

## **Poreska praksa za april 2013.godine**

**Pitanja i odgovori iz PDV-a ..... od strane 2 - 6**

**Pitanja i odgovori iz poreza na dobit pravnih lica..... od strane 7- 8**

**Pitanja i odgovori - razno ..... od strane 8 -10**

## POREZ NA DODATU VRIJEDNOST

### 1. Kakav je poreski tretman usluga putničke agencije kod rezervacije avio karata na međunarodnim letovima?

Shodno odredbama člana 3. Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Sl. list RCG br. 65/01...04/06 i „Sl. list Crne Gore“, br.16/07 ... 40/11), predmet oporezivanja PDV je promet proizvoda i promet usluga koje poreski obveznik u okviru obavljanja svoje djelatnosti vrši uz naknadu, kao i uvoz proizvoda u Crnu Goru.

Za utvrđivanje nastanka poreske obaveze je bitno i mjesto izvršenog prometa. Članom 17. stav 1. Zakona o porezu na dodatu vrijednost, propisano je da se mjestom izvršenog prometa usluga smatra mjesto u kojem poreski obveznik koji pruža usluge, ima svoje sjedište ili poslovnu jedinicu iz koje obavlja usluge ili stalno, odnosno uobičajeno prebivalište, ako nema sjedište ili poslovnu jedinicu.

Članom 34. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost propisano je da se kod usluga posredovanja, mjestom prometa smatra mjesto isporuke proizvoda ili obavljene usluge, za koju je izvršeno posredovanje. O uslugama posredovanja radi se onda kada neko lice radi u ime i za račun naručioca. Ovdje ne spadaju usluge posredovanja u prometu i korišćenju nepokretnosti, kao i posredovanje kod usluga iz člana 17 stav 3 Zakona.

Članom 25 stav 1 tačka 7 zakona o PDV je propisano da se PDV plaća po stopi od 0% na proizvode i usluge koje se koriste u vezi sa međunarodnim vazdušnim i pomorskim saobraćajem, dok je članom 54 stav 13 Pravilnika o primjeni Zakona o PDV-u ( „Sl. list RCG“, br. 65/02,...16/06 i „Sl. list Crne Gore“, broj 64/08) propisano koje su to usluge koje se smatraju uslugama u vezi sa međunarodnim vazdušnim saobraćajem u koje između ostalih spadaju i usluge koje su u direktnoj vezi sa opsluživanjem putnika.

Dakle, na osnovu navedenog na usluge koje pružaju putničke agencije, a vezane su za rezervaciju avio karata na međunarodnim linijama prilikom obračuna PDV-a primjenjuje se stopa od 0%.

### 2. Koji poreski status imaju hosting usluge i usluge obrade podataka koje domaća firma pruža preduzećima iz inostranstva putem interneta?

Članom 3 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Sl. list RCG, broj 65/01 ... i "Sl. list Crne Gore", broj 40/11), je propisano da je predmet oporezivanja PDV-om, promet proizvoda i promet usluga koje poreski obveznik u okviru obavljanja svoje djelatnosti vrši uz naknadu.

U skladu sa odredbama člana 12 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost poreski dužnik PDV je poreski obveznik koji izvrši promet proizvoda, odnosno usluga, na koji se obračunava i plaća PDV.

Porez na dodatu vrijednost se u skladu sa članom 14 istog Zakona obračunava i plaća prema mjestu gdje je obavljen promet proizvoda, odnosno usluga, odnosno prema mjestu u kome

se, prema ovom zakonu, smatra da je taj promet obavljen. Teritorija Crne Gore smatra se jednim mjestom isporuke proizvoda, odnosno obavljanja usluga.

Članom 17 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, propisano je da se mjestom izvršenog prometa usluga smatra mjesto u kojem poreski obveznik koji pruža usluge, ima svoje sjedište ili poslovnu jedinicu iz koje obavlja usluge ili stalno, odnosno uobičajeno prebivalište, ako nema sjedište ili poslovnu jedinicu. Istim članom su propisani i određeni izuzeci, a koji nijesu od uticaja za odgovor po vašem pitanju.

Iz naprijed navedenog proizilazi da na usluge obrade podataka putem interneta u koje svakako spadaju i usluge iz oblasti hostinga (hosting paketi koji imaju mogućnost samostalne administracije web prostora, kreiranje, otvaranje web adresa, redirekcija mailova, pregled statistika i sl.) koje ste naveli u vašem dopisu obračunava se i plaća PDV po stopi od 17%.

### 3. Da li su usluge prodaje/kupovine potraživanja oporezive PDV-om, i da li DOO koje kupuje potraživanja ima obavezu plaćanja PDV-a i na koji iznos, prilikom naplate, odnosno dalje prodaje otkupljenog potraživanja?

U odgovoru na vaša pitanja pored ranije datog, ističemo da su kod usluga prodaje/kupovine potraživanja direktno uključene tri stranke, onaj koji prodaje potraživanje, dužnik i faktor, što znači da je u pitanju faktoring koji po definiciji je posao u kojem se kupuju potraživanja za prodatu robu ili izvršene usluge prije dospijea za naplatu. Posao se obavlja otkupom potraživanja na osnovu dokumenata kojima se dokazuje postojanje potraživanja (fakture, situacije, otpremni dokumenti, carinske deklaracije i sl.).

Factoring posao se sklapa potpisivanjem ugovora o faktoringu, kojim prodavac fakture prodaje svoja potraživanja od dužnika, proizašla iz isporuke robe/ili izvršenja usluga. Za navedenu transakciju prodavac fakture obavezuje se ugovorom platiti faktoring naknadu i faktoring kamatu.

U praksi, finansiranje kroz faktoring se sprovodi tako što se odmah direktno na račun prodavca potraživanja isplaćuje dominantni iznos, najčešće 70% do 90% vrijednosti fakture umanjeno za iznos faktoring kamate i naknade, a preostalih 30%, odnosno 10% vrijednosti fakture se isplaćuje u roku dospijea, nakon što kupac robe/usluge-dužnik isplati banci cjelokupni iznos fakture. Proces faktoringa varira od slučaja do slučaja, ali osnove su u većini slučajeva iste.

Dakle, cijena faktoringa se sastoji od naknade i kamate. Faktoring društvo može ustupitelju potraživanja naplatiti administrativnu naknadu radi provjere dokumentacije koja se prilaže uz ustupljeno potraživanje (račun, otpremnica, dostavnica i sl.), obično u nekom paušalnom iznosu, te faktoring naknadu koja predstavlja cijenu usluge faktoring društva za obavljeni otkup potraživanja, upravljanjem potraživanjima, te za preuzimanje rizika ukoliko se radi o faktoringu bez regresa. Faktoring naknada se obračunava u ugovorenom procentu od nominalnog iznosa potraživanja.

Factoring društvo ustupatelju potraživanja zaračunava i factoring kamatu za period finansiranja na dati predujam u okviru ustupa potraživanja od dana isplate predujma potraživanja do dana dospjeća tog potraživanja.

Isporukom u smislu Zakona o porezu na dodatu vrijednost („Sl. list RCG“, broj 65/01 ... 04/06 i „Sl. list Crne Gore“, broj 16/07 ... 40/11), ne smatra se ustupanje ili prenos potraživanja nastalo iz isporuke dobara i usluga drugom licu radi naplate. Međutim, naknada za uslugu naplate potraživanja, provizija, diskont i ostali troškovi koje zaračunava poreski obveznik preuzimatelj duga (faktor) podliježe plaćanju poreza na dodatu vrijednost.

S obzirom da kamata predstavlja naknadu za usluge finansiranja u smislu čl.27 stav 1 tačka 4 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, oslobođena je plaćanja poreza na dodatu vrijednost bez obzira radi li se o uslugama davanja kredita odnosno zajma ili ostalim uslugama finansiranja za koje se naplaćuje kamata.

**4. Kakav je poreski tretman usluga koje se pružaju u inostranstvu za inostranog naručioca, radi se o ugovoru o zastupanju firme iz Rusije na zapadno tržište, dakle roba nije prošla kroz Crnu Goru niti je mjesto oporezivanja prihoda u Crnoj Gori?**

Shodno odredbama člana 3. Zakona o porezu na dodatu vrijednost („Sl. list RCG br. 65/01...04/06 i „Sl. list Crne Gore“, br.16707 ... 40/11), predmet oporezivanja PDV je promet proizvoda i promet usluga koje poreski obveznik u okviru obavljanja svoje djelatnosti vrši uz naknadu, kao i uvoz proizvoda u Crnu Goru.

Za utvrđivanje nastanka poreske obaveze je bitno i mjesto izvršenog prometa. Članom 17. stav 1. Zakona o porezu na dodatu vrijednost, propisano je da se mjestom izvršenog prometa usluga smatra mjesto u kojem poreski obveznik koji pruža usluge, ima svoje sjedište ili poslovnu jedinicu iz koje obavlja usluge ili stalno, odnosno uobičajeno prebivalište, ako nema sjedište ili poslovnu jedinicu.

Članom 34. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost propisano je da se kod usluga posredovanja, mjestom prometa smatra mjesto isporuke proizvoda ili obavljene usluge, za koju je izvršeno posredovanje. O uslugama posredovanja radi se onda kada neko lice radi u ime i za račun naručioca. Ovdje ne spadaju usluge posredovanja u prometu i korišćenju nepokretnosti, kao i posredovanje kod usluga iz člana 17 stav 3 Zakona.

Iz vašeg dopisa se može razumjeti da se radi o uslugama posredovanja koje se pružaju za inostranog naručioca i da je mjesto pružanja usluge takođe inostranstvo, te na osnovu toga se može zaključiti da se radi o uslugama za koje se u smislu oporezivanja PDV-om mjestom obavljanja usluge smatra mjesto u kome je sjedište primaoca usluge. Za ovakvu vrstu usluge u svrhe oporezivanja u knjigovodstvenoj dokumentaciji neophodno je obezbijediti dokaze da je primaoc usluge obveznik PDV-a u Francuskoj kao i dokumentaciju koja nedvosmisleno dokazuje da roba nije ulazila na carinsko područje Crne Gore.

**5. Da li se plaća PDV na robu kupljenu od inostranog dobavljača koja se prodaje ino kupcu, u drugoj državi, a da roba ne ulazi u Crnu Goru?**

Shodno članu 3 Zakona o porezu na dodatu vrijednost («Sl.list RCG», br.65/01...76/05 i Sl.list Crne Gore, br. 16/07,40/11), predmet oporezivanja PDV je promet proizvoda i promet usluga koje poreski obveznik u okviru obavljanja svoje djelatnosti vrši uz naknadu kao i uvoz proizvoda u Crnu Goru.

Bitna i opredjeljuća činjenica koju nijeste naveli u dopisu je način fakturisanja koji prati promet robe između naručioca i vaše firme, kao i kupca i vaše firme.

Vezano za ovu transakciju ukazujemo da je odredbama člana 34 Zakona o PDV propisano da je poreski obveznik dužan da obračunava PDV na osnovu iznosa koje zaračunava na oporezivi promet izdatih računa za isporučene proizvode.

Takođe članom 20 Zakona je propisano da osnovicu PDV čini sve što pdstavlja plaćanje, koje poreski obveznik primio ili će primiti od kupca, naručioca ili trećeg lica za izvršeni promet proizvoda, odnosno usluga, uključujući i subvencije koje su neposredno povezane sa cijenom takvog prometa.

Može se zaključiti da se radi o transakcijama koje podliježu oporezivanju PDV-om, međutim u slučaju da roba ne ulazi u Crnu Goru već da se radi o tranzitnoj prodaji, potrebno je da u knjigovodstvu obezbijedite carinsku dokumentaciju koja prati robu, takođe neophodno je obezbijediti dokaze da je primaoc usluge obveznik PDV-a kao i dokaz da je roba isporučena ino kupcu.

#### 6. Po kojoj stopi se vrši oporezivanje sireva tipa mozzarella sa 10% masti, polutvrđih sireva (njeguški program) sa oko 48% mliječne masti kao i industrijski maslac?

Članom 3 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost («Sl.list RCG», br.65/01...76/05 i Sl.list Crne Gore, br. 16/07...40/11), propisano je da je predmet oporezivanja PDV promet proizvoda i promet usluga koje poreski obveznik u okviru obavljanja svoje djelatnosti vrši uz naknadu.

PDV se obračunava i plaća po opštoj stopi od 17 % od svakog prometa proizvoda, usluga i uvoza proizvoda, osim od prometa proizvoda, usluga i uvoza proizvoda za koje je propisano da se PDV plaća po sniženoj stopi, kao i od prometa proizvoda, usluga i uvoza proizvoda za koje je propisana nulta (0) stopa PDV- član 24 zakona.

Članom 24a stav 1 tačka 1 Zakona propisano je da se PDV obračunava i plaća po sniženoj stopi od 7% od prometa osnovnih proizvoda za ljudsku ishranu (hljeb, brašno, mlijeko i mliječni proizvodi, hrana za odojčad, mast, ulje, meso i šećer).

U članu 2 stav 2 Pravilnika o utvrđivanju proizvoda i usluga koji se oporeziju po sniženoj stopi PDV («Sl. list RCG», br.81/05 i 10/06 i «Sl. list CG», br.06/08 ... 11/09), određeno je da se mlijekom i mliječnim proizvodima, u smislu člana 24a stav 1 tačka 1 Zakona, smatraju proizvodi iz tarifnih oznaka 0401, 0402 i 0403 Carinske tarife. Prema Zakonu o carinskoj tarifi ("Sl.list Crne Gore", br.28/12), navedene tarifne oznake se odnose na: mlijeko i pavlaku (nekoncentrovani i bez dodatnog šećera); mlijeko i pavlaku (koncentrovani ili sa sadžajem

dodatnog šećera); mlaćenicu, kisjelo mlijeko i pavlaku, jogurt, kefir i ostalo fermentisano ili zakisjeljeno mlijeko ili pavlaka).

Kako proizvodi koje navodite u zahtjevu (sirevi tipa mozzarell-a sa 10% masti, polutvrđi sirevi (njeguški program) sa oko 48% mliječene masti kao i industrijski maslac), nijesu obuhvaćeni kao proizvodi iz navedenih tarifnih oznaka, to smo mišljenja da predmetni proizvodi podliježu oporezivanju po opštoj stopi od 17%, u skladu sa navedenim odredbama Zakona o porezu na dodatu vrijednost.

#### 7. "Kakva je procedura plaćanja PDV-a na robu stavljen u promet koja treba da bude uništena, npr. zbog isteka roka. Koji propisi su relevantni"?

Saglasno članu 4. stav 2. tačka 7. Zakona o porezu na dodatu vrijednost («Sl.list RCG», br.65/01...76/05 i Sl.list Crne Gore, br. 16/07...40/11), prometom proizvoda se smatra i upotreba proizvoda poreskog obveznika u neposlovne svrhe.

Članom 19. Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Sl. list RCG", br. 65/02 ...16/06 i "Sl. list Crne Gore", br. 64/08), propisano je da se manjkom proizvoda smatra korišćenje proizvoda u neposlovne svrhe, osim:

- manjka i gubitaka zbog više sile;
- manjka koji je neodvojivo povezan sa procesom izrade i prerade proizvoda;
- manjka i uništenja po osnovu kala, rastura, loma i kvara proizvoda koji su neodvojivo povezani sa skladištenjem i prevozom proizvoda u stvarnom obimu, a koji ne smiju biti veći od uobičajenog, koji određuje strukovno udruženje, odnosno poreski organ, ako to nije uradilo strukovno udruženje.

Pravilnikom o količini rashoda na koje se ne plaća porez na dodatu vrijednost («Sl. list RCG», broj 74/06), utvrđene su količine rashoda nastale u vezi sa kalom, rasturom, kvarom i lomom, na koje se ne plaća porez na dodatu vrijednost, ukoliko ta količina nije utvrđena aktom strukovnog udruženja.

Kako u svom aktu navodite za primjer proizvode kojima je istekao rok trajanja i koji treba da budu uništeni, to ukazujemo da je isti obuhvaćen pojmom kvar.

Obveznik PDV-a rashode utvrđuje neposredno nakon nastanka pojedinog rashoda ili redovnim, odnosno vanrednim popisom proizvoda u skladištu, stovarištu, magacinu, prodavnici, proizvodnom pogonu i drugom sličnom objektu.

Utvrđivanje visine rashoda vrši popisna komisija, odnosno ovlašćeno lice imenovano od strane poreskog obveznika. O izvršenom popisu sastavlja se zapisnik, koji se smatra računovodstvenom ispravom.

PDV se ne plaća na rashode do količine utvrđene prema Normativu za utvrđivanje rashoda na koje se ne plaća PDV, a koji je sastavni dio ovog Pravilnika.

Za proizvode koji nijesu obuhvaćeni pomenutim Normativom rashoda, količina rashoda se utvrđuje prema normativu poreskog obveznika, ako nadležni poreski organ ne utvrdi drugu količinu.

## POREZ NA DOBIT PRAVNIH LICA

### 1. Kakav je poreski tretman eventualnog gubitka nastalog prilikom obezvređenja nekog kapitalnog dobra u skladu sa MRS 36?

Zakon o porezu na dobit pravnih lica ("Sl. list RCG", broj 65/01 ... 80/04) i ("Sl. list Crne Gore", broj 86/09,14/12) u članu 7 stav 1 i 2 propisuje da osnovicu poreza na dobit predstavlja oporeziva dobit poreskog obveznika koja se utvrđuje usklađivanjem dobiti poreskog obveznika iskazane u bilansu uspjeha, na način predviđen ovim zakonom.

Članom 21 zakona kapitalnim dobitkom smatra se prihod koji poreski obveznik ostvari prodajom, odnosno drugim prenosom uz naknadu zemljišta, građevinskih objekata, imovinskih prava, udjela u kapitalu i hartija od vrijednosti.

Kapitalni dobitak predstavlja razliku između prodajne cijene imovine iz člana 21 ovog zakona i njene nabavne cijene usklađene na način predviđen ovim zakonom. Negativna razlika iz stava 1 ovog člana predstavlja kapitalni gubitak.

Poreski tretman poslovnih gubitaka je propisan članom 25 gdje se gubici nastali iz poslovnih odnosa, izuzev onih iz kojih proizilaze kapitalni dobitci i gubici mogu prenositi na račun dobiti iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Na osnovu primjera koji navodite u vašem dopisu može se pretpostaviti da se radi o kapitalnom gubitku nastalom obezvređenjem nekog kapitalnog dobra, međutim tako utvrđeni kapitalni gubitak iako se utvrđuje u bilansu stanja i bilansu uspjeha ne može uticati na umanjenje poreske osnovice kod utvrđivanja poreza na dobit, te se može smatrati poslovnim gubitkom koji ima tretman troška u svrhe sastavljanja finansijskih iskaza, dok u poreske svrhe takav trošak se ne smatra kapitalnim gubitkom.

## RAZNO

### 1. Da li imate pravo na povraćaj dijela plaćene akcize za utrošeno gorivo u prvom kvartalu 2013.godine za pružene taxi usluge?

Članom 29 i 29a Pravilnika o primjeni zakona o akcizama (Sl.list RCG br.18/02...Sl.list CG br.12/12,35/12) je propisano pravo na povraćaj dijela plaćene akcize.

Povraćaj dijela plaćene akcize prilikom nabavke gasnih ulja (eurodizel) koja se koriste u industrijske i komercijalne svrhe, mogu da ostvare pravna lica i preduzetnici koji su registrovani i obavljaju djelatnosti koje su prema Zakonu o klasifikaciji djelatnosti ("Službeni list CG", broj 18/11) koja su navedena ovim članom.

Članom 29a Pravilnika propisano je da pravo na povraćaj dijela plaćene akcize prilikom nabavke gasnih ulja (u daljem tekstu: eurodizel) koja se koriste u industrijske i komercijalne svrhe, mogu da ostvare pravna lica i preduzetnici koji su registrovani i obavljaju djelatnosti koje su prema Zakonu o klasifikaciji djelatnosti ("Službeni list CG", broj 18/11) razvrstane u okviru sektora C (prerađivačka industrija) i to: oblast 10 (proizvodnja prehrambenih proizvoda), oblast 11 (proizvodnja pića, osim alkoholnih pića), oblast 16 (prerada drveta i proizvodi od drveta, plute, slame i pruća osim namještaja), oblast 21 (proizvodnja osnovnih farmaceutskih proizvoda i preparata, ostalih farmaceutskih proizvoda i preparata, medicinskih hemikalija i biljnih proizvoda), oblast 24 (proizvodnja osnovnih metala) i oblast 25 (proizvodnja metalnih proizvoda osim mašina i uređaja); sektora F (građevinarstvo) i sektora H (saobraćaj i skladištenje) i to: grupa 49.31 gradski i prigradski prevoz putnika (autobuski prevoz putnika), grupa **49.39 prevoz putnika u kopnenom saobraćaju (redovni autobuski međumjesni prevoz, vanredni prevoz, charter prevoz i ostale povremene usluge prevoza, prevoz putnika u okviru prostora koji pripada aerodromu, prevoz uspinjačama, žičarama i ski liftovima, prevoz školskim autobusima i autobusima za prevoz zaposlenih)**, grupa 49.41 drumski prevoz tereta (prevoz trupaca, životinja, rashlađenog tereta, teškog tereta, rasutog tereta uključujući prevoz kamionima i cistijernama, kao i sakupljanje mlijeka sa farmi, prevoz automobila, prevoz otpada i otpadnih materijala bez sakupljanja i odlaganja, osim prevoza akciznih proizvoda), (u daljem tekstu: kupci eurodizela).

Odredba stava 1 ovog člana ne odnosi se na korišćenje putničkih motornih vozila.

Dakle, na osnovu citiranih odredbi Pravilnika o primjeni zakona o akcizama pravo na povraćaj mogu ostvariti samo krajnji korisnici u postupku i na način propisan navedenim Pravilnikom.S obzirom da taxi djelatnost nije obuhvaćena navedenim članom Pravilnika,nije moguće ostvariti pravo na povraćaj dijela plaćene akcize lica koji pružaju taxi usluge.

### 2. Kakve su obaveze uvoznika duvanskih proizvoda prilikom obračuna akcize u slučaju kada dođe do promjene cijene cigareta?

Vezano za vaše pitanje, kako postupiti kada dođe do promjene cijene cigareta u periodu preuzimanja akciznih markica do plaćanja akcize kada do promjene cijene cigareta dođe a



akcizna obaveza je već plaćena, međutim cigarete nijesu još uvezene u Crnu Goru ili su uvezene ali još nijesu prodane distributerima, ukazujemo na sljedeće:

Članom 50 Zakona o akcizama ("Sl. list. RCG" br.65/01 i "Sl. list CG" br.78/10,40/11,61/11,28/12) je propisano da se akciza na cigarete plaća kao specifična koja je određena u iznosu za 1.000 komada i kao proporcionalna akciza koja je određena u procentu od maloprodajne cijene cigareta. Proporcionalna akciza na cigarete iznosi 36% od njihove maloprodajne cijene.

Maloprodajna cijena je cijena koju odredi proizvođač, odnosno uvoznik a koja uključuje akcizu i porez na dodatu vrijednost. Uvoznik je dužan da prije stavljanja u promet maloprodajne cijene cigareta prijavi nadležnom poreskom organu i objavi ih u Službenom listu Crne Gore.

Dakle, u slučaju kada dođe do promjene maloprodajne cijene cigareta, dolazi do promjene osnovice za obračun proporcionalne akcize. Proizvođači i uvoznici cigareta dužni su da izvrše obračun i plate razliku akcize na maloprodajne cijene cigareta koje su prijavljene nadležnom poreskom organu i objavljene u Službenom listu Crne Gore.

Za obračun i plaćanje akcize uvoznik cigareta obavezan je pridržavati se naprijed navedenih odredbi zakona o akcizama, što znači da se cigarete mogu stavljanje u promet samo na osnovu prijavljenih maloprodajnih cijena, od čega zavisi i visina obračunate proporcionalne akcize. U slučaju da je došlo do promjene maloprodajne cijene cigareta u periodu kada su preuzete akcizne markice a akcizna obaveza nije plaćena, prilikom obračuna i plaćanja akcize treba obračunati i platiti akcizu odnosno proporcionalni dio na osnovu novih maloprodajnih cijena. U situaciji kada je došlo do promjene maloprodajne cijene cigareta a akcizna obaveza je već plaćena, s tim da cigarete nijesu još uvezene ili su uvezene ali nijesu prodane distributerima, obveznik akcize je dužan obračunati i platiti razliku akcize (proporcionalne) prema novim maloprodajnim cijenama. Obračun akcize podnosi se nadležnom poreskom organu u rokovima propisanim iz člana 34 stav 1 Zakona o akcizama a dospijeva za plaćanje u roku iz člana 35 stav 1 ovog Zakona.

### 3. "U kojem roku maloprodaja mora uplatiti dnevni pazar i šta se dešava ako se iz nekog razloga ne uplati u određenom roku?"

Pravna i fizička lica koja obavljaju registrovanu djelatnost dužna su da imaju otvoren račun u banci i da preko računa vrše plaćanja i naplatu prihoda shodno Zakonu o privrednim društvima i Zakonu o platnom prometu u zemlji.

U članu 5 stav 3 Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o evidenciji nabavke i prodaje robe i pružanju trgovinskih usluga ("Sl. list Crne Gore", br.18/13) koji je donešen u skladu sa članom 37 stav 5 Zakona o unutrašnjoj trgovini ("Službeni list CG", broj 49/08), propisano je da se uplata ostvarenog dnevnog pazara (gotovine) vrši na žiro-račun najkasnije narednog dana za prethodni dan.

Zakonom o unutrašnjoj trgovini članom 43 stav 1 tačka 7 propisane su kaznene odredbe zbog nevođenja evidencije na način propisan ovim zakonom.

Dakle, shodno navedenom Pravilniku, uplata dnevnog pazara se mora obaviti najkasnije narednog dana za prethodni dan. Nadzor na primjenom ovog zakona ima Ministarstvo ekonomije odnosno tržišna inspekcija.