

PRIVREMENA PORESKA PRIJAVA POREZA NA UGLJOVODONIKE

Crna Gora

(organ uprave nadležan za poslove poreza)

Sektor za _____

PRIVREMENA PORESKA PRIJAVA POREZA NA UGLJOVODONIKE

0.1. Osnovna

0.2. Izmijenjena

I Podaci o poreskom obvezniku

PODACI O PORESKOM OBVEZNIKU

1. Naziv poreskog obveznika			
2. PIB			
3. Adresa glavnog mjesta			
Opština: _____			
Ulica i broj: _____			
Broj telefona: _____			
4. Bankovni računi			
Naziv računa		Broj računa	

II Poreski period

Poreski period	dan/mjesec/godina	dan/mjesec/godina
	_____ od _____	_____ do _____

III Utvrđivanje poreske obaveze

Redni broj	Opis	Iznos u eurima
1	2	3
I PROCIJENJENI PRIHODI		
1.	Procijenjeni prihodi od realizacije (Dodatak A, tačka 3, kolona 8.)	
2.	Procijenjeni prihodi od transporta	
3.	Procijenjeni prihodi od prerade	
4.	Procijenjeni prihodi od kamata i drugi prihodi od finansiranja, kursne razlike i finansijske dobiti od upstream operacija	
5.	Procijenjeni prihodi po osnovu realizacije osnovnih sredstava pribavljenih za korišćenje u aktivnostima koje se odnose na upstream operacije	
6.	Procijenjena tržišna vrijednost osnovnog sredstva koje je prestalo da se koristi za upstream operacije	
7.	Procijenjena novčana sredstva preostala na posebnom računu fonda za deinstalaciju	
8.	Procijenjena vrijednost zaliha ugljovodonika (Dodatak A, tačka 5, kolona 8. ukoliko je >0, ili Dodatak A tačka 4, kolona 8.)	
9.	Procijenjeni oporezivi prihodi (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.)	
II PROCIJENJENI RASHODI		
10.	Procijenjeni kapitalni troškovi (Dodatak B, tačka 3, kolona 4.)	
11.	Procijenjeni operativni troškovi (Dodatak C, tačka 5, kolona 3.)	
12.	Procijenjena sredstva uplaćena u fond za deinstalaciju	
13.	Procijenjeni troškovi finansiranja	
14.	Procijenjeni izdaci iz člana 9 stav 5 Zakona (Dodatak D, tačka 3, kolona 3.)	
15.	Procijenjeni poreski priznati rashodi (10.+11.+12.+13.+14.)	
III PORESKA OSNOVICA		
16.	Oporeziva dobit (9.-15.) >0	

17.	Gubitak (9.-15.)<0	
18.	Iznos gubitka u poreskoj prijavi iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti (Dodatak F, tačka 3, kolona 3.)	
19.	Poreska osnovica (red. br. 16-18)>0	
20.	Iznos poreza (red. br. 19x54%)	
21.	Iznos akontativno plaćenog poreza	
22.	Iznos poreza koji se duguje (red. br. 20-21)>0	
23.	Preplaćeni porez (red. br. 20-21) >0	
24.	Iznos poreza za koji se traži povračaj preplaćenog poreza	
25.	Iznos poreza koji se želi koristiti za akontativno plaćanje poreza u narednoj godini	

Potpis _____
Datum podnošenja: _____

POPUNJAVA UPRAVA PRIHODA I CARINA

Broj dokumenta: _____ Datum prijema: ____/____/____ Datum obrade: ____/____/____
Ime i prezime ovlaštenog službenika: _____ Potpis: _____

UPUTSTVO ZA POPUNJAVANJE OBRASCA 1

Obrazac 1, dio I - Podaci o poreskom obvezniku, unosi se:

Pod rednim brojem 1: Pun naziv poreskog obveznika;

Pod rednim brojem 2: Poreski identifikacioni broj (PIB) od osam cifara;

Pod rednim brojem 3: Adresa glavnog mjesta poslovanja, sa podacima o nazivu opštine, ulici i broju i broju telefona;

Pod rednim brojem 4: Naziv banke kod koje su deponovana sredstva poreskog obveznika sa brojem bankovnog računa.

Obrazac 1, dio II - Poreski period, unosi se period za koji se podnosi poreska prijava.

Obrazac 1, dio III - Utvrđivanje poreske obaveze, unosi se:

Pod rednim brojem 1: Procijenjeni iznos prihoda od realizacije - zbir prihoda od raspolaganja ugljovodonicima sa naknadom i bez naknade (Dodatak A, tačka 3. kolone 8.);

Pod rednim brojem 2: Procijenjeni iznos prihoda od usluga transporta;

Pod rednim brojem 3: Procijenjeni iznos prihoda od usluga prerade ugljovodonika;

Pod rednim brojem 4: Procijenjeni prihodi od kamata i drugi prihodi od finansiranja, kursne razlike i finansijske dobiti od upstream operacija;

Pod rednim brojem 5: Procijenjeni iznos prihoda po osnovu realizacije osnovnih sredstava pribavljenih za korišćenje u aktivnostima koje se odnose na upstream operacije;

Pod rednim brojem 6: Procijenjena tržišna vrijednost osnovnog sredstva koje je prestalo da se koristi za upstream operacije;

Pod rednim brojem 7: Procijenjena novčana sredstva preostala na posebnom računu fonda za deinstalaciju u godini u kojoj je izvršena deinstalacija;

Pod rednim brojem 8: Procijenjena vrijednost zaliha ugljovodonika (Dodatak A, tačka 5. kolone 8. ako je > 0, ili Dodatak A tačka 4. kolone 8.);

Pod rednim brojem 9: Procijenjeni oporezivi prihod koji se utvrđuje sabiranjem iznosa sa naznačenih rednih brojeva;

Pod rednim brojem 10: Procijenjeni iznos kapitalnih troškova perioda (Dodatak B tačka 3. kolone 4.);

Pod rednim brojem 11: Procijenjeni iznos operativnih troškova (Dodatak C, tačka 5. kolone 3.);

Pod rednim brojem 12: Procijenjeni iznos sredstava uplaćenih u fond za deinstalaciju;

Pod rednim brojem 13: Procijenjeni iznos troškova finansiranja;

Pod rednim brojem 14: Procijenjeni iznos izdataka priznatih do 1% ukupnog oporezivog prihoda;

Pod rednim brojem 15: Procijenjeni iznos poreski priznatih rashoda koji se utvrđuje sabiranjem iznosa sa naznačenih rednih brojeva;

Pod rednim brojem 16: Razlika između iznosa pod rednim brojem 9 i 15, ako je razlika veća od 0;

Pod rednim brojem 17: Razlika između iznosa pod rednim brojem 9 i 15, ako je razlika manja od 0;

Pod rednim brojem 18: Iznos gubitaka koji je iskazan u poreskoj prijavi iz prethodnih godina, koji se prenosi na teret dobiti tekuće godine i to najviše do visine oporezive dobiti;

Pod rednim brojem 19: Iznos poreske osnovice koja se dobija kao razlika iznosa pod rednim brojem 16 i iznosa pod rednim brojem 18, ako je iznos veći od 0;

Pod rednim brojem 20: Iznos poreza koji se dobija množenjem iznosa iskazanog pod rednim brojem 19 propisanom stopom od 54%;

Pod rednim brojem 21: Iznos akontativno plaćenog poreza na ugljovodonike za poreski period;

Pod rednim brojem 22: Iznos poreza na ugljovodonike koji se duguje, ako je iznos pod rednim brojem 20 veći od iznosa pod rednim brojem 21;

Pod rednim brojem 23: Iznos preplaćenog poreza, ako je iznos pod rednim brojem 21 veći od iznosa pod rednim brojem 20;

Pod rednim brojem 24: Iznos preplaćenog poreza na ugljovodonike, za koji se traži povračaj;

Pod rednim brojem 25: Iznos preplaćenog poreza na ugljovodonike koji se želi koristiti za akontativno plaćanje poreza na ugljovodonike u narednoj godini.

U PPP PU se unose procijenjeni iznosi prihoda, odnosno rashoda i to prema vrstama prihoda, odnosno rashoda.

Procijenjeni iznos prihoda od realizacije ugljovodonika jednak je proizvodu procijenjene količine ugljovodonika koje poreski obveznik planira da realizuje i referentne cijene koja važi na dan podnošenja prijave.

DODATAK A
Proizvodnja, prodaja i zalihe ugljovodonika klase _____ za _____. godinu

Redni broj	Opis	Količina u barelima	Prodajna cijena po barelu (EUR)	Prodajna vrijednost	Referentna cijena po barelu (EUR)	Referentna vrijednost	Za poresku prijavu – polje 6 (EUR)
1	2	3	4	5 (3*4)	6	7(3*6)	8max (5 ili 7)
1.	Izvađeno iz ležišta						
2.	Predaja po ugovoru o koncesiji (2.1.+2.2.+...)						
2.1.	Datum predaje						
2.2.	Datum predaje						
3.	Realizovani ugljovodonici (3.1.+3.2.)						
3.1.	Sa naknadom (3.1.1.+3.1.2.+3.1.3.+3.1.4.)						
3.1.1.	Prvi kvartal						
3.1.1.1	Datum prodaje						
3.1.1.2	Datum prodaje						
3.1.2.	Drugi kvartal						
3.1.2.1	Datum prodaje						
3.1.2.2	Datum prodaje						
3.1.3.	Treći kvartal						
3.1.3.1	Datum prodaje						
3.1.3.2	Datum prodaje						
3.1.4.	Četvrti kvartal						
3.1.4.1	Datum prodaje						
3.1.4.2	Datum prodaje						
3.2.	Bez naknade (3.2.1.+3.2.2.+3.2.3.+3.2.4.)						
3.2.1.	Prvi kvartal						
3.2.2.	Drugi kvartal						
3.2.3.	Treći kvartal						
3.2.4.	Četvrti kvartal						
4.	Korekcija za realizovane zalihe						
5.	Zalihe (5.2.-5.1.)						
5.1.	31.12. prethodnog poreskog perioda						
5.2.	31.12. tekućeg poreskog perioda						
6.	Ukupno realizacija i zalihe						

UPUTSTVO ZA POPUNJAVANJE DODATKA A:
Proizvodnja, prodaja i zalihe ugljovodonika klase _____ za _____ godinu

Dodatak A – Proizvodnja, prodaja i zalihe ugljovodonika klase _____ za _____ godinu, sastoji se iz šest djelova i to:

1. Izvađeno iz ležišta;
2. Predaja po ugovoru o koncesiji;
3. Realizovani ugljovodonici;
4. Korekcija za realizovane zalihe;
5. Zalihe;
6. Ukupna realizacija i zalihe.

Ukoliko poreski obveznik raspolaže ugljovodonicima različitih klasa, Dodatak A – popunjava se i podnosi za svaku klasu posebno.

Dodatak A, dio 1 – Izvađeno iz ležišta unosi se:

Kolona 3: Ukupna količina ugljovodonika izvađenog iz ležišta.

Dodatak A, dio 2 – Predaja po ugovoru o koncesiji unosi se:

Kolonu 3, redni broj 2: Ukupna količina ugljovodonika predata po ugovoru o koncesiji;

Red ispod rednog broja 2:

- kolona 2: datum predaje po ugovoru o koncesiji;
- kolona 3: količina ugljovodonika predata po ugovoru o koncesiji na datum izvršene predaje.

Dodatak A, dio tri – Realizovani ugljovodonici unosi se:

Kolona 3, redni broj 3: ukupna količina realizovanih ugljovodonika (3.1. + 3.2.);

Kolona 8, redni broj 3: zbir iznosa sa rednih brojeva 3.1 i 3.2. kolone 8. Iznos sa rednog broja 3. kolone 8 poreski obveznik unosi u poresku prijavu u dijelu utvrđivanje poreske obaveze pod rednim brojem 1.

Pod rednim brojem 3.1. – Realizovani ugljovodonici sa naknadom unosi se:

Kolona 3: ukupna količina ugljovodonika na godišnjem nivou realizovanih sa naknadom (3.1.1. + 3.1.2. + 3.1.3. + 3.1.4.);

Kolona 8: ukupna vrijednost realizovanih ugljovodonika sa naknadom (3.1.1. + 3.1.2. + 3.1.3. + 3.1.4.);

Red ispod rednog broja 3.1:

- Kolona 2: datum prodaje u okviru kvartala;

- Kolona 3: količina ugljovodonika realizovanih sa naknadom prema datumu prodaje, kao i ukupna količina realizovanih ugljovodonika sa naknadom za svaki od kvartala;

- Kolona 6: referentna cijena po jedinici mjere važeća na dan prodaje;

- Kolona 7: referentna vrijednost za svaki od datuma prodaje dobijena množenjem količine realizovanih ugljovodonika sa naknadom sa referentnom cijenom po jedinici mjere;

- Kolona 8: veći iznos iz kolone 5 ili 7 za svaki od datuma prodaje, kao i zbir tih iznosa na nivou kvartala.

Pod rednim brojem 3.2. – Realizovani ugljovodonici bez naknade unosi se:

- Kolona 3: ukupna količina ugljovodonika na godišnjem nivou realizovanih bez naknade;

- Kolona 8: ukupna vrijednost realizovanih ugljovodonika bez naknade (3.2.1. + 3.2.2. + 3.2.3. + 3.2.4.);

Red ispod rednog broja 3.2:

- Kolona 3: ukupna količina ugljovodonika realizovanih bez naknade za svaki od kvartala;

- Kolona 6: referentna cijena po jedinici mjere važeća u kvartalu;

- Kolona 7: referentna vrijednost za svaki od kvartala dobijena množenjem količine realizovanih ugljovodonika bez naknade referentnom cijenom;

- Kolona 8: iznos iz kolone 7 za svaki od kvartala.

Dodatak A, dio četiri – Korekcija za realizovane zalihe unosi se:

Kolona 3: iznos korekcije realizovanih zaliha koja je jednaka razlici zaliha iskazanih u tekućem poreskom periodu i prethodnom poreskom periodu (5.2.- 5.1.) kada je ova razlika negativni broj, ako je ova razlika pozitivna unosi se nula;

Kolona 6: referentna cijena na posljednji dan prethodnog poreskog perioda;

Kolona 7: referentna vrijednost dobijena množenjem iznosa iz kolone 3 referentnom cijenom važećom na posljednji dan prethodnog poreskog perioda;

Kolona 8: iznos iz kolone 7.

Dodatak A, dio pet – Zalihe unosi se:

Kolona

3: razlika zaliha iskazanih u tekućem poreskom periodu i prethodnom poreskom periodu kada je ova razlika pozitivan broj, ako je ova razlika negativna broj unosi se nula;

Kolona 6: referentna cijena na posljednji dan tekućeg poreskog perioda;

Kolona 7: referentna vrijednost dobijena množenjem iznosa iz kolone 3 referentnom cijenom važećom na posljednji dan tekućeg poreskog perioda;

Kolona 8: iznos iz kolone 7;

Pod rednim brojem 5.1. kolona 3: količina zaliha na posljednji dan prethodnog poreskog perioda;

Pod rednim brojem 5.2. kolona 3: količina zaliha na posljednji dan tekućeg poreskog perioda.

Dodatak A, dio šest – Ukupna realizacija i zalihe: Kolona 8 - unosi se zbir iznosa iskazanih pod rednim brojevima 3, 4 i 5 kolone 8.

Kod Obrazca 1 ne popunjavaju se kolone 4 i 5.

DODATAK B
Kapitalni troškovi perioda za _____ . godinu

Redni broj	Godina nastanka kapitalnog troška	Ukupan trošak (EUR)	Trošak tekućeg poreskog perioda (EUR)	Broj prethodnih godina razgraničenja	Razgraničeni trošak kumulativno (EUR)	Razgraničeni trošak budućih perioda – ukupno (EUR)	Godina isteka
1	2	3	4 (3*20%)	5	6 (4+5*4)	7(3-6)	8
1.	Osnovno sredstvo osim postrojenja (1.1.+1.2.+...)						
1.1.							
1.2.							
1.3.							
2.	Postrojenje (2.1.+2.2.+...)						
2.1.							
2.2.							
2.3.							
3.	Istraživanje (3.1.+3.2.+...)						
3.1.							
3.2.							
3.3.							
3.4.							
3.5.							
4.	Ukupno (1+2)						

UPUTSTVO ZA POPUNJAVANJE DODATKA B:
Kapitalni troškovi perioda za _____ . godinu

Dodatak B - Kapitalni troškovi perioda, sastoji se iz četiri djela i to:

1. Osnovno sredstvo osim postrojenja;
2. Postrojenje;
3. Istraživanje;
4. Ukupno.

Dodatak B, dio jedan - Osnovno sredstvo osim postrojenja unosi se:

Kolone rednog broja 1: zbir iznosa iz redova ispod rednog broja 1;

Redovi ispod rednog broja 1:

- Kolona 2: godina nastanka kapitalnog troška;
- Kolona 3: ukupan iznos kapitalnog troška u godini nastanka;
- Kolona 4: godišnji kapitalni trošak koji je jednak 20% iznosa iz kolone 3;
- Kolona 5: broj godina proteklih od godine nastanka kapitalnog troška ne uključujući tekuću godinu;
- Kolona 6: ukupan iznos priznatih godišnjih kapitalnih troškova od godine nastanka uključujući i tekuću godinu;
- Kolona 7: iznos godišnjih kapitalnih troškova preostao za priznavanje u narednim poreskim periodima (razlika ukupnog kapitalnog troška u godini i priznatog razgraničenog troška te godine);
- Kolona 8: posljednja godina za koju se vrši vremensko razgraničenje kapitalnog troška.

Dodatak B, dio dva – Postrojenje unosi se:

Kolone rednog broja 2: zbir iznosa iz redova ispod rednog broja 2;

Redovi ispod rednog broja 2:

- Kolona 2: godina nastanka kapitalnog troška;
- Kolona 3: ukupan iznos kapitalnog troška u godini nastanka;
- Kolona 4: godišnji kapitalni trošak koji je jednak 20% iznosa iz kolone 3;
- Kolona 5: broj godina proteklih od godine nastanka kapitalnog troška ne uključujući tekuću godinu;
- Kolona 6: ukupan iznos priznatih godišnjih kapitalnih troškova od godine nastanka uključujući i tekuću godinu;
- Kolona 7: iznos godišnjih kapitalnih troškova preostao za priznavanje u narednim poreskim periodima (razlika ukupnog kapitalnog troška u godini i priznatog razgraničenog troška te godine);
- Kolona 8: posljednja godina za koju se vrši vremensko razgraničenje kapitalnog troška.

Dodatak B, dio tri - Istraživanje unosi se:

Kolone rednog broja 3: zbir iznosa iz redova ispod rednog broja 3;

Redovi ispod rednog broja 3:

- Kolona 2: godina nastanka kapitalnog troška;

- Kolona 3: ukupan iznos kapitalnog troška u godini nastanka;
 - Kolona 4: godišnji kapitalni trošak koji je jednak 20% iznosa iz kolone 3;
 - Kolona 5: broj godina proteklih od godine nastanka kapitalnog troška ne uključujući tekuću godinu;
 - Kolona 6: ukupan iznos priznatih godišnjih kapitalnih troškova od godine nastanka uključujući i tekuću godinu;
 - Kolona 7: iznos godišnjih kapitalnih troškova preostao za priznavanje u narednim poreskim periodima (razlika ukupnog kapitalnog troška u godini i priznatog razgraničenog troška te godine);
 - Kolona 8: posljednja godina za koju se vrši vremensko razgraničenje kapitalnog troška.
- Broj prethodnih godina razgraničenja – unosi se broj proteklih od godine pribavljanja/nastanka (ne uključuje se tekuća godina);
 Godina isteka – unosi se posljednja godina u kojoj se vrši razgraničenje troška.
- Dodatak B, dio četiri – Ukupno** unose se u kolonama 3, 4, 6 i 7 rednog broja 4 zbir iznosa pod rednim brojevima 1, 2, i 3, pri čemu se iznos iz rednog broja 4. kolone 4 unosi u poresku prijavu u okviru dijela utvrđivanje poreske obaveze pod rednim brojem 10.

DODATAK C
Operativni troškovi za _____ godinu

Redni broj	Opis	Iznos (EUR)
1	2	3
1.	Zarade i naknade po osnovu radnog angažovanja	
2.	Potrošni materijal	
3.	Usluge	
4.	Drugi nepomenuti troškovi	
5.	Ukupni operativni troškovi perioda (1.+2.+3.+4.)	

UPUTSTVO ZA POPUNJAVANJE DODATKA C
Operativni troškovi za _____ godinu

Dodatak C – Operativni troškovi - unose se operativni troškovi tekućeg poreskog perioda.

DODATAK D
Operativni troškovi za _____ godinu

Redni broj	Opis	Iznos (EUR)
1	2	3
1.	Izdaci za zdravstvene, obrazovne, naučne, vjerske, kulturne, sportske i humanitarne svrhe	
2.	Poreski priznati izdaci – maksimalno (1% ukupnog prihoda)	
3.	Poreski priznati rashodi (redni broj 1 ili redni broj 2 – manji iznos)	

UPUTSTVO ZA POPUNJAVANJE DODATKA D
Operativni troškovi za _____ godinu

Dodatak D – izdaci priznati do 1% ukupnog oporezivog prihoda – unosi se iznos rashoda za zdravstvene, obrazovne, naučne, vjerske, kulturne, sportske i humanitarne svrhe najviše do iznosa od 1% ukupnih oporezivih prihoda.

DODATAK E
Nepriznati rashodi za _____ . godinu

Redni broj	Nepriznati rashodi	Iznos (EUR)
1	2	3
1.	Odbici po osnovu amortizacije gudvila	
2.	Gubici ili ispravke vrijednosti po osnovu obezvrjeđivanja osnovnih sredstava	
3.	Naknada za proizvedenu naftu i gas za mjesečno ekstrakovane ugljovodonike	
4.	Godišnja naknada za površinu koja se koristi na osnovu ugovora o koncesiji za proizvodnju	
5.	Provizije od prodaje, diskonta ili troškova transfera ugljovodonika između povezanih lica	
6.	Rashodi nastali kao rezultat naknada štete prema trećim licima usljed prestanka upstream operacija ili deinstalacije	
7.	Rashodi na račun poravnjanja koja su primljena za gubitke nastale na osnovu Zakona	
8.	Novčane kazne i penali u vezi sa kršenjem ugovora o koncesiji za proizvodnju ugljovodonika ili posebnog zakona	
9.	Kamate i penali za neblagovremeno plaćanje obaveza	
10.	Kamate isplaćene nerezidentima, ako su plaćene po stopi višoj od uobičajene komercijalne stope	
11.	Ukupno nepriznati rashodi	

UPUTSTVO ZA POPUNJAVANJE DODATKA E
Nepriznati rashodi za _____ . godinu

Dodatak E - Prihodi izuzeti iz oporezivanja i poreski nepriznati rashodi za ____ . godinu unose se prihodi izuzeti od oporezivanja i poreski nepriznati rashodi tekućeg poreskog perioda po vrstama.

DODATAK F
Pregled raspoloživih gubitaka od upstream operacija za _____ . godinu

Redni broj	Opis	Iznos (EUR)
1	2	3
1.	Iznos dobiti iskazane pod rednim brojem 18. Obrasca 1	
2.	Ukupan iznos gubitka u poreskoj prijavi iz prethodnih 10 godina _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ €	
3.	Iznos gubitka do visine oporezive dobiti	1

UPUTSTVO ZA POPUNJAVANJE DODATKA F
Pregled raspoloživih gubitaka od upstream operacija za _____ . godinu

Dodatak F - Pregled raspoloživih gubitaka od upstream operacija za ____ . godinu iskazuje se iznos raspoloživih gubitaka od upstream operacija.

Kolona 3 red 3 – unosi se manji od iznosa pod rednim brojem 1 ili 2 kolone 3.

Privremena poreska prijava koja se podnosi po otpočinjanju obavljanja djelatnosti

Privremena poreska prijava koja se podnosi po otpočinjanju djelatnosti popunjava se na isti način kao i privremena poreska prijava, izuzev sledećih polja koja se ne popunjavaju:

U obrazacu **1, dio 4 - Utvrđivanje poreske obaveze**, iznosi pod rednim brojevima 4, 7, 13, 21, 23, 24 i 25.

U Dodatku A, količine pod rednim brojevima 1, 2 i 5.1, kao ni iznosi u kolonama 4 i 5. Poreski obveznik koji podnosi privremenu poresku prijavu prilikom otpočinjanja obavljanja djelatnosti ne podnosi Dodatak E.

Privremena poreska prijava podnosi se u jednom primjerku neposredno ili putem pošte, kao i na drugom obliku koji omogućava kompjutersku obradu podataka.

¹ Upisuje se manji od iznosa pod rednim brojem 1 ili 2 kolone 3

GODIŠNJA PORESKA PRIJAVA POREZA NA UGLJOVODONIKE

Crna Gora

(organ uprave nadležan za poslove poreza)

Sektor za _____

GODIŠNJA PORESKA PRIJAVA POREZA NA UGLJOVODONIKE

0.1. Osnovna	
0.2. Izmijenjena	

I Podaci o poreskom obvezniku

PODACI O PORESKOM OBVEZNIKU	
1. Naziv poreskog obveznika	
2. PIB	
3. Adresa glavnog mjesta	
Opština: _____	
Ulica i broj: _____	
Broj telefona: _____	
4. Bankovni računi	
Naziv računa	Broj računa

II Poreski period

Poreski period	dan/mjesec/godina	dan/mjesec/godina
	_____ od _____	_____ do _____

III Utvrđivanje poreske obaveze

Redni broj	Opis	Iznos u eurima
1	2	3
I PRIHODI		
1.	Prihodi od realizacije (Dodatak A, tačka 3, kolona 8.)	
2.	Prihodi od transporta	
3.	Prihodi od prerade	
4.	Prihodi od kamata i drugi prihodi od finansiranja, kursne razlike i finansijske dobiti od upstream operacija	
5.	Prihodi po osnovu realizacije osnovnih sredstava pribavljenih za korišćenje u aktivnostima koje se odnose na upstream operacije	
6.	Tržišna vrijednost osnovnog sredstva koje je prestalo da se koristi za upstream operacije	
7.	Novčana sredstva preostala na posebnom računu fonda za deinstalaciju	
8.	Vrijednost zaliha ugljovodonika (Dodatak A, tačka 5, kolona 8. ukoliko je >0, ili Dodatak A tačka 4, kolona 8.)	
9.	Oporezivi prihodi (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.)	
II RASHODI		
10.	Kapitalni troškovi (Dodatak B, tačka 3, kolona 4.)	
11.	Operativni troškovi (Dodatak C, tačka 5, kolona 3.)	
12.	Sredstva uplaćena u fond za deinstalaciju	
13.	Troškovi finansiranja	
14.	Izdaci iz člana 9 stav 5 Zakona (Dodatak D, tačka 3, kolona 3.)	
15.	Poreski priznati rashodi (10.+11.+12.+13.+14.)	
III PORESKA OSNOVICA		
16.	Oporeziva dobit (9.-15.) >0	
17.	Gubitak (9.-15.) <0	

18.	Iznos gubitka u poreskoj prijavi iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti (Dodatak F, tačka 3, kolona 3.)	
19.	Poreska osnovica (red. br. 16-18)>0	
20.	Iznos poreza (red. br. 19x54%)	
21.	Iznos akontativno plaćenog poreza	
22.	Iznos poreza koji se duguje (red. br. 20-21)>0	
23.	Preplaćeni porez (red. br. 20-21) >0	
24.	Iznos poreza za koji se traži povračaj preplaćenog poreza	
25.	Iznos poreza koji se želi koristiti za akontativno plaćanje poreza u narednoj godini	

Potpis _____ Datum podnošenja: _____

POPUNJAVA UPRAVA PRIHODA I CARINA Broj dokumenta: _____ Datum prijema: ____/____/____ Datum obrade: ____/____/____ Ime i prezime ovlaštenog službenika: _____ Potpis: _____
--

UPUTSTVO ZA POPUNJAVANJE OBRASCA 2

Obrazac 2, dio I - Podaci o poreskom obvezniku, unosi se:

Pod rednim brojem 1: Pun naziv poreskog obveznika;

Pod rednim brojem 2: Poreski identifikacioni broj (PIB) od osam cifara;

Pod rednim brojem 3: Adresa glavnog mjesta poslovanja, sa podacima o nazivu opštine, ulici i broju i broju telefona;

Pod rednim brojem 4: Naziv banke kod koje su deponovana sredstva poreskog obveznika sa brojem bankovnog računa.

Obrazac 2, dio II - Poreski period, unosi se period za koji se podnosi poreska prijava.

Obrazac 2, dio III - Utvrđivanje poreske obaveze, u slučaju podnošenja godišnje poreske prijave, unosi se:

Pod rednim brojem 1: Iznos prihoda od realizacije - zbir prihoda od raspolaganja ugljovodonicima sa naknadom i bez naknade (Dodatak A, tačka 3. kolone 8.);

Pod rednim brojem 2: Iznos prihoda od usluga transporta;

Pod rednim brojem 3: Iznos prihoda od usluga prerade ugljovodonika;

Pod rednim brojem 4: Prihodi od kamata i drugi prihodi od finansiranja, kursne razlike i finansijske dobiti od upstream operacija;

Pod rednim brojem 5: Iznos prihoda po osnovu realizacije osnovnih sredstava pribavljenih za korišćenje u aktivnostima koje se odnose na upstream operacije;

Pod rednim brojem 6: Tržišna vrijednost osnovnog sredstva koje je prestalo da se koristi za upstream operacije;

Pod rednim brojem 7: Novčana sredstva preostala na posebnom računu fonda za deinstalaciju u godini u kojoj je izvršena deinstalacija;

Pod rednim brojem 8: Vrijednost zaliha ugljovodonika (Dodatak A, tačka 5. kolone 8. ako je > 0, ili Dodatak A tačka 4. kolone 8.);

Pod rednim brojem 9: Oporezivi prihod koji se utvrđuje sabiranjem iznosa sa naznačenih rednih brojeva;

Pod rednim brojem 10: Iznos kapitalnih troškova perioda (Dodatak B tačka 3. kolone 4.);

Pod rednim brojem 11: Iznos operativnih troškova (Dodatak C, tačka 5. kolone 3.);

Pod rednim brojem 12: Iznos sredstava uplaćenih u fond za deinstalaciju;

Pod rednim brojem 13: Iznos troškova finansiranja;

Pod rednim brojem 14: Iznos izdataka priznatih do 1% ukupnog oporezivog prihoda;

Pod rednim brojem 15: Iznos poreski priznatih rashoda koji se utvrđuje sabiranjem iznosa sa naznačenih rednih brojeva;

Pod rednim brojem 16: Razlika između iznosa pod rednim brojem 9 i 15, ako je razlika veća od 0;

Pod rednim brojem 17: Razlika između iznosa pod rednim brojem 9 i 15, ako je razlika manja od 0;

Pod rednim brojem 18: Iznos gubitaka koji je iskazan u poreskoj prijavi iz prethodnih godina, koji se prenosi na teret dobiti tekuće godine i to najviše do visine oporezive dobiti;

Pod rednim brojem 19: Iznos poreske osnovice koja se dobija kao razlika iznosa pod rednim brojem 16 i iznosa pod rednim brojem 18, ako je iznos veći od 0;

Pod rednim brojem 20: Iznos poreza koji se dobija množenjem iznosa iskazanog pod rednim brojem 19 propisanom stopom od 54%;

Pod rednim brojem 21: Iznos akontativno plaćenog poreza na ugljovodonike za poreski period;

Pod rednim brojem 22: Iznos poreza na ugljovodonike koji se duguje, ako je iznos pod rednim brojem 20 veći od iznosa pod rednim brojem 21;

Pod rednim brojem 23: Iznos preplaćenog poreza, ako je iznos pod rednim brojem 21 veći od iznosa pod rednim brojem 20;

Pod rednim brojem 24: Iznos preplaćenog poreza na ugljovodonike, za koji se traži povračaj;

Pod rednim brojem 25: Iznos preplaćenog poreza na ugljovodonike koji se želi koristiti za akontativno plaćanje poreza na ugljovodonike u narednoj godini.

DODATAK A
Proizvodnja, prodaja i zalihe ugljovodonika klase _____ za _____. godinu

Redni broj	Opis	Količina u barelima	Prodajna cijena po barelu (EUR)	Prodajna vrijednost	Referentna cijena po barelu (EUR)	Referentna vrijednost	Za poresku prijavu – polje 6 (EUR)
1	2	3	4	5 (3*4)	6	7(3*6)	8max (5 ili 7)
1.	Izvađeno iz ležišta						
2.	Predaja po ugovoru o koncesiji (2.1.+2.2.+...)						
2.1.	Datum predaje						
2.2.	Datum predaje						
3.	Realizovani ugljovodonici (3.1.+3.2.)						
3.1.	Sa naknadom (3.1.1.+3.1.2.+3.1.3.+3.1.4.)						
3.1.1.	Prvi kvartal						
3.1.1.1	Datum prodaje						
3.1.1.2	Datum prodaje						
3.1.2.	Drugi kvartal						
3.1.2.1	Datum prodaje						
3.1.2.2	Datum prodaje						
3.1.3.	Treći kvartal						
3.1.3.1	Datum prodaje						
3.1.3.2	Datum prodaje						
3.1.4.	Četvrti kvartal						
3.1.4.1	Datum prodaje						
3.1.4.2	Datum prodaje						
3.2.	Bez naknade (3.2.1.+3.2.2.+3.2.3.+3.2.4.)						
3.2.1.	Prvi kvartal						
3.2.2.	Drugi kvartal						
3.2.3.	Treći kvartal						
3.2.4.	Četvrti kvartal						
4.	Korekcija za realizovane zalihe						
5.	Zalihe (5.2.-5.1.)						
5.1.	31.12. prethodnog poreskog perioda						
5.2.	31.12. tekućeg poreskog perioda						
6.	Ukupno realizacija i zalihe						

UPUTSTVO ZA POPUNJAVANJE DODATKA A:
Proizvodnja, prodaja i zalihe ugljovodonika klase _____ za _____. godinu

Dodatak A – Proizvodnja, prodaja i zalihe ugljovodonika klase ____ za ____ godinu, sastoji se iz šest djelova i to:

1. Izvađeno iz ležišta;
2. Predaja po ugovoru o koncesiji;
3. Realizovani ugljovodonici;
4. Korekcija za realizovane zalihe;
5. Zalihe;

6. Ukupna realizacija i zalihe.

Ukoliko poreski obveznik raspolaže ugljovodonicima različitih klasa, Dodatak A – popunjava se i podnosi za svaku klasu posebno.

Dodatak A, dio 1 – Izvađeno iz ležišta unosi se:

Kolona 3: Ukupna količina ugljovodonika izvađenog iz ležišta.

Dodatak A, dio 2 – Predaja po ugovoru o koncesiji unosi se:

Kolonu 3, redni broj 2: Ukupna količina ugljovodonika predata po ugovoru o koncesiji;

Red ispod rednog broja 2:

- kolona 2: datum predaje po ugovoru o koncesiji;

- kolona 3: količina ugljovodonika predata po ugovoru o koncesiji na datum izvršene predaje.

Dodatak A, dio tri - Realizovani ugljovodonici unosi se:

Kolona 3, redni broj 3: ukupna količina realizovanih ugljovodonika (3.1. + 3.2.);

Kolona 8, redni broj 3: zbir iznosa sa rednih brojeva 3.1 i 3.2. kolone 8. Iznos sa rednog broja 3. kolone 8 poreski obveznik unosi u poresku prijavu u dijelu utvrđivanje poreske obaveze pod rednim brojem 1.

Pod rednim brojem 3.1. – Realizovani ugljovodonici sa naknadom unosi se:

Kolona 3: ukupna količina ugljovodonika na godišnjem nivou realizovanih sa naknadom (3.1.1. + 3.1.2. + 3.1.3. + 3.1.4.);

Kolona 8: ukupna vrijednost realizovanih ugljovodonika sa naknadom (3.1.1. + 3.1.2. + 3.1.3. + 3.1.4.);

Red ispod rednog broja 3.1:

- Kolona 2: datum prodaje u okviru kvartala;

- Kolona 3: količina ugljovodonika realizovanih sa naknadom prema datumu prodaje, kao i ukupna količina realizovanih ugljovodonika sa naknadom za svaki od kvartala;

- Kolona 6: referentna cijena po jedinici mjere važeća na dan prodaje;

- Kolona 7: referentna vrijednost za svaki od datuma prodaje dobijena množenjem količine realizovanih ugljovodonika sa naknadom sa referentnom cijenom po jedinici mjere;

- Kolona 8: veći iznos iz kolone 5 ili 7 za svaki od datuma prodaje, kao i zbir tih iznosa na nivou kvartala.

Pod rednim brojem 3.2. – Realizovani ugljovodonici bez naknade unosi se:

- Kolona 3: ukupna količina ugljovodonika na godišnjem nivou realizovanih bez naknade;

- Kolona 8: ukupna vrijednost realizovanih ugljovodonika bez naknade (3.2.1. + 3.2.2. + 3.2.3. + 3.2.4.);

Red ispod rednog broja 3.2:

- Kolona 3: ukupna količina ugljovodonika realizovanih bez naknade za svaki od kvartala;

- Kolona 6: referentna cijena po jedinici mjere važeća u kvartalu;

- Kolona 7: referentna vrijednost za svaki od kvartala dobijena množenjem količine realizovanih ugljovodonika bez naknade referentnom cijenom;

- Kolona 8: iznos iz kolone 7 za svaki od kvartala.

Dodatak A, dio četiri – Korekcija za realizovane zalihe unosi se:

Kolona 3: iznos korekcije realizovanih zaliha koja je jednaka razlici zaliha iskazanih u tekućem poreskom periodu i prethodnom poreskom periodu (5.2.- 5.1.) kada je ova razlika negativni broj, ako je ova razlika pozitivna unosi se nula;

Kolona 6: referentna cijena na posljednji dan prethodnog poreskog perioda;

Kolona 7: referentna vrijednost dobijena množenjem iznosa iz kolone 3 referentnom cijenom važećom na posljednji dan prethodnog poreskog perioda;

Kolona 8: iznos iz kolone 7.

Dodatak A, dio pet – Zalihe unosi se:

Kolona

3: razlika zaliha iskazanih u tekućem poreskom periodu i prethodnom poreskom periodu kada je ova razlika pozitivan broj, ako je ova razlika negativna broj unosi se nula;

Kolona 6: referentna cijena na posljednji dan tekućeg poreskog perioda;

Kolona 7: referentna vrijednost dobijena množenjem iznosa iz kolone 3 referentnom cijenom važećom na posljednji dan tekućeg poreskog perioda;

Kolona 8: iznos iz kolone 7;

Pod rednim brojem 5.1. kolona 3: količina zaliha na posljednji dan prethodnog poreskog perioda;

Pod rednim brojem 5.2. kolona 3: količina zaliha na posljednji dan tekućeg poreskog perioda.

Dodatak A, dio šest - Ukupna realizacija i zalihe: Kolona 8 - unosi se zbir iznosa iskazanih pod rednim brojevima 3, 4 i 5 kolone 8.

DODATAK B
Kapitalni troškovi perioda za _____ . godinu

Redni broj	Godina nastanka kapitalnog troška	Ukupan trošak (EUR)	Trošak tekućeg poreskog perioda (EUR)	Broj prethodnih godina razgraničenja	Razgraničeni trošak kumulativno (EUR)	Razgraničeni trošak budućih perioda – ukupno (EUR)	Godina isteka
1	2	3	4 (3*20%)	5	6 (4+5*4)	7(3-6)	8
1.	Osnovno sredstvo osim postrojenja (1.1.+1.2.+...)						
1.1.							
1.2.							
1.3.							
2.	Postrojenje (2.1.+2.2.+...)						
2.1.							
2.2.							
2.3.							
3.	Istraživanje (3.1.+3.2.+...)						
3.1.							
3.2.							
3.3.							
3.4.							
3.5.							
4.	Ukupno (1+2)						

UPUTSTVO ZA POPUNJAVANJE DODATKA B:
Kapitalni troškovi perioda za _____ . godinu

Dodatak B - Kapitalni troškovi perioda, sastoji se iz četiri djela i to:

1. Osnovno sredstvo osim postrojenja;
2. Postrojenje;
3. Istraživanje;
4. Ukupno.

Dodatak B, dio jedan - Osnovno sredstvo osim postrojenja unosi se:

Kolone rednog broja 1: zbir iznosa iz redova ispod rednog broja 1;

Redovi ispod rednog broja 1:

- Kolona 2: godina nastanka kapitalnog troška;
- Kolona 3: ukupan iznos kapitalnog troška u godini nastanka;
- Kolona 4: godišnji kapitalni trošak koji je jednak 20% iznosa iz kolone 3;
- Kolona 5: broj godina proteklih od godine nastanka kapitalnog troška ne uključujući tekuću godinu;
- Kolona 6: ukupan iznos priznatih godišnjih kapitalnih troškova od godine nastanka uključujući i tekuću godinu;
- Kolona 7: iznos godišnjih kapitalnih troškova preostao za priznavanje u narednim poreskim periodima (razlika ukupnog kapitalnog troška u godini i priznatog razgraničenog troška te godine);
- Kolona 8: posljednja godina za koju se vrši vremensko razgraničenje kapitalnog troška.

Dodatak B, dio dva - Postrojenje unosi se:

Kolone rednog broja 2: zbir iznosa iz redova ispod rednog broja 2;

Redovi ispod rednog broja 2:

- Kolona 2: godina nastanka kapitalnog troška;
- Kolona 3: ukupan iznos kapitalnog troška u godini nastanka;
- Kolona 4: godišnji kapitalni trošak koji je jednak 20% iznosa iz kolone 3;
- Kolona 5: broj godina proteklih od godine nastanka kapitalnog troška ne uključujući tekuću godinu;
- Kolona 6: ukupan iznos priznatih godišnjih kapitalnih troškova od godine nastanka uključujući i tekuću godinu;
- Kolona 7: iznos godišnjih kapitalnih troškova preostao za priznavanje u narednim poreskim periodima (razlika ukupnog kapitalnog troška u godini i priznatog razgraničenog troška te godine);
- Kolona 8: posljednja godina za koju se vrši vremensko razgraničenje kapitalnog troška.

Dodatak B, dio tri - Istraživanje unosi se:

Kolone rednog broja 3: zbir iznosa iz redova ispod rednog broja 3;

Redovi ispod rednog broja 3:

- Kolona 2: godina nastanka kapitalnog troška;
- Kolona 3: ukupan iznos kapitalnog troška u godini nastanka;

- Kolona 4: godišnji kapitalni trošak koji je jednak 20% iznosa iz kolone 3;
 - Kolona 5: broj godina proteklih od godine nastanka kapitalnog troška ne uključujući tekuću godinu;
 - Kolona 6: ukupan iznos priznatih godišnjih kapitalnih troškova od godine nastanka uključujući i tekuću godinu;
 - Kolona 7: iznos godišnjih kapitalnih troškova preostao za priznavanje u narednim poreskim periodima (razlika ukupnog kapitalnog troška u godini i priznatog razgraničenog troška te godine);
 - Kolona 8: posljednja godina za koju se vrši vremensko razgraničenje kapitalnog troška.
- Broj prethodnih godina razgraničenja – unosi se broj proteklih od godine pribavljanja/nastanka (ne uključuje se tekuća godina);
- Godina isteka – unosi se posljednja godina u kojoj se vrši razgraničenje troška.
- Dodatak B, dio četiri – Ukupno** unose se u kolonama 3, 4, 6 i 7 rednog broja 4 zbir iznosa pod rednim brojevima 1, 2, i 3, pri čemu se iznos iz rednog broja 4. kolone 4 unosi u poresku prijavu u okviru dijela utvrđivanje poreske obaveze pod rednim brojem 10.

DODATAK C
Operativni troškovi za _____ . godinu

Redni broj	Opis	Iznos (EUR)
1	2	3
1.	Zarade i naknade po osnovu radnog angažovanja	
2.	Potrošni materijal	
3.	Usluge	
4.	Drugi nepomenuti troškovi	
5.	Ukupni operativni troškovi perioda (1.+2.+3.+4.)	

UPUTSTVO ZA POPUNJAVANJE DODATKA C
Operativni troškovi za _____ . godinu

Dodatak C – Operativni troškovi - unose se operativni troškovi tekućeg poreskog perioda.

DODATAK D
Operativni troškovi za _____ . godinu

Redni broj	Opis	Iznos (EUR)
1	2	3
1.	Izdaci za zdravstvene, obrazovne, naučne, vjerske, kulturne, sportske i humanitarne svrhe	
2.	Poreski priznati izdaci – maksimalno (1% ukupnog prihoda)	
3.	Poreski priznati rashodi (redni broj 1 ili redni broj 2 – manji iznos)	

UPUTSTVO ZA POPUNJAVANJE DODATKA D
Operativni troškovi za _____ . godinu

Dodatak D – izdaci priznati do 1% ukupnog oporezivog prihoda – unosi se iznos rashoda za zdravstvene, obrazovne, naučne, vjerske, kulturne, sportske i humanitarne svrhe najviše do iznosa od 1% ukupnih oporezivih prihoda.

DODATAK E
Nepriznati rashodi za _____ . godinu

Redni broj	Nepriznati rashodi	Iznos (EUR)
1	2	3
1.	Odbici po osnovu amortizacije gudevila	
2.	Gubici ili ispravke vrijednosti po osnovu obezvrjeđivanja osnovnih sredstava	
3.	Naknada za proizvedenu naftu i gas za mjesečno ekstrakovane ugljovodonike	
4.	Godišnja naknada za površinu koja se koristi na osnovu ugovora o koncesiji za proizvodnju	
5.	Provizije od prodaje, diskonta ili troškova transfera ugljovodonika između povezanih lica	
6.	Rashodi nastali kao rezultat naknada štete prema trećim licima usljed prestanka upstream operacija ili deinstalacije	
7.	Rashodi na račun poravnanja koja su primljena za gubitke nastale na osnovu Zakona	
8.	Novčane kazne i penali u vezi sa kršenjem ugovora o koncesiji za proizvodnju ugljovodonika ili posebnog zakona	
9.	Kamate i penali za neblagovremeno plaćanje obaveza	
10.	Kamate isplaćene nerezidentima, ako su plaćene po stopi višoj od uobičajene komercijalne stope	
11.	Ukupno nepriznati rashodi	

UPUTSTVO ZA POPUNJAVANJE DODATKA E
Nepriznati rashodi za _____. godinu

Dodatak E - Prihodi izuzeti iz oporezivanja i poreski nepriznati rashodi za ____ godinu unose se prihodi izuzeti od oporezivanja i poreski nepriznati rashodi tekućeg poreskog perioda po vrstama.

DODATAK F
Pregled raspoloživih gubitaka od upstream operacija za _____. godinu

Redni broj	Opis	Iznos (EUR)
1	2	3
1.	Iznos dobiti iskazane pod rednim brojem 18. obrasca GPP PU	
2.	Ukupan iznos gubitka u poreskoj prijavi iz prethodnih 10 godina _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ €	
3.	Iznos gubitka do visine oporezive dobiti	

UPUTSTVO ZA POPUNJAVANJE DODATKA F
Pregled raspoloživih gubitaka od upstream operacija za _____. godinu

Dodatak F - Pregled raspoloživih gubitaka od upstream operacija za ____ godinu iskazuje se iznos raspoloživih gubitaka od upstream operacija.
 Kolona 3 red 3 – unosi se manji od iznosa pod rednim brojem 1 ili 2 kolone 3.

Godišnja poreska prijava podnosi se u jednom primjerku neposredno ili putem pošte, kao i na drugom obliku koji omogućava kompjutersku obradu podataka.