

907.

Na osnovu člana 6 stav 2 Zakona o poreskoj administraciji ("Službeni list RCG", br. 65/01 i 80/04), Ministarstvo finansija donijelo je

PRAVILNIK

O PORESKOM KNJIGOVODSTVU

("Službeni list Republike Crne Gore", br. 081/06 od 29.12.2006)

I OPŠTE ODREDBE

Član 1

Ovim pravilnikom uređuje se način vođenja knjigovodstvenih evidencija o porezima, doprinosima, naknadama i drugim javnim prihodima (u daljem tekstu: javni prihodi), način zaključivanja knjigovodstvenih evidencija, način sastavljanja završnog poreskog računa, rokovi za knjiženje knjigovodstvenih promjena i način čuvanja knjigovodstvenih evidencija i dokumentacije.

Član 2

U poreskom knjigovodstvu vrši se evidentiranje stanja i promjena, koje se odnose na:

- 1) prenos stanja iz prethodne godine;
- 2) tekuća zaduženja i njihove promjene;
- 3) uplate javnih prihoda;
- 4) kamate i troškove prinudne naplate;
- 5) raspoređivanje javnih prihoda.

II KNJIGOVODSTVENE EVIDENCIJE

Član 3

Osnovne knjigovodstvene evidencije su glavna knjiga i pomoćne knjige.

Knjigovodstvene evidencije iz stava 1 ovog člana, vode se za svaku fiskalnu godinu posebno.

Glavna knjiga je osnovna knjiga dvojnog knjigovodstva koja služi za knjiženje promjene stanja na računima.

Glavna knjiga se sastoji od računa i dnevnika.

Dnevnik je knjiga u kojoj se unose promjene hronološkim redom nastanka.

Član 4

Pomoćne knjige predstavljaju analitička evidencija stanja i promjena na individualnim -analitičkim računima poreskih obveznika.

Individualni-analitički računi poreskih obveznika vode se pojedinačno po vrstama javnih prihoda.

Računi iz stava 2 ovog člana, sadrže:

- 1) opšte podatke o poreskom obvezniku;
- 2) broj naloga za knjiženje;
- 3) broj dokumenta za knjiženje (prijava, rješenje i dr.);
- 4) opis dokumenta za knjiženje;
- 5) datum knjiženja dokumenta i datum dospjeća zaduženja, odnosno uplate;
- 6) zaduženje;
- 7) uplate;
- 8) saldo.

III KNJIŽENJE JAVNIH PRIHODA

Član 5

Knjiženje javnih prihoda vrši se prema računskom planu, koji je odštampan uz ovaj pravilnik i čini njegov sastavni dio.

Računski plan iz stava 1 ovog člana, se sastoji od računa po vrstama prihoda, koji su grupisani u tri klase, i to:

- 1) klasa "1" -računi novčanih sredstava;
- 2) klasa "3" -računi obveznika javnih prihoda (uključujući i račune depozita);
- 3) klasa "7" -računi javnih prihoda.

Član 6

Knjiženje javnih prihoda se vrši na osnovu vjerodostojne dokumentacije, i to:

- 1) izvještaja o stanju na računima glavne knjige i individualno-analitičkim računima poreskih obveznika na kraju prethodne godine;
- 2) poreskih prijavi i poreskih rješenja;
- 3) izvoda Centralne banke (elektronska snjift poruka).

Član 7

Knjiženje javnih prihoda vrši se po sistemu dvojnog knjigovodstva, svaka promjena se evidentira na dva računa, tako da za isti iznos jedan račun duguje, a drugi račun potražuje.

Član 8

Poresko knjigovodstvo se zasniva na načelima tačnosti, urednosti, ažurnosti, a što podrazumijeva:

- 1) da se knjiženja zasnivaju na urednoj i vjerodostojnoj knjigovodstvenoj dokumentaciji;
- 2) da se sve nastale promjene knjiže hronološkim redom;
- 3) da se iz sprovedenih knjiženja u svako vrijeme može utvrditi iznos poreskog zaduženja, iznos uplate i saldo;
- 4) da se knjiženje početnog stanja i nastalih promjena vrši u propisanim rokovima, utvrđenim ovim pravilnikom.

Član 9

U glavnoj knjizi knjiženja se vrše zbirno na odgovarajućim sintetičkim računima, a u pomoćnim knjigama na individualnim-analitičkim računima pojedinačno.

Zbir knjiženja na individualnim-analitičkim računima obveznika treba da odgovara iznosu iskazanom na odgovarajućim sintetičkim računima klase "3".

Član 10

Knjiženje početnog stanja, odnosno prenos stanja iz prethodne godine vrši se tako što se za iznos poreskog duga zadužuju individualni-analitički računi poreskih obveznika klase "3", a odobravaju odgovarajući računi javnih prihoda klase "7". Za iznos preplate zadužuju se odgovarajući računi klase "7", a odobravaju individualni-analitički računi klase "3". Knjiženja koja se sprovode na individualnim-analitičkim računima poreskih obveznika sprovode se i na sintetičkim računima klase "3".

Član 11

Knjiženje zaduženja i akontacija vrši se tako što se za javni prihod utvrđen poreskom prijavom ili poreskim rješenjem zadužuju individualni-analitički računi klase "3", a odobravaju odgovarajući računi klase "7". Knjiženja koja se sprovode na individualnim-analitičkim računima poreskih obveznika sprovode se i na sintetičkim računima klase "3".

Kod poreza na dobit pravnih lica i poreza na dohodak fizičkih lica -za prihode od samostalne djelatnosti kao godišnje zaduženje evidentira se razlika između utvrđenog poreza po poreskoj prijavi i zaduženja po osnovu akontacija za isti period.

Član 12

Knjiženje izmjenjenih poreskih prijavi iz prethodne godine sprovodi se na način što se storniraju zaduženja po prethodnoj prijavi na individualnim-analitičkim računima poreskih obveznika, a za isti iznos odobravaju se odgovarajući računi klase "7". Knjiženja koja se sprovode na individualnim-analitičkim računima poreskih obveznika sprovode se i na sintetičkim računima klase "3".

Knjiženje zaduženja po novoj prijavi vrši se na način predviđen članom 11 stav 1 ovog pravilnika.

Član 13

Knjiženje uplata javnih prihoda vrši se tako što se za ukupno uplaćeni iznos zadužuje odgovarajući račun novčanih sredstava klase "1" uz odobravanje odgovarajućih sintetičkih računa klase "3". Knjiženja koja se sprovede na sintetičkim računima klase "3" sprovede se i na individualnim-analitičkim računima poreskih obveznika.

U slučajevima kada na računima novčanih sredstava postoje i sporne (neidentifikovane) uplate, za uplaćeni iznos se u cjelini zadužuje odgovarajući račun novčanih sredstava klase "1", a na odgovarajućim individualnim-analitičkim računima poreskih obveznika klase "3" odobrava se iznos uplate umanjen za sporni iznos. Sporni iznos uplate odobrava se na odgovarajućem računu depozita klase "3".

Član 14

Knjiženje kamata vrši se tako što se za iznos obračunate kamate zadužuju individualni-analitički računi poreskih obveznika klase "3", a odobravaju odgovarajući računi klase "7". Knjiženja koja se sprovede na individualnim-analitičkim računima poreskih obveznika sprovede se i na sintetičkim računima klase "3".

Član 15

Knjiženje povraćaja javnih prihoda koji su uplaćeni u iznosu većem od utvrđenog ili su uplaćeni nepravilno, vrši se storniranjem uplate na odgovarajućim individualnim-analitičkim računima poreskih obveznika klase "3" i istovremeno storniranjem zaduženja na odgovarajućim računima novčanih sredstava klase "1". Knjiženja koja se sprovede na sintetičkim računima klase "3" vrše se i na individualnim-analitičkim računima poreskih obveznika.

Član 16

Knjiženje otpisa javnih prihoda vrši se storniranjem zaduženja na odgovarajućim individualnim-analitičkim računima poreskih obveznika klase "3", uz istovremeno storniranje odobrenja na odgovarajućem računu klase "7". Knjiženja koja se sprovede na sintetičkim računima klase "3" vrši se na individualnim-analitičkim računima poreskih obveznika.

IV ZAKLJUČIVANJE KNJIGOVODSTVENIH EVIDENCIJA

Član 17

Na kraju godine, poslije knjiženja svih promjena knjigovodstvene evidencije se zaključuju sa stanjem na dan 31. decembra godine za koju su vrše na knjiženja.

Član 18

Računi glavne knjige klase "1", "3" i "7" zaključuju se tako što se pojedinačno sabiraju dugovna i potražna strana, a saldo se upisuje u kolonu sa manjim iznosom.

Dnevnik se zaključuje tako što se ispod posljednjeg knjiženja iskazuje zbir kolona.

Individualni-analitički računi poreskih obveznika zaključuju se tako što se pojedinačno sabira dugovna i potražna strana, a saldo se upisuje u kolonu sa manjim iznosom.

V ZAVRŠNI PORESKI RAČUN

Član 19

Poreski organ po isteku godine sastavlja završni račun javnih prihoda za prethodnu godinu (u daljem tekstu: završni poreski račun).

Završni poreski račun iz stava 1 ovog člana, se sastavlja na Obrascu "ZPR", koji je odštampan uz ovaj pravilnik i čini njegov sastavni dio.

Završni poreski račun sačinjava se na osnovu prometa i salda svih računa glavne knjige klase "1", "3" i "7" ostvarenih u godini za koju se sačinjava završni račun.

Poreski organ je dužan da završni poreski račun dostavi Ministarstvu finansija do 31. marta tekuće godine za prethodnu godinu.

VI ROKOVI ZA KNJIŽENJE PROMJENA I ČUVANJE KNJIGOVODSTVENIH EVIDENCIJA

Član 20

Knjiženje se vrši u rokovima:

- 1) prenos stanja duga i preplate iz prethodne godine -do 31. marta tekuće godine;
- 2) zaduženja, akontacije i njihove promjene -u roku od sedam dana od dana prijema dokumentacije;

- 3) uplate i povraćaji -u roku od tri dana od dana prijema dokumentacije;
- 4) kamata -istovremeno sa knjiženjem uplata i na dan 31.12. tekuće godine;
- 5) raspoređivanje prihoda sa prolaznog računa vrši se svakodnevno.

Član 21

Poreski organ je dužan, da knjigovodstvene evidencije i dokumentaciju za knjiženje propisane ovim pravilnikom, čuva uredno ili njihovo čuvanje povjeri za to ovlašćenoj organizaciji.

Završni poreski račun i individualni-analitički računi poreskih obveznika čuvaju se trajno, a dnevnik se čuva najmanje 10 godina.

Knjigovodstvena dokumentacija (poreske prijave, poreska rješenja i dr.), čuvaju se najmanje 10 godina.

Član 22

Ovaj pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom listu Republike Crne Gore".

Broj: 04-9425/1

Podgorica, 28. decembar 2006. godine

Ministarstvo finansija

Ministar,

dr Igor Lukšić, s.r.

Računarski plan za knjiženje javnih prihoda i obrazac

NAPOMENA IZDAVAČA:

Priloge koji su sastavni dio ovog propisa možete pogledati ovdje.