

PORESKA PRAKSA

ZA APRIL 2016. GODINE

Mišljenja

PDV	2 – 6
Porez na dobit pravnih lica	7
Porez na dohodak fizičkih lica	8 - 9
Ostalo (drugi propisi).....	10

POREZ NA DODATU VRIJEDNOST

Postupak povraćaja PDV-a u putničkom prometu

Broj: 03/2- 5143/2-15

Podgorica, 05. april 2016. godine

Povraćaj PDV-a u putničkom prometu je regulisan članom 52 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01 ... 76/05 i "Službeni list CG", br. 16/07 ... 9/15) i članovima 115, 116, 117, 118, 119 Pravilnika o primjeni Zakona o PDV-u ("Službeni list RCG", br. 65/02 ... 16/06 i "Službeni list CG", br. 64/08 i 32/15).

Kupac, fizičko lice, koji nema stalno ni privremeno prebivalište u Crnoj Gori ima pravo na povraćaj PDV-a za proizvode nabavljene u Crnoj Gori i koje iznese iz Crne Gore. Uslovi koji moraju biti ispunjeni kod povraćaja PDV-a su propisani članom 115 stav 2 Pravilnika. Prodavac, poreski obveznik za prodane proizvode izdaje popunjeni obrazac PDV –PP ili drugi dokument koji odgovara tom obrazcu. Uz obrazac mora biti priložen račun.

Obaveze prodavca su propisane članom 116 navedenog Pravilnika. Naime stavom 1 pomenutog člana je propisano da na zahtjev kupca iz člana 115 ovog Pravilnika prodavac izdaje obrazac PDV-PP. Obrazac PDV-PP se popunjava u tri primjerka od kojih original i jednu kopiju zadržava kupac, a drugu kopiju prodavac čuva u svojoj dokumentaciji. Prodavac na obrazcu PDV-PP iskazuje cjelokupan plaćeni iznos, iznos naknade bez PDV-a, stopu PDV-a, iznos PDV-a i ukupni iznos PDV-a koji se vraća kupcu i upisuje evidencioni broj tog obrazca iz evidencije izdatih obrazaca PDV-PP. Prodavac naplaćuje od kupca ukupnu cijenu sa PDV. Porez na dodatu vrijednost sadržan u vrijednost prodatih proizvoda prodavac može izračunati primjenom preračunate poreske stope na prodajnu vrijednost prodatih proizvoda. Način povraćaja PDV-a je propisan članom 117 Pravilnika. Pa je uslov da vrijednost kupljenih proizvoda po jednom računu odnosno za više računa izdatih istog dana kod istog prodavca prelazi iznos od 100 eura.

Tako popunjeni obrazac uz račun za kupljenu robu carinski organ ovjerava potpisom i pečatom i u obrazac unosi datum iznošenja proizvoda sa područja Crne Gore.

Original računa i obrazac PDV- PP vraća kupcu, a jedan primjerak obrasca zadržava za potrebe naknadne kontrole kod iznošenja proizvoda iz Crne Gore.

S obzirom da ovako ovjeren obrazac služi i kao zahtjev za povraćaj PDV-a od strane kupca, svako naknadno izdavanje od strane prodavca ne bi bilo validno u postupku povraćaja PDV-a u putničkom prometu.

Lice koje u Crnoj Gori nema stalno ili povremeno prebivalište kako je propisano članom 117 Pravilnika može ostvariti pravo na povraćaj PDV-a na osnovu zahtjeva (ovjeren original obrasca PDV-PP) koji podnosi prodavcu od kojeg je kupio proizvod.

Plaćeni PDV se vraća ako se u roku od šest mjeseci od dana izdavanja računa dostavi ovjeren original obrasca [PDV-PP](#) prodavcu od kog je proizvod kupljen. Ako je ovjeren original obrasca PDV-PP dostavljen poštom, kupac ili podnosioc zahtjeva dostavlja prodavcu broj računa na koji će se vratiti plaćeni PDV. Na osnovu ovjerenog original obrasca PDV-PP prodavac, kada provjeri da li podneseni zahtjev ispunjava uslove za povraćaj poreza, vraća plaćeni PDV kupcu ili podnosiocu zahtjeva.

Poreski organ odlučuje o povraćaju PDV-a na osnovu podnijetih obrazaca PDV-PP i od strane carinskog organa ovjerenih računa, obrasca PDV- E i dokaza o isplati PDV kupcu.

Postupak povraćaja PDV-a poreskim obveznicima koji nemaju sjedište u Crnoj Gori

Broj: 03/7- 6214/2-16

Podgorica, 15. april 2016. godine

Kad je u pitanju povraćaj PDV-a poreskim obveznicima koji nemaju sjedište u Crnoj Gori, članom 51 Zakona o PDV-u („Službeni list RCG“, br. 65/01 ... 76/05 i 16/07,29/13,09/15) propisano je da poreski obveznik koji nema sjedište u Crnoj Gori ima pravo na povraćaj ulaznog PDV-a koji mu je zaračunat na osnovu obavljenog prometa proizvoda, odnosno usluga, od strane poreskih obveznika u Crnoj Gori ili mu je zaračunat prilikom uvoza proizvoda u Crnu Goru, pod uslovima i na način utvrđen ovim zakonom. Stavom 2 istog člana propisano je da poreski obveznik iz stava 1 ovog člana ima pravo na povraćaj ulaznog PDV-a, ako je proizvod nabavljen, odnosno uvezen, a usluge izvršene u svrhu obavljanja djelatnosti koju u inostranstvu obavlja, pod uslovima pod kojima bi za tu djelatnost, ukoliko bi se obavljala u Crnoj Gori, bilo priznato pravo na odbitak ulaznog PDV-a, ako u periodu za koji mu je priznato pravo na povraćaj ulaznog PDV ne izvrši promet proizvoda, odnosno usluga koji se smatra prometom izvršenim u Crnoj Gori, osim:

a) usluga prilikom uvoza proizvoda u vezi sa članom 22 stav 2 tačka 2) ovog zakona; usluga pri izvozu u skladu sa članom 25 ovog zakona i usluga uvoza u skladu sa članom 30 ovog zakona;

b) usluga na koje PDV mora biti plaćen od strane lica kojem je usluga izvršena.

Stavom 3 navedenog člana propisano je da poreski obveznik ima pravo na povraćaj ulaznog PDV-a u obračunskom periodu na osnovu zahtjeva koji podnosi nadležnom organu. Posebno ističemo da pravo na povraćaj nemaju poslovne jedinice stranih lica, jer one imaju status poreskog obveznika, odnosno nalaze se u sistemu PDV-a. Poslovne jedinice obračunavaju PDV za sve oporezive isporuke i imaju pravo na odbitak pretporeza, kao i svi drugi obveznici.

Poreski obveznik koji nema sjedište u Crnoj Gori, a koji ima pravo na povraćaj pretporeza u skladu sa Zakonom o PDV i Pravilnikom o primjeni zakona o PDV (bliži postuka je razrađen članovima 110-114 Pravilnika), za nabavljene proizvode i primljene usluge zahtjev za povraćaj podnosi nadležnom poreskom organu (područnoj jedinici Poreske uprave). Zahtjev se podnosi na propisanom obrascu (obrazac ZP-PDV-S). Podnosilac zahtjeva na njegovoj poleđini navodi račune po kojima traži povraćaj i ta specifikacija treba da sadrži: ime ili naziv dobavljača, njegov poreski broj, vrstu isporuke, datum isporuke, vrijednost isporuke i iznos PDV-a sadržan u toj isporuci. Zahtjev za povraćaj PDV-a se može podnijeti za period koji obuhvata najmanje šest mjeseci, a najviše jednu godinu, izuzev ako se radi o ostatku kalendarske godine (npr. za mjesec novembar i decembar). Podnosilac zahtjeva mora uz zahtjev priložiti originalne račune i odgovarajuću uvoznu dokumentaciju i potvrdu da je obveznik za PDV-a u stranoj državi. Zahtjev za povraćaj PDV-a može se podnijeti samo za iznose PDV-a koji su veći od 300,00€, izuzev u slučaju kada je period za povraćaj kraći od 6 mjeseci, za koji važi cenzus od 100,00€. Nakon odobrenog povraćaja PDV-a, poreski organ je dužan da poništi originale priloženih računa pečatom sa natpisom “iskorišćeno pravo na povraćaj PDV” i da ih vrati poreskom obvezniku. Poreski organ donosi rješenje o povraćaju PDV-a i traženi iznos uplaćuje na nerezidentni račun otvoren kod banke ovlašćene za poslove sa inostranstvom, sa sjedištem u Crnoj Gori u roku od 45 dana od dana prijema zahtjeva za povraćaj.

Dakle, pravo na povraćaj PDV-a se može ostvariti samo uz ispunjenje uslova i u rokovima propisanim Zakonom o PDV-u i Pravilnikom o primjeni Zakona o PDV-u.

Ostvarivanje prava na povraćaj PDV pravnih lica sa sjedištem van Crne Gore nije uslovljeno aktom o reciprocitetu između dvije države.

Ispravka PDV-a u slučaju kada se poreska osnovica naknadno izmijeni usled povraćaja, popusta ili nemogućnosti plaćanja

Broj: 03/2- 6212/2-16

Podgorica, 21. april 2016. godine

Članom 20 stav 9 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01 ... 04/06 i "Službeni list CG", br. 16/07 ... 09/15) je propisano da ako se poreska osnovica naknadno izmijeni usled povraćaja, popusta ili nemogućnosti plaćanja, poreski obveznik koji je izvršio promet proizvoda, odnosno usluga može ispraviti, odnosno umanjiti iznos PDV, ako PDV obveznik za koga se obavlja promet proizvoda, odnosno usluga, ispravi (umanji) odbitak ulaznog PDV i ako o tome pismeno obavijesti isporučioaca tih proizvoda, odnosno usluga.

Prema članu 48 stav 1 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", 65/02 ... 16/06 i "Službeni list CG", br.64/08... 32/15) je propisano da ako se poreska osnovica naknadno izmijeni usled povraćaja, različitih vrsta popusta (rabat i druge vrste bonifikacija), ili zbog nemogućnosti naplate, tada se može izvršiti ispravka PDV-a.

U slučaju da i isporučilac i primalac ispravljaju poresku osnovicu, odnosno porez i pretporez, smanjenje poreske osnovice po osnovu naknadnih umanjenja može se sprovesti kod isporučioaca (dobavljača) tek nakon ispravke pretporeza kod primaoca (kupca), o čemu je primalac obavezan pismeno obavijestiti isporučioaca.

Prema stavu 3 navedenog člana Pravilnika naknadni popusti umanjuju poresku osnovicu samo ako su dati u direktnom međusobnom odnosu isporučioaca i primaoca. Što znači da bi poreski obveznik u svoje poslovne knjige sproveo primljeno knjižno odobrenje, za isto treba da postoje direktni međusobni ugovori između prodavca i kupca, kojim su regulisani ovakvi popusti, odnosno tzv. naknadno odobreni rabati zbog ostvarene realizacije.

U skladu sa navedenim usled različitih popusta koje naknadno prodavac odobrava kupcu, poresku osnovicu mijenjaju i isporučilac i kupac (primalac), s tim što isporučilac može smanjiti svoju poresku osnovicu za iznos odobrenog rabata tek nakon što ga je primalac pisanim putem obavijestio da je ispravio svoj ulazni porez (član 20 zakona). Dakle, potrebno je ispraviti ulazni porez kod kupca i izlazni PDV prodavca i podnijeti izmijenjene prijave za obračun i plaćanje PDV za period na koji se odnosi odobreni popust. Obračun se vrši po stopi koja je važila u tom periodu.

Stopa PDV-a na usluge prevoza putnika izletničkim autobusom

Broj: 03/7-6491/2-16

Podgorica, 20. april 2016. godine

Shodno članu 3 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01 ... 76/05 i "Službeni list CG", br. 16/07 ... 9/15) predmet oporezivanja PDV su promet proizvoda i promet usluga koje poreski obveznik u okviru svoje djelatnosti vrši uz naknadu i uvoz proizvoda u Crnu Goru.

Shodno članu 24a stav 1 tačka 9 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, propisano je da se porez na dodatu vrijednost obračunava i plaća po stopi od 7% na promet usluga javnog prevoza putnika i njihovog ličnog prtljaga.

Zakonom o prevozu putnika u drumskom saobraćaju ("Sl. list RCG" br. 45/05 i "Sl. list CG" 75/10,18/14) su propisani uslovi i način obavljanja djelatnosti javnog prevoza putnika.

U skladu sa članom 11 predmetnog zakona djelatnost javnog prevoza putnika u drumskom saobraćaju mogu obavljati domaća pravna i fizička lica koja su registrovana za obavljanje javnog prevoza putnika u drumskom saobraćaju i imaju licence za javni prevoz putnika.

Shodno članu 23 javni prevoz putnika obavlja se kao linijski, slobodni i kao posebni prevoz.

Da bi putnička agencija koja vrši uslugu prevoza putnika izletničkim autobusima ostvarila pravo obračuna PDV-a po sniženoj stopi, putnička agencija mora pružiti dokaz da je registrovana za vršenje javnog prevoza, odnosno da ispunjava uslove propisane Zakonom o prevozu putnika u drumskom saobraćaju koje se odnose na javni prevoz. U svim drugim slučajevima putnička agencija koja pruža usluge prevoza putnika izletničkim autobusima je u obavezi da obračuna PDV po opštoj stopi.

Obaveza obračuna PDV-a prilikom prodaje broda fizičkom licu

Broj: 03/2- 6695/2-16

Podgorica, 27. april 2016. godine

Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01 ... 76/05 i "Službeni list CG", br. 16/07 ... 09/15) u članu 4 stav 4 propisao je da se prometom proizvoda ne smatra promet upotrebljavanih plovni objekata, za koje poreski obveznik pri nabavci nije imao pravo na odbitak ulaznog PDV-a. U tom slučaju bi se obračunavao porez na promet, u skladu sa odredbama Zakona o porezu na promet upotrebljavanih motornih vozila, plovni objekata, vazduhoplova i letilica ("Službeni list RCG", br. 55/03 i "Službeni list CG", br. 73/10,40/11,34/14). Međutim, ukoliko ste imali pravo na odbitak ulaznog PDV koji je obračunat prilikom uvoza broda dužni ste da prilikom prodaje tog broda obračunate porez na dodatu vrijednost.

Takođe, dužni ste da izvršite ispravku ulaznog PDV-a, ukoliko ste koristili pravo na odbitak ulaznog PDV-a, jer nije proteklo više od pet godina od nabavke predmetnog broda. Naime, Zakon o porezu na dodatu vrijednost u članu 39 propisao je da se ispravka ulaznog PDV vrši ako se u toku perioda od pet godina (60 obračunskih PDV perioda) od kalendarske godine u kojoj je počela da se koristi oprema, tj. od poreskog perioda u kojem je izvršen odbitak ulaznog PDV, izmijene uslovi koji su u toj godini bili opredjeljujući za odbitak ulaznog

PDV. U tom slučaju ispravka se vrši za period od izmjene okolnosti. Inače, opremom se smatra oprema koja se, na osnovu propisa o računovodstvu, uključuje u opredmećena (materijalna) osnovna sredstva poreskog obveznika. Ispravka odbitka ulaznog PDV se vrši ukoliko je razlika veća od 30 eura.

Shodno članu 104 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost („Sl. list RCG“, br. 65/02 ... 16/06 i „Sl. list CG“, br. 64/08,30/13,32/15) ispravka pretporeza sprovodi se odjednom, za razdoblje od promjene uslova do kraja razdoblja ispravke na način propisan u stavu 6 istog člana.

POREZ NA DOBIT PRAVNIH LICA

Priznavanje prihoda i rashoda kod utvrđivanja oporezive dobiti

Broj: 03/2-5867/2-16

Podgorica, 18. april 2016. godine

Članom 7 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni list RCG", br. 65/01, 80/04 i "Službeni list CG", br. 40/08, 86/09 ... 61/13) je propisano da se oporeziva dobit utvrđuje usklađivanjem dobiti poreskog obveznika iskazane u bilansu uspjeha, na način predviđen ovim zakonom. Shodno članu 8 navedenog zakona za utvrđivanja oporezive dobiti priznaju se prihodi utvrđeni bilansom uspjeha, u skladu sa računovodstvenim propisima, izuzev prihoda za koje je ovim zakonom propisan drukčiji način utvrđivanja. Prema članu 9 navedenog zakona za utvrđivanja oporezive dobiti priznaju se rashodi utvrđeni bilansom uspjeha, u skladu sa računovodstvenim propisima, izuzev rashoda za koje je ovim zakonom propisan drukčiji način utvrđivanja.

Prema MRS -18 primarno pitanje u računovodstvu za prihode je određivanje kada treba priznati prihode. Prihod se priznaje kada je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u subjekt i kada se te koristi mogu pouzdano izmjeriti. Ovaj standard identifikuje okolnosti u kojima će ovi kriteriji biti ispunjeni, pa će stoga i prihodi biti priznati. Standard takođe pruža praktična uputstva za primjenu tih kriterija.

Načelno, prihodi se priznaju u visini fer vrijednosti, tj. prodajne vrijednosti umanjene za trgovačke popuste i rabate, koje subjekat odobrava i bez iskazanog poreza na dodatnu vrijednost (tačka 9. i 10. MRS 18).

Dakle, u skladu sa navedenim, saglasno članu 7 Zakona o porezu na dobit, u oporezivu dobit se uključuju prihodi u iznosima utvrđenim bilansom uspjeha, u skladu sa MRS i računovodstvenim propisima, pa treba primjeniti MRS - 18 kod računovodstvenog priznavanja prihoda, koristeći uputstva za primjenu kriterijuma koje ovaj standard propisuje.

POREZ NA DOHODAK FIZIČKIH LICA

Poreski tretman prihoda koje ostvari rezidentno lice kod inostranog isplatioca, po osnovu konsalting usluga

Broj: 03/2-6487/2-16

Podgorica, 25. april 2016. godine

Prema odredbama člana 2 stav 2 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica ("Službeni list RCG", br.65/01 ...04/07 i "Službeni list CG", br. 86/09... 62/13 i 79/15) poreski obveznik poreza na dohodak je rezidentno lice, odnosno nerezidentno lice koje ostvari dohodak iz izvora utvrđenih ovim zakonom.

Rezidentno fizičko lice prema članu 3 ovog zakona, je fizičko lice koje:

- 1) na teritoriji Crne Gore ima prebivalište ili centar poslovnih i životnih interesa;
- 2) boravi na teritoriji Crne Gore više od 183 dana u poreskoj godini.

Član 4 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica propisuje da je predmet oporezivanja rezidenta dohodak koji rezident ostvari u Crnoj Gori i izvan Crne Gore. Rezidentnom poreskom obvezniku koji ostvari dohodak van Crne Gore i koji plaća porez na dohodak u drugoj državi odobrava se poreski kredit u visini poreza na dohodak plaćenog u toj državi (izbjegavanje dvostrukog oporezivanja) u skladu sa članom 44 navedenog zakona.

Članom 43 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica je propisano da je poreski obveznik poreza na dohodak dužan da, po isteku poreskog perioda, nadležnom poreskom organu podnese poresku prijavu - obrazac GPP FL do kraja aprila tekuće godine za prethodnu godinu. Stavom 4 navedenog člana zakona je propisano da je poresku prijavu dužan da podnese rezident koji ostvari dohodak:

- 1) od samostalne djelatnosti za koju se plaća porez po stvarnom dohotku;
- 2) od imovine i imovinskih prava;
- 3) od kapitalnih dobitaka;
- 4) iz inostranstva;
- 5) po osnovu ličnih primanja ostvarenih kod dva ili više poslodavaca, odnosno isplatilaca primanja, a čiji je ukupan mjesečni bruto iznos iznad 720 eura.

Sporazum o otklanjanju dvostrukog oporezivanja¹ ima pretežnu važnost u odnosu na odredbe ovog zakona, shodno članu 45 ovog zakona.

Prema članu 2 stav 1 Pravilnika o obliku, sadržini i postupku izdavanja potvrde o rezidentnosti u poreske svrhe ("Službeni list Crne Gore", br. 42/12 od 31.07.2012), status rezidentnog poreskog obveznika Crne Gore, kod inostranog isplatioca prihoda, rezident dokazuje potvrdom o rezidentnosti koja je data na Obrascu "[PR-1](#)", koji je sastavni dio ovog pravilnika.

Prema članu 16 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica prihodom od samostalne djelatnosti smatra se prihod ostvaren od privredne djelatnosti, slobodnih zanimanja, profesionalnih i intelektualnih usluga i prihod od drugih samostalnih djelatnosti koje nijesu osnovna djelatnost poreskog obveznika, a povremeno se obavljaju radi ostvarivanja prihoda, ukoliko se, u skladu sa ovim zakonom, ne oporezuje po drugom osnovu. Iz postavljenog pitanja proizilazi da prihod po osnovu konsalting usluga koje ostvari rezidentno lice kod inostranog isplatioca prihoda, ima tretman prihoda po osnovu povremene samostalne

djelatnosti, koje nijesu osnovna djelatnost poreskog obveznika. U skladu sa navedenim, mišljenja smo da je rezidentno fizičko lice u obavezi da Poreskoj upravi podnese poresku prijavu poreza na dohodak fizičkih lica (Obrazac GPP FL, Dodatak D) za dohodak ostvaren u inostranstvu po osnovu samostalne djelatnosti. Uz prijavu poreza na dohodak fizičkih lica obrazac GPP FL poreski rezident podnosi dokaz o visini ostvarenih prihoda (izvod banke ili sličan dokaz), potvrdu o plaćenom porezu po odbitku kod inostranog isplatoca prihoda. Porez na dohodak se obračunava po stopi od 9% na poresku osnovicu, koja predstavlja razliku između iznosa naknade i standardnih rashoda u iznosu od 30%.

Sa stanovišta Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01, ... 76/05 i "Službeni list CG", br. 16/07 ... 09/15) uslov za PDV registraciju fizičkog lica je da je za 12 uzastopnih mjeseci ili kraći period, njegov oporezivi promet od proizvoda i usluga iznad 18 000 eura, pri čemu samostalnost, trajnost i namjera ostvarivanja prihoda moraju postojati istovremeno.

OSTALO (DRUGI PROPISI)

Postupak povraćaja više, odnosno pogrešno uplaćenog poreza

Broj: 03/2- 6698/2-16

Podgorica, 26. april 2016. godine

Shodno članu 102 Zakona o poreskoj administraciji ("Sl. list RCG", br. 65/01, 80/04, 29/05, "Sl. list Crne Gore", br. 73/10, 20/11, 28/12, 08/15) može se ostvariti pravo na povraćaj više plaćene poreske obaveze u roku od tri godine od isteka godine u kojoj je izvršena preplata. Da bi to i ostvarili potrebno je nadležnom područnom poreskom organu podnijeti zahtjev za donošenje rješenja o povraćaju više, odnosno pogrešno uplaćenog poreza. Predmetni zahtjev mora biti obrazložen i potkrijepljen odgovarajućim dokazima. Napominjemo da u slučaju ako imate neizmirenih poreskih obaveza po drugom osnovu, ne vrši se povraćaj pogrešno uplaćenog poreza, već se vrši njegovo preusmjeravanje na račune neizmirenih poreskih obaveza.

Da li odgovorno lice u pravnom licu može da bude i odgovorno lice za sastavljanje finansijskih iskaza?

Broj: 03/2-4969/2-16

Podgorica, 04. april 2016. godine

Prema članu 8 Zakona o računovodstvu i reviziji ("Sl. list RCG", br. 69/05 i "Sl. list RCG", 80/08 ... 32/11) finansijske iskaze pravnog lica dužan je da potpiše i za njihovu tačnost odgovara lice koje je sačinilo finansijski iskaz pravnog lica, rukovodilac finansijsko-računovodstvenih poslova, predsjednik odbora direktora, odnosno izvršni direktor.

Shodno Pravilniku o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica ("Sl. list Crne Gore", br. 05/11) finansijske iskaze potpisuje lice odgovorno za sastavljanje finansijskih iskaza i odgovorno lice.

U poslovnoj praksi se može desiti, da je isto lice odgovorno lice u pravnom licu i lice odgovorno za sastavljanje finansijskih iskaza.