

PORESKA PRAKSA

ZA AVGUST 2017. GODINE

Mišljenja

PDV	2
Porez na dohodak fizičkih lica	7
Ostalo (drugi propisi).....	13

POREZ NA DODATU VRIJEDNOST

Način i postupak za oslobađanje od plaćanja PDV za izvođača radova na autoputu Bar-Boljari

Broj: 03/2-14199/2-17

Podgorica, 29.avgusta 2017.godine

Odredbama člana 16 Zakona o autoputu Bar-Boljare ("Sl. list CG", br. 52/14) propisano je da se porez na dodatu vrijednost plaća po stopi od 0% na promet proizvoda i usluga namijenjenih za izgradnju autoputa koje realizuje izvođač radova, ili se ta realizacija realizuje za račun izvođača radova na izgradnji autoputa.

Odredbama člana 2 i člana 5 Pravilnika o postupku oslobađanja od plaćanja poreskih i carinskih obaveza za izvođenje radova na izgradnji autoputa Bar – Boljare ("Sl. list CG", br. 03/15...37/16) propisano je da izvođač radova, odnosno lice koje obavlja poslove za račun izvođača radova iz člana 16 Zakona o autoputu Bar-Boljare radi evidentiranja nabavke proizvoda i usluga za koju se porez na dodatu vrijednost plaća po stopi od 0%, koristi kontrolnu markicu.

Kontrolne markice izdaje poreski organ u postupku po zahtjevu izvođača radova koji je angažovan na izgradnji autoputa Bar-Boljare. Prilikom nabavke proizvoda i usluga izvođač radova predaje isporučiocu dva primjerka kontrolne markice sa istim serijskim brojem, od kojih jedan primjerak isporučilac popunjava i lijepi na poledinu računa koji izdaje izvođaču radova, a drugi primjerak popunjava i lijepi na poledinu računa koji zadržava za sebe.

Dakle, saglasno odredbama Zakona o autoputu Bar-Boljare kojima je propisano da se porez na dodatu vrijednost plaća po stopi od 0% na promet proizvoda i usluga namijenjenih za izgradnju autoputa, registrovani PDV obveznik za izvršene usluge izvođaču radova na izgradnji autoputa Bar-Boljare izdaje račun i iskazuje PDV po stopi od 0%. Račun se izdaje na način i u postupku kako je to propisano odredbama Pravilnika o postupku oslobađanja od plaćanja poreskih i carinskih obaveza za izvođenje radova na izgradnji autoputa Bar-Boljare.

Poreski obveznici za isporuke proizvoda i usluga na koje se primjenjuje nulta stopa (0%) imaju pravo na povraćaj pretporeza sadržanog u inputima, odnosno u primljenim računima koji se odnose na tu transakciju. Upravo, pravo na

povraćaj pretporeza za transakcije koje se oporezuju sa nultom stopom je ono što suštinski razlikuje te transakcije od transakcija oslobođenih plaćanja PDV.

I na kraju, generalno je pravilo u sistemu PDV da pravo na odbitak pretporeza imaju samo poreski obveznici koji obavljaju oporezive isporuke proizvoda i usluga. Registrovani PDV 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 (ulazni PDV), ako je te proizvode, odnosno usluge upotrijebio (iskoristio) ili će ih iskoristiti u svrhe obavljanja oporezive djelatnosti, saglasno članu 37 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Sl.list RCG", br.65/01...04/06 i "Sl.list CG", br.16/07...50/17).

Unos imovine ili dijela imovine privrednog društva kao ulog u drugo privredno društvo

Broj: 03/2-14887/2-17

Podgorica, 29. avgust 2017. god.

Član 3 Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01, ...76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 ... 50/17) 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. Promet proizvoda, shodno članu 4 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost predstavlja prenos prava raspolaganja pokretnim, odnosno nepokretnim stvarima, ako ovim zakonom nije drukčije određeno. Izuzetno od navedenog, članom 7 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, prometom proizvoda se ne smatra prenos cjelokupne imovine ili dijela sa naknadom ili bez naknade ili kao ulog, ukoliko sticatelj imovine koji je poreski obveznik ili je izvršenjem prenosa postao poreski obveznik nastavi da obavlja istu djelatnost. U tom slučaju smatra se da sticatelj imovine stupa na mjesto njenog prenosioca.

Prema tome, poreski obveznik robu-zalihe građevinskog materijala kao imovinu preduzeća, kod unosa iste kao uloga u drugo pravno lice, neće oporezovati, ako sticalac može u cjelosti odbiti obračunati PDV pri ulazu, pod uslovom da je sticatelj poreski obveznik ili je izvršenjem prenosa postao poreski obveznik, nastavi da obavlja istu djelatnost.

Obaveza izdavanja fiskalnog računa, obaveza kupca odnosno korisnika usluge da čuva fiskalni račun i da ga pokaže na uvid ovlaštenom licu poreskog organa

Broj:03/2-14051/2-17

Podgorica, 29.08.2017. godine

Shodno čl.31 st.1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 065/01...004/06, "Službeni list Crne Gore", br. 016/07...050/17), poreski obveznik je dužan da za izvršeni promet proizvoda, odnosno usluga izda račun ili drugi dokumenat koji služi kao račun. Račun se izdaje u dva primjerka, od kojih original zadržava kupac, a kopiju zadržava isporučilac. Shodno čl.32 st.7 Zakona o porezu na dodatu vrijednost poreski obveznik je dužan na svakom prodajnom mjestu vidno istaknuti obavještenje o obavezi izdavanja i uzimanja računa. U tom obavještenju treba da stoji da je poreski obveznik dužan kupcu proizvoda, odnosno naručiocu usluga izdati račun, bez obzira da li je to kupac, odnosno naručilac zahtijevao. Kupac proizvoda, odnosno korisnik usluga dužan je račun zadržati neposredno po odlasku iz prodavnice, odnosno drugog poslovnog prostora i pokazati ga na zahtjev ovlašćenog lica poreskog organa, a što je u skladu sa čl.32 st.4 Zakona o porezu na dodatu vrijednost. Dakle, shodno svemu navedenom, korisnici ležaljki na plažama su dužni čuvati fiskalni račun, bez obzira na vrijeme koje provedu na plaži, a takodje su dužni isti pokazati na zahtjev ovlašćenog lica poreskog organa.

Obvezna registracija za PDV

Broj: 03/2- 14656/2-17

Podgorica, 24. avgust 2017. godine

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 od 18 000 eura. 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.

Član 131 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost PDV ("Službeni list RCG", 65/02 ... 16/06 i "Službeni list CG", br.64/08 i 53/17) propisuje da pravno, odnosno fizičko lice stiče status obveznika za PDV danom upisa u registar obveznika za PDV, o čemu poreski organ odlučuje rješenjem. Dakle, za PDV se ne može registrovati "dobrovoljno" fizičko lice koje kod prijave

za PDV registraciju, ne posjeduje dokaze da obavlja neku od oporezivih poslovnih djelatnosti, bliže određenih članom 13 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01, ...76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 ... 50/17.

Najčešće pitanje je u vezi određivanja mjesta prometa usluga, shodno članu 17 Zakona o PDV, koji je mijenjan, zadnjim izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodatu vrijednost

Broj: 03/2-14990/2-17

Podgorica, 25. avgust 2017. god.

U članu 2 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list CG", br.50/17), mijenjan je član 17 Zakona o porezu na dodatu vrijednost.

Shodno ovim izmjenama, opšti princip kod određivanja mjesta prometa usluga, koje se pružaju poreskom obvezniku, je prema mjestu u kome primalac usluga ima sjedište ili stalnu poslovnu jedinicu, ako se promet usluga vrši u stalnoj poslovnoj jedinici koja se ne nalazi u mjestu sjedišta primaoca usluga, odnosno mjesto u kojem primalac usluga ima prebivalište ili boravište (član 17 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost). Prema stavu 2 člana 17 zakona, poreskim obveznikom, za svrhe određivanja mjesta pružanja usluga se smatra:

- 1) svako lice koje obavlja djelatnost trajno;
- 2) pravna lica, državni organi, organizacije i organi jedinice lokalne samouprave i druga javno pravna tijela u skladu sa ovim zakonom;
- 3) strana pravna lica.

U skladu sa navedenim odredbama člana 17 stav 1 i 2 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, u primjeru kada strano lice pruža usluge domaćem licu, domaće lice će biti u obavezi da na ino fakturu stranog lica obračuna i plati PDV, kao primalac usluge, kako registrovani tako i ne registrovani PDV obveznici, s tim što registrovani PDV obveznici imaju pravo odbitka ulaznog PDV obračunatog i plaćenog na usluge stranog lica.

U Pravilniku o izmjenama i dopunama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list CG", br.53/17), nije su mijenjane odredbe člana 34 Pravilnika koje bliže određuju mjesto oporezivanja usluga. Takođe, su i dalje na snazi odredbe člana 122 Pravilnika koje propisuju i bliže određuju da se u koloni 9 obrasca I-RAČ- Knjiga izdatih računa, unose računi za usluge koje su izvršila strana lica čije je mjesto oporezivanja u Crnoj Gori, kao i člana 123 Pravilnika koje bliže određuju da se u koloni 13, odnosno 14 obrasca U -RAČ-

Knjiga ulaznih računa, unose usluge koje su izvršila strana lica, a čije je mjesto oporezivanja u Crnoj Gori.

Prema tome, navedene odredbe pravilnika ukazuju da PDV obveznik mora voditi posebne evidencije - Knjiga ulaznih računa i Knjiga izdatih računa, radi osiguranja podataka o izdatim i primljenim računima i porezu sadržanom u tim računima, te da se porez obračunat po računima stranih lica evidentira u poslovnoj evidenciji i kao ulazni i kao izlazni PDV. Pravilnikom o sadržini prijave za obračin i plaćanje poreza na dodatu vrijednost je propisano da se iznosi poreza obračunatog po računima stranih lica za usluge pružene domaćem PDV obvezniku, iskazuju pod kolonom 18. PDV prijave, obrasca "PR PDV -2" kao izlazni i ulazni PDV i da se u kolonama 20. i 21. kumuliraju u ukupni izlazni i ukupni ulazni PDV.

Broj: 03/2-12973/2-17

Podgorica, 28. avgust 2017. god.

1. U članu 2 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list CG", br.50/17), mijenjan je član 17 Zakona o porezu na dodatu vrijednost.

Shodno ovim izmjenama, opšti princip kod određivanja mjesta prometa usluga, koje se pružaju poreskom obvezniku, je prema mjestu u kome primalac usluga ima sjedište ili stalnu poslovnu jedinicu, ako se promet usluga vrši u stalnoj poslovnoj jedinici koja se ne nalazi u mjestu sjedišta primaoca usluga, odnosno mjesto u kojem primalac usluga ima prebivalište ili boravište (član 17 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost). Prema stavu 2 člana 17 zakona, poreskim obveznikom, za svrhe određivanja mjesta pružanja usluga se smatra:

- 1) svako lice koje obavlja djelatnost trajno;
- 2) pravna lica, državni organi, organizacije i organi jedinice lokalne samouprave i druga javno pravna tijela u skladu sa ovim zakonom;
- 3) strana pravna lica.

Izuzetak od navedenog, ako se usluga pruža neposredno u vezi sa nepokretnošću, uključujući i usluge posredovanja u prometu nepokretnosti, procjene vrijednosti nepokretnosti, pripremnih radova u građevinarstvu (usluge arhitekata i nadzora i sl.), mjestom izvršenog prometa usluga, shodno članu 17 stav 4 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, se smatra mjesto u kome se nepokretnost nalazi.

U skladu sa navedenim odredbama člana 17 stav 1 i 2 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, u primjeru kada strano lice pruža usluge domaćem licu - obvezniku PDV, domaće lice će biti u obavezi da na ino fakturu stranog lica

obračuna i plati PDV, kao primalac usluge, s tim što PDV obveznici imaju pravo odbitka ulaznog PDV obračunatog i plaćenog na usluge stranog lica. Sve usluge navedene pod članom 17 stav 4 tačka 6 Zakona o porezu na dodatu vrijednost se oporezuju prema mjestu u kome primalac usluga, obveznik PDV, odnosno poreski obveznik, ima sjedište ili stalnu poslovnu jedinicu, odnosno mjesto u kojem primalac usluga ima prebivalište ili boravište, u skladu sa stavom 1 navedenog člana zakona.

Poreski tretman prometa proizvoda, kada je otprema i isporuka robe van teritorije Crne Gore, za ino kupca

Broj: 03/2-14988/2-17

Podgorica, 25. avgust 2017. god.

U Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list CG", br.50/17), nije bilo izmjena u vezi poreskog tretmana prometa proizvoda, kod transakcije kada je otprema i isporuka robe van teritorije Crne Gore. Da navedeni promet u Vašem primjeru ne podliježe oporezivanju, jer se isti obavlja van dometa primjene crnogorskog Zakona o PDV, ukazuju odredbe člana 14 i člana 15 Zakona o porezu na dodatu vrijednost. Poreski obveznik, koji obavlja ovu transakciju pored fakture koju izdaje kupcu proizvoda, dužan je uz fakturu obezbijediti dokaze da je promet izvršen van teritorije Crne Gore (račune-fakture, račun o prevozu, carinsku deklaraciju, izvod o plaćanju i sl.).

POREZ NA DOHODAK FIZIČKIH LICA

Advokati porez na dohodak od advokatske djelatnosti obračunavaju i plaćaju po stvarnom dohotku

Broj:03/2-14048/2-17

Podgorica, 29.08.2017. godine

Shodno čl.49 st.1 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 065/01...004/07, "Službeni list Crne Gore", br. 086/09...083/16) obvezniku poreza na prihode od samostalne djelatnosti, čiji je ukupan promet u godini koja prethodi godini za koju se utvrđuje porez, odnosno čiji je planirani promet kada počinje da obavlja djelatnosti manji od

18.000 Eura, može se, na njegov zahtjev, priznati da porez plaća u godišnjem paušalnom iznosu.

Medjutim, čl.49 st.8 istog Zakona propisuje da izuzetno od stava 1 ovog člana, obvezniku koji obavlja djelatnost: advokatsku, notarsku, revizorsku, računovodstvenu, zdravstvenu, konsultantsku, projektantsku, geometra, javnog izvršitelja, drugih profesionalnih i intelektualnih zanimanja, frizersku, bilijar klubova, zabavnih igara, trgovine na malo i veliko, ugostiteljstva, hotelijerstva, finansijskog posredovanja i aktivnosti u vezi s nekretninama, osim trgovinske i ugostiteljske djelatnosti koja se obavlja na tezgi, u privremenom objektu, sličnom montažnom ili pokretnom objektu, ne može se priznati pravo da porez plaća u godišnjem paušalnom iznosu.

U tom smislu, advokati od 1 Januara 2014. godine porez plaćaju po stvarnom dohotku, vode poslovne knjige, sastavljaju finansijske iskaze u skladu sa računovodstvenim propisima, sastavljaju i podnose poreskom organu bilans stanja i bilans uspjeha i plaćaju poreze i doprinose u vidu mjesečnih akontacija na osnovu godišnje prijave, koja se podnosi do kraja aprila tekuće godine za prethodnu godinu. Prije navedene izmjene advokati, poreski obveznici koji su se paušalno oporezivali, nijesu imali obavezu voditi poslovne knjige, sastavljati i dostavljati finansijske iskaze, te nijesu bili dužni podnositi godišnju poresku prijavu. Prema čl.17 istog propisa poreski obveznici koji porez plaćaju po stvarnom dohotku, oporezivu osnovicu utvrđuju uskladjivanjem dobiti poreskog obveznika iz bilansa uspjeha, na način predviđen ovim zakonom. Za utvrđivanje oporezive dobiti priznaju se rashodi u iznosima utvrđenim bilansom uspjeha, u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo, izuzev rashoda kojim je ovim zakonom propisan drukčiji način utvrđivanja, a shodno čl.20 Zakona. Dakle, od 1 januara 2014. godine, advokatima se ne može priznati pravo da plaćaju porez u godišnjem paušalnom iznosu, već su isti dužni porez plaćati po stvarnom dohotku, voditi poslovne knjige, sastavljati finansijske iskaze u skladu sa računovodstvenim propisima i sve ostalo što je već gore navedeno.

Isplata zarada zaposlenim se vrši preko žiro računa otvorenog kod poslovne banke

Broj: 03/2-14047/2-17

Podgorica, 29.08.2017.godine

Shodno čl.21 st.1 Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Službeni list Crne Gore", br. 013/07...022/17) propisano je da doprinos za obavezno socijalno osiguranje za zaposlene obračunava i uplaćuje poslodavac, odnosno isplatilac prihoda, prilikom isplate zarade, odnosno naknade zarade na teret osiguranika i poslodavca. Imajući u vidu da neto zarade, kao i poreze i doprinose na iste, nijeste redovno u zakonskom roku plaćali, te da ste shodno tome i ušli u reprogram po osnovu Zakonu o reprogramu poreskog potraživanja ("Službeni list Crne Gore", br. 083/16), ne preostaje vam ništa drugo već da neto zarade zaposlenim isplatiti na način kao i do sada, a to je uplatom na žiro račun povjerilaca, odnosno zaposlenih.

Član 5 Zakona o sprečavanju nelegalnog poslovanja ("Službeni list Crne Gore", br. 029/13, 016/16) propisuje, da su pravno lice i preduzetnik dužni da otvore račun kod banke na način utvrđen propisima, vode novčana sredstva na tom računu i vrše transfer sredstava preko tog računa, uključujući i plaćanje poreza, prireza i doprinosa na obračunatu bruto zaradu i naknadu zarada, kao i isplatu neto zarada i naknada zarada zaposlenima.

Osnovica za oporezivanje porezom na dohodak fizičkih lica, izuzeća od plaćanja poreza, izuzeća od plaćanja doprinosa

Broj: 03/2-13432/2-17

Podgorica, 24.avgusta 2017.godine

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 5a stav 1 tačka 4 propisuje da se porez na dohodak ne plaća na naknade po osnovu troškova prevoza sopstvenim vozilom u službene svrhe do iznosa utvrđenog propisom Vlade Crne Gore.

Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru ("Sl. list CG", br. 40/16) u članu 25 propisuje da zaposlenom koji koristi sopstveni automobil u službene svrhe pripada naknada u visini od 25% cijene litra goriva po pređenom kilometru.

Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl. list CG", br. 13/07 ... 22/17) u članu 3a stav 1 propisao je da je osnovica za obračun i plaćanje doprinosa bruto zarada zaposlenog, koja obuhvata zaradu za obavljene rad i vrijeme provedeno na radu, uvećanu zaradu, naknadu zarade i druga lična primanja utvrđena zakonom, kolektivnim ugovorom i ugovorom o radu, na koja se plaća porez na dohodak fizičkih lica.

Imajući u vidu navedene propise zaključujemo da naknada za korišćenje sopstvenog automobila u službene svrhe koja prelazi iznos od 25% cijene litra benzina po pređenom kilometru ima karakter drugih ličnih primanja i podliježe plaćanju poreza i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje i na teret zaposlenog i na teret poslodavca.

Ako se zaposlenom koji koristi sopstveni automobile u službene svrhe nadoknađuju drugi troškovi, kao što su: troškovi opravki, registracije, kasko osiguranje, troškovi redovnih servisa i sl., takve naknade smatraju se činjenjem, odnosno pružanjem pogodnosti zaposlenom. Iz toga slijedi da je isplatilac ovih prihoda, odnosno poslodavac, dužan da obračuna i uplati porez na dohodak fizičkih lica. Na ova primanja se ne plaćaju doprinosi, osim ako se ta lična primanja daju kao kompenzacija za neisplaćenu zaradu, kako je propisano članom 18a Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl.list CG", br.13/07 ... 22/17).

Pravo na subvencije za poslodavce po osnovu Uredbe

Broj: 03/2-13197/2-17

Podgorica, 22.avgusta 2017.godine

Poslodavci koji zaposle lica po programu javnih radova mogu da ostvare subvencije saglasno odredbama člana 2 stav 1 alineja 5 Uredbe o subvencijama za zapošljavanje određenih kategorija nezaposlenih lica ("Sl.list CG", br.80/15 i 77/16).

Saglasno odredbama člana 6 stav 1 ove Uredbe poslodavac ne plaća doprinos za obavezno socijalno osiguranje na zarade zaposlenih (doprinos za penzijsko i invalidsko osiguranje, doprinos za zdravstveno osiguranje i doprinos za osiguranje od nezaposlenosti) i doprinos Fondu rada, kao i porez na dohodak fizičkih lica. Poslodavac, saglasno stavu 2 ovog člana, obračunava, obustavlja i zadržava porez na dohodak fizičkih lica.

Saglasno odredbama člana 7 ove Uredbe poslodavac iz zarade zaposlenog obračunava, obustavlja i uplaćuje doprinos za penzijsko i invalidsko osiguranje po stopi od 15,0%, doprinos za zdravstveno osiguranje po stopi od 8,5% i doprinos za osiguranje od nezaposlenosti po stopi od 0,5%, kao i prirez porezu na dohodak. Osnovicu za obračun doprinosa čini bruto zarada zaposlenog, dok

osnovicu za obračun prireza čini obračunati porez na dohodak fizičkih lica.

U izvještaju "IOPPD" ovaj obračun se iskazuje pod šifrom 042-Određene kategorije novozaposlenih lica za koje poslodavac ostvaruje subvencije u skladu sa propisom Vlade CG.

Pravo na subvencije zarade za poslodavce shodno Zakonu o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom

Broj: 03/2-12909/2-17

Podgorica, 21.avgusta 2017.godine

Povodom Vašeg obraćanja od 12.jula 2017.godine po pitanju obaveze obračuna i uplate doprinosa na teret poslodavca za zaposlena lica sa invaliditetom ukazujemo da se porez i doprinosi iz i na zaradu zaposlenih lica sa invaliditetom obračunavaju na isti način i po istim stopama kao i za ostale zaposlene.

Zapošljavanje lica sa invaliditetom uređeno je Zakonom o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom ("Sl.list CG",br. 49/08...55/16). Poslodavac koji zaposli lice sa invaliditetom, saglasno članu 37 stav 2 Zakona ima pravo na subvencije isplaćenih zarada u iznosu od:

- 75% od isplaćene bruto zarade za cijeli period zaposlenosti, za poslodavca koji zaposli lice sa najmanje 50% invaliditeta;
- za poslodavca koji zaposli lice sa invaliditetom manjim od 50%, subvencija iznosi: u prvoj godini 75%, u drugoj 60%, u trećoj i svakoj narednoj godini 50% od isplaćene bruto zarade.

Uslovi i način ostvarivanja prava na subvencije propisani su Pravilnikom o uslovima, kriterijumima i postupku ostvarivanja prava na subvencije ("Sl. list CG", br. 39/12 i 46/14).

Pravo na subvencije zarade ostvaruje se kod Zavoda za zapošljavanje Crne Gore-Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom. Odluku o pravu na subvencije donosi direktor Zavoda za zapošljavanje Crne Gore na predlog Savjeta Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalidnih lica. Pravo na subvencije zarade pripada za cijelo vrijeme trajanja radnog odnosa lica sa invaliditetom.

Poslodavac kojem je priznato pravo na subvencije zarade lica sa invaliditetom koje zaposli, dužan je da do kraja tekućeg mjeseca za prethodni mjesec podnese Fondu dokaze o isplati zarade sa uplatom doprinosa za obavezno socijalno osiguranje. Ukoliko se ne dostave traženi dokazi, Savjet Fonda daje predlog o obustavi isplate subvencije. Odluku o obustavi isplate subvencije zarade, na predlog Fonda, donosi direktor Zavoda za zapošljavanje CG.

Izvršni direktor kao zaposleno lice je penzioner

Broj:03/2-14198/2-17

Podgorica, 24.08.2017. godine

Shodno čl.112 Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 054/03...047/07, "Službeni list Crne Gore", br. 012/07...055/16), korisniku starosne penzije koji se zaposli, odnosno obavlja samostalnu djelatnost ima pravo, po prestanku tog zaposlenja, odnosno obavljanja te djelatnosti, na ponovno određivanje penzije, ako je bio u osiguranju po ovom zakonu najmanje godinu dana. Prijava penzionera se vrši po osnovu zaključenog ugovora o radu, preko JPR obrasca, dodatka B – šifra osiguranja na PIO 165. Preko izvještaja IOPPD poslodavac prijavljuje obračun zarade zaposlenog koji je korisnik starosne penzije (šifra 004). Zarada koja se isplaćuje izvršnom direktoru kao penzioneru imaju tretman ličnih primanja koja podliježu oporezivanju, a što je propisano u članu 14 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 065/01...004/07, "Službeni list Crne Gore", br. 086/09...083/16). Shodno čl.15 istog Zakona oporezivi dohodak od prihoda po osnovu ličnih primanja predstavlja iznos bruto primanja. Dakle, ukoliko izvršni direktor, penzioner prima zaradu po osnovu obavljanja te funkcije, u tom slučaju isplatilac prilikom isplate zarade obračunava, obustavlja i uplaćuje na jedinstveni račun porez na dohodak po stopi od 9%, odnosno 11% na iznos primanja iznad prosječne bruto zarade ostvarene u prethodnoj godini u Crnoj Gori prema podacima organa nadležnog za poslove statistike, kao i doprinose za PIO po stopi od 20,5%, i to 5,5% na teret poslodavca i 15% na teret osiguranika, a shodno čl.15 st.1 tač.1, a u vezi čl.5 Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Službeni list Crne Gore", br. 013/07...022/17).

Kada je u pitanju zdravstveno osiguranje, nemate obavezu uplate doprinosa na ime istog, dok ste dužni platiti prirez na porez po stopi utvrđenoj odlukom jedinice lokalne samouprave. Dakle, izvršni direktor DOO može da bude lice koje ima status penzionera, a takodje i da bude prijavljen na nepuno radno vrijeme, ali ne kraće od 1/4 (10 časova) punog radnog vremena, kako je to

propisano čl.46 st.1 Zakona o radu, pod uslovom da je navedeno utvrđeno aktom o sistematizaciji, u zavisnosti od prirode posla i organizacije rada.

OSTALO (drugi propisi)

Dio stranog društva i lica za zastupanje društva

Broj: 03/2-14798/2-17

Podgorica, 28.avgusta 2017.godine

Odredbama Zakona o privrednim društvima ("Sl.list RCG", br.06/02 i "Sl.list CG", br.17/07...40/11) propisani su oblici obavljanja privrednih djelatnosti i njihova registracija kod Centralnog registra privrednih subjekata (CRPS) i, između ostalog, predviđen poseban oblik organizovanja: dio stranog društva. Dio stranog društva je dio društva koje je osnovano i registrovano izvan Crne Gore, a koje obavlja djelatnost na teritoriji Crne Gore. Strano društvo koje obavlja privrednu djelatnost preko svog dijela društva na teritoriji Crne Gore, dužno je da, saglasno članu 80 stav 2 Zakona o privrednim društvima usaglasi svoje poslovanje sa odredbama ovog Zakona i drugih Zakona u Crnoj Gori.

Odredbama člana 6 i člana 7 Zakona o privrednim društvima propisano je da su strana društva koja osnivaju djelove svojih društava u Crnoj Gori dužna da u postupku osnivanja dijela društva dostave CRPS-a sljedeće podatke za registraciju: imena i adrese lica koja su ovlašćena da zastupaju društvo u odnosima sa trećim licima (kao organ društva utvrđen zakonom ili kao članovi takvog organa, odnosno kao stalni predstavnici društva za poslovanje dijela društva, kao i ovlašćenja da ta lica zastupaju društvo, pojedinačno ili kolektivno), kao i imena i adrese jednog ili više lica sa prebivalištem u Crnoj Gori ovlašćenih da zastupaju društvo u pravnim postupcima.

Iz navedenih odredbi ovog Zakona može se zaključiti da dio stranog društva ima obavezu da prijavi Centralnom registru privrednih subjekata (CRPS) lica koja zastupaju društvo u pravnim poslovima sa trećim licima, ali ne i obavezu da prijavi izvršnog direktora dijela stranog društva.

Dostavljanje finansijskih izvještaja

03/2-14658/2-17

Podgorica, 24.avgusta 2017. godine

Povodom obraćanja od 11.avgusta 2017.godine obavještavamo Vas da je Poreska uprava, saglasno odredbama člana 6 Zakona o poreskoj administraciji („Sl.list RCG,, br.65/01...29/05 i „Sl.list CG,, br.73/10...47/17), te člana 32 Zakona o reviziji („Sl.list CG,, br.01/17) i člana 10 Zakona o računovodstvu („Sl.list CG,, br.52/16), dužna da finansijske izvještaje pravnih lica objavljuje na svojoj internet stranici, tako da se podacima iz finansijskih izvještaja pravnih lica može pristupiti preko Portala Poreske uprave (<https://eprijava.tax.gov.me>)