

# 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. Telegrafiska i telefonska oprema (žice i razni kablovi)                       |    |
| V  | 05 | 1. Automobili za iznajmljivanje ili lizing i taksu 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)<br>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)<br>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.