

PORESKA PRAKSA

ZA APRIL 2015. GODINE

Mišljenja

PDV	2 - 13
Porez na dobit pravnih lica	13 - 14
Porez na dohodak fizičkih lica	15 - 18
Ostalo (drugi propisi).....	19 - 26

POREZ NA DODATU VRIJEDNOST

Oporezivanje nabavke lijekove i medicinskih sredstva (kada se primjenjuje stopa od 7%, a kada 0%)

Broj: 03/2-4842/2-15

Podgorica, 09. april 2015. godine

Prema članu 24a stav 1 tačka 2 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01 ...76/05 i "Službeni list CG", br. 16/07 ... 09/15), PDV se obračunava i plaća po sniženoj stopi od 7% od prometa proizvoda, usluga i uvoza proizvoda i to: lijekova, uključujući i lijekove za upotrebu u veterini, osim lijekova i medicinskih sredstava, određenih listom lijekova, odnosno medicinskih sredstava koja se propisuju i izdaju na teret Republičkog fonda za zdravstveno osiguranje, shodno članu 25 stav 1 tačka 9 navedenog zakona.

Nadalje, članom 5b Pravilnika o utvrđivanju proizvoda i usluga koji se oporezuju po sniženoj stopi PDV ("Službeni list RCG", br.81/05, ...10/06 i "Službeni list CG", br.06/08 ... 11/09) je propisano da se na medicinska sredstva iz člana 3,4,5 i 5a navedenog pravilnika koja se propisuju i izdaju na teret Republičkog fonda za zdravstveno osiguranje, plaća PDV po nultoj stopi.

Shodno naprijed navedenom, na uvoz i promet lijekova plaća se PDV po stopi od 7%, izuzev ako se kao uvoznici javljaju Fond za zdravstveno osiguranje ili ustanove koje se finansiraju iz tog Fonda.

Takođe, i u unutrašnjem prometu lijekova i medicinskih sredstava obračunava se PDV po stopi od 7 %, osim kada se te isporuke vrše Fondu za zdravstveno osiguranje ili ustanovama koje se finansiraju iz tog Fonda, kada se plaća PDV po nultoj stopi.

U skladu sa navedenim, ukoliko javne ustanove nabavljaju lijekove i medicinska sredstva na teret Fonda za zdravstveno osiguranje, u tom slučaju ispostavljaju fakturu Fondu za zdravstveno osiguranje sa iskazanom nultom stopom PDV, dok od dobavljača primaju fakturu na kojoj je iskazan PDV po 0% .

Oporezivanje prometa proizvoda i usluga javnih zdravstvenih ustanova (kada se primjenjuje stopa od 7%, 0%, a kada su oslobođene od plaćanja PDV)

Broj: 03/2-4918/2-15

Podgorica, 16. april 2015. god.

Članom 24 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01 ... 76/05 i "Službeni list CG", br. 16/07 ... 09/15) propisano je da se PDV plaća po opštoj stopi od 19% od svakog prometa proizvoda, usluga i uvoza proizvoda, osim od prometa proizvoda, usluga i uvoza 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.

Prema članu 24a stav 1 tačka 2 Zakon o porezu na dodatu vrijednost, PDV se obračunava i plaća po sniženoj stopi od 7% od prometa proizvoda, usluga i uvoza proizvoda i

to: lijekova, uključujući i lijekove za upotrebu u veterini, osim lijekova i medicinskih sredstava, određenih listom lijekova, odnosno medicinskih sredstava koja se propisuju i izdaju na teret Republičkog fonda za zdravstveno osiguranje, shodno članu 25 stav 1 tačka 9 navedenog zakona. U stavu 1 tačka 3 navedenog Zakona je propisano da se na promet ortotičkih i protetičkih sredstava, kao i medicinskih sredstava koja se hirurški ugrađuju u organizam, plaća porez po stopi od 7% osim medicinskih sredstava koja se propisuju i izdaju na teret Republičkog fonda za zdravstveno osiguranje, plaća PDV po nultoj stopi.

Nadalje, članom 5b Pravilnika o utvrđivanju proizvoda i usluga koji se oporezuju po sniženoj stopi PDV-a ("Službeni list RCG", br. 81/05 ... 10/06 i "Službeni list CG", br. 06/08 ... 11/09) je propisano da se na medicinska sredstva iz člana 3, 4, 5 i 5a navedenog pravilnika koja se propisuju i izdaju na teret Republičkog fonda za zdravstveno osiguranje, plaća PDV po nultoj stopi.

Pravilnikom o utvrđivanju proizvoda i usluga koji se oporezuju po sniženoj stopi PDV u članu 3 -5a su propisane usluge i proizvodi koji se u skladu sa članom 24 stav 1 tačka 3 oporezuju po stopi od 7%.

Članom 26 u stavu 2 Zakon o porezu na dodatu vrijednost je propisano da su plaćanja PDV oslobođene usluge od javnog interesa, i to: zdravstvene usluge i njega i isporuke proizvoda, uključujući zbrinjavanje organima ljudskog tijela, krvlju i majčinim mlijekom, koji se obavljaju u skladu sa propisima o zdravstvenom osiguranju. Takođe u članu 58 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/02 ... 59/04, 79/05, 16/06 i 64/08) je propisane da u zdravstvene usluge koje su oslobođene od plaćanja PDV-a na osnovu člana 26 tačka 2 Zakona, spadaju naročito: osnovna zdravstvena djelatnost, stomatološka djelatnost, uključujući isporuke proizvoda zubne protetike i njime povezanim uslugama, specijalistička ambulantna djelatnost, specijalistička bolnička djelatnost, laboratorijske usluge i ostale dijagnostičke usluge, hitna pomoć kod koje se bolesnicima i povrijeđenima pruža zdravstvena pomoć, zdravstvene usluge koje klinike, instituti i drugi zdravstveni zavodi obavljaju na ambulantni ili bolnički način, zdravstvena djelatnost u banjama (preventiva, specijalistička ambulanta i bolnička rehabilitacija sa uputom i smještajem i sa upotrebom prirodnih ljekovitih sredstava) i isporuka krvi i organa za presađivanje.

U skladu sa navedenim ukazujemo na sljedeće:

- da se promet lijekova i medicinskih sredstava koje obavljaju javne zdravstvene ustanove oporezuje po nultoj (0) stopi PDV, ukoliko se propisuju i izdaju na teret Republičkog fonda za zdravstveno osiguranje, shodno članu 25 stav 1 tačka 9 navedenog zakona;

- da se na usluge i promet proizvoda koje pružaju javne zdravstvene ustanove propisane članom 3 -5a Pravilnika o utvrđivanju proizvoda i usluga koji se oporezuju po sniženoj stopi PDV, u skladu sa članom 24 stav 1 tačka 3 Zakona, PDV plaća po stopi od 7%.

- da su zdravstvene usluge i promet proizvoda u vezi sa njima koje pružaju zdravstvene ustanove od javnog interesa, u skladu sa propisima o zdravstvenom osiguranju, oslobođene od plaćanja PDV.

- da se na usluge i promet proizvoda koje pružaju javne zdravstvene ustanove, a koji nije obuhvaćen prethodnim navodima PDV obračunava po stopi od 19%.

Oporezivanje uplate po osnovu naknade štete (zbog nepoštovanja ugovora o naplati potraživanja od svog dužnika)

Broj: 03/2-5689/2-15

Podgorica, 29. april 2015. godine

Član 3 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01 ... 76/05 i "Službeni list CG", br. 16/07 ... 09/15) propisuje da je predmet oporezivanja promet proizvoda i promet usluga koje poreski obveznik u okviru obavljanja svoje djelatnosti vrši uz naknadu, kao i uvoz proizvoda u Crnu Goru.

Prema odredbi člana 20 stav 1 navedenog zakona je propisano da je poreska osnovica PDV sve što predstavlja plaćanje (u novcu, u stvarima ili uslugama), koje je poreski obveznik primio ili će primiti od kupca, naručioca ili trećeg lica za izvršeni promet proizvoda, odnosno usluga, uključujući subvencije koje su neposredno povezane sa cijenom takvog prometa, osim PDV, ako ovim zakonom nije drukčije određeno.

Povjeriočeva prava i dužnikove obaveze su uređene Zakonom o obligacionim odnosima ("Službeni list CG", br. 47/08 i 04/11) u Odjeljku 1. Odsjek 1. Pravo na naknadu štete, opšta pravila i ispunjenje obaveze i posljedice. Tako je članom 269 navedenog zakona propisano sljedeće:

- (1) Povjerilac u obligacionom odnosu je ovlašćen da od dužnika zahtijeva ispunjenje obaveze, a dužnik je dužan ispuniti je savjesno u svemu kako ona glasi.
- (2) Kad dužnik ne ispuni obavezu ili zadocni sa njenim ispunjenjem, povjerilac ima pravo da zahtijeva i naknadu štete koju je usljed toga pretrpio.
- (3) Za štetu zbog zadocnjenja sa ispunjenjem odgovara i dužnik kome je povjerilac dao primjeren naknadni rok za ispunjenje.
- (4) Dužnik odgovara i za djelimičnu ili potpunu nemogućnost ispunjenja i ako tu nemogućnost nije skrivio ako je nastupila poslije njegovog dolaska u docnju, za koju odgovara.
- (5) Dužnik se oslobađa od odgovornosti za štetu ako dokaže da bi stvar koja je predmet obaveze slučajno propala i da je on svoju obavezu na vrijeme ispunio.

Dakle, ako poreski obveznik - povjerilac primi, odnosno naplati određeni iznos naknade, u vidu naknade za štetu zbog nepoštovanja ugovora o naplati potraživanja od svog dužnika, dužan je da od primljenog iznosa obračuna PDV.

Oporezivanje flajera“ ili „vodiča“ i mape-karte

Broj: 03/2- 4843/2-15

Podgorica, 09. april 2015. godine

Prema članu 24 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Sl. list RCG", br. 65/01 ... 04/06 i "Sl. list Crne Gore", br. 16/07 ... 09/15) propisano je da se PDV plaća po opštoj stopi od 19% svakog prometa proizvoda, usluga i uvoza proizvoda, osim od prometa proizvoda, usluga i uvoza 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 24a stav 1 tačka 5 navedenog zakona propisuje da se PDV obračunava i plaća po sniženoj stopi od 7% od prometa proizvoda i uvoza knjiga, monografskih i serijskih

publikacija. Pod knjigama, odnosno monografskim publikacijama, prema članu 8 stav 1 Pravilnika o utvrđivanju proizvoda i usluga koji se oporezuju po sniženoj stopi PDV ("Sl. list RCG", br. 81/5 ... 10/06 i "Sl. list Crne Gore", br. 06/08 ... 11/09) se smatraju publikacije u tekstualnoj ili ilustrovanoj formi na štampanom ili elektronskom mediju, čije izdavanje je unaprijed utvrđeno i ograničeno, a koje imaju CIP zapis, uključujući međunarodni knjižni broj ISBN, kao njegov sastavni dio.

Dakle, promet „flajera“ ili „vodiča“ i mape-karte se oporezuju po opštoj stopi od 19%. Izuzev ako taj proizvod predstavlja knjigu, odnosno monografsku i serijsku publikaciju koja ima CIP zapis, uključujući knjižni broj ISBN, kao njegov sastavni dio, u tom slučaju bi se oporezovao po stopi od 7%.

Mjesto oporezivanja usluga prevoza (u slučaju da se prevoz obavlja dijelom u Crnoj Gori, a dijelom u inostranstvu)

Broj: 03/2-4412/2-15

Podgorica, 02. april 2015. god.

Prema članu 17 stav 1 Zakona o poreza na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01 ... 76/05 i "Službeni list CG", br. 16/07 ... 09/15) mjestom izvršenog prometa usluga smatra se 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. Postoji izuzetak od navedenog pravila, pa je u stavu 2 tačka 2 navedenog zakona propisano da se mjestom vršenja prometa usluga smatra, put ili dio puta kojim se vrši usluga prevoza. Ako se usluga prevoza ne obavlja samo u Crnoj Gori (već i u inostranstvu), ovaj zakon se primjenjuje samo na dio usluge prevoza koji se obavlja u Crnoj Gori.

Pri tome, potrebno je razlikovati slijedeće:

- Da je rezidentno lice dobilo fakturu za usluge prevoza, na kojoj je prevoznik posebno iskazao naknadu za usluge prevoza na dio puta u inostranstvu bez obračunatog PDV-a i posebno naknadu usluga prevoza kroz CG sa obračunatim PDV po stopi od 19%;

- Ukoliko nastali trošak po osnovu usluga prevoza nije trošak firme koja je primila fakturu nego trošak trećeg lica kao nalogodavca, odnosno krajnjeg primaoca usluge prevoza, onda u tom slučaju firma koja je primila fakturu "prefakturiše" ove troškove u onim iznosima kako su joj doznačeni na primljenoj fakturi od prevoznika. Ove stavke vodi u svom knjigovodstvu kao prolazne stavke, nema pravo ulaznog PDV-a po ovoj fakturi, već krajni primalac usluge. Na fakturi posebno iskazuje iznos naknade - provizije na koju obračunava izlazni PDV kao svoju poresku obavezu.

U skladu sa navedenim, kod usluga prevoza poreski obveznik je dužan da na dio puta kroz CG obračunava PDV.

Stopa PDV-a na usluge slobodnog prevoza putnika autobusom

Broj: 03/2- 5283/2-14

Podgorica, 21. april 2015. godine

Shodno članu 24a stav 1 tačka 9 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Sl. list RCG", br. 65/01 ... 04/06 i "Sl. list CG", br. 16/07 ... 09/15) predmet oporezivanja PDV po sniženoj stopi od 7% je promet usluga javnog prevoza putnika i njihovog ličnog prtljaga.

Zakon o prevozu u drumskom saobraćaju ("Sl. list RCG", br. 45/05 i "Sl. list CG", br. 75/10, 38/12, 18/14) u članu 23 propisao je da se javni prevoz putnika u drumskom saobraćaju obavlja kao linijski prevoz, slobodni prevoz i kao posebni oblik prevoza.

Slobodni prevoz putnika, u smislu člana 57 zakona, je prevoz unaprijed određene grupe putnika, bez usputnog ulaska i izlaska putnika, za koji se relacija, cijena prevoza i drugi uslovi utvrđuju ugovorom između prevoznika i korisnika prevoza koji mora biti zaključen prije postavljanja autobusa za ukrcaj putnika u mjestu polaska i mora se nalaziti u autobusu za vrijeme obavljanja prevoza, kao i istaknuta tabla sa oznakom "slobodna vožnja" u donjem desnom uglu prednjeg vjetrobranskog stakla.

Ukoliko kao licencirani prevoznik obavljate slobodni prevoz putnika autobusom, u skladu sa zakonski propisanim uslovima, u tom slučaju prilikom fakturisanja usluga prevoza obračunavate PDV po sniženoj stopi od 7%. U suprotnom PDV se obračunava po opštoj stopi od 19%.

Stopa PDV-a na promet kućnih ljubimaca

Broj: 03/2- 5199/2-14

Podgorica, 21. april 2015. godine

Shodno članu 3 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Sl. list RCG", br. 65/01 ... 04/06 i "Sl. list CG", br. 16/07 ... 09/15) predmet oporezivanja PDV je promet proizvoda i promet usluga koje poreski obveznik u okviru obavljanja svoje djelatnosti vrši uz naknadu i uvoz proizvoda u Crnu Goru.

Pomenuti zakon je u članu 24 propisao da se PDV obračunava i plaća po opštoj stopi od 19% 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.

Pošto Zakona o porezu na dodatu vrijednost u čl. 24a i čl. 25 taksativno navodi vrste proizvoda i usluga na koje se PDV obračunava po sniženoj, odnosno nultoj stopi, među kojima nije naveden i promet kućnih ljubimaca (akvarijumske ribice, papagaji i dr.) zaključujemo da se prilikom ovog prometa obračunava PDV po stopi od 19%.

Pravo na povraćaj PDV-a za proizvode koje fizičko lice koje u Crnoj Gori nema stalno ni privremeno prebivalište nabavi, odnosno kupi u Crnoj Gori i koje iz nje iznese

Broj: 03/2- 4920/2-15

Podgorica, 01. april 2015. godine

Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Sl. list RCG", br. 65/01 ... 04/06 i "Sl. list CG", br. 16/07 ... 09/15) u članu 52 propisuje da kupac – fizičko lice koje u Crnoj Gori nema stalno ni privremeno prebivalište ima pravo na povraćaj PDV za proizvode koje nabavi, odnosno kupi u Crnoj Gori i koje iz nje iznese. Ova odredba je bliže regulisana članovima 115, 116, 117, 118 i 119 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Sl. list RCG", br. 65/02 ... 16/06 i "Sl. list CG", br. 64/08 i 30/13).

Član 119 navedenog pravilnika propisuje redosled radnji i uslove koji moraju biti ispunjeni da bi PDV obveznik ostvario pravo na povraćaj poreza vraćenog kupcu koji je kupljene proizvode iznio iz Crne Gore. Navedenom odredbom propisano je sledeće:

- 1) Poreski obveznik ostvaruje pravo na povraćaj PDV-a od strane poreskog organa na osnovu podnijetog obrasca PDV-PP, nakon što je, u skladu sa propisanim uslovima, kupcu vratio PDV za proizvode koje je kupac kupio od njega i iznio iz Crne Gore.
- 2) Poreski obveznik podnosi zahtjev za povraćaj plaćenog PDV kod nadležnog područnog poreskog organa.
- 3) Poreski organ odlučuje o povraćaju PDV na osnovu podnijetih obrazaca PDV-PP i od strane carinskog organa ovjerenih računa, obrasca PDV-E (koji je odštampan uz Pravilnik) i dokaza o isplati PDV-a kupcu.
- 4) Zahtjev za povraćaj se može podnijeti po isteku mjeseca u kome je prodavac vratio PDV kupcu.

Nema pravnog osnova da poreski obveznik umanju svoju obavezu plaćanja PDV-a u obračunskom periodu u kome je izvršio povrat PDV-a obračunatog i naplaćenog u putničkom prometu. Jedino preostaje da se naplata vraćenog poreza ostvari na način propisan članom 119 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost. Naravno, ukoliko poreski organ pozitivno odluči po vašem zahtjevu za povraćaj PDV.

Pravo na odbitak ulaznog PDV-a, obračunatog prilikom nabavke goriva i tehničkog održavanja teretnog vozila

Broj: 03/2- 4915/2-14

Podgorica, 14. april 2015. godine

Zakon o porezu na dodatu vrijednost („Sl. list RCG“, br. 65/01 ... 04/06 i „Sl. list CG“, br.16/07 ... 09/15) u članu 37 propisao je da poreski obveznik 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 (korisnik) usluge, ako je te proizvode, odnosno usluge upotrijebio (iskoristio) ili će ih iskoristiti u svrhe obavljanja djelatnosti za koje se plaća PDV.

U stavu 5 tačka 1 ovog člana Zakona određeno je da poreski obveznik ne smije odbiti ulazni PDV, između ostalog, od putničkih automobila, goriva i maziva i rezervnih djelova i usluga usko povezanih sa njima, osim za vozila koja su namijenjena za: dalju prodaju, iznajmljivanje (rent-a-car), prevoz lica i dobara (taxi) i obuku vozača za upravljanje navedenim prevoznim sredstvima.

Dakle, ovom odredbom nijesu obuhvaćeni teretni kamioni, goriva, maziva i rezervni djelovi i usluge usko povezane sa njima, te imate pravo na odbitak ulaznog PDV koji Vam je obračunat na fakturi prilikom nabavke goriva koje ćete koristiti za predmetni kamion kao i PDV-a koji vam je obračunat za usluge održavanja istog, pod uslovom da taj kamion koristite isključivo u svrhe obavljanja djelatnosti za koje se plaća PDV. Pri tome nije od uticaja činjenica da li je u pitanju kamion koji je u vlasništvu Vaše firme ili je isti zakupljen ukoliko o tome postoji validna dokumentacija.

Obračun PDV-a na usluge koje pruža turistička agencija-organizator putovanja

Broj: 03/7- 4953/2-15

Podgorica, 03. april 2015. godine

Imajući u vidu da se shodno odredbama Zakona o turizmu, turističke agencije razvrstavaju u dvije grupe, odnosno turističke agencije – organizatore putovanja i turističke agencije posrednike, ukazujemo da su posebna pravila u sistemu PDV-a predviđena za turističke agencije – organizatore putovanja.

Članom 44 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Sl. list RCG", br. 65/01 ... 04/06 i "Sl. list Crne Gore", br. 16/07 ... 09/15), propisano je da putnička agencija i organizator putovanja, koja radi u svoje ime, a tom prilikom koristi proizvode i usluge drugih poreskih obveznika može obračunavati i plaćati PDV u skladu sa ovim članom.

Stavom 2 navedenog člana je propisano da se sve usluge koje putnička agencija izvrši u vezi sa putovanjem, smatraju jednom uslugom putničke agencije putniku.

PDV se plaća prema sjedištu putničke agencije od iznosa koji predstavlja razliku između cjelokupnog iznosa koji plaća putnik (u koji nije uključen PDV) i stvarnih troškova putničke agencije za nabavke i usluge, koji realizuju drugi poreski obveznici, ako je neposredni korisnik tih usluga putnik. U skladu sa stavom 5 istog člana, putnička agencija nema pravo na odbitak PDV koji zaračunavaju drugi poreski obveznici prilikom prometa proizvoda, odnosno usluga izvršenih neposredno putniku.

S obzirom da transakcije, koje obavi putnička agencija - organizator putovanja, čine jedinstvenu uslugu koju putnička agencija obavlja putniku, na računu putniku se iskazuje samo krajnja naknada koju putnik plaća. PDV se ne obračunava na ukupno primljenu naknadu, već samo na razliku u cijeni koju ostvari putnička agencija između naplaćane naknade putniku i stvarnih troškova putničke agencije za nabavke i usluge, koji realizuju drugi poreski obveznici.

Obračun PDV-a na isporuku proizvoda i usluga izvođaču radova (za gradnju i opremanje ugostiteljskog objekta kategorije pet i više zvjezdica)

Broj: 03/7-5693/2-15

Podgorica, 17. april 2015. godine

Članom 25 stav 1 tačka 10a Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Sl. list RCG", br. 65/01 ... 04/06 i "Sl. list Crne Gore", br. 16/07 ... 09/15) je propisano da se PDV plaća po stopi 0 % na isporuku proizvoda i usluga za gradnju i opremanje ugostiteljskog objekta kategorije pet i više zvjezdica, energetskog objekta za proizvodnju električne energije instalisane snage veće od 10MW i kapaciteta za proizvodnju prehrambenih proizvoda razvstanih u okviru sektora C grupa 10 Zakona o kavalifikaciji djelatnosti ("Sl. list CG", br. 18/11), čija je investiciona vrijednost prelazi 500.000€.

Stav 2 istog člana glasi da uslovi i način i postupak ostavriavanja prava na oslobođanje od plaćanja PDV-a iz stava 1 tačka 8, 10, 10a, 12 i 12a ovog člana uređuje se propisom Ministarstva finansija.

Dakle, na osnovu citiranih odredbi Zakona, PDV se obračunava po stopi od 0% prilikom isporuke proizvoda i usluga od strane izvođača odnosno dobavljača prema investitoru za gradnju i opremanje ugostiteljskog objekta kategorije pet i više zvjezdica, uz uslove, na način i postupak koji je propisalo Ministarstvo finansija. Međutim, u slučaju isporuke proizvoda i usluga PDV obveznika prema izvođaču radova, PDV obveznik je dužan da na izdate fakture za isporučenu robu ili usluge, obračuna i iskaže PDV po stopi od 19%.

Postupak obračuna i stopa PDV-a na usluge koje domaća firma pruža izvođaču i podizvođačima radova na izgradnji autoputa Bar-Boljare

Broj: 03/7-5609/2-15

Podgorica, 15. april 2015. godine

Članom 16 Zakona o autoputu Bar-Boljare ("Sl. list Crne Gore", br. 52/14) je propisano da se porez na dodatu vrijednost plaća se po stopi od 0% na promet proizvoda i usluga namijenjenih za izgradnju autoputa koje realizuje izvođač radova, ili se ta realizacija realizuje za račun izvođača radova na izgradnji autoputa.

Pravilnikom o postupku oslobođanja od plaćanja poreskih i carinskih obaveza za izvođenje radova na izgradnji autoputa Bar-Boljare ("Sl. list Crne Gore", br. 03/15 i 13/15) uređuje se način i postupak ostvarivanja prava na oslobođenje od plaćanja poreza na dodatu vrijednost, poreza na dohodak fizičkih lica, doprinosa za obavezno socijalno osiguranje, poreza na dobit pravnih lica i carina, izvođača radova koji je angažovan na izgradnji autoputa Bar-Boljare.

Članovima 2 i 5 Pravilnika je propisano da izvođač radova, odnosno lice koje obavlja poslove za račun izvođača radova iz člana 16 Zakona o autoputu Bar-Boljare radi evidentiranja nabavke proizvoda i usluga za koju se porez na dodatu vrijednost plaća po stopi od 0%, koristi kontrolnu markicu.

Izvođač radova iz stava 1 ovog člana, organu uprave nadležnom za naplatu poreza podnosi zahtjev za izdavanje kontrolnih markica.

Prilikom nabavke proizvoda i usluga izvođač radova predaje isporučiocu dva primjerka kontrolne markice sa istim serijskim brojem, od kojih jedan primjerak isporučilac popunjava i lijepi na poledini računa koji izdaje izvođaču radova, a drugi primjerak popunjava i lijepi na poledini računa koji zadržava za sebe.

Dakle na osnovu Zakona o autoputu Bar-Boljare i Pravilnika o postupku oslobađanja od plaćanja poreskih i carinskih obaveza za izvođenje radova na izgradnji autoputa Bar – Boljare, usluge koje pruža registrovani PDV obveznik izvođaču radova, izdaje fakturu za izvršene usluge po proceduri opisanoj u navedenim odredbama Zakona i Pravilnika, odnosno obračunava PDV po 0%, međutim u vašem slučaju se radi o uslugama koje pruža domaći PDV obveznik kupcu koji je već korisnik oslobođenja PDV-a na izgradnji autoputa, i za tako izvršene usluge domaći PDV obveznik je dužan da na izdate fakture za izvršene usluge obračuna i iskaže PDV po stopi od 19%.

Broj: 03/7-6157/2-15

Podgorica, 27. april 2015. godine

Članom 16 Zakona o autoputu Bar-Boljare ("Sl. list Crne Gore", br. 52/14) je propisano da se porez na dodatu vrijednost plaća po stopi od 0% na promet proizvoda i usluga namijenjenih za izgradnju autoputa koje realizuje izvođač radova, ili se ta realizacija realizuje za račun izvođača radova na izgradnji autoputa.

Pravilnikom o postupku oslobađanja od plaćanja poreskih i carinskih obaveza za izvođenje radova na izgradnji autoputa Bar – Boljare ("Sl. list Crne Gore", br. 03/15 i 13/15) uređuje se način i postupak ostvarivanja prava na oslobođenje od plaćanja poreza na dodatu vrijednost, poreza na dohodak fizičkih lica, doprinosa za obavezno socijalno osiguranje, poreza na dobit pravnih lica i carina izvođača radova koji je angažovan na izgradnji autoputa Bar-Boljare.

Članovima 2 i 5 Pravilnika je propisano da izvođač radova, odnosno lice koje obavlja poslove za račun izvođača radova, iz člana 16 Zakona o autoputu Bar-Boljare, radi evidentiranja nabavke proizvoda i usluga za koju se porez na dodatu vrijednost plaća po stopi od 0%, koristi kontrolnu markicu.

Izvođač radova iz stava 1 ovog člana, organu uprave nadležnom za naplatu poreza podnosi zahtjev za izdavanje kontrolnih markica.

Prilikom nabavke proizvoda i usluga izvođač radova predaje isporučiocu dva primjerka kontrolne markice sa istim serijskim brojem, od kojih jedan primjerak isporučilac popunjava i lijepi na poledini računa koji izdaje izvođaču radova, a drugi primjerak popunjava i lijepi na poledini računa koji zadržava za sebe.

Dakle na osnovu Zakona o autoputu Bar-Boljare i Pravilnika o postupku oslobađanja od plaćanja poreskih i carinskih obaveza za izvođenje radova na izgradnji autoputa Bar – Boljare, usluge koje pruža registrovani PDV obveznik izvođaču radova, odnosno u ovom slučaju podizvođaču, izdaje fakturu za izvršene usluge po standardnoj proceduri, odnosno obračunava PDV po 19%, jer u vašem slučaju se radi o uslugama koje pruža domaći PDV obveznik koje se ne pružaju direktno izvođaču radova koji je korisnik oslobođenja PDV-a na izgradnji autoputa, i za tako izvršene usluge domaći PDV obveznik je dužan da na izdate fakture za izvršene usluge obračuna i iskaže PDV po stopi od 19%.

Pravo na odbitak ulaznog PDV-a za izvršene usluge projektovanja i uređenje poslovnog objekta od strane domaće firme izvođaču radova na izgradnji autoputa Bar-Boljare

Broj: 03/7-5282/2-15

Podgorica, 06. april 2015. godine

Članom 16 Zakona o autoputu Bar-Boljare ("Sl. list Crne Gore", br. 52/14) propisano je da se porez na dodatu vrijednost plaća po stopi od 0% na promet proizvoda i usluga namijenjenih za izgradnju autoputa koje realizuje izvođač radova, ili se ta realizacija realizuje za račun izvođača radova na izgradnji autoputa.

Pravilnikom o postupku oslobađanja od plaćanja poreskih i carinskih obaveza za izvođenje radova na izgradnji autoputa Bar – Boljare ("Sl. list Crne Gore", br. 03/15 i 13/15) uređuje se način i postupak ostvarivanja prava na oslobođenje od plaćanja poreza na dodatu vrijednost, poreza na dohodak fizičkih lica, doprinosa za obavezno socijalno osiguranje, poreza na dobit pravnih lica i carina izvođača radova koji je angažovan na izgradnji autoputa Bar-Boljare.

Članovima 2 i 5 Pravilnika je propisano da izvođač radova, odnosno lice koje obavlja poslove za račun izvođača radova iz člana 16 Zakona o autoputu Bar-Boljare radi evidentiranja nabavke proizvoda i usluga za koju se porez na dodatu vrijednost plaća po stopi od 0%, koristi kontrolnu markicu.

Izvođač radova iz stava 1 ovog člana, organu uprave nadležnom za naplatu poreza podnosi zahtjev za izdavanje kontrolnih markica.

Prilikom nabavke proizvoda i usluga izvođač radova predaje isporučiocu dva primjerka kontrolne markice sa istim serijskim brojem, od kojih jedan primjerak isporučilac popunjava i lijepi na poleđini računa koji izdaje izvođaču radova, a drugi primjerak popunjava i lijepi na poleđini računa koji zadržava za sebe.

Dakle na osnovu Zakona o autoputu Bar-Boljare i Pravilnika o postupku oslobađanja od plaćanja poreskih i carinskih obaveza za izvođenje radova na izgradnji autoputa Bar – Boljare, registrovani PDV obveznik za usluge koje pruža izvođaču radova, izdaje fakturu po proceduri opisanoj u navedenim odredbama Zakona i Pravilnika, odnosno obračunava PDV po 0%, samim tim ste ispunili uslove za odbijanje ulaznog PDV-a iz člana 37 Zakona, gdje je propisano da poreski obveznik 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 (korisnik) usluge (ulazni PDV), ako je te proizvode, odnosno usluge upotrijebio (iskoristio) ili će ih iskoristiti u svrhe obavljanja djelatnosti za koje se plaća PDV.

Postupak PDV registracije

Broj: 03/2- 5459/2-14

Podgorica, 24. april 2015. godine

Svako lice koje obavlja bilo koju oporezivu djelatnost, a takva je i izdavanje u zakup poslovnog prostora, te po tom osnovu, za posljednjih 12 mjeseci ili kraći period ostvari promet iznad 18.000 eura dužno je da podnese područnom poreskom organu prijavu za registraciju za PDV (obrazac PR PDV-1). Prijava se podnosi do 20. u mjesecu koji slijedi nakon

ispunjenja navedenih uslova. Rješenje o registraciji poreski organ izdaje u roku od 15 dana, a svojstvo obveznika PDV se stiče danom koji se utvrdi u rješenju. Ako to lice ne podnese prijavu za registraciju u propisanom roku, poreski organ će izvršiti registraciju po službenoj dužnosti. Navedeno je propisano članom 55 stav 4 i 5 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Sl. list RCG", br. 65/01 ... 04/06 i "Sl. list CG", br. 16/07 ... 09/15).

Od dana sticanja svojstva PDV obveznika, koji se utvrđuje u rješenju poreskog organa, nastaje i obaveza obračunavanja poreza na dodatu vrijednost prilikom isporuke oporezivih proizvoda, odnosno usluga. Zakon ne propisuje obavezu retroaktivnog obračuna PDV-a na promet izvršen prije registracije za PDV.

Vi, kao zakupac poslovnog prostora, nemate obavezu obračunavanja i plaćanja PDV-a na zakupninu, sve dok Vam zakupodavac na ispostavljenoj fakturi ne obračuna PDV po propisanoj stopi. Do tog trenutka, a i nakon toga imate obavezu da prilikom isplate zakupnine fizičkom licu obračunate, obustavite i uplatite porez na dohodak fizičkih lica po osnovu prihoda od imovine. Osnovicu za oporezivanje kod prihoda od imovine čini razlika između ugovorene bruto naknade i rashoda u svrhu održavanja i očuvanja imovine koji se mogu priznati u stvarnom ili standardnom iznosu. Ako poreski obveznik hoće da mu se priznaju stvarni troškovi nastali u vezi ostvarivanja prihoda od imovine, iste mora da opravda vjerodostojnom dokumentacijom koju prilaže uz godišnju prijavu. U suprotnom priznaju mu se standardni rashodi u visini od 30% ostvarenih prihoda od imovine. Ovo je propisano odredbama članova 34, 35, 36 i 49a Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG“, br. 65/01 ... 04/07 i „Sl. list CG“, br. 86/09 ... 60/14).

[Poreski dužnik PDV-a \(u slučaju kada inostrana firma pruža usluge domaćem pravnom licu, a da ista nije registrovana kao PDV obveznik u Crnoj Gori\)](#)

Broj: 03/7- 4125/2-15

Podgorica, 01. april 2015. godine

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 ... 04/06 i "Sl. list CG", br. 16/07 ... 09/15) 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.

Napominjemo da se PDV obračunava u trenutku isporuke proizvoda, odnosno u trenutku izvršenja usluge. Smatra se da je proizvod isporučen odnosno usluga izvršena u trenutku izdavanja računa (fakture).

S obzirom da inostrana firma vrši oporezivi promet, a da ista nije registrovana kao PDV obveznik u Crnoj Gori, saglasno članu 12 Zakona o PDV-u, poreski dužnik je primalac usluge i dužan je da obračuna i plati PDV.

Članom 12 stav 2 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, između ostalog propisano je, da ako poreski obveznik koji nema sjedište u Crnoj Gori ne imenuje poreskog zastupnika, PDV plaća primalac proizvoda, odnosno usluga.

Iz navedenog proizilazi, da je domaće pravno lice, shodno naprijed navedenim odredbama Zakona o PDV-u, obveznik obračunavanja i plaćanja PDV-a po osnovu pruženih usluga nerezidentnog pravnog lica, koje nije imenovalo poreskog zastupnika u Crnoj Gori.

Obračun PDV-a se iskazuje u knjigama izdatih i primljenih računa, što znači da primalac usluge – obveznik PDV-a ima pravo da svoj izlazni PDV umanjuje za iznos PDV-a koji je platio (obračunao) kao primalac usluge. To podrazumijeva, da porez na usluge koje izvrše strana lica, koja nemaju sjedište u Crnoj Gori, a nijesu imenovala poreskog zastupnika, ima karakter izlaznog PDV-a, bez obzira što ga poreski obveznik obračunava na osnovu ulaznog računa.

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o PDV-u („Sl. list CG“ br. 09/15) članom 1 je brisana tačka 3 člana 12 koja je glasila da je poreski dužnik primalac usluga iz člana 17 stav 3 ovog zakona, osim u slučaju kada je primalac lice koje nije obveznik PDV, u kom slučaju je obveznik davalac usluge, čime su obveznici obračunavanja i plaćanja PDV-a po osnovu pruženih usluga stranih lica, domaća pravna lica koja nijesu PDV obveznici.

U poresku osnovicu se ne uračunavaju sniženja cijena i popusti do nabavne vrijednosti, odnosno cijene koštanja

Broj: 03/2-4921/2-15

Podgorica, 14. april 2015. godine

Prema odredbi člana 20 stav 1 Zakon o porezu na dodatu vrijednost (“Službeni list RCG”, br. 65/01 ... 76/05 i “Službeni list CG”, br. 16/07 ... 09/15) je propisano da je poreska osnovica PDV sve što predstavlja plaćanje (u novcu, u stvarima ili uslugama), koje je poreski obveznik primio ili će primiti od kupca, naručioca ili trećeg lica za izvršeni promet proizvoda, odnosno usluga, uključujući subvencije koje su neposredno povezane sa cijenom takvog prometa, osim PDV, ako ovim zakonom nije drukčije određeno.

Prema stavu 8 tačka 1 navedenog člana zakona u poresku osnovicu se ne uračunavaju sniženja cijena i popusti **do nabavne vrijednosti, odnosno cijene koštanja**, odobreni na računu u trenutku izvršenog prometa.

1. Dakle, sniženja i popusti do nabavne vrijednosti proizvoda, odnosno do cijene koštanja se ne uračunavaju u poresku osnovicu, odnosno osnovica za obračun PDV ne može biti manja od njegove nabavne vrijednosti ili cijene koštanja.
2. Poreska osnovica je sve što predstavlja plaćanje za izvršen promet proizvoda, uz dozvoljeno umanjenje, odnosno popust na koju se primjenjuje propisana stopa PDV (kalkulacija cijene proizvoda).

POREZ NA DOBIT PRAVNIH LICA

[Postupak obračunavanja poreza na dobit pravnih lica kod sindikalnih organizacija](#)

Broj: 03/2- 5046/2-15

Podgorica, 03. april 2015. godine

Članom 6 stav 1 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01 ... 80/04 i "Sl. list CG", br. 40/08 ... 61/13) naznačena su pravna lica koja po osnovu obavljanja nedobitne djelatnosti ne plaćaju porez na dobit i među njima su i sindikalne organizacije. Shodno tome nemaju ni obavezu da područnom poreskom organu predaju prijavu poreza na dobit, kao ni finansijske iskaze.

Izuzetno, ako obavljaju dobitnu djelatnost, ta lica su obveznici poreza na dobit za tu djelatnost, kako je i propisano članom 6 stav 2 Zakona o porezu na dobit pravnih lica. Kod određivanja poreske osnovice za lica iz člana 6 koja obavljaju dobitnu djelatnost, prihodi od obavljanja nedobitne djelatnosti, stvarni ili srazmjerni troškovi u vezi sa tom djelatnošću izuzimaju se iz poreske osnovice.

[Postupak utvrđivanja osnovice za obračun poreza po odbitku](#)

Broj: 03/7-4919/2-15

Podgorica, 01. april 2015. godine

Shodno članu 29 Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Sl. list RCG“, br. 65/01 ... 80/04 i „Sl. list CG“, br. 40/08 ... 61/13) obveznik poreza na dobit dužan je da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku po stopi od 9 % na osnovicu koju čini iznos bruto prihoda isplaćenih po osnovu:

- 1) dividendi i udjela u dobiti koji se isplaćuju rezidentnim i nerezidentnim pravnim i fizičkim licima;
- 2) kamata, naknada za autorska prava i druga prava intelektualne svojine, kapitalnog dobitka, naknada za zakup pokretne i nepokretne imovine, naknada po osnovu konsalting usluga, usluga istraživanja tržišta i revizorskih usluga, koje se isplaćuju nerezidentnom pravnom licu.

Osnovica za obračun poreza po odbitku je definisana u stavu 2 člana 29a zakona i predstavlja bruto iznos naknade. Ukoliko je naknada ugovorena u neto iznosu, radi utvrđivanja osnovice po odbitku – bruto iznosa, na ugovoreni iznos neto naknade treba primijeniti koeficijent 1,098901.

Ukoliko je sa državom, čiji je rezident primalac naknade, Crna Gora sklopila bilateralni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, porez po odbitku se plaća po stopi koja je sadržana u ugovoru za konkretnu vrstu prihoda.

POREZ NA DOHODAK FIZIČKIH LICA

Postupak oporezivanja prihoda ostvarenih od samostalne djelatnosti (usluge turističkog vodiča)

Broj: 03/2- 5607/2-14

Podgorica, 27. april 2015. godine

Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG“, br. 65/01 ... 04/07 i „Sl. list CG“, br. 86/09 ... 60/14) u članu 49 stav 1 propisao je da se obvezniku poreza na prihode od samostalne djelatnosti, čiji je ukupan promet u godini koja prethodi godini za koju se utvrđuje porez, odnosno čiji je planirani promet kada počinje da obavlja djelatnost manji od 18.000 eura, može, na njegov zahtjev, priznati da porez plaća u godišnjem paušalnom iznosu. Međutim stavom 8 propisano je da, izuzetno od stava 1 ovog člana, obvezniku koji obavlja djelatnost pružanja profesionalnih i intelektualnih usluga ne može se priznati pravo da porez plaća u godišnjem paušalnom iznosu.

Pošto odredbe članova 33 – 41 Zakona o turizmu („Sl. list CG“, br. 61/10, 40/11, 53/11 i 31/14) kojima se propisuje opis poslova turističkog vodiča, način sticanja tog zvanja i sl., nedvosmisleno upućuju da se obavljanjem ovog posla pružaju intelektualne usluge, zaključujemo da se ne možete paušalno oporezovati po osnovu obavljanja predmetne samostalne djelatnosti.

Oporezivanja prihoda ostvarenih po osnovu bonusa za uspješno poslovanje

Broj: 03/2- 5201/2-14

Podgorica, 22. april 2015. godine

Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl. list CG“, br. 13/07 ... 08/15) u članu 3a sadrži odredbu koja propisuje da je osnovica za obračun i plaćanje doprinosa bruto zarada zaposlenog, koja obuhvata zaradu za obavljani rad i vrijeme provedeno na radu, uvećanu zaradu, naknadu zarade i druga lična primanja utvrđena zakonom, kolektivnim ugovorom i ugovorom o radu, na koja se plaća porez na dohodak fizičkih lica. U stavu 2 ovog člana propisano je i da bruto zarada zaposlenog obuhvata i naknade koje su direktno povezane sa radom i radnim učinkom (naknada za rad u radnim tijelima, grupama, timovima i sl.), na koje se plaća porez na dohodak fizičkih lica. Dakle, ukoliko Vam je isplaćen bonus, odnosno stimulans, varijabila i sl. u određenom mjesecu po osnovu radnog učinka i taj dio primanja će se uračunavati u zaradu i podlijezati obračunu poreza i doprinosa i na teret zaposlenog i na teret poslodavca po stopama važećim u trenutku isplate. Unos u IOPPD vrši se pod šifrom 001-zarada.

Članom 37 stav 1 tačka 2 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG“, br. 65/01 ... 04/07 i „Sl. list CG“, br. 86/09 ... 60/14) propisano je da se prihod od kapitala smatraju „udjeli u dobiti koje ostvare članovi uprave i zaposleni u novcu ili akcijama“.

I pored toga što smatramo da bi bilo ispravnije novčane isplate članovima uprave i zaposlenima, na ime bonusa za uspješno poslovanje, iz neraspoređene dobiti za poslovnu

godinu, tretirati kao jedan od oblika ličnih primanja, u obavezi smo da primjenjujemo citiranu zakonsku odredbu sve do eventualne izmjene iste. Inače, isplatilac prihoda od kapitala dužan je da obračuna, obustavi i uplati porez na dohodak fizičkih lica po stopi od 9% istovremeno sa isplatom prihoda, kako je i propisano članom 50 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica. Dakle, na ovaj oblik prihoda fizičkih lica, bez obzira na njihov iznos obračunava se samo porez po stopi od 9%.

Na teret isplatioca se obračunava i uplaćuje prirez na porez po stopi utvrđenoj odgovarajućim aktom jedinice lokalne samouprave. Obračunati i uplaćeni porez na dohodak fizičkih lica po osnovu ovih prihoda unosi se u obrazac IOPPD pod šifrom 066 - prihod od kapitala.

Shodno članu 11 stav 1 tačka 6 Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Sl. list RCG“, br. 65/01 ... 80/04 i „Sl. list CG“, br. 40/08 ... 61/13) primanja zaposlenih ili drugih lica po osnovu raspodjele dobiti ne priznaju se na teret rashoda u svrhu utvrđivanja oporezive dobiti.

Oporezivanje prihoda iz inostranstva

Broj: 03/7-5195/2-15

Podgorica, 06. april 2015. godine

Članom 4 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG“, br. 65/01 ... 04/07 i „Sl. list CG“, br. 86/09 ... 60/14) je propisano da je predmet oporezivanja rezidenta dohodak koji rezident ostvari u Crnoj Gori i izvan Crne Gore.

Takođe, članovima 43-45 istog Zakona, propisana je obaveza rezidenta da podnese poresku prijavu za prihod koji je ostvario u inostranstvu, kao i visina poreskog kredita koja se priznaje na osnovu Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

Poreski obveznik poreza na dohodak dužan je da, po isteku poreskog perioda, nadležnom poreskom organu podnese poresku prijavu. Poreska prijava podnosi se do kraja aprila tekuće godine za prethodnu godinu.

Rezidentnom poreskom obvezniku koji ostvari dohodak izvan Crne Gore i koji plaća porez na dohodak drugoj državi odobrava se poreski kredit u visini poreza na dohodak plaćenog u toj državi. Poreski kredit iz stava 1 ovog člana ne može biti veći od iznosa koji bi se dobio primjenom odredbi ovog zakona na dohodak ostvaren u drugoj državi. Sporazum o otklanjanju dvostrukog oporezivanja ima pretežnu važnost u odnosu na odredbe ovog zakona.

Oblik, sadržinu i postupak izdavanja potvrde o rezidentnosti, u poreske svrhe, propisuje Ministarstvo nadležno za finansije.

Dakle, samo uz ispunjenje navedenih odredbi Zakona koje su potkrijepljenje validnom dokumentacijom, može se priznati poreski kredit do iznosa plaćenog poreza u drugoj državi, prilikom obračuna poreske obaveze u Crnoj Gori za prihod koji je rezident ostvario iz inostranstva.

Primjena Uredbe o subvencijama za zapošljavanje određenih kategorija nezaposlenih lica

Broj: 03/2-4452/2-15

Podgorica, 3. april 2015. godine

1. Prema odredbama člana 1 Uredbe o subvencijama za zapošljavanje određenih kategorija nezaposlenih lica ("Sl. list Crne Gore", br. 11/12, 40/13 i 55/14) čije važenje je produženo do 31. decembra 2015. godine, poslodavac ima pravo na korišćenje subvencija ukoliko zaposli određene kategorije nezaposlenih lica, koja se nalaze na evidenciji Zavoda za zapošljavanje Crne Gore. Ta kategorija lica su i lica sa stečenim visokim obrazovanjem nakon obavljenog stručnog osposobljavanja, koja se svo vrijeme odrađivanja stručnog osposobljavanja vode na evidenciji kod ZZZ. U konkretnom primjeru imate pravo na subvencije po odredbama ove uredbe prilikom zapošljavanja navedene kategorije nezaposlenih lica sa ZZZ.
2. Važenje Uredbe o subvencijama za zapošljavanje određenih kategorija nezaposlenih lica ("Sl. list Crne Gore", br. 11/12, 40/13 i 55/14) je produženo do 31. decembra 2015. godine. Što znači da poslodavac koji je započeo korišćenje subvencija po odredbama ove Uredbe, produžava korišćenje ovih povlastica do kraja 2015. godine.
3. Prema Članu 2 Uputstvo za obračun bruto zarada ("Sl. list Crne Gore", br. 05/11 od 21.01.2011) bruto zarada obuhvata neto zaradu, porez na dohodak fizičkih lica i doprinose za obavezno socijalno osiguranje iz zarade koju plaća osiguranik (zaposleni). Tako da je osnovica za obračun poreza i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje bruto zarada zaposlenog.

Nadalje, prema odredbi člana 4 stav 1 Uredbe o subvencijama za zapošljavanje određenih kategorija nezaposlenih lica, poslodavac iz zarade zaposlenog obračunava i obustavlja: doprinos za penzijsko i invalidsko osiguranje po stopi od 15,0%, doprinos za zdravstveno osiguranje po stopi od 8,5% i doprinos za osiguranje od nezaposlenosti po stopi od 0,5%.

Uredba propisuje da je osnovica za obračunavanje doprinosa bruto zarada zaposlenog. Dakle, doprinosi za obavezno socijalno osiguranje koji padaju na teret poslodavca ne čine bruto zaradu zaposlenih, nego se obračunavaju na iznos bruto zarade i padaju na teret poslodavca. Prema odredbama ove uredbe poslodavac je oslobođen plaćanja doprinosa na lična primanja koji padaju na teret poslodavca, dakle nema troška po ovom osnovu, pa mu je to fiskalni podsticaj da zapošljava lica koja se nalaze na ZZZ.

Odredbe navedenog člana 33 Opšteg kolektivnog ugovora se primjenjuju u slučaju kada dođe do smanjenja stope poreza na dohodak fizičkih lica i doprinosa iz ličnih primanja zaposlenih, pa je poslodavac u tim slučajevima dužan da efekte takvog smanjenja usmjeri na zarade, odnosno naknade zaposlenih.

Dakle, navedene odredbe člana 33 Opšteg kolektivnog ugovora se primjenjuju samo u slučajevima kada dođe do smanjenja stopa poreza i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje iz ličnih primanja zaposlenog, što nije primjenljivo kada je u pitanju člana 3 Uredbe o subvencijama za zapošljavanje određenih kategorija nezaposlenih lica. Ovdje se ne radi o smanjenju stope doprinosa za obavezno socijalno osiguranje, nego o oslobađenju od plaćanja doprinosa za obavezno socijalno osiguranje koji padaju na teret poslodavca, a koji predstavljaju trošak poslovanja. Ovom Uredbom se poslodavcu daju fiskalni posticaji u vidu državne pomoći, jer se država odriče određenih sredstava koji su

prihod budžeta. Kroz ovaj vid pomoći podstiču se poslodavci da zapošljavaju određene kategorije lica koja se nalaze na evidenciji Zavoda za zapošljavanje Crne Gore.

Finansijski iskazi za preduzetnike

Broj: 03/2-5461/2-15

Podgorica, 24. april 2015. godine

Bilansom uspjeha se utvrđuje poslovni rezultat, usklađivanjem prihoda i rashoda u skladu sa računovodstvenim propisima i MRS. Bilans stanja iskazuje stanje imovine, kapitala i obaveza. Privredna društva i preduzetnici koji plaćaju porez po stvarnom dohotku sačinjavaju bilans stanja i bilans uspjeha, jer i jedni i drugi vode poslovne knjige i finansijsko izvještavanje po pravilima dvojnog knjigovodstva uz poštovanje MRS. Pravna lica sačinjavaju finansijski iskaz i godišnju prijavu poreza na dohodak pravnih lica (obrazac PD) kroz koju usklađuju poresku osnovicu utvrđenu u bilansu uspjeha sa odredbama 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). Takođe, preduzetnici koji plaćaju porez po stvarnom dohotku sačinjavaju bilans stanja i bilans uspjeha i godišnju prijavu poreza na dohodak fizičkih lica (obrazac GPP FL) kroz koju usklađuju poresku osnovicu utvrđenu u bilansu uspjeha sa odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica ("Službeni list RCG", br. 65/01 ... 04/07 i "Službeni list CG", br. 86/09 ... 60/14).

Najnovijim izmjenama Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Službeni list CG", br.8/15) stopa doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje na teret poslodavca se povećava za 0,5%, a primjenjuje se od 28. februara 2015. godine. Dakle, stope doprinosa koje primjenjuje preduzetnik kod obračuna doprinosa za obavezno socijalno osiguranje su: 20,5% za PIO, 12,8% za zdravstvo i 1% za osiguranje od nezaposlenosti.

OSTALO (DRUGI PROPISI)

Postupak utvrđivanja i naplate poreza na promet nepokretnosti

Broj: 03/2- 6049/2-15

Podgorica, 30. april 2015. godine

Zakon o porezu na promet nepokretnosti („Sl. list CG“, br. 36/13) propisuje da je poreski obveznik (sticalac nepokretnosti) dužan da obračuna porez na promet nepokretnosti u poreskoj prijavi i istu podnosi poreskom organu u roku od 15 dana od dana nastanka poreske obaveze. U prijavi unosi iznos poreza utvrđen primjenom stope od 3% na cijenu iz isprave o sticanju, a što je u skladu sa principom samooporezivanja. Uz prijavu podnosi ugovor, odnosno drugu ispravu o sticanju nepokretnosti. Poresku obavezu iz prijave plaća istovremeno sa podnošenjem poreske prijave. Ukoliko poreski organ naknadnom analizom utvrdi da je cijena iz isprave o sticanju niža od tržišne ili da ista nije navedena u ispravi, poreski organ procjenom utvrđuje tržišnu vrijednost nepokretnosti. Naime, procjenu tržišne vrijednosti utvrđuje ovlašćeni službenik poreskog organa, na osnovu uporednih podataka o kretanju tržišne vrijednosti sličnih nepokretnosti sa istog područja i u isto vrijeme. Međutim, ako uporedni podaci nijesu dostupni procjenu tržišne vrijednosti utvrđuje vještak sa licencom ovlašćenog procjenitelja. Navedeno je sadržano u odredbama članova 9, 10 i 11 navedenog zakona.

Prilikom kupovine zemljišta nije propisano oslobađanje od plaćanja poreza na promet nepokretnosti, a ni njegovo umanjenje, iako sticalac isto kupuje sa namjerom da na njemu gradi kuću u cilju rješavanja stambenog pitanja.

Postupak utvrđivanja i naplate poreza na nepokretnosti

Broj: 03/2- 5690/2-14

Podgorica, 27. april 2015. godine

Zakon o porezu na nepokretnosti (“Sl. list RCG“, br. 65/01, 69/03 i “Sl. list CG“, br. 75/10, 09/15) u članu 4 propisao je da je obveznik poreza na nepokretnosti vlasnik nepokretnosti upisan u katastru nepokretnosti, odnosno drugoj evidenciji nepokretnosti na dan 1. januara godine za koju se porez utvrđuje. Ako više lica ima susvojinu na istoj nepokretnosti, obveznik poreza na nepokretnosti je svako od tih lica srazmjerno svom udjelu.

Inače, ovaj porez koji se utvrđuje na godišnjem nivou plaća se u dvije jednake rate s tim da prva rata dopijeva za naplatu do 30. juna, a druga do 31. oktobra godine za koju se utvrđuje porez. Jedinica lokalne samouprave poresko rješenje treba da donese do 30. aprila tekuće godine.

Za razliku od ranijih propisa, po kojima je ovaj porez utvrđivala i naplaćivala Poreska uprava, od 01. januara 2003. godine, porez na nepokretnosti uvodi jedinica lokalne samouprave svojim propisom, te preuzima ingerencije u pogledu njegovog utvrđivanja i naplate.

Pojašnjenje u vezi popunjavanja IOPPD obrasca (šifre 042 i 085)

Broj: 03/2- 4913/2-14

Podgorica, 16. april 2015. godine

U IOPPD pod šifrom 042 unosi se zarada određene kategorije novozaposlenog lica za koje poslodavac ostvaruje subvencije u skladu sa Uredbom o subvencijama za zapošljavanje određenih kategorija nezaposlenih lica ("Sl. list Crne Gore", br. 11/12, 40/13, 55/14).

U IOPPD pod šifrom 085 unosi se naknada zarade koja se isplaćuje za vrijeme privremene spriječenosti za rad (bolovanje) određene kategorije novozaposlenog lica za koje poslodavac ostvaruje subvencije u skladu sa navedenom Uredbom.

Ukoliko je neko od ovih lica u istom obračunskom periodu (kalendarski mjesec) radilo dio mjeseca i za to vrijeme primilo srazmjerni dio zarade, a drugi dio bilo na bolovanju i po tom osnovu primilo naknadu zarade, u tom slučaju će se u IOPPD ta dva oblika primanja po osnovu zaposlenja jednog te istog lica unijeti pod šifrom 042 i pod šifrom 085.

Poreski tretman novčanih isplata zaposlenima, po osnovu učešća i ostvarenog dobitka u nagradnoj igri

Broj: 03/2- 5460/2-14

Podgorica, 27. april 2015. godine

Shodno članu 69 Zakona o igrama na sreću („Sl. list RCG“, br. 52/04 i „Sl. list CG“, br. 13/07 ... 61/13) nagradne igre su igre koje, radi reklamiranja sopstvenih proizvoda i usluga, priređuju privredna društva, preduzetnici i druga pravna i fizička lica, pri čemu se priređivač obavezuje da izvučenim dobitnicima podijeli nagrade u robi ili uslugama, a da se od učesnika ne zahtijeva posebna uplata za učestvovanje u igri. Nagrade ostvarene u robi ili uslugama ne mogu se zamijeniti za novčani iznos od strane samog priređivača nagradne igre.

Pošto je predmetno pravno lice nagrade svojim zaposlenima, učesnicima u nagradnoj igri, isplaćivalo u novcu, a ne u robi ili uslugama, takve isplate imaće tretman ličnih primanja, u vidu činjenja pogodnosti ukoliko nijesu direktno povezane sa radom i radnim učinkom po osnovu radnog odnosa i u tom slučaju podliježu plaćanju poreza na dohodak fizičkih lica, a što proizilazi iz člana 14 i člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01 ... 04/07 i „Sl. list CG“, br. 86/09 ... 60/14). Ukoliko činjenje pogodnosti nije kompenzacija za neisplaćenu zaradu ova vrsta prihoda ne podliježe obračunu i plaćanju doprinosa, shodno članu 18a Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl. list CG", br. 13/07 ... 08/15). Obračunati i uplaćeni porez unosi se u IOPPD pod šifrom 081 i eventualno pod šifrom 082 ukoliko je bruto iznos iznad 720 eura.

Inače, član 69 Zakona o igrama na sreću propisao je da na utvrđenu vrijednost fonda nagradnih igara priređivači plaćaju 5% u korist budžeta Crne Gore. Nagradni fond u vrijednosti većoj od 500 €, koji nakon završetka nagradne igre nije podijeljen, priređivač je dužan prodati na javnom nadmetanju, a sredstva ostvarena prodajom uplatiti u budžet Crne Gore u roku od 90 dana od dana isteka roka za podizanje nagrada. Pravila nagradne igre propisuje priređivač, a primjenjuju se po dobijanju saglasnosti od nadležnog organa i objavljivanja u najmanje jednom dnevnom štampanom mediju. Članom 75 ovog zakona propisane su prekršajne kazne za priređivača nagradnih igara i odgovorno lice ukoliko je nagradna igra priređena suprotno propisanim uslovima.

Postupak povraćaja više plaćenih doprinosa za obavezno socijalno osiguranje

Broj: 03/2- 4601/2-15

Podgorica, 06. april 2015. godine

Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl. list CG", br. 13/07 ... 08/15) u članu 22 stav 1 propisao je da obveznik doprinosa koji je sam platio doprinose, odnosno kome su u njegovo ime i u njegovu korist plaćeni doprinosi iz osnovice koja prelazi iznos najviše godišnje osnovice za kalendarsku godinu ima pravo na povraćaj više plaćenih doprinosa. U stavu 2 istog člana određeno je da poslodavac, odnosno isplatilac prihoda koji je u svoje ime, a u korist osiguranika platio doprinose na osnovicu koja prelazi iznos najviše godišnje osnovice za kalendarsku godinu ima pravo na povraćaj više plaćenih doprinosa.

Pravilnik o načinu i postupku povraćaja više plaćenih doprinosa za obavezno socijalno osiguranje ("Sl. list Crne Gore", br. 42/12) u članu 4 propisao je da u slučaju ako više isplatilaca ima pravo na povraćaj više plaćenih doprinosa, povraćaj više plaćenih doprinosa se vrši isplatiocima koji su izvršili uplatu doprinosa nakon što je osiguranik ostvario najvišu godišnju osnovicu, srazmjerno preplaćenom iznosu.

Zahtjev za povraćaj više plaćenih doprinosa podnosi se na Obrascima "ZPDO" i "ZPDI", koji su sastavni dio ovog pravilnika.

Sagledavajući navedene propise zaključujemo da se u opisanom slučaju zaposlenom vraća cjelokupan iznos plaćenih doprinosa za obavezno socijalno osiguranje u 2014. godini obračunatih na teret tog zaposlenog na iznos iznad 50.350,00 eura, koliko iznosi najviša osnovica za obračun doprinosa za 2014. godinu. Što se tiče poslodavaca, odnosno isplatilaca, povraćaj će se izvršiti samo onom isplatiocu koji je izvršio uplatu doprinosa nakon što je osiguranik ostvario najvišu godišnju osnovicu.

Prijava i fiskalizacija poreske registar kase

Kao odgovor na Vaše pitanje, ukazujemo da je postupak instaliranja i fiskalizacije poreske registar kase propisan Uredbom o poreskoj registar kasi ("Službeni list CG", br. 31/14) i to:

Član 16 stav 1 navedene Uredbe propisuje da poreski obveznik može staviti u upotrebu poresku kasu koja je pribavljena od ovlašćenog distributera, koji posjeduje saglasnost organa državne uprave nadležnog za poslove finansija i dokaz da je poreska kasa evidentirana kod poreskog organa.

Zahtjev za davanje saglasnosti iz stava 1 ovog člana sadrži: podatke o podnosiocu zahtjeva (naziv firme, adresa, PIB korisnika, naziv objekta i sl.) i podatke o njegovoj tehničkoj opremljenosti i kadrovskoj osposobljenosti.

Uz zahtjev iz stava 2 ovog člana prilaže se:

- 1) uvjerenje o ispunjenosti tehničkih i funkcionalnih karakteristika poreske kase;
- 2) uvjerenje da je ovlašćeni distributer upisan u registar kod poreskog organa kao lice čija je djelatnost distribucija poreskih kasa;
- 3) izjava o organizaciji servisne mreže (naziv i adresa ovlašćenog servisa, kadrovska i tehnička opremljenost);
- 4) izjava da poreska kasa, za koju je dato uvjerenje o ispunjenosti tehničkih i funkcionalnih karakteristika, nema skrivene funkcije i da je identična sa poreskim kasama za koje je izdato uvjerenje iz tačke 1 ovog stava;

- 5) ugovor zaključen između proizvođača, odnosno uvoznika poreskih kasa i distributera o njihovoj distribuciji na teritoriji Crne Gore;
- 6) izjava proizvođača da je izvršena obuka servisera za tip kase za koju se traži distribucija sa planom obuke servisera;
- 7) dokaz o izmirenim poreskim obavezama i
- 8) prva garancija poslovne banke sa klauzulom "bez prigovora" u visini od 10.000 €, sa rokom važenja 12 meseci na ime obezbeđenja održavanja servisne mreže.

Uvjerenje iz stava 3 tačka 1 ovog člana, nakon podnešenog zahtjeva izdaje organizacija koju ovlasti ministarstvo (u daljem tekstu: ovlašćena organizacija).

Uz zahtjev iz stava 4 ovog člana, dostavlja se:

- 1) uzorak poreske kase za koju se zahtijeva saglasnost;
- 2) komercijalna brošura poreske kase sa slikom, tipom i oznakom poreske kase i podacima o proizvođaču i distributeru;
- 3) korisničko i servisno uputstvo koje obuhvata: osnovne tehničke podatke, instrukcije o načinu korišćenja, programiranja i održavanja, opis konstrukcije, montažni crtež, detaljne električne šeme, spisak elektronskih elemenata, komunikacioni protokol, opis i izgled proizvođačke plombe i način plombiranja, algoritam rada poreske kase, algoritam rada aplikativnog programa računara i sl.;
- 4) program rada poreske kase i
- 5) uputstvo o načinu vršenja nadzora od strane poreskog organa namijenjeno ovlašćenim službenicima poreskog organa (u daljem tekstu: poreski službenik) sa opisanim načinima uzimanja fiskalnim dokumenata poreske kase i očitavanje memorije poreske kase isprogramiranih artikala i žurnala.

Troškove izdavanja uvjerenja o ispunjenosti tehničkih i funkcionalnih karakteristika poreske kase plaća podnosilac zahtjeva.

Prema članu 19 navedene Uredbe fiskalizacija u smislu ove uredbe je postupak stavljanja poreske kase u funkciju registrovanja prometa, koji se sprovodi prije njene upotrebe.

Zahtjev za fiskalizaciju poreske kase poreski obveznik podnosi poreskom organu, preko ovlašćenog servisa.

Zahtjev za fiskalizaciju poreske kase obavezno sadrži podatke o mjestu prodajnog objekta, koji odgovaraju podacima sadržanim u prijavi za opštu poresku registraciju.

Prema članu 20 Uredbe fiskalizacija poreskih kasa vrši se u ovlašćenom servisu od strane poreskog službenika, najkasnije u roku od dva dana od dana prijema zahtjeva za fiskalizaciju.

Ovlašćeni servis, u prisustvu poreskog službenika, u fiskalnu memoriju poreske kase unos PIB korisnika, identifikacioni broj fiskalnog modula i vrijeme početka evidentiranja prometa preko poreske kase, nakon toga poreski službenik stavlja programsku i fiskalnu plombu.

Po izvršenoj fiskalizaciji poreski službenik sačinjava zapisnik, koji je poreski obveznik dužan da čuva uz poresku kasu.

Ovlašćeni servis je dužan da po izvršenoj fiskalizaciji na poresku kasu stavi servisnu plombu i podatke o fiskalizaciji unese u servisnu knjižicu.

Poreski organ i ovlašćeni servis dužni su da vode evidenciju o fiskalizovanim poreskim kasama.

Registracija poreskog punomoćnika

Broj: 03/2- 5196/2-15

Podgorica, 22. april 2015. godine

Prema članu 4 Zakonu o poreskoj administraciji ("Sl. list RCG", 80/04, 29/05 i "Sl. list Crne Gore", br. 73/10, 20/11, 28/12 i 08/15) "poreski punomoćnik" je lice koje poreski obveznik pismeno ovlasti da u njegovo ime i za njegov račun vodi poslove u vezi sa izvršavanjem poreskih obaveza u skladu sa poreskim propisima.

Članom 26 u stavu 2 navedenog zakona je propisano da je strano pravno ili fizičko lice koje nema stalnu poslovnu jedinicu, odnosno prebivalište na teritoriji Crne Gore, a ostvaruje prihode ili posjeduje imovinu u Crnoj Gori, dužno da u roku od deset dana od dana početka ostvarivanja prihoda, odnosno sticanja imovine u Crnoj Gori, imenuje poreskog punomoćnika i o tome obavijesti poreski organ.

U stavu 2 ovog člana zakona je propisan izuzetak od ovog pravila, da ako strano pravno ili fizičko lice ostvaruje prihode koji se oporezuju po odbitku, za koje nije obavezno podnošenje poreske prijave, nije dužno da imenuje poreskog punomoćnika.

U skladu sa navedenim, strano pravno ili fizičko lice koje ostvaruje prihode ili posjeduje imovinu u Crnoj Gori, koji se oporezuju porezom za koji je predviđeno ponošenje poreske prijave, dužno je da imenuje poreskog punomoćnika u CG. Poreski punomoćnik na osnovu punomoćja (dokumenta-ugovora) preuzima pravne radnje za koje je ovlašten punomoćjem pred Poreskom upravom u skladu sa poreskim propisima. Lice koje je ovlašćeno da zastupa poreskog obveznika (pravno ili fizičko lice) kod poreskog organa mora biti kao takvo evidentirano (registrovano) u CROO.

Za evidentiranje poreskog punomoćnika u poreski registar, podnosi se prijava JPR-dodatak A i prilaže Ugovor o zastupanju/punomoćju zaključen između ugovornih strana.

Kada zahtjev u ime stranog lica podnosi punomoćnik pored zahtjeva potrebno je priložiti dokumenat –punomoćje. Punomoćje mora biti ovjereno od strane notara samo pod uslovom da postoji sumnja u njegovu vjerodostojnost. Ukoliko se zahtjev podnosi od strane punomoćnika fizičkog lica, potrebna je ovjera punomoćja.

Za pravna lica, nije potrebna ovjera punomoćja, dovoljan je potpis i pečat opunomoćenika. U punomoćju je potrebno navesti podatke koje odgovaraju pravnim radnjama preuzetim punomoćjem od strane pravnog lica:

-za davaoca punomoćja: poreski identifikacioni broj (PIB) i/ili PDV broj, naziv poslovnog subjekta, adresu, telefonski broj, e-mail adresu, ime i prezime odgovorne osobe (potpisnika).

-za poreskog punomoćnika: poreski identifikacioni broj (PIB) i/ili PDV broj, naziv poslovnog subjekta, adresu, telefonski broj, e-mail adresu, ime i prezime odgovorne osobe (potpisnika).

Stranac (pravno i fizičko lice) kao davalac punomoćja koji ima imovinu u CG i koji ostvaruje prihod u CG je dužan da preko prijave JPR, a preko svog poreskog punomoćnika podnese zahtjev za dodjelu identifikacionog broja za nerezidenta, područnoj jedinici Poreske uprave.

Inače, sve što nije regulisano posebnim postupkom (Zakonom o poreskoj administraciji) primjenjuju se norme Zakona o opštem upravnom postupku i ostalih posebnih propisa, kao što je Zakon o obligacionim odnosima.

Članom 85 Zakona o obligacionim odnosima ("Sl.list CG", br.47/08 i 04/11) je propisano da je:

- punomoćje ovlaštenje za zastupanje koje vlastodavac pravnim poslom daje punomoćniku.
- Postojanje i obim punomoćja su nezavisni od pravnog odnosa na čijoj je podlozi punomoćje dato.
- Punomoćnik može biti i pravno lice.

Član 86 navedenog zakona je propisano da je forma propisana zakonom za neki ugovor ili koji drugi pravni posao važi i za punomoćje za zaključenje tog ugovora, odnosno za preduzimanje tog posla.

Obim ovlaštenja je propisan članom 87 navedenog zakona, i to:

- (1) Punomoćnik može preduzimati samo one pravne poslove za čije je preduzimanje ovlašten.
- (2) Punomoćnik kome je dato opšte punomoćje može preduzimati samo pravne poslove koji spadaju u redovno poslovanje.
- (3) Posao koji ne spada u redovno poslovanje može punomoćnik preduzeti samo ako je posebno ovlašten za preduzimanje tog posla, odnosno vrste poslova među koje on spada.
- (4) Punomoćnik ne može bez posebnog ovlaštenja za svaki pojedini slučaj preuzeti mjeničnu obavezu, zaključiti ugovor o jemstvu, o poravnanju, o izbranom sudu, kao ni odreći se nekog prava bez naknade.

Registracija preduzetnika - zanatlija, način plaćanja poreske obaveze

Broj: 03/1-5129/2-15

Podgorica, 20. april 2015. godine

Odredbama Zakona o privrednim društvima ("Sl. list RCG", br. 06/02 i "Sl. list CG", br. 17/07 ... 40/11) propisani su oblici obavljanja privrednih djelatnosti i njihova registracija kod Centralnog registra Privrednog suda (CRPS). Članom 5 Zakona propisano je: "Preduzetnik je fizičko lice koje se bavi privrednom djelatnošću radi sticanja dobiti, a tu djelatnost ne obavlja za račun drugoga".

Poreski obveznici prijavu za registraciju podnose u roku od pet radnih dana od dana upisa u odgovarajući registar (akt CRPS-a, lokalna uprava). S tim što preduzetnici koji se registruju za obavljanje zanatske djelatnosti se prvo upisuju u registar zanata kod lokalne uprave prije podnošenja zahtjeva za opštu registraciju.

Registracija registracija preduzetnika i lica koja obavljaju profesionalnu ili drugu djelatnost kao osnovno zanimanje se vrši u nadležnim područnim jedinicama Poreske uprave. Prijava za registraciju fizičkih lica-preduzetnika podnosi se na obrascu JPR-dodatak B, odnosno dodatak C (ukoliko se djelatnost obavlja u objektu), a prema prebivalištu, odnosno boravištu tog lica. Uz prijavu se dostavlja: fotokopija identifikacionog dokumenta, akt o registraciji (akt CRPS-a), odobrenje (prijava) za obavljanje djelatnosti (u ovom slučaju da je upisan u registar zanata kod opštine) i potvrda o otvaranju poslovnog računa.

Podnosilac prijave je dužan da tačnost i potpunost podataka sadržanih u prijavi ovjeri potpisom, odnosno pečatom.

Sa stanovišta odredbi člana 13 Zakona o poreza na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01,... 76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 ...29/13), poreski obveznik je svako lice koje na bilo kojem mjestu samostalno obavlja bilo koju poslovnu djelatnost, bez obzira na namjenu ili ishod te djelatnosti. Pod djelatnošću u smislu odredbi ovog zakona se

podrazumijeva, svaka proizvodna, trgovinska i uslužna djelatnost, uključujući rudarsku, poljoprivrednu i profesionalnu djelatnost. Izuzetno od navedenog, lice koje za posljednjih 12 mjeseci ostvari promet proizvoda, odnosno usluga u vrijednosti koji ne prelazi, odnosno nije vjerovatno da će preći iznos od 18 000 eura, nije poreski obveznik u smislu ovog zakona. Postoji dakle obaveza obavezne registracije za lica koja su ispunila ovaj limit, kao i postupak dobrovoljne registracija za PDV.

Prema važećim poreskim propisima preduzetnik je obveznik poreza na dohodak fizičkih lica, a porez plaća po stvarnom dohotku podnošenjem godišnje prijave „Obrazac GPP- FL“ do 30. aprila tekuće godine za prethodnu godinu. Preduzetnik porez može plaćati i u paušalnom iznosu ukoliko njegov promet ne prelazi iznos prihoda od 18. 000€. Za paušalno oprezivanje preduzetnik podnosi zahtjev „Obrazac ZPO“ Poreskoj upravi do kraja prethodne godine za narednu godinu, a u slučaju otpočinjanja sa obavljanjem djelatnosti u toku godine zahtjev se podnosi u roku od pet dana od dana registracije za obavljanje djelatnosti. S obzirom da pomenutu evidenciju vode preduzetnici koji porez plaćaju u paušalnom iznosu u obavezi ste da podnesete zahtjev za ovjeru serijskih paragon blokova i KPP knjige uz uplatu administrativne takse za ovjeru.

Oporezivanje likvidacionog ostatka koji raspodjeljuju ortaci

Broj: 03/7- 6085/2-15

Podgorica, 23. april 2015. godine

Članom 24 Zakona o advokaturi („Sl. list RCG“, broj 79/06) je propisano da advokat obavlja advokatsku djelatnost samostalno, u zajedničkoj advokatskoj kancelariji i u advokatskom ortačkom društvu.

Članom 29 istog zakona je propisano da dva ili više advokata mogu osnovati advokatsko ortačko društvo i to društvo ima svojstvo pravnog lica.

Članom 6 Zakona o privrednim društvima („Sl. list RCG“, broj 06/02, „Sl. list Crne Gore“, broj 17/07 ... 40/11), propisano je da je ortakluk odnos između lica koja obavljaju djelatnost u cilju sticanja dobiti. Sva društva čiji članovi nemaju ograničenu odgovornost su ortakluci.

Iz navedenog se može zaključiti da Advokatsko ortačko društvo samom registracijom stiče svojstvo pravnog lica i u primjeni poreskih propisa je dužno da postupa po pravilima koja važe i za sve ostale oblike organizovanja pravnih lica.

Imovina privrednog društva u likvidaciji koja preostane posle izmirenja potraživanja povjerilaca i drugih potraživanja raspodjeljuje se od strane likvidatora ortacima, članovima i akcionarima.

U slučaju likvidacije pravnog lica, shodno članu 27 Zakona o porezu na dobit, pravno lice dužno je da, utvrdi kapitalni dobitak ili gubitak kao da je prodalo imovinu po tržišnoj cijeni. Nabavna cijena raspodijeljene imovine u postupku likvidacije, za svrhe određivanja kapitalnog dobitka, je jednaka tržišnoj vrijednosti imovine prije njene raspodjele, a kapitalni dobitak, odnosno kapitalni gubitak se utvrđuje na način predviđen članom 22 Zakona.

Dobrovoljna likvidacija se sprovodi na osnovu Zakona o privrednim društvima i može se sprovesti kada privredno društvo ima dovoljno finansijskih sredstava da pokrije svoje obaveze.

Dobit koju osnivač privrednog društva (doo), fizičko lice ili nerezidentno lice, ostvari prilikom dobrovoljne likvidacije društva oporezuje se po stopi od 9%, shodno odredbama

člana 29 Zakona o porezu na dobit pravnih lica, kojim je propisano da je obveznik poreza na dobit dužan da obračuna i uplati porez po odbitku na isplate izvršene, između ostalog, i po osnovu dividende i udjela u dobiti u pravnom licu.

Mišljenja smo da, ukoliko u navedenom slučaju novac na računu firme predstavlja likvidacioni ostatak koji je ostao nakon sprovedenog postupka likvidacije, odnosno nakon izmirenja svih obaveza društva, na tako ostvarenu dobit obračunava se i plaća porez po stopi od 9%.