

Poreska praksa za jun 2013.godine

Pitanja i odgovori iz PDV-a od strane 2 - 9

Pitanja i odgovori iz poreza na dobit pravnih lica..... od strane 10- 10

Pitanja i odgovori - razno od strane 11 -12

POREZ NA DODATU VRIJEDNOST

1. Da li vozila sa oznakom «A» (ambasada), podliježu plaćanju poreza?

Shodno članu 25 stav 1 tačka 8 Zakona o porezu na dodatu vrijednost («Sl.list RCG», br.65/01...76/05 i «Sl.list Crne Gore», br. 16/07... broj 40/11), PDV se plaća po stopi od 0 % (nulta stopa) na proizvode i usluge namijenjene za:

- a) službene potrebe diplomatskih i konzularnih predstavništava,
- b) službene potrebe međunarodnih organizacija, ako je to predviđeno međunarodnim ugovorom,
- c) lične potrebe stranog osoblja, diplomatskih i konzularnih predstavništava, uključujući i članove njihovih porodica,
- d) lične potrebe stranog osoblja međunarodnih organizacija, uključujući članove njihovih porodica, ako je to predviđeno međunarodnim ugovorom.

Pravilnikom o načinu ostvarivanja prava na oslobađanje od plaćanja akcize i poreza na dodatu vrijednost za diplomatska i konzularna predstavništva i međunarodne organizacije ("Sl. list RCG", br. 34/10), uređeni su nosioci prava na oslobađanje od plaćanja PDV-a za službene potrebe, nosioci prava za lične potrebe, vrste proizvoda, odnosno usluga, ograničenje oslobađanja od plaćanja poreza, raspolaganje proizvodima, odnosno uslugama, kao i način ostvarivanja prava na oslobađanje od plaćanja poreza.

Oslobađanje od poreza može se ostvarivati za sve vrste proizvoda, odnosno usluga, bez obzira da li su nabavljeni na domaćem tržištu ili su uvezeni iz inostranstva na područje Crne Gore, ako su ispunjeni uslovi u pogledu nosilaca prava i ako su priložena zahtijevana dokumenta.

Nosioci prava, pravo na oslobađanje od plaćanja poreza ostvaruju na osnovu poreske identifikacione kartice.

Raspolaganje proizvodima, odnosno uslugama propisano je čl. 6. navedenog pravilnika, na način da ukoliko nosioci prava proizvode, odnosno usluge daju na raspolaganje drugim licima (preprodaja, poklon i dr.) prije isteka roka od tri godine, odnosno isteka roka o uzajamnosti od dana nabavke tih proizvoda, odnosno usluga, nosilac prava uplaćuje poreze koji nijesu naplaćeni prilikom nabavke tih proizvoda, odnosno usluga.

Zakonom o porezu na upotrebu putničkih motornih vozila, plovni objekata, vazduhoplova i letilica ("Sl. list RCG", br. 28/04, 37/04, "Sl. list Crne Gore", br. 86/09), u čl. 6 propisano je da se porez na motorna vozila ne plaća na vozila diplomatskih i konzularnih predstavništava i stranog diplomatskog osoblja i međunarodnih organizacija.

2. Koji su obavezni elementi računa?

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost (»Sl. List RCG«br.65/01, ... »Sl. List Crne Gore« br. 16/07...40/11) u čl. 31 propisana je obaveza poreskog obveznika da za svaki izvršeni promet proizvoda, ili usluga kupcu izda račun ili drugi dokument koji služi kao račun. Račun se izdaje u dva primjerka, od kojih original zadržava kupac, a kopiju zadržava isporučilac proizvoda, odnosno usluga.

U članu 32 Zakona propisano je koje podatke mora sadržati račun.

- (1) Poreski obveznik koji isporučuje proizvode ili vrši usluge drugom poreskom obvezniku mora na računu navesti najmanje sledeće podatke:
 - 1) mjesto, datum izdavanja i redni broj računa;
 - 2) ime (naziv) i adresu poreskog obveznika koji obavlja promet (prodavca) i njegov PDV broj;
 - 3) ime (naziv) i adresu primaoca proizvoda, odnosno korisnika usluga (kupca);
 - 4) datum izvršenog prometa;
 - 5) količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih proizvoda, odnosno vrstu i količinu obavljenih usluga;
 - 6) iznos naknade o izvršenom prometu bez PDV;
 - 7) primijenjenu poresku stopu;
 - 8) iznos obračunatog PDV;
 - 9) ukupni iznos naknade o izvršenom prometu sa uključenim PDV;
 - 10) potpis i pečat izdavaoca računa.
- (2) Ako se isporučuju proizvodi ili obavljaju usluge koje su oslobođene od plaćanja PDV ili se PDV obračunava po nultoj stopi, u računu treba navesti da PDV nije zaračunat, sa pozivom na član ovog zakona kojim je propisana nulta stopa, odnosno oslobođenje.
- (3) U računu koji poreski obveznik izda drugim licima nije potrebno iskazivati podatke iz stava 1 tač. 3) i 6) ovog člana, ali je dužan iskazati prodajnu vrijednost proizvoda, odnosno usluga sa uključenim PDV i iznos uračunatog PDV.
- (4) Poreski obveznik dužan je kupcu proizvoda, odnosno naručiocu usluga izdati račun, bez obzira da li je to kupac, odnosno naručilac zahtijevao. Kupac proizvoda, odnosno korisnik usluga dužan je račun zadržati neposredno po odlasku iz prodavnice, odnosno drugog poslovnog prostora i pokazati ga na zahtjev ovlašćenog lica poreskog organa.
- (5) Obaveza izdavanja računa, u skladu sa st. 3 i 4 ovog člana, se ne odnosi na poljoprivredne proizvođače koji prodaju poljoprivredne proizvode na pijacama.

Poreski obveznik koji promet proizvoda, odnosno usluga naplaćuje u gotovini obavezan je taj promet iskazivati preko poreske registar kase.

Uredbom o upotrebi poreske registar kase i načinu evidentiranja prometa proizvoda, odnosno usluga preko registar kase (»Sl. List CG« br.27/08...08/12) bliže je uređen pojam i upotreba poreske registar kase i način evidentiranja prometa, odnosno usluga koji se naplaćuju u gotovom preko te kase.

Članom 8 Uredbe je propisano da odsječak kasene trake predstavlja dokument u kome se evidentira svaki pojedinačno ostvareni promet, koji kupac proizvoda, odnosno korisnik usluga plaća u gotovini. Odredba stava 1 ovog člana, primjenjuje se i u slučaju kada se u istom objektu, pored plaćanja u gotovini, vrši i bezgotovinsko plaćanje.

Odsječak kasene trake obavezno sadrži sljedeće podatke:

- 1) naziv poreskog obveznika i naziv i adresu prodajnog mesta;
- 2) poreski identifikacioni broj (PIB);
- 3) evidencioni broj fiskalnog modula poreske kase;
- 4) naziv, količinu, jedinicu mjere, cijenu po jedinici mjere, oznaku poreske stope i vrijednost evidentiranog prometa;
- 5) specifikaciju poreskih stopa;
- 6) iznos poreza po poreskim stopama;
- 7) ukupan iznos poreza;
- 8) vrijednost prometa po poreskim stopama;
- 9) ukupnu vrijednost evidentiranog prometa;
- 10) dan, mjesec, godinu, sat i minut sačinjavanja odsječka kasene trake;
- 11) redni broj odsječka kasene trake;
- 12) fiskalni logo.

Odsječak kasene trake štampa se u dva primjerka, od kojih se jedan izdaje kupcu, a drugi ostaje na kontrolnoj traci, odnosno žurnalu poreske kase.

Poreski obveznik je dužan da odsječak kasene trake izdaje sa svim podacima iz člana 8 stav 2 ove uredbe.

U slučaju neispravnosti poreske kase, kao i prestanka njenog napajanja električnom energijom, poreski obveznik je dužan da promet evidentira preko posebnih računa (paragon blokova) koji su prethodno ovjereni od strane poreskog organa.

[3. Kakav je poreski tretman u slučaju kada strana lica zakupljuju reklamne površine za obavljanje ekonomske propagande?](#)

Osnovno načelo kod određivanja mjesta oporezivanja usluga je da se PDV plaća prema mjestu obavljene usluge. Mjestom izvršenog prometa usluga, shodno članu 17 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost (Sl. list RCG br. 65/01...4/06 i Sl. list CG 16/07...40/11), smatra se mjesto u kojem poreski obveznik, koji pruža oporezive usluge, ima svoje sjedište ili poslovnu jedinicu iz kojeg obavlja usluge ili stalno, odnosno uobičajeno prebivalište, ako nema sjedište ili poslovnu jedinicu.

Članom 17 stav 3 navedenog Zakona je propisano da se za određene usluge mjestom izvršenog prometa smatra sjedište, odnosno prebivalište primaoca usluge među kojima su i usluge ekonomske propagande. Ako se usluge obavljaju u poslovnoj jedinici, mjestom izvršenog prometa smatra se mjesto poslovne jedinice.

Važno je naglasiti da se u javnosti pod pojmom ekonomske propagande podrazumijeva veliki spektar usluga koje su u vezi sa prometom proizvoda. Naše je mišljenje, a na to ukazuje i sudska praksa da se, u svrhu oporezivanja, pod uslugama ekonomske propagande podrazumijevaju poslovi saopštavanja prodajnih poruka o svojstvima, kvalitetu i načinu korišćenja proizvoda.

Međutim, iako se panoi daju u zakup stranim licima čija je djelatnost ekonomska propaganda, bitna činjenica sa poreskog aspekta jeste da se radi o uslugama iznajmljivanja reklamnih panoa koji se nalaze na teritoriji Crne Gore, te se takve usluge oporezuju PDV shodno članu 17 stav 1 zakona o PDV, a činjenica da ih strana lica koriste za obavljanje ekonomske propagande u konkretnom slučaju ne mijenja poreski tretman ovih usluga.

4. Kakav je postupak obračuna PDV prilikom davanja knjižnog odobrenja, po staroj ili novoj stopi, imajući u vidu povećanje opšte stope PDV?

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost («Sl. list RCG», broj 65/01 ...04/06 i “Sl. list Crne Gore”, broj 16/07,40/11), u članu 20. stav 1., propisana je osnovica za obračun poreza na dodatu vrijednost, a koju čini sve što predstavlja plaćanje (u novcu, u stvarima ili uslugama), koje je poreski obveznik primio od kupca, naručioca ili trećeg lica za izvršeni promet proizvoda, odnosno usluga, uključujući subvencije koje su neposredno povezane sa cijenom takvog prometa, osim PDV.

U stavu 9. istog člana propisano je 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 poreski obveznik za koga se obavlja promet proizvoda, odnosno usluga, ispravi (umanji) odbitak ulaznog PDV i ako o tome u pisanoj formi obavijesti isporučioa tih proizvoda, odnosno usluga.

Ako se poreska osnovica naknadno izmijeni usled povraćaja, različitih vrsta popusta (rabat i druge vrste bonifikacija), ili zbog nemogućnosti naplate, saglasno članu 48. Pravilnika o primjeni zakona o PDV («Sl. list RCG», broj 65/02 ... 16/06 i „Sl. list Crne Gore“, broj 64/08), tada se može izvršiti ispravka PDV-a. U ovom slučaju isporučilac i primalac ispravljaju poresku osnovicu, odnosno porez i pretporez. Smanjenje poreske osnovice po osnovu naknadnih umanjenja može se sprovesti kod isporučioa (dobavljača) tek nakon ispravke pretporeza kod primaoca (kupca) o čemu je primalac obavezan u pisanoj formi obavijestiti isporučioa. Naknadni popusti umanjuju poresku osnovicu samo ako su dati u direktnom međusobnom odnosu isporučioa i primaoca. Ako isporučilac mora primaocu platiti ugovorenu kaznu, ta kazna ne umanjuje poresku osnovicu.

Za svaku naknadnu promjenu poreske osnovice, poreski obveznik je saglasno članu 31. stav 2. i stav 3. Zakona o porezu na dodatu vrijednost dužan da izda račun, bez obzira na to u kakvom obliku i pod kakvim nazivom je izdat, na kome je zaračunat promet proizvoda, odnosno usluga.

U Vašem pitanju je sadržana nedoumica vezana za primjenu stope u slučaju njenog povećanja, kod fakturisanja usled knjižnog odobrenja, datih rabata i sl. Treba naglasiti da će danom stupanja na snagu novog Zakona o PDV koji propisuje opštu stopu od 19% postojati obaveza za poreske obveznike koji se bave prometom roba da na dan stupanja na snagu zakona izvrše popis roba na zalihama i u svom poreskom knjigovodstvu izvrše promjene koje se odnose na primjenu izmijenjene stope PDV.

S obzirom da u slučaju koje navodite u dopisu prilikom prometa zaračunat PDV po stopi od 17%, bez obzira što će se ispravka fakture raditi u poreskom periodu u kom će se primjenjivati izmijenjena stopa PDV od 19% , PDV se može stornirati u iznosu u kom je obračunat prilikom prodaje.

5. Da li pravno lice zakupac ima pravo na odbitak ulaznog PDV po osnovu ulaganja u poslovni prostor koji je u vlasništvu zakupodavca i takva ulaganja ne utiču na iznos i plaćanje zakupnine?

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. U članu 4 stav 1 zakona propisano je da promet proizvoda predstavlja prenos prava raspolaganja pokretnim, odnosno nepokretnim stvarima, ako ovim zakonom nije drukčije određeno.

Poreski obveznik u skladu sa članom 37 Zakona o PDV može, prilikom obračunavanja svoje poreske obaveze, odbiti PDV koji je dužan da plati ili je platio prilikom nabavke proizvoda, odnosno usluga od drugog poreskog obveznika, prilikom uvoza proizvoda i kao primalac usluge, ako je te proizvode, odnosno usluge upotrijebio ili će ih iskoristiti u svrhe obavljanja djelatnosti za koje se plaća PDV.

U Zakonu o obligacionim odnosima sama definicija ugovora o zakupu je takva da se zakupodavac obavezuje da preda određenu stvar zakupcu na upotrebu, a ovaj se obavezuje da mu za to plaća određenu zakupninu. Članom 597 navedenog Zakona propisano je da je zakupodavac je dužan da preda zakupcu zakupljenu stvar u ispravnom stanju, zajedno sa njenim pripacima. Isti član propisuje da je stvar u ispravnom stanju ako je u stanju određenom ugovorom, a u nedostatku ugovora, u stanju da može poslužiti za upotrebu radi koje je ugovor zaključen. Članom 598 Zakona su propisane obaveze zakupca u pogledu održavanja stvari uzete u zakup, a koje u toku trajanja zakupa mogu uticati na visinu poreskih obaveza. Navedenim članom je propisano da je zakupodavac dužan da održava stvar u ispravnom stanju za vrijeme trajanja zakupa i radi toga vrši potrebne opravke na njoj. Zakupodavac je takođe dužan da naknadi zakupcu troškove koje je ovaj učinio za održavanje stvari, a koje bi on sam bio dužan učiniti. Troškovi sitnih opravki izazvanih redovnom upotrebom stvari, kao i troškovi same upotrebe padaju na teret zakupca. O upotrebi opravke zakupac je dužan da obavijesti zakupodavca.

U zahtjevu navodite da ste uzeli u zakup poslovni prostor a da su radi bolje funkcionalnosti poslovnog prostora potrebna investiciona ulaganja. Navedena investiciona ulaganja povećavaju vrijednost objekta koji nije vaše vlasništvo i ista imaju za posljedicu povećanje vrijednosti imovine zakupodavca.

Prema tome, ulaganje u takav objekat ima karakter isporuke proizvoda i usluga koje se oporezuju sa PDV-om i koje se uključuju u ukupne prihode iz kojih se utvrđuje dobit obveznika.

Dakle, za takva ulaganja ste dužni da izvršite fakturisanje zakupodavcu i da na fakturi iskažete izlazni PDV, te u tom slučaju imate pravo na odbitak ulaznog PDV-a.

Pod ovim ulaganjima se ne podrazumijevaju ulaganja u određenu opremu koja nije njegov neodvojivi dio i koju zakupac nakon isteka ugovora o zakupu ne ostavlja zakupodavcu.

6. Da li je advokat koji je PDV obveznik dužan da obračuna i plati PDV za pružene advokatske usluge u Crnoj Gori pravnom licu čije je sjedište u inostranstvu (član 17 stav 3 Zakona o PDV)?

Članom 17 stav 1 Zakona o PDV je propisano da se mjestom izvršenog prometa usluga smatra mjesto u kojem poreski obveznik, koji pruža usluge, ima svoje sjedište ili poslovnu jedinicu iz kojeg obavlja usluge ili stalno, odnosno uobičajeno prebivalište, ako nema sjedište ili poslovnu jedinicu, ako ovim zakonom nije drukčije određeno.

Izuzetno od stava 1 ovog člana ,stavom 3 istog člana kod usluga:

- 1) prenosa, ustupanja i korišćenja autorskih prava, патената, licenci, заштитних znakova i drugih prava intelektualne svojine;
- 2) telekomunikacija;
- 3) u oblasti ekonomske propagande;
- 4) inženjera, **advokata**, notara, revizora, računovođa, tumača, prevodilaca i drugih sličnih usluga savjetovanja;
- 5) elektronske obrade podataka i pružanja informacija, uključujući i informacije o poslovnim postupcima i iskustvima;
- 6) banaka, osiguranja i reosiguranja;
- 7) posredovanja u zapošljavanju radne snage;
- 8) iznajmljivanja pokretnih dobara, osim prevoznih sredstava;
- 9) odustajanja od obavljanja poslovne djelatnosti;
- 10) posredovanja u vezi sa uslugama iz tač. 1) do 9) ovog stava, ako ih obavljaju agenti u ime i za račun naručioca, mjestom izvršenog prometa smatra se mjesto sjedišta primaoca usluge. Ako se usluge obavljaju u poslovnoj jedinici, mjestom izvršenog prometa smatra se mjesto poslovne jedinice primaoca usluge. Ako primalac usluge ima prebivalište u inostranstvu, mjestom izvršenog prometa smatra se mjesto njegovog prebivališta.

Kod ovih usluga mjesto oporezivanja određeno je prema mjestu njihovog primaoca-pravnog lica ili preduzetnika. Ovo se odnosi isključivo na usluge koje se pružaju između stranih i domaćih pravnih i fizičkih lica.

Dakle, na osnovu naprijed navedenog ako advokat iz Crne Gore pruži uslugu poreskom obvezniku iz Italije, u tom slučaju te usluge su oporezive u Italiji. Crnogorski advokat na fakturi ne iskazuje PDV po crnogorskom zakonu, već samo iznos naknade uz napomenu da su usluge izvršene za strano lice (član 17 stav 3 Zakona o PDV).

[7. Da li imate pravo na povraćaj PDV na uvezene rezervne djelove koje ugrađujete na vozila u garantnom roku?](#)

Poreski obveznik u skladu sa članom 37 Zakona o PDV može, prilikom obračunavanja svoje poreske obaveze, odbiti PDV koji je dužan da plati ili je platio prilikom nabavke proizvoda, odnosno usluga od drugog poreskog obveznika, prilikom uvoza proizvoda i kao primalac usluge, ako je te proizvode, odnosno usluge upotrijebio ili će ih iskoristiti u svrhe obavljanja djelatnosti za koje se plaća PDV. Tačkom 5 navedenog člana je propisano da poreski obveznik ne smije odbiti ulazni PDV od plovnih objekata namijenjenih za sport i rekreaciju, putničkih automobila i motocikala, goriva i maziva i rezervnih djelova i usluga usko povezanih sa njima, osim za plovne objekte, odnosno vozila koja su namijenjena za: dalju prodaju, iznajmljivanje (rent-a-car), prevoz lica i dobara (taxi) i obuku vozača za upravljanje navedenim prevoznim sredstvima;

Članom 93 Pravilnika o primjeni poreza na dodatu vrijednost pretporezom se smatra i iznos PDV koji je obračunao i naplatio carinski organ kod uvoza, u skladu sa članom 36 Zakona, osim ako je iznos PDV koji je bio plaćen kod uvoza naknadno, po rješenju carinskog organa u cjelosti ili djelimično vraćen ili je plaćanje oprošteno.

Dakle , ukoliko su ispunjeni uslovi propisani članom 37 tačka 5 Zakona o PDV i članom 93 Pravilnika o primjeni poreza na dodatu vrijednost i ako poreski obveznik raspolaže vjerodostojnom dokumentacijom koja potvrđuje ispunjenost naprijed navedenih uslova može ostvariti pravo na korišćenje ulaznog PDV plaćenog prilikom uvoza proizvoda koji služe za obavljanje oporezive djelatnosti .

8. - Da li se prilikom kupovine auta po sistemu "staro za novo" uz doplatu, PDV obračunava i plaća na ukupnu vrijednost novog vozila ili samo na iznos razlike u cijeni novog i procijenjene vrijednosti starog vozila, odnosno na iznos doplate za novo vozilo?

- Da li se prilikom uračunavanja iskazivanja vrijednosti starog vozila sa kojim se učestvuje u kupovini novog vozila iskazuje PDV i po kojoj stopi, ko ga i kako plaća?

Kada se radi o prometu motornih vozila, ukazujemo da poreski tretman tog prometa zavisi da li se radi o isporuci, odnosno prometu novih putničkih automobila ili se radi o prometu upotrebljivanih putničkih automobila.

Shodno čl. 4 stav 4 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, prometom proizvoda ne smatra se promet upotrebljivanih putničkih automobila, motocikala i plovnih objekata za koje je poreski obveznik pri nabavi nije imao pravo na odbitak ulaznog PDV-a.

Članom 37 stav 5 tačka 1 Zakona propisano je da poreski obveznik ne smije odbiti ulazni PDV od plovnih objekata namijenjenih za sport i rekreaciju, putničkih automobila i motocikala, goriva i maziva i rezervnih djelova i usluga usko povezanih sa njima, osim za plovne objekte, odnosno vozila koja su namijenjena za: dalju prodaju, iznajmljivanje, prevoz lica i dobara (taxi) i obuku vozača za upravljanje navedenim prevoznim sredstvima.

Dakle, na osnovu naprijed navedenih odredbi zakona proizilazi da obavezi obračuna i plaćanja PDV-a podliježu poreski obveznici koji se bave prometom neupotrebljivanih, odnosno novih putničkih automobila i poreski obveznici koji su prilikom nabavke upotrebljivanih motornih vozila imali pravo na korišćenje ulaznog PDV-a.

Što se tiče osnovice za obrčun poreza na dodatu vrijednost ukazujemo na odredbe čl 20 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, gdje je stavom 2 navedenog člana propisano da se u poresku osnovicu uračunavaju i akcize, takse, carine i druge uvozne dažbine osim PDV-a.

Iako se radi o kupovini auta po sistemu „staro za novo „ uz doplatu poreski obveznik koji isporučuje novo putničko vozilo na fakturi je obavezan da iskaže PDV na ukupnu vrijednost novog vozila bez obzira što će kupac platiti prodavcu razliku između procijenjene vrijednosti starog vozila i iznosa iskazanog na fakturi za novo vozilo.

Vezano za Vaše drugo pitanje ukazujemo da u skladu sa naprijed navedenim odredbama člana 37, obaveza zaračunavanja i iskazivanja poreza na dodatu vrijednost prilikom prometa upotrebljivanih putničkih vozila postoji samo za poreske obveznike koji su prilikom nabavke tih vozila imali pravo na korišćenje ulaznog PDV-a, odnosno poreski obveznici čija je osnovna djelatnost kupovina radi dalje prodaje upotrebljivanih putničkih vozila, iznajmljivanje (renta-car), prevoz lica i dobara (taxi) i obuku vozača za upravljanje navedenim prevoznim sredstvima, dok ostali poreski obveznici prilikom prometa upotrebljivanih putničkih vozila ne zaračunavaju PDV, već se takav promet oporezuje porezom na promet upotrebljivanih

putničkih automobila koga plaća kupac na osnovicu koju čini tržišna vrijednost vozila u momentu prodaje.

9. Da li usluge izvođenja obuke u oblasti marketinga koje domaća firma pruža stranoj firmi i obuka se izvodi van područja Crne Gore, podliježu obračunavanju i plaćanju PDV, te da li iste saglasno članu 25 stav 1 tačka 5, mogu biti oporezovane nultom stopom?

Osnovno načelo kod određivanja mjesta oporezivanja usluga je da se PDV plaća prema mjestu obavljene usluge. Mjestom izvršenog prometa usluga, shodno članu 17 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost (Sl. list RCG br. 65/01...4/06 i Sl. list CG 40/11), smatra se mjesto u kojem poreski obveznik, koji pruža oporezive usluge, ima svoje sjedište ili poslovnu jedinicu iz kojeg obavlja usluge ili stalno, odnosno uobičajeno prebivalište, ako nema sjedište ili poslovnu jedinicu.

Stavom 3 člana 17 ovog Zakona su propisana izuzeća od osnovnog načela iz stava 1 ovog člana, a koja ne obuhvataju sprovođenje obuka, te se na ove usluge ne primjenjuju odredbe čl 17 stav 3 Zakona o PDV.

Kada je u pitanju primjena člana 25 stav 1 tačka 5 Zakona o PDV za pružanje usluga obuke u oblasti marketinga, napominjemo da se ovaj član Zakona o PDV odnosi na promet usluga koje obavljaju zastupnici ili drugi posrednici koje se vrše za račun drugog lica.

Shodno izloženom, usluge obuke u oblasti marketinga koje vi pružate u inostranstvu spadaju u usluge koje se oporezuju u skladu sa osnovnim pravilom prema sjedištu pružaoca usluga i na iste se obračunava i plaća porez po opštoj stopi od 17%.

POREZ NA DOBIT PRAVNIH LICA

1. Kakav je postupak kod primjene odredbi Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja kod oporezivanja kamate kada domaće pravno lice isplaćuje kamatu, odnosno njen primalac je iz Ruske Federacije?

Shodno članu 29. stav 2. Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni list RCG", br.65/01 ...80/04 i "Službeni list CG", br.40/08 i 14/12) propisano je da je obveznik poreza na dobit dužan da obračuna i uplati porez po odbitku na isplate izvršene po osnovu : autorskih naknada, kamata, kapitalnih dobitaka, usluga istraživanja tržišta i revizorskih usluga, naknada po osnovu konsalting usluga i naknada po osnovu zakupnine nepokretnosti koje se isplaćuju nerezidentnom pravnom licu.

Porez po odbitku plaća se po stopi od 9 % na osnovicu koju čini iznos bruto prihoda. Porez po odbitku obračunava se i plaća po propisima koji važe u momentu isplate prihoda.

Član 29a propisuje da kod obračuna poreza po odbitku na prihode koje se isplaćuju nerezidentnom pravnom licu , isplatilac prihoda primjenjuje odredbe ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, pod uslovom da nerezident dokaže status rezidenta države sa kojom je Crna Gora zaključila ugovor i da je nerezident stvarni vlasnik prihoda. Nerezident dokazuje kod isplatioca prihoda status rezidenta države sa kojom je Crna Gora zaključila ugovor na osnovu potvrde ili drugog odgovarajućeg dokumenta, ovjerenog od nadležnog organa države čiji je rezident. Ako isplatilac prihoda primijeni odredbe ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a nijesu ispunjeni uslovi, što za posledicu ima manje plaćen iznos poreza, dužan je da plati razliku između plaćenog poreza i dugovnog poreza.

Članom 34 Zakona o porezu na dobit pravnih lica propisano je da Sporazum o otklanjanju dvostrukog oporezivanja ima pretežnu važnost u odnosu na odredbe ovog zakona.

Ovom prilikom vas obavještavamo da je u primjeni Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u odnosu na poreze na dohodak i imovinu zaključen između vlade SRJ i Ruske federacije iz 1995.godine.

Članom 11 navedenog Ugovora je propisano da kamata koja nastaje u državi ugovornici, a isplaćuje se rezidentu druge države ugovornice, oporezuje se u toj drugoj državi.

Dakle , ukoliko postoji dokaz da pravno lice primalac kamate poreski obveznik iz Ruske Federacije, mogu se primijeniti odredbe Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja , i u tom slučaju kamata će se oporezovati samo u državi nerezidenta.

RAZNO

1. Koji je postupak prijave stranog lica u Centralni registar koje je za potrebe nevladine organizacije angažovano po osnovu ugovora o djelu za usluge prevođenja na engleski jezik, a da je u navedenom slučaju «nemoguće imati prijavu boravka, kad osoba nije dolazila u Crnu Goru da bi obavila usluge prevođenja?

Kod angažovanja stranaca po osnovu ugovora o djelu kod rezidentnog lica, potrebno je izvršiti registraciju (evidentiranje) fizičkog lica – nerezidenta, u Centralni registar obveznika i osiguranika (CROO).

U slučaju koji navodite u zahtjevu, da nerezidentno fizičko lice koje ste angažovali po osnovu ugovora o djelu za usluge prevođenja nije boravilo u Crnoj Gori, registracija se vrši na osnovu podnijetog obrasca JPR, Dodatka B, od strane isplatioca prihoda i fotokopije dokaza o identifikaciji stranog državljanina (pasoš ili lična isprava ako je državljanin članice bivše zajednice SRJ), da bi mu se dodijelio poreski identifikacioni broj za nerezidente.

Prema tome, s obzirom da se radi o nerezidentnom fizičkom licu za čije angažovanje nije bilo neophodno da boravi u Crnoj Gori, za registraciju, odnosno evidentiranje istog u Centralni registar obveznika i osiguranika, ne prilažete potvrdu o boravišnoj dozvoli.

2. Da li ste u obavezi da svaki dan uplaćujete dnevni pazar jer se bavite prodajom usluga tipa virtuelne zabave?

Članom 5, 6 i 7 Zakona o sprečavanju nelegalnog poslovanja (Sl list CG br.29/13) je propisano da su pravno lice i preduzetnik dužni da otvore račun kod banke na način utvrđen propisima, vode novčana sredstva na tom računu i vrše transfer sredstava preko tog računa, uključujući i plaćanje poreza, prireza i doprinosa na obračunatu bruto zaradu i naknadu zarada, kao i isplatu neto zarada i naknada zarada zaposlenima.

Izuzetno od člana 5 ovog zakona, pravno lice i preduzetnik mogu, u toku dana, koristiti gotov novac za plaćanje roba i usluga, s tim da, na kraju radnog dana, u blagajni mogu držati gotov novac do iznosa blagajničkog maksimuma.

Blagajnički maksimum iz stava 1 ovog člana iznosi:

- za mala pravna lica i preduzetnike - do 2.000 eura;
- za srednja pravna lica - do 10.000 eura;
- za velika pravna lica - do 20.000 eura.

Ukoliko preduzetnik ili pravno lice svoje poslovanje obavlja preko više poslovnih objekata, blagajnički maksimum po poslovnom objektu iznosi do 50% vrijednosti utvrđene stavom 2 ovog člana.

Visinu blagajničkog maksimuma određuju pravno lice i preduzetnik posebnim aktom, u skladu sa potrebama, a najviše do iznosa iz st. 2 i 3 ovog člana.

Izuzetno od stava 2 ovog člana, blagajnički maksimum kod pravnog lica i preduzetnika koji obavljaju specifične djelatnosti može se odrediti i u višem iznosu, uz prethodno odobrenje poreskog organa.

Mala, srednja i velika pravna lica, u smislu stava 2 ovog člana, smatraju se pravna lica klasifikovana u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo i revizija.

Gotov novac u iznosu koji prelazi blagajnički maksimum, pravno lice i preduzetnik dužni su da uplate na svoj račun do kraja radnog dana, a najkasnije narednog radnog dana do 14,00 časova.

Pravno lice i preduzetnik čiji su računi blokirani u postupku prinudne naplate na novčanim sredstvima koja se vode na računu izvršnog dužnika, u skladu sa zakonom kojim se uređuje izvršenje i obezbjeđenje (u daljem tekstu: postupak prinudne naplate), dužni su da, od saznanja za blokadu računa, gotov novac u cjelini uplaćuju na svoj račun kod banke.

Odredbe čl. 6 i 7 ovog zakona ne odnose se na banke, mikrokreditne finansijske institucije, poštanske operatore i priređivače igara na sreću.

S obzirom da navodite u dopisu da se bavite pružanjem usluga tipa virtuelne zabave, te da virtuelene igre ne spadaju u igre na sreću, dužni ste u skladu sa članom 7 Zakona o sprečavanju nelegalnog poslovanja svakodnevno vršiti uplatu dnevnih pazara na svoj račun do kraja radnog dana, a najkasnije narednog radnog dana do 14,00 časova.