

Članu _____

Predmet: Izmjene i dopune Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica

U Sl. Lista CG, br.14/12, publikovan je tekst Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, a koji je stupio na snagu 07.03.2012.godine.

Smatrajući da Vašoj pažnji ne bi trebalo da promakne značaj odnosnog zakona, podsjećamo na pojedine bliže odrednice iz istog.

I OPŠTE NAPOMENE

1. UPCG je svojim aktom br.156/12 od 02.02.2012. godine uputila reagovanje Ministarstvu finansija, iz razloga izrade zakonskog teksta po skraćenoj proceduri, zbog čega nijesu mogle biti registrovane primjedbe i sugestije nezavisnog biznisa u Crnoj Gori (putem učešća u radu radne grupe i sl.).

II SADRŽINA ZAKONA

A) OSNOVNE ODREDBE (ČL.1-11)

1. U čl.4 st.2 sada glasi :”predmet oporezivanja nerezidentnog fizičkog lica (daljim tekstem: nerezident) je dohodak koji nerezident ostvari u Crnoj Gori”.
2. St.3 i 4 istog člana brišu se.

B) VRSTE PRIHODA (ČL.14-61)

1. U čl.16 poslije st.1 dodaju se dva nova stava koja glase:”slobodnim zanimanjem iz st.1 ovog člana smatraju se profesionalne djelatnosti fizičkih lica koja su po tom osnovu osiguranici obaveznog socijalnog osiguranja u skladu sa propisima koji uređuju obavezno socijalno osiguranje.
Djelatnostima slobodnih zanimanja iz st.2 ovog člana smatra se samostalna djelatnost: zdravstvenih radnika, veterinara, advokata, notara, revizora, inženjera, arhitekata, savjetnika, konsultanata, prevodioca, naučnika, kniževnika, novinara, umjetnika, sportista i druge slične djelatnosti.“
2. Čl.29 briše se (a glasilo je:”na teret rashoda doprinosi za obavezno socijalno osiguranje priznaju se u iznosu od 50% doprinosa propisanih zakonom.”).

3. Čl.32 sada glasi:”poreskom obvezniku koji otpočne obavljanje proizvodne djelatnosti u privredno nedovoljno razvijenim opštinama, obračunati porez za prvih 8 godina se umanjuje u iznosu od 100%.
Poresko oslobođenje, odnosno olakšica iz st.1 ovog člana ne odnosi se na poreskog obveznika koji posluje u sektoru primarne proizvodnje poljoprivrednih proizvoda, transporta ili izgradnje brodova, ribarstva i čelika.”
4. Čl.32a briše se.
5. Čl.37 (prihodi od kapitala) dodaje se tačka 4 koja glasi:”divedende i udjeli u dobiti.”
6. Čl.37a (kapitalni dobiti i gubici) dodaje se novi st.4 koji glasi:”Nepokretnostima iz st.1 ovog člana smatraju se: zemljište, zgrade, stambene i poslovne jedinice zgrada i drugi građevinski objekti.”
7. Poslije čl.37a dodaje se 7 novih članova koja glase:

“Član 37b

Kapitalni dobitak od nepokretnosti je razlika između prodajne i nabavne cijene nepokretnosti.

Član 37c

(1) Prodajnom cijenom nepokretnosti iz člana 37b ovog zakona smatra se ugovorena cijena, umanjena za dokumentovane troškove rekonstrukcije i troškove prodaje te nepokretnosti.

(2) Ako je ugovorena cijena iz stava 1 ovog člana niža od tržišne, prodajnu cijenu utvrđuje nadležni poreski organ.

(3) Kod razmjene nepokretnosti prodajnom cijenom smatra se tržišna cijena nepokretnosti koja se razmjenjuje.

(4) Tržišna cijena nepokretnosti je tržišna vrijednost nepokretnosti utvrđena u skladu sa propisima kojima se uređuje oporezivanje nepokretnosti.

Član 37d

(1) Nabavnom cijenom nepokretnosti iz člana 37b ovog zakona smatra se cijena po kojoj je poreski obveznik stekao nepokretnost, odnosno cijena nepokretnosti koju je utvrdio poreski organ prilikom sticanja te nepokretnosti, u skladu sa zakonom kojim se uređuje porez na promet nepokretnosti.

(2) Nabavnu cijenu nepokretnosti koju je obveznik sam izgradio čini iznos troškova izgradnje te nepokretnosti.

(3) Ako je poreski obveznik stekao nepokretnost po osnovu poklona ili nasljedja, pod nabavnom cijenom smatra se cijena po kojoj je poklonodavac, odnosno ostavilac stekao tu nepokretnost.

(4) Nabavna cijena nepokretnosti iz st. 1, 2 i 3 ovog člana usklađuje se godišnje sa rastom cijena na malo od dana sticanja do dana prodaje nepokretnosti, a prema podacima organa uprave nadležnOg za pOslOve statistike.

(5) Ako se nabavna cijena ne može utvrditi na način iz st. 1, 2 i 3 ovog člana nabavnu cijenu nepokretnosti predstavlja 80% od prodajne cijene.

Član 37e

(1) Kapitalni dobitak od udjela u pravnom licu je razlika između prodajne i nabavne vrijednosti udjela.

(2) Prodajna, odnosno nabavna vrijednost udjela je iznos određen u kupoprodajnom ugovoru.

(3) Izuzetno od stava 2 ovog člana, nabavna vrijednost udjela stečenog osnivanjem je iznos osnivačkog uloga i iznos povećanja osnivačkog uloga.

Član 37f

(1) Hartije od vrijednosti iz člana 37a ovog zakona su akcije i druge vlasničke hartije od vrijednosti.

(2) Nabavnom cijenom hartija od vrijednosti koje se kotiraju na berzi smatra se dokumentovana cijena koju je obveznik stvarno platio.

(3) Nabavnom cijenom hartija od vrijednosti koje se ne kotiraju na berzi smatra se dokumentovana cijena koju je poreski obveznik stvarno platio, a ako poreski obveznik ne dokumentuje stvarno plaćenu cijenu, pod nabavnom cijenom se smatra nominalna vrijednost hartija od vrijednosti.

(4) Ako je poreski obveznik više puta kupovao hartije od vrijednosti istog emitenta, po različitim nabavnim cijenama, kod obračuna kapitalnog dobitka nabavna cijena se utvrđuje prema redosljedu sticanja hartija od vrijednosti, primjenom FIFO metoda.

(5) Nabavnu vrijednost akcija koje se na ime dividende isplaćuju iz dobiti predstavlja vrijednost po kojoj je poreski obveznik stekao te akcije.

Član 37g

Kapitalni dobitak od prodaje, odnosno prenosa imovine ne oporezuje se, ako je:

- nepokretnost služila poreskom obvezniku kao jedino i glavno mjesto stanovanja (prebivalište);
- prenos imovine izvršen između bračnih drugova i direktno je povezan sa brakom, razvodom ili nasleđem imovine;
- prenos imovine izvršen poklonom srođnicima prvog nasljednog reda.

Član 37h

Kapitalni gubitak od otuđenja imovine može se odbiti od kapitalnog dobitka od otuđenja imovine koji je ostvaren u istom poreskom periodu”.

8. Brisani su članovi 38-41.

C) OBRAČUNAVANJE I PLAĆANJE POREZA NA DOHODAK (ČL.42-53)

1. U čl.43 st.4 sada glasi:”poresku prijavu dužan je da podnese resident koji ostvari dohodak:

- od samostalne djelatnosti za koju se plaća porez po stvarnom dohotku
- od imovine i imovinskih prava

- od kapitalnih dobitaka
 - iz inostranstva
2. Stav 5 istog člana sada glasi: "nerezident podnosi poresku prijavu za prihode ostvarene u Crnoj Gori za koje nije predviđeno plaćanje poreza po odbitku.
 3. U istom članu, dodat je novi stav 6 koji glasi:" poreska prijava se podnosi u jednom primjerku neposredno, putem pošte ili elektronskim putem".
 4. U čl.50 st.2 sada glasi:"porez na prihode od kapitala obračunava se po stopi od 9%."
 5. U novom poglavlju "plaćanje poreza na kapitalne dobitke" dodat je član 50a koji glasi:"porez na kapitalne dobitke obračunava se godišnje po stopi od 9% I plaća se istovremeno sa podnošenjem godišnje poreske prijave."

OBRADIO
Begović Branislav
pravni savjetnik