

# **PORESKA PRAKSA**

## **ZA MART 2016. GODINE**

### Mišljenja

PDV .....	2 - 5
Porez na dobit pravnih lica .....	6
Porez na dohodak fizičkih lica .....	7 - 8
Ostalo (drugi propisi).....	9 - 11

## **POREZ NA DODATU VRIJEDNOST**

### **Obaveza podnošenja mjesečne prijave za obračun i plaćanje PDV (obrazac PR PDV-2)**

**Broj: 03/2- 3188/2-16**

**Podgorica, 02. mart 2016. godine**

Samo ona lica koja su registrovana kao PDV obveznici imaju obavezu podnošenja mjesečne prijave za obračun i plaćanje PDV (obrazac PR PDV-2).

Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01 ... 76/05 i "Službeni list CG", br. 16/07 ... 09/15) u članu 35 propisao je da poreski obveznik, tj. registrovani PDV obveznik, mjesečnu prijavu za obračun PDV podnosi nadležnom poreskom organu do 15. dana narednog mjeseca po isteku poreskog perioda (kalendarski mjesec), bez obzira da li je za period za koji se podnosi prijava dužan da plaća porez na dodatu vrijednost. PDV obveznik je dužan da u naznačenom roku podnese mjesečnu prijavu čak i ako u tom mjesecu nije imao bilo kakvih poslovnih transakcija.

Inače, u Crnoj Gori se podnosi samo mjesečna prijava za obračun i plaćanje PDV, a ne i godišnja, jer takva prijava i nije propisana postojećom poreskom regulativom.

### **Oporezivanje usluga obrazovanja**

**Broj: 03/2- 4329/2-16**

**Podgorica, 18. mart 2016. godine**

Zakon o porezu na dodatu vrijednost („Sl. list RCG“, br. 65/01 ... 04/06 i „Sl. list CG“, br. 16/07 ... 09/15) u članu 26 stav 1 tačka 4 propisao je da su oslobođene od plaćanja PDV usluge predškolskog vaspitanja, obrazovanja i osposobljavanja djece, omladine i odraslih, kao usluge od javnog interesa, ako se te djelatnosti obavljaju u skladu sa propisima koji regulišu tu oblast.

U članu 60 stav 1 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost („Sl. list RCG“, br. 65/02 ... 16/06 i „Sl. list CG“, br. 64/08, 30/13, 32/15) bliže se određuju usluge obrazovanja iz člana 26 tačka 4 Zakona i takvima se smatraju usluge koje se u okviru propisanih programa namijenjenih sticanju javnog priznatog obrazovanja sprovode na osnovu studijskih programa propisanih važećim propisima kod kojih se stiče potvrda koja je javna isprava.

Inače, Opšti zakon o obrazovanju i vaspitanju („Sl. list RCG“, br. 64/02 ... 49/07 i „Sl. list CG“, br. 04/08 ... 44/13), odredbama članova 14 i 22, određuje da samo ustanova koja ostvaruje javno važeće obrazovne programe odobrene od ministarstva nadležnog za poslove obrazovanja izdaje javne isprave. U članu 50 istog Zakona propisano je da se rješenje o licenciranju obrazovne ustanove, koje donosi Ministarstvo, objavljuje u „Službenom listu Crne Gore“.

Imajući u vidu navedenu pravnu regulativu zaključujemo da su oslobođene od obračunavanja i plaćanja PDV usluge obrazovanja, koje pruža ustanova kojoj je resorno Ministarstvo izdalo Rješenje o licenciranju organizatora obrazovanja u skladu sa usvojenim

obrazovnim programima i u skladu sa zakonom. U tom slučaju nemate ni pravo ni obavezu da se registrujete za PDV, bez obzira na visinu ostvarenog prometa, ukoliko isključivo obavljate usluge obrazovanja.

Ako ustanova ne posjeduje licencu za obrazovanje izdatu od resornog Ministarstva, onda se obavljanje usluga obrazovanja tretira kao oporezivi promet usluga. Zakon o porezu na dodatu vrijednost u članu 55 stav 3 propisao je da je lice (pravno ili fizičko) koje prvi put postaje obveznik PDV-a, dužno da poreskom organu podnese prijavu za registraciju za PDV, najkasnije do 20. dana kalendarskog mjeseca koji slijedi mjesec u kojem je izvršilo oporezivi promet proizvoda ili usluga za poslednjih 12 mjeseci ili kraći period u visini koja prelazi iznos od 18 000 eura.

## Mjesto oporezivanja usluga edukacije koje je pružilo domaće pravno lice nerezidentnom pravnom licu

**Broj: 03/2- 3554/2-16**

**Podgorica, 03. mart 2016. godine**

1. Budući da je stvarno mjesto predavanja, odnosno “treninga” u Srbiji i da je tu uslugu pružilo lice iz Srbije, ta usluga se oprezuje po njenim zakonima, bez razlike da li je to predavanje obavljeno u svrhu obrazovanja polaznika ili pružanja informacija o poslovnim postupcima i iskustvima i sl. Ovakvo određenje proizilazi iz odrebi člana 17 stav 2 i 3 Zakona o porezu na dodatu vrijednost (“Službeni list RCG”, br. 65/01,... 76/05 i “Službeni list CG”, br. 16/07 ... 09/15). Domaće pravno lice nema pravo na odbitak PDV-a obračunatog po propisima druge države na uslugu pruženu u toj državi. Takav trošak domaća firma može samo tretirati kao rashod izvršen u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti prilikom utvrđivanja poreza na dobit. U slučaju da su u pitanju konsalting usluge, rezidentno pravno lice je prilikom isplate naknade za tu vrstu usluge nerezidentnom pravnom licu dužno da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku po stopi od 9%, kako je i propisano 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) ukoliko nije drukčije propisano ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

Činjenica je da važeći propisi ne sadrže definiciju, odnosno bliže određenje pojma konsalting usluga, ali je u praksi prisutno da se koristi određenje iz Wikipedie koje sažeto glasi: Konsalting je poslovna aktivnost kojom se obezbjeđuju preporuka, odnosno savjet klijentima, uz određenu finansijsku nadoknadu, sa ciljem pružanja pomoći u definisanju, dijagnosticanju i rješavanju određenih problema u okviru određene oblasti poslovanja u cilju da klijent poboljša svoj rad, pre svega kroz temeljnu analizu postojećih poslovnih problema i razvoj planova za poboljšanje istih.

2. Usluge edukacije koje je pružilo domaće pravno lice nerezidentnom pravnom licu, izvan Crne Gore, mogu se tretirati kao usluge navedene u tački 1 ovog odgovora i te se usluge ne oporezuju, jer se ta vrsta usluga oporezuje prema mjestu gdje je stvarno obavljena ili prema sjedištu primaoca usluge, odnosno u konkretnom slučaju u inostranstvu.

## Stopa PDV na pavlaku za kuvanje

**Broj: 03/7-3661/2-16**

**Podgorica, 04. mart 2016. godine**

Članom 3 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost („Sl.list RCG“, br. 65/01 ... 76/05 i „Sl.list Crne Gore“, br. 16/07 ... 9/15), propisano je da je predmet oporezivanja PDV promet proizvoda i promet usluga koje poreski obveznik u okviru obavljanja svoje djelatnosti vrši uz naknadu.

PDV se obračunava i plaća po opštoj stopi od 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-član 24 Zakona.

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

Pravilnikom o utvrđivanju proizvoda i usluga koji se oporezuju po sniženoj stopi PDV bliže se utvrđuju proizvodi i usluge iz člana 24a stav 1 tač. 1), 3), 4), 5), 6), 15) i 16) Zakona o porezu na dodatu vrijednost, a čiji se promet, odnosno uvoz oporezuje po sniženoj stopi PDV.

Ministarstvo finansija donijelo je Pravilnik o izmjenama i dopunama pravilnika o utvrđivanju proizvoda i usluga koji se oporezuju po sniženoj stopi PDV, koji je objavljen u „SL. listu Crne Gore“, br. 62/15 od 02. novembra 2015. godine.

U navedenom Pravilniku o utvrđivanju proizvoda i usluga koji se oporezuju po sniženoj stopi PDV, član 2 stav 1 tačka 3 mijenja se i glasi: mliječnim proizvodima iz stava 1 tačka 3 ovog člana, smatraju se: maslo, sve vrste pavlake, mlaćenica, kisjelo mlijeko, jogurt, kefir, kao i ostalo fermentisano ili zakiseljeno mlijeko, bez obzira na to da li sadrže dodatke kao što su šećer ili druge materije za zaslađivanje, arome, voće i kakao. Mliječni proizvodi mogu biti koncentrovani ili nekoncentrovani.

U članu 36 stav 3 Zakona o porezu na dodatu vrijednost propisano je da se PDV pri uvozu proizvoda obračunava i plaća kao da je to uvozna dažbina, na način predviđen carinskim propisima.

## Pravo na umanjenje poreske osnovice za iznos popusta

**Broj: 03/2-4848/2-16**

**Podgorica, 30. mart 2016. god.**

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

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

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

## **POREZ NA DOBIT PRAVNIH LICA**

Uslovi za priznavanje sumnjivih potraživanja na teret rashoda u svrhu utvrđivanja oporezive dobiti

**Broj: 03/7-3560/2-15**

**Podgorica, 02. mart 2016. godine**

Članom 17 Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Sl. list RCG“, br. 65/01 ... „Sl. list CG“, br. 40/08 ... 14/12, 61/13), propisano je da se izvršeno ispravljanje (otpis vrijednosti) sumnjivih potraživanja priznaje na teret rashoda, pod uslovom:

- 1) da se nesumnjivo dokaže da su ta potraživanja bila prethodno uključena u prihode poreskog obveznika;
- 2) da je to potraživanje u knjigama poreskog obveznika otpisano kao nenaplativo;
- 3) da poreski obveznik pruži potrebne dokaze o neuspjeloj naplati tih potraživanja.

Sumnjiva potraživanja koja su priznata kao rashod, a zatim naplaćena, uključuju se u prihode poreskog obveznika u momentu njihove naplate.

Dakle, da bi se sumnjiva potraživanja priznala kao rashod u poreske svrhe za obračun poreza na dobit, potrebno je da su kumulativno ispunjena sva tri uslova iz člana 17 Zakona. Takođe, da bi koristili mogućnost uključivanja sumnjivih potraživanja na teret rashoda, neophodno je obezbijediti dokaze da ne postoji mogućnost naplate potraživanja, a nesumnjivo da je pravosnažna sudska presuda jedan od najargumentovanih dokaza da je naplata potraživanja neuspjela.

**Pravo na umanjenje poreske obaveze za 6% od obračunatog poreza na dobit**

**Broj: 03/2- 3142/2-16**

**Podgorica, 01.mart 2016. godine**

Kamata na neplaćeni porez na dobit pravnih lica za prethodnu godinu počinje da se obračunava od 01. aprila tekuće godine, tj. prvog dana nakon isteka zakonskog roka (31. mart) za predaju prijave poreza na dobit. Shodno tome i u slučaju da ste prijavu predali u februaru, a porez platili npr. 30. marta, uplata će se smatrati izvršenom u roku i neće podlijegati obračunu kamate.

Zakon o porezu na dobit pravnih lica („Sl. list RCG“, br. 65/01 ... 80/04 i „Sl. list CG“, br. 40/08 ... 61/13) sadrži član 32a kojim je propisano da pravno lice koje obračunati porez na dobit za prethodnu godinu uplati do 31. marta tekuće godine, može ostvariti pravo na umanjenje poreske obaveze za 6% od obračunatog poreza na dobit. To pravo ostvaruje se na osnovu zahtjeva pravnog lica koji se podnosi nadležnom poreskom organu, u roku od 15 dana od dana plaćanja poreske obaveze, bez obzira da li je obračunati porez plaćen u cjelosti ili umanjen za 6%. O tom zahtjevu nadležni poreski organ odlučuje rješenjem, u roku od 15 dana od dana podnošenja zahtjeva.

## POREZ NA DOHODAK FIZIČKIH LICA

Obaveza nerezidenta koji ima dozvolu boravka u Crnoj Gori da obračuna i plati porez na dohodak ostvaren van Crne Gore

**Broj: 03/2-3006/2-16**

**Podgorica, 01. mart 2016. godine**

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 i 79/15) 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 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 se 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 propisano je 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 otklanjanju dvostrukog oporezivanja<sup>1</sup> 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.

U skladu sa navedenim, mišljenja smo da stranac koji ima dozvolu boravka u Crnoj Gori, 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 od prometa hartija od vrijednosti (koje

---

<sup>1</sup> Međunarodni ugovori koje primjenjuje Crna Gora su ažurirani na sajtu Poreske uprave [www.poreskauprava.gov.me/biblioteka/međunarodni ugovori](http://www.poreskauprava.gov.me/biblioteka/međunarodni%20ugovori).

mu je isplatila američka brokerska kuća), pod uslovom da dokaže status rezidenta CG u poreskom smislu.

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.

## Poreski tretman isplate novčane nakanade zaposlenom

**Broj: 03/7- 3559/2-16**

**Podgorica, 02. mart 2016. godine**

Odredbama člana 14 stav 1 i 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 i 79/15) propisano je da se pod ličnim primanjem smatra prihod koji poreski obveznik ostvari od zaposlenja kao i prihodi ostvareni po drugom osnovu, koji su, u skladu sa ovim zakonom, upodobljeni sa radnim odnosom. Prema stavu 4 istog člana zakona ličnim primanjima smatra se i primanja ostvarena u obliku bonova, akcija ili robe, činjenjem ili pružanjem pogodnosti, opraštanjem duga, kao i pokrivanjem rashoda poreskog obveznika novčanom naknadom ili neposrednim plaćanjem. Prema tome, poslodavac kao isplatilac prihoda, poklonodavac, vrši obračun i obustavu poreza na dohodak fizičkih lica po stopi od 9%, odnosno 11%, što znači da se kroz poslovne knjige evidentira obaveza za plaćanje poreza i trošak za plaćeni iznos poreza.

Prema članu 18a Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje "Službeni list CG", br. 13/07 ... 62/13) doprinosi se ne plaćaju na lična primanja ostvarena u obliku robe, poklona i kod činjenja ili pružanja pogodnosti zaposlenom, osim ako se ta lična primanja daju kao kompenzacija za neisplaćenu zaradu.

U izvještaju "IOPPD" ovaj obračun poreza se iskazuje pod šifrom 079-Ostale naknade na koje se plaća samo porez na dohodak fizičkih lica.

Dakle, poslodavac je u obavezi da na sve isplate koje imaju tretman ličnih primanja, shodno navedenim odredbama člana 14 Zakona, obračuna porez na dohodak fizičkih lica po važećoj poreskoj stopi. Kod određivanja poreske obaveze nije od uticaja činjenica da li je iznos naknade uplaćen direktno zaposlenom ili za njegov račun nekom drugom, već činjenica da isplata ove naknade ima karakter ličnog primanja.



## **OSTALO (DRUGI PROPISI)**

### **Pravo na zasnivanje radnog odnosa osiguranika kod koga nastane gubitak radne sposobnosti (potpuni i djelimični gubitak)**

**Broj: 03/2- 3286/2-16**

**Podgorica, 02. mart 2016. godine**

Iz odredi člana 112 Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju ("Sl. list RCG", br. 54/03 ... 47/07 i "Sl. list CG", br. 12/07 ... 44/15) proizilazi da starosni, prijevremeni starosni i porodični penzioneri mogu da zasnuju radni odnos sa punim ili nepunim radnim vremenom. Osiguranik kod koga nastane potpuni gubitak radne sposobnosti i koji stekne pravo na punu invalidsku penziju ne može nakon penzionisanja da zasnuje radni odnos.

Osiguranik kod koga nastane djelimični gubitak radne sposobnosti od 75%, te po tom osnovu stekne pravo na djelimičnu invalidsku penziju može biti zaposlen jednu četvrtinu punog radnog vremena (10 časova nedjeljno), shodno članu 33 Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju.

### **Obaveza prijavljivanja volontera na osiguranje**

**Broj: 03/2- 4328/2-16**

**Podgorica, 18. mart 2016. godine**

Volonterski rad se obavlja bez prava na zaradu za obavljene rad po osnovu ugovora o volonterskom radu, te samim tim ne postoji obaveza obračuna doprinosa za obavezno socijalno osiguranje, kao što je slučaj prilikom isplate zarade zaposlenom po osnovu ugovora o radu.

Međutim, Zakon o volonterskom radu ("Sl. list CG", br. 26/10, 31/10, 14/12, 48/15) u članu 22 stav 1 propisao je da je organizator volonterskog rada dužan da prijavi volontera na osiguranje za slučaj povrede ili profesionalnog oboljenja za vrijeme volonterskog rada. Pritom, nije od značaja da li se volonterski rad obavlja dva ili više časova dnevno.

Organizator volonterskog rada je dužan da uruči kopiju prijave iz stava 1 ovog člana volonteru, u roku od tri dana od dana zaključivanja ugovora o volonterskom radu.

Međutim, Zakon o zdravstvenom osiguranju ("Sl. list CG", br. 06/16) i Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl. list CG", br. 13/07...08/15) ne sadrže odredbe o zdravstvenom osiguranju volontera, te ne preostaje ništa drugo već da organizator volonterskog rada izvrši osiguranje volontera za slučaj povrede ili profesionalnog oboljenja za vrijeme volonterskog rada kod neke firme registrovane za poslove osiguranja lica.

Zakon o zdravstvenom osiguranju u članu 8 propisao je da državljani zemalja sa kojima je zaključen međunarodni ugovor o socijalnom osiguranju ostvaruju zdravstvenu zaštitu u obimu koji je utvrđen tim ugovorom.

## Procedura prijavljivanja izvršnog direktora kod dva poslodavca (zasnivanje radnog odnosa sa nepunim radnim vremenom)

**Broj: 03/2- 3807/2-16**

**Podgorica, 07. mart 2016. godine**

Shodno članovima 31 i 45 Zakona o radu ("Sl. list CG", br. 49/08 ... 53/14) može se ugovorom o radu zasnivati radni odnos na neodređeno ili određeno radno vrijeme sa nepunim radnim vremenom s tim da zaposleni može u okviru 40-časovne radne nedjelje da zaključi ugovor o radu kod više poslodavaca sa nepunim radnim vremenom i na taj način ostvari puno radno vrijeme. Navedene odredbe ne prave razliku u pogledu prava na zasnivanje radnog odnosa sa nepunim radnim vremenom između direktora i lica koja obavljaju druge poslove. Prema tome, u konkretnom slučaju, jedno te isto lice može biti izvršni direktor u dva privredna društva sa ograničenom odgovornošću sa nepunim radnim vremenom od po 20 časova nedjeljno, odnosno 4 časa dnevno, ukoliko je ispunjen uslov iz člana 46 Zakona o radu, a koji se sastoji u tome što radna mjesta na kojima se zaključuje ugovor o radu sa nepunim radnim vremenom moraju biti utvrđena aktom o sistematizaciji i opisu radnih mjesta kod poslodavca.

Pošto u vašem dopisu navodite da je određeno lice već zaposleno kao izvršni direktor sa punim radnim vremenom i da namjerava da zasnuje radni odnos u drugoj firmi u svojstvu direktora s tim što bi te poslove u te dvije firme obavljalo sa nepunim radnim vremenom po 4 sata dnevno, odnosno 20 časova nedjeljno, da bi se to realizovalo potrebno je sprovesti sledeću proceduru:

- prva firma istovremeno podnosi područnom poreskom organu JPR o prestanku radnog odnosa sa punim radnim vremenom i JPR o zasnivanju radnog odnosa sa nepunim radnim odnosom uz koji dostavlja aneks ugovora o radu;
- druga firma dostavlja JPR o prijavi na osiguranje zaposlenog sa nepunim radnim vremenom. Uz JPR dostavlja se ugovor o radu, diploma ili uvjerenje o završenoj školskoj spremi .

## Postupak prijave (registrovanja) objekta preko JPR obrasca

**Broj: 03/2-**

**Podgorica, 30. mart 2015. godine**

Članom 1 i 2 Zakona o privrednim društvima ("Sl. list RCG", br. 06/02 i "Sl. list CG", br. 17/07...40/11) se uređuju oblici obavljanja privrednih djelatnosti i njihova registracija. Odredbama člana 1 stav 3 istog zakona propisano je da su oblici obavljanja privrednih djelatnosti koji se registruju u skladu sa ovim zakonom dužni da prije otpočinjanja obavljanja djelatnosti pribave odobrenje za obavljanje djelatnosti, ako je odobrenje za obavljanje djelatnosti predviđeno posebnim propisom.

Članom 4 stav 1 alineja 3 Pravilnika 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), propisano je da poreski obveznik dužan da uz prijavu JPR za registraciju objekta (Dodatak C: Evidencija objekta), dostavi rješenje, odnosno prijavu za obavljanje djelatnosti.

U Dodatku C, u rubriku Rješenje, upisuju se podaci o objektu: naziv organa kod koga je registrovan, registarski broj i datum registracije (unos se datum donošenja rješenja).

Odredbama člana 33 Zakona o poreskoj administraciji propisano je da su lica, koja su upisana u poreski registar, dužna da o svim promjenama koje nastanu u toku poslovanja, a odnose se na upisane podatke u registar (gdje spadaju i podaci o objektima), obavijeste poreski organ u roku od 15 dana od dana nastanka promjene, u konkretnom slučaju od dana registracije objekta kod nadležnog organa (opština, ministarstva).

Podnosilac prijave JPR je dužan da tačnost i potpunost podataka sadržanih u prijavi ovjeri potpisom, odnosno pečatom. Primljena prijava se u arhivi zavodi i upisuje se datum podnošenja (ovaj datum se prilikom obrade unosi kao datum prijema prijave). Ukoliko stranka traži dokaz o predaji, na drugom primjerku koji stranka donese stavlja se ulazni pečat i unosi datum podnošenja prijave.

## Registracija NVO za obavljanje privredne djelatnosti

**Broj: 03/2- 3189/2-16**

**Podgorica, 17. mart 2016. godine**

Članom 29 Zakona o nevladinim organizacijama ("Sl. list CG", br. 39/11) propisano je da nevladina organizacija može neposredno obavljati privrednu djelatnost ako se za obavljanje te djelatnosti upiše u registar privrednih subjekata.

Da bi se NVO upisala u CRPS za neposredno obavljanje privredne djelatnosti neophodno je da ista uz registracioni obrazac PS-01, CRPS-u podnese sledeću dokumentaciju:

- Zahtjev za upis neposrednog obavljanja privredne djelatnosti (potpis ovlašćenog zastupnika ovjeren kod notara);
- Rješenje iz MUP-a o upisu NVO (u originalu ili ovjereoju kopiji);
- Izvod o razvrstavanju iz Zavoda za statistiku - MONSTAT-a (u originalu ili ovjereoju kopiji);
- Dokaz o uplati naknade za registraciju u iznosu od 10,00 €.

Inače, nevladina organizacija koja neposredno obavlja privrednu djelatnost ne mora imati zaposleno lice, već samo lice odgovorno za obavljanje privredne djelatnosti, kao ni posebno registrovani poslovni prostor za obavljanje privredne djelatnosti.