Preduzeće DOO „XY“, je u toku 2023. godine imalo sljedeće troškove:

1. Troškovi amortizacije iskazani u bilansu uspjeha ... 9.550,00 €
2. Troškovi amortizacije koji se priznaju u poreske svrhe ... 9.000,00 €
3. Troškovi koji nijesu nastali u svrhu obavljanja poslovnih aktivnosti ... 8.000,00 €
4. Troškovi koji se ne mogu dokumentovati ...1.500,00 €
5. Kamata za neblagovremeno plaćene poreze i doprinose ... 640,00 €
6. Novčane kazne i penali ... 1.300,00 €
7. Prilozi dati političkim organizacijama ... 1.600,00 €
8. Troškovi zarada, troškovi otpremnina prilikom odlaska u penziju, troškovi usljed tehnološkog viška i ostalih isplata naknada prilikom prestanka radnog odnosa, koji nijesu isplaćeni u poreskom periodu (član 11a Zakona) ... 12.000,00 €
9. Troškovi materijala i nabavna vrijednost prodate robe iznad iznosa obračunatog primjenom metode prosječne cijene ili FIFO metode ... 800,00 €
10. Iznos izdataka isplaćenih za zdravstvene, socijalne, obrazovne, naučne, vjerske, kulturne, sportske i humanitarne svrhe, smanjenje siromaštva, zaštitu životne sredine, zaštitu lica sa invaliditetom, društvenu brigu o djeci i mladima, pomoć starijim licima, zaštitu i promovisanje ljudskih i manjinskih prava, vladavinu prava, razvoj civilnog društva i volonterizma, evroatlanske i evropske integracije Crne Gore, umjetnost, tehničku kulturu, unapređenje poljoprivrede i ruralnog razvoja, održivi razvoj, zaštitu potrošača, rodnu ravnopravnost, borbu protiv korupcije i organizovanog kriminala i borbu protiv bolesti zavisnosti, iznad 3,5% ukupnog prihoda, uvećan za ukupan iznos ovih izdataka isplaćenim fizičkim licima ... 9.500,00 €
11. Troškovi reprezentacije iznad 1% ukupnog prihoda ... 2.800,00 €
12. Članarine komorama, savezima i udruženjima iznad 0,1% ukupnog prihoda ... 1.200,00 €
13. Otpisana sumnjiva potraživanja koja se ne priznaju u poreske svrhe ... 3.950, 00€
14. Rezervisanja koja se ne priznaju u poreske svrhe 1.100, 00€
15. Iznos kamata između povezanih lica koje su manje od tržišnih kamata... 800,00 €
16. Ispravka vrijednosti pojedinačnih potraživanja od lica kojima se istovremeno duguje … 4.200,00 €

Ispuniti prijavu poreza na dobit (PD prijavu), ukoliko imamo gore navedene podatke, kao i informacije da je preduzeće imalo Dobit poslovne godine (prije oporezivanja) 231.000,00 €, kao i iznos gubitka iskazan u PG1 obrascu 14.500,00 €.

Obrazac PD

**C r n a G o r a**

**Poreska uprava**

**Područna jedinica: Podgorica**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

### Prijava poreza na dobit

|  |  |
| --- | --- |
| 0.1. Osnovna | x |
| 0.2. Izmijenjena |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 0.3. Rezident |  |
| 0.4. Nerezident |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Podaci o poreskom obvezniku | | | |
| **1. Naziv poreskog obveznika** | | DOO „XY“ | |
| **PIB** | | 05xxxxxx | |
| **2. Adresa glavnog mjesta poslovanja**  Opština: Podgorica  Ulica i broj: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Broj telefona: **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | | | |
| dan/mjesec/godina dan/mjesec/godina  **3. Poreski period**  01.01.2019 31.12.2019  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 kojeg se prenosi poreska obaveza po rješenju sa rednog broja 6 | | |  |
| 9. PIB poreskog obveznika na kojeg se prenosi poreska obaveza po rješenju sa rednog broja 6 | | |  |

### Utvrđivanje poreske obaveze

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Red.**  **broj** | **O P I S** | **IZNOS u €** |
| **1** | **2** | **3** |
|  | **A.  Poslovna dobit i gubici** |  |
|  | ***I.            Finasijski rezultat iz bilansa uspjeha*** |  |
| 1. | Dobit poslovne godine | **231.000** |
| 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 | 9.550 |
| 6. | Troškovi amortizacije koji se priznaju u poreske svrhe | 9.000 |
| 7. | Troškovi koji nijesu nastali u svrhu obavljanja poslovnih aktivnosti | 8.000 |
| 8. | Troškovi koji se ne mogu dokumentovati | 1.500 |
| 9. | Kamata za neblagovremeno plaćene poreze i doprinose | 640 |
| 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 | 1.300 |
| 14. | Ispravka vrijednosti pojedinačnih potraživanja od lica kojima se istovremeno duguje | 4.200 |
| 15. | Prilozi dati političkim organizacijama | 1.600 |
| 16. | Troškovi zarada, troškovi otpremnina prilikom odlaska u penziju, troškovi usljed tehnološkog viška i ostalih isplata naknada prilikom prestanka radnog odnosa, koji nijesu isplaćeni u poreskom periodu (član 11a Zakona) | 12.000 |
| 17. | Troškovi materijala i nabavna vrijednost prodate robe iznad iznosa obračunatog primjenom metode prosječne cijene ili FIFO metode | 800 |
| 18. | Iznos izdataka isplaćenih za zdravstvene, socijalne, obrazovne, naučne, vjerske, kulturne, sportske i humanitarne svrhe, smanjenje siromaštva, zaštitu životne sredine, zaštitu lica sa invaliditetom, društvenu brigu o djeci i mladima, pomoć starijim licima, zaštitu i promovisanje ljudskih i manjinskih prava, vladavinu prava, razvoj civilnog društva i volonterizma, evroatlanske i evropske integracije Crne Gore, umjetnost, tehničku kulturu, unapređenje poljoprivrede i ruralnog razvoja, održivi razvoj, zaštitu potrošača, rodnu ravnopravnost, borbu protiv korupcije i organizovanog kriminala i borbu protiv bolesti zavisnosti, iznad 3,5% ukupnog prihoda, uvećan za ukupan iznos ovih izdataka isplaćenim fizičkim licima | 9.500 |
| 19. | Troškovi reprezentacije iznad 1% ukupnog prihoda | 2.800 |
| 20. | Članarine komorama, savezima i udruženjima iznad 0,1% ukupnog prihoda | 1.200 |
| 21. | Otpisana sumnjiva potraživanja koja se ne priznaju u poreske svrhe | 3.950 |
| 22. | Rezervisanja koja se ne priznaju u poreske svrhe | 1.100 |
| 23. | Kamata i pripadajući troškovi plaćeni povezanim licima iznad tržišnih iznosa |  |
| 24. | Rashodi po osnovu obezvređivanja imovine koji se ne priznaju u poreske svrhe (član 18a Zakona) |  |
|  | ***IV.        Korekcija rashoda po osnovu transfernih cijena između povezanih lica*** |  |
| 25. | Obračunati troškovi primjenom transfernih cijena |  |
| 26. | Obračunati troškovi primjenom tržišnih cijena |  |
| 27. | Razlika obračunatih troškova (red.br.25 - 26>0) |  |
|  | ***V.           Usklađivanje prihoda*** |  |
| 28. | Iznos poreza po odbitku na dividende i udjele u dobiti koji je platila nerezidentna filijala rezidentnog poreskog obveznika |  |
| 29. | Iznos kamata između povezanih lica koje su manje od tržišnih kamata | 800 |
|  | ***VI.        Korekcija prihoda po osnovu transfernih cijena između povezanih lica*** |  |
| 30. | Obračunati prihodi primjenom transfernih cijena |  |
| 31. | Obračunati prihodi primjenom tržišnih cijena |  |
| 32. | Razlika obračunatih prihoda (red.br.31 - 30)>0 |  |
|  | ***VII. Ostale korekcije*** |  |
| 33. | Prihod od naplaćenih sumnjivih potraživanja ostvaren u poreskom periodu, a koja u ranijem poreskom periodu (godina\_\_\_\_\_\_) nijesu priznata kao rashod u poreske svrhe |  |
| 34. | Rashodi koji po osnovu obezvređivanja imovine u ranijem poreskom periodu nijesu priznati u poreske svrhe (godina\_\_\_\_\_) za imovinu koja je otuđena u poreskom periodu, odnosno oštećena usljed više sile (član 18a Zakona) |  |
| 35. | Troškovi zarada, troškovi otpremnina prilikom odlaska u penziju, troškovi usljed tehnološkog viška i ostalih isplata naknada prilikom prestanka radnog odnosa, koji nijesu bili priznati u poreske svrhe u prethodnim poreskim periodima (godina\_\_\_\_\_) |  |
|  | ***VII.      Oporeziva dobit*** |  |
| 36. | Oporeziva dobit (1-3+4+5-6+7 do 24+27+28+29+32-33-34-35) >0 | **280.940** |
| 37. | Gubitak (2+3-4-5+6-7do 24-27-28-29-32+33+34+35)>0 |  |
| 38. | Iznos gubitka u poreskoj prijavi iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti | 14.500 |
| 39. | Ostatak oporezive dobiti (red. br.36-38) >0 | **266.440** |
|  | **B.  Kapitalni dobici i gubici** |  |
| 40. | Ukupni kapitalni dobici tekuće godine (redni broj 3) |  |
| 41. | Ukupni kapitalni gubici tekuće godine (redni broj 4) |  |
| 42. | Kapitalni dobici (red. br.40-41) >0 |  |
| 43. | Kapitalni gubici (red. br.41-40) >0 |  |
| 44. | Prenijeti kapitalni gubici iz ranijih godina do visne iznosa pod rednim brojem 42 |  |
| 45. | Ostatak kapitalnog dobitka (red. br. 42-44) ≥0 |  |
|  | **C.  Poreska osnovica** |  |
| 46. | Poreska osnovica (red. br.39+100% od red.br 45) >0 | **266.440** |
|  | ***Umanjenje poreske osnovice*** |  |
| 47. | Prihodi po osnovu dividendi i udjela u dobiti rezidentnih pravnih lica |  |
| 48. | Umanjena poreska osnovica (red. br.46-47) | **266.440** |
| 49. | Iznos poreza (red. br.48 x 9%) | **23.980** |
|  | ***Umanjenje poreza*** |  |
| 50. | Iznos poreza na dobit ostvaren u nedovoljno razvijenim opštinama |  |
| 51. | Utvrđena poreska obaveza (red. br.49 –50) | **23.980** |
| 52. | Iznos akontativno plaćenog poreza |  |
| 53. | Iznos poreza plaćen u drugoj državi |  |
| 54. | **Ukupno plaćeni porez (red. br.52+53)** | **0** |
| 55. | Iznos poreza koji se duguje (red. br.51- 54) >0 | **23.980** |
| 56. | Preplaćeni porez (red. br. 54-51) >0 |  |
| 57. | Iznos poreza za koji se traži povraćaj preplaćenog poreza |  |
| 58. | Iznos poreza koji se želi koristiti za akontativno plaćanje poreza u narednoj godini |  |
| 59. | Iznos mjesečne akontacije (1/12 rednog broja sa 51) |  |

|  |
| --- |
| **Izjavljujem, pod krivičnom i materijalnom odgovornošću, da su navedeni podaci u prijavi i prilozima uz prijavu tačni.**  Potpis ovlašćenog lica....................................................................... PIB:/-/-/-/-/-/-/-/-/-/-/-/-/-/ Datum:.......................................... |

**MP**

|  |
| --- |
| **POPUNJAVA PORESKA UPRAVA**  Broj dokumenta: ......../............................. Datum prijema:.................................. Datum obrade:............................  Prezime i ime ovlašćenog službenika: ............................................ Potpis: .............................................. |

**DODATAK PG 1: PRENOS POSLOVNIH GUBITAKA**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Redni**  **broj** | **O P I S** | **IZNOS U €** |
| 1. | Iznos dobiti iskazane pod rednim brojem 36 Poreske prijave | **280.940** |
| 2. | Iznos gubitka iz prethodnih pet godina:  ­­­­­­­­­­­­­­\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ god. \_\_\_\_\_\_\_\_\_ € \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ god. \_\_\_\_\_\_\_\_\_ € \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ god. \_\_\_\_\_\_­\_\_\_ € \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ god.  \_\_\_\_\_\_\_\_ €  2022 god.  14.500 € |  |
| 3. | Iznos gubitka za pokriće (upisuje se manji od iznosa pod rednim brojem 1 ili 2) | 14.500 |

**DODATAK PG 2: PRENOS KAPITALNIH GUBITAKA**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Redni**  **broj** | **O P I S** | **IZNOS U €** |
| 1. | Iznos kap.dobiti iskazane pod rednim brojem 42 Poreske prijave |  |
| 2. | Iznos 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) |  |