareni od davanja u zakup pokretne i nepokretne imovine (a+b+c) a) prihoda od iznajmljivanja soba, apartmana, kuća i stanova za odmor putnicima i turistima, ako je plaćena boravišna taksa; b) prihoda od iznajmljivanja soba, apartmana, kuća i stanova za odmor putnicima i turistima, ako je zaključen ugovor o zakupu sa turističkom agencijom ili lokalnom turističkom organizacijom, i po tom osnovu ostvarena prosječna popunjenost kapaciteta od najmanje 60 dana na godišnjem nivou; c) ostali 20rihoda.	_____ _____ _____ _____
Troškovi		
2.	Stvarni troškovi, koji moraju biti dokumentovani	_____
3.	Standardni troškovi (a+b+c): a) 50% od rednog broja 1a); b) 70% od rednog broja 1b); c) 30% od rednog broja 1c).	_____ _____ _____ _____
Oporezivi 20rihoda od imovine		
4.	Oporezivi prihod od imovine (1.1.-2.) ili (1.1.-3.)	_____
Akontativno plaćeni porez na dohodak od imovine		
5.	Iznos akontativno plaćenog poreza	_____
6.	Vrsta imovine	
A		
B		
C		
D		
E		
F		

UPUTSTVO ZA POPUNJAVANJE DODATAK B: DOHODAK OD IMOVINE

Dodatak B popunjavaju poreski obveznici koji ostvaruju dohodak od imovine.

U polje A upisuje se ime i prezime poreskog obveznika;

U polje B upisuje se poreski identifikacioni broj poreskog obveznika koji predstavlja jedinstveni matični broj.

Izračunavanje dohotka od imovine

Pod rednim brojem 1.1: Upisati ukupan prihod ostvaren od davanja u zakup pokretne i nepokretne imovine koji se dobija kao zbir pod 1. a)+1b)+1c);

Pod rednim brojem 1.a): Upisati iznos prihoda ostvarenih od iznajmljivanja soba, apartmana, kuća i stanova za odmor putnicima i turistima, za koje je plaćena boravišna taksa;

Pod rednim brojem 1.b): Upisati iznos prihoda ostvarenih od iznajmljivanja soba, apartmana, kuća i stanova za odmor putnicima i turistima, ako je zaključen ugovor o zakupu sa turističkom agencijom ili lokalnom turističkom organizacijom, i po tom osnovu ostvarena prosječna popunjenost kapaciteta od najmanje 60 dana na godišnjem nivou;

Pod rednim brojem 1.c): Upisati iznos ostalih prihoda ostvarenih od izdavanja u zakup pokretne i nepokretne imovine;

Pod rednim brojem 2: Upisati iznos stvarnih troškova;

Pod rednim brojem 3: Upisati iznos standardnih troškova koji se dobija kao zbir a)+b)+c);

Pod rednim brojem a): Upisati iznos troškova koji se priznaju u visini 50% ostvarenih prihoda, koji su iskazani pod rednim brojem 1a), za prihode ostvarene od iznajmljivanja soba, apartmana, kuća i stanova za odmor putnicima i turistima, ako je plaćena boravišna taksa;

Pod rednim brojem b): Upisati iznos troškova koji se priznaju u visini 70% ostvarenih prihoda od izdavanja u zakup soba, apartmana, kuća i stanova za odmor putnicima i turistima, ako je zaključen ugovor o zakupu sa turističkom agencijom ili lokalnom turističkom organizacijom, i po tom osnovu ostvarena prosječna popunjenost kapaciteta od najmanje 60 dana na godišnjem nivou;

Pod rednim brojem c): Upisati iznos troškova koji se priznaju u visini 30% ostvarenih prihoda od izdavanja u zakup ostale imovine koji su iskazani pod rednim brojem 1c);

Pod rednim brojem 4: Upisati iznos oporezivog prihoda od imovine, koji se dobija oduzimanjem iznosa iz rednog broja 2. ili 3. od iznosa iz rednog broja 1.1. Ovaj iznos upisati i u Godišnjoj prijavi poreza na dohodak fizičkih lica u dijelu Utvrđivanje poreske obaveze, pod rednim brojem 3.1.;

Pod rednim brojem 5: Upisati iznos akontativno plaćenog poreza na dohodak od imovine. Ako je isplatilac prihoda pravno lice ili preduzetnik, upisati iznos koji je iskazan pod rednim brojem 3 Dodatka B1;

Pod rednim brojem 6: Upisati podatke od značaja za utvrđivanje vrste pokretne i nepokretne imovine (naziv, vrstu, adresu, površinu i dr.);

Ako poreski obveznik ima više od šest oblika imovine, popunjava i prilaže više dodataka B, a podatke o dohotku i troškovima upisuje samo u prvom Dodatku B;

DODATAK B1: IZVJEŠTAJ O AKONTATIVNO PLAĆENOM POREZU PO ODBITKU OD IMOVINE

A. Naziv isplatioca _____	B. Poreski identifikacioni broj isplatioca _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _
------------------------------	--

C. Ime i prezime ostvarioca prihoda _____	D. Poreski identifikacioni broj ostvarioca prihoda (JMBG) _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _
--	---

Redni broj	OPIS	Iznos u eurima
1.	Ostvareni bruto prihod od imovine	
2.	Osnovica za oporezivanje	
3.	Iznos akontativno plaćenog poreza na prihode od imovine	

_____ Datum i mjesto	M. P.	_____ Potpis isplatioca
----------------------	-------	-------------------------

UPUTSTVO ZA POPUNJAVANJE DODATKA B1: IZVJEŠTAJ O AKONTATIVNO PLAĆENOM POREZU PO ODBITKU OD IMOVINE

Dodatak B1 dostavljaju poreski obveznici koji ostvaruju prihod od iznajmljivanja pokretne i nepokretne imovine pravnom licu ili preduzetniku.

Dodatak B1 popunjavaju isplatilac prihoda - pravno lice ili preduzetnik koji u ime zakupodavca (poreskog obveznika) obračunava, obustavlja i uplaćuje akontaciju poreza na prihode od imovine tokom godine.

U polje A: Upisati naziv pravnog lica, odnosno ime i prezime zakupca koji je isplatilac prihoda od imovine;

U polje B: Upisati poreski identifikacioni broj isplatioca prihoda koji je poreski posrednik;

U polje C: Upisati ime i prezime poreskog obveznika koji je ostvarilac prihoda;

U polje D: Upisati poreski identifikacioni broj ostvarioca prihoda koji predstavlja jedinstveni matični broj građanina;

Pod rednim brojem 1: Upisati iznos ostvarenog bruto prihoda od imovine;

Pod rednim brojem 2: Upisati iznos osnovice za oporezivanje;

Pod rednim brojem 3: Upisati iznos poreza na prihode od imovine koji je akontativno uplatio isplatilac prihoda.

DODATAK C: KAPITALNI DOBICI I GUBICI

A. Ime i prezime poreskog obveznika _____	B. Poreski identifikacioni broj (JMBG) _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _
--	--

IZRAČUNAVANJE KAPITALNIH DOBITAKA I GUBITAKA

Podaci o imovini		Podaci o cijeni				Razlika (3-(4+5))	
1. Opis imovine	2. Ime i prezime i poreski identifikacioni broj kupca	3. Prodajna cijena	4. Troškovi prodaje i rekonstrukcije	5. Nabavna cijena		6. Kapitalni dobitak	7. Kapitalni gubitak
				5a. Dokumentovana cijena	5b. Cijena koja nije dokumentovana		
8. Ukupan kapitalni dobitak (gubitak)							
9. Iznos kapitalnog dobitka (6-7)							

UPUTSTVO ZA POPUNJAVANJE DODATKA C: KAPITALNI DOBICI I GUBICI

Dodatak C popunjavaju poreski obveznici koji ostvaruju prihod od prodaje, odnosno prenosa: nepokretnosti, udjela u pravnom licu i hartija od vrijednosti (imovina).

U polje A upisuje se ime i prezime poreskog obveznika;

U polje B upisuje se poreski identifikacioni broj poreskog obveznika koji predstavlja jedinstveni matični broj.

Izračunavanje kapitalnih dobitaka i gubitaka

Pod rednim brojem 1: Za nepokretnosti upisati opis imovine: vrsta, naziv, površina i drugi podaci od značaja za identifikaciju imovine; za hartije od vrijednosti (HOV) upisati vrstu HOV i naziv pravnog lica u kojem je ostvareno vlasništvo nad HOV; za udjele u pravnom licu upisati naziv pravnog lica u kojem je ostvareno vlasništvo po osnovu udjela;

Pod rednim brojem 2: Upisati ime i prezime kupca imovine, odnosno naziv za pravna lica i poreski identifikacioni broj kupca;

Pod rednim brojem 3: Upisati iznos bruto prodajne cijene imovine;

Pod rednim brojem 4: Kod prodaje nepokretnosti upisati iznos troškova prodaje (provizija od prodaje i druge naknade ukoliko je prodaja vršena putem agencije i dr.) i troškova rekonstrukcije;

Pod rednim brojem 5: Upisati iznos nabavne cijene imovine;

Pod rednim brojem 5a: Upisati iznos nabavne cijene imovine koja je dokumentovana;

Pod rednim brojem 5b: Za nepokretnosti čija se nabavna cijena ne može dokumentovati nabavnu cijenu nepokretnosti predstavlja 80% od prodajne cijene; za HOV i udjele u pravnom licu čija se nabavna cijena ne može dokumentovati nabavnu cijenu predstavlja nominalna vrijednost HOV ili udjela;

Pod rednim brojem 6: Upisati iznos kapitalnog dobitka, koji se dobija kad je iznos iskazan pod rednim brojem 3 veći od zbira iznosa iskazanih pod rednim brojevima 4 i 5;

Pod rednim brojem 7: Upisati iznos kapitalnog gubitka, koji se dobija kada je iznos iskazan pod rednim brojem 3 manji od zbira iznosa iskazanih pod rednim brojevima 4 i 5;

Pod rednim brojem 8: Upisati ukupan kapitalni dobitak (kolona 6) i kapitalni gubitak (kolona 7);

Pod rednim brojem 9: Upisati iznos kapitalnog dobitka, koji se dobija kada je ukupan iznos iz kolone 6 veći od ukupnog iznosa iz kolone 7. Ako je iznos ukupnog kapitalnog gubitka (kolona 7) veći od iznosa ukupnog kapitalnog dobitka (kolona 6) u ovo polje upisuje se nula.

DODATAK D: PRIHODI OD SPORTSKE DJELATNOSTI

A. Ime i prezime poreskog obveznika _____	B. Poreski identifikacioni broj (JMBG) _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _
--	--

IZRAČUNAVANJE PRIHODA OD SPORTSKE DJELATNOSTI

Redni broj	OPIS	Iznos u eurima
Prihodi od sportske djelatnosti		
1.	Prihodi od sportske djelatnosti: a) prihod profesionalnog sportiste b) prihod sportiste amatera c) prihod trenera d) prihod sportskog stručnjaka osposobljenog za rad u sportu e) prihod po osnovu transfera f) naknada treneru amateru	_____ _____ _____ _____ _____ _____
2.	Ukupan prihod od sportske djelatnosti	_____
Rashodi od sportske djelatnosti		
3.	Stvarni (dokumentovani) rashodi	_____
4.	Standardni rashodi: a) 30% od rednog broja 1a), 1c), 1d), 1e) i 1f) b) 90% od rednog broja 1b)	_____ _____
5.	Ukupan rashod od sportske djelatnosti	_____
Oporezivi prihoda od sportske djelatnosti		
6.	Oporezivi prihod od sportske djelatnosti (2-5)	_____
Akontativno plaćeni porez na prihode od sportske djelatnosti		
7.	Iznos akontativno plaćenog poreza	_____

UPUTSTVO ZA POPUNJAVANJE DODATKA D: PRIHODI OD SPORTSKE DJELATNOSTI

Dodatak D popunjavaju poreski obveznici koji ostvaruju prihod od sportske djelatnosti.

U polje A upisuje se ime i prezime poreskog obveznika;

U polje B upisuje se poreski identifikacioni broj poreskog obveznika koji predstavlja jedinstveni matični broj građanina.

Izračunavanje prihoda od sportske djelatnosti

Pod rednim brojem 1a): Upisati prihod profesionalnog sportiste;

Pod rednim brojem 1b): Upisati prihod sportiste amatera;

Pod rednim brojem 1c): Upisati prihod trenera:

Pod rednim brojem 1d): Upisati приход sportskog stručnjaka osposobljenog za rad u sportu;

Pod rednim brojem 1e): Upisati prihod po osnovu transfera;

Pod rednim brojem 1f): Upisati naknadu treneru amateru;

Pod rednim brojem 1g): Upisati naknadu sportisti amateru;

Pod rednim brojem 2: Upisati ukupan iznos prihoda od sportske djelatnosti 1a)+1b)+1c)+1d)+1e)+1f);

Pod rednim brojem 3: Upisati iznos stvarnih (dokumentovanih) rashoda;

Pod rednim brojem 4a): Upisati iznos standardnih rashoda koji se priznaju u visini 30% ostvarenih prihoda, koji su iskazani pod rednim brojevima 1a), 1c), 1d), 1e), 1f);

Pod rednim brojem 4b): Upisati iznos standardnih rashoda koji se priznaju u visini 90% ostvarenih prihoda, koji su iskazani pod rednim brojem 1b);

Pod rednim brojem 5: Upisati ukupan iznos rashoda od sportske djelatnosti koji su iskazani pod rednim brojevima 3. ili 4;

Pod rednim brojem 6: Upisati iznos oporezivog prihoda od sportske djelatnosti, koja se dobija kao razlika između ukupnih prihoda od sportske djelatnosti (2) i ukupnih rashoda od sportske djelatnosti (5). Ovaj iznos upisati i u Godišnjoj prijavi poreza na dohodak fizičkih lica u dijelu Utvrđivanje poreske obaveze, pod rednim brojem 3.3.;

Pod rednim brojem 7: Upisati iznos akontativno plaćenog poreza na prihode od sportske djelatnosti.

**DODATAK D1: IZVJEŠTAJ O AKONTATIVNO PLAĆENOM POREZU PO ODBITKU OD PRIHODA OD SPORTSKE
DJELATNOSTI**

A. Naziv isplatioca _____	B. Poreski identifikacioni broj isplatioca _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _
------------------------------	--

C. Ime i prezime ostvarioca prihoda _____	D. Poreski identifikacioni broj ostvarioca prihoda (JMBG) _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _
--	---

Redni broj	OPIS	Iznos u eurima
1.	Ostvareni bruto prihod od sportske djelatnosti	
2.	Osnovica za oporezivanje	
3.	Iznos akontativno plaćenog poreza na prihode od sportske djelatnosti	

_____	M. P.	_____
Datum i mjesto		Potpis isplatioca

**UPUTSTVO ZA POPUNJAVANJE DODATKA D1: IZVJEŠTAJ O AKONTATIVNO
PLAĆENOM POREZU PO ODBITKU OD PRIHODA OD SPORTSKE DJELATNOSTI**

U polje A: Upisati naziv isplatioca;
U polje B: Upisati poreski identifikacioni broj isplatioca;
U polje C: Upisati ime i prezime ostvarioca prihoda;
U polje D: Upisati poreski identifikacioni broj ostvarioca prihoda;
Pod rednim brojem 1: Upisati iznos ostvarenog bruto prihoda od sportske djelatnosti;
Pod rednim brojem 2: Upisati iznos osnovice za oporezivanje;
Pod rednim brojem 3: Upisati iznos poreza na prihode od sportske djelatnosti koji je akontativno uplatio isplatilac prihoda.

[illegible]

Redni broj	OPIS	Iznos u eurima
Prihodi od autorskih i srodnih prava, patenta, žiga i prihodi samostalnih stručnjaka u kulturi		
1.	1. Prihodi od autorskih prava: a) naknada za govorna djela (predavanja, govori, besjede); b) naknada za pisana djela (romani, poezija, članci, priručnici, studije, monografije, računarski programi); c) naknada za muzička djela, sa riječima ili bez riječi; d) naknada za dramska, dramsko-muzička, koreografska, lutkarska i pantomimska djela; e) naknada za fotografska djela i djela stvorena u procesu sličnom fotografiji; f) naknada za audiovizuelna djela; g) naknada za djela likovne umjetnosti (crteži, grafici, slike, skulpture); h) naknada za djela arhitekture (skice, planovi, izgrađeni objekti sa područja arhitekture, urbanističkog planiranja i pejzažne arhitekture); i) naknada za djela primijenjene umjetnosti i industrijskog dizajna; j) naknada za kartografska djela (turističke karte, auto karte, topografske karte, tematske karte); k) naknada za prezentacije naučne, nastavne ili tehničke prirode (tehnički crteži, planovi, standardi, ekspertiska vještačenja, trodimenzionalne prezentacije). 2. Prihodi od srodnih prava: a) naknada za prava interpretatora; b) naknada za prava proizvođača fonograma; c) naknada za prava filmskih producenata; d) naknada za prava izdavača. 3. Prihodi od patenta i žiga: a) naknada od pronalaska patenta; b) naknada od prenosa žiga. 4. Prihodi samostalnih stručnjaka u kulturi: a) prihodi od naučno-istraživačkih poslova u oblasti kulture; b) prihodi od teorijsko-kritičkih poslova u oblasti kulture; c) prihodi od edukativnih poslova u oblasti kulture; d) prihodi od producenatskih poslova u oblasti kulture; e) prihodi od umjetničko-saradničkih poslova u oblasti kulture; f) prihodi od specijalističko-tehničkih poslova u oblasti kulture; g) prihodi od organizatorskih poslova u oblasti kulture.	
2.	Ukupan prihod od autorskih i srodnih prava, patenta, žiga i prihodi samostalnih stručnjaka u kulturi	
Rashodi od autorskih i srodnih prava, patenta, žiga i prihodi samostalnih stručnjaka u kulturi		
3.	Stvarni (dokumentovani) rashodi	
4.	Standardni rashodi: a) 60% od rednog broja 1.1g); b) 50% od rednog broja 1.1h), osim po osnovu skica i planova; c) 30% ostvarenih prihoda iz rednog broja 1, osim za 1.1g) i 1.1h) bez skica i planova.	
5.	Ukupan rashod od autorskih i srodnih prava, patenta, žiga i prihodi samostalnih stručnjaka u kulturi	
Oporezivi prihodi od autorskih i srodnih prava, patenta, žiga i prihodi samostalnih stručnjaka u kulturi		
6.	Oporezivi prihod od autorskih i srodnih prava, patenta, žiga i prihodi samostalnih stručnjaka u kulturi (2-5)	
Akontativno plaćeni porez na prihode od autorskih i srodnih prava, patenta, žiga i prihodi samostalnih stručnjaka u kulturi		
7.	Iznos akontativno plaćenog poreza	

UPUTSTVO ZA POPUNJAVANJE DODATKA E: PRIHODI OD AUTORSKIH I SRODNIH PRAVA, PATENTA, ŽIGA I PRIHODI SAMOSTALNIH STRUČNJAKA U KULTURI

Dodatak E popunjavaju poreski obveznici koji ostvaruju prihod od autorskih i srodnih prava, patenta, žiga i prihodi samostalnih stručnjaka u kulturi.

U polje A upisuje se ime i prezime poreskog obveznika;

U polje B upisuje se poreski identifikacioni broj poreskog obveznika koji predstavlja jedinstveni matični broj građanina.

Izračunavanje prihoda od autorskih i srodnih prava, patenta, žiga i prihodi samostalnih stručnjaka u kulturi

Pod rednim brojem 1.1: Upisati ukupan iznos prihoda od autorskih prava (1.1a)+1.1b)+1.1c)+1.1d)+ 1.1e)+1.1f)+1.1g)+1.1h)+1.1i)+1.1j)+1.1k));

Pod rednim brojem 1.1a): Upisati iznos naknade za govorna djela (predavanja, govori i besjede);

Pod rednim brojem 1.1b): Upisati iznos naknade za pisana djela (romani, poezija, članci, priručnici, studije, monografije, računarski programi);

Pod rednim brojem 1.1c): Upisati iznos naknade za muzička djela, sa riječima ili bez riječi;

Pod rednim brojem 1.1d): Upisati iznos naknade za dramska, dramsko-muzička, koreografska, lutkarska i pantomimska djela;

Pod rednim brojem 1.1e): Upisati iznos naknade za fotografska djela i djela stvorena u procesu sličnom fotografiji;

Pod rednim brojem 1.1f): Upisati iznos naknade za audiovizuelna djela;

Pod rednim brojem 1.1g): Upisati iznos naknade za djela likovne umjetnosti (crteži, grafici, slike, skulpture);

Pod rednim brojem 1.1h): upisati iznos naknade za djela arhitekture (skice, planovi, izgrađeni objekti sa područja arhitekture, urbanističkog planiranja i pejzažne arhitekture);

Pod rednim brojem 1.1i): upisati iznos naknade za djela primijenjene umjetnosti i industrijskog dizajna;

Pod rednim brojem 1.1j): Upisati iznos naknade za kartografska djela (turističke karte, auto karte, topografske karte, tematske karte);

Pod rednim brojem 1.1k): Upisati iznos naknade za prezentacije naučne, nastavne ili tehničke prirode (tehnički crteži, planovi, standardi, ekspertska vještačenja, trodimenzionalne prezentacije);

Pod rednim brojem 1.2: Upisati ukupan iznos prihoda od srodnih prava (1.2a)+1.2b)+1.2c)+1.2d));

Pod rednim brojem 1.2a): Upisati iznos naknade za prava interpretatora;

Pod rednim brojem 1.2b): Upisati iznos naknade za prava proizvođača fonograma;

Pod rednim brojem 1.2c): Upisati iznos naknade za prava filmskih producenata;

Pod rednim brojem 1.2d): Upisati iznos naknade za prava izdavača;

Pod rednim brojem 1.3: Upisati ukupan iznos prihoda od patenta i žiga (1.3a)+1.3b));

Pod rednim brojem 1.3a): Upisati iznos naknade od pronalaska patenta;

Pod rednim brojem 1.3b): Upisati iznos naknade od prenosa žiga;

Pod rednim brojem 1.4: Upisati ukupan iznos prihoda samostalnih stručnjaka u kulturi (1.4a)+1.4b)+ 1.4c)+1.4d)+1.4e)+1.4f)+1.4g));

Pod rednim brojem 1.4a): Upisati iznos prihoda od naučno-istraživačkih poslova u oblasti kulture;

Pod rednim brojem 1.4b): Upisati iznos prihoda od teorijsko-kritičkih poslova u oblasti kulture;

Pod rednim brojem 1.4c): Upisati iznos prihoda od edukativnih poslova u oblasti kulture;

Pod rednim brojem 1.4d): Upisati iznos prihoda od producerskih poslova u oblasti kulture;

Pod rednim brojem 1.4e): Upisati iznos prihoda od umjetničko-saradničkih poslova u oblasti kulture;

Pod rednim brojem 1.4f): Upisati iznos prihoda od specijalističko-tehničkih poslova u oblasti kulture;

Pod rednim brojem 1.4g): Upisati iznos prihoda od organizatorskih poslova u oblasti kulture.

Pod rednim brojem 2: Upisati ukupan iznos prihoda od autorskih i srodnih prava, patenta, žiga i prihodi samostalnih stručnjaka u kulturi (1.1+1.2+1.3+1.4);

Pod rednim brojem 3: Upisati iznos stvarnih (dokumentovanih) rashoda;

Pod rednim brojem 4a): Upisati iznos standardnih rashoda koji se priznaju u visini 60% ostvarenih prihoda, koji su iskazani pod rednim brojem 1.1g) – naknada za djela likovne umjetnosti (crteži, grafici, slike, skulpture);

Pod rednim brojem 4b): Upisati iznos standardnih rashoda koji se priznaju u visini 50% ostvarenih prihoda od naknada za djela arhitekture sa područja arhitekture, urbanističkog planiranja i pejzažne arhitekture;

Pod rednim brojem 4c): Upisati iznos standardnih rashoda koji se priznaju u visini 30% ostvarenih prihoda iz rednog broja 1, osim za prihode od naknada za djela likovne umjetnosti (crteži, grafici, slike, skulpture) i prihoda od naknada za djela arhitekture sa područja arhitekture, urbanističkog planiranja i pejzažne arhitekture;

Pod rednim brojem 5: Upisati ukupan iznos rashoda od autorskih i srodnih prava, patenta, žiga i prihodi samostalnih stručnjaka u kulturi koji su iskazani pod rednim brojevima 3 ili 4.

Pod rednim brojem 6: Upisati iznos oporezivog prihoda od autorskih i srodnih prava, patenta, žiga i prihodi samostalnih stručnjaka u kulturi, koja se dobija kao razlika između ukupnih prihoda od autorskih i srodnih prava, patenta, žiga i prihodi samostalnih stručnjaka u kulturi (2) i ukupnih rashoda od autorskih i srodnih prava, patenta, žiga i prihodi samostalnih stručnjaka u kulturi (5). Ovaj iznos upisati u Godišnju prijavu poreza na dohodak fizičkih lica, u dijelu Utvrđivanja poreske obaveze, pod rednim brojem 3. 4;

Pod rednim brojem 7: Upisati iznos akontativno plaćenog poreza na prihode od autorskih i srodnih prava, patenta, žiga i prihodi samostalnih stručnjaka u kulturi.

DODATAK E1: IZVJEŠTAJ O AKONTATIVNO PLAĆENOM POREZU PO ODBITKU OD PRIHODA OD AUTORSKIH I SRODNIH PRAVA, PATENTA, ŽIGA I PRIHODI SAMOSTALNIH STRUČNJAKA U KULTURI

A. Naziv isplatioca _____	B. Poreski identifikacioni broj isplatioca _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _
------------------------------	--

C. Ime i prezime ostvarioca prihoda _____	D. Poreski identifikacioni broj ostvarioca prihoda (JMBG) _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _
--	---

Redni broj	OPIS	Iznos u eurima
1.	Ostvareni bruto prihod od autorskih i srodnih prava, patenta, žiga i prihodi samostalnih stručnjaka u kulturi	
2.	Osnovica za oporezivanje	
3.	Iznos akontativno plaćenog poreza na prihode od autorskih i srodnih prava, patenta, žiga i prihodi samostalnih stručnjaka u kulturi	

_____ Datum i mjesto	M. P.	_____ Potpis isplatioca
----------------------	--------------	-------------------------

UPUTSTVO ZA POPUNJAVANJE DODATKA E1: IZVJEŠTAJ O AKONTATIVNO PLAĆENOM POREZU PO ODBITKU OD PRIHODA OD AUTORSKIH I SRODNIH PRAVA, PATENTA, ŽIGA I PRIHODI SAMOSTALNIH STRUČNJAKA U KULTURI

- U polje A: Upisati naziv isplatioca;
U polje B: Upisati poreski identifikacioni broj isplatioca;
U polje C: Upisati ime i prezime ostvarioca prihoda;
U polje D: Upisati poreski identifikacioni broj ostvarioca prihoda;
Pod rednim brojem 1: Upisati iznos ostvarenog bruto prihoda od autorskih i srodnih prava, patenta, žiga i prihodi samostalnih stručnjaka u kulturi;
Pod rednim brojem 2: Upisati iznos osnovice za oporezivanje;
Pod rednim brojem 3: Upisati iznos poreza na prihode od autorskih i srodnih prava, patenta, žiga i prihodi samostalnih stručnjaka u kulturi, koji je akontativno uplatio isplatilac prihoda.

DODATAK F: DOHODAK OSTVAREN IZVAN CRNE GORE

A. Ime i prezime poreskog obveznika _____	B. Poreski identifikacioni broj (JMBG) _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _
--	--

IZRAČUNAVANJE DOHOTKA OSTVARENOG IZVAN CRNE GORE

DOHODAK OSTVAREN IZVAN CRNE GORE

DOHODAK OSTVAREN IZVAN CRNE GORE					
Izvor dohotka (prihoda)	I Zemlja	II Zemlja	III Zemlja	Ukupan dohodak	Plaćeni porez
1	2	3	4	5	6
1. Lična primanja					
2. Povremena samostalna djelatnost					
3. Imovina					
4. Kapital					
5. Kapitalni dobici					
6. Sportska djelatnost					
7. Autorska i srodna prava, patenat, žig i samostalni stručnjak u kulturi					
8. Internet i video igre (gaming)					
9. Igre na sreću					

10. Ukupan dohodak od ličnih primanja, ostvaren izvan Crne Gore, kolona 5 (1)		
11. Ukupan dohodak od povremene samostalne djelatnosti, ostvaren izvan Crne Gore, kolona 5 (2)		
12. Ukupan dohodak od ostalih izvora prihoda, ostvaren izvan Crne Gore, kolona 5 (3+4+5+6+7+8+9)		
13. Ukupan plaćen porez izvan Crne Gore, kolona 6 (1+2+3+4+5+6+7+8+9)		
14. Iznos poreza koji bi se platio da je dohodak ostvaren u Crnoj Gori		
15. Iznos priznatog poreza koji je plaćen izvan Crne Gore (manji iznos od iznosa iskazanih pod rednim brojevima 13 i 14.)		

UPUTSTVO ZA POPUNJAVANJE DODATKA F: DOHODAK OSTVAREN IZVAN CRNE GORE

Dodatak F popunjavaju poreski obveznici koji ostvaruju dohodak izvan Crne Gore. Da bi se priznao poreski kredit, rezidentni poreski obveznik treba uz GPP FL da dostavi i potvrdu o plaćenom porezu izdatu od strane nadležnog organa zemlje u kojoj je ostvaren oporezovani dohodak. Potvrda treba da sadrži opis izvora prihoda, iznos prihoda i visinu plaćenog poreza, i mora biti na jeziku te zemlje i na crnogorskom jeziku uz ovjeru sudskog tumača.

U polje A upisuje se ime i prezime poreskog obveznika;

U polje B upisuje se poreski identifikacioni broj poreskog obveznika koji predstavlja jedinstveni matični broj građanina.

Izračunavanje dohotka ostvarenog izvan Crne Gore

U poljima I, II i III upisuje se ime zemlje u kojoj je dohodak ostvaren.

Pod rednim brojem 1: Upisati podatke o dohotku od ličnih primanja i to: u kolonama 2, 3 i 4 iznos ostvarenog dohotka u zemlji upisanoj pod I, II ili III, u kolonu 5 ukupan iznos prihoda od ličnih primanja i u kolonu 6 iznos plaćenog poreza na ove prihode;

Pod rednim brojem 2: U kolone 2, 3 i 4 upisati podatke o dohotku od povremene samostalne djelatnosti, utvrđene iz odnosa ostvarenog prihoda i standardnih rashoda u iznosu od 30%. U kolonu 5 unosi se ukupan iznos dohotka po osnovu povremene samostalne djelatnosti, tako što se sabiraju iznosi iz kolona 2, 3 i 4 i u kolonu 6 iznos plaćenog poreza na ove prihode;

Pod rednim brojem 3: Upisati podatke o dohotku od imovine, i to: u kolone 2, 3 i 4 iznos ostvarenog prihoda umanjen za 30% standardnih rashoda u zemlji upisanoj pod I, II ili III, u kolonu 5 ukupan iznos prihoda od imovine i u kolonu 6 iznos plaćenog poreza na ove prihode;

Pod rednim brojem 4: Upisati podatke o dohotku od kapitala i to: u kolone 2, 3 i 4 iznos ostvarenog dohotka u zemlji upisanoj pod I, II ili III, u kolonu 5 ukupan iznos prihoda od kapitala i u kolonu 6 iznos plaćenog poreza na ove prihode;

Pod rednim brojem 5: Upisati podatke o dohotku od kapitalnih dobitaka i to: u kolone 2, 3 i 4 iznos ostvarenog dohotka u zemlji upisanoj pod I, II ili III, u kolonu 5 ukupan iznos prihoda od kapitalnih dobitaka i u kolonu 6 iznos plaćenog poreza na ove prihode;

Pod rednim brojem 6: Upisati podatke o prihodima od sportske djelatnosti, i to: u kolone 2, 3 i 4 iznos ostvarenog prihoda umanjen za 30%, odnosno 90% standardnih rashoda u zemlji upisanoj pod I, II ili III, u kolonu 5 ukupan iznos prihoda od sportske djelatnosti i u kolonu 6 iznos plaćenog poreza na ove prihode;

Pod rednim brojem 7: Upisati podatke o prihodima od autorskih i srodnih prava, patenta, žiga i prihodi samostalnih stručnjaka u kulturi, i to: u kolone 2, 3 i 4 iznos ostvarenog prihoda umanjen za 60%, odnosno 50%, odnosno 30% standardnih rashoda u zemlji upisanoj pod I, II ili III, u kolonu 5 ukupan iznos prihoda od autorskih i srodnih prava, patenta, žiga i prihodi samostalnih stručnjaka u kulturi i u kolonu 6 iznos plaćenog poreza na ove prihode;

Pod rednim brojem 8: Upisati podatke o prihodima od obavljanja djelatnosti preko interneta i od video igara (gaming), i to: u kolone 2, 3 i 4 iznos ostvarenog prihoda umanjen za 15%, odnosno 20% standardnih rashoda u zemlji upisanoj pod I, II ili III, u kolonu 5 ukupan iznos prihoda od obavljanja djelatnosti preko interneta i od video igara (gaming) i u kolonu 6 iznos plaćenog poreza na ove prihode;

Pod rednim brojem 9: Upisati podatke o prihodima od igara na sreću, i to: u kolone 2, 3 i 4 iznos ostvarenog prihoda u zemlji upisanoj pod I, II i III, u kolonu 5 ukupan iznos prihoda od igara na sreću i u kolonu 6 iznos plaćenog poreza na ove prihode;

Pod rednim brojem 10: U kolonu 5 upisati iznos iz rednog broja 1 kolona 5, a kolona 6 se ne popunjava;

Pod rednim brojem 11: U kolonu 5 upisati iznos iz rednog broja 2 kolona 6, a kolona 6 se ne popunjava;

Pod rednim brojem 12: U kolonu 5 upisati zbir iznosa od rednog broja 3 do rednog broja 9, a kolona 6 se ne popunjava;

Pod rednim brojem 13: Kolona 5 se ne popunjava, a u kolonu 6 se upisuje zbir iznosa od rednog broja 1 do rednog broja 9;

Pod rednim brojem 14: Upisati iznos poreza koji bi se platio da je dohodak (iskazan pod rednim brojem 10, 11 i 12) ostvaren u Crnoj Gori. I to:

- Porez na dohodak po osnovu ličnih primanja se utvrđuje u skladu sa članom 10 stav 1 tačka 1 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, na način što se mjesečni iznos bruto ličnog primanja iz inostranstva umanjuje za 700€, te se na iznos od 700 do 1.000, obračuna porez po stopi od 9% , dok se na iznos preko 1.000 primijeni stopa poreza od 15%. Navedeni obračun se vrši za svaki mjesec pojedinačno i suma pojedinačnih iznosa poreza po osnovu ličnih primanja se kroz redni broj 13 kumulira sa ostalim obračunatim porezima po osnovu drugih primanja, i predstavlja iznos poreza koji bi se platio da je dohodak ostvaren u Crnoj Gori;
- poreska stopa poreza na dohodak po osnovu povremene samostalne djelatnosti iznosi 15% u skladu sa članom 48a Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, a u vezi člana 10, stav 1, tačka 3 istog zakona;

- oporezivi dohodak od povremene samostalne djelatnosti utvrđuje se u skladu sa postupkom opisanim pod rednim brojem 2. Dodatka F ovog Uputstva;
- oporezivi dohodak za svrhe oporezivanja za ostale izvore prihoda (imovina, kapital, kapitalni dobiti, sportske djelatnosti, autorska i srodna prava, patenat, žig i samostalni stručnjak u kulturi, internet i video igre (gaming) i igre na sreću) utvrđuje se u skladu sa postupkom opisanim pod rednim brojevima 3, 4, 5, 6, 7, 8 i 9. Dodatka F ovog Uputstva;
- poreska stopa poreza na dohodak po osnovu dohotka od imovine, kapitala, kapitalni dobitaka, sportske djelatnosti, autorskih i srodnih prava, patenata, žiga i samostalnog stručnjaka u kulturi, interneta i video igara (gaming) i igara na sreću iznosi 15% u skladu sa članom 10 stav 1 tačka 3, članom 49a stav 1, članom 50 stav 2, članom 50b stav 2, članom 50c stav 2, članom 50e i članom 50f Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

Pod rednim brojem 15: Upisati iznos priznatog poreza, koji predstavlja manji iznos od iznosa iskazanih pod rednim brojevima 13 i 14.

DODATAK G: LIČNA PRIMANJA KOD DVA ILI VIŠE POSLODAVACA

Naziv poslodavca/isplatioca	PIB poslodavca/isplatioca	Bruto lično primanje	Porez
UKUPNO:			

UPUTSTVO ZA POPUNJAVANJE DODATKA G: LIČNA PRIMANJA KOD DVA ILI VIŠE POSLODAVACA

Dodatak G popunjavaju poreski obveznici koji ostvaruju dohodak od ličnih primanja kod dva ili više poslodavaca, odnosno isplatilaca ličnih primanja, čiji je ukupan mjesečni bruto iznos makar u jednom obračunskom periodu – mjesecu iznad 700 eura.

Poreski obveznici uz Godišnju poresku prijavu podnose i obrasce OPD-2 od poslodavca, odnosno isplatioca prihoda, u skladu sa Uputstvom o načinu obračunavanja i plaćanja poreza i doprinosa iz i na lična primanja po osnovu zaposlenja.

U koloni 1: Upisati naziv poslodavca, odnosno isplatioca ličnih primanja;

U koloni 2: Upisati PIB (poreski identifikacioni broj) poslodavca, odnosno isplatioca ličnih primanja;

U koloni 3: Upisati iznos godišnjih bruto ličnih primanja ostvarenih kod pojedinih poslodavaca, odnosno isplatioca prihoda, a u posljednjem redu Ukupno upisati ukupni godišnji iznos bruto ličnih primanja;

U koloni 4: Upisati iznos godišnjeg poreza na bruto lična primanja koja su ostvarena kod pojedinih poslodavaca, odnosno isplatioca prihoda, a u posljednjem redu Ukupno upisati ukupni godišnji iznos poreza na bruto lična primanja iz kolone 3.“

1. Ime i prezime poreskog obveznika 	2. Poreski identifikacioni broj (JMBG) _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _
--	--

Dostavljeni prilozi:

(potpis poreskog obveznika/podnosica prijave)

- povremene samostalne djelatnosti, a koja ovaj prihod ostvaruju neposredno gdje je isplatilac prihoda fizičko lice;
- obavljanja djelatnosti preko interneta i od video igara (gaming).

Kod ostvarivanja prihoda od povremene samostalne djelatnosti isplatilac prihoda (pravno lice i preduzetnik) nije lice koje ima obavezu da obračuna, obustavi i plati porez po odbitku. Pod povremenom samostalnom djelatnošću se podrazumijeva djelatnost slobodnih zanimanja i drugih oblika angažovanja fizičkih lica (predmet obligacionih odnosa) koji nije upisan u odgovarajući registar djelatnosti, shodno članu 16 stav 1 tačka 2, st. 3 i 4 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

Pod rednim brojem 1: Upisati ime i prezime poreskog obveznika;

Pod rednim brojem 2: Upisati poreski identifikacioni broj ostvarioca prihoda koji predstavlja jedinstveni matični broj građanina.

Pod rednim brojem 3: Upisati iznos prihoda ostvarenih od povremene samostalne djelatnosti koji nijesu predmet poreza po odbitku.

Pod rednim brojem 4: Upisati iznos stvarnih (dokumentovanih) rashoda, odnosno iznos standardnih rashoda koji se priznaju u visini 30% ostvarenih prihoda, koji su iskazani pod rednim brojem 3.

Pod rednim brojem 5: Upisati iznos oporezivog prihoda od povremene samostalne djelatnosti, koji se dobija kao razlika između ukupnih prihoda od povremene samostalne djelatnosti (3) i ukupnih rashoda od povremene samostalne djelatnosti (4).

Pod rednim brojem 6: Upisati iznos prihoda ostvarenih od obavljanja djelatnosti preko interneta.

Pod rednim brojem 7: Upisati iznos standardnih rashoda koji se priznaju u visini 15% ostvarenih prihoda, koji su iskazani pod rednim brojem 6.

Pod rednim brojem 8: Upisati iznos oporezivog prihoda od obavljanja djelatnosti preko interneta, koji se dobija kao razlika između ukupnih prihoda od obavljanja djelatnosti preko interneta (6) i ukupnih rashoda od obavljanja djelatnosti preko interneta (7).

Pod rednim brojem 9: Upisati iznos prihoda ostvarenih od video igara (gaming).

Pod rednim brojem 10: Upisati iznos stvarnih (dokumentovanih) rashoda, odnosno iznos standardnih rashoda koji se priznaju u visini 20% ostvarenih prihoda, koji su iskazani pod rednim brojem 9.

Pod rednim brojem 11: Upisati iznos oporezivog prihoda od video igara (gaming), koji se dobija kao razlika između ukupnih prihoda od video igara (gaming) (9) i ukupnih rashoda od video igara (10).

Pod rednim brojem 12: Upisati ukupan iznos oporezivog prihoda od povremene samostalne djelatnosti, obavljanja djelatnosti preko interneta i video igara (gaming) koji je iskazan pod rednim brojevima 5, 8 i 11 (5+8+11). Dobijeni iznos upisati i u dijelu Utvrđivanje poreske obaveze, pod rednim brojem 3.6."