

PORESKA PRAKSA

ZA AVGUST 2015. GODINE

Mišljenja

PDV	2 - 16
Porez na dobit pravnih lica	17 - 19
Porez na dohodak fizičkih lica	20 - 23
Ostalo (drugi propisi).....	24 – 32

POREZ NA DODATU VRIJEDNOST

Postupak registracije fizičkog lica kao PDV obveznika (slučaj kada fizičko lice ostvari prihod od autorskih honorara preko 18.000€)

Broj: 03/7- 11677/2-15

Podgorica, 04. avgust 2015. godine

Svako lice koje obavlja bilo koju oporezivu djelatnost, a takva je i ostvareni prihod od autorskih honorara, te po tom osnovu, za poslednjih 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.

Postupak evidentiranja prometa usluga taksi prevoza

Broj: 3/7 -11205/2-15

Podgorica, 06. avgust 2015. godine

Shodno članu 32 stav 8 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Sl. list RCG", br. 65/01 ... 04/06 i "Sl. list CG", br. 16/07 ... 09/15) poreski obveznik koji promet proizvoda, odnosno usluga naplaćuje u gotovini obavezan je taj promet iskazivati preko poreske registar kase.

U stavu 3 i 4 navedenog člana Zakona propisana je obaveza izdavanja računa od strane poreskog obveznika kupcu proizvoda, odnosno naručiocu usluga, bez obzira da li je to kupac, odnosno naručioc tražio, a kupac je dužan da račun zadrži neposredno po izlasku iz poslovnog prostora i da isti pokaže na zahtjev ovlašćenog lica poreskog organa.

Članom 73a Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost („Službeni list RCG“, br. 65/02 ... 79/05 i 16/06 i „Službeni list CG“, br. 64/08 ... 30/13) je propisano da pravna lica i preduzetnici koji nijesu obveznici poreza na dodatu vrijednost, a koji promet proizvoda, odnosno usluga naplaćuju u gotovini, obavezni su taj promet iskazivati preko registar kasa ili putem posebnih računa, prethodno ovjerenih od strane nadležnog poreskog organa.

Uredbom o poreskoj registar kasi ("Sl. list Crne Gore", br. 31/14) uređuje se upotreba poreske registar kase i način evidentiranja prometa proizvoda, odnosno usluga preko poreske kase.

Članom 8 Uredbe je propisano da je fiskalni račun dokument u kome se evidentira svaki pojedinačno ostvareni promet koji kupac proizvoda, odnosno korisnik usluga plaća u

gotovini ili bezgotovinski u slučaju kada se u istom objektu, pored plaćanja u gotovini, vrši i bezgotovinsko plaćanje.

Stopa PDV-a na promet pšenice

Broj: 03/7- 12441/2-15

Podgorica, 19. avgust 2015. godine

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

PDV se 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-a, u skladu sa članom 24 Zakona.

Odredbama člana 24a citiranog zakona propisano je da se PDV obračunava i plaća po sniženoj stopi od 7% od prometa proizvoda i usluga i uvoza proizvoda koje su taksativno navedene ovim članom.

Kako promet pšenice nije obuhvaćen članom 24a Zakona o porezu na dodatu vrijednost i Pravilnikom o utvrđivanju proizvoda i usluga koji se oporezuju po sniženoj stopi, to ste na promet iste dužni obračunati i platiti PDV po stopi od 19%.

S obzirom da se radi o poljoprivrednom proizvodu ukazujemo i na odredbe člana 43 Zakona i člana 128 Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodatu vrijednost kojima je propisan način i uslovi koji moraju biti kumulativno ispunjeni za slučaj ostvarivanja prava na paušalnu nadoknadu ulaznog PDV-a, za poljoprivrednika koji nije obveznik PDV-a, a po osnovu isporuke poljoprivrednih i šumskih proizvoda.

Stopa PDV-a na uvoz pšeničnog i stočnog brašna

Broj: 03/7-12333/2-15

Podgorica, 14. avgust 2015. godine

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost ("Sl. list RCG", br. 65/01 ... 04/06 i "Sl. list CG", br. 16/07 ... 09/15), članom 24a stav 1 i 9 propisano je da se osnovni proizvodi za ljudsku ishranu (hljeb, **brašno**, mlijeko i mliječni proizvodi, hrana za odojčad, mast, ulje, meso, šećer) i **stočna hrana**, đubriva, sredstava za zaštitu bilja, sjemena za reprodukciju, sadnog materijala i žive životinje oporezuju po sniženoj stopi PDV-a od **7%**.

Stopa PDV-a na usluge slobodnog prevoza putnika u unutrašnjem drumskom saobraćaju

Broj:03/7- 12574/2-15

Podgorica, 24. avgust 2015. godine

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

Po sniženoj stopi od 7%, saglasno odredbama člana 24a stav 1 tačka 9 istog Zakona, između ostalog, PDV se obračunava i plaća na usluge javnog prevoza putnika i njihovog ličnog prtljaga. Odredbama člana 6 stav 1 tačka 9 Zakona o prevozu u drumskom saobraćaju ("Sl. list RCG", br. 45/05 ... 18/14), pod javnim prevozom putnika ili tereta podrazumijeva se prevoz koji je pod jednakim uslovima dostupan svim korisnicima prevoznih usluga i obavlja se u komercijalne svrhe. Članom 23 navedenog Zakona propisano je da se javni prevoz putnika u drumskom saobraćaju obavlja kao linijski prevoz, slobodni prevoz i kao posebni oblik prevoza.

Da bi poreski obveznik odnosno prevoznik ostvario pravo obračuna PDV-a po sniženoj stopi iz navedenog člana, prevoznik mora pružiti dokaz da je registrovan za vršenje javnog prevoza (kopneni, pomorski i priobalni prevoz putnika), da posjeduje licencu nadležnog ministarstva da prevoz putnika vrši svojim prevoznim sredstvom, plovnim objektom u tačno određenim terminima, te se samo u tom slučaju smatra da se bavi javnim prevozom i za izvršene usluge prevoza na fakturi iskazuje i obračunava PDV po stopi od 7%.

Stopa PDV-a na usluge turističke agencije (organizacija izleta)

Broj: 03/7-11658/2-15

Podgorica, 04. avgust 2015. godine

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

Što se tiče PDV stope na usluge turističke organizacije, članom 24a Zakona o porezu na dodatu vrijednost, propisano je da se porez na dodatu vrijednost obračunava i plaća po stopi od 7% na promet usluga smještaja u hotelima, motelima, turističkim naseljima, pansionima, kampovima i vilama, kao i usluga javnog prevoza putnika i njihovog ličnog prtljaga, ukoliko se turistička organizacija između ostalog bavi prevozom i organizacijom izleta.

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

Da bi turistička organizacija ostvarila pravo obračuna PDV-a po sniženoj stopi iz navedenog člana, turistička organizacija mora pružiti dokaz da je registrovana za vršenje javnog prevoza (kopneni, pomorski i priobalni prevoz putnika), da prevoz putnika vrši svojim plovnim objektom, odnosno prevoznim sredstvom, u tačno određenim terminima, te se

samo u tom slučaju smatra se da se bavi javnim prevozom i za izvršene usluge prevoza na fakturi iskazuje i obračunava PDV po stopi od 7%.

Mjesto prometa usluga ekonomske propaganda putem interneta

Broj: 03/7- 12570/2-15

Podgorica, 24. avgust 2015. godine

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.

U članu 17 stav 3 tačka 3 navedenog zakona propisano je izuzeće od stava 1 ovog člana, kod usluga u oblasti ekonomske propagande.

Mišljenja smo da, ukoliko se pružaju usluge iz oblasti ekonomske propagande putem interneta na teritoriji Amerike, Kanade, Australije i Velike Britanije, u tom slučaju se mogu podvesti pod usluge iz člana 17 stav 3 tačka 3 Zakona, tako da pružalac usluga nije u obavezi obračunavati PDV na prihode koje ostvari pod tim uslovima. Istovremeno napominjemo da je buduća firma u obavezi na navedene prihode da obračuna i uplati porez na dobit pravnih lica.

Poreski tretman prihoda i rashoda ostvarenih po osnovu štampe i distribucije publikacija koje izdaje – štampa fizičko lice

Broj: 3/7 -10843/2-15

Podgorica, 23.07.2015. godine

Članom 24a Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Sl. list RCG", broj 65/01 ... 04/06 i "Sl. list Crne Gore", broj 16/07 ... 09/15) je propisano da se PDV obračunava i plaća po sniženoj stopi od 7% od prometa proizvoda, usluga i uvoza proizvoda, i to udžbenika i nastavnih sredstava knjiga, monografskih i serijskih publikacija.

Članom 8 Pravilnika o utvrđivanju proizvoda i usluga koji se oporezuju po sniženoj stopi PDV-a ("Sl. list RCG", broj 81/05 ... 10/06 i "Sl. list Crne Gore", broj 06/08 ... 11/09) je propisano da se knjigama, odnosno monografskim publikacijama, u smislu člana 24a stav 1 tačka 5 Zakona, smatraju publikacije u tekstualnoj ili ilustrativnoj formi na štampanom ili elektronskom mediju, u jednom ili više djelova, čije je izdavanje unaprijed utvrđeno i ograničeno, a koje imaju CIP zapis (Cataloguing In Publiccation), uključujući međunarodni knjižni broj ISBN (International Standard Book Number), kao njegov sastavni dio.

Serijskim publikacijama, u smislu člana 24a stav 1 tačka 5 Zakona, smatraju se časopisi, bilteni, godišnjaci, zbornici radova i slična građa koja se objavljuje sukcesivno, u određenim vremenskim intervalima na štampanom ili elektronskom mediju, sa numeričkim i hronolškim oznakama čije izdavanje može da traje neograničeno, a koje imaju CIP zapis, uključujući međunarodni knjižni broj ISBN (International Standard Book Number), kao njegov sastavni dio i koji je odštampan na svakom broju publikacije.

Kada je u pitanju oporezivanje autorskih naknada ukazujemo da se shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG“, br. 65/01 ... 04/07 i „Sl.

list CG", br. 86/09 ... 60/14) prihodi od imovine i imovinskih prava oporezuju u skladu sa odredbama ovog Zakona. Članom 34 stav 1 tačka 2 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica je propisano da se prihodima od imovine i imovinskih prava smatraju prihodi od vremenski ograničenog ustupanja autorskih prava, prava industrijske svojine i drugih imovinskih prava, dok se članom 35 rashodima po osnovu imovine i imovinskih prava smatraju stvarni troškovi nastali u vezi sa ostvarivanjem tih prihoda pod uslovom da su dokumentovani. Ukoliko se rashodi ne dokumentuju priznaju se standardni rashodi u visini 30% ostvarenih prihoda od imovine i imovinskih prava.

Oporezivi prihod od imovine i imovinskih prava, kako je propisano članom 36 Zakona, predstavlja razliku između prihoda i rashoda nastalih u istom poreskom periodu.

Članom 49a istog zakona propisano je da akontaciju poreza na prihode od imovine i imovinskih prava tokom godine obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatilac prihoda (pravno lice ili preduzetnik) pri svakoj naplati i istovremeno sa naplatom, primjenom stope od 9% na oporezivi prihod iz člana 36 ovog Zakona. Kod neposrednog ostvarivanja prihoda od imovine i imovinskih prava porez na dohodak se plaća prilikom podnošenja godišnje poreske prijave.

Poreski tretman ulaganja u zakupljenu opremu radi sanacije nastale štete

Broj: 03/7-11540/2-15

Podgorica, 11. avgust 2015. godine

U zahtjevu navodite da je između dva povezana pravna lica u Crnoj Gori zaključen ugovor o zakupu građevinske opreme, sa obavezom da troškove popravke snosi zakupoprimac opreme. Navodite takođe da je u toku trajanja zakupa nastala šteta na opremi i da je troškove popravke snosio zakupoprimac, a da je oprema osigurana i polisom osiguranja je naplatio zakupodavac.

Naša mišljenja kao poreskog organa se odnose u većini na primjenu poreskih propisa i poreskog postupka kod utvrđivanja činjeničnog stanja u konkretnim slučajevima.

Prema računovodstvenim propisima ulaganje na zakupljeni objekat se evidentira u poslovnim knjigama kao imovina, na račun - ulaganja u tuđe nekretnine, postrojenja i opremu. Ovo pod uslovom da se radi o dugoročnim ulaganjima, dužim od godinu dana, da se očekuju buduće koristi od ovih ulaganja u poslovne svrhe, da se troškovi od ovih ulaganja mogu odmjeriti, odnosno dokumentovati. Ukoliko ovi uslovi nijesu ispunjeni onda se ova ulaganja na tuđim sredstvima evidentiraju kao rashod perioda u kome su nastali. Jedno je bitno da zakupac zaista plaća zakupninu u skladu sa tržišnim uslovima i da je ulaganja izvršio za sopstveni račun.

Ulaganja koja se u poslovnim knjigama zakupca evidentiraju kao stalna imovina treba da budu amortizovana. Amortizacija se vrši tokom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe, a to je obično period trajanja ugovora o zakupu. Međutim, amortizacioni period može biti kraći od perioda trajanja ugovora o zakupu, ali ne može biti duži. Ulaganja u tuđe nekretnine, postrojenja i opremu koje se evidentira na računu treba svrstati u III amortizacionu grupu, jer toj grupi pripadaju sva ostala sredstva (osim nepokretnosti).

Zakupac ima pravo na odbitak ulaznog PDV po računima na osnovu ulaganja u zakupljeni objekat u skladu sa opštim uslovima za odbitak ulaznog PDV-a, propisanim odredbama člana 37 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Sl. list RCG", br. 65/01 ... 04/06 i "Sl. list Crne Gore", br. 16/07 ... 9/15).

Ukoliko investiciona ulaganja povećavaju vrijednost objekta koji nije vaše vlasništvo i ista imaju za posljedicu povećanje vrijednosti imovine zakupodavca, ulaganje u takav objekt ima karakter isporuke proizvoda i usluga koje se oporezuju 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, u tom slučaju imate pravo na odbitak ulaznog PDV-a, te za svrhe oporezivanja nije od značaja način pokrivanja troškova sanacije štete na opremi.

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

Ako ste izvršili odbitak ulaznog PDV-a po osnovu ulaganja u opremu zakupodavca, a da istom niste fakturisali vrijednost izvedenih radova sa iskaznim PDV-om, u obavezi ste izvršiti ispravku pretporeza koji se u periodu nabavke nije mogao odbiti, i tako izvršene ispravke shodno članu 39 Zakona o PDV-u predstavljaju poslovne prihode, odnosno rashode poreskog obveznika u poreskom periodu.

Poreski tretman prometa umjetničkih slika (kada svoje poslovanje obavljate preko registrovanog DOO)

Broj: 03/7-12532/2-15

Podgorica, 21. avgust 2015. godine

S obzirom da ste registrovani kao DOO u obavezi ste da svoje poslovanje obavljate u skladu sa Zakonom o privrednim društvima, Zakonom o porezu na dobit pravnih lica i ostalim zakonskim propisima u oblasti isplate i obračuna poreza i doprinosa na lična primanja, kao i sva rezidentna pravna lica koja se bave drugim djelatnostima.

Ukoliko ispunjavate uslove da vam je oporezivi promet u posljednjih dvanaest mjeseci preko 18.000€, dužni ste se registrovati kao PDV obveznik i na poslovne transakcije obračunavati i platiti PDV.

Što se tiče poreskog tretmana prodaje umjetničkih slika, to je članovima 45, 46 i 47 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01 ... 76/05 i "Službeni list CG", br. 16/07 ... 09/15) propisan način oporezivanja i poreska osnovica za upotrebljavane proizvode, umjetničke predmete, zbirke i antikvitete.

Poreski obveznik, koji u okviru obavljanja djelatnosti, bilo da radi u svoje ime ili u ime drugog lica u skladu sa ugovorom, na osnovu kojeg se plaća provizija za kupovinu ili prodaju i koji nabavlja, odnosno kupuje ili stiče upotrebljavane proizvode, umjetničke predmete, zbirke i starine u cilju dalje prodaje može obračunavati i PDV u skladu sa ovim članom (45).

Umjetničkim predmetima smatraju se:

- slike, crteži i pasteli, kolaži i slične dekorativne table, ako ih autori izrađuju ručno;
- originalne gravure, otisci i litografije, ako ih je autor izradio ručno u ograničenom broju u crnobijeloj boji ili u boji jedne ili više ploča, bez obzira na postupak i materijal koji je korišćen, osim ukoliko je korišćen mahanički ili fotomehanički postupak;
- originalne skulpture i kipovi od bilo kojeg materijala, ako ih izradi autor i skulpturni odlivci čija izrada je ograničena na osam kopija, ukoliko je nadzire autor ili njegov nasljednik;
- tapiserije i ručno izrađeni tekstilni zidni predmeti na osnovu originalnog umjetničkog

- djela, pod uslovom da nema više od osam kopija od svakog;
- unikatni predmeti od keramike izrađeni isključivo od strane autora i sa njegovim potpisom;
 - slike (oslikavanja) na bakru (bakrotisci) izrađene isključivo ručno, ograničene na osam označenih kopija, na kojima je potpis autora ili studija (ateljea), osim proizvoda draguljara (dragocjenosti, nakit, zlatara i filigrana);
 - umjetničke fotografije koje snimi, odnosno (otisne), natisne (naštampa) autor ili su snimljene pod njegovim nadzorom, ako su potpisane i označene brojem i ograničene na 30 kopija, u svim veličinama.

Zbirkama se smatraju:

- poštanske marke i vrijednosnice, prigodne koverta prvog izdanja, natisnute, frankirane pismene pošiljke, korišćene ili nekorišćene, s tim da nijesu u opticaju, odnosno nijesu namijenjene za upotrebu;
- zbirke i primjerci koje imaju zoološku, botaničku, mineralošku, anatomsku, istorijsku, arheološku, paleontološku, etnografsku ili numizmatičku vrijednost (značaj);

Starinama se smatraju predmeti iz carinske tarife, osim umjetničkih predmeta i zbirki koji su stari više od 100 godina.

Ako preprodavac istovremeno obračunava i plaća PDV po opštem postupku, po tom postupku mora u svom knjigovodstvu obezbijediti odvojeno iskazivanje prometa i obračunavati i plaćati PDV za svaku stavku posebno.

Preprodavac je dužan poreskom organu podnijeti prijavu za oporezivanje po posebnom postupku svakih 15 dana prije početka mjeseca u kojem namjerava otpočeti obračunavati PDV po tom postupku. PDV po posebnom postupku počinje se obračunavati prvog dana narednog mjeseca u kome je podnijeta prijava za oporezivanje po posebnom postupku. Period obračunavanja PDV-a čiji je način utvrđen ovim članom ne može biti kraći od 24 mjeseca.

Preprodavac može obračunavati PDV po posebnom postupku, ako je pribavio ili stekao proizvode iz stava 1 ovog člana od:

- lica koje nije poreski obveznik;
- drugog poreskog obveznika koji, u skladu sa ovim zakonom, za taj proizvod nije imao pravo na odbitak ulaznog PDV-a;
- poreskog obveznika iz člana 42 stav 1 ovog zakona, ako se radi o poslovnim sredstvima;
- od drugog preprodavca.

Preprodavac koji obračunava PDV po ovom članu i po članu 46 i 47 ovog zakona ne smije na računima koje izdaje iskazati PDV.

Poreska osnovica kod prometa proizvoda iz člana 45 ovog zakona je ostvarena razlika između prodajne i nabavne cijene preprodavca tih proizvoda, umanjena za PDV na tu razliku.

Nabavna cijena preprodavca obuhvata cjelokupnu naknadu (u novcu, stvarima ili uslugama), uključujući sve dažbine (poreze), provizije, troškove i davanja koja je platio preprodavac licu od koga je pribavio predmetni proizvod.

Prodajna cijena preprodavca obuhvata cjelokupnu naknadu koju je ili će preprodavac primiti od kupca ili trećeg lica, uključujući subvencije neposredno povezane sa tim prometom, poreze i sva druga davanja, posredne troškove nabavke, proviziju, troškove pakovanja, prevoza i obezbjeđenja koje preprodavac zaračuna kupcu, uključujući i PDV.

Ako je nabavna cijena veća od prodajne cijene proizvoda, smatra se da je poreska osnovica jednaka nuli (0).

Drugi slučajevi prometa predmeta umjetničke vrijednosti, zbirki i antikviteta su propisani članom 47 Zakona, na način što preprodavac može obračunavati PDV na razliku nabavne i prodajne cijene i kod prometa:

- predmeta umjetničke vrijednosti, zbirki i antikviteta (starina) koje sam uvozi;
- predmeta umjetničke vrijednosti koje pribavi neposredno od autora ili zakonitih nasljednika.

Period (razdoblje) obračunavanja PDV-a, po ovom članu, ne može biti kraći od 24 mjeseca.

Izuzetno od stava 1 ovog člana, preprodavac može obračunavati PDV po opštem postupku, u slučaju pojedinačnog prometa proizvoda iz stava 1 ovog člana. U tom slučaju, smije odbiti ulazni PDV koji je platio ili mu je bio zaračunat i to u poreskom periodu u kojem je obavio promet proizvoda.

Poreska osnovica na promet proizvoda iz stava 1 ovog člana je ostvarena razlika između prodajne cijene preprodavca za odnosne proizvode i nabavne cijene preprodavca za te proizvode, umanjena za PDV na tu razliku.

Nabavna cijena prilikom uvoza je iznos koji je jednak poreskoj osnovici prilikom uvoza proizvoda, uvećana za PDV obračunat ili plaćen prilikom uvoza tog proizvoda. Nabavna cijena iz stava 1 tačka 2 ovog člana je cjelokupna naknada, uključujući sve poreze, provizije, troškove i dažbine koje je platio preprodavac licu od kojeg je pribavio te proizvode.

Prodajna cijena preprodavca obuhvata cjelokupnu naknadu koju je ili će preprodavac primiti od kupca ili trećeg lica, uključujući subvencije neposredno povezane sa tim prometom, poreze i sve druge dažbine, zavisne troškove nabavke (provizija, troškovi pakovanja, prevoza i osiguranja) koje preprodavac zaračuna kupcu, uključujući i PDV.

Ako je nabavna cijena veća od prodajne cijene predmetnog proizvoda, smatra se da je poreska osnovica jednaka nuli (0).

Preprodavac koji izvrši promet proizvoda po ovom članu ne smije odbiti ulazni PDV za tako pribavljene ili uvezene proizvode.

Dakle, oporezivanje prometa umjetničkih slika, zbirki i antikviteta (starina) se može vršiti po posebnom postupku samo uz poštovanje odredbi iz citiranih članova Zakona o PDV-u, dok se u skladu sa članom 24a stav 1 tačka 13 Zakona o PDV-u oporezivanje ostvarenog prihoda vrši po sniženoj stopi od 7% .

[Oporezivanje usluga posredovanja u prodaji \(slučaj kada domaća firma posreduje u prodaji proizvoda na teritoriji Crne Gore za račun prodavca iz inostranstva\)](#)

Broj: 03/7-12450/2-15

Podgorica, 21. avgust 2015. godine

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.

Kod vršenja usluga u svoje ime i za tuđi račun, vaša firma posreduje između prodavca i kupca u prodaji keramičkih proizvoda iz inostranstva, dovodeći ih u međusobnu vezu.

Osnovicu za obračun PDV-a čini provizija koju posrednik zaračunava nalagodavcu, za usluge posredovanja.

Dakle, s obzirom da posredovanje u prodaji vrši domaća firma na teritoriji Crne Gore, u skladu sa članom 17 stav 1, u obavezi je da na fakturi iskazuje iznos naknade - provizije na koju obračunava izlazni PDV kao svoju poresku obavezu.

Uslovi i postupak ostvarivanja prava na oslobođenje od plaćanja poreza i carine pri uvozu motornog vozila za potrebe lica sa tjelesnim oštećenjem

Broj: 3/7-

Podgorica, 27.07.2015. godine

Članom 28 stav 1 tačka 11 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Sl. list RCG", br. 65/01 ... 04/06 i "Sl. list CG", br. 16/07 ... 09/15) je propisano da su plaćanja PDV oslobođena putnička vozila, posebno podešena za prevoz invalida u invalidskim kolicima, ali samo ako se uvoze za potrebe lica kome zbog fizičkog hendikepa trebaju invalidska kolica, uz uslove propisane carinskim propisima.

Članom 184 stav 1 tačka 39 Carinskog zakona ("Sl. list RCG", broj 07/02 ... 62/13) je propisano da su od plaćanja carina oslobođeni automobili koje u svrhu lične upotrebe uvoze lica sa invaliditetom sa 100% tjelesnog oštećenja ili sa najmanje 80% tjelesnog oštećenja funkcije organa za kretanje.

Roba, odnosno predmeti iz stava 1 ovog člana stavljeni u slobodan promet uz oslobođenje od plaćanja carine, pod carinskim su nadzorom, pa se, osim ako iz svrhe i načina upotrebe robe, odnosno predmeta proizlazi neophodnost njihovog davanja drugome na upotrebu, ne smiju prodavati ili otuđivati po drugoj osnovi, davati drugome na upotrebu, zalog, najam, koristiti u druge svrhe ili predati kao osiguranje za druge obaveze, bez prethodnog obavještanja nadležne carinarnice i plaćanja carine, i to:

- a) za robu, odnosno predmete iz stava 1 tačke 6, 8 i 11 ovog člana, do isteka roka od 12 mjeseci od dana kada su pušteni u slobodan promet,
- b) za drugu robu, odnosno predmete iz stava 1 ovog člana, osim za predmete iz tačke 4 istog stava, do isteka roka od tri godine od dana stavljanja u slobodan promet, osim ako međunarodnim sporazumom ili drugim propisima nije utvrđen poseban rok.

Svako postupanje sa robom, odnosno predmetima na način iz stava 2 ovog člana povlači za sobom plaćanje carine po stopi koja se primjenjuje na dan tog postupanja, na osnovu vrste robe i carinske vrijednosti koju je na taj dan utvrdila ili prihvatila carinarnica.

Uslove i postupak za ostvarivanje prava na oslobođenje od plaćanja carine, kao i ograničenja u pogledu raspolaganja robom, odnosno predmetima oslobođenim od plaćanja carine iz stava 1 i 2 ovog člana propisuje Vlada.

Obaveza obračunavanja PDV-a prilikom uvoza proizvoda nastaje u momentu kada nastane obaveza obračunavanja carina i drugih uvoznih dažbina, te se po vašem pitanju vezano za dokumentaciju potrebnu radi oslobođenja od carina i PDV-a, možete kao nadležnom organu obratiti Upravi carina.

Postupak obračuna i pravo na odbitak ulaznog PDV-a u slučaju naknadnog izdavanja faktura

Broj: 03/7-12406/2-15

Podgorica, 19. avgust 2015. godine

Poreski obveznik, saglasno članu 31 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Sl. list RCG", br. 65/01 ... 04/06 i "Sl. list Crne Gore", br. 16/07 ... 9/15) je dužan da za izvršeni promet proizvoda, odnosno usluga izda račun ili drugi dokumenat koji služi kao račun. Račun se izdaje u dva primjerka, od kojih original zadržava kupac, a kopiju zadržava isporučilac proizvoda, odnosno usluga. Račun mora sadržati podatke navedene u članu 32 Zakona.

Porez na dodatu vrijednost, kako je propisano članom 18 Zakona, se obračunava u trenutku isporuke proizvoda, odnosno u trenutku izvršenja usluge. Smatra se da je proizvod isporučen, odnosno usluga izvršena u trenutku izdavanja računa (fakture).

Ako račun iz stava 2 ovog člana nije izdat, PDV se obračunava osam dana od dana isporuke proizvoda, odnosno izvršenja usluge.

Ako je plaćanje djelimično ili u cjelini izvršeno prije izdavanja računa ili prije obavljenog prometa proizvoda ili usluge, PDV se obračunava na dan prijema naknade na plaćeni iznos naknade.

Prilikom prometa proizvoda, osim proizvoda iz člana 4 stav 2 tačka 3 ovog zakona, odnosno prilikom prometa usluga u slučaju kada se izdaju uzastopni (kontinuirani) računi i izvršavaju uzastopna plaćanja, PDV se obračunava poslednjeg dana perioda na koji se odnosi račun, odnosno plaćanje naknade. Prilikom prometa proizvoda, odnosno usluga iz članova 5, 6 i 9 ovog zakona, PDV se obračunava u poreskom periodu u kome je taj promet izvršen.

Poreski računi su važni i zbog ostvarivanja prava na povraćaj poreza.

U članu 37 stav 7 Zakona o PDV-u propisano je da poreski obveznik može odbiti ulazni PDV u poreskom periodu u kojem je primio račun za njemu izvršen promet proizvoda i usluga, odnosno carinske deklaracije za uvezene proizvode.

U Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost, u članu 94 stav 3 određeno je da poreski obveznik ima pravo na odbitak pretporeza u onom poreskom periodu u kojem su ispunjena oba uslova, u slučaju da su proizvodi, odnosno usluge primljene u jednom, a račun u drugom poreskom periodu, što je ujedno odgovor na vaše pitanje.

Pravo na odbitak ulaznog PDV-a prilikom kupovine stana (slučaj kada pravno lice kupuje stan od investitora)

Broj: 03/7- 12129/2-15

Podgorica, 11. avgust 2015. godine

Članom 37 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01 ... 04/06 i "Službeni list CG", br. 16/07 ... 09/15), je propisano da 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 ostvarivanja prihoda pri obavljanju oporezive djelatnosti,

pri čemu samostalnost, trajnost i namjera ostvarivanja prihoda moraju postojati istovremeno.

Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost („Sl. list RCG“, br. 65/02 ... 16/06 i „Sl. list Crne Gore“, br. 64/08 ... 30/13) u članu 93, pretporez je definisan kao iznos poreza na dodatu vrijednost koji je, u skladu sa članom 32 Zakona, posebno iskazan na računima za isporučene (nabavljene) proizvode i usluge koje su poreskom obvezniku izvršili drugi poreski obveznici.

Članom 94 Pravilnika propisani su uslovi za ostvarivanje prava na odbitak PDV-a, koji moraju biti kumulativno ispunjeni, i to za poreske obveznike koji obavljaju oporezive isporuke proizvoda i usluga i isporuke za koje je Zakonom priznato pravo na odbitak pretporeza.

Napominjemo da je prilikom kupovine nepokretnosti i prava na odbitak PDV-a opredjeljujuće da je objekat namijenjen za obavljanje djelatnosti za koju se plaća PDV.

Pravno lice, kupac nepokretnosti koje je obveznik PDV-a, ima pravo na odbitak PDV-a iz računa ako nepokretnost kupuje za obavljanje djelatnosti (poslovni prostor). Ukoliko se građevinski objekat (stan) nabavlja za potrebe obavljanja djelatnosti koje su oslobođene plaćanja PDV-a (usluge davanja u zakup ili podzakup kuća za stanovanje, stanova, odnosno stambenih prostora za stalno stanovanje duže od 60 dana, član 27 stav 3 Zakona), firma u tom slučaju nema pravo na odbitak PDV-a.

[Pravo na odbitak ulaznog PDV-a prilikom kupovine novoizgrađene nepokretnosti – stana \(u slučaju kada je prodavac pravno lice, a kupac fizičko lice\)](#)

Broj: 03/7-11712/2-15

Podgorica, 13. avgust 2015. godine

Shodno članu 4 stav 2 tačka 4 Zakona o porezu na dodatu vrijednost („Sl. list RCG“, br. 65/01 ... 04/06 i „Sl. list Crne Gore“, br. 16/07 ... 09/15) prometom proizvoda u smislu oporezivanja PDV smatra se prodaja novoizgrađenih objekata i prenos stvarnih prava i udjela u nepokretnosti koji imaocu daju svojinsko pravo, odnosno pravo posjeda na nepokretnosti ili dijela nepokretnosti.

Poreski obveznik, u skladu sa članom 37 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, može prilikom obračunavanja svoje poreske obaveze, odbiti PDV (pretporez) 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.

Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost u članu 93, pretporez je definisan kao iznos poreza na dodatu vrijednost koji je, u skladu sa članom 32 Zakona, posebno iskazan na računima za isporučene (nabavljene) proizvode i usluge koje su poreskom obvezniku izvršili drugi poreski obveznici.

Članom 94 Pravilnika propisani su uslovi za ostvarivanje prava na odbitak PDV-a, koji moraju biti kumulativno ispunjeni, i to za poreske obveznike koji obavljaju oporezive isporuke proizvoda i usluga i isporuke za koje je Zakonom priznato pravo na odbitak pretporeza.

Imajući u vidu naprijed navedene zakonske odredbe, u slučaju kada je kupovinu stana izvršilo lice koje nije u sistemu PDV, te kupovina nije izvršena u svrhe obavljanja djelatnosti, može se konstatovati da nijesu ispunjeni uslovi za povraćaj PDV-a plaćenog pri kupovini stambenog objekta, propisani članom 37 Zakona o porezu na dodatu vrijednost.

Neophodno je ukazati i na odredbe člana 6 Zakona o porezu na promet nepokretnosti ("Sl. list Crne Gore", br. 36/13), kojim je propisano da se prometom proizvoda, u smislu ovog zakona, ne smatra sticanje novoizgrađenih građevinskih objekata na koje se plaća porez na dodatu vrijednost, u skladu sa zakonom kojim se uređuje porez na dodatu vrijednost, a što podrazumijeva da sticatelj nepokretnosti u ovom slučaju ne plaća porez na promet nepokretnosti iz člana 11 Zakona.

Pravo na odbitak ulaznog PDV-a prilikom nabavke automata za kockarnicu

Broj: 03/7-12516/2-15

Podgorica, 20. avgust 2015. godine

Članom 37 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01 ... 04/06 i "Službeni list CG", br. 16/07 ... 09/15) je propisano da 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 ostvarivanja prihoda pri obavljanju oporezive djelatnosti, pri čemu samostalnost, trajnost i namjera ostvarivanja prihoda moraju postojati istovremeno.

U stavu 3 tačka 1 navedenog člana Zakona određeno je da poreski obveznik ne smije odbiti ulazni PDV od proizvoda i usluga koje je iskoristio za promet proizvoda, odnosno usluga za koji je propisano oslobođenje plaćanja PDV, ako ovim zakonom nije drukčije određeno.

U članu 27 stav 7 Zakona propisano je da su plaćanja PDV-a oslobođene usluge igara na sreću.

U članu 38 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost i članu 98 Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodatu vrijednost propisano je da poreski obveznik koji obavlja dijelom oporezivi, a dijelom oslobođeni promet proizvoda, odnosno usluga ima pravo na odbitak ulaznog PDV-a samo u dijelu koji se odnosi na oporezivi promet.

Imajući u vidu navedene zakonske odredbe, kao i činjenicu da predmetni automati nijesu namijenjeni za obavljanje oporezive djelatnosti, nemate pravo na odbitak ulaznog PDV-a po osnovu nabavke automata za kockarnicu.

Pravo na odbitak ulaznog PDV-a za troškove održavanja jahte, troškove veza i troškove goriva

Broj: 03/7- 12653/2-15

Podgorica, 27. avgust 2015. godine

Zakonom 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 stav 1, propisano je da poreski obveznik može, prilikom obračunavanja svoje poreske obaveze, odbiti PDV (pretporez) 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.

Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost („Sl. list RCG“, br. 65/02 ... 16/06 i „Sl. list Crne Gore“, br. 64/08 ... 30/13), u članu 93, pretporez je definisan kao iznos poreza na dodatu vrijednost koji je, u skladu sa članom 32 Zakona, posebno iskazan na računima za isporučene (nabavljene) proizvode i usluge koje su poreskom obvezniku izvršili drugi poreski obveznici.

Članom 94 Pravilnika propisani su uslovi za ostvarivanje prava na odbitak PDV-a, koji moraju biti kumulativno ispunjeni, i to za poreske obveznike koji obavljaju oporezive isporuke proizvoda i usluga i isporuke za koje je Zakonom priznato pravo na odbitak pretporeza. Shodno tome, pravo na odbitak pretporeza priznaje se ako su ispunjeni sledeći uslovi: da računi za nabavljene proizvode i obavljene usluge sadrže sve podatke propisane članom 32 stav 1 Zakona, da je isporuka proizvoda ili usluga izvršena (primljena) od strane drugog obveznika PDV, da za primljene proizvode ili usluge nije isključeno pravo na odbitak pretporeza, u skladu sa članom 37 Zakona, da su primljeni proizvodi, odnosno usluge namijenjeni za obavljanje djelatnosti poreskog obveznika.

U članu 37 stav 5 Zakona, propisano je da poreski obveznik ne smije odbiti ulazni PDV od plovni 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.

Dakle, za plovni objekat koji služi u svrhe obavljanja djelatnosti može se koristiti pravo na odbitak ulaznog PDV, međutim takvo plovilo da bi se koristilo ovo pravo mora biti registrovano na način kako je to regulisano propisima koji regulišu pomorski saobraćaj.

Shodno navedenim zakonskim odredbama mišljenja smo da nemate pravo na odbitak ulaznog PDV-a na troškove povezane sa održavanjem jahte, troškovima veza, kao i troškovima goriva.

Ispravka ulaznog PDV-a u slučaju promjene činilaca bitnih za obračun

Broj: 03/7- 12629/2-15

Podgorica, 25. avgust 2015. godine

Prema članu 37 stav 1 i stav 6 Zakona o porezu na dodatu vrijednost (“Službeni list RCG”, br. 65/01 ... 04/06 i “Službeni list CG”, br. 16/07 ... 09/15), poreski obveznik može odbiti ulazni PDV ako je isti iskazan na računima iz člana 32 ovog zakona i ako je te proizvode upotrijebio ili će ih iskoristiti u svrhe obavljanja djelatnosti za koje se plaća PDV.

Član 39 navedenog Zakona propisuje da se odbitak ulaznog PDV-a, koji je poreski obveznik izvršio u skladu sa ovim zakonom, mora ispraviti u slučaju da se po poreskom obračunu pokaže da je došlo do promjene činilaca bitnih za obračun odbitnog iznosa ulaznog PDV-a.

Bliži postupak, kod primjene ove odredbe propisan je članom 103 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost (“Službeni list RCG”, br. 65/02 ... 16/06 i “Službeni list RCG”, br. 65/01 ... 30/13), u kome se navodi, da ukoliko u toku perioda od deset godina od kalendarske godine u kojoj je počela da se koristi nepokretnost, odnosno

pet godinina od nabavke opreme, izmijene uslovi koji su u toj godini bili opredjeljujući za odbitak ulaznog PDV-a, ispravka ulaznog PDV-a se vrši za period do izmjene okolnosti.

Prema navedenoj situaciji poreski obveznik je imao pravo na odbitak ulaznog PDV-a po fakturi, koju mu je ispostavio prodavac, iz razloga što je nepokretnost odnosno oprema služila za obavljanje poslovne djelatnosti.

Dakle, shodno navedenoj situaciji i citiranim odredbama Zakona, poreski obveznik bi bio u obavezi da shodno članu 39 Zakona izvrši ispravku odbitnog ulaznog PDV-a u poreskom periodu u kome je izmjena uslova nastala, po formuli iz člana 104 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost, u mjesečnoj prijavi u poreskom periodu u kome je isporuka/prodaja nastala.

Dalji promet podliježe oporezivanju po stopi od 3% u skladu sa zakonom kojim se uređuje porez na promet nepokretnosti, odnosno za opremu po stopi PDV od 19%.

Pravo na povraćaj PDV-a ukoliko se ustanovi greška pri fakturisanju

Broj: 3/7-10698/2-15

Podgorica, 22.07.2015. godine

Shodno članu 20 stav 9 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Sl. list RCG", br. 65/01 ... 04/06 i "Sl. list Crne Gore", br. 16/07 ... 9/15) 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-a, ako poreski obveznik za koga se obavlja promet proizvoda, odnosno usluga, ispravi (umanji) odbitak ulaznog PDV-a i ako o tome pismeno obavijesti isporučiooca tih proizvoda, odnosno usluga. U članu 39 stav 1 tačka 2 Zakona, odbitak ulaznog PDV-a koji je poreski obveznik izvršio u skladu sa ovim zakonom mora se ispraviti u slučaju ako se po poreskom obračunu pokaže da je došlo do promjene činilaca bitnih za obračun odbitnog iznosa ulaznog PDV-a (promjena cijena, odnosno otkazivanja ugovorenih nabavki i sl.).

Bliže pojašnjenje navedenih zakonskih odredbi je propisano članom 81 stav 1 i 2 Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Sl. list RCG", br. 65/02, ... 79/05, i, "Sl. list Crne Gore", br. 64/08 ... 30/13) i to:

1. Poreski obveznik može ispraviti pogrešno iskazan porez u računu o isporučenim proizvodima i obavljenim uslugama ako primalac proizvoda, odnosno usluga po tom računu još nije ostvario pravo na odbitak pretporeza. U tom slučaju izdavalac računa mora pismeno obavijestiti primaoca o ispravci, ispostaviti mu novi račun s pozivom na brojeve evidencije i dokumentaciju sačuvati.

2. Ako je primalac računa iz stava 1 ovog člana prije ispravljanja računa već bio odbio pretporez u svom obračunu poreza, onda se ispravka iskazanog i obračunatog PDV-a može izvršiti samo pod uslovima iz člana 20 stav 9 Zakona. Ova odredba se ne odnosi na ispravku računa izdatog licu koje nema pravo na odbitak pretporeza.

Takođe, u članu 102 stav 1 i 2 istog Pravilnika je propisano da:

(1) Ako se poreska osnovica (naknada) naknadno promijeni zbog različitih vrsta popusta ili nemogućnosti plaćanja, u smislu člana 20 stav 9 Zakona, poreski obveznik koji je isporučio proizvode ili izvršio usluge može ispraviti iznos PDV-a tek onda kada poreski obveznik kome je bio isporučen proizvod ili mu je bila izvršena usluga ispravi odbitak pretporeza i o tome pismeno obavijesti isporučiooca (dobavljača).

(2) Ispravke iz stava 1 ovog člana moraju se izvršiti u poreskom periodu u kojem je primljeno pismeno obavještenje, odnosno kada je izmijenjena poreska osnovica.

Iz navedenog proizilazi da ako pravno lice kome je dobavljač dostavljao fakture (ne navodite da li je isporučen proizvod) raskine ugovor i odluči da stornira primljene fakture, a po kojima je iskoristio pravo na ulazni PDV, mora izvršiti ispravku ulaznog PDV-a u poreskoj prijavi za taj obračunski period i o tome obavijestiti pismeno dobavljača koji mu je ispostavio fakture.

POREZ NA DOBIT PRAVNIH LICA

Poreski tretman isplate zatezne kamate

Broj: 03/7-12458/2-15

Podgorica, 20. avgust 2015. godine

Članom 284 Zakona o obligacionim odnosima ("Sl. list Crne Gore", br. 47/08 i 04/11) je propisao da dužnik koji zakasni sa ispunjenjem novčane obaveze, duguje pored glavnice i zateznu kamatu, po stopi utvrđenoj posebnim zakonom.

Povjerilac i dužnik mogu u skladu sa odredbama člana 3 ovog Zakona ugovoriti stopu zatezne kamate nižu ili višu od stope zatezne kamate propisane ovim zakonom. Ako je stopa ugovorene kamate viša od stope zatezne kamate, ona teče i poslije dužnikove docnje.

U članu 1 Zakona o visini stope zatezne kamate ("Sl. list Crne Gore", br. 83/09) propisano je da se visina stope zatezne kamate koju plaća dužnik koji zakasni sa ispunjenjem novčane obaveze u slučajevima kada visina stope zatezne kamate nije uređena ugovorom određuje ovim zakonom.

Stopa zatezne kamate u skladu sa članom 3 utvrđuje se u visini osnovne stope zatezne kamate uvećane za sedam procentnih poena. Osnovna stopa zatezne kamate je kamatna stopa koju utvrđuje Evropska centralna banka za glavne operacije refinansiranja (main refinancing operation) i koja važi prvog dana kalendarskog polugodišta na koje se odnosi.

Članom 5 je propisano da visinu stope zatezne kamate, u skladu sa članom 3 ovog zakona, utvrđuje Centralna banka Crne Gore i objavljuje na svojoj internet stranici prvog radnog dana polugodišta na koje se odnosi, kao i u "Službenom listu Crne Gore".

Na dospelu a neisplaćenu kamatu (ugovorenu ili zateznu), kao i na druga dospjela povremena novčana davanja, kako je propisano članom 286 Zakona o obligacionim odnosima, teče zatezna kamata, izuzev kada je to zakonom određeno.

Na iznos neisplaćene kamate može se zahtijevati zatezna kamata samo od dana kada je sudu podnesen zahtjev za njenu isplatu. Na povremena novčana davanja teče zatezna kamata od dana kada je sudu podnesen zahtjev za njihovu isplatu.

Prema tome radi se o ispunjavanju obaveze dužnika u vezi sa izvršenim prometom proizvoda, uz ispunjenje prethodno navedenih uslova koje treba potkrijepiti dokumentacijom pri isplati zatezne kamate.

Odredbama člana 29 stav 1 tačka 2 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni list RCG", br. 65/01 ... 80/04 i "Službeni list CG", br. 40/08, 86/09 ... 61/13,09/15) propisano je da je obveznik poreza na dobit dužan da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku na prihode isplaćene po osnovu:

- dividende i udjela u dobiti koji se isplaćuju rezidentnim i nerezidentnim pravnim i fizičkim licima;
- 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.

Kako zakonodavac nije predvidio zakonom da je obveznik poreza na dobit dužan da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku prilikom isplate zatezne kamate, samim tim nijeste u obavezi prilikom isplate iste vršite obustavu i uplatu poreza po odbitku.

Poreski tretman isplate prihoda po osnovu kamate nerezidentnom pravnom licu (Primjena Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja uzmeđu Crne Gore i Holandije)

Broj: 03/7-12442/2-15

Podgorica, 20. avgust 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, 09/15) 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.

Kod obračuna poreza po odbitku na prihode koji 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 o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i da je nerezident stvarni vlasnik prihoda, kako je i propisano članom 29a pomenutog zakona.

Ugovor između SFRJ i Kraljevine Holandije o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u odnosu na poreze na dohodak i imovinu (“Službeni list SFRJ-Međunarodni ugovori”, br. 12/82) u članu 11 stav 1 propisao je da kamata nastala u jednoj od država i isplaćena rezidentu druge države ugovornice oporezuje se samo u drugoj državi, a koji se primjenjuje u Crnoj Gori.

Dakle, u konkretnom slučaju, kada rezident CG vrši isplatu prihoda po osnovu kamate nerezidentnom licu, rezidentu Holandije, koji je potvrdom o rezidentnosti dokazao status rezidenta Holandije, ne obračunava i ne uplaćuje porez po odbitku, već cio iznos ugovorene kamate pripada nerezidentnom obvezniku.

Postupak obračuna poreza po odbitku na isplate naknada za zakup opreme (u slučaju kada je zakupodavac nerezidentno pravno ili fizičko lice)

Broj: 03/7- 12405/2-15

Podgorica, 18. avgust 2015. godine

Zakon o porezu na dobit pravnih lica („Sl. list RCG“, br. 65/01 ... 80/04 i „Sl. list CG“, br. 40/08 ... 61/13, 09/15) u članu 29 stav 1 tačka 2 propisao je da je obveznik poreza na dobit pravnih lica dužan da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku na prihode isplaćene po osnovu naknada za zakup pokretne i nepokretne imovine, koje se isplaćuju nerezidentnom pravnom licu.

Članom 29a istog Zakona u stavu 1 propisano je da isplatilac prihoda kod obračuna poreza po odbitku na prihode koji se isplaćuju nerezidentnom pravnom licu, primjenjuje odredbe ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, pod uslovom da nerezident

dokaže status rezidenta države sa kojom je Crna Gora zaključila ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i da je nerezident stvarni vlasnik prihoda.

S obzirom da većina ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja sadrži rješenje da se porez može platiti i u državi u kojoj nastaje, kao i u državi vlasnika prihoda, mišljenja smo, uzimajući u obzir momenat nastanka poreske obaveze, odnosno da je zakonskom regulativom propisano da se porez po odbitku plaća u momentu isplate, i da je obveznik poreza isplatilac, da je svrsishodnije obračunati i platiti porez po odbitku u momentu isplate u državi u kojoj nastaje, a da u kasnijem postupku izdavanjem potvrde o plaćenom porezu vlasnik prihoda koristi pravo na poreski kredit u svojoj zemlji u visini poreza na dobit plaćenog u drugoj državi.

Porez na prihode isplaćene po osnovu naknada za zakup pokretne i nepokretne imovine, koje se isplaćuju nerezidentnom pravnom licu, unosi se na obrazac IOPPO - Izvještaj o obračunatom i plaćenom porezu po odbitku na prihode - nereidenti, koji se podnosi nadležnom poreskom organu do 28.02. tekuće za narednu godinu i plaća se na račun 820-12113-94. Porez po odbitku plaća se po stopi od 9% na osnovicu koju čini iznos bruto prihoda.

Shodno članu 29a stav 2 tačka 4 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01 ... 80/04 i "Sl. list CG", br. 40/08 ... 61/13, 09/15), poreski organ je dužan da na zahtjev nerezidentnog pravnog lica izda potvrdu o porezu plaćenom u Crnoj Gori.

Obrazac zahtjeva za izdavanje potvrde nije propisan. S obzirom da poreski organ ne vodi poseban registar stranih lica kojima je zaračunat porez po odbitku, neophodno je, u svrhe dobijanja potvrde, da se poreskom organu prema mjestu sjedišta obrati rezidentno pravno lice koje je zaračunalo i platilo porez po odbitku za strano pravno lice. U zahtjevu se navodi datum, poreska osnovica, iznos obračunatog i plaćenog poreza po odbitku za konkretno strano pravno lice.

Na osnovu takvog zahtjeva poreski organ izdaje potvrdu, koju će rezidentno pravno lice dostaviti stranom pravnom licu. Potvrda se koristi u svrhu izbjegavanja dvostrukog oporezivanja.

U slučaju kada je zakupodavac fizičko lice iz inostranstva, kao i za domaće fizičko lice važe odredbe člana 49a stav 1 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01 ... 04/07 i "Sl. list CG", br. 86/09 ... 60/14). Ovim članom propisano je da akontaciju poreza na prihode od imovine (prihodi od izdavanja u zakup pokretne i nepokretne imovine) tokom godine obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatilac prihoda prilikom svake isplate zakupnine zakupodavcu – fizičkom licu i istovremeno sa isplatom, primjenom stope od 9% na oporezivi prihod. Shodno članu 36 pomenutog zakona oporezivi prihod predstavlja iznos koji se dobije nakon što se bruto zakupnina umanji za 30% po osnovu standardnih rashoda. Ovako obračunati i uplaćeni porez nije i konačna poreska obaveza, jer je poreski obveznik, tj. fizičko lice koje ostvaruje prihode po osnovu davanja u zakup imovine, dužan da podnese godišnju poresku prijavu. Nerezident podnosi poresku prijavu za prihode ostvarene u Crnoj Gori za koje nije predviđeno plaćanje poreza po odbitku, što znači da po ovom osnovu nije u obavezi da podnosi godišnju prijavu.

Porez na prihod od imovine i imovinskih prava isplaćenih fizičkim licima (rezidentnim i nerezidentnim) uplaćuje se na račun 820-30000-74 - jedinstveni račun poreza na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje i u IOPPD izvještaju unosi se pod šifrom 065 - prihod od imovine i imovinskih prava.

POREZ NA DOHODAK FIZIČKIH LICA

Poreski tretman isplate regresa koji se odnosi na ranije periode

Broj: 3/7-11627/2-15

Podgorica, 05. avgust 2015. godine

Članom 12 stavom 1 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG“, br. 65/01 ... 29/05 i „Sl. list CG“, br. 78/06 ... 60/14) je propisano da se porez na dohodak plaća na prihode iz svih izvora, osim onih koji su izuzeti ovim zakonom. Izvore prihoda iz stava 1 ovog člana čine prihodi ostvareni po osnovu ličnih primanja.

Članom 14 istog Zakona propisano je da se ličnim primanjima smatra prihod koji poreski obveznik ostvari od zaposlenja.

Ličnim primanjima smatraju se i prihodi ostvareni po drugom osnovu, koji su, u skladu sa ovim zakonom, upodobljeni sa radnim odnosom. Ličnim primanjima smatraju se naročito i zarade, odnosno naknade zarada ostvarene u skladu sa propisima kojima se uređuje radni odnos, kao i primanja na osnovu naknada i druga primanja koja poslodavac pored zarade isplaćuje zaposlenom, iznad iznosa utvrđenog ovim zakonom.

Oporezivi dohodak od prihoda po osnovu ličnih primanja predstavlja iznos bruto primanja iz člana 14 ovog zakona.

Dakle, na osnovu naprijed citiranih odredbi zakona, isplata zaostalog regresa ima karakter ličnih primanja koji poreski obveznik ostvari od zaposlenja i prilikom isplate oporezuje se u skladu sa članom 14 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

Uputstvom za popunjavanje obrasca IOPPD je propisano da, ukoliko poslodavac tokom istog mjeseca isplaćuje lična primanja koja potiču iz prethodnih obračunskih perioda, onda je dužan da podnese posebne izvještaje za svaki obračunski period (mjesec) na koji se odnosi isplata. U posebni dio obrasca „IOPPD“ za zarade unosi se period koji mora biti u okviru perioda za koji se podnosi izvještaj.

Obaveza obračunavanja poreza i doprinosa na naknade koje se isplaćuju zaposlenom za neiskorišćeni godišnji odmor

Broj: 03/7-11582/2-15

Podgorica, 03. avgust 2015. godine

U članu 14 u stavu 1 i 2 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG“, br. 65/01 ... 29/05 i „Sl. list CG“, br. 78/06 ... 60/14) propisano je da se ličnim primanjima smatra prihod koji poreski obveznik ostvari od zaposlenja i prihodi ostvareni po drugom osnovu, koji su, u skladu sa ovim zakonom, upodobljeni sa radnim odnosom.

Porez na lična primanja obračunava, obustavlja i uplaćuje poslodavac, odnosno isplatilac tih primanja kako je i propisano članom 46 pomenutog zakona.

Članom 3a Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl. list CG“, br. 13/07 ... 62/13, 8/15) propisano je da je osnovica za obračun i plaćanje doprinosa bruto zarada zaposlenog koja, između ostalog, obuhvata i druga lična primanja utvrđena zakonom, kolektivnim ugovorom i ugovorom o radu, na koja se plaća porez na dohodak fizičkih lica.

Shodno navedenom, na određenu nadoknadu koja se isplaćujete radniku zbog neiskorišćenog godišnjeg odmora, poslodavac je dužan da izvrši obračun i plaćanje poreza i pripadajućih doprinosa za obavezno socijalno osiguranje.

Postupak oporezivanja prihoda iz inostranstva (u situaciji kada sa stranom državom nije potpisan ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja)

Broj: 03/7-11204/2-15

Podgorica, 29. jul 2015. godine

Članom 4 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG“, br. 65/01 ... 29/05 i „Sl. list CG“, br. 78/06 ... 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 potkrijepljene 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.

U slučaju da država isplatioca prihoda nije potpisala ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja sa Crnom Gorom, to je obveznik poreza dužan da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku na prihode isplaćene po osnovu dividendi saglasno članu 29 stav 1 tačka 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, 09/15), bez razlike što je porez po tom osnovu plaćen i u drugoj državi.

Postupak oporezivanja kapitalnog dobitka od nepokretnosti

Broj: 03/7- 12483/12502/2-15

Podgorica, 21. avgust 2015. godine

Shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01 ... 29/05, "Sl. list CG", br. 78/06 ... 60/14) poreski obveznik poreza na dohodak je rezidentno, odnosno nerezidentno fizičko lice koje ostvari dohodak iz izvora utvrđenih ovim zakonom.

Predmet oporezivanja rezidenta je dohodak koji rezident ostvari u Crnoj Gori i izvan Crne Gore.

Porez na dohodak plaća se na prihode iz svih izvora, osim onih koji su izuzeti ovim zakonom, a izvore prihoda čine prihodi ostvareni po osnovu:

- 1) ličnih primanja;
- 2) samostalne djelatnosti;
- 3) imovine i imovinskih prava;
- 4) kapitala;
- 5) kapitalnih dobitaka.

Postupak i način utvrđivanja kapitalnog dobitka je propisan članovima 37a-37g navedenog zakona.

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

Prodajnom cijenom nepokretnosti smatra se ugovorena cijena, umanjena za dokumentovane troškove rekonstrukcije i troškove prodaje te nepokretnosti, s tim da prodajnu cijenu utvrđuje nadležni poreski organ ako je ugovorena cijena niža od tržišne.

Nabavnom cijenom nepokretnosti smatra se cijena po kojoj je poreski obveznik stekao nepokretnost, odnosno cijena nepokretnosti koju je utvrdio poreski organ prilikom sticanja te nepokretnosti, u skladu sa Zakonom o porezu na promet nepokretnosti ("Sl. list CG", br. 36/13). Ukoliko je obveznik sam izgradio nepokretnost njenu nabavnu cijenu čini iznos troškova izgradnje te nepokretnosti.

I u jednom i u drugom slučaju nabavna cijena nepokretnosti usklađuje se godišnje sa rastom cijena na malo od dana sticanja do dana prodaje nepokretnosti, a prema podacima Monstata. Ako se nabavna cijena ne može utvrditi na navedene načine, nabavnu cijenu nepokretnosti predstavlja 80% od prodajne cijene, što će reći da bi u tom slučaju iznos kapitalne dobiti bio 20% od prodajne cijene.

Shodno članu 43 stav 4 tačka 3 i članu 50a Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG“, br. 65/01 ... 29/05 i „Sl. list CG“, br. 78/06 ... 60/14) porez na kapitalne dobitke obračunava se godišnje po stopi od 9% i plaća se istovremeno sa podnošenjem godišnje poreske prijave (obrazac GPP-FL).

Kapitalni dobitak od prodaje, odnosno prenosa imovine ne oporezuje se, ako je nepokretnost služila poreskom obvezniku kao jedino i glavno mjesto stanovanja (prebivalište). Poresku prijavu popunjava sam poreski obveznik, na način kako je navedeno. Rok za kupovinu novog stana u zakonu ne postoji, a kupovina stana u inostranstvu ne podliježe crnogorskim poreskim zakonima.

Obaveze dostavljanja dokumenta za lica izuzeta od oporezivanja, u skladu sa članom 6 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica

Broj: 03/7-11985/2-15

Podgorica, 05. avgust 2015. godine

Član 37 stav 1 tačka 1 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG“, br. 65/01 ... 29/05 i „Sl. list CG“, br. 78/06 ... 60/14) propisuje da se prihodom od kapitala smatraju prihodi od kamata, dok je članom 50 istog zakona propisano da je isplatilac prihoda od kapitala dužan da obračuna, obustavi i plati porez na prihod od kapitala istovremeno sa

isplatom. Porez na prihode od kapitala obračunava se po stopi od 9%. Izuzetno od stava 2 ovog člana, stopa poreza na prihode od kamata koje se isplaćuju nerezidentu iznosi 5%.

Član 6 Zakona propisuje da porez na dohodak ne plaćaju sledeća lica:

- 1) članovi stranih diplomatskih misija u Crnoj Gori i članovi njihovih domaćinstava, ako nijesu državljani Crne Gore;
- 2) članovi konzularnih predstavništava kao i članovi njihovih domaćinstava, ako nijesu državljani Crne Gore;
- 3) funkcioneri i stručnjaci programa za tehničku pomoć Organizacije Ujedinjenih Nacija i njenih specijalizovanih agencija;
- 4) počasni konzuli stranih država, ali samo za primanja dobijena od države koja ih je imenovala za obavljanje funkcije počasnog konzula;
- 5) funkcioneri, stručnjaci i administrativno osoblje međunarodnih organizacija ako nijesu državljani Crne Gore ili nemaju prebivalište u Crnoj Gori.

Lica koja su izuzeta od oporezivanja, svoj status dokazuju fotokopijom o identifikaciji stranog državljanina (pasoš) ili potvrdom koju izdaju navedene organizacije da su zaposleni kod njih.

OSTALO (DRUGI PROPISI)

Postupak oporezivanja usluga advokata u slučaju da djelatnost obavljaju u okviru advokatskog ortačkog društva

Broj: 03/2-12065/2-15

Podgorica, 11. avgust 2015. godine

Članom 24 Zakona o advokaturi ("Sl. list RCG", br. 79/06) je propisan oblik obavljanja advokatske djelatnosti, i to: advokat obavlja advokatsku djelatnost samostalno, u zajedničkoj advokatskoj kancelariji i u advokatskom ortačkom društvu.

Članom 29 navedenog zakona je propisano da dva ili više advokata mogu osnovati advokatsko ortačko društvo.

Društvo ima svojstvo pravnog lica.

Društvo se osniva ugovorom.

Ugovor o osnivanju društva, osim uslova propisanih zakonom, mora da sadrži i slijedeće:

1. da je jedina djelatnost društva advokatura;
2. da su članovi društva advokati upisani u imenik Advokatske komore;
3. da pravnu pomoć u ime društva mogu pružati advokati, članovi tog društva i advokati koje društvo angažuje;
4. advokati koji rade u advokatskom ortačkom društvu ne moraju biti članovi društva;
5. da se advokati članovi društva ne mogu baviti advokaturom izvan društva.

Na ugovor o osnivanju društva u odnosu na ispunjenje uslova propisanih stavom 4 ovog člana saglasnost daje nadležni organ Advokatske komore.

Društvo koje ispunjava uslove za osnivanje propisane zakonom i na osnovu date saglasnosti iz stava 5 ovog člana upisuje se u Centralni registar Poreske uprave.

U skladu sa Zakonom o advokaturi, advokati koji su kod Advokatske komore imali status advokata ili zajedničke advokatske kancelarije i bili registrovani kod Poreske uprave su nakon postupka opšte registraciji, a u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica, imali status lica koja obavljaju samostalnu djelatnost i po tom osnovu po godišnjoj prijavi plaćali akontacije poreza na dohodak fizičkih lica po stvarnom dohotku (prijava na osiguranje preko JPR obrasca kao preduzetnika i uplata doprinosa za obavezno socijalno osiguranje).

U Vašem slučaju s obzirom da ste do 01.05.2015. godine obavljali advokatsku djelatnost kao zajednička advokatska kancelarija, bili ste dužni da kod nadležne Advokatske komore izvršite brisanje iz registra zajedničkih advokatskih kancelarija, a nakon toga izvršite odjavu poreske registracije kod Poreske uprave. Nakon registracije ortačkog društva u CRPS bili ste dužni da izvršite upis u registar advokatskih ortačkih društava kod Advokatske komore, a nakon toga da izvršite poresku registraciju kod Poreskog organa.

Prema članu 2 Zakona o privrednim društvima ("Službeni list RCG", br. 06/02 i "Službeni list CG", br. 17/07 ... 40/11) ortačko društvo ili ortakluk je jedan od oblika obavljanja privredne djelatnosti. Ortačko društvo predstavlja društvo lica, odnosno prema članu 6 ovog Zakona ortakluk je odnos između lica koja obavljaju djelatnost u cilju sticanja dobiti. Sva društva čiji članovi nemaju ograničenu odgovornost su ortakluci.

Svi ortaci su oporezovani na dohodak fizičkih lica shodno članu 2 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica ("Službeni list RCG", br. 65/01 ... 04/07 i "Službeni list CG", br. 86/09 ... 60/14) gdje je propisano da je:

1. Poreski obveznik poreza na dohodak rezidentno, odnosno nerezidentno fizičko lice koje ostvari dohodak iz izvora utvrđenih ovim zakonom;
2. Kada dva ili više fizičkih lica zajednički ostvaruju dohodak, poreski obveznik je svako od tih lica, srazmjerno udjelu u dohotku koji je ostvarilo.

Godišnju poresku prijavu poreza na dohodak fizičkih lica podnosi svaki ortak sam za sebe u kojoj iskazuje ostvareni dohodak srazmjerno svom vlasničkom udjelu, udio ortaka, u dohotku koji je ostvarilo ortačko društvo (firma). Ortaci plaćaju porez na dohodak popunjavanjem obrasca prijave "GPP-FL" dodatak A.

Dakle, kod ortakluka, svi ortaci su obavezni da shodno raspodjeli dobiti koja je utvrđena ugovorom o ortakluku, iskažu svoj oporezivi dohodak u Poreskoj prijavi poreza na dohodak fizičkih lica.

Ortaci u OD mogu biti i zaposlena lica, što znači da su u obavezi da shodno Zakonu o radu i Opštem kolektivnom ugovoru zaključe ugovor o radu. Firma, odnosno ortačko društvo je dužno da ih prijavi preko JPR prijave, dodatak B, na obavezno socijalno osiguranje. Po tom osnovu ortaci kao i ostali zaposleni imaju pravo na zaradu i uplatu doprinosa za obavezno socijalno osiguranje.

Sa stanovišta odredbi Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01 ... 76/05 i "Službeni list CG", br. 16/07 ... 09/15) uslov za PDV registraciju je da lice po osnovu obavljanja oporezivog prometa proizvoda i usluga ostvari promet iznad 18.000 eura za 12 uzastopnih mjeseci ili kraći period, i ukoliko tu djelatnost obavlja samostalno i trajno s namjerom ostvarivanja prihoda. Dakle, u konkretnom slučaju se registruje lice, a ne poslovna djelatnost, a to je ortačko društvo pod čijom pravnom formom se obavlja promet usluga-advokatske usluge. Što znači da ortačko društvo ima obavezu PDV registracije ukoliko promet usluga prelazi iznos od 18.000 eura za 12 uzastopnih mjeseci ili kraći period, a ne pojedinačno svaki ortak za sebe.

[Postupak izdavanje uvjerenja kojim ponuđač u postupku javne nabavke dokazuje da je uredno izvršio sve obaveze po osnovu poreza i doprinosa u skladu sa zakonom](#)

Broj: 03/7-11581/2-15

Podgorica, 05. avgust 2015. godine

Članom 65 stav 1 tačka 3 Zakona o javnim nabavkama ("Sl. list Crne Gore", broj, 42/11 ... 28/15) je propisano da u postupku javne nabavke može da učestvuje samo ponuđač koji je uredno izvršio sve obaveze po osnovu poreza i doprinosa u skladu sa zakonom, odnosno propisima države u kojoj ima sjedište.

Ispunjenost navedenih uslova utvrđuje se na osnovu dokaza izdatog od organa nadležnog za poslove poreza da su uredno prijavljene, obračunate i izvršene sve obaveze po osnovu poreza i doprinosa, do 90 dana prije dana javnog otvaranja ponuda, u skladu sa propisima Crne Gore, odnosno propisima države u kojoj ponuđač ima sjedište.

Dokaze o uredno izvršenim obavezama po osnovu poreza i doprinosa (Uvjerenje), na zahtjev stranke izdaje nadležni poreski organ, na osnovu člana 6 Zakona o poreskoj administraciji ("Sl. list RCG", br. 65/01 ... 80/04 i "Sl. list Crne Gore", broj 20/11 ... 08/15) a u

vezi sa članom 165 Zakona o opštem upravnom postupku ("Sl. list RCG", br. 60/03 i "Sl. list Crne Gore", br. 32/11).

Članom 165 Zakona o javnim nabavkama je propisano da:

- Organi izdaju uvjerenja, odnosno druge isprave (certifikate, potvrde i dr.) o činjenicama o kojima vode službenu evidenciju.

- Uvjerenja i druge isprave o činjenicama o kojima se vodi službena evidencija moraju se izdavati saglasno podacima iz službene evidencije. Takva uvjerenja, odnosno druge isprave imaju značaj javne isprave.

- Uvjerenja i druge isprave o činjenicama o kojima se vodi službena evidencija izdaju se stranci na usmeni zahtjev, po pravilu, istog dana kad je stranka zatražila izdavanje uvjerenja, odnosno druge isprave, a najkasnije u roku od osam dana od dana podnošenja zahtjeva, ako propisom kojim je ustanovljena službena evidencija nije drukčije određeno.

- Ako organ odbije zahtjev za izdavanje uvjerenja, odnosno druge isprave o činjenicama o kojima vodi službenu evidenciju dužan je da o tome donese posebno rješenje. Ako u roku od osam dana od dana podnošenja zahtjeva ne izda uvjerenje, odnosno drugu ispravu o činjenicama o kojima vodi službenu evidenciju, niti donese i dostavi stranci rješenje o odbijanju zahtjeva, stranka može izjaviti žalbu kao u slučaju da je zahtjev odbijen.

- Ako stranka, na osnovu dokaza kojima raspolaže, smatra da joj uvjerenje, odnosno druga isprava o činjenicama o kojima se vodi službena evidencija nije izdata u skladu s podacima iz te evidencije može zahtijevati izmjenu ili izdavanje novog uvjerenja, odnosno druge isprave. Organ je dužan da donese posebno rješenje, ako odbije zahtjev stranke da joj izmijeni ili izda novo uvjerenje, odnosno drugu ispravu. Ako u roku od osam dana od dana podnošenja zahtjeva za izmjenu ili izdavanje novog uvjerenja, odnosno druge isprave to ne bude učinjeno, stranka može izjaviti žalbu kao da je njen zahtjev odbijen.

Dakle, da bi učestvovao u postupku javne nabavke ponuđač je dužan da, između ostalih, dostavi i dokaz da je uredno izmirio sve obaveze po osnovu poreza i doprinosa, tj. da o tome dostavi uvjerenje nadležnog organa za poslove poreza, a koje se stranci izdaje u jednom primjerku, te sama logika nameće da isto uvjerenje nije moguće koristiti za učešće ponuđača na više tendera.

Postupak registracije stranog fizičkog lica

Broj: 03/7-11434/2-15

Podgorica, 05. avgust 2015. godine

Registracija (evidentiranje) fizičkog lica u Centralni registar obveznika i osiguranika (CROO) se vrši na osnovu podnešenog obrasca JPR, Dodatka B, od strane isplatioca prihoda i fotokopije dokaza o identifikaciji stranog državljanina (pasoš). Podaci o fizičkom licu se unose u CROO.

Ukoliko se prilikom registracije (evidentiranja) radi o fizičkim licima sa prostora bivših Republika SFRJ, unosi se JMBG, gdje se kao dokument može uzeti i Izvod iz matične knjige rođenih.

Ukoliko se radi o licima van prostora bivših Republika SFRJ, podaci se unose iz pasoša i dodjeljuje se PIB za nerezidente.

Za ove poreske obveznike ne donosi se rješenje o poreskoj registraciji.

Takođe se ova procedura registracije (evidentiranja) može primijeniti i za strana fizička lica, koja nemaju odobrenje za stalno nastanjenje, odnosno odobrenje za privremeni

boravak u Crnoj Gori, a ostvaruju prihode po osnovu dividende ili kamate, kod članova upravnih odbora, koja nijesu zaposlena u Crnoj Gori i dr.

Postupak registracije izvršnog direktora - stranca

Broj: 03/7-11432/2-15

Podgorica, 10. avgust 2015. godine

Članom 1 i 2 Zakona o privrednim društvima ("Službeni list RCG", br. 06/02 i "Službeni list CG", br. 17/07...40/11) se uređuju oblici obavljanja privrednih djelatnosti i njihova registracija. Istim zakonom, u zavisnosti od oblika registrovanog privrednog društva, se određuju lica i organi, koja su ovlašćena za zastupanje društva. Članom 70 pomenutog zakona je određeno da se prilikom prve registracije društva u CRPS imenuje i izvršni direktor.

Od 1. marta 2010. godine primjenjuje se Pravilnik o obliku i sadržini jedinstvene prijave za registraciju poreskih obveznika, obveznika doprinosa i osiguranika u Centralni registar ("Službeni list Crne Gore", br. 10/10 i 32/10). U dijelu koji se odnosi na registraciju osiguranika za PIO i zdravstveno osiguranje u nadležnim područnim jedinicama Poreske uprave, članom 3 i 4 Pravilnika, između ostalog, definisani su podnosioci Jedinstvene prijave za registraciju, kao i propratna dokumentacija koja se prilaže uz JPR, a kojom se potvrđuje osnov, odnosno prestanak osnova za PIO i zdravstveno osiguranje.

Na osnovu mišljenja Ministarstva rada i socijalnog staranja br. 100-85/15-2 od 22.07.2015. godine, određen je datum koji se uzima kao osnov za zasnivanje radnog odnosa stranaca, kako slijedi:

Zakon o strancima ("Sl. list Crne Gore", br. 56/14, 28/15), čija je primjena počela od 01.04.2015. godine propisuje jedinstveni postupak izdavanja dozvole za privremeni boravak i rad stranaca, koji sprovodi Ministarstvo unutrašnjih poslova. Dozvola za privremeni boravak i rad radi zapošljavanja, odnosno sezonskog zapošljavanja stranaca se izdaje na određeno vrijeme, i to radi zapošljavanja sa rokom važenja do jedne godine i mogućnošću produženja najviše do dvije godine, a radi sezonskog zapošljavanja sa rokom važenja do šest mjeseci u vremenskom period od jedne godine.

U članu 67 stav 3 i članu 68 stav 4 ovog zakona propisano je da je poslodavac dužan da, u roku od osam dana od dana izdavanja dozvole za privremeni boravak i rad radi zapošljavanja, sa strancem zaključi ugovor o radu i prijavi ga na obavezno socijalno osiguranje, u skladu sa propisima o radu. Ukoliko stranac ne stupi na rad u roku iz stava 4 ovog člana, poslodavac je dužan da, najkasnije u roku od tri dana, o tome obavijesti Ministarstvo radi poništavanja dozvole za boravak i rad (član 67 stav 4 i član 68 stav 5 Zakona).

Zakonom o radu ("Službeni list Crne Gore", br. 49/08 ... 66/12 i 31/14) u članu 2 stav 3 propisano je da se isti primjenjuje i na zaposlene strane državljane i lica bez državljanstva koji rade kod poslodavca na teritoriji Crne Gore, ako zakonom nije drukčije određeno.

U članu 21 istog zakona propisano je da se radni odnos zasniva zaključivanjem ugovora o radu između zaposlenog i poslodavca.

Ugovor o radu se zaključuje prije stupanja na rad, u pisanom obliku, što je propisano u članu 22 stav 1 ovog zakona.

Dan stupanja na rad zaposlenog se navodi u ugovoru o radu, kao jedan od podataka koje sadrži ugovor o radu, shodno članu 23 Zakona.

Odredbom člana 27 stav 1 Zakona o radu propisano je da zaposleni ostvaruje prava i obaveze iz radnog odnosa danom stupanja na rad.

Poslodavac je dužan da prijavi zaposlenog na obavezno socijalno osiguranje u skladu sa zakonom, danom stupanja na rad shodno članu 28 stav 1 Zakona.

Strano društvo koje obavlja privrednu djelatnost preko svog dijela društva na teritoriji Crne Gore dužno je da shodno članu 80 stav 2 Zakona o privrednim društvima („Sl. list RCG br. 06/02 i „Sl. list Crne Gore“, br. 17/07 ... 40/11), svoje poslovanje usaglasi sa odgovarajućim odredbama ovog Zakona i drugih zakona u Crnoj Gori. Između ostalog u stavu 3 tačka 6 i 7 navedenog člana, strana društva dužna su da u roku od 30 dana od dana osnivanja društva, dostave CRPS-a i podatke vezano za: imena i adrese lica koja su ovlašćena da zastupaju društvo u odnosima sa trećim licima:

a. kao organ društva utvrđen zakonom ili kao članovi takvog organa;

b. kao stalni predstavnici društva za poslovanje dijela društva, kao i ovlašćenja da ta lica zastupaju društvo, pojedinačno ili kolektivno;

i imena i adrese jednog ili više lica sa prebivalištem u Crnoj Gori ovlašćenih da zastupaju društvo u pravnim postupcima.

Dakle, da bi se prijavilo fizičko lice za PIO i zdravstveno osiguranje kao zaposleno lice, neophodno je da poslodavac popuni obrazac JPR, odnosno Dodatak B i podnese nadležnoj područnoj jedinici Poreske uprave odgovarajuću dokumentaciju: fotokopiju dokaza o identifikaciji, fotokopiju dokaza o završenoj školskoj spremi i fotokopiju ugovora o radu, odnosno rješenja o zasnivanju radnog odnosa sa danom izdavanja odobrenja za privremeni boravak stranca u svrhu zapošljavanja. Samim tim i zaključujemo da poreske obaveze koje nastaju po osnovu prijave zaposlenog teku od dana zasnivanja radnog odnosa.

Obaveza plaćanja poreza i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje kod isplate naknada po osnovu Ugovora o djelu

Broj: 03/7- 12219/2

Podgorica, 12. avgust 2015. godine

Poslodavac, kao isplatilac prihoda, kod isplate naknade po osnovu ugovora o djelu, licima koji su korisnici novčane naknade prema propisima o radu i zapošljavanju, obračunava, obustavlja i uplaćuje porez na dohodak fizičkih lica po stopi od 9%, na propisanu bruto osnovicu (iznos koji čini 70% od ugovorene bruto zarade). Obračun naknade i pripadajućeg poreza se unosi u izvještaj IOPPD pod šifrom 047 – Ugovorena naknada (ugovor o djelu, autorski ugovor i dr.), za lica koja su prijavljena na penzijsko i invalidsko osiguranje i zdravstveno osiguranje po drugom osnovu. Ova kategorija osiguranika se ne prijavljuje na osiguranje preko JRP obrasca, jer su već osigurani po drugom osnovu.

Prema postojećim procedurama registracije osiguranika kroz sistem objedinjene registracije (CROO), lica angažovana po osnovu ugovora o djelu, a koja su na evidenciji nezaposlenih lica i po tom osnovu ne primaju naknadu, prijavljuju se na osiguranje pod šiframa: 263 – PIO i 44 – zdravstveno osiguranje, kao lica koja nemaju drugi osnov osiguranja. Obradom prijave osiguranja ovim licima prestaje pravo na zdravstveno osiguranje kod Zavoda za zapošljavanje. U ovom slučaju poslodavac kod isplate naknade po osnovu ugovora o djelu fizičkim licima, obračunava, obustavlja i uplaćuje porez na dohodak, doprinos za PIO i doprinos za zdravstveno osiguranje. Obračun naknade i pripadajućeg poreza i doprinosa se unosi u izvještaj IOPPD pod šifrom 048 – Ugovorena naknada (ugovor o

djelu, autorski ugovor i dr.), za lica koja nijesu prijavljena na penzijsko i invalidsko osiguranje i zdravstveno osiguranje po drugom osnovu.

Pravo korisnika starosne penzije na povraćaj plaćenih doprinosa za obavezno socijalno osiguranje po osnovu zaključenog ugovora o radu

Broj: 3/7 -10844/2-15

Podgorica, 23. jul 2015. godine

Prema odredbama člana 112 Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju ("Sl. list RCG", br. 54/03 ... 47/07 i "Sl. list Crne Gore", br. 12/07 ... 06/14), korisnik starosne penzije koji se zaposli, odnosno obavlja samostalnu djelatnost ima pravo, po prestanku tog zaposlenja, odnosno obavljanja te djelatnosti, na ponovno određivanje penzije, ako je bio u osiguranju po ovom zakonu najmanje godinu dana.

Ako penzioner ostvaruje lična primanja, isplatilac je dužan da obustavi porez po stopi od 9%, a na lična primanja koja su iznad 720,00 € mjesečno u bruto iznosu, stopa poreza na dohodak iznosi 13%, i prirez po stopi utvrđenoj odlukom jedinice lokalne samouprave. Osnovica za obračun prireza je obračunati porez.

Od strane Ministarstva rada i socijalnog staranja dato je mišljenje broj 0601-1530 od 02.03.2009. godine, u kojem se navodi da nakon ostvarivanja prava korisnik starosne penzije može ponovo da se zaposli, odnosno počne da obavlja samostalnu djelatnost i u tom slučaju se isplata penzije ne obustavlja.

Ukoliko se korisnik penzije zaposli, odnosno počne da obavlja samostalnu djelatnost, on praktično postaje osiguranik i dužan je da plaća doprinos za penzijsko i invalidsko osiguranje bez razlike da li zahtijeva ponovno određivanje penzije ili ne i nije propisano pravo na povraćaj plaćenih doprinosa po tom osnovu.

Što se tiče doprinosa za zdravstveno osiguranje, svojstvo osiguranika u smislu Zakona o zdravstvenom osiguranju stiže se samo po jednom osnovu, pa prema tome starosni i invalidski penzioneri nemaju obavezu uplate doprinosa za zdravstveno osiguranje u slučajevima kada nakon ostvarivanja prava na penziju otpočnu sa obavljanjem neke preduzetničke djelatnosti ili se zaposle.

Obračunavanje kamate na neizmirene obaveze po osnovu doprinosa za obavezno socijalno osiguranje kod preduzetnika

Broj: 03/7- 12630/2-15

Podgorica, 25. avgust 2015. godine

Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl. list Crne Gore", br. 13/07 ... 08/15) u članu 5 stav 1 tačka 12 definisano je da su obveznici doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje, između ostalih i preduzetnici i lica koja obavljaju profesionalnu ili drugu djelatnost kao osnovno zanimanje.

Poreski obveznik sam vrši utvrđivanje poreza kada je poreskim zakonom propisano samooporezivanje, tako ste i vi podnijeli poresku prijavu po osnovu obavljanja preduzetničke djelatnosti.

Članom 25 Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje definisano je da u pogledu utvrđivanja, kontrole i naplate doprinosa, rokova, kamate i zastare, osim zastare doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje, kao i drugih pitanja koja nijesu uređena ovim zakonom, primjenjuje se zakon kojim je uređen poreski postupak, dok zakon o poreskoj administraciji definiše da su "porez i druge dažbine" - porezi, doprinosi, takse, naknade i druga novčana davanja utvrđena zakonom.

Što se tiče obračuna kamate isto je propisano članom 95 Zakona o poreskoj administraciji, da se na iznos neplaćenog ili manje plaćenog poreza, plaća kamata po stopi od 0,03% dnevno, počev od narednog dana od dana dospelosti.

Poreska obaveza je obaveza poreskog obveznika, odnosno poreskog dužnika da plati porez, kamatu i troškove postupka, pojedinačno ili zajedno, na način propisan zakonom.

Poreska obaveza smatra se ispunjenom plaćanjem dugovanog iznosa poreza po dospelosti, a plaćanje poreske obaveze poreski obveznik vrši u rokovima i na način propisan poreskim zakonima. Poreska obaveza prestaje naplatom poreza, zastarjelošću poreza ili na drugi zakonom propisani način.

[Obaveza plaćanja poreza na promet nepokretnosti kod poklona \(u situaciji kada je dijete poklonodavac a roditelj poklonoprimac\)](#)

Broj: 03/7- 11625/2-15

Podgorica, 03. avgust 2015. godine

Članom 14 stav 1 Zakona o porezu na promet nepokretnosti („Sl. list CG“, br. 36/13) propisano je poresko oslobođenje kod nasljeđivanja, poklona i u drugim slučajevima sticanja nepokretnosti bez naknade.

Porez na promet nepokretnosti kod nasljeđivanja, poklona i u drugim slučajevima sticanja nepokretnosti bez naknade ne plaća naslednik prvog naslednog reda, bračni drug i roditelj ostavioca, odnosno poklonoprimac prvog naslednog reda i bračni drug poklonodavca.

Članom 10 Zakona o nasljeđivanju („Sl. list CG“, br.74/08) je propisano da u prvi nasledni red spadaju djeca i supružnik ostavioca.

Dakle, na osnovu citiranih odredbi zakona, s obzirom da roditelj ne spada u prvi nasledni red, kao poklonoprimac nepokretnosti u obavezi je da plati porez na promet nepokretnosti, u skladu sa Zakonom o porezu na promet nepokretnosti, po stopi od 3% na vrijednost nepokretnosti, koju dobije od strane poklonodavca – djeteta.

[Poreski tretman prometa upotrebljavanog putničkog automobila](#)

Broj: 03/7- 12655/2-15

Podgorica, 27. avgust 2015. godine

Član 2 Zakona o porezu na promet upotrebljivanih motornih vozila, plovni objekata, vazduhoplova i letilica ("Sl. list RCG", br. 55/03 i "Sl. list Crne Gore", br. 73/10 ... 34/14) propisuje da se upotrebljivanim motornim vozilom, plovnim objektom, vazduhoplovom ili letilicom, u smislu ovog zakona smatra putničko ili drugo motorno vozilo, odnosno plovni objekat, vazduhoplov ili letilica koje je najmanje jednom registrovano u Crnoj Gori u skladu

sa posebnim zakonom i za koje prodavac, odnosno prenosilac, nije imao pravo na odbitak ulaznog PDV-a prilikom nabavke.

Prema članu 4 stav 4 Zakona o porezu na dodatu vrijednost prometom proizvoda ne smatra se promet upotrebljivanih putničkih automobila, motocikala i plovnih objekata, za koje poreski obveznik pri nabavci nije imao pravo na odbitak ulaznog PDV.

Na osnovu Vašeg dopisa zaključujemo da ste putnički automobil kupili od pravnog lica čija je osnovna djelatnost promet putničkih automobila, što znači da se radi o poreskom obvezniku koji obavlja oporezivi promet koji se oporezuje po stopi od 19%, sa pravom poreskog odbitka PDV koji je platio prilikom nabavke proizvoda od drugog poreskog obveznika, odnosno uvoza proizvoda, shodno članu 37 stava 5 tačka 2 Zakona o PDV-u.

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.

U konkretnom slučaju radi se o prometu upotrebljivanog putničkog automobila pri čijoj nabavci u skladu sa odredbama člana 37 stav 5 tačka 1 Zakona o PDV-u nije se moglo koristiti pravo na odbitak ulaznog PDV-a, pa samim tim i prilikom prodaje takvog vozilo se ne oporezuje PDV-om, već isto podliježe oporezivanju u skladu sa odredbama Zakona o porezu na promet upotrebljivanih motornih vozila, plovnih objekata, vazduhoplova i letilica, tj. plaća se porez na promet po stopi od pet posto (5%).

Postupak otkupa drva od fizičkih lica

Broj: 03/7- 12351/2-15

Podgorica, 14. avgust 2015. godine

U članu 5 Zakona o šumama ("Sl. list Crne Gore", br. 74/10 ... 40/11), propisano je da se šume i šumsko zemljište, kao dobro od opšteg interesa, koriste na način i pod uslovima utvrđenim zakonom.

Zahtjev za sječu šume u privatnoj svojini sa dokazom o svojini podnosi se nadležnom organu uprave. Zahtjev za sječu iz stava 1 ovog člana, ukoliko ovim zakonom nije drukčije određeno, vlasnik šume podnosi najkasnije do 1. decembra tekuće za narednu godinu. Na osnovu zahtjeva iz stava 1 ovog člana priprema se izvođački projekat (član 54 zakona).

U članu 55 zakona određeno je da se sječa šume u privatnoj svojini može vršiti samo na osnovu rješenja nadležnog organa uprave kojim se dozvoljava sječa. Rješenje iz stava 1 ovog člana donosi se najkasnije u roku od tri dana od dana izvršene doznake i uplate naknade, u skladu sa zakonom kojim se uređuje opšti upravni postupak.

Članom 14 Zakona o sprječavanju nelegalnog poslovanja ("Sl. list Crne Gore", br. 29/13), propisano je da su privredna društva i preduzetnici koji se bave otkupom gotovih proizvoda, repromaterijala, poluproizvoda i/ili sekundarnih sirovina od neregistrovanih lica, dužni da mjesečne isplate veće od 100 eura izvršene istom licu prijave poreskom organu, do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec. Privredno društvo i preduzetnik iz stava 1 ovog člana dužni su da vode evidenciju o vrsti i otkupnoj vrijednosti proizvoda, materijala i sirovina, kao i o licima od kojih vrše otkup.

Iznos minimalne zarade u Crnoj Gori

Broj: 03/7- 12473/2-15

Podgorica, 20. avgust 2015. godine

Vlada Crne Gore je Odlukom o utvrđivanju minimalne zarade ("Sl. list CG", br. 18/13) propisala da minimalna zarada u Crnoj Gori iznosi 193,00 eura. Propisani iznos se odnosi na mjesečnu neto zaradu koja ne može biti isplaćena u manjem neto iznosu (po odbitku pripadajućih poreza i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje od bruto zarade) za puno radno vrijeme.

Koeficijent za preračun neto u bruto je 1,49253, tako da bruto zarada iznosi 288,06 eura.

Inače, prilikom isplate zarade licima koja rade po osnovu ugovora o radu obračunavaju se porez i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje i unose se u IOPPD izvještaj pod šifrom 001-zarada.