

PORESKA PRAKSA

ZA JANUAR 2015. GODINE

Mišljenja

| | |
|---|----------------|
| PDV | 2 - 7 |
| Porez na dobit pravnih lica | 8 - 12 |
| Porez na dohodak fizičkih lica | 13 - 16 |
| Ostalo (drugi propisi)..... | 17 - 22 |

POREZ NA DODATU VRIJEDNOST

Oporezivanje prometa proizvoda kod PDV obveznika koji se bave prometom novih i upotrebljivanih motornih vozila

Broj: 03/2- 393/2-15

Podgorica, 27. januar 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 i 29/13) 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.

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

Na osnovu Vašeg dopisa zaključujemo da je osnovna djelatnost Vaše firme 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.

Prema članu 4 stav 2 tačka 8 Zakona o PDV promet proizvoda predstavlja i razmjena proizvoda. Shodno odredbi člana 6 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/02 ... 16/06 i "Službeni list CG", br. 64/08) kod razmjene proizvoda, zamjene staro za novo vozilo, oba prometa podliježu oporezivanju.

Dakle, poreski obveznik kome je osnovna djelatnost prodaja putničkih vozila prilikom fakturisanja prodajne vrijednosti novog vozila je u obavezi da obračuna izlazni PDV po stopi od 19%, kod njegove isporuke kupcu proizvoda, dok je ulazni PDV iskoristio u obračunskom periodu kad je vozilo uvezeno, odnosno nabavljeno od drugog poreskog obveznika.

Kada je u pitanju staro vozilo (upotrebljavano motorno vozilo) koje je od drugog poreskog obveznika nabavljeno po ulaznoj fakturi sa obračunatim PDV, kod njegove prodaje/iskoristio kupcu, poreski obveznik je takođe u obavezi da obračuna izlazni PDV, sa pravom odbitka ulaznog PDV koji je platio prilikom nabavke tog vozila.

Obračun i plaćanje PDV u građevinarstvu (privremene i okončane situacije)

Broj: 03/2- 816/2-15

Podgorica, 30. januar 2015. godine

Nijesmo u saznanju da postoji propis koji reguliše postupak kao i rok za vraćanje privremenih i konačnih situacija potpisanih od strane nadzornog organa i investitora, ali Vas kao odgovor na vaše pitanje upućujemo na sljedeće propise: Zakon o uređenju prostora i izgradnji objekata ("Sl. list Crne Gore", br. 51/08,...33/14) i Zakon o obligacionim odnosima ("Sl. list CG", br. 47/08 i 04/11).

Naše mišljenje u vezi Vašeg dopisa, ćemo bazirati na propise kojima se reguliše obračun i plaćanje PDV u građevinarstvu.

Odredbe člana 4 stav 4 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01,...76/05 i "Službeni list CG", br. 16/07 i 29/13) propisuju da se pod prometom proizvoda smatra prodaja novoizgrađenih objekata i prenos stvarnih prava i udjela na nepokretnostima koji imaocu (vlasniku) daju svojinsko pravo, odnosno pravo posjeda na nepokretnostima ili dijelu nepokretnosti.

Shodno članu 31 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost poreski obveznik je dužan da za izvršeni promet proizvoda, odnosno usluga izda račun ili drugi dokument koji služi kao račun.

Prema članu 18 navedenog zakona PDV se obračunava u trenutku isporuke proizvoda, odnosno pružanja usluge. Članom 36 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/02 ... 16/06 i "Službeni list CG", br. 64/08) je bliže propisano da se pod isporukom proizvoda, odnosno usluga ne smatra vršenje građevinskih usluga na novim ili postojećim građevinskim objektima, na osnovu privremenih situacija (računa) na osnovu ugovora o gradnji.

Poreska osnovica shodno članu 20 Zakona je sve što predstavlja plaćanje, koje je poreski obveznik primio ili će primiti od kupca ili naručioca za izvršeni promet proizvoda, odnosno usluga, što je kod izvođača radova, po privremenoj situaciji vrijednost izvedenih radova, koja se mora potvrditi od strane nadzornog organa investitora.

Poreski obveznik ima pravo na odbitak ulaznog PDV pod uslovom da računi za nabavljene proizvode i obavljene usluge sadrže sve podatke propisane članom 32 stav 1 Zakona i da je isporuka proizvoda ili usluga izvršena (primljena) od strane drugog obveznika PDV.

U skladu sa već navedenim, u specifičnim situacijama kod utvrđivanja poreske osnovice, pri obračunu poreza na dodatu vrijednost po izdatim računima, poreska obaveza nastaje istekom obračunskog perioda u kome su isporuke proizvoda i usluga obavljene. Kako se u građevinarstvu količina i vrijednost obračunanih radova ovjerava od nadzornog organa, smatramo da poreska obaveza nastaje istekom obračunskog perioda u kome je ovjerena situacija od strane nadzornog organa. Privremena i okončana situacija su isprave po kojima, po pravilu, ne postupaju niti izvođač niti investitor radova, dok svaka nije ovjerena od nadzornog organa investitora. Tek ovjerena situacija znači potvrdu stvarno izvedenih radova i takva se evidentira u poslovnim knjigama.

[Oporezivanje prometa proizvoda kod izvoza i usluga koje su neposredno povezane sa izvozom \(primjena 0% PDV\)](#)

Broj: 03/2- 403/2-15

Podgorica, 22. januar 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 i 29/13) 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.

Prema članu 14 Zakona PDV se obračunava i plaća prema mjestu gdje je obavljen promet proizvoda, odnosno usluga, odnosno prema mjestu u kome se, prema ovom zakonu, smatra da je taj promet obavljen.

Teritorija Crne Gore smatra se jednim mjestom isporuke proizvoda, odnosno obavljanja usluga, shodno stavu 2 ovog člana zakona.

Prema članu 13 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", 65/02 ... 16/06 i "Službeni list CG", br.64/08) isporuke u postupku likvidacije i postupku stečaja podliježu oporezivanju.

Shodno članu 25 Zakona o porezu na dodatu vrijednost PDV se plaća po 0% na proizvode koje iz Crne Gore izvozi prodavac, odnosno proizvode koje za njegov račun izvozi drugo lice.

Prema članu 54 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost PDV se ne plaća na izvoz proizvoda i na prevozne i druge usluge koje su neposredno povezane sa izvozom proizvoda. Nadalje, stavom 2 ovog člana je propisano da se izvoznom isporukom smatra isporuka proizvoda koja se izvrši izvan carinskog područja Crne Gore inostranom naručiocu.

Inostranim naručiocem iz stava 2 ovog člana zakona smatra se lice koje ima sjedište, odnosno prebivalište ili uobičajeno boravište u inostranstvu. Inostranim naručiocem smatra se i inostrana poslovna jedinica domaćeg lica. Domaća poslovna jedinica inostranog lica ne smatra se inostranim naručiocem.

Prema stavu 4 ovog člana Zakona poreski obveznik dokazuje da je bio izvršen izvoz proizvoda dokazom iz kojeg se vidi da je sam ili drugo lice za njegov račun iznijelo proizvode sa carinskog područja Crne Gore.

Dokaz iz stava 4 ovog člana Zakona je izvozna carinska deklaracija (ICD), odnosno neki drugi dokaz o izvršenoj isporuci (poštanska deklaracija, tovarni list ili kopija takvog dokumenta) koji treba da sadrži najmanje sljedeće podatke:

1. naziv i adresu, odnosno firmu i sjedište izdavača i datum izdavanja dokaza;
2. naziv i adresu, odnosno firmu i sjedište poreskog obveznika (izvoznika) i njegov poreski broj;
3. uobičajeni trgovački naziv i količinu proizvoda;
4. mjesto i datum izdavanja proizvoda, odnosno mjesto i datum kad je proizvod bio poslat u inostranstvu;
5. naziv i adresu, odnosno firmu primaoca proizvoda u inostranstvu;
6. potpis i pečat izdavaoca.

Dakle, PDV se ne plaća na izvoz proizvoda iz Crne Gore i na prevozne i druge usluge koje su neposredno povezane sa izvozom proizvoda iz Crne Gore, što znači da crnogorski izvoznik na svojim fakturama ovaj promet iskazuje i obračunava po stopi od 0%.

Obračun PDV-a na iznos provizije koju turistička organizacija (PDV obveznik) ostvaruje prilikom posredovanja u kupovini avionskih karata

Broj: 03/2- 819/2-15

Podgorica, 30. januar 2015. godine

Shodno članu 25 stav 1 tačka 7 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01,...76/05 i "Službeni list CG", br. 16/07...29/13) propisano je da se PDV obračunava po stopi od 0% na proizvode i usluge koji se koriste u vezi sa međunarodnim vazдушnim i pomorskim saobraćajem. Pošto je prodaja avionskih karata u direktnoj vezi sa opsluživanjem putnika u međunarodnom vazдушnom saobraćaju, to pružanje ovog vida usluga podliježe obračunu PDV-a po nultoj stopi (0%) na ispostavljenoj fakturi za zaračunatu proviziju. Inače, u Crnoj Gori postoji samo međunarodni, a ne i unutrašnji avionski saobraćaj.

Obračun PDV-a na prihode ostvarene od prodaje ulaznica za diskoteke

Broj: 03/4-18059/2-14

Podgorica, 13. januar 2015. godine

Članom 24a stav 1 tačka 14 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01,...76/05 i "Službeni list CG", br. 16/07...29/13) je propisano da se PDV obračunava i plaća po sniženoj stopi od 7% od prometa proizvoda, usluga i uvoza proizvoda, i to usluga koje se naplaćuju putem ulaznica za bioskopske i pozorišne predstave, koncerte, muzeje, sajmove, zabavne parkove, izložbe, zoološke vrtove i slične kulturne i sportske priredbe, osim onih za koje je propisano oslobođenje od plaćanja PDV.

Dakle, ukoliko se ulaz u diskoteci reguliše prodajom, odnosno kupovinom ulaznice, na tako ostvareni prihod PDV se obračunava po stopi od 7%.

Pravo na oslobođenje od plaćanja PDV-a na osnovu međunarodnog ugovora (Ugovor sa Delegacijom EU u Crnoj Gori)

Broj: 03/7-573 /2-15

Podgorica, 20. januar 2015. godine

Članom 25 stav 12 Zakona o porezu na dodatu vrijednost („Sl. list RCG“, broj 65/01...04/06 i “Sl. list Crne Gore”, broj 16/07,41/11,29/13) je propisano da se PDV plaća po stopi 0 % na isporuku proizvoda, odnosno usluga kada je međunarodnim sporazumom, odnosno ugovorom o donaciji predviđeno da se iz dobijenih novčanih sredstava neće plaćati troškovi poreza, kao i da će se način i postupak za ostvarivanja prava na oslobođenje od plaćanja PDV-a urediti propisom Ministarstva finansija.

Uputstvom o načinu sprovođenja postupka u vezi sa ostvarivanjem prava na oslobađanje od plaćanja poreza na dodatu vrijednost, u slučajevima kada je to predviđeno međunarodnim sporazumom, odnosno ugovorom („Sl. list RCG“, br. 34/03), propisano je da se prilikom uvoza proizvoda, kao i kod isporuke proizvoda i obavljanja usluga u zemlji, ne plaća PDV u slučaju kada je to predviđeno međunarodnim sporazumom, odnosno ugovorom,

a što znači da se sredstva donatorskih pomoći ne mogu koristiti za plaćanje poreza u Crnoj Gori.

Pravo na oslobođenje u skladu sa citiranim Uputstvom ostvaruje uvoznik, odnosno kupac proizvoda, odnosno usluga (međunarodna organizacija ili domaće lice), s tim što se kupcem proizvoda, odnosno usluga, kod realizacije projekta iz oblasti građevinarstva smatra potpisnik ugovora o izvođenju radova sa inostranim donatorom, odnosno nadležnim državnim organom.

Oslobođenje od plaćanja poreza na dodatu vrijednost se ostvaruje na osnovu poreske potvrde, koju izdaje ministarstvo nadležno za oblast iz koje se realizuje projekat.

Poreska potvrda mora sadržati podatke iz člana 4 navedenog Uputstva i to:

- 1) naziv međunarodnog sporazuma, odnosno ugovora;
- 2) broj ugovora evidentiran kod nadležnog Ministarstva i potvrdu da je ugovor na snazi;
- 3) odredbu sporazuma, odnosno ugovora kojom je predviđeno poresko oslobođenje;
- 4) vrijednost projekta po ugovoru;
- 5) specifikaciju proizvoda koji se uvoze, odnosno nabavljaju u zemlji i usluga koje se koriste u zemlji;
- 6) datum izdavanja potvrde;
- 7) pečat i potpis ovlašćenog lica izdavaoca potvrde.

Članom 3 navedenog Uputstva je propisano da isporučilac proizvoda, odnosno usluga, u fakturi (PDV faktura) mora navesti osnov za oslobađanje od plaćanja poreza na dodatu vrijednost i broj poreske potvrde izdate od strane nadležnog ministarstva.

Obveznik PDV-a iz stava 1 ovog člana ima pravo na povraćaj PDV-a koji se odnosi na proizvode i usluge na koje se odnosi poresko oslobođenje, u skladu sa Zakonom o porezu na dodatu vrijednost.

Lice iz stava 1 ovog člana je dužno da obezbijedi posebnu evidenciju (po količini i vrijednosti) o isporuci proizvoda, odnosno usluga na koje se odnosi poresko oslobođenje iz člana 2 stav 2 ovog uputstva.

Uslovi za odbijanje ulaznog PDV-a

Broj: 03/2- 749/2-15

Podgorica, 28. januar 2015. godine

Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01,...76/05 i "Službeni list CG", br. 16/07...40/11) u članu 37 stav 1 propisuje da poreski obveznik, prilikom obračunavanja svoje poreske obaveze, ima pravo odbitka ulaznog PDV-a, koji je dužan da plati ili je platio prilikom nabavke proizvoda, odnosno usluga od drugog poreskog obveznika, ako je te proizvode, odnosno usluge upotrijebio (iskoristio) ili će ih iskoristiti u svrhu obavljanja djelatnosti za koje se plaća PDV, tj. oporezive djelatnosti.

Pravo na odbitak ulaznog PDV ima poreski obveznik koji obavlja oporezivi promet proizvoda i usluga za koje je zakonom priznato pravo na odbitak pretporeza, pod sljedećim uslovima:

- 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-a;
- da za primljene proizvode ili usluge nije isključeno pravo na odbitak pretporeza, u skladu sa članom 37 Zakon;
- da su primljeni proizvodi, odnosno usluge namijenjeni za obavljanje djelatnosti poreskog obveznika.

Dakle, poreski obveznik ukoliko su ispunjeni uslovi iz člana 37 Zakona o PDV može odbiti ulazni PDV koji mu je na svojoj fakturi obračunao drugi poreski obveznik, kod pružanja renta-car usluga.

Pravo na odbitak ulaznog PDV-a kod uvoza opreme

Broj: 03/2- 399/2-15

Podgorica, 22. januar 2015. godine

Članom 51 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01,...76/05 i "Službeni list CG", br. 16/07...29/13) propisano je da u slučaju kada je iznos poreske obaveze (izlazni porez) u poreskom periodu manji od iznosa ulaznog PDV-a, koji poreski obveznik može odbiti u istom poreskom periodu, razlika se priznaje kao poreski kredit za naredni poreski period (naredni kalendarski mjesec), odnosno na zahtjev obveznika vraća se u roku od 60 dana od dana podnošenja prijave za obračun PDV-a.

Ukoliko je poreskom obvezniku istekao rok za plaćanje drugih poreza, razlika po osnovu PDV-a mu se umanjuje za iznos poreskog duga, a ako je ostvario pravo na povraćaj ulaznog PDV-a, a istovremeno ima obaveze po osnovu carinskog duga (po osnovu PDV-a), na njegov zahtjev, može se odobriti preusmjeravanje tih sredstava za plaćanje PDV-a pri uvozu, shodno članu 51 st. 3 i 4 Zakona o porezu na dodatu vrijednost.

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, a sve u skladu sa članom 37 stav 7 navedenog zakona. Prema tome, poreski obveznik ima pravo i na odbitak ulaznog PDV koji mu je obračunat na uvoz opreme, kao da je u pitanju bilo koji oporezivi proizvod, ukoliko su ispunjeni uslovi propisani ostalim odredbama člana 37 Zakona o porezu na dodatu vrijednost.

Obračun PDV-a kod prodaje osnovnih sredstava firme koja je u stečaju

Broj: 03/7-31/2-15

Podgorica, 14. januar 2015. godine

Shodno članu 13 Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodatu vrijednost isporuke u postupku likvidacije i postupku stečaja podliježu oporezivanju PDV-om.

Dakle, prodavac-stečajni dužnik prilikom izdavanja računa za prodatu robu odnosno opremu dužan je da obračuna i na fakturi iskaže PDV.

POREZ NA DOBIT PRAVNIH LICA

Obaveza privrednog društva kod postupka dobrovoljne likvidacije sa stanovišta poreske regulative

Broj: 03/2-17794/2-14

Podgorica, 13. januar 2015. godine

Postupak dobrovoljne likvidacije je propisan odredbama člana 24 Zakona o privrednim društvima ("Službeni list RCG", br. 06/02 i "Službeni list CG", br. 17/07,...40/11). Postupak dobrovoljne likvidacije društva pokreće se na osnovu odluke osnivača, ortaka, odnosno odlukom koju donosi skupština akcionara društva, kvalifikovanom većinom u skladu sa odredbama člana 24 stav 2 navedenog zakona. Odluka o likvidaciji društva podnosi se CRPS u skladu sa propisima o registraciji privrednih subjekata. Društvo je u obavezi da o postupku dobrovoljne likvidacije obavijestiti poreski organ, odnosno područnu jedinicu, izmiri sve svoje poreske obaveze i uskladi poslovnu evidenciju (podnošenje izvještaja IOPPD, finansijskog izvještaja u likvidaciji, sravni kartice kod PDV računa), u skladu sa poreskim postupkom.

Prema članu 24 stav 9 Zakona o privrednim društvima privredno društvo dostavlja poznatim povjeriocima (individualno) pisano obavještenje o pokretanju postupka prestanka društva likvidacijom i poziva ih da prijave svoja potraživanja, te obavještenje o dobrovoljnoj likvidaciji društva, objavljuje najmanje dva puta u jednom dnevnom štampanom mediju, u skladu sa stavom 10 člana 24 zakona, i da u skladu sa navedenim odredbama stava 11-14 navedenog člana zakona, sprovede postupak namirenja potraživanja prema povjeriocima.

Izabrani likvidacioni upravnik, za vrijeme postupka dobrovoljne likvidacije, zastupa društvo u likvidaciji kod suda, državnim organima i trećim licima. Društvo za vrijeme postupka dobrovoljne likvidacije prestaje da posluje, osim kada je potrebno odraditi poslove u vezi sa sprovođenjem likvidacionog postupka kao što su prodaja imovine, plaćanje povjerilaca, naplata potraživanja i druge poslove nužne za likvidaciju društva, kako je to utvrdio likvidator, prema članu 24 stav 8 Zakona o privrednim društvima.

Kada su poslovi društva u potpunosti ili u značajnoj mjeri okončani, likvidator priprema konačni izvještaj, završni likvidacioni bilans i prijedlog o podjeli likvidacionog ostatka društva i saziva varednu skupštinu akcionara na kojoj prezentira svoj izvještaj. Nakon toga likvidator dostavlja kopiju konačnog izvještaja sa zahtjevom za brisanje iz CRPS-a.

Prije raspodjele imovine povjeriocima izabrani likvidacioni upravnik utvrđuje bilans stanja, odnosno utvrđuje obaveze društva prema svojim povjeriocima i poreskom organu, vrijednost kapitala i imovine, procjenjuje imovinu po tržišnoj vrijednosti i sačinjava prijedlog o podjeli likvidacione imovine.

Članom 24a stav 1 Zakona o privrednim društvima je propisano da se dobrovoljna likvidacija može sprovesti po skraćenom postupku uz poštovanje zakonskih odredbi. U suprotnom sud poništava odluku o dobrovoljnoj likvidaciji društva po skraćenom postupku ako utvrdi da bi akcionari ili povjerioci bili oštećeni tom odlukom i imenuje likvidatora koji će sprovesti postupak dobrovoljne likvidacije shodno članu 24 i 25 ovog zakona.

Raspodjelu imovine koja preostane nakon izmirenja potraživanja povjerilaca i drugih potraživanja, likvidacioni upravnik akcionarima, odnosno osnivačima, vrši nakon usvajanja

završnog likvidacionog bilansa i finansijskog izvještaja od strane skupštine akcionara, odnosno osnivača, srazmerno njegovom ulogu.

Prema odredbama člana 27 Zakona o porezu na dobit ("Službeni list RCG", br. 65/01, 80/04 i "Službeni list CG", br. 40/08, 86/09...61/13), pravno lice je dužno da u slučaju dobrovoljne likvidacije, utvrdi kapitalni dobitak ili gubitak kao da je prodalo imovinu po tržišnoj vrijednosti. Kapitalna dobit odnosno kapitalni gubitak se utvrđuje u skladu sa odredbama predviđenim članom 22 Zakona. Dakle, kod dobrovoljne likvidacije kada akcionari ili vlasnici udjela raspoređuju imovinu srazmjerno njihovom ulogu, pravno lice je dužno da izvrši procjenu imovine po tržišnoj vrijednosti, utvrdi kapitalni gubitak, odnosno kapitalni dobitak, a kapitalne gubitke prebije kapitalnim dobitcima ostvarenim u istoj godini.

Odredbama člana 29 stav 1 tačka 2) Zakona o porezu na dobit 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 licima.

Dakle, pravno lice kao isplatilac prihoda po osnovu udjela u dobiti u postupku dobrovoljne likvidacije bi bio dužno da obračuna, obustavi porez po odbitku, kod isplate ovih prihoda nerezidentnom pravnom licu, ukoliko to nije drugačije predviđeno Ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Takođe, kod isplate prihoda po osnovu dividendi, isplatilac prihoda bi bio dužno da obračuna, obustavi porez po odbitku, kod isplate ovih prihoda nerezidentnom pravnom licu, ukoliko to nije drugačije predviđeno Ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Iznos sredstava koji se isplaćuje vlasniku udjela u postupku dobrovoljne likvidacije, a koji prelazi iznos njegovog udjela kod raspodjele imovine, smatra će se prihodom od kapitala, odnosno dividendom i oporezovaće se po tom osnovu.

Pravno lice je dužno da u postupku dobrovoljne likvidacije sačini početni bilans (finansijski izvještaj), završni račun za kalendarsku godinu, a ukoliko postupak dobrovoljne likvidacije traje duže od godine dana sačinjava i završni likvidacioni bilans. Porez na dobit se obračunava nakon isteka finansijske godine, odnosno kalendarske godine, osim u slučaju dobrovoljne likvidacije, prema poreskoj osnovici ostvarenoj u tom period, shodno članu 39 Zakona o porezu na dobit. Nadalje, obveznik poreza na dobit je dužan da za period za koji se obračunava porez na dobit, nadležnom poreskom organu podnese poresku prijavu, kao i bilans stanja i bilans uspjeha pripremljen u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo, što znači da je isto dužno da kroz godišnju prijavu obrazac "PD" izvrši prebijanje kapitalnih gubitaka sa kapitalnim dobitcima ostvarenim u istoj godini, kao i pokrivanje poslovnih gubitaka (prenesenih iz ranijih godina, ali ne duže od pet godina), na račun ostvarene dobiti u istoj godini, shodno odredbama člana 22 i člana 25 Zakona o porezu na dobit.

U situaciji kad kod postupka dobrovoljne likvidacije nema raspodjele likvidacione imovine, odnosno isplate prihoda po osnovu udjela ili dividendi, nema obaveze obračunavanja poreske obaveze, jer faktički nema ni prihoda po osnovu kapitala, ali ima obavezu da kao poreski obveznik poreza na dobit podnese poresku prijavu i završni finansijski izvještaj.

Obračun poreza po odbitku kod isplate udjela u dobiti nerezidentnom pravnom licu

Broj: 03/2-225/2-15

Podgorica, 20. januar 2015. godine

Odredbama člana 29 stav 1 tačka 2) Zakona o porezu na dobit ("Službeni list RCG", br. 65/01, 80/04 i "Službeni list CG", br. 40/08, 86/09...61/13) je propisano 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 licima.

U Vašem slučaju je, kako zaključujemo iz Vašeg dopisa, nakon podnošenja finansijskog izvještaja i plaćanja poreza na dobit, stvorena obaveza za isplatu dividende osnivaču iz Srbije, ali zbog nedostatka sredstava ova obaveza nije isplaćena. Na osnovu zaključenog ugovora o međusobnom prebijanju obaveza i potraživanja između osnivača, rezident CG knjigovodstveno zatvara obavezu prema osnivaču iz Srbije. Činjenica da je osnivač iz Srbije iznos dividende iskoristio za prebijanje svojih obaveza sa drugim osnivačem iz Austrije koji taj iznos uplaćuje kao osnivački kapital, nije od uticaja kod utvrđivanja poreske obaveze, odnosno izuzeća od oporezivanja. Dakle, i ovaj način evidentiranja knjigovodstvene promjene stvara obavezu obračuna poreza po odbitku, jer se smatra da je prihod na ime dividende isplaćen osnivaču iz Srbije, od strane crnogorskog obveznika, pa bi isti kao isplatilac prihoda bio u obavezi da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku, kod isplate ovih prihoda nerezidentnom pravnom licu, ukoliko to nije drugačije predviđeno Ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja zaključenog sa Srbijom. Porez po odbitku se ne bi obračunavao u slučaju da osnivač iz Srbije odluči da svoj prihod po osnovu dividende, odnosno učešća u dobiti kapitalizuje, povećanjem svog osnivačkog kapitala kod rezidentna CG.

Obračun poreza po odbitku kod isplate kamata i naknada za pružene konsultantske usluge nerezidentnom pravnom licu

Broj: 03/2- 747/2-15

Podgorica, 29. januar 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.

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. Odredbe ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja imaju primat u odnosu na pomenuti zakon.

Dakle, imajući u vidu navedene odredbe, kod isplate kamate i prilikom isplate naknade za pružene konsultantske usluge nerezidentnom pravnom licu zaključujemo da je isplatilac dužan da obračuna, obustavi i uplati porez po stopi od 9%. Pri tome polazimo od pretpostavke da Crna Gora nije zaključila ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja sa državom u kojoj je sjedište te nerezidentne firme, a ako je takav ugovor zaključen da ne sadrži odredbe koje bi bile u suprotnosti sa citiranim zakonskim odredbama.

[Obračun poreza po odbitku na kamatu koja je nastala po osnovu Ugovora o zajmu \(u slučaju kada je zajmodavac strano pravno lice, a zajmoprimac domaće pravno lice\)](#)

Broj: 03/2-17959/1-14

Podgorica, 19. januar 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) 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 kamata 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.

[Oporezivanje prihoda po osnovu isplate dividende i udjela u dobiti pravnim i fizičkim licima](#)

Broj: 03/7-18021/2-14

Podgorica, 12. januar 2015. godine

Članom 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) propisano je da je obveznik poreza na dobit dužan da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku na prihode isplaćene po osnovu dividendi i udjela u dobiti, koji se isplaćuju rezidentnim i nerezidentnim pravnim i fizičkim licima.

Porez po odbitku plaća se po stopi od 9% na osnovicu koju čini iznos bruto prihoda.

Članom 37 stav 1 tačka 3 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG“, br. 65/01...04/07 i „Sl. list CG“, br. 86/09...62/13) propisano je da se prihodom od kapitala smatraju „udjeli u dobiti koje ostvare članovi uprave i zaposleni u novcu ili akcijama“.

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. 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.

Kod utvrđivanja oporezivog dohotka od kapitala troškovi se ne priznaju.

Pravo na oslobođenje od plaćanja poreza na dobit pravnih lica (u slučaju da privredno društvo iskazanu dobit namjenski koristi za otvaranje novih radnih mjesta, nabavku opreme, investiciona ulaganja i sl.)

Broj: 03/2- 17754/2-15

Podgorica, 12. januar 2015. godine

Shodno članu 31 stav 1,2 i 3 Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Sl. list RCG“, br. 65/01...80/04 i „Sl. list CG“, br. 40/08...61/13) samo novoosnovanom pravnom licu koje obavlja djelatnost u privredno nedovoljno razvijenim opštinama obračunati porez na dobit za prvih osam godina umanjuje se u iznosu od 100%. Poresko oslobođenje iz stava 1 ovog člana odnosi se i na dobit koju poreski obveznik ostvari u novoosnovanoj poslovnoj jedinici, koja obavlja djelatnost u nedovoljno razvijenoj opštini, srazmjerno učešću dobiti ostvarene u toj poslovnoj jedinici u ukupnoj dobiti poreskog obveznika, pod uslovom da poreski obveznik vodi posebnu evidenciju poslovanja te poslovne jedinice. U članu 31a ovog zakona propisan je postupak za ostvarenje ovog oslobođenja.

Ko se ne smatra novoosnovanim pravnim licem, limitiranje visine umanjenja poreza, te po osnovu obavljanja kojih djelatnosti se može koristiti ova subvencija propisano je stavovima 4-10 člana 31 Zakona o porezu na dobit pravnih lica.

POREZ NA DOHODAK FIZIČKIH LICA

Obračun poreza na lična primanja zaposlenih (u slučaju da dođe do smanjenja poreske stope)

Broj: 03/2-745/1-15

Podgorica, 30. januar 2015. god.

U principu kod obračuna poreza na lična primanja i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje primjenjuju se oni propisi koji su važili na dan isplate, a u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica ("Službeni list RCG", br. 65/01...04/07 i "Službeni list CG", br. 86/09...60/14).

Isplate zarada zaposlenima, obračunati i uplaćeni iznosi na ime obaveze za poreze i doprinose za obavezno socijalno osiguranje se vezuju za obračunski period za koji su obračunati.

U Vašem slučaju s obzirom da je zarada za decembar 2014. godine isplaćena 5. januara 2015. godine, da je obračun i plaćanje poreske obaveze izvršen po stopi od 15%, a ne primjenom važeće poreske stope za krizni porez od 13%, bilo bi neophodno izvršiti korekciju ovog obračuna i shodno tome podnijeti izvještaj IOPPD za decembar 2014. godine do 15. februara 2015. godine. Činjenica je da će se smanjenje kriznog poreza od 2%, odraziti na povećanje neto zarade zaposlenih, što je u skladu sa važećim propisima.

Obračun poreza na dohodak fizičkih lica (status rezidentnog poreskog obveznika, podnošenje godišnje prijave, prihod iz inostranstva, ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja...)

Broj: 03/2-18009/2-13

Podgorica, 15. januar 2015. god.

Prema odredbama člana 2 stav 2 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica ("Službeni list RCG", br. 65/01...04/07 i "Službeni list CG", br. 86/09...62/13) poreski obveznik poreza na dohodak je rezidentno lice, odnosno nerezidentno lice koje ostvari dohodak iz izvora utvrđenih ovim zakonom.

Rezidentno fizičko lice prema članu 3 ovog zakona, je fizičko lice koje:

- 1) na teritoriji Crne Gore ima prebivalište ili centar poslovnih i životnih interesa;
- 2) boravi na teritoriji Crne Gore više od 183 dana u poreskoj godini.

Član 4 u stavu 1 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica propisuje da je predmet oporezivanja rezidenta dohodak koji rezident ostvari u Crnoj Gori i izvan Crne Gore. Rezidentnom poreskom obvezniku koji ostvari dohodak van Crne Gore i koji plaća porez na dohodak u drugoj državi odobrava poreski kredit u visini poreza na dohodak plaćenog u toj državi (izbjegavanje dvostrukog oporezivanja) u skladu sa članom 44 navedenog zakona.

Članom 43 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica je propisano da je poreski obveznik poreza na dohodak dužan da, po isteku poreskog perioda, nadležnom poreskom organu podnese poresku prijavu - obrazac GPP FL do kraja aprila tekuće godine za prethodnu

godinu. Stavom 4 navedenog člana zakona je propisano da je poresku prijavu dužan da podnese rezident koji ostvari dohodak:

- 1) od samostalne djelatnosti za koju se plaća porez po stvarnom dohotku;
- 2) od imovine i imovinskih prava;
- 3) od kapitalnih dobitaka;
- 4) iz inostranstva;
- 5) po osnovu ličnih primanja ostvarenih kod dva ili više poslodavaca, odnosno isplatilaca primanja, a čiji je ukupan mjesečni bruto iznos iznad 720 eura.

Sporazum o otklanjanjau dvostrukog oporezivanja¹ ima pretežnu važnost u odnosu na odredbe ovog zakona, shodno članu 45 ovog zakona.

Prema članu 2 stav 1 Pravilnika o obliku, sadržini i postupku izdavanja potvrde o rezidentnosti u poreske svrhe ("Službeni list Crne Gore", br. 42/12 od 31.07.2012), status rezidentnog poreskog obveznika Crne Gore, kod inostranog isplatioca prihoda, rezident dokazuje potvrdom o rezidentnosti koja je data na Obrascu "[PR-1](#)", koji je sastavni dio ovog pravilnika.

Što se tiče Vašeg prvog pitanja, Crna Gora ima potpisan Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja sa UAE, koji se primjenjuje od 01. januara 2014. godine i koji ima pretežnu važnost u odnosu na domaće zakonodavstvo. Prema članu 15 stav 1 tačka 2 navedenog ugovora, fizičko lice kao poreski rezident, porez na dohodak ostvaren u inostranstvu po osnovu obavljanja povremene samostalne djelatnosti (ugovor o djelu), obračunava i plaća u Crnoj Gori, sa podnošenjem godišnje prijave (Obrazac GPP FL) . Poreskom rezidentu kome je inostrani isplatilac prihoda obračunao, obustavio i uplatio porez po odbitku na prihode ostvarene po osnovu ugovora o djelu, odobava se poreski kredit u visini poreza na dohodak plaćenog u toj državi, radi izbjegavanja dvostrukog oporezivanja, s tim što je rezident dužan da podnese potvrdu o plaćenom porezu kod podnošenja godišnje prijave.

I u drugom slučaju poreski rezident Crne Gore je dužan da obračuna i plati porez na dohodak ostvaren van Crne Gore, podnošenjem godišnje prijave (Obrazac GPP FL), za period za koji se obračunava porez na dohodak uz prateću dokumentaciju o visini ostvarenog prihoda.

Obračun poreza na otpremninu kod sporazumnog raskida radnog odnosa

Broj: 03/2- 820/2-15

Podgorica, 30. januar 2015. godine

Na lična primanja u bruto iznosu iznad 720 eura mjesečno, isplaćena u 2014. godini, obračunavao se porez po stopi od 15%. Pošto se ličnim primanjima prevashodno smatraju primanja po osnovu zaposlenja, odnosno radnog odnosa, takvima se smatraju i otpremnine isplaćene licima koja su proglašena za tehnološki višak ili licima koja su sporazumno raskinula radni odnos. Ovo je u skladu sa odredbama člana 10 stav 2 i člana 14 stav 1 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG“, br. 65/01...04/07 i „Sl. list CG“, br. 86/09 ... 62/13). Dakle i na otpremnine isplaćene u 2014. godini licima koja su sporazumno raskinula radni

¹ Međunarodni ugovori koje primjenjuje Crna Gora su ažurirani na sajtu Poreske uprave www.poreskauprava.gov.me /biblioteka/međunarodni ugovori.

odnos obračunavao se porez po stopi od 15% na bruto iznos iznad 720 eura, odnosno po stopi od 6% u IOPPD pod šifrom 082.

Ukoliko se isplata bilo kojeg oblika ličnih primanja, pa i otpremnina, vrši u 2015. godini obračunava se porez po stopi od 13% na bruto iznos iznad 720 eura mjesečno, shodno članu 2 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list CG“, br.60/14), koji je u primjeni od 01. januara 2015. godine.

Obračun i plaćanje poreza na dohodak kod isplate naknade za izvršene konsultantske usluge (u slučaju kada fizičko lice iz Srbije pruža konsultantske usluge domaćem pravnom licu)

Broj: 03/7-661/3-15

Podgorica, 26. januar 2015. godine

Zakonom 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 poreski obveznik poreza na dohodak rezidentno, odnosno nerezidentno fizičko lice koje ostvari dohodak iz izvora utvrđenih ovim zakonom.

Rezidentno fizičko lice u smislu ovog zakona, je fizičko lice koje:

- na teritoriji Crne Gore ima prebivalište ili centar poslovnih i životnih interesa;
- boravi na teritoriji Crne Gore više od 183 dana u poreskoj godini.

Članom 16 istog Zakona je propisano da se prihodom od samostalne djelatnosti smatra prihod ostvaren od privredne djelatnosti, slobodnih zanimanja, profesionalnih i intelektualnih usluga i prihod od drugih samostalnih djelatnosti koje nijesu osnovna djelatnost poreskog obveznika, a povremeno se obavljaju radi ostvarivanja prihoda, ukoliko se, u skladu sa ovim zakonom, ne oporezuje po drugom osnovu.

Djelatnostima slobodnih zanimanja iz stava 2 ovog člana smatra se samostalna djelatnost: zdravstvenih radnika, veterinarara, advokata, notara, revizora, inženjera, arhitekata, savjetnika, konsultanata, prevodilaca, naučnika, književnika, novinara, umjetnika, sportista i druge slične djelatnosti.

Na osnovu člana 43 poreski obveznik poreza na dohodak dužan je da, po isteku poreskog perioda, nadležnom poreskom organu podnese poresku prijavu.

Nerezident podnosi poresku prijavu za prihode ostvarene u Crnoj Gori za koje nije predviđeno plaćanje poreza po odbitku.

U skladu sa članom 48 stav 1 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, poreski obveznik, tokom godine, porez na prihod od samostalne djelatnosti plaća u vidu mjesečnih akontacija, čiju visinu određuje na osnovu visine poreza na dohodak od samostalne djelatnosti iz poreske prijave za prethodnu godinu.

Izuzetno od stava 1 ovog člana, porez na prihode ostvarene od drugih samostalnih djelatnosti iz člana 16 stav 1 ovog zakona obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatilac prihoda pri svakoj isplati, po stopi od 9% na poresku osnovicu, koja predstavlja razliku između ostvarenih prihoda i rashoda iz člana 20 stav 2 ovog zakona.

Članom 14 Zakona o potvrđivanju ugovora između Crne Gore i republike Srbije o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u odnosu na poreze na dohodak je propisano da dohodak koji ostvari rezident države ugovornice od profesionalnih djelatnosti ili od drugih samostalnih djelatnosti oporezuje se samo u toj državi, osim u sledećim okolnostima kada se taj dohodak može oporezivati i u drugoj državi ugovornici:

1) ako za obavljanje svojih djelatnosti ima stalnu bazu koju redovno koristi u drugoj državi ugovornici; u tom slučaju, samo dio dohotka koji se pripisuje toj stalnoj bazi oporezuje se u toj drugoj državi ugovornici; ili

2) ako boravi u drugoj državi ugovornici u periodu ili u periodima koji ukupno traju 183 dana ili duže u periodu od dvanaest mjeseci koji počinje ili se završava u odnosnoj poreskoj godini; u tom slučaju, samo dio dohotka koji se ostvaruje od djelatnosti koje se obavljaju u toj drugoj državi ugovornici oporezuje se u toj drugoj državi.

Izraz "profesionalne djelatnosti" posebno obuhvata samostalne naučne, književne, umjetničke, obrazovne ili nastavne djelatnosti, kao i samostalne djelatnosti ljekara, advokata, inženjera, arhitekata, stomatologa i računovođa.

Na osnovu citiranih odredbi Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, s obzirom da konsultant kao samostalno zanimanje nije obuhvaćen članom 14 Zakona o potvrđivanju ugovora između Crne Gore i republike Srbije o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u odnosu na poreze na dohodak, prihod koji se isplaćuje nerezidentnom fizičkom licu po osnovu pruženih konsultantskih usluga oporezuje se u skladu sa članom 48 stav 5 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, odnosno obustavlja ga i isplaćuje isplatilac prihoda pri svakoj isplati.

OSTALO (DRUGI PROPISI)

Obaveza pravnih lica i preduzetnika da otvore račun kod banke i vode novčana sredstva na tom računu (NVO)

Broj: 03/2-45/2-15

Podgorica, 19. januar 2015. godine

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

Dakle, ukoliko pravno lice - nevladina organizacija, za finansiranje svoje djelatnosti, kao izvor prihoda prima donacije u gotovom novcu, u tom slučaju je dužna da ovaj priliv prihoda evidentira kroz svoju poslovnu evidenciju i knjigovodstveno izvještavanje zaduživanjem blagajne za iznos primjenih sredstava, a nakon toga sredstva uplati na poslovni račun. Isti postupak evidencije i izvještavanja je kod priliva prihoda po osnovu prodaje karata, ulaznica kod organizacije kulturnih događaja, predstava, gdje je organizator tih događaja u obavezi da gotovinski promet evidentira preko poreske kase (kod PDV obveznika koji obavljaju privrednu djelatnost) ili paragon blokova (kad prihod naplaćuje poreski obveznik koji nije PDV obveznik), evidentiranjem ovih prihoda kao prihod od prodaje karata i uplate ga na poslovni račun.

Članom 6 Zakona o sprečavanju nelagalnog poslovanja je propisano da pravna lica i preduzetnici mogu koristiti gotov novac za plaćanje roba i usluga, na način što će za iznos dozvoljenog blagajničkog maksimuma zadužiti blagajnu, a iznos preko dozvoljenog maksimuma, gotov novac do kraja radnog dana, a najkasnije narednog radnog dana do 14,00h, uplatiti na žiro račun.

U stavu 2 navedenog člana zakona propisano je da blagajnički maksimum iznosi:

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

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

Visinu blagajničkog maksimuma određuju pravno lice i preduzetnik posebnim aktom, u skladu sa potrebama, a najviše do iznosa propisanim navedenim članom zakona.

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

Odluka o blagajničkom maksimumu

Broj: 03/2-17753/2-14

Podgorica, 12. januar 2015. godine

Članom 6 Zakona o sprečavanju nelagalnog poslovanja ("Službeni list CG", br. 29/13) je propisano da pravna lica i preduzetnici mogu koristiti gotov novac za plaćanje roba i usluga, na način što će za iznos dozvoljenog blagajničkog maksimuma zadužiti blagajnu, a iznos preko dozvoljenog maksimuma, gotov novac do kraja radnog dana, a najkasnije narednog radnog dana do 14,00h, uplatiti na žiro račun.

U stavu 2 navedenog člana zakona propisano je da blagajnički maksimum iznosi:

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

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

Visinu blagajničkog maksimuma određuju pravno lice i preduzetnik posebnim aktom, u skladu sa potrebama, a najviše do iznosa propisanim navedenim članom zakona.

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

Dakle, ukoliko poreski obveznik ne koristi gotov novac za plaćanje roba i usluga, već svoje plaćanje obavlja isključivo preko žiro računa, dužan je da gotov novac, odnosno dnevne pazare uplati na žiro račun do kraja radnog dana ili do 14 časova narednog dana. Izuzetak od ovoga je kada poreski obveznik koristi gotov novac za plaćanje roba i usluga, u tom slučaju je propisan dozvoljeni blagajnički maksimum kojim može zadužiti blagajnu, a na poreskom obvezniku je da posebnim aktom (Odluka i sl.) odredi visinu tog iznosa, a najviše do iznosa propisanim navedenim članom zakona. Pošto Vi u dopisu navodite da ne zadržavate gotovi novac u blagajni, nema potrebe da donosite bilo kakav posebni akt u vezi toga.

Obaveza plaćanja doprinosa za obavezno socijalno osiguranje u slučaju kada poslodavac uplaćuje dobrovoljno životno osiguranje za zaposlenog

Broj: 03/2- 18019/2-15

Podgorica, 14. januar 2015. godine

Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl. list CG", br. 13/07...62/13) ne sadrži odredbu koja propisuje da se ne plaćaju doprinosi koji su utvrđeni ovim zakonom ukoliko poslodavac za zaposlenog, pa i ako je u pitanju izvršni direktor, uplaćuje premije životnog osiguranja.

Plaćanje premija osiguranja za dobrovoljno, odnosno dodatno osiguranje zaposlenih na teret poslodavca tretira se kao lično primanje koje se ostvaruje pružanjem ili činjenjem pogodnosti od strane poslodavca. I ovaj oblik ličnih primanja podliježe plaćanju poreza na dohodak fizičkih lica. Navedeno je u skladu sa članovima 14, 15 i 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG", br.65/01... 04/07 i "Sl. list CG", br. 86/09...62/13).

Na ova primanja se ne plaćaju doprinosi, osim ako se ta lična primanja daju kao kompenzacija za neisplaćenu zaradu, kako je i propisano članom 18a stav 3 Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

[Obračun doprinosa za obavezno socijalno osiguranje na prihode po osnovu dnevnica za službeno putovanje \(dnevnice se isplaćuju iz sredstava ino projekta\)](#)

Broj: 03/7-18091/2-14

Podgorica, 14. januar 2015. godine

Članom 3a Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl. list CG", br. 13/07...62/13) je propisano da osnovicu za obračun i plaćanje doprinosa čini bruto zarada zaposlenog, koja obuhvata zaradu za obavljeni 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.

Bruto zarada zaposlenog iz stava 1 ovog člana 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, shodno članu 14 stav 3 tačka 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) naknade troškova za službena putovanja se smatraju prihodima po osnovu ličnih primanja, iznad iznosa utvrđenog ovim zakonom.

Ukoliko iznos dnevnica za službena putovanja u inostranstvo prelazi iznos izuzet od oporezivanja, shodno naprijed navedenom, na iznos koji prelazi iznos dnevnica propisanog za korisnike državnog budžeta, pored poreza i prireza, obračunavaju se i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje, bez obzira što su dnevnice finansirane iz ino projekta.

[Prijava stranca na PIO i zdravstveno osiguranje kod dva poslodavca](#)

Broj: 03/2-17752/1-14

Podgorica, 15. januar 2015. godine

Članom 58 Zakona o radu ("Sl. list Crne Gore", br. 49/08 ... 31/14) propisano je da zaposleni koji radi puno radno vrijeme (40 časova) može da zaključi ugovor o dopunskom radu sa istim ili drugim poslodavcem.

Odredbama člana 3 Zakona o zapošljavanju i radu stranaca ("Sl. list Crne Gore", br. 022/08-1 i 032/11-26) je propisano da se stranac može zaposliti, odnosno raditi u Crnoj Gori, pod uslovom da, između ostalog, ima radnu dozvolu. Članovima 11 i 12 istog Zakona propisano je da poslodavac može rasporediti stranca samo na poslove za koje mu je izdata radna dozvola i da se za isti vremenski period strancu može izdati samo jedna radna dozvola.

Dakle, iz svega gore navedenog, slijedi da se prijava stranog fizičkog lica na PIO i zdravstveno osiguranje po osnovu zaposlenja može izvršiti samo kod jednog poslodavca na koga i glasi radna dozvola i da nije propisana mogućnost istovremenog angažovanja kod drugog poslodavca po osnovu ugovora o dopunskom radu.

Pravo na uvećanu dnevnicu za rad u vrijeme vjerskih praznika

Broj: 03/2- 817/2-15

Podgorica, 30. januar 2015. godine

Shodno članu 3 Zakona o svetkovanju vjerskih praznika ("Sl. list RCG", br. 56/93, 27/94) pravo na plaćeno odsustvo, radi svetkovanja vjerskih praznika, pripada rimokatolicima za Badnji dan, Božić (dva dana), Veliki petak, Uskrs (drugi dan) i Svi Sveti. Takođe su istim članom određeni vjerski praznici radi čijeg svetkovanja pripada pravo na plaćeno odsustvo pravoslavnima, muslimanima i Jevrejima. Pripadnik neke od ovih vjerskih konfesija ima pravo na plaćeno odsustvo samo za svetkovanje naznačenih praznika te konfesije, a ne i ostalih vjerskih konfesija. Ukoliko je, na primjer, pripadnik rimokatoličke vjeroispovijesti, po nalogu poslodavca, radio i za katolički i za pravoslavni Božić, isti ima pravo na uvećanu dnevnicu samo za dane svetkovanja rimokatoličkog Božića.

Period zastarjelosti utvrđivanja poreske obaveze

Broj: 03/7-30/2-15

Podgorica, 14. januar 2015. godine

Članom 100 Zakona o poreskoj administraciji ("Sl. list RCG", br. 65/01...29/05 i "Sl. list CG", br. 73/10 i 28/12) propisano je da pravo na utvrđivanje poreske obaveze zastarijeva u roku od pet godina od isteka godine u kojoj je tu obavezu trebalo utvrditi. Zastarjelost počinje da teče od prvog dana naredne godine od godine u kojoj je trebalo utvrditi poresku obavezu.

Način evidentiranja vaučera za doček Nove godine preko poreske registar kase (u vrijednost vaučera uračunata je ulaznica, svečana večera i piće)

Broj: 03/7-18058/2-14

Podgorica, 12. januar. 2015. godine

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost ("Sl. list RCG" br. 65/01,... "Sl. list Crne Gore", br. 16/07,...29/13) u članu 31 propisana je obaveza poreskog obveznika da za svaki izvršeni promet proizvoda ili usluga kupcu izda račun, a ukoliko taj promet proizvoda odnosno usluga naplaćuje u gotovini obavezan je taj promet iskazati preko poreske registar kase.

U članu 32 navedenog zakona propisani su osnovni podaci koje mora da sadrži račun izdat poreskom obvezniku i drugim licima.

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

Članom 8 navedene uredbe propisano je koje podatke naročito treba da sadrži fiskalni račun.

Poreska registar kasa je uređaj za registrovanje podataka o vrijednosti prodatih proizvoda i izvršenih usluga unijetih u njenu bazu podataka, koji se na propisani način saopštavaju kupcu proizvoda, odnosno usluga, uz istovremeno evidentiranje na kontrolnoj

traci poreske kase, njihovo evidentiranje u fiskalnoj memoriji poreske kase i formiranje i štampanje fiskalnih dokumenata.

Dakle, ukoliko se radi o prodaji „vaučera“ čija naplata se vrši u gotovini, potrebno je takav promet evidentirati preko poreske registar kase, s tim da navedeni vaučer treba da sadrži specifikaciju proizvoda i usluga u navedenoj vrijednosti koja se nudi kupcu, a koja će omogućiti jasan uvid u preglednost osnovnih podataka koje isti sadrži.

Evidentiranje naplate prihoda od zakupa preko poreske registar kase

Broj:03/4-18028/2-14

Podgorica, 25. decembar 2015. godine

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 Urebe 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.

Dakle, u slučaju kada korisnici usluge plaćaju stanarinu na žiro račun firme, za tako izvršeno plaćanje ne postoji obaveza da se promet evidentira preko poreske kase. Međutim, ukoliko korisnici plaćaju zakup u gotovini ili bezgotovinski u slučaju kada se u istom objektu, pored plaćanja u gotovini, vrši i bezgotovinsko plaćanje, postoji obaveza da se promet evidentira preko poreske registar kase, u skladu sa Uredbom o poreskoj registar kasi.

Postupak rješavanja zahtjeva za povraćaj akcize plaćene na gasna ulja koja se koriste u industrijske i komercijalne svrhe

Broj:03/7 –516/2-15

Podgorica, 21. januar 2015. godine

Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o primjeni Zakona o akcizama ("Sl. list CG", br. 59/14) poslije člana 29h dodata su tri nova člana kojima je regulisan način i uslovi povraćaja dijela plaćene akcize za gasna ulja koja se koriste u industrijske i komercijalne svrhe.

Članom 29i stav 1 propisano je da povraćaj dijela plaćene akcize prilikom nabavke gasnih ulja, koja se koriste kao motorno gorivo za industrijske i komercijalne svrhe, mogu da ostvare lica iz člana 30 stav 5 i 6 Zakona o akcizama na osnovu Zakona.

Zahtjev za povraćaj plaćene akcize kupci gasnih ulja podnose na Obrascu „ZPDPA-2,, koji je sastavni dio ovog Pravilnika.

S obzirom da postoji mogućnost da je određeni broj kupaca Zahtjev za povraćaj podnio na starom obrascu, potrebno je pozvati podnosioca zahtjeva radi podnošenja zahtjeva na novom obrascu, sa uvažavanjem datuma podnošenja prethodnog zahtjeva.

Članom 29j navedenog Pravilnika je propisano koje sve dokaze je treba priložiti uz Zahtjev kupca gasnih ulja.

Što se tiče pitanja koji dio akcize se vraća kupcu gasnih ulja, upućujemo vas na odredbe člana 52 stav 3 tačka 4 Zakona o akcizama. Dakle radi se o iznosu akcize koja predstavlja razliku između akcize predviđene za gasna ulja koja se koriste kao motorna goriva za industrijske i komercijalne svrhe i akcize koja je stvarno plaćena pri nabavci.

Kompenzacija dugovanja i potraživanja između domaćih i stranih pravnih lica

Broj: 03/4-18022/2-14

Podgorica, 13. januar 2015. godine

Zakonom o sprječavanju nelegalnog poslovanja ("Sl. list Crne Gore", broj, 29/13) utvrđene su mjere koje se preduzimaju radi sprječavanja nelegalnog poslovanja.

Članom 5 navedenog Zakona je propisano da su pravno lice i preduzetnik dužni da otvore račun kod banke na način utvrđen propisima, vode novčana sredstva na tom računu i vrše transfer sredstava preko tog računa, uključujući i plaćanje poreza, prireza i doprinosa na obračunatu bruto zaradu i naknadu zarada, kao i isplatu neto zarada i naknada zarada zaposlenima.

Članom 11 istog Zakona je propisano da, privredno društvo i preduzetnik, čiji je račun blokiran u postupku prinudne naplate, ne smije nakon isteka roka od 30 dana od dana blokade računa, vršiti naplatu svojih potraživanja i plaćanja svojih obaveza ugovaranjem promjene povjerilaca, odnosno dužnika u određenom obligacionom odnosu (asignacija, cesija, preuzimanje, ustupanje duga i dr.), prebijanjem (kompenzacijom), prenosom hartija od vrijednosti i/ili na drugi način kojim bi se izbjegla naplata potraživanja i plaćanja obaveza preko računa, ako nije drukčije utvrđeno poreskim propisima.

Inspekcijski nadzor na sprovođenju Zakona o sprječavanju nelegalnog poslovanja vrše nadležni inspekcijski organi, između ostalih i Poreska uprava, te u svrhe pravilne primjena odredaba ovog Zakona, mišljenja smo da kompenzacija, cesija i asignacija moraju biti sprovedeni preko izvršne institucije koja se bavi bankarskim poslovima i iskazati ih na svom izvodu.