

# **PORESKA PRAKSA**

## **ZA JANUAR 2017. GODINE**

### **Mišljenja**

|   |           |
|---|-----------|
| <b>PDV .....</b>                            | <b>2</b>  |
| <b>Porez na dohodak fizičkih lica .....</b> | <b>23</b> |
| <b>Porez na dobit pravnih lica .....</b>    | <b>29</b> |
| <b>Ostalo (drugi propisi).....</b>          | <b>35</b> |

## **POREZ NA DODATU VRIJEDNOST**

**Broj: 03/2- 801/2-16**

**Podgorica, 31. januar 2017. godine**

### **Pravo na oslobođenje od plaćanja PDV, kada je to predviđeno međunarodnim ugovorom koji se finansira iz sredstava Evropske unije**

Naše mišljenje ćemo bazirati na poreskoj regulativi koja reguliše postupak za ostvarivanje prava na oslobađanje od plaćanja poreza na dodatu vrijednost u slučajevima kada je to predviđeno međunarodnim sporazumom, odnosno ugovorom, i to:

Članom 25 stav 1 tačka 12 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01,... 76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 ... 1/17) je propisano da se PDV plaća po stopi od 0% (nulta stopa) na isporuku proizvoda, odnosno usluga kada je međunarodnim sporazumom, odnosno ugovorom o donaciji predviđeno da se iz dobijenih novčanih sredstava neće plaćati troškovi poreza.

Uslovi, način i postupak ostvarivanja prava na oslobođenje od plaćanja PDV propisan članom 25 stav 1 tačka 12 ovog zakona uređuje se Pravilnikom o postupku oslobađanja od plaćanja poreza na dodatu vrijednost investitora i isporuku određenih proizvoda i usluga ("Sl. list Crne Gore", br. 17/15 i 8/15) na koji vas upućujemo.

Tako je, članom 13a pravilnika propisano da uvoznik, isporučilac proizvoda, pružalac usluga, odnosno korisnik donacija (međunarodna organizacija ili pravno/fizičko lice, odnosno drugi oblik obavljanja privredne djelatnosti) radi ostvarivanja prava na oslobođenje od plaćanja PDV-a, kada je to predviđeno međunarodnim ugovorom koji se finansira iz sredstava Evropske unije, odnosno sredstava namijenjenih za projekte implementirane u decentralizovanom, indirektnom i podijeljenom upravljanju prilaže izjavu da odnosni

proizvodi i usluge ispunjavaju uslove za oslobodjenje od plaćanja PDV-a.

Organ državne uprave nadležan za oblast u kojoj se realizuje projekat EU pomoći (Ministarstvo finansija-Direktorat za finansiranje i ugovaranje sredstava EU pomoći, Ministarstvo održivog razvoja i turizma-Direkcija javnih radova i Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih integracija) izdaje potvrdu za oslobađanje od plaćanja PDV-a.

Oslobađanje od plaćanja PDV vrši se na ukupan iznos ugovora, uključujući sredstva Evropske unije i sredstva ko-finansiranja.

U skladu sa navedenim odredbama zakona i pravilnika, naše mišljenje je da se korisnik sredstava oslobađa od plaćanja PDV-a kod svog dobavljača, odnosno isporučiooca proizvoda i usluga, na osnovu potvrde izdate od nadležnog organa državne uprave u skladu sa članom 13a do 13d Pravilnika. Isporučilac proizvoda, odnosno usluga u računu (PDV faktura) navodi osnov za oslobađanje od plaćanja PDV (član 25 stav 1 tačka 12a zakona i član 13a pravilnika) i broj potvrde izdate od strane nadležnog organa državne uprave. U skladu sa navedenim postupaju, kao nosioci prava na oslobodjenje od plaćanja PDV kada je to predviđeno međunarodnim ugovorom koji se finansira iz sredstava Evropske unije, privredna društva, preduzetnici i nevladine organizacije/udruženja).

Takođe, ukazujemo da vaši navodi odgovora koji je ažuriran u Poreskoj praksi od decembra 2016. godine (Broj: 03/2-20976/2-16 od 27. decembar 2016. Godine), a koji se tiču oporezivanja usluga putničkih agencija, nijesu jasni i dorečeni.

**Broj: 03/2-594/2-17**

**Podgorica, 25. januar 2017. god.**

**Pravo na odbitak ulaznog PDV po računima za komunalne usluge, za poreske obveznike koji su zakupci poslovnog prostora od fizičkog lica**

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 01/17) 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.

Članom 94 Pravilnika o primjeni Zakona o PDV-u ("Službeni list RCG", br.65/02 ... 16/06 i "Službeni list CG", br.64/08 i 32/15) bliže je propisan postupak ostvarivanja prava na odbitak ulaznog PDV:

(1) Pravo na odbitak pretporeza imaju poreski obveznici koji obavljaju oporezive isporuke proizvoda i usluga i isporuke za koje je Zakonom priznato pravo na odbitak pretporeza.

(2) Pravo na odbitak pretporeza iz stava 1 ovog člana priznaje se ako su ispunjeni sledeći uslovi:

1. da računi za nabavljene proizvode i obavljene usluge sadrže sve podatke propisane članom 32 stav 1 Zakona,
2. da je isporuka proizvoda ili usluga izvršena (primljena) od strane drugog obveznika PDV,
3. da za primljene proizvode ili usluge nije isključeno pravo na odbitak pretporeza, u skladu sa članom 37 Zakona,
4. da su primljeni proizvodi, odnosno usluge namijenjeni za obavljanje djelatnosti poreskog obveznika.

(3) Ako su proizvodi, odnosno usluge primljene u jednom, a račun u drugom poreskom periodu, odbitak pretporeza se vrši u onom poreskom periodu u kojem su ispunjena oba uslova.

U skladu sa navedenim propisima, u konkretnom slučaju, pravno lice - zakupac kao obveznik PDV nema pravo na odbitak ulaznog PDV kod utvrđivanja svoje poreske obaveze iz razloga što navedeni računi (el. energija, voda, telefon i ostale komunalne usluge i dr.) glase na vlasnika poslovnog prostora. Iznose sa računa poreski obveznik može iskazati kao rashod (uvećan za iznos poreza) ukoliko je nastao u poslovne svrhe, kod utvrđivanja oporezive osnovice, u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni list RCG", br.65/01, 80/04 i "Službeni list CG", br.40/08, 86/09 ...55/16).

Inače, pravo na odbitak ulaznog PDV po računima za struju ili vodu, ima zakupodavac ukoliko je registrovani PDV obveznik, a ne i zakupac, pa će zakupodavac zakupcu prefakturisati troškove za vodu bez PDV, sa pozivom da je iskoristio ulazni PDV. Na računu zakupodavac naznačujete svom zakupcu da iznos PDV na račune komunalnih usluga (struja, voda, komunalije i telefon) nije prefakturisan jer je iskorišćen od strane zakupodavca kao pretporez iz razloga što računi za navedene komunalije glase na zakupodavca.

**Broj: 03/2- 21216/2-16**

**Podgorica, 10. januar 2017. god.**

**Porez na promet novoizgrađene nepokretnosti, uslovi za pdv registracija, utvrđivanje poreske osnovice, momenat nastanka obaveze obračuna PDV, korišćenje prava na ulazni PDV**

Na osnovu vašeg dopisa od 16.12.2016. godine smo zaključili, sljedeće:

- Da je Ugovorom o zajedničkoj izgradnji između dva investitora fizičkog i pravnog lica ugovoreno da fizičko lice kao investitor ulaže svoju nepokretnu imovinu-zemljište a drugi investitor-pravno lice ulaže novčana sredstva kod izgradnje turističko-stambenog objekta po principu "ključ u ruke" sa izvođačem radova;
- Da se raspodjela novoizgrađene nepokretnosti vrši u odnosu 25% : 75%.
- Da građevinska dozvola glasi na oba investitora.

U skladu sa navedenim zaključcima, naše mišljenje ćemo bazirati na sljedećem:

Članu 4 stavu 4 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01, ...76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 ... 09/15) koji propisuje da se pod prometom proizvoda smatra prenos prava raspolaganja pokretnim, odnosno nepokretnim stvarima, ako ovim zakonom nije drukčije određeno, prodaja novoizgrađenih objekata i prenos stvarnih prava i udjela na nepokretnostima koji imaocu (vlasniku) daju svojinsko pravo, odnosno pravo posjeda (državine) na nepokretnosti ili dijelu nepokretnosti.

U stavu 1 člana 13 Zakona o porezu na dodatu vrijednost je propisano da je poreski obveznik svako lice koje na bilo kojem mjestu samostalno obavlja bilo koju poslovnu djelatnost iz stava 2 ovog člana, bez obzira na namjenu ili ishod te djelatnosti.

(2) Pod djelatnošću, u smislu stava 1 ovog člana, podrazumijeva se svaka proizvodna, trgovinska i uslužna djelatnost, uključujući rudarsku, poljoprivrednu i profesionalnu djelatnost. Korišćenje materijalne i nematerijalne imovine (imovinskih prava) u svrhu trajnog ostvarivanja prihoda smatra se poslovnom djelatnošću.

(3) Poreski obveznik je i lice koje povremeno obavlja djelatnost koja se odnosi na isporuku novoizgrađenih građevinskih objekata ili djelova građevinskih objekata.

Prema stavu 3 člana 55 Zakona o porezu na dodatu vrijednost lice koje po prvi put postaje, odnosno može postati poreski obveznik dužno je poreskom organu podnijeti prijavu za registraciju, najkasnije do 20 dana kalendarskog mjeseca koji slijedi mjesec u kojem je izvršilo, odnosno postoji vjerovatnoća da će izvršiti promet proizvoda, odnosno usluga u visini koja prelazi iznos iz člana 42 stav 1 ovog zakona. Svojstvo poreskog obveznika se stiče danom koji poreski organ utvrdi u rješenju o registraciji za PDV, koje izdaje u roku od sedam dana od prijema prijave.

U skladu sa navedenim zakonskim određenjem, a imajući u vidu činjenice koje navodite u vašem dopisu, mišljenja smo da je navedenim Ugovorom o zajedničkoj izgradnji fizičko lice kao vlasnik zemljišta i jedan od investitora ustupilo zemljište, a da je druga

ugovorna strana, pravno lice uložilo novčana sredstva koji kao finansijer izgradnje objekta angažuje izvođača radova. Vlasnik zemljišta prema ugovoru dobija dio objekta (25%).

Kod ove transakcije, odnosno prenosa nepokretnosti oba lica su dužna da kod prometa novoizgrađene nepokretnosti obračunavaju i plaćaju PDV. Nesporno je da vlasnik zemljišta i finansijer imaju obavezu da izvrše PDV registraciju, ukoliko već nijesu u sistemu PDV, jer se prema Zakonu o PDV-u obavljanjem oporezive djelatnosti smatra i povremena prodaja građevinskih objekata, ili njihovih djelova od strane fizičkih i pravnih lica.

Kod zajedničke izgradnje promet zemljišta se oporezuje po stopi od 3% u skladu sa Zakonom o porezu na promet nepokretnosti i poreski obveznik je kupac zemljišta, odnosno pravno lice kao -finansijer gradnje na vrijednost zemljišta od 75% koju mu fakturiše fizičko lice. Izvođač radova pravnom licu ispostavlja fakturu za izvršene građevinske radove sa obračunom PDV-a, dok poreski obveznik kao investitor ima pravo da PDV koji je obračunat i iskazan u računu odbije kao prethodni porez.

Pravno lice kao finansijer gradnje (PDV obveznik) je u obavezi da fizičkom licu kod prenosa, odnosno isporuke novoizgrađene nepokretnosti ili dijela nepokretnosti (25% pripadajućeg dijela kod raspodjele stanbenog ili poslovnog prostora) ispostavi račun sa obračunatim PDV-om. Pravno lice kao investitor gradnje objekta ima obavezu da kao PDV obveznik obračuna PDV kod prenosa nepokretnosti bez obzira da li se nepokretnost isporučuje fizičkom ili pravnom licu i da li su isti PDV obveznici.

Obračun ukupne vrijednosti zemljišta se dijeli sa građevinom po kvadratnom metru. Uz građevinu (stanove) ide i pripadajuća vrijednost zemljišta tako što se ukupna površina građevine pomnoži sa iznosom vrijednosti zemljišta.

NPR:Zemljište- 300 000 €

-Građevina-700 000 €

-Ukupna površina građevine 1000 m<sup>2</sup>

$300\ 000/1000\ m^2 = 300\ €$

ako je stan npr. 50 m<sup>2</sup>\* vrijednost zemljišta(300 €)= 15.000 €

Pretpostavimo da je finansijer izvršio ulaganja za troškove gradnje i komunalne usluge te je njegovo učešće 75% u ukupnoj vrijednosti objekta i plus 75% od vrijednosti zemljišta koju mu fakturiše fizičko lice. Onda bi ukupno učešće fizičkog lica u troškovima objekta iznosilo 25% ukupna vrijednost objekta i zemljišta. Pa finansijer fakturiše fizičkom licu 25% vrijednosti ukupne vrijednosti objekta sa komunalijama, s tim da oporezivu osnovicu predstavlja vrijednost građevinskog objekta bez troškova komunalija, odnosno 25% troškova građevinskih radova, po pretpostavci da je izvođač radova obračunao PDV, primjenjuje se preračunata stopa. Na ovaj način bi u potpunosti bila zatvorena potraživanja između vlasnika zemljišta i finansijera.

Postavlja se pitanje kakav je dalji status ovih lica sa aspekta PDV-a, pod pretpostavkom da su oba lica vlasnici djelova zgrade koji su namijenjeni tržištu. Bitno je pitanje kada se vrši prvi promet koji se oporezuje PDV-om i kada prestaje obaveza obračunavanja i plaćanja PDV-a u daljem prometu. Ponovo se mora poći od odnosa između ugovornih strana. Prvo treba imati u vidu činjenicu da je građevinska dozvola izdata objema stranama, te da se isti kao prvi vlasnici upisuju u katastarskoj evidenciji na osnovu izdate građevinske dozvole, a ne na osnovu međusobnih faktura. U ovom slučaju, pravilno bi bilo da vlasnik zemljišta fakturiše vrijednost zemljišta, dok je pravno lice kao finansijer dužna da izda fakturu fizičkom licu na vijednost izvedenih radova, koje je izvođač radova fakturisao investitoru-pravnom licu. Finansijer izdavanjem fakture iz ovog primjera ne fakturiše vlasništvo, nego fakturiše izvedene radove i plaćene komunalne takse, bez obzira što je angažovao drugo lice za izvođača radova. Praktično finansijer fakturiše ono što bi trebao da fakturiše izvođač radova i ne radi se o prvom prenosu vlasništva nad objektom kod ove transakcije. Dakle, kod sljedećeg prenosa (ukoliko je izgradnja objekata namijenjena prodaji na tržištu) oba lica su dužna da obračunavaju i plaćaju PDV i nesporno je da vlasnik zemljišta-fizičko lice ima obavezu da izvrši PDV registraciju, jer se prema Zakonu o PDV-u obavljanjem oporezive djelatnosti smatra i povremena prodaja građevinskih objekata, ili njihovih djelova od strane fizičkih lica. Fizičko lice kao



PDV obveznik pored obaveze obračuna PDV u daljem prometu ima pravo odbitka ulaznog PDV koji mu je obračunao drugi investitor. Postavlja se pitanje gdje se nalazi granica između individualne gradnje koja ne podliježe plaćanju PDV-a i gradnje koja je namijenjena tržištu od strane fizičkog lica, a koja predstavlja obavljanje djelatnosti oporezive PDV-om. Odgovor na to pitanje bi se mogao naći u Zakonu o prostornom planiranju i izgradnji objekata koji propisuje da se porodičnom stambenom zgradom može smatrati objekat do 500 m<sup>2</sup> i sa najviše 4 zasebne funkcionalne cjeline. Dakle, fizička lica koja grade objekte takvog tipa ne bi imala obavezu PDV registracije i takva gradnja se može smatrati individualnom gradnjom za sopstvene potrebe i potrebe porodice.

**Broj: 03/2-2209/2-16**

**Podgorica, 20. januar 2017. Godine**

### **Primjena Pravilnika o količini rashoda na koji se ne plaća porez na dodatu vrijednost**

Odredbama Pravilnika o količini rashoda na koji se ne plaća porez na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", 74/06) utvrđuje se količina rashoda nastala u vezi sa kalom, rasturom, kvarom i lomom, na koje se ne plaća porez na dodatu vrijednost, ukoliko ta količina nije utvrđena aktom strukovnog udruženja.

Prema članu 3 navedenog pravilnika obveznik PDV rashode utvrđuje neposredno nakon nastanka pojedinih rashoda ili redovnim, odnosno vanrednim popisom proizvoda u skladištu, stovarištu, magacinu, prodavnici, proizvodnom pogonu i drugom sličnom objektu.

Utvrđivanje visine rashoda vrši popisna komisija, odnosno ovlašćeno lice od strane poreskog obveznika. O izvršenom popisu sastavlja se zapisnik, koji se smatra računovodstvenom ispravom.

Prema članu 4 stav 1 ovog pravilnika PDV se ne plaća na rashode do količine utvrđene prema Normativu za utvrđivanje rashoda na koje se ne plaća PDV, koji je odštampan uz ovaj pravilnik i čini njegov sastavni dio. Na razliku rashoda koja prelazi ovaj iznos propisan Normativom ovog pravilnika, poreski obveznik obračunava PDV.

Za proizvode koji nijesu obuhvaćeni Normativom rashoda iz stava 1 ovog člana, količina rashoda se utvrđuje prema normativu poreskog obveznika, ako nadležni poreski organ ne utvrdi drugu količinu.

Prema tome, visina iznosa na koje poreski obveznik, kod utvrđivanja rashoda usled otpisa osnovnih sredstava, ne plaća porez na dodatu vrijednost se utvrđuju u skladu sa Pravilnikom o količini rashoda na koji se ne plaća porez na dodatu vrijednost.

Na pitanje koji iznos uzeti za osnovicu kod obračuna PDV kod utvrđivanja iznosa rashoda koje podliježu obračunu PDV, mišljenja smo da su to vrijednosti koje se vode u knjigovodstvu poreskog obveznika, jer su isti dužni da svoje knjigovodstvo i PDV knjigovodstvo vode prema Međunarodnim računovodstvenim načelima i računovodstvenim standardima i prema Zakonu o računovodstvu ("Službeni list Crne Gore", br. 052/16).

Međutim, u slučaju da je samo došlo do zamjene osnovnog sredstva novim osnovnim sredstvom (kao što je kod vas sistema za grijanje), a ta oprema se i dalje vodi kao osnovno sredstvo poreskog obveznika, poreski obaveznik nema obavezu da obračuna i plaćanja PDV, jer se isto ne otuđuje, ne rashoduje usled više sile i ne koristi u neposlovne svrhe.

**Broj: 03/2- 21211/2-16**

**Podgorica, 11. januar 2017. Godine**

## **Oporezivanje usluga posredovanja kada ih ino lice pruža domaćem licu**

U skladu sa navedenim informacijama iz vašeg dopisa od 13.12.2016. godine, možemo samo da ukažemo na sljedeće:

Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01, ...76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 ... 53/16) u članu 3 propisuje da je predmet oporezivanja promet proizvoda i promet usluga koje poreski obveznik u okviru obavljanja svoje djelatnosti vrši uz naknadu, kao i uvoz proizvoda u Crnu Goru.

Prema članu 8 Zakon o porezu na dodatu vrijednost promet usluga predstavlja obavljanje, napuštanje, odnosno dopuštanje svake radnje u okviru obavljanja djelatnosti, a koje ne predstavljaju promet proizvoda u smislu čl. 4, 5 i 6 ovog zakona.

Mjestom izvršenog prometa usluga posredovanja prema članu 17 stav 4 Zakon o porezu na dodatu vrijednost, smatra se mjesto isporuke proizvoda, odnosno osnovne usluge za koje je izvršeno posredovanje, osim posredovanja kod usluga u vezi sa nepokretnostima i usluga iz člana 17 stav 3 tačka 10 zakona.

U navedenom primjeru preduzetnik iz BiH obavlja posredničke poslove za crnogorskog obveznika u vezi prodaje robe na teritoriji Mađarske i ispostavlja crnogorskom obvezniku fakturu za pružene usluge bez obračunatog PDV. Napominjemo da iz vašeg dopisa nijesmo zaključili odakle se vrši otprema proizvoda, ali mišljenja smo da bi domaće lice bilo u obavezi da obračuna i plati PDV na usluge posredovanja koje je izvršilo strano lice samo ukoliko su iste u vezi isporuke proizvoda iz Crne Gore (jer je mjerodavno mjesto gdje se proizvod nalazio na početku opreme).

Domaće lice je u obavezi da na osnovu primljenog računa od ino lica, sačini račun obračuna PDV i iskaže ga u knjigama izdatih i primljenih računa, što znači da primalac usluga- obveznik PDV –a ima pravo da svoj izlazni PDV umanjí za iznos PDV –a koji je platio

(obračunao) kao primalac usluge. Na svom računu primalac usluga obavezno stavlja napomenu da se radi o uslugama koje je pružilo strano lice, te da je prema članu 17 stav 4 Zakona obveznik PDV primalac usluge, odnosno rezidentno lice i dužno je da ga spoji sa računom koji mu je poslao pružalac usluga. Ovi obračunati iznosi se iskazuju u mjesečnoj prijavi za obračun PDV-a Obrascu "PR PDV -2", u koloni 18 -PDV na usluge inostranih lica - unijeti ukupan iznos PDV kojeg plaća, odnosno obračunava primalac usluge i kao ulazni i izlazni PDV. Uplatni račun za plaćanje poreza na usluge ino lica je: 820-15112-21 - Porez na dodatu vrijednost na usluge stranih lica.

**Broj: 03/2-21633/2-16**  
**Podgorica, 16. januar 2017. Godine**

[Koja je poreska osnovica kod prometa proizvoda kad poreski obveznik otuđuje \(poklanja, daje u promotivne svrhe\) sopstveni proizvod](#)

Predmet oporezivanja PDV –a prema prema članu 3 stav 1 Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01,... 76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 ... 01/17) je promet proizvoda i promet usluga koje poreski obveznik u okviru obavljanja svoje djelatnosti vrši uz naknadu.

Prema članu 5 navedenog zakona upotreba proizvoda u neposlovne svrhe, ako poreski obveznik koristi proizvode koji su dio njegovih sredstava i upotrijebi ih za lične potrebe i za potrebe svojih zaposlenih, otuđi ih bez naknade ili uz naknadu, odnosno iskoristi u svrhe koje nijesu u funkciji obavljanja njegove djelatnosti, takva

upotreba, odnosno otuđenje, smatra se prometom proizvoda izvršenim uz naknadu te podliježe obračunu i plaćanju PDV-a.

Izuzetno od navedenog, ne smatra se prometom proizvoda izvršenim uz naknadu besplatno davanje poslovnih uzoraka u razumnim (realnim) količinama kupcima ili budućim kupcima, ako ih ne daju na prodaju, odnosno ukoliko su u takvom obliku da ih nije moguće prodavati (stav 2 navedenog člana zakona).

Prema članu 20 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/02, ...79/05 i "Službeni list CG", br.64/08 ... 32/15) oporezivim isporukama ne smatra se davanje poklona manje vrijednosti u okviru obavljanja djelatnosti poreskog obveznika, ako se ti proizvodi daju povremeno i ne daju se istim licima i ako primalac poklona po tom osnovu nema obavezu protivusluge.

Poklonom manje vrijednosti smatraju se proizvodi čija pojedinačna vrijednost bez PDV ne prelazi 30 €.

Dakle, navedene odredbe Zakona o porezu na dodatu vrijednost i Pravilnika propisuju da ako poreski obveznik upotrijebi svoje proizvode (robu) u neposlovne svrhe, otuđi ih bez naknade ili sa naknadom, da takva isporuka podliježe oporezivanju, izuzev ukoliko se radi o besplatnom davanje poslovnih uzoraka u razumnim (realnim) količinama kupcima ili budućim kupcima, ako ih ne daju na prodaju, odnosno ukoliko su u takvom obliku da ih nije moguće prodavati i ukoliko se daju na poklon licima, u količini, čija pojedinačna vrijednost bez PDV ne prelazi 30 €.

Član 47 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost bliže propisuje, utvrđivanje poreske osnovice kod obračuna PDV kod upotrebe proizvoda, odnosno usluga u neposlovne svrhe, i to:

(1) Poresku osnovicu pri isporuci proizvoda u slučajevima iz čl. 5 i 6 Zakona čini nabavna cijena odgovarajućih proizvoda u koju nije uključen PDV, odnosno cijena proizvoda u vrijeme i u mjestu izvršenih isporuka.

(2) Poresku osnovicu pri isporuci usluga iz člana 9 Zakona čini iznos troškova za izvršene usluge, utvrđen prema računovodstvenim propisima.

(3) Kod izuzimanja, odnosno isporuke proizvoda proizvedenih od strane poreskog obveznika, tržišnom cijenom smatraju se sopstveni troškovi utvrđeni prema računovodstvenim propisima.

**Broj: 03/2- 21209/2-16**

**Podgorica, 09. januar 2017. god.**

### **Pravo na ulazni PDV kod sticanja novoizgrađene nepokretnosti**

Član 37 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 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.

Dakle, poreski obveznik shodno članu 37 Zakon o porezu na dodatu vrijednost i članu 94 Pravilnika o primjeni Zakona o PDV-u ("Službeni list RCG", br.65/02 ... 16/06 i "Službeni list CG", br.64/08 ... 32/15) ima pravo na odbitak ulaznog PDV po fakturama dobavljača (investitora) kod sticanja novoizgrađene nepokretnosti, ukoliko mu stan služi kao osnovno sredstvo za obavljanje oporezive djelatnosti.

**Broj: 03/2- 22095/2-16**

**Podgorica, 23.januar 2017. Godine**

### **Šta su imovinska prava kod utvrđivanja kapitalne dobiti**

Činjenica je da zakonodavac nije definisao po osnovu kojih imovinskih prava se može ostvariti kapitalna dobit iako je u članu 21 Zakona o porezu na dobit ("Sl.list RCG", br. 65/01...80/04 i "Sl.list CG", br. 40/08...55/16) propisano da se kapitalnim dobitkom smatra prihod koji poreski obveznik ostvari prodajom, odnosno drugim prenosom uz naknadu, između ostalog i imovinskih prava. Mišljenja smo da se imovinskim pravima, u svrhu utvrđivanja kapitalnog dobitka, smatraju autorska prava, srodna prava (prava proizvođača fonograma, filmskih producenata, radiodifuznih organizacija, izdavača i proizvođača baza podataka) i prava industrijske svojine (žig, geografske oznake porijekla, dizajn, patent i topografija integrisanih kola).

Obzirom da pomenuti zakon ne sadrži bliže određenje imovinskih prava po osnovu kojih se može ostvariti kapitalni dobitak što izaziva određene nedoumice, preporučujemo Vam da odgovor na postavljeno pitanje zatražite od Ministarstva finansija, kao resornog organa za normativnu djelatnost u oblasti poreza.

**Broj: 03/2-34/2-17**

**Podgorica, 20. januar 2017. godine**

**Koju cijenu uzeti za osnovicu kod obračuna PDV kod utvrđivanja iznosa rashoda koji podliježu oporezivanju PDV**

Odredbama Pravilnika o količini rashoda na koji se ne plaća porez na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", 74/06) utvrđuje se količina rashoda nastala u vezi sa kalom, rasturom, kvarom i lomom, na koje se ne plaća porez na dodatu vrijednost, ukoliko ta količina nije utvrđena aktom strukovnog udruženja.

Članom 2 navedenog pravilnika propisano je da se rashodom smatraju gubici koji nastaju pri manipulaciji proizvodima, kao posljedica proizvodnih uticaja tehnološkog procesa i kao posljedica preduzimanja neophodnih radnji u postupku proizvodnje, skladištenja, prevoza i prometa proizvoda.

Prema članu 3 navedenog pravilnika obveznik PDV rashode utvrđuje neposredno nakon nastanka pojedinih rashoda ili redovnim, odnosno vanrednim popisom proizvoda u skladištu, stovarištu, magacinu, prodavnici, proizvodnom pogonu i drugom sličnom objektu.

Utvrđivanje visine rashoda vrši popisna komisija, odnosno ovlašćeno lice od strane poreskog obveznika. O izvršenom popisu sastavlja se zapisnik, koji se smatra računovodstvenom ispravom.

Prema članu 4 stav 1 ovog pravilnika PDV se ne plaća na rashode do količine utvrđene prema Normativu za utvrđivanje rashoda na koje se ne plaća PDV, koji je odštampan uz ovaj pravilnik i čini njegov sastavni dio. Na razliku rashoda koja prelazi ovaj iznos propisan Normativom ovog pravilnika, poreski obveznik obračunava PDV.

Za proizvode koji nijesu obuhvaćeni Normativom rashoda iz stava 1 ovog člana, količina rashoda se utvrđuje prema normativu poreskog obveznika, ako nadležni poreski organ ne utvrdi drugu količinu.

Prema tome, visina iznosa na koje poreski obveznik, kod utvrđivanja rashoda usled otpisa robe u maloprodaji, ne plaća porez na dodatu vrijednost se utvrđuju u skladu sa Pravilnikom o količini rashoda na koji se ne plaća porez na dodatu vrijednost. Isto je i kod utvrđivanja visine iznosa kod pekare.

Na pitanje koju cijenu uzeti za osnovicu kod obračuna PDV kod utvrđivanja iznosa rashoda koji podliježu oporezivanju PDV, mišljenja smo da su to cijene koje se vode u knjigovodstvu poreskog obveznika, jer su isti dužni da svoje knjigovodstvo i PDV knjigovodstvo vode prema Međunarodnim računovodstvenim načelima i računovodstvenim standardima i prema Zakonu o računovodstvu ("Službeni list Crne Gore", br. 052/16).

**Broj:03/2-22085/2-16**

**Podgorica, 23.januar 2017. godine**



## **Pravo na odbitak PDV obračunatog prilikom nabavke vozila, kupovine goriva, maziva i rezervnih djelova, a koje služi za obavljanje poslovne djelatnosti poreskog obveznika**

Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Sl.list RCG", br. 65/01...04/06 i "Sl.list CG", br. 16/07... 01/17) u članu 37 stav 5 tačka 1 propisao je da poreski obveznik ne smije odbiti ulazni PDV od putničkih automobila, goriva i maziva i rezervnih djelova i usluga usko povezanih sa njima, osim za vozila koja su namijenjena za: dalju prodaju, iznajmljivanje (rent-a-car), prevoz lica i dobara (taxi) i obuku vozača za upravljanje navedenim prevoznim sredstvima.

Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/02 ... 16/06, "Službeni list CG", br.64/08,30/13,32/15) u članu 96 stav 1 bliže određuje da su putnički automobili iz člana 37 stav 5 Zakona motorna vozila konstruisana naročito za prevoz ljudi, uključujući i motorna vozila za kombinovani prevoz ljudi i robe (npr. "kombi", "karavan" i sl.) i automobili za trke.

Prema opisu iz Vašeg dopisa sve upućuje da je u pitanju nabavka "kombi", odnosno "karavan" ili sličnog vozila za koje, shodno navedenim odredbama, nemate pravo odbitka PDV obračunatog prilikom nabavke tog vozila, kao ni PDV obračunatog prilikom kupovine goriva, maziva i rezervnih djelova i usluga za pomenuto vozilo.

**Broj: 03/2- 22086/2-16**

**Podgorica, 23. januar 2017. Godine**

**Elektronski račun i pravo na korišćenje ulaznog PDV**

Član 31 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01,... 76/05 i "Službeni list CG", br.16/07, ... 01/17) 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.

Prema stavu 6 navedenog člana zakona, poreski obveznik može izdati račun u nematerijalizovanom obliku, ukoliko od poreskog organa ima dozvolu za takav oblik izdavanja. Poreski obveznik, koji primi račun u nematerijalizovanom obliku, mora takođe imati dozvolu poreskog organa, inače se smatra da račun nije izdat radi odbitka ulaznog PDV.

Članom 32 Zakona o porezu na dodatu vrijednost je propisano, koje sve osnovne podatke treba da sadrži račun izdat poreskom obvezniku i drugim licima.

Član 37 stav 6 ovog zakona je propisao da poreski obveznik smije odbiti ulazni PDV ako je iskazan u računima iz člana 32 ovog zakona.

Dakle, Zakon o porezu na dodatu vrijednost nalaže da PDV račun, koji je 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 32 zakona. Ukoliko se poreski obveznik opredijeli sa elektronski račun, dužan je ispuniti sljedeće uslove:

- Da elektronski račun ima obilježje elektronskog dokumenta (Zakon o elektronskom dokumentu ("Sl. list Crne Gore", br. 05/08 i 40/11));
- Da elektronski račun ima elektronski potpis;
- Da elektronski račun zadovolja osnovne zahtjeve iz Zakona o računovodstvu ("Službeni list CG", br.52/16), 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;

- Da elektronski račun sadrži sve elemente računa u skladu sa članom 32 Zakona o PDV;
- Da izdavaoc elektronskog računa ima dozvolu poreskog organa za takav oblik izdavanja, a primalac računa, mora takođe imati dozvolu poreskog organa (inače se smatra da račun nije izdat radi odbitka ulaznog PDV).

**Broj: 03/2- 22088/2-16**

**Podgorica, 20. januar 2017. godine**

### **Naplaćeni iznos depozita ili garancije sa stanovišta PDV**

Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01, ...76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 ... 01/17) u članu 3 propisuje da je predmet oporezivanja promet proizvoda i promet usluga koje poreski obveznik u okviru obavljanja svoje djelatnosti vrši uz naknadu, kao i uvoz proizvoda u Crnu Goru.

Prema članu 20 Zakona o porezu na dodatu vrijednost osnovica PDV je 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.

Dakle, ukoliko depozit položen kod banke ne predstavlja naknadu za promet roba i usluga već je zadržan kao garancija po zaključenom predmetnom ugovoru, u tom slučaju ne nastupa momenat nastanka obaveze obračunavanja poreza. Međutim, ukoliko zbog prirode samog pravnog posla, banka prodavcu prenese depozit ili garanciju, poreski obveznik je dužan da obračuna PDV na primljenu uplatu, kao da se radi o avansnoj uplati (primjenom preračunate stope PDV-a).

**Broj:03/221634/2-16**

**Podgorica, 16. januar 2017. godine**

**Zakona o sprečavanju nelagalnog poslovanja (uplata dnevnog pazara, prekršajne mjere, inspekcijski postupak)**

Članom 18 stav 1 Zakona o sprečavanju nelagalnog poslovanja ("Službeni list CG", br.29/13) predviđene su novčane kazne (od 10.000 eura do 20.000 eura) koje se u prekršajnom postupku može izreći pravnom lice, ako:

1) ne otvori račun kod banke, ne vodi novčana sredstva na tom računu i ne vrši 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 (član 5);

2) na kraju radnog dana u blagajni drži gotov novac iznad visine blagajničkog maksimuma utvrđenog u skladu sa članom 6 st. 2, 3 i 4 ovog zakona;

3) gotov novac, u iznosu koji prelazi visinu blagajničkog maksimuma, ne uplati na svoj račun do kraja radnog dana, a najkasnije narednog radnog dana do 14,00 časova (član 7 stav 1);

Za prekršaj iz stava 1 ovog člana kazniće se i odgovorno lice u pravnom licu novčanom kaznom od 2.000 eura do 3.000 eura.

Ukoliko u poslovnoj evidenciji poreskog obveznika (knjiga blagajne) nema podataka u koje svrhe je utrošen dnevni pazar, u tom slučaju u postupku vršenja inspekcijskog nadzora, inspektor može da preduzme i druge mjere u skladu sa zakonom, pored prekršajnih mjera, odnosno da utvrdi druge činjenice radi utvrđivanja odgovornosti odgovornog lica, da li je došlo do zloupotrebe ovlaštenja i zloupotrebe zakona. U praksi se ova otuđenja novčanih sredstava poreskog obveznika dovode u vezi sa stavom 4 člana 14 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica ("Službeni list RCG", br.65/01 ..04/07 i "Službeni list CG", br.86/09 ... 83/16), kao činjenje pogodnosti zaposlenima ili vlasnicima i oporezuju se kao lična primanja.

## **POREZ NA DOHODAK FIZIČKIH LICA**

**Broj: 03/1- 593/2-17**

**Podgorica, 27. januar 2017. godine**

### **Način obračuna i splate zarada zaposlenima i ostalih ličnih primanja u skladu sa sudskim presudama**

U konkretnom slučaju, kada su u pitanju sudske presude treba uvažiti navode presude. Ukoliko je odlučeno da se bivšim zaposlenima isplati zaostala lična primanja sa obračunom minulog rada, neskorišćenog godišnjeg odmora, zimnica i dr. za obračunski period 2007-2010. godina i uplate doprinosa za obavezno socijalno osiguranje na tako utvrđenu osnovicu, u tom slučaju poslodavac je dužan da u skladu sa tim, izvrši obračun bruto zarade i uplatu pripadajućih poreza i doprinosa iz i na lična primanja.

U principu kod obračuna poreza na lična primanja i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje primjenjuju se oni propisi koji su važili na dan isplate neto zarade, a u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica («Službeni list RCG», br.65/01, ... 78/06 i «Službeni list CG», br.86/09, ... 55/16).

Članom 8 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Službeni list Crne Gore", br. 076/10 ... 010/16) je propisano da se za lična primanja po osnovu zaposlenja koja potiču iz ranijih perioda, a nijesu isplaćena do početka primjene ovog pravilnika, obračun poreza i doprinosa, kao i sve izmjene koje se odnose na taj obračun, podnose se na Obrascu "OPD-1" Uputstva o načinu obračunavanja i plaćanja poreza i doprinosa iz i na lična primanja po osnovu zaposlenja ("Službeni list RCG", broj 81/06 i "Službeni list CG", broj 4/10).

Analogno informaciji iz vašeg dopisa, da se radi o isplati zaostalih ličnih primanja zaposlenima, u kojoj po obračunu nijesu

obuhvaćeni koeficienti za minuli staž, neskorišćeni godišnji odmor i zimnica, došli smo do zaključka da se radi o korekciji osnovice za već isplaćene zarade za period 2007-2010. godina, te se u tom slučaju primjenjuju propisi koji su važili na dan isplate neto zarade. U skladu sa navedenim, mišljenja smo da je poslodavac u obavezi da kod obračuna zarade za period 2007-2010. godina izvrši obračun bruto zarade u skladu sa propisima koji su važili u momentu kada je izvršena isplata neto zarade, kao i obračun poreza i doprinosa po propisima koji su važili u momentu isplate neto zarade, bez obzira što je (ili će biti ) uplata poreza i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje izvršena u tekućem periodu (npr. januar 2017. godine).

Sa stanovišta poreskog postupka, u konkretnom slučaju, radi se o korekciji bruto osnovice za iznos neobračunatih iznosa na ime minulog rada, neskorišćenog godišnjeg odmora, zimnica, pa je neophodno od strane poslodavca podnijeti izmijenjeni izvještaj za obračunski period za koji se vrši isplata, sa obračunom bruto zarade i obračunom poreza i doprinosa za obavezno osiguranje kako i nalažu zakonski propisi. Za period 2007-2010. godina, važeći izvještaj o isplaćenim ličnim primanjima i uplaćenim porezima i doprinosima iz i na lična primanja je bio obrazac OPD1. Npr: izmijenjeni OPD1 za decembar 2009, (kumulativno uvećati raniji izvještaj za decembar mjesec za iznose korekcije bruto zarade i poreze i doprinose), za obračunski period 01.12.2009. do 31.12.2009. i OPD3 za 2009. godinu (zbog M4 obrasca).

Uz izvještaj o isplaćenju neto zaradi, potrebno je dostaviti i propratni akt kao zahtjev isplatioca prihoda područnoj jedinici Poreske uprave, da se radi o isplati korekcije neto zarade po sudskoj presudi, kako bi ovlašteno lice Poreske uprave koje vrši obradu podataka, imalo potrebne informacije, jer je u pitanju postupak mimo redovnih procedura.

I kod ove druge presude, mišljenja smo da je potrebno postupiti u skladu sa navodima sudske presude uz poštovanje propisa koji regulišu postupak kod obračuna zarade za navedeni period, kao i kod prethodnog odgovora.

**Broj: 03/2-590/2-17**

**Podgorica, 27. januar 2017. god.**

**Poreski tretman prihoda koje fizičko lice ostvaruje po osnovu kursne razlike između različitih valuta trgujući valutnim parovima na međunarodnom deviznom tržištu – FOREX (prihoda iz inostranstva)**

Sa stanovišta oporezivanja prihoda koje ostvare fizička lica ukazujemo da saglasno odredbama člana 2 stav 2 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica ("Službeni list RCG", br.65/01, 80/04 i "Službeni list CG", br.40/08, 86/09 ... 55/16) 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.

Porez na dohodak fizičkih lica plaća se po stopi od 9%, saglasno odredbi člana 10 stav 1 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. Poreska prijava podnosi se organizacionoj jedinici Poreske uprave na čijoj teritoriji obveznik ima prebivalište.

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 prosječne zarade.

Ukoliko se radi o poreskom obvezniku koji ostvaruje prihod od drugih samostalnih djelatnosti koje nijesu njegova osnovna djelatnost, osnovica poreza na dohodak fizičkih lica je oporezivi prihod koji čini bruto prihod umanjen za standardne troškove u visini od 30%, saglasno odredbi člana 20 stav 2 Zakona.

Saglasno navedenom, prihod koji fizičko lice ostvaruje po osnovu kursne razlike između različitih valuta trgujući valutnim parovima na međunarodnom deviznom tržištu – FOREX, ima poreski tretman prihoda iz inostranstva - prihod od drugih samostalnih djelatnosti koje nijesu njegova osnovna djelatnost i podliježe plaćanju poreza na dohodak fizičkih lica u skladu sa odredbama člana 16 stav 1 i člana 43 stav 4 Zakona. Poreski obveznik je dužan da poreskom organu podnese godišnju prijavu poreza na dohodak fizičkih lica obrazac GPP FL (Dodatak D- Dohodak ostvaren izvan Crne Gore) i dokaz o iznosu ostvarenih prihoda, potvrdu o plaćenom porezu po odbitku od strane poreskog organa te države i sl.

**Broj: 03/2-21631/2-16**

**Podgorica, 17. januar 2016. god.**

**Oporezivanje ličnih primanja (benefiti i činjenje pogodnosti zaposlenima)**



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 ... 83/16), 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.

Kada poslodavac svom zaposlenom isplaćuje novčana sredstva kao benefit, u tom slučaju ova činjenja ili pogodnosti se dovode u vezi sa stavom 4 člana 14 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, koji propisuje da se pod ličnim primanjima smatraju 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.

Iznos ličnog primanja čini naknada koja bi se postigla na tržištu za usluge odnosno pogodnosti koje se čine obvezniku ili novčani iznos pokrivenih rashoda.

Članom 15 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica je propisano da je oporezivi dohodak od prihoda po osnovu ličnih primanja predstavlja iznos bruto primanja iz člana 14 ovog zakona.

Prema članu 18a Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Službeni list CG", br.13/07 ... 08/15) 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.

Prema tome, u ovom slučaju, navedeni benefit ima obilježje ličnog primanja, kao činjenje određenih pogodnosti zaposlenom i poslodavac je dužan da obračuna i uplati porez na dohodak po stopi od 9%, odnosno 11% u zavisnosti od visine primanja. U izvještaju "IOPPD" ovaj obračun poreza se iskazuje pod šifrom 081-Ostale naknade na koje se plaća samo porez na dohodak fizičkih lica.

**Broj: 03/2- 33/2-17**

**Podgorica, 26.januar 2017. godine**

## **Promet udjela u privrednom društvu (kada osnivač poklanja svoj udio drugom osnivaču bez protu naknade)**

Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl.list RCG", br. 65/01 ... 04/07 i "Sl.list CG", br. 86/09 ... 83/16) u članu 5 stav 1 tačka 6 propisao je da se dohotkom ne smatraju prihodi ostvareni po osnovu nasleđa i poklona.

Shodno članu 27 stav 1 tačka 4d Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01 ... 76/05 i "Službeni list CG", br. 16/07 ... 01/17) plaćanja PDV su oslobođeni promet dionicama, odnosno udjelima u društvima.

Ne može se u navedenim slučaju govoriti ni o kapitalnom dobitku, jer se prema članu 21 Zakona o porezu na dobit ("Sl.list RCG", br. 65/01...80/04 i "Sl.list CG", br. 40/08...55/16) kapitalnim dobitkom smatra prihod koji poreski obveznik ostvari prodajom, odnosno drugim prenosom uz naknadu udjela u kapitalu, a što nije slučaj u navedenom predmetu.

Imajući u vidu naznačene zakonske odredbe smatramo da nema pravnog osnova za bilo koji oblik oporezivanja po osnovu poklona udjela u pravnom licu.

U situaciji kada se mijenja broj članova (vlasnika) privrednog društva treba preduzeti radnje u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima ("Sl. list RCG", br. 06/02 i "Sl. list Crne Gore", br. 17/07... 40/11) tj. taj podatak registrovati u CRPS-a i u knjizi udjela društva. Inače, udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću mogu se prenositi samo u skladu sa odredbama utvrđenim statutom društva.

## ZAKON O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA

Broj: 03/2-30/2-17

Podgorica, 23. januar 2017. god.

### Porez po odbitku kada su u pitanju informacione usluge ino lica (oglašavanja od Facebooka i Googla) i njihov poreski tretman sa stanovišta PDV

Odredbama člana 29 stav 1 tačka 2 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni list RCG", br.65/01, 80/04 i "Službeni list CG", br.40/08, 86/09 ... 55/16) propisano je da je obveznik poreza na dobit dužan da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku na prihode isplaćene po osnovu: 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.

Imajući u vidu konkretni slučaj, mišljenja smo da rezidentno pravno lice kao isplatilac prihoda po osnovu naknade za pružene usluge oglašavanja od Facebooka i Googla, ne obračunava **porez po odbitku, jer se na prihode koji po svojoj prirodi spadaju u informacione usluge oglašavanja**, servisiranja i održavanja programa ne plaća porez po odbitku.

Član 12 stav 2 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01,... 76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 ... 01/17) propisuje da ako strano lice koje vrši isporuku proizvoda, odnosno usluga u Crnoj Gori ne imenuje poreskog zastupnika, tada je obveznik plaćanja PDV primalac tih proizvoda odnosno usluga.

Članom 17 stav 3 tačka 2 i 5 navedenog zakona propisano da se kod usluga telekomunikacija i elektronske obrade podataka i pružanja informacija, uključujući i informacije o poslovnim postupcima i iskustvima, mjestom izvršenog prometa smatra mjesto sjedišta, odnosno prebivališta ili stalnog boravka primaoca usluge.

Dakle, u situaciji kada ino lice pruža usluge domaćem licu i kada se radi o uslugama koje se oporezuju prema mjestu primaoca usluge, u tom slučaju PDV obveznik je domaće lice kome je pružena usluga i isto je u obavezi da obračuna i plati PDV na fakturama koje mu ispostavlja strano lice.

Domaće lice je u obavezi da na osnovu primljenog računa od ino lica, sačini račun obračuna PDV i iskaže ga u knjigama izdatih i primljenih računa, što znači da primalac usluga- obveznik PDV –a ima pravo da svoj izlazni PDV umanji za iznos PDV –a koji je platio (obračunao) kao primalac usluge. Na svom računu primalac usluga obavezno stavlja napomenu da se radi o uslugama koje je pružilo strano lice, te da je prema članu 17 stav 3 Zakona obveznik PDV primalac usluge, odnosno rezidentno lice i dužno je da ga spoji sa računom koji mu je poslao pružalac usluga. Ovi obračunati iznosi se iskazuju u mjesečnoj prijavi za obračun PDV-a Obrascu "PR PDV -2", u koloni 18 -PDV na usluge inostranih lica - unijeti ukupan iznos PDV kojeg plaća, odnosno obračunava primalac usluge i kao ulazni i izlazni PDV. Uplatni račun za plaćanje poreza na usluge ino lica je: 820-15112-21 - Porez na dodatu vrijednost na usluge stranih lica.

**Broj: 03/2-21705/2-16**

**Podgorica, 23. januar 2017. god.**

**Porez po odbitku na usluge obrade i likvidacije štete koje osiguravajuće društvo iz Srbije pruža domaćem osiguravajućem društvu**

Odredbama člana 29 stav 1 tačka 2 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni list RCG", br.65/01, 80/04 i "Službeni list CG", br.40/08, ... 55/16) propisano je da je obveznik poreza na dobit dužan da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku na prihode isplaćene po osnovu: 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.

Imajući u vidu konkretni slučaj, mišljenja smo da u slučaju zaključenog ugovora o pružanju usluga outsourcinga (spoljne usluge), rezidentno pravno lice koje po tom osnovu plaća određenu naknadu nerezidentnom pravnom licu ne obračunava *porez po odbitku* na usluge obrade i likvidacije štete koje osiguravajuće društvo iz Srbije pruža domaćem osiguravajućem društvu.

Prema tome, ni odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica kao ni u odredbama Ugovora između Crne Gore i Republike Srbije o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u odnosu na poreze na dohodak ("Sl. list CG"- Međunarodni ugovori, br. 16/11), koji je u primjeni u Crnoj Gori, nijesu definisane navedene vrste usluga kao predmet oporezivanja porezom po odbitku.

**Broj: 03/2-22090/2-16**

**Podgorica, 23. januar 2017. Godine**

### **Utvrđivanja oporezive dobiti sa stanovišta Zakona o porezu na dobit pravnih lica ( rashodi po osnovu otpisa sumnjivih potraživanja i rashodi po osnovu obezvređenja imovine)**

Članom 7 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni list RCG", br.65/01, 80/04 i "Službeni list CG", br.40/08, 86/09 ... 55/16) je propisano da se oporeziva dobit utvrđuje usklađivanjem dobiti poreskog obveznika iskazane u bilansu uspjeha, na način predviđen ovim zakonom. Za utvrđivanja oporezive dobiti priznaju se prihodi utvrđeni bilansom uspjeha, u skladu sa računovodstvenim propisima, izuzev prihoda za koje je ovim zakonom propisan drukčiji način utvrđivanja, shodno članu 8 navedenog zakona. Shodno članu 9 navedenog zakona za utvrđivanja oporezive dobiti priznaju se rashodi utvrđeni bilansom uspjeha, u skladu sa računovodstvenim propisima, izuzev rashoda za koje je ovim zakonom propisan drukčiji način utvrđivanja.

Izvršeno ispravljanje (otpis vrijednosti) sumnjivih potraživanja priznaje se na teret rashoda u skladu sa članom 17 Zakona o porezu na dobit pravnih lica, 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 dokaze da su ta potraživanja utužena, odnosno da je pokrenut izvršni postupak radi naplate potraživanja, ili da su potraživanja prijavljena u likvidacionom ili stečajnom postupku nad dužnikom; i

4) da je to potraživanje starije od 365 dana.

Navedeni uslovi su propisani najnovijim izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica.

Svakako da prijava potraživanja treba da bude podnijeta blagovremeno, odnosno opšti uslov da je povjerilac pokrenuo postupak naplate potraživanja, odnosno prijavio potraživanje u skladu sa zakonom kojim se reguliše postupak stečaja ili u skladu sa zakonom kojim se reguliše postupak prinudnog izvršenja ili prinudnog obezbjeđenja. Međutim, uslov pod kojima se poreskom obvezniku rashodi na ime ispravke potraživanja priznaju kao poreski rashod jesu potrebni dokazi o neuspjehosti naplate potraživanja, a to je: da je poreski obveznik izbrisan iz CRPS, ili da je okončan stečajni postupak i nije bilo dovoljno sredstava u stečajnoj masi da se naplate svi povjerioci.

U konkretnom slučaju, poreskom obvezniku se neće priznati navedeni rashod kao rashod poreskog perioda u 2016. godini, pa će u toj godini izvršiti korekciju poreske prijave pod R.B. 20 Obrazac „PD“, u skladu sa članom 17 Zakona o porezu na dobit pravnih lica. Nadalje, ukoliko poreski obveznik ispuni kumulativno uslove propisane članom 17 navedenog zakona, imaće pravo da u poreskoj prijavi poreza na dobit pravnih lica za 2017. godinu, izvrši korekciju poreske osnovice za iznos nepriznatih rashoda, za koje je poreska osnovica bila uvećana.

Tačno je da važeća prijava poreza na dobit pravnih lica obrazac “PD”, ne sadrži kolonu u kojoj bi se izkazivalo umanjenje poreske osnovice po osnovu otpisa potraživanja, za koje je u prethodnom poreskom periodu pod R.B. 20 za isti iznos bila izvršena korekcija poreske

osnovice (povećanje poreske osnovice za iznos isparavke vrijednosti pojedinačnih potraživanja). Pod uslovom da su ovi otpisani iznosi već jednom priznati kao rashod sa stanovišta računovodstvenih propisa u bilansu uspjeha. U skladu sa navedenim, Ministarstvo finansija će morati donijeti podzakonski akt o obliku, sadržaju i načinu popunjavanja i podnošenja prijave poreza na dobit za 2017. godinu.

Član 18 navedenog zakona je propisano da se na teret rashoda u poreske svrhe ne priznaju rashodi nastali po osnovu obezvređenja imovine, koje se utvrđuje kao razlika između neto sadašnje vrijednosti imovine utvrđene u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), odnosno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i njene procijenjene nadoknadive vrijednosti, ali se priznaju u poreskom periodu u kome je ta imovina otuđena, odnosno u kome je nastalo oštećenje te imovine usled više sile. Dakle, na teret rashoda u poreske svrhe priznaju se rashodi nastali po osnovu obezvređenja imovine usled više sile (elementarne nepogode, kalamiteta, rastura, loma i sl.) uz propratne dokaze u poslovnoj evidenciji. I u ovom slučaju, Ministarstvo finansija će morati novim obrascem prijave poreza na dobit obuhvatiti izkazivanje povećanja poreske osnovice za iznos nepriznatih iznosa na ime obezvređenja imovine (povećanje poreske osnovice za iznos nepriznatih iznosa na ime obezvređenja imovine).

Napominjemo, da je u svim ovim situacijama potrebno voditi računa, da kod sačinjavanja finansijskih iskaza kao i kod sačinjavanja prijave poreza na dobit, ne dođe do dvostrukog oporezivanja prihoda, odnosno ne dođe do dvostrukog umanjenja poreske osnovice za iznos priznatih rashoda.

## **OSTALO (DRUGI PROPISI)**

**Broj: 03/2-20651/2-16**

**Podgorica, 17. januar 2017. god.**

### **Izmirivanje novčanih obaveza prema povjeriocima u inostranstvu kompenzacijom**

Nijesmo u saznanju da li postoji propis koji reguliše postupak izmirenja novčanih obaveza između povjerilaca kompenzacijom u poslovima sa inostranstvom, samo možemo da vam ukažemo na sljedeće:

Shodno članu 4 Zakona o tekućim i kapitalnim poslovima sa inostranstvom ("Sl. list RCG", br. 45/05 i "Sl. list CG", br. 62/08 ... 62/13) poslovi platnog prometa sa inostranstvom obavljaju se preko Centralne banke Crne Gore, banaka i drugih pružaoca usluga platnog prometa koji imaju odobrenje Centralne banke za obavljanje platnog prometa sa inostranstvom.

S obzirom da se poslovi platnog prometa prema odredbama Zakona o platnom prometu ("Sl. list Crne Gore", br. 62/13, ... 06/14) obavljaju preko CBCG i poslovnih banaka to Vas upućujemo da se za precizan odgovor na Vaše pitanje obratite CBCG i eventualno Ministarstvu finansija.

Prema odredbama člana 7 navedenog zakona platni sistem je sistem za prenos novčanih sredstava sa formalnim i standardizovanim postupcima i zajedničkim pravilima za obradu, obračun i/ili poravnanje platnih transakcija između učesnika platnog sistema.

Shodno članu 8 navedenog zakona na prava i obaveze pružalaca platnih usluga i korisnika platnih usluga u vezi sa pružanjem i korišćenjem platnih usluga koje nijesu uređene ovim zakonom primjenjuju se odredbe zakona kojim se uređuju obligacioni odnosi.

U Odjeljku 3. Odsjek 1. Prebijanje (kompenzacija) od člana 344-352 Zakona o obligacionim odnosima ("Sl. list Crne Gore", br. 47/08 ... 04/11) su propisani uslovi i način za prebijanje dužnikove obaveze prema povjeriocu.



U skladu sa navedenim proizilazi da pravna lica i fizička lica koja obavljaju delatnost mogu međusobne novčane obaveze izmirivati i ugovaranjem promjene povjerilaca, odnosno dužnika u određenom obligacionom odnosu (asignacija, cesija, pristupanje dugu, preuzimanje duga, ustupanje duga i dr.), prebijanjem (kompenzacija) i na drugi način, u skladu sa zakonom.

Članom 11 Zakona o sprečavanju nelagalnog poslovanja ("Službeni list CG", br.29/13) propisano je 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 plaćanje 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 izbjegavala naplata potraživanja i plaćanje obaveza preko računa, ako nije drukčije utvrđeno poreskim propisima. To znači ako su njihovi računi u trenutku plaćanja blokirani radi izvršenja prinudne naplate, pravna lica i fizička lica koja obavljaju delatnost ne mogu izmirivati novčane obaveze kompenzacijom.

**Broj: 03/2- 32/2-17**

**Podgorica, 23.januar 2017. godine**

### **Poreski tretman primanja koje zaposleni ostvaruje kod istog poslodavca po osnovu radnog odnosa i po osnovu ugovora o djelu**

Pošto Vaše pitanje nije baš najasnije formulisano naš odgovor ćemo bazirati na osnovnim određenjima ugovora o djelu i radnog odnosa.

Mišljenja smo da ne postoje zakonske smetnje da poslodavac sa nekim licem koje ima zasnovan radni odnos zaključi ugovor o djelu ukoliko ta vrsta posla ne spada u osnovnu djelatnost poslodavca, te da ne postoji potreba da se ti poslovi obavljaju u kontinuitetu. Porez na prihode ostvarene od drugih samostalnih djelatnosti (rad po

ugovoru o djelu i sl.) koje se povremeno obavljaju, obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatioc pri svakoj isplati, po stopi od 9% na poresku osnovicu, koja predstavlja 70% od ugovorene bruto naknade kako je i propisano članom 48 stav 5 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica (Sl.list RCG, br. 65/01 ... 04/07 i Sl.list CG, br. 86/09 ... 83/16). Na teret isplatioca obračunava se prirez na porez. Lica koja obavljaju određene poslove po osnovu ugovora o djelu, a osigurana su po nekom drugom osnovu, npr. po osnovu zaposlenja, kao što navodite u Vašem dopisu, nijesu obveznici doprinosa za obavezno socijalno osiguranje. Za ova lica ne vrši se prijava putem Obrasca JPR, a obračunati i plaćeni porez unosi se u IOPPD pod šifrom 047. Napominjemo da treba praviti razliku između zaposlenja i rada po osnovu ugovora o djelu. Osnov za zaposlenje je zaključenje ugovora o radu kojim se zasniva radni odnos što je i osnov za prijavu na obavezno socijalno osiguranje, dok rad po osnovu ugovora o djelu nije radni već obligacioni odnos. U smislu odredbi Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica rad po osnovu ugovora o djelu tretira se kao povremeno obavljanje samostalne djelatnosti.

**Broj: 03/2-1117/2-17**

**Podgorica, 01.februar 2017. god.**

**Poreski postupak registracije i izvještavanje kada je u pitanju korišćenje prava po osnovu neplaćenog odsustva**

Članom 76 Zakona o radu („Službeni list Crne Gore“, br.49/08, ... 53/14) je propisano da zaposlenom miruju prava i obaveze iz rada i po osnovu rada, za slučaj stručnog usavršavanja ili obrazovanja, uz saglasnost poslodavca i u drugim slučajevima predviđenim ovim članom zakona.

Ukoliko se radi o jednom vidu neplaćenog odsustva, prema članu 73 navedenog zakona, zaposlenom miruju njegova prava i obaveze (ne ostvaruje zaradu), a poslodavac ima obavezu da mu uplaćuje doprinos za zdravstveno osiguranje.

Neophodno je da poslodavac kod Poreske uprave preko obrazca JPR i podnošenjem odgovarajućeg rješenja kojim se potvrđuje pravo na korišćenje neplaćenog odsustva izvrši odjavu osiguranja: kod PIO-a šifra **7 drugi razlozi**, a kod zdravstvenog osiguranja šifra **1 –prestanak zaposlenja – prekid osiguranja**.

**Nakon odjave zaposlenog sa osiguranja (PIO, zdravstvo), poslodavac podnosi novu JPR i popunjava samo zdravstveno osiguranje i to sa šifrom 47 – zaposlena lica koja koriste pravo na neplaćeno odsustvo.**

U skladu sa članom 10 stav 1 tačka 1 Zakona o doprinosima o obaveznom socijalnom osiguranju ("Službeni list Crne Gore", br. 013/07 ... 08/15) osnovicu za obračunavanje i plaćanje doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje za osiguranike kojima poslodavca kao isplatilac prihoda po osnovu ličnih primanja obračunava i uplaćuje doprinose za zdravstveno osiguranje, čini bruto zarada zaposlenog iz člana 3a ovog zakona, pri čemu osnovica ne može biti niža od najniže mjesečne osnovice doprinosa. S obzirom da se radi o jednom vidu neplaćenog odsustva, te da poslodavac u skladu sa tim ima obavezu da zaposlenom obračunava i uplaćuje samo doprinose za zdravstveno osiguranje, a da mu pravo na zaradu i minuli staž miruje, to smo mišljenja da osnovicu za obračun ovog doprinosa koji pada na teret poslodavca, čini bruto zarada na koju bi zaposleni imao pravo po osnovu rada.

Što se tiče izvještaja IOPPD kod neplaćenog odsustva popunjava se šifra -070 (obračunava i uplaćuje poslodavac doprinose za zdravstveno osiguranje na teret poslodavca po stopi od 12,30%).

**Broj: 03/2- 797/2-17**

**Podgorica, 27.januar 2017. Godine**

**IOPPD i izvještavanje pod šifrom- 041**

Šifra 041 iz IOPPD podrazumijeva da se unosi samo porez obračunat prilikom isplate zarade stranom državljaninu ili licu bez državljanstva koje je na teritoriji Crne Gore zaposleno kod dijela stranog društva (poslovne jedinice) ili kod domaćih pravnih, odnosno fizičkih lica, na osnovu posebnih ugovora i sporazuma o međunarodno-tehničkoj saradnji, a koje nije obveznik plaćanja doprinosa za obavezno socijalno osiguranje. Naime, ta lica ne plaćaju doprinose iz i na zaradu, jer je tako određeno međunarodnim ugovorom o socijalnom osiguranju, odnosno već su osigurani po propisima druge države. Inače, shodno članu 2 stav 1 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl.list RCG", br. 65/01 ... 04/07 i "Sl.list CG", br. 86/09 ... 83/16) poreski obveznik poreza na dohodak je rezidentno, odnosno nerezidentno fizičko lice koje ostvari dohodak iz izvora utvrđenih ovim zakonom. Među tim izvorima dohotka su i zarade, kao dominantni oblik ličnih primanja.

**Broj: 03/2- 589/2-17**

**Podgorica, 26. januar 2017. godine**

### **Lica oslobođena od plaćanja poreza na promet nepokretnosti za nepokretnosti koje su stečene za obavljanje programskih aktivnosti za koje su osnovane (neprofitne djelatnosti)**

Članom 3 Zakona o porezu na promet nepokretnosti ("Sl. list Crne Gore", br. 36/13) je propisano da su domaća i strana pravna i fizička lica izjednačena su u pogledu plaćanja poreza na promet nepokretnosti, ako međunarodnim ugovorom nije drukčije određeno. Prema članu 4 stav 1 Zakona o porezu na promet nepokretnosti predmet oporezivanja je promet nepokretnosti. Prometom nepokretnosti, u smislu ovog zakona, smatra se svako sticanje prava svojine na nepokretnosti u Crnoj Gori. Sticanjem prava svojine na nepokretnosti, u smislu stava 2 ovog člana, smatra se: kupoprodaja, razmjena, nasljeđivanje, poklon, unošenje i povlačenje nepokretnosti iz privrednog društva, sticanje nepokretnosti u postupku likvidacije ili

stečaja, sticanje nepokretnosti na osnovu odluke suda ili drugog nadležnog organa, kao i drugi načini sticanja nepokretnosti.

Međutim, članom 12 stav 1 tačka 7 navedenog zakona je propisano da porez na promet nepokretnosti ne plaćaju nevladine organizacije za nepokretnosti koje su stečene za obavljanje programskih aktivnosti za koje su osnovane.

U skladu sa navedenim, mišljenja smo da su i strana pravna lica u skladu sa članom 12 stav 1 tačka 7 Zakona o porezu na promet nepokretnosti, oslobođena od plaćanja poreza na promet nepokretnosti za nepokretnosti koje su stečene za obavljanje programskih aktivnosti za koje su osnovane (neprofitne djelatnosti).

**Broj: 03/2-1118/2-17**

**Podgorica, 02. februar 2017. godine**

### **Podizanje osnivačkog uloga od strane osnivača, kod likvidacije privrednog društva (poreske obaveze)**

Postupak o dobrovoljnoj likvidaciji društva pokreće se na osnovu odluke osnivača, odnosno odlukom koju donosi upravni odbor, kvalifikovanom većinom u skladu sa odredbama člana 24 stav 2 Zakona o privrednim društvima ("Službeni list RCG", br.06/02 i "Službeni list CG", br.17/07, ... 40/11). Odluka o likvidaciji društva podnosi se CRPS u skladu sa propisima o registraciji privrednih subjekata.

Raspodjelu imovine koja preostane nakon izmirenja potraživanja povjerilaca i drugih potraživanja, likvidacioni upravnik osnivačima, vrši nakon usvajanja završnog likvidacionog bilansa i finansijskog izvještaja od strane 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 ...55/16), 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.

Pravno lice je dužno da u postupku dobrovoljne likvidacije sačini početni bilans (finansijski izvještaj), završni račun za kalendarsku godinu, ukoliko postupak dobrovoljne likvidacije traje duže od godine dana, i završni likvidacioni bilans. Porez na dobit se obračunava nakon isteka finansijske godine, odnosno kalendarske godine, osim u slučaju dobrovoljne likvidacije, kada se društvo likvidira u toku godine, kada sačinjava godišnju poresku prijavu poreza na dobit i plaća konačnu poresku obavezu za period rada u toj godini.

Članom 4 u stavu 3 Zakona o porezu na promet nepokretnosti ("Sl. list Crne Gore", br. 36/13) je propisano da se prometom nepokretnosti u smislu sticanje prava svojine na nepokretnosti, smatra: kupoprodaja, razmjena, nasljeđivanje, poklon, unošenje i povlačenje nepokretnosti iz privrednog društva, sticanje nepokretnosti u postupku likvidacije ili stečaja, sticanje nepokretnosti na osnovu odluke suda ili drugog nadležnog organa, kao i drugi načini sticanja nepokretnosti.

Prema tome, podizanje osnivačkog udjela u nepokretnostima od strane osnivača u postupku likvidacije privrednog društva, podliježe plaćanju poreza na promet nepokretnosti po stopi od 3%.

**Broj: 03/2- 509/2-17**

**Podgorica, 25.januar 2017. godine**

### **Lica oslobođena od plaćanja poreza na promet nepokretnosti**

Zakon o porezu na promet nepokretnosti ("Sl.list CG", br. 36/13). u članu 14 stav 1 tačka 1 propisao je da porez na promet nepokretnosti kod nasljeđivanja, poklona i u drugim slučajevima sticanja nepokretnosti bez naknade ne plaća nasljednik prvog nasljednog

reda, bračni drug i roditelj ostavioca, odnosno poklonoprimac prvog nasljednog reda i bračni drug poklonodavca.

Zakon o nasljeđivanju ("Sl.list CG", br. 74/08) u članu 11 određuje kao nasljednike prvog nasljednog reda djecu ostavioca, dok u članu 12 propisuje da po pravu predstavljanja dio zaostavštine koji bi pripao ranije umrlom djetetu da je nadživjelo ostavioca nasljeđuju njegova djeca (unuci ostaviočevi).

Imajući u vidu navedene zakonske odredbe i dovodeći ih u međusobnu vezu zaključujemo da se ne plaća porez na promet nepokretnosti kada djed poklanja nekretninu djetetu svog pokojnog sina ili pokojne kćerke. Da bi se poklonoprimac u ovom slučaju oslobodio plaćanja poreza potrebno je da dostavi područnom poreskom organu odgovarajući zahtjev, ugovor o poklonu, posjedovni list, izvod iz knjige rođenih za sebe i izvod iz knjige umrlih za pokojnog oca.

U situaciju kada djed poklanja nekretninu unuku od sina koji je živ plaća se porez na promet nepokretnosti, jer u ovom slučaju nije u pitanju poklonoprimac prvog nasljednog reda po pravu predstavljanja.

**Broj: 03/2- 22092/2-16**

**Podgorica, 20.januar 2017. Godine**

**Poreski postupak kod plaćanja porezu na promet upotrebljvanih motornih vozila**

Zakon o porezu na promet upotrebljvanih motornih vozila, plovni objekata, vazduhoplova i letilica ("Sl. list RCG", br. 55/03 i "Sl. list Crne Gore", br. 73/10, 40/11, 34/14) u članu 2 propisao je da je predmet oporezivanja promet ili drugi način sticanja upotrebljvanih putničkih motornih vozila za koje prodavac, odnosno prenosilac nije imao pravo na odbitak ulaznog PDV-a prilikom nabavke. Dakle, sticanje upotrebljavanog motornog vozila za koje prodavac, odnosno prenosilac, prilikom nabavke nije imao pravo na odbitak ulaznog PDV-a podliježe obračunu i plaćanju poreza na promet.

Shodno članu 3 navedenog zakona poreski obveznik poreza na promet je kupac, odnosno sticalac upotrebljivanih putničkih i ostalih motornih vozila i isti je dužan nastanak poreske obaveze prijaviti nadležnom poreskom organu prema svom sjedištu ili prebivalištu u roku od 15 dana od dana kupovine ili sticanja vozila.

Dakle, pravno lice koje je sticalac upotrebljivanog motornog vozila dužno je da uplati porez na promet upotrebljivanih motornih vozila. U ovom slučaju prodavac-fizičko lice nema bilo kakvih poreskih obaveza.

Bez dokaza o plaćenom porezu ne može se izvršiti registracija upotrebljivanih motornih vozila, kako je i propisano članom 8 Zakon o porezu na promet upotrebljivanih motornih vozila, plovni objekata, vazduhoplova i letilica.

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

- poresku prijavu PPR-MV (obrazac prijave možete dobiti u područnom poreskom organu);
- ugovor o kupoprodaji;
- fotokopiju saobraćajne dozvole.

Ukoliko predmetno vozilo nije nabavljeno u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti trošak koji je izvršen po tom osnovu neće se priznati pravnom licu kao rashod prilikom utvrđivanja poreza na dobit, shodno članu 11 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Sl.list RCG", br. 65/01...80/04 i "Sl.list CG", br. 40/08...55/16)

**Broj: 03/2- 800/2-17**

**Podgorica, 27. januar 2017. godine**

[Instrukcija za plaćanje poreskih obaveza iz inostranstva](#)

Prema postojećoj zakonskoj regulativi kupac po zaključenom kupoprodajnom ugovoru je u obavezi da u roku od 15 dana od dana zaključenog pravnog posla dostavi prijavu poreskom organu uz



prateću dokumentaciju. Nakon toga poreski organ donosi rješenje kojim utvrđuje poresku obavezu i isto rješenje dostavlja kupcu - poreskom obvezniku ili njegovom punomoćniku.

Kontakt osoba u Područnoj jedinici Herceg Novi je Slađana Femić  
br.067 286 453.

Dostavljamo vam na uvid instrukciju za plaćanje preko Societe Generale Montenegro banke kao prilog ovom dopisu, ukoliko plaćanje vršite iz inostranstva. Potrebno je popuniti vaš JMBG ili nerezidentni broj koji po zahtjevu dodjeljuje Poreska uprava, uplatni račun za porez na promet nepokretnosti je 820-13111-10.

**Broj: 03/2-22089/2-16**

**Podgorica, 23. januar 2017. god.**

### **Mjere nadzora Poreske uprave kada je u pitanju primjena Zakona o rokovima izmirenja novčanih obaveza**

U vezi vašeg pitanja od 26.12.2016. godine, možemo samo da vam od strane našeg Sektora ukažemo na normativnu regulativu, i to:  
Prema članu 9 Zakona o rokovima izmirenja novčanih obaveza ("Sl. list Crne Gore", br.28/14) nadzor nad sprovođenjem ovog zakona vrši organ uprave nadležan za poslove utvrđivanja, naplate i kontrole poreza.

Takođe je, u skladu sa istim članom zakona donijeta Uredba o načinu i postupku vršenja kontrole izmirenja novčanih obaveza u komercijalnim transakcijama ("Službeni list Crne gore", br. 036/14), kojom je propisano da kontrolu izmirenja novčanih obaveza u komercijalnim transakcijama između privrednih subjekata, odnosno između javnog sektora i privrednih subjekata u rokovima propisanim Zakonom o rokovima izmirenja novčanih obaveza vrši organ uprave nadležan za poslove utvrđivanja, kontrole i naplate poreza, na način i po postupku propisanim ovom uredbom.

Prema navedenoj uredbi, povjerilac postupak pred Poreskom upravom (područnom jedinicom) pokreće podnošenjem obavještenja i druge priložne dokumentacije predviđene navedenom uredbom.

Takođe, navedena uredba upućuje da poreski organ preduzima sve mjere predviđene Zakonom o rokovima izmirenja novčanih obaveza. Inače, ovaj zakon je predvidio prekršajne mjere (novčane kazne) zbog nepoštovanja pojedinih odredbi ovog zakona.