

Pravilnik o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije

Pravilnik je objavljen u "Službenom listu RCG", br. 28/2002 i "Službenom listu CG", br. 130/2021, 118/2024 i 124/2024.

OSNOVNE ODREDBE

Član 1

Ovim pravilnikom uređuje se način razvrstavanja osnovnih sredstava po grupama i metode za utvrđivanje amortizacije osnovnih sredstava za poreske svrhe.

Član 2

Amortizaciji podliježu osnovna sredstva koja obuhvataju materijalna i nematerijalna sredstva čiji je vijek trajanja duži od jedne godine i čija vrijednost prelazi 300 EUR-a, osim zemljišta i umjetničkih djela.

Član 3

Obračun amortizacije osnovnih sredstava se vrši po obrascu "OA" koji je odštampan uz ovaj pravilnik i čini njegov sastavni dio.

RAZVRSTAVANJE OSNOVNIH SREDSTAVA PO GRUPAMA I STOPAMA AMORTIZACIJE

Član 4

Osnovna sredstva koja podliježu amortizaciji razvrstavaju se po grupama i stopama amortizacije utvrđenim članom 13 stav 3 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni list RCG", br. 65/01 i 80/04 i "Službeni list CG", br. 40/08, 86/09, 14/12, 61/13, 55/16, 146/21, 152/22, 28/23, 125/23 i 88/24), i to:

Broj grupe	Šifra	Vrsta imovine	Amortizaciona stopa u %
1	2	3	4
I	01	1. Asfaltne površine	2,5
	01	2. Avionske piste	
	01	3. Brane za akumulaciju voda	
	01	4. Cijevi za gasovod	
	01	5. Dokovi za vezivanje brodova	
	01	6. Parkovi	
	01	7. Elektrane	
	01	8. Električni dalekovodi	
	01	9. Eskalatori - pokretne stepenice	
	01	10. Hangari	
	01	11. Lukobrani	
	01	12. Marine	
	01	13. Mostovi	
	01	14. Nadvožnjaci i vijadukti	
	01	15. Naftovodi	
	01	16. Odvodni i dovodni kanali	
	01	17. Oprema za informatičku infrastrukturu (Yupak, Internet i sl.)	
	01	18. Oprema za proizvodnju i distribuciju električne energije, gasa, toplote	

		i vode	
	01	19. Parking površine	
	01	20. Prirodna nalazišta vode i banje	
	01	21. Putevi i auto-putevi	
	01	22. Ribnjaci	
	01	23. Skladišta i rezervoari	
	01	24. Solane	
	01	25. Sportski objekti (stadioni, bazeni, sportske hale)	
	01	26. Silosi na poljoprivrednim dobrima	
	01	27. Tuneli	
	01	28. Vodovodi i cjevovodi	
	01	29. Željeznička infrastruktura	
	01	30. Zgrade	
	01	31. Sve ostale nepokretnosti koje nijesu naprijed pomenute	
II	02	1. Avioni	10
	02	2. Automobili	
	02	3. Brodovi i ostali plovni objekti	
	02	4. Elektrane manje od 15 megavata	
	02	5. Klima uređaji	
	02	6. Liftovi	
	02	7. Bojlari	
	02	8. Namještaj u brodovima	
	02	9. Medicinska oprema	
	02	10. Ograde	
	02	11. Oprema za kancelariju	
	02	12. Oprema za proizvodnju i distribuciju solarne energije	
	02	13. Tankovi za čuvanje nafte	
	02	14. Tankovi za čuvanje vode	
	02	15. Vagoni	
	02	16. Vinogradi, voćnjaci i ostali dugogodišnji zasadi	
III	03	1. Alati i inventar	15
	03	2. Autobusi	
	03	3. Oprema za termo-elektrane	
	03	4. Oprema za proizvodnju mlijeka i mliječnih proizvoda	
	03	5. Elektronski naplatni uređaji	
	03	6. Automati za igre na sreću	
	03	7. Hladnjače	
	03	8. Kamioni i prikolice (teretna i vučna vozila, auto cistjerne, auto mješalice i sl.)	
	03	9. Laboratorijska oprema	
	03	10. Mašine za čišćenje žitarica	
	03	11. Oprema za fotokopiranje	
	03	12. Namještaj koji nije pomenut na drugim mjestima	
	03	13. Oprema za istraživanje	
	03	14. Postrojenja za pravljenje betona	
	03	15. Pokretna oprema za proizvodnju električne energije (agregati i sl.)	
	03	16. Radari	

	03	17. Televizijske antene	
	03	18. Sva ostala oprema koja nije posebno naznačena u drugim grupama	
IV	04	1. Namještaj u avionima	20
	04	2. Oprema za kontrolu zagađenja vazduha i vode - nelicencirana	
	04	3. Oprema za emitovanje radio i tv programa	
	04	4. Oprema za naftne bušotine	
	04	5. Oprema za obradu rude	
	04	6. Rezervni djelovi za avione	
	04	7. Telegrafaska i telefonska oprema (žice i razni kablovi)	
V	05	1. Automobili za iznajmljivanje ili lizing i taksi vozila	30
	05	2. Bilbordi	
	05	3. Branici za puteve i pruge	
	05	4. Električne reklame	
	05	5. Elektronska i IT oprema za procesuiranje podataka	
	05	6. Filmovi	
	05	7. Televizijske reklame i spotovi	
	05	8. Građevinska pokretna oprema	
	05	9. Kalupi za livenje	
	05	10. Knjige u biblioteci koje se iznajmljuju	
	05	11. Industrijski noževi	
	05	12. Oprema za sječu drveća	
	05	13. Platforme u moru	
	05	14. Platno (tepisi, zastori, zavjese, itisoni i sl.)	
	05	15. Pokretna oprema koja koristi električnu energiju (bušilica, brusilica i sl.)	
	05	16. Pokretni kampovi	
	05	17. Skeneri za bar kod	
	05	18. Traktori	
	05	19. Uniforme	
	05	20. Osnovno stado	

METODE UTVRĐIVANJA AMORTIZACIJE

Član 5

Amortizacija za osnovna sredstva razvrstana u prvu grupu amortizacije obračunava se primjenom proporcionalne metode za svako sredstvo posebno.

Iznos godišnjeg umanjenja vrijednosti osnovnih sredstava po osnovu amortizacije iz stava 1 ovog člana, jednak je jednoj četrdesetini (1/40, odnosno 2,5%) nabavne cijene osnovnog sredstva uvećane za vrijednost ulaganja koja prelaze 5% nabavne cijene.

Amortizacija investicionih nekretnina koje se nakon početnog priznavanja u poslovnim knjigama obveznika vrednuju po metodi fer vrijednosti, utvrđuje se primjenom stope iz stava 2 ovog člana na nabavnu vrijednost.

Član 6

Amortizacija za osnovna sredstva razvrstana u grupe amortizacije od II do V obračunava se primjenom degresivne metode na ukupnu vrijednost sredstava razvrstanih po pojedinoj grupi.

Amortizacija iz stava 1 ovog člana obračunava se na iznos neotpisane vrijednosti osnovnih sredstava grupe (u daljem tekstu: saldo grupe) utvrđene na kraju prethodne godine, uvećane za vrijednost kupljenih i umanjene za vrijednost prodatih osnovnih sredstava iz te grupe tokom godine, pomnožene amortizacionom stopom te grupe.

Umanjenje na ime amortizacije na kraju godine oduzima se od salda grupe i neotpisana vrijednost predstavlja početni saldo grupe u narednoj godini.

Član 7

Ako vrijednost po osnovu prodaje svih osnovnih sredstava u toku poreske godine za grupe amortizacije od II do V prelazi saldo grupe, iznos koji prelazi tu vrijednost uključuje se oporezivi prihod i saldo grupe na kraju godine jednak je nuli.

Član 8

Ako je vrijednost po osnovu prodaje svih osnovnih sredstava iz grupe amortizacije od II do V u toku poreske godine manja od salda grupe na kraju godine, ostatak salda grupe umanjuje se na teret rashoda.

Član 9

Ako je krajnji saldo pojedine grupe amortizacije od II do V manji od 1.000 EUR-a cjelokupan saldo te grupe podliježe umanjenju koje se iskazuje kao rashod i saldo grupe iznosi nula.

Član 10

Umanjenje salda grupe po osnovu amortizacije za sredstva iz grupe amortizacije od II do V vrši se na osnovu izdataka za popravke osnovnih sredstava iz svake grupe.

Ako stvarni iznos troškova popravke osnovnih sredstava iznosi do 5% salda pojedine grupe amortizacije od II do V tokom godine, isti padaju na teret rashoda poslovanja.

Ako stvarni iznos troškova popravki iz stava 1 ovog člana iznosi više od 5% od iznosa salda grupe na kraju godine, povećava se saldo grupe za iznos ulaganja.

Član 11

U slučaju nematerijalnih sredstava kao što su: koncesije, patenti, autorska prava, franšiza i druga prava, rashod po osnovu amortizacije priznaje se u iznosu računovodstvene amortizacije.

Osnovicu za obračun amortizacije iz stava 1 ovog člana čine ulaganja za razvoj i nabavku te imovine.

U slučaju stalnih sredstava koja su uzeta u zakup sa pravom korišćenja dužim od godinu dana, a koja se, shodno propisima o računovodstvu kod primaoca lizinga priznaju kao sredstvo, rashod po osnovu amortizacije priznaje se u iznosu računovodstvene amortizacije.

Član 12

Osnovica za obračun amortizacije kod eksploatacije prirodnih bogatstava čini vrijednost svih troškova istraživanja i razvoja, uključujući kamatu nastalu po osnovu tih ulaganja.

Amortizacija prirodnih bogatstava za tekuću godinu utvrđuje se na način što se na nabavnu vrijednost ulaganja iz stava 1 ovog člana primjenjuje procenat koji se dobija iz odnosa proizvodnje prirodnog bogatstva poreskoj godini i ukupnih procijenjenih potencijala tog nalazišta.

ZAVRŠNA ODREDBA

Član 13

Ovaj pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom listu RCG".

Obrazac OA

PIB: OBRAČUN AMORTIZACIJE OSNOVNIH SREDSTAVA									
Period od 01.01.20xx. - 31.12.20xx. godine									
Broj grupe	Početni saldo	Kupovina sredstava koja se stavljaju u upotrebu	Prodaja sredstava tokom godine	Neotpisana vrijednost (2+3-4)	Stopa %	Amortizacija tekuće godine (5 x 6)	Amortizacija prethodnih godina	Ukupna amortizacija (7+8)	Neotpisana vrijednost na kraju godine (5 - 9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	0	0	0	0	2,5	0	0	0	0
1.				0		0		0	0
2.				0		0		0	0
3.				0		0		0	0

4.				0		0		0	0
-				0		0		0	0
a) UKUPNO:	0	0	0	0		0	0	0	0
Broj grupe	Početni saldo	Kupovina sredstava koja se stavljaju u upotrebu	Prodaja sredstava tokom godine	Neotpisana vrijednost (2+3-4)	Stopa %	Amortizacija (5 x 6)	Neotpisana vrijednost na kraju godine (5 - 7)		
1	2	3	4	5	6	7	8		
II				0	10	0	0		
III				0	15	0	0		
IV				0	20	0	0		
V				0	30	0	0		
b) UKUPNO:	0	0	0	0		0	0		
Sredstva koja se vrednuju po MRS 38 (Nematerijalna imovina) i MSFI 16 (Lizing)	Početni saldo	Kupovina sredstava koja se stavljaju u upotrebu	Prodaja sredstava tokom godine	Neotpisana vrijednost (2+3-4)	Amortizacija tekuće godine (računovodstvena amortizacija)	Amortizacija prethodnih godina	Ukupna amortizacija (7+8)	Neotpisana vrijednost na kraju godine (5 - 9)	
1	2	3	4	5	7	8	9	10	
1.				0	0		0	0	
2.				0	0		0	0	
3.				0	0		0	0	
4.				0	0		0	0	
-				0	0		0	0	
c) UKUPNO:	0	0	0	0	0	0	0	0	
UKUPNO (a+b+c):				0	0	0	0	0	0
Šef računovodstva				Direktor					

NAPOMENA: Početni saldo na početku godine jednak je neotpisanoj vrijednosti na kraju prethodne godine, za grupe II, III, IV i V.