

PORESKA PRAKSA

ZA OKTOBAR 2016. GODINE

Mišljenja

PDV	2
Porez na dohodak fizičkih lica	7
Porez na dobit pravnih lica	9
Ostalo (drugi propisi).....	10

POREZ NA DODATU VRIJEDNOST

Broj: 03/2- 16170/2-16

Podgorica, 26.oktobar 2016. godine

Opredjeljujući uslovi za registraciju lica za obveznika PDV

Za utvrđivanje visine prometa koji proizvodi obavezu registracije za PDV nije od značaja mjesto isporuke proizvoda ili usluga, već da li je ta isporuka da je obavljena u Crnoj Gori oporeziva ili oslobođena od plaćanja PDV shodno odredbama Zakona o porezu na dodatu vrijednost.

Shodno članu 131 stav 4 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) prijavu za registraciju ne podnose samo ona pravna i fizička lica koja obavljaju isključivo isporuke koje su oslobođene PDV-a, pri čemu nije od uticaja visina fakturisane vrijednosti isporuke. Isporuke koje su oslobođene PDV-a obuhvaćene su odredbama članova 26-30 Zakona o porezu na dodatu vrijednost. Ukoliko je firma ostvarila, u poslednjih 12 mjeseci ili za kraći period, promet u iznosu iznad 18.000 eura po osnovu isporuke proizvoda ili usluga koje su po pomenutom zakonu oporezive, ista je dužna da se registruje za PDV.

Broj: 03/2-15414/2-16

Podgorica, 07. oktobar 2016. god.

Pravo na odbitak pretporeza koji je plaćen kod uvoza

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, član 37 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01, ...76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 ... 40/11 i 53/16)

Takođe je u stavu 6 navedenog člana zakona propisano da poreski obveznik može odbiti ulazni PDV ako je iskazan u računima iz člana 32 ovog zakona i iskazan u carinskim deklaracijama. Prema stavu 7 navedenog člana 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.

Prema stavu 4 člana 94 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/02, ...16/06 i "Službeni list RCG", br.65/01, ...32/15) pravo na odbitak pretporeza za uvezene proizvode se priznaje ako poreski obveznik koji obavlja oporezive isporuke proizvoda i usluga i isporuke za koje je Zakonom priznato pravo na odbitak pretporeza raspolaže sa carinskom deklaracijom za puštanje robe u slobodan promet ili postupak privremenog uvoza robe sa djelimičnim oslobođenjem plaćanja carine, odnosno sa rješenjem carinskog organa u kome je obračunat PDV.

Broj: 03/2- 14840/2-16

Podgorica, 04.oktobar 2016. godine

Oporezivanje publikacija sa CIP zapisom i oporezivanje usluge štampe

Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01,...04/06 i "Službeni list CG", br.16/07 ...53/16), kao ni Pravilnik o utvrđivanju proizvoda i usluga koji se oporezuju po sniženoj stopi PDV („Sl.list RCG“, br.81/05...10/06 i „Sl.list CG“, br.06/08 ... 37/16) ne sadrže bilo koju odredbu da se usluge štampe koje pruža privredno društvo (registrovani PDV obveznik) oporezuju po sniženoj stopi PDV od 7% ili da su te usluge oslobođene plaćanja PDV, te se shodno članu 24 Zakona ove usluge oporezuju po opštoj stopi PDV od 19%. Pri

tome nije od značaja da li se ove usluge pružaju pravnom ili fizičkom licu, odnosno da li je ili nije to lice registrovani PDV obveznik.

Ukoliko bi se prodaja predmetne publikacije vršila od strane registrovanog PDV obveznika isti bi na njenu prodajnu cijenu obračunavao PDV po stopi od 7% ukoliko bi ta publikacija imala CIP zapis (Cataloguing In Publication), uključujući međunarodni standardni broj serijske publikacije ISSN (International Standard Serial Number), kao njegov sastavni dio i koji je odštampan na svakom broju publikacije. U suprotnom PDV bi se obračunavao po stopi od 19%.

Što se tiče prihoda koje bi ostvarili od prodaje publikacije koju bi štampali u sopstvenoj režiji isti ne podliježu porezu na dohodak fizičkih lica prema važećim propisima, ukoliko ovu djelatnost ne obavljate u sklopu registrovane samostalne djelatnosti.

Broj: 03/2-15414/2-16

Podgorica, 07. oktobar 2016. god.

Uslovi za korišćenje prava na odbitak ulaznog PDV-a kod uvoza

Naše mišljenje ćemo bazirati na odredbama člana 37 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01, ...76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 ... 40/11 i 53/16) koji propisuje 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.

Takođe je u stavu 6 navedenog člana zakona propisano da poreski obveznik može odbiti ulazni PDV ako je iskazan u računima iz člana 32 ovog zakona i iskazan u carinskim deklaracijama. Prema stavu 7 navedenog člana 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.

Prema stavu 4 člana 94 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/02, ...16/06 i "Službeni list RCG", br.65/01, ...32/15) pravo na odbitak pretporeza za uvezene proizvode se priznaje ako poreski obveznik koji obavlja oporezive isporuke proizvoda i usluga i isporuke za koje je Zakonom priznato pravo na odbitak pretporeza raspolaže

sa carinskom deklaracijom za puštanje robe u slobodan promet ili postupak privremenog uvoza robe sa djelimičnim oslobođenjem plaćanja carine, odnosno sa rješenjem carinskog organa u kome je obračunat PDV.

U konkretnom slučaju, mišljenja smo da poreski obveznik može iskoristiti pravo na ulazni PDV u onom obračunskom period kada su ispunjena oba uslova, primljena faktura, odnosno carinska deklaracija i plaćen PDV.

Broj: 03/2- 15315/2-16

Podgorica, 05. oktobar 2016. godine

Sadržaj računa i obaveza PDV obveznika da izdaje račun na crnogorskom jeziku

Član 31 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01,... 76/05 i "Službeni list CG", br.16/07, ... 53/16) propisuje da je poreski obveznik 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.

Članom 32 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01,... 76/05 i "Službeni list CG", br.16/07, ... 09/15) je propisano, koje sve osnovne podatke treba da sadrži račun izdat poreskom obvezniku i drugim licima, i to:

Poreski obveznik koji isporučuje proizvode ili vrši usluge drugom poreskom obvezniku mora na računu navesti najmanje sledeće podatke:

- 1) mjesto, datum izdavanja i redni broj računa;
- 2) ime (naziv) i adresu poreskog obveznika koji obavlja promet (prodavca) i njegov PDV broj;
- 3) ime (naziv) i adresu primaoca proizvoda, odnosno korisnika usluga (kupca);
- 4) datum izvršenog prometa;
- 5) količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih proizvoda, odnosno vrstu i količinu obavljenih usluga;
- 6) iznos naknade o izvršenom prometu bez PDV;
- 7) primijenjenu poresku stopu;
- 8) iznos obračunatog PDV;
- 9) ukupni iznos naknade o izvršenom prometu sa uključenim PDV;
- 10) potpis i pečat izdavaoca računa.

Članom 37 u u stavu 6 zakona je propisano da poreski obveznik smije odbiti ulazni PDV ako je iskazan na računima izdatim u skladu sa članom 32 ovog zakona.

Dakle, Zakon o porezu na dodatu vrijednost nalaže da PDV račun mora biti izdat pisano u dva primjerka, mora da sadrži potpis i pečat izdavaoca računa, a da pravo na priznavanje ulaznog PDV može ostvariti poreski obveznik koji ima račun izdat u skladu sa članom 31 zakona u skladu sa zakonom.

Posebno ističemo da treba imati u vidu da svaka računovodstvena isprava (pa i ona koju izdaje inostrani dobavljač) koju u poslovne knjige unosi domaće pravno lice, mora da zadovolji osnovne zahtjeve iz Zakona o računovodstvu i reviziji, tj. mora da obuhvata sve podatke potrebne za knjiženje u poslovnim knjigama tako da se iz računovodstvene isprave nedvosmisleno može saznati osnov, vrsta i sadržaj poslovne promjene.

U skladu sa navedenim, mišljenja smo da račun - faktura mora da sadrži prije svega podatke o izdavaocu računa, vremenu izdavanja, prijema, osnovu, vrsti i sadržaju poslovne promjene. Te kada je u pitanju promet sa inostranstvom, izvoz ili uvoz robe, dokumenta koja prate robu do njenog odredišta moraju da sadrže original dokumenta na našem jeziku, neizostavno se mora priložiti i Prevod Faktura na određeni jezik, a u zavisnosti od toga koji je jezik zvaničan u zemlji u koju se izvozi roba. Sa druge strane, kada je u pitanju uvoz robe iz inostranstva u našu zemlju, neophodno je da uz originalnu Fakturu, koja je na jeziku zemlje iz koje se uvozi, bude priložen i Prevod Fakture na naš jezik. U principu, carinska služba svake zemlje priznaje za važeće dokumente samo one koji uz prevod imaju i pečat zvaničnog sudskog tumača za određeni jezik.

Analogno tome i faktura koju izdaje rezidentni poreski obveznik (domaće lice), mora biti u originalnom dokumentu sačinjena na crnogorskom jeziku.

Broj: 03/2- 15983/2-16

Podgorica, 20.oktobar 2016. godine

Određivanje mjesta izvršenog prometa prema članu 17 Zakona o PDV

Shodno članu 17 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01... 76/05 i "Službeni list CG", br.16/07...53/16) 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. Ovo je opšte načelo iz kojeg proizilazi da se PDV plaća prema mjestu obavljene usluge, a izuzeci od istog propisani su u stavu 2 i 3 navedenog člana zakona. Među izuzecima od ovog pravila nijesu svrstane usluge istraživanja tržišta i neposrednog prezentovanja proizvoda. Kod usluga za koje se kod određivanja mjesta oporezivanja primjenjuje princip sjedišta davaoca usluge, a takve su i navedene usluge, domaći obveznik PDV – davalac usluge mora obračunati PDV i naručiocima usluga koji imaju sjedište ili boravište u inostranstvu.

POREZ NA DOHODAK FIZIČKIH LICA

Broj: 03/2- 15826/2-16

Podgorica, 07.oktobar 2016. Godine

Obračun poreza po odbitku od strane isplatioca prihoda (pravno lice-fizičko lice)

Članom 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 ...79/15) propisano je da akontaciju poreza na prihode od imovine (prihodi od izdavanja u zakup pokretne i nepokretne imovine) tokom godine obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatioc prihoda (pravno lice ili preduzetnik) prilikom svake isplate zakupnine i istovremeno sa isplatom, primjenom stope od 9% na oporezivi prihod. Pri tome nije od značaja da li je ili nije fizičko lice- zakupodavac PDV obveznik. Shodno članu 36 pomenutog zakona oporezivi prihod predstavlja iznos koji se dobije nakon što se iznos bruto zakupnine (bez PDV) umanji za 30% po osnovu standardnih rashoda. Obračunati i uplaćeni porez se unosi u IOPPD pod šifrom 065-prihod od imovine i imovinskih prava.

Ukoliko je zakupodavac registrovani PDV obveznik isti je dužan da vam ispostavlja PDV račun sačinjen u skladu sa članom 32 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Sl.list RCG", br.65/01...04/06 i "Sl.list CG", br. 16/07...53/16). Osnovica za obračun PDV je bruto zakupnina shodno članu 20 ovog zakona. Obaveza zakupca je da zakupodavcu isplati neto zakupninu i obračunati PDV, te da obračunati i obustavljeni porez na dohodak fizičkih lica uplati na propisani račun. Zakupac će obračunati PDV tretirati kao ulazni PDV sa pravom odbitka pod uslovom da je i sam registrovani PDV obveznik i da zakupljeni prostor koristi za obavljanje poslovne djelatnosti.

Ipak, iako se obračunava porez na dohodak po odbitku, to ne isključuje obavezu fizičkog lica-zakupodavca da shodno čl.43 st.4 tač.2 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica podnese godišnju prijavu poreza na dohodak po osnovu prihoda od imovine. Porez koji je obračunat i plaćen po odbitku biće tretiran kao poreski kredit (plaćena akontacija poreza).

ZAKON O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA

Broj: 03/2- 15830/2-16

Podgorica, 17.oktobar 2016. godine

Određivanje statusa obveznika poreza na dobit

Zakon o porezu na dobit pravnih lica (Sl.list RCG, br. 65/01...80/04 i Sl.list CG, br. 40/08...55/16) u članu 2 propisao je da je obveznik poreza na dobit rezidentno, odnosno nerezidentno pravno lice koje obavlja djelatnost radi sticanja dobiti. Na osnovu člana 6 Zakona, da se zaključiti da su turističke organizacije obveznici poreza na dobit samo ukoliko obavljaju i neku dobitnu djelatnost, jer porez na dobit ne plaćaju turističke organizacije, ako su osnovane za obavljanje samo nedobitne djelatnosti.

Ukoliko se turistička organizacija isključivo bavi neprofitnim djelatnostima nema obavezu da obračunava, obustavlja i uplaćuje porez po odbitku prilikom isplata naknada nerezidentnom pravnom licu po osnovu konsalting usluga i usluga istraživanja tržišta, jer je članom 29 Zakona o porezu na dobit pravnih lica propisano da su dužni da plaćaju porez po odbitku za pomenute i druge usluge iz navedene zakonske odredbe samo obveznici poreza na dobit.

OSTALO (DRUGI PROPISI)

Broj: 03/2- 16173/2-16

Podgorica, 27.oktobar 2016. godine

Pravo na podnošenje izmijenjene poreske prijave

Zakon o poreskoj administraciji ("Sl. list RCG", br. 65/01, 80/04, 29/05, "Sl. list Crne Gore", br. 73/10, 20/11, 28/12, 08/15) u članu 38 propisao da poreski obveznik koji otkrije da poreska prijava, koju je podnio, sadrži grešku ili propust ima pravo da podnese izmijenjenu poresku prijavu u kojoj je ta greška ili propust ispravljen, s tim da podnijetu poresku prijavu poreski obveznik može da izmijeni najviše dva puta podnošenjem izmijenjene poreske prijave. U istom članu sadržana je i odredba da se ne može podnijeti izmijenjena poreska prijava poslije pokretanja postupka kontrole, odnosno nakon donošenja rješenja o utvrđivanju poreske obaveze od strane poreskog organa u slučaju kada poreski obveznik ne obračuna ili netačno obračuna porez.

Broj: 03/2- 15836/2-16

Podgorica, 12.oktobar 2016. godine

Postupak plaćanja porez na promet upotrebljivanih motornih vozila se pokreće podnošenjem prijave i prateće dokumentacije pred poreskim organom

U svrhu utvrđivanja poreza na promet upotrebljavanih motornih vozila potrebno je područnom poreskom organu dostaviti:

- poresku prijavu PPR-MV (obrazac prijave možete dobiti u područnom poreskom organu);
- ugovor o kupoprodaji;
- dva primjerka fakture; i

- fotokopiju saobraćajne dozvole.

Napominjemo da se porez na promet obračunava i plaća na promet upotrebljavanih putničkih automobila, motocikala i plovnih objekata, za koje poreski obveznik pri nabavci nije imao pravo na odbitak ulaznog PDV.

Broj: 03/2- 15829/2-16

Podgorica, 12.oktobar 2016. godine

Registracija osiguranika - stranog lica kao upućenog lica u CG i podnošenje izvještaja IOPPD

Zakon o strancima (Sl.list CG, br. 56/14,28/15,16/16) u čl. 69 i čl. 70 propisao je da stranac koji je zaposlen kod stranog privrednog društva i socijalno osiguran u inostranstvu može pružati ugovorene usluge na osnovu ugovora zaključenog između stranog privrednog društva i pravnog lica sa sjedištem u Crnoj Gori za koje se usluge vrše. Pošto ovo lice samo pruža ugovorene usluga u ime stranog privrednog društva, a prava po osnovu rada (zarada, osiguranje i sl.) ostvaruje na osnovu zaposlenja kod tog stranog privrednog društva ne postoji obaveza da se prijavi na obavezno socijalno osiguranje pa se za istog ne podnosi obrazac JPR sa dodatkom B kao ni obrazac IOPPD.

Shodno članu 71 i članu 72 Zakona o strancima strano privredno društvo može privremeno da rasporedi svog zaposlenog na rad u dijelu stranog pravnog lica odnosno privrednom društvu čiji je osnivač, a koje je registrovano u Crnoj Gori (kretanje lica unutar stranog privrednog društva) pod uslovom da je stranac u tom stranom privrednom društvu zaposlen najmanje jednu godinu i da obavlja poslove rukovodioca ili specijaliste, te da je socijalno osiguran kod inostranog fonda socijalnog osiguranja. U ovom slučaju postupak je sledeći:

1.Ukoliko ta lica ne ostvaruju bilo kakvu naknadu kod dijela stranog pravnog lica u koje su upućeni, u tom slučaju za ova lica se ne podnose obrasci JPR i IOPPD.

2.Ukoliko ta lica primaju određenu naknadu od dijela stranog pravnog lica osnovanog u Crnoj Gori neophodno je da to pravno lice dostavi područnom poreskom organu obrazac JPR sa dodatkom B u kome će popuniti samo podatke pod tačkama 1. i 2, a u rubrici “napomena” navesti da se registracija (evidentiranje) stranog fizičkog lica vrši za potrebe izvještavanja o obračunatom i plaćenom porezu na na dohodak fizičkih lica, tj. za potrebe IOPPD.

U izvještaju IOPPD obračunati i plaćeni porez na dohodak za ova lica treba unositi pod šifrom 081- Ostale naknade na koje se plaća samo porez na dohodak fizičkih lica.

U bilo kojoj od pomenutih varijanti ova lica se ne prijavljuju na obavezno socijalno osiguranje.

Broj: 03/2- 15832/2-16

Podgorica, 19.oktobar 2016. godine

Zaloga kao mjera obezbjeđenja izmirenja poreskog duga

Zakon o poreskoj administraciji (“Sl. list RCG”, br. 65/01, 80/04, 29/05, “Sl. list Crne Gore”, br. 73/10, 20/11, 28/12, 08/15) u članu 60 stav 1 i 9 propisao je da se u postupku prinudne naplate poreske obaveze, radi obezbjeđenja poreskog potraživanja, na imovini poreskog obveznika može zasnovati založno pravo, te da se u pogledu drugih pitanja koja nijesu uređena ovim zakonom primjenjuje zakon kojim je uređena zaloga, odnosno hipoteka.

Zakon o svojinsko - pravnim odnosima (“Sl. list Crne Gore”, br. 19/09) u članu 312 propisao je da se hipoteka ne može odvojiti od

opterećene nepokretnosti i kad neko treće lice stekne pravo svojine na njoj. Dakle, na osnovu ove zakonske odredbe prelazi i prinudna mjera obezbjeđenja poreskog duga (hipoteka) na treće lice u slučaju kada to treće lice stekne pravo svojine na nepokretnosti opterećenoj hipotekom. Članom 332 ovog zakona propisano da hipotekarni povjerilac ima pravo da traži namirenje svog potraživanja iz vrijednosti nepokretnosti opterećene hipotekom, bez obzira da li se ona i dalje nalazi u svojini hipotekarnog dužnika ili je prešla u svojinu trećeg lica.

Zaloga traje do izmirenja poreskog duga ili poništenja poreskog rješenja kako je i propisano u članu 60 stav 8 Zakona o poreskoj administraciji.