

Crna Gora

(organ uprave nadležan za poslove poreza)

Područna jedinica

PRIJAVA ZA UTVRĐIVANJE POREZA
NA DOBIT PRAVNIH LICA

0.1. Osnovna	
0.2. Izmijenjena	

0.3. Rezident	
0.4. Nerezident	

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

UTVRĐIVANJE PORESKE OBAVEZE

Redni broj	Opis	Iznos u eurima
1	2	3
	A. Poslovna dobit i gubici	
	I. Finansijski rezultat iz bilansa uspjeha	
1.	Dobit poslovne godine	
2.	Gubitak poslovne godine	
	II. Kapitalni dobici i gubici	
3.	Kapitalni dobici	
4.	Kapitalni gubici	
	III. Usklađivanje rashoda	
5.	Troškovi amortizacije iskazani u bilansu uspjeha	
6.	Troškovi amortizacije koji se priznaju u poreske svrhe	
7.	Troškovi koji nijesu nastali u svrhu obavljanja poslovnih aktivnosti	
8.	Troškovi koji se ne mogu dokumentovati	
9.	Kamata za neblagovremeno plaćene poreze i doprinose	
10.	Kamata plaćena nerezidentima po stopi većoj od uobičajene komercijalne stope	
11.	Administrativni troškovi plaćeni od strane stalne poslovne jedinice nerezidentnoj centrali	
12.	Primanja zaposlenih ili drugih lica po osnovu raspodjele dobiti	
13.	Novčane kazne i penali	
14.	Ispravka vrijednosti pojedinačnih potraživanja od lica kojima se istovremeno duguje, do iznosa obaveze prema tom licu	
15.	Ukupno (a+b):	
	a) Prilozi dati političkim organizacijama	
	b) Pokloni i drugi prenosi bez naknade	
16.	Troškovi zarada, autorskih naknada, naknada po osnovu ugovora o djelu i ostalih prihoda obračunatih fizičkim licima po osnovu povremene samostalne djelatnosti, troškovi otpremnina prilikom odlaska u penziju, troškovi usljed tehnološkog viška i ostalih isplata naknada prilikom prestanka radnog odnosa, a koji nijesu isplaćeni u poreskom periodu (član 11a Zakona)	
17.	Troškovi materijala i nabavna vrijednost prodate trgovačke robe iznad iznosa obračunatog primjenom metode prosječne ponderisane cijene ili „prvi ulaz-prvi izlaz” metode.	
18.	Ukupno (a+b+c):	

	a) Iznos izdataka isplaćenih pravnim licima za zdravstvene, socijalne, obrazovne, naučne, vjerske, kulturne, sportske i humanitarne svrhe, zaštitu životne sredine, razvoj civilnog društva i volonterizma, kao i izdaci dati ustanovama, odnosno pružiocima usluga socijalne i dječije zaštite osnovanim u skladu sa zakonom kojim se uređuje socijalna i dječija zaštita, iznad 3,5% ukupnog prihoda, uvećan za ukupan iznos ovih izdataka isplaćenih fizičkim licima	
	b) Iznos izdataka po osnovu donacija u naučnoistraživačke projekte ili inovacionu infrastrukturu po osnovu kojih je poreski obveznik stekao status korisnika podsticajnih mjera	
	c) Iznos izdataka za nacionalne sportske saveze iznad 5% ukupnog prihoda	
19.	Troškovi reprezentacije iznad 1% ukupnog prihoda	
20.	Članarine komorama, savezima i udruženjima iznad 0,1% ukupnog prihoda	
21.	Ukupno (a+b):	
	a) Otpisana vrijednost sumnjivih potraživanja koja se ne priznaju u poreske svrhe	
	b) Ispravka vrijednosti sumnjivih potraživanja koja se ne priznaju u poreske svrhe	
22.	Rezervisanja koja se ne priznaju u poreske svrhe	
23.	Obračunate kamate i pripadajući troškovi prema povezanim licima koje prelaze troškove kamata koje su u skladu sa principom „van dohvata ruke”, zatezne kamate između povezanih lica	
24.	Rashodi po osnovu obezvređivanja imovine koji se ne priznaju u poreske svrhe (član 18a Zakona)	
25.	Rashodi po osnovu efekata promjene računovodstvene politike nastali usljed prve primjene MRS, odnosno MSFI	
	IV. Korekcija rashoda po osnovu transfernih cijena između povezanih lica	
26.	Obračunati troškovi primjenom transfernih cijena	
27.	Obračunati troškovi primjenom cijena koje su u skladu sa principom „van dohvata ruke”	
28.	Razlika obračunatih troškova (red.br.26 – 27)>0	
	V. Usklađivanje prihoda	
29.	Iznos poreza po odbitku na dividende i udjele u dobiti koji je platila nerezidentna filijala rezidentnog poreskog obveznika	
30.	Obračunate kamate i pripadajući troškovi prema povezanim licima koje su manje od prihoda po osnovu kamata koje su u skladu sa principom „van dohvata ruke”	
31.	Prihodi po osnovu efekata promjene računovodstvene politike nastali usljed prve primjene MRS, odnosno MSFI	
	VI. Korekcija prihoda po osnovu transfernih cijena između povezanih lica	
32.	Obračunati prihodi primjenom transfernih cijena	
33.	Obračunati prihodi primjenom cijena koje su u skladu sa principom „van dohvata ruke”	
34.	Razlika obračunatih prihoda (red.br.33 - 32)>0	
	VII. Ostale korekcije	
35.	Prihod od naplaćenih sumnjivih potraživanja ostvaren u poreskom periodu, a koji u ranijem poreskom periodu godina__ nijesu priznata kao rashod u poreske svrhe	

36.	Rashodi koji po osnovu obezvređivanja imovine u ranijem poreskom periodu nijesu priznati u poreske svrhe (godina __) za imovinu koja je otuđena u poreskom periodu, odnosno oštećena usljed više sile (član 18a Zakona)	
37.	Troškovi zarada, autorskih naknada, naknada po osnovu ugovora o djelu i ostalih prihoda isplaćenih fizičkim licima po osnovu povremene samostalne djelatnosti, troškovi otpremnina prilikom odlaska u penziju, troškovi usljed tehnološkog viška i ostalih isplata naknada prilikom prestanka radnog odnosa, koji nijesu bili priznati u poreske svrhe u prethodnim poreskim periodima (godina __)	
	VIII .Oporeziva dobit	
38.	Oporeziva dobit (1-3+4+5-6+7 do 24-25+28+29+30+31+34-35-36-37) >0	
39.	Gubitak (2+3-4-5+6-7 do 24+25-28-29-30-31-34+35+36+37)>0	
40.	Iznos gubitka u poreskoj prijavi iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti	
41.	Ostatak oporezive dobiti (red. br.38-40) >0	
	B. Kapitalni dobiti i gubici	
42.	Ukupni kapitalni dobiti tekuće godine	
43.	Ukupni kapitalni gubici tekuće godine	
44.	Kapitalni dobiti (red. br.42-43) >0	
45.	Kapitalni gubici (red. br.43-42) >0	
46.	Prenijeti kapitalni gubici iz ranijih godina do visne iznosa pod rednim brojem 44	
47.	Ostatak kapitalnog dobitka (red. br.44-46) ≥0	
	C. Poreska osnovica	
48.	Poreska osnovica (red. br.41+100% od red.br 47) >0	
	<i>Umanjenje poreske osnovice</i>	
49.	Ukupno (a+b): a) Prihodi po osnovu dividendi i udjela u dobiti rezidentnih pravnih lica b) Prihodi po osnovu likvidacionog ostatka	
50.	Poreska osnovica-oporeziva dobit (red. br. 48-49)>0	
51.	a) 9% za oporezivu dobit do 100.000,00 €; b) 12% za oporezivu dobit koja prelazi 100.000,00€; c) 15% za oporezivu dobit koja prelazi 1.500.000,00€.	
52.	Ukupan iznos poreza (51a +51b+51c)	
	Umanjenje poreza	
53.	Iznos poreza na dobit ostvarenog u nedovoljno razvijenim opštinama	
54.	Iznos poreza na dobit koju pravno lice reinvestira u svoje naučnoistraživačke ili inovativne projekte, inovativne programe subjekata inovacione infrastrukture, odnosno program rada Fonda za inovacije Crne Gore	
55.	Ukupno (a+b+c): a) Udjele ili akcije startapova i spinofova b) Donacije naučnoistraživačkim ustanovama i subjektima inovacione infrastrukture u projekte i naučnoistraživačku infrastrukturu c) Fond za inovacije Crne Gore i/ili druge investicione fondove u Crnoj Gori koji ulažu sredstva u subjekte koji obavljaju inovacionu djelatnost	

DODATAK PG 1: PRENOS POSLOVNIH GUBITAKA

Redni broj	Opis	Iznos u eurima
1.	Iznos dobiti iskazane pod rednim brojem 38. poreske prijave	
2.	Iznos gubitka iz prethodnih pet godina: _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ €	_____
3.	Iznos gubitka za pokriće (upisuje se manji od iznosa pod rednim brojem 1 ili 2)	

DODATAK PG 2 : PRENOS KAPITALNIH GUBITAKA

Redni broj	Opis	Iznos u eurima
1.	Iznos kapitalnog dobitka iskazan pod rednim brojem 44. poreske prijave	
2.	Iznos kapitalnog gubitka iz prethodnih pet godina: _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ €	_____
3.	Iznos gubitka za pokriće (upisuje se manji od iznosa pod rednim brojem 1 ili 2)	

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

Opšti podaci o poreskom obvezniku

U ovom dijelu poreske prijave upisuju se sljedeći podaci:

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

Podaci za utvrđivanje poreske obaveze

U ovom dijelu poreske prijave upisuju se sljedeći podaci:

- pod rednim brojem 1:** iznos dobiti iskazan u bilansu uspjeha za finansijsku godinu ili period finansijske godine prije umanjeња za iznos poreza na dobit, utvrđen u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima;
- pod rednim brojem 2:** iznos gubitka iskazan u bilansu uspjeha za finansijsku godinu ili period finansijske godine prije umanjeња za iznos poreza na dobit, utvrđen u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima;
- pod rednim brojevima 3 i 4:** iznos kapitalnog dobitka i gubitka iskazanih u bilansu uspjeha, u cilju utvrđivanja iznosa kapitalnog dobitka i gubitka u skladu sa čl. 21, 22, 23 i 24 Zakona o porezu na dobit pravnih lica (u daljem tekstu: Zakon);
- pod rednim brojem 5:** iznos troškova amortizacije stalnih osnovnih sredstava iskazanih u bilansu uspjeha;
- pod rednim brojem 6:** iznos troškova amortizacije stalnih osnovnih sredstava koji se priznaju u poreske svrhe, izračunat u skladu sa Pravilnikom o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije („Službeni list RCG”, broj 28/02 i „Službeni list CG”, br. 130/21, 118/24 i 124/24);
- pod rednim brojem 7:** iznos troškova koji nijesu nastali radi obavljanja poslovne djelatnosti za koju je registrovan poreski obveznik (npr. lični troškovi poslodavca i zaposlenih);
- pod rednim brojem 8:** iznos troškova koji se ne može dokumentovati, odnosno za koje ne postoji vjerodostojna dokumentacija kojom se dokazuje iznos, vrijeme, nastanak i namjena troškova;
- pod rednim brojem 9:** iznos plaćene kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza i doprinosa;
- pod rednim brojem 10:** iznos kamate plaćene nerezidentima po stopi većoj od uobičajene komercijalne kamatne stope u državi;
- pod rednim brojem 11:** iznos administrativnih troškova plaćenih od strane stalne poslovne jedinice nerezidentnoj centrali;
- pod rednim brojem 12:** iznos primanja zaposlenih ili drugih lica po osnovu raspodjele dobiti;
- pod rednim brojem 13:** iznos novčanih kazni i penala;
- pod rednim brojem 14:** ispravka vrijednosti pojedinačnih potraživanja od lica kojima se istovremeno duguje;
- pod rednim brojem 15:** ukupan iznos:
 - a) priloga datih političkim organizacijama,
 - b) poklona i drugih prenosa bez naknade pravnim i fizičkim licima, koji nijesu izuzeti od oporezivanja odredbama ovog zakona;
- pod rednim brojem 16:** iznos troškova zarada, autorskih naknada, naknada po osnovu ugovora o djelu i ostalih prihoda obračunatih fizičkim licima po osnovu povremene samostalne djelatnosti, troškovi otpremnina prilikom odlaska u penziju, troškovi usljed tehnološkog viška i ostalih isplata naknada prilikom prestanka radnog odnosa, a koji nijesu isplaćeni u poreskom periodu, u skladu sa članom 11a Zakona;
- pod rednim brojem 17:** iznos razlike troškova materijala i nabavne vrijednosti prodate robe iznad iznosa obračunatog primjenom metode prosječne cijene ili „prvi ulaz - prvi izlaz”, u skladu sa članom 12 Zakona;
- pod rednim brojem 18:** Ukupan iznos:
 - a) izdataka isplaćenih pravnim licima za zdravstvene, socijalne, obrazovne, naučne, vjerske, kulturne, sportske i humanitarne svrhe, zaštitu životne sredine, razvoj civilnog društva i volonterizma, kao i izdaci dati ustanovama, odnosno pružaocima usluga socijalne i dječije zaštite osnovanim u skladu sa zakonom kojim se uređuje socijalna i dječija zaštita koji prelaze iznos od 3,5% ukupnog prihoda, uvećan za ukupan iznos ovih izdataka isplaćenih fizičkim licima;

- b) izdataka po osnovu donacija u naučnoistraživačke projekte ili inovacionu infrastrukturu po osnovu kojih je poreski obveznik stekao status korisnika podsticajnih mjera. Radi izbjegavanja dvostrukog umanjjenja poreske obaveze, iznos donacije u navedene svrhe se evidentira pod r. br. 55b;
- c) izdataka za nacionalne sportske saveze iznad 5% ukupnog prihoda;

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

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

pod rednim brojem 21: Ukupan iznos

- a) otpisane vrijednosti sumnjivih potraživanja koja se ne priznaju u poreske svrhe;
- b) ispravke vrijednosti sumnjivih potraživanja koja se ne priznaju u poreske svrhe;

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

pod rednim brojem 23: iznos obračunatih kamata i pripadajućih troškova prema povjeriocu sa statusom povezanog lica iznad iznosa troškova kamata koje su u skladu sa principom „van dohvata ruke“ u trenutku odobrenja zajma, pozajmice kredita i drugih finansijskih instrumenata, u skladu sa članom 19 Zakona; zatezne kamate između povezanih lica;

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

pod rednim brojem 25: iznos rashoda po osnovu efekata promjene računovodstvene politike nastale usljed prve primjene MRS, odnosno MSFI (član 7 Zakona);

pod rednim brojem 26: iznos obračunatih troškova po osnovu transfernih cijena, u skladu sa članom 38 Zakona;

pod rednim brojem 27: iznos obračunatih troškova primjenom cijena koje su u skladu sa principom „van dohvata ruke“, u skladu sa članom 38b stav 1 Zakona;

pod rednim brojem 28: unosi se razlika između iznosa pod rednim br. 26 i 27, ako je razlika veća od nule;

pod rednim brojem 29: unosi se iznos poreza po odbitku na dividende i udjele u dobiti koji je platila nerezidentna filijala matičnog preduzeća, a koji se evidentira i u polje r. br. 58 do iznosa poreskog kredita koji ne može biti veći od iznosa koji bi se dobio primjenom odredaba ovog zakona na dobit ostvarenu u drugoj državi (član 33 stav 2 Zakona);

pod rednim brojem 30: iznos obračunatih kamata između povezanih lica koje su manje od prihoda po osnovu kamata koje su u skladu sa principom „van dohvata ruke“ u trenutku odobrenja zajma, pozajmice kredita i drugih finansijskih instrumenata, u skladu sa članom 20 Zakona;

pod rednim brojem 31: iznos prihoda po osnovu efekata promjene računovodstvene politike nastale usljed prve primjene MRS, odnosno MSFI (član 7 Zakona);

pod rednim brojem 32: iznos prihoda po osnovu transfernih cijena obračunatih u skladu sa članom 38 Zakona;

pod rednim brojem 33: iznos prihoda obračunat primjenom cijena koje su u skladu sa principom „van dohvata ruke“, utvrđen u skladu sa članom 38b stav 1 Zakona;

pod rednim brojem 34: unosi se razlika između iznosa pod rednim br. 33 i 32, ako je pozitivna;

pod rednim brojem 35: iznos prihoda od naplaćenih sumnjiviji potraživanja ostvaren u poreskom periodu, a koja u ranijem poreskom periodu (godina ____) nijesu priznata kao rashod u poreske svrhe;

pod rednim brojem 36: iznos rashoda koji po osnovu obezvređivanja imovine u ranijem poreskom periodu nijesu priznati u poreske svrhe (godina ____) za imovinu koja je otuđena u poreskom periodu, odnosno oštećena usljed više sile (član 18a Zakona);

pod rednim brojem 37: iznos troškova zarada, autorskih naknada, naknada po osnovu ugovora o djelu i ostalih prihoda isplaćenih fizičkim licima po osnovu povremene samostalne djelatnosti, troškova otpremnina prilikom odlaska u penziju, troškova usljed tehnološkog viška i ostalih isplata naknada prilikom prestanka radnog odnosa, koji nijesu bili priznati u poreske svrhe u prethodnim poreskim periodima (godina ____);

pod rednim brojem 38: oporeziva dobit koja se utvrđuje računskim putem (sabiranjem i oduzimanjem iznosa sa naznačenih rednih brojeva), a ako je ova vrijednost negativna iskazuje se kao gubitak na rednom broju 39;

pod rednim brojem 39: gubitak koji se utvrđuje računskim putem (sabiranjem i oduzimanjem iznosa sa naznačenih rednih brojeva), a ako je ova vrijednost negativna iskazuje se kao dobitak na rednom broju 38;

pod rednim brojem 40: iznos gubitka koji je iskazan u poreskoj prijavi iz prethodnih godina, koji se prenosi na teret dobiti tekuće godine i to najviše do visine oporezive dobiti, odnosno iznos prenesenog gubitka iz prethodnih pet godina koji je iskazan pod rednim brojem 3 dodatka „PG“;

pod rednim brojem 41: ostatak oporezive dobiti koji predstavlja razliku iznosa pod rednim br. 38 i 40;

pod rednim br. 42 i 43: iznos kapitalnog dobitka i gubitka utvrđen u skladu sa članom 24 stav 1 zakona (uzima se nabavna cijena imovine po računovodstvenim propisima umanjena za iznos troškova poreske amortizacije)

pod rednim brojem 44: unosi se razlika pod rednim br. 42 i 43, ako je pozitivna;

pod rednim brojem 45: unosi se razlika između iznosa pod rednim br. 43 i 42, ako je pozitivna;

pod rednim brojem 46: iznos kapitalnih gubitaka iz ranijih godina koji se mogu prebiti na račun budućih kapitalnih dobitaka, u skladu sa članom 22 stav 5 zakona;

pod rednim brojem 47: ostatak kapitalnog dobitka kao razlika iznosa pod rednim br. 44 i 46;

pod rednim brojem 48: poreska osnovica koja se utvrđuje računskim putem (zbir iznosa pod rednim brojem 41 i 100% od rednog broja 47);

pod rednim brojem 49: Ukupan iznos:

- a) prihoda od dividendi i udjela u dobiti rezidentnih pravnih lica iskazan u bilansu uspjeha, koji se ne uključuje u poresku osnovicu u skladu sa članom 9 Zakona;
- b) prihodi po osnovu likvidacionog ostatka koji se ne uključuje u poresku osnovicu u skladu sa članom 9 Zakona, na koji je isplatio prihod obračunao i platio porez po odbitku;

pod rednim brojem 50: Poreska osnovica - oporeziva dobit koja se utvrđuje računskim putem (redni br. 48 - 49);

pod rednim brojem 51: upisuje se iznos poreza koji se dobija na osnovu oporezive dobiti iskazane pod rednim brojem 50: množenjem iznosa oporezive dobiti do prvih 100.000,00 eura sa 9%, koji se unosi pod 51a, množenjem ostatka oporezive dobiti preko 100.000,00 eura sa 12%, koji se unosi pod 51b i množenjem ostatka oporezive dobiti preko 1.500.000,00 eura sa 15%, koji se unosi pod 51c;

pod rednim brojem 52: upisuje se ukupan iznos poreza koji se dobija od zbira iz redova 51a, 51b i 51c;

pod rednim brojem 53: iznos poreza na dobit koju pravno lice ostvarilo obavljanjem proizvodne djelatnosti u nedovoljno razvijenim opštinama. Za novoosnovane poslovne jedinice koje obavljaju proizvodnu djelatnost u nedovoljno razvijenim opštinama porez na dobit se umanjuje srazmjerno učešću tako ostvarene dobiti u ukupnoj dobiti poreskog obveznika;

pod rednim brojem 54: iznos poreza na dobit koju pravno lice reinvestira u svoje naučnoistraživačke ili inovativne projekte, inovativne programe subjekata inovacione infrastrukture, odnosno program rada Fonda za inovacije Crne Gore, u skladu sa odredbama člana 23 stav 2 Zakona o podsticajnim mjerama za razvoj istraživanja i inovacija („Službeni list CG", broj 82/20), a iznos dobiti koju pravno lice reinvestira je sadržan u Rješenju o sticanju statusa korisnika podsticajnih mjera za istraživanje i inovacije, i na istu dobit se shodno zakonski propisanoj skali poreskih stopa obračunava iznos poreske obaveze;

pod rednim brojem 55: Ukupan iznos sredstava koji je uložen u:

- a) udjele ili akcije startapova i spinofova;
- b) donacije naučnoistraživačkim ustanovama i subjektima inovacione infrastrukture u projekte i naučnoistraživačku infrastrukturu;
- c) Fond za inovacije Crne Gore i/ili druge investicione fondove u Crnoj Gori koji ulažu sredstva u subjekte koji obavljaju inovacionu djelatnost, u skladu sa odredbama člana 23 stav 3 Zakona o podsticajnim mjerama za razvoj istraživanja i inovacija, a iznos sredstava koji je uložen je sadržan u Rješenju o sticanju statusa korisnika podsticajnih mjera za istraživanje i inovacije;

pod rednim brojem 56: Ukupan iznos sredstava koje je pravno lice:

- a) reinvestiralo u poljoprivredne projekte;
- b) uložilo u druge subjekte poljoprivredne djelatnosti.

pod rednim brojem 57: iznos utvrđene poreske obaveze koja se dobija računskim putem (redni broj 52-53-54-55-56);

pod rednim brojem 58: iznos poreza na dobit plaćen u drugoj državi na strane izvore prihoda do iznosa koji bi bio plaćen na takve prihode u Crnoj Gori u skladu sa članom 33 stav 2 Zakona;

pod rednim brojem 59: ukupna poreska obaveza, ako je iznos sa rednog broja 57 veći od iznosa sa rednog broja 58."