

PORESKA PRAKSA

ZA JUL 2017. GODINE

Mišljenja

PDV	2
Porez na dohodak fizičkih lica	21
Porez na dobit pravnih lica	23
Ostalo (drugi propisi).....	24

POREZ NA DODATU VRIJEDNOST

Poreski tretman troškova kao prolaznih stavki u knjigovodstvu poreskog obveznika (usluge špeditera) sa stanovišta Zakona o PDV

Broj: 03/2-12392/2-17

Podgorica, 18. jul 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 ... 01/17) 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.

Prema članu 20 Zakona o porezu na dodatu vrijednost osnovica 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.

Prema stavu 8 navedenog člana zakona u poresku osnovicu se ne uračunavaju iznosi koje poreski obveznik primi od svog naručioca kao povraćaj za troškove koje je platio u njegovo ime i za njegov račun i vodi ih u svom knjigovodstvu kao prolazne stavke, pri čemu poreski obveznik mora obezbijediti dokaze o stvarnom iznosu tih izdataka i ne smije odbiti obračunati PDV od tih transakcija. Naime, prolazne stavke su iznosi koje je poreski obveznik (firma A) platio u ime i za račun nalogodavca (firma B), u odnosu na koje je nalogodavac stvarni dužnik i koje iste knjizi kao svoje troškove poslovanja. Iznosi koje čine prolazne stavke za PDV obveznika-špeditera, se fakturišu nalogodavcu na osnovu primljenih računa ili uvozne carinske deklaracije, s naznakom da se radi o prolaznim stavkama, moraju biti posebno iskazani na računu i na njih se ne obračunava PDV, a špediter nema pravo ulaznog PDV kod ovih transakcija. Poreski obveznik je u obavezi da poreskom organu pružiti sve dokaze o stvarnom iznosu tih izdataka i voditi posebnu

knjigovodstvenu evidenciju o tome (prihode i rashode). Špediter u mjesečnoj prijavi za obračun PDV u oporezivu osnovicu po stopi od 19% iskazuje iznos naknade na ime posredovanja za pružene špediterske usluge- provizija i obračun izlaznog PDV na tu osnovicu, a iznose troškova na ime plaćenog carinskog duga koje fakturiše nalogodavcu ne iskazuje u svojoj mjesečnoj prijavi, već ih evidentira u svom knjigovodstvu kao prolazne stavke troškova i prihoda. Nema pravo pretporeza plaćenog u ime svog nalogodavca kod uvoznog carinjenja. Pravo ulaznog PDV na ime carinskog duga ima nalogodavac, po fakturi špeditera, koji je dužan na svojoj fakturi posebno iskazati iznos svoje provizije sa PDV, a posebno iznos plaćenog carinskog duga kao prolaznu stavku.

Utvrđivanja osnovice za obračun PDV kod uvoza, kod primjera kada troškovi prevoza ulaze u poresku osnovicu i kako se izdaje račun-faktura od strane prevoznika

Broj: 03/2-12390/2-17

Podgorica, 17.07.2017.godine

Prema čl.14 Zakonu o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 065/01...004/06, "Službeni list Crne Gore", br. 016/07...001/17), PDV se obračunava i plaća prema mjestu gdje je obavljen promet proizvoda, odnosno usluga, odnosno prema mjestu u kome se, prema ovom zakonu, smatra da je taj promet obavljen, a teritorija Crne Gore smatra se jednim mjestom isporuke proizvoda, odnosno obavljanja usluga. Čl.17 st.2 tač.2 navedenog Zakona propisuje, da se mjestom vršenja prometa usluga smatra put ili dio puta kojim se vrši usluga prevoza. Ako se usluga prevoza ne obavlja samo u Crnoj Gori, već i u inostranstvu, ovaj zakon se primjenjuje samo na dio usluge prevoza koji se obavlja u Crnoj Gori. Čl.22 st.1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost propisuje da poreska osnovica kod uvoza proizvoda je vrijednost proizvoda utvrđena u skladu sa carinskim propisima. Čl.22 st.2 tač.2 istog propisa propisuje da se posredni troškovi, kao što su provizije, troškovi ambalažiranja, prevoza i

osiguranja, koji nastanu prilikom uvoza proizvoda do prvog odredišta u Crnoj Gori uračunavaju u poresku osnovicu iz stava 1 istog člana. Prvim odredištem se smatra mjesto navedeno u teretnom listu ili drugoj ispravi kojom se roba uvozi u Crnu Goru.

Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 065/02...016/06, "Službeni list Crne Gore", br. 064/08...032/15) u čl.54 st.12 propisuje da ako se radi o prevozu carinske robe koja se uvozi u smislu Carinskog zakona, po kome se na usluge prevoza do prvog odredišta u Crnoj Gori PDV ne plaća posebno, ali se troškovi prevoza uključuju u poresku osnovicu iz člana 22 Zakona. Takodje, ukazujemo na čl.28 st.1 tač.7 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, koji propisuje da su plaćanja PDV oslobođeni usluge u vezi sa uvozom proizvoda, ako je njihova vrijednost uključena u poresku osnovicu u skladu sa čl.22 st.2 tač.2 istog propisa. Dakle, u konkretnom slučaju, ako naknada za prevoz od granice Crne Gore do destinacije istovara, nije uključena u carinsku osnovicu prilikom carinjenja robe, na naknadu za domaću dionicu puta postoji obaveza obračunavanja i plaćanja PDV-a po stopi od 19%. Medjutim, ukoliko zavisni troškovi, odnosno troškovi prevoza, koji nastanu nakon uvoza robe u Crnoj Gori, ulaze u poresku osnovicu saglasno čl.22 Zakona o PDV-u, ne obračunavate PDV prilikom fakturisanja ovih usluga. Ne izdajete dvije fakture, već samo jednu u kojoj ćete posebno iskazati osnovicu koja podliježe PDV po stopi od 0% na dionicu puta kroz Crnu Goru i posebno osnovicu koja je izuzeta od oporezivanja za dio puta u inostranstvu. U ovom slučaju na uvozniku je da kroz carinsku deklaraciju i specifikaciju dokaže da je obračunat i plaćen porez na troškove prevoza prilikom carinjenja.

Mjesto oporezivanja usluga hotelskog smještaja kada je usluga smještaja pružena u inostranstvo

Broj: 03/2- 11794/2-17

Podgorica, 05.jul 2017. godine

Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01 ... 04/06 i "Službeni list CG", br.16/07 ... 01/17) u članu 17 stav 1 propisao je da mjestom izvršenog prometa usluga smatra se mjesto u kojem poreski obveznik, koji pruža usluge, ima svoje sjedište ili poslovnu jedinicu iz kojeg obavlja usluge ili stalno, odnosno uobičajeno prebivalište, ako nema sjedište ili poslovnu jedinicu. Ako se ima u vidu i određenje iz člana 14 istog zakona da se PDV obračunava i plaća prema mjestu gdje je obavljen promet proizvoda, odnosno usluga, te da se teritorija Crne Gore smatra jednim mjestom isporuke proizvoda, odnosno obavljanja usluga, zaključujemo da pravno lice iz Crne Gore za koje je usluga hotelskog smještaja pružena u inostranstvu nema obavezu da obračuna i plati PDV shodno crnogorskoj poreskoj regulativi. PDV koji na ispostavljenoj fakturi bude zaračunao inostrani pružalac hotelskog smještaja, shodno tamošnjim propisima, tretiraće se kao rashod za crnogorsko pravno lice bez prava odbitka.

Mjesto oporezivanja usluga u vezi sa nepokretnostima

Broj: 03/2-12387/2-17

Podgorica, 11. jul 2017. god.

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, a koje nema poslovnu jedinicu u Crnoj Gori, ne imenuje poreskog zastupnika, tada je obveznik plaćanja PDV primalac tih proizvoda odnosno usluga.

Usluge u vezi sa nepokretnostima se prema članu 17 stav 2 tačka 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost oporezuje prema mjestu gdje se nepokretnost nalazi, pa je obveznik plaćanja PDV domaće lice jer se nepokretnost nalazi u Crnoj Gori. Uplatni račun za plaćanje poreza na usluge ino lica je: 820-15112-21 - Porez na dodatu vrijednost na usluge stranih lica.

U usluge koje se obavljaju na nepokretnostima, spadaju usluge koje služe neposrednom uređivanju nepokretnosti (usluge inženjera, usluge

arhitekata, građevinskih inženjera, inženjering usluge i sl.) koje se oporezuje prema mjestu gdje se nepokretnost nalazi, pa crnogorski PDV obveznik ima obavezu da shodno članu 12 stav 2 i članu 17 stav 2 tačka 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, kao primalac usluga, obračuna i plati PDV na usluge stranih lica za izvršene građevinske radove na nepokretnosti u Crnoj Gori. Primalac usluge kao PDV obveznik ima pravo pretporeza na obračunati i plaćeni PDV, po računu stranog lica, ima obavezu da ovako obračunati PDV iskaže u mjesečnoj prijavi 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.

Mjesto oporezivanja usluga prevoza putnika u javnom prevozu na moru

Broj: 03/2-12804/2-17

Podgorica, 19. jul 2017. god.

Prema članu 17 stav 1 Zakona o poreza na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01,... 76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 ...09/15) mjestom izvršenog prometa usluga smatra se mjesto u kojem poreski obveznik, koji pruža usluge, ima svoje sjedište ili poslovnu jedinicu iz kojeg obavlja usluge ili stalno, odnosno uobičajeno prebivalište, ako nema sjedište ili poslovnu jedinicu, ako ovim zakonom nije drukčije određeno. Postoji izuzetak od navedenog pravila pa je u stavu 2 tačka 2 navedenog zakona propisano da se mjestom vršenja prometa usluga smatra, put ili dio puta kojim se vrši usluga prevoza. Ako se usluga prevoza ne obavlja samo u Crnoj Gori (već i u inostranstvu), ovaj zakon se primjenjuje samo na dio usluge prevoza koji se obavlja u Crnoj Gori. Inače, usluge prevoza oporezuju se po opštoj stopi od 19%. Izuzetak su usluge javnog prevoza putnika i njihovog ličnog prtljaga, shodno članu 24a stav 1 tačka 9 Zakona o porezu na dodatu vrijednost gdje se porez obračunava po sniženoj stopi od 7% od prometa usluga.

Zakonom o pomorskoj i unutrašnjoj plovidbi ("Službeni list SRCG", br.19/78 ...27/94 i "Službeni list CG", br.51/08 ... 62/13) u članu 50 je

propisano da se javni prevoz na moru i unutrašnjim plovnim putevima može obavljati kao prevoz u linijskoj plovidbi i kao prevoz u slobodnoj plovidbi.

Javni prevoz je dostupan svim licima pod jednakim uslovima i vrši se na osnovu ugovora o prevozu između nosioca prava korišćenja broda ili drugog plovnog objekta i korisnika prevoza (član 50 stav 2 Zakona).

Javni prevoz u slobodnoj plovidbi je prevoz kod kojega se relacija, cijena i drugi uslovi prevoza utvrđuju ugovorom između korisnika prevoza i nosioca prava korišćenja broda odnosno drugog plovnog objekta (član 53 Zakona).

Javni prevoz u linijskoj i slobodnoj plovidbi kao i prevoz za sopstvene potrebe mora se vršiti na način i pod uslovima utvrđenim propisima o bezbjednosti plovidbe kao i drugim propisima koji se odnose na prevoz lica i stvari (član 56 Zakona).

Prema tome, mišljenja smo da se usluge javnog prevoza putnika u linijskoj plovidbi i slobodnoj plovidbi, mogu oporezovati u skladu sa članom 24a stav 1 tačka 9 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, po sniženoj stopi PDV od 7%, uz ispunjenje ostalih propisanih uslova, saglasnosti, odnosno potvrde koje izdaju Ministarstvo saobraćaja i pomorstva i organ lokalne uprave za privredu i ekonomski razvoj.

Ispravka ulaznog PDV kod prodaje imovine (oprema i nepokretnosti) prije isteka roka od 5 godina, odnosno 10 godina, zbog izmjene uslova koji su bili opredjeljujući za korišćenje ulaznog PDV kod njihove nabavke

Broj: 03/1-12242/2-17

Podgorica, 17. jul 2017. god.

Prema članu 37 stav 1 i stav 6 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01, ...76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 i 01/17), poreski obveznik može odbiti ulazni PDV ako je isti iskazan na računima iz člana 32 ovog zakona i ako je te proizvode upotrijebio ili će ih iskoristiti u svrhe obavljanja djelatnosti za koje se plaća PDV. U konkretnom slučaju, poreski obveznik je iskoristio pravo na odbitak ulaznog PDV kod nabavke imovine/opreme/nepokretnosti,

a sada je planira da tu opremu, odnosno nepokretnosti proda, pa ukazujemo na sljedeće:

Prema članu 56 stav 2 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ako poreski obaveznik prestane obavljati djelatnost, poreski organ o prestanku registracije za PDV odlučuje po službenoj dužnosti. Prema stavu 3 ovog člana zakona poreski obaveznik je dužan, prije prestanka registracije, obračunati i platiti PDV na sve pribavljene proizvode do dana odjave i popisati zalihe proizvoda.

Član 39 Zakona o porezu na dodatu vrijednost propisuje da se odbitak ulaznog PDV-a koji je poreski obaveznik izvršio u skladu sa ovim zakonom mora ispraviti, u slučaju da se po poreskom obračunu pokaže da je došlo do promjene činilaca bitnih za obračun odbitnog iznosa ulaznog PDV.

Bliži postupak, kod primjene ove odredbe propisan je članom 103 - 105 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Sl. list RCG", br. 65/02...16/06 i "Sl. list CG", br. 64/08...32/15), u kome se navodi da:

-ukoliko u toku perioda od pet godina od kalendarske godine u kojoj je počela da se koristi oprema izmijene uslovi koji su u toj godini bili opredjeljujući za odbitak ulaznog PDV-a, ispravka ulaznog PDV-a se vrši za period do izmjene okolnosti,

- ukoliko u toku peroda od deset godina od kalendarske godine u kojoj je počela da se koristi nepokretnost izmijene uslovi koji su u toj godini bili opredjeljujući za odbitak ulaznog PDV-a, ispravka ulaznog PDV-a se vrši za period do izmjene okolnosti.

Povećanja, odnosno smanjenja pretporeza koja su nastala po osnovu ispravke pretporeza prema članu 39 stav 2 Zakona, predstavljaju poslovne prihode, odnosno rashode poreskog obveznika u poreskom periodu. Ispravka pretporeza ne utiče na visinu troškova nabavke, odnosno proizvodnje kapitalnih dobara prilikom popisa kapitalnih dobara poreskog obveznika

Postupak ispravke pretporeza vrši se ako pretporez koji bi se trebao ispraviti po kapitalnom dobru prelazi 30 €.

Razdoblje za ispravku pretporeza za opremu iznosi 5 godina odnosno 60 obračunskih perioda, pravo na odbitak poreski obaveznik

ima za period od kad je počeo da koristi oprema, dok se period ispravke dobija kada se 60 umanji za broj obračunskih perioda korišćenja opreme.

Dakle, shodno navedenoj situaciji i citiranim odredbama zakona poreski obveznik bi bio u obavezi da shodno članu 39 Zakona izvrši ispravku odbitnog ulaznog PDV-a u poreskom periodu u kome je izmjena uslova nastala, po formuli iz člana 104 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost (u mjesečnoj prijavi u poreskom period u kome je isporuka/prodaja nepokretnosti i oprema nastala) ukoliko je nepokretnost prodana prije razdoblja ispravke od deset godina, odnosno opreme pet godina.

Opšti postupak za povraćaj PDV u okviru ličnog putničkog prometa (tax free)

Broj: 03/2- 12243/2-17

Podgorica, 11. jul 2017. godine

Povraćaj PDV-a licu koje u okviru ličnog putničkog prometa iznese proizvode iz Crne Gore, je regulisan članom 52 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01, ...76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 ... 01/17) i članom 115 - 119 Pravilnika o primjeni Zakona o PDV-u ("Službeni list RCG", br.65/02 ... 16/06 i "Službeni list CG", br.64/08 ... 32/15).

Kupac fizičko lice koji nema stalno ni privremeno prebivalište u Crnoj Gori ima pravo na povraćaj PDV-a za proizvode nabavljene u Crnoj Gori i koje iznese iz Crne Gore. Uslovi koji moraju biti ispunjeni kod povraćaja PDV-a su propisani članom 115 stav 2 Pravilnika.

Članom 116 navedenog Pravilnika je propisano da na zahtjev kupca prodavac izdaje popunjeni obrazac PDV-PP ili drugi dokument koji odgovara tom obrazcu, u tri primjerka od kojih original i jednu kopiju zadržava kupac, a drugu kopiju prodavac čuva u svojoj dokumentaciji. Uz obrazac mora biti priložen račun za gotovinsko plaćanje.

Prodavac na obrazcu PDV-PP iskazuje cjelokupan plaćeni iznos, iznos naknade bez PDV-a, stopu PDV-a, iznos PDV-a i ukupni iznos PDV-a koji se vraća kupcu i upisuje evidencioni broj tog obrazca iz evidencije izdatih obrazaca PDV-PP. Prodavac naplaćuje od kupca ukupnu cijenu sa PDV. Porez na dodatu vrijednost sadržan u vrijednost prodatih proizvoda prodavac može izračunati primjenom preračunate poreske stope na prodajnu vrijednost prodatih proizvoda.

Tako popunjeni obrazac uz račun za kupljenu robu carinski organ ovjerava potpisom i pečatom i u obrazac unosi datum iznošenja proizvoda sa područja Crne Gore.

Original računa i obrazac PDV- PP vraća kupcu, a jedan primjerak obrasca zadržava za potrebe naknadne kontrole kod iznošenja proizvoda iz Crne Gore.

S obzirom da ovako ovjeren obrazac služi i kao zahtjev za povraćaj PDV-a od strane kupca, svako naknadno izdavanje od strane prodavca ne bi bilo validno u postupku povraćaja PDV-a u putničkom prometu.

Lice koje u Crnoj Gori nema stalno ili povremeno prebivalište kako je propisano članom 117 Pravilnika može ostvariti pravo na povraćaj PDV-a na osnovu zahtjeva (ovjeren original obrasca PDV-PP) koji podnosi prodavcu od kojeg je kupio proizvod.

Plaćeni PDV se vraća ako se u roku od šest mjeseci od dana izdavanja računa dostavi ovjeren original obrasca [PDV-PP](#) prodavcu od kog je proizvod kupljen. Ako je ovjeren original obrasca PDV-PP dostavljen poštom, kupac ili podnosioc zahtjeva dostavlja prodavcu broj računa na koji će se vratiti plaćeni PDV. Na osnovu ovjerenog originala obrasca PDV-P i od strane carinskog organa ovjerenih računa, prodavac, kada provjeri da li podneseni zahtjev ispunjava uslove za povraćaj poreza, vraća plaćeni PDV kupcu ili podnosiocu zahtjeva. Prema tome, prodavac kupcu ne vraća PDV odmah, kod isporuke proizvoda, već nakon dostavljanja ovjerenog originala obrasca PDV-PP i od strane carinskog organa ovjerenih računa, kada provjeri da li podneseni zahtjev ispunjava uslove za povraćaj poreza.

Jedan od uslova za povraćaj PDV je da vrijednost kupljenih proizvoda po jednom računu odnosno za više računa izdatih istog dana kod istog prodavca prelazi iznos od 100e.

Sa druge strane prodavac ostvaruje pravo na povraćaj PDV podnošenjem zahtjeva Poreskoj upravi, koja odlučuje o povraćaju PDV na osnovu podnijetih obrazaca PDV-PP i od strane carinskog organa ovjerenih računa, obrasca PDV- E i dokaza o isplati PDV kupcu

Obračun PDV u vezi primjera kada je poreski obveznik naplatio prihod po računima izdatim za pružene usluge u poreskom periodu, kada nije bio PDV obveznik

**Broj: 03/2- 10963/2-17
Podgorica, 06.jul 2017. godine**

Shodno članu 55 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01 ... 04/06 i "Službeni list CG", br.16/07 ... 01/17) 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, za uzastopnih 12 mjeseci ili kraći period u visini koja prelazi 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.

Imajući u vidu ovo određenje smatramo ukoliko je advokat izdao račun za okončanu uslugu prije nego što je ispunio uslove za registraciju za PDV da u tom slučaju nema obavezu da nakon registracije naknadno obračunava PDV na cijenu fakturisane usluge. Rok plaćanja ili odlaganje plaćanja ne utiču na nastanak poreske obaveze.

Obveznicima koji obavljaju samostalnu djelatnost, a porez plaćaju po stvarnom dohotku, među kojima su i advokati, mjesečna osnovica za obračun doprinosa za obavezno socijalno osiguranje, počev od 2014.godine, utvrđuje se u zavisnosti od visine ostvarenog, odnosno planiranog godišnjeg prometa, i to:

Do 9.000 eura, 60% prosječne mjesečne zarade u Crnoj Gori,
Do 15.000 eura, 100% prosječne mjesečne zarade u Crnoj Gori,
Preko 15.000 eura, 150% prosječne mjesečne zarade u Crnoj Gori.

Ove osnovice su utvrđene Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl. list CG", br. 13/07 ... 22/17)

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 17 propisao je da oporezivi prihod od samostalne djelatnosti predstavlja oporeziva dobit poreskog obveznika koja se utvrđuje usklađivanjem dobiti poreskog obveznika iskazane u bilansu uspjeha, na način predviđen ovim zakonom.

Mjesto oporezivanja usluga inženjera, a u vezi konsultanskih usluga, gdje je sjedište primaoca usluge inostranstvo

Broj: 03/2-12806/2-17

Podgorica, 19.07.2017.godine

Prema čl.14 Zakonu o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 065/01...004/06, "Službeni list Crne Gore", br. 016/07...001/17), PDV se obračunava i plaća prema mjestu gdje je obavljen promet proizvoda, odnosno usluga, odnosno prema mjestu u kome se, prema ovom zakonu, smatra da je taj promet obavljen, a teritorija Crne Gore smatra se jednim mjestom isporuke proizvoda, odnosno obavljanja usluga.

Čl.17 st.1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost propisuje da mjestom izvršenog prometa usluga, smatra se mjesto u kojem poreski obveznik, koji pruža usluge, ima svoje sjedište ili poslovnu jedinicu iz kojeg obavlja usluge ili stalno, odnosno uobičajeno prebivalište, ako nema sjedište ili poslovnu jedinicu, ako ovim zakonom nije drukčije određeno. Medjutim, čl.17 st.3 tač.4 Zakona o porezu na dodatu vrijednost predviđa izuzetak od stava 1 istog člana, a kojim je propisano da se usluge inženjera i drugih sličnih usluga savjetovanja, pod kojim možemo podvesti i konsultantske usluge, oporezuju prema

mjestu primaoca usluge. Dakle, domaći poreski obveznik prilikom fakturasanja svoje usluge inostranoj firmi primjenjuje nultnu poresku stopu, s pozivom na čl.17 st.3 tač.4 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, kojim je propisano da se ove usluge oporezuju po nultoj stopi PDV-a.

Shodno čl.37 st.1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost 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 usluge, ako je te proizvode, odnosno usluge upotrijebio (iskoristio) ili će ih iskoristiti u svrhe ostvarivanja prihoda. Prema tome, poreski obveznici koji u daljem prometu obavljaju oporeziv promet po stopi od 0%, imaju pravo na ulazni PDV u skladu sa čl.37 Zakona o porezu na dodatu vrijednost.

Oporezivanje uplata na ime depozita

Broj: 03/2- 11733/2-17

Podgorica, 06. jul 2017. godine

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, odnosno sredstvo obezbjeđenja za plaćanje ugovorene zakupnine, u tom slučaju ne nastupa momenat nastanka

obaveze obračunavanja poreza. Međutim, ukoliko zbog prirode samog pravnog posla, banka prodavcu prenese depozit ili garanciju, odnosno ukoliko se depozit oprihoduje kao kompenzacija za neuplaćenu zakupninu, poreski obveznik je dužan da obračuna PDV na primljenu uplatu.

Obračun i plaćanje PDV kod primjera u vezi sa pružanjem usluga posredovanja u prodaji pre-paid kartica, vaučera ili bonova za dopunu i e-dopunu, za usluge mobilne telefonije koje pružaju registrovani i ovlašteni (licencirani) operateri

Broj: 03/2- 12156/2-17

Podgorica, 11. jul 2017. godine

U vezi sa pružanjem usluga posredovanja u prodaji pre-paid kartica, vaučera ili bonova za dopunu i e-dopunu, za usluge mobilne telefonije koje pružaju registrovani i ovlašteni (licencirani) operateri, a u cilju jednoobraznog pristupa u pogledu oporezivanja PDV-om, dajemo sljedeće objašnjenje:

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 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.

Članom 10 navedenog zakona je propisano da kada poreski obveznik, prilikom prometa usluga, radi u svoje ime, a za račun drugog lica, smatra se da te usluge prima i obavlja lično poreski obveznik.

Kada je pravno lice/posrednik zaključilo ugovor sa licenciranim operaterom o prodaji e-dopune u svoje ime i za svoj račun, uz pripadajuću protunaknadu/proviziju, u tom slučaju, pravno lice posreduje i nastupa samostalno i kao obveznik PDV kalkuliše konačnu

cijenu usluge potrošačima sa uključenim PDV na ukupnu prodajnu cijenu usluge u koju je uključena provizija.

Prema tome, osnovicu za obračun PDV kod posrednika čini naknada za isporučene usluge u koju je uključena i provizija posrednika. Poreski obveznik je dužan da u skladu sa članom 31 stav 1 i članu 32 stav 1 tačka 8 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, izda račun korisniku usluga, sa obračunom PDV, odnosno fiskalni račun, i da u mjesečnoj prijavi iskaže obračun izlaznog PDV obračunatog na ukupnu uslugu pruženu krajnjem potrošaču. U ovoj situaciji posrednik ima pravo ulaznog PDV po računima operatera koji je terete za ispostavljeni račun za elektronsku dopunu, u skladu sa opšim uslovima iz člana 37 Zakon o porezu na dodatu vrijednost.

Međutim, treba praviti razliku za slučaj kada pravno lice/posrednik nastupa prema krajnjem potrošaču u tuđe ime i za tuđ račun. U tom slučaju posrednik obračunava PDV na pripadajuću proviziju, a ne na ukupnu naknadu, pri čemu posrednik, ima obavezu da shodno članu 31 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ispostavi račun operateru sa obračunom naknade za usluge posredovanja kod pružanja usluga e-dopune krajnjim korisnicima koju je izvršio za i u ime operatera, sa obračunom PDV po stopi od 19% i obavezu da obračunati porez iskaže u svojoj PDV prijavi. Naravno da će posrednici morati koristiti određeni **model evidentiranja prodaje e-dopune** krajnjim korisnicima, kako bi na pravilan način sastavili mjesečni obračun o izvršenoj prodaji i isti dostavili operateru, slijedom čega su stvorene pretpostavke da i operater i posrednik ispostave poreske fakture kako je to gore i opisano (iznosi od e-dopune mogu se evidentirati preko poreske kase i izdati fiskalni račun, ali bez iskazivanja PDV). Takođe, posrednik ispostavlja izvještaj operateru o osvarenom prometu kod prodaje e-dopune, na osnovu koga operater ima obavezu da obračuna izlazni PDV na iznose koje primi od posrednika na ime prodaje e-dopune kartica krajnjim potrošačima, saglasno članu 31 stv 1 i članu 17. stav (3) Zakona kojim je, između ostalog, propisano da je obveznik PDV-a lice u čije ime i za čiji račun se vrši pružanje usluga posredovanja. U svom knjigovodstvu posrednik ove prihode evidentira kao prolazne stavke jer ne predstavljaju

njegove vlastite prihode (član 20 stav 8 Zakona i član 46 stav 7 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost).

Mjesto oporezivanja usluga, kada usluge dijagnostičkog pregleda domaćem licu pruža strano lice

Broj: 03/2-10960/2-17

Podgorica, 03.07.2017.godine

Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 065/01... 004/06, "Službeni list Crne Gore", br. 016/07...001/17) u članu 12 stav 2 propisuje da je poreski dužnik PDV-a je, poreski zastupnik koga imenuje poreski obveznik koji nema sjedište, poslovnu jedinicu, stalno, odnosno uobičajeno prebivalište u Crnoj Gori, ako izvrši promet proizvoda, odnosno usluga u Crnoj Gori. Ako poreski obveznik koji nema sjedište u Crnoj Gori ne imenuje poreskog zastupnika, PDV plaća primalac proizvoda, odnosno usluga.

U konkretnom slučaju, a imajući u vidu prethodno navedenu odredbu, ako je inostrano preduzeće izvršilo usluge za domaće preduzeće na lokaciji u Crnoj Gori, na naknadu koja se isplaćuje inostranom preduzeću postoji obaveza obračunavanja i plaćanja PDV-a po stopi od 19%. Porez obračunava i uplaćuje domaće lice kome je inostrano lice obavilo uslugu dijagnostičkog pregleda, provjeru ispravnosti servisa na terenu, provjeru izvedene instalacije i puštanja uređaja u operativni rad. Tako obračunati i uplaćeni PDV se unosi u obrazac PR PDV2 u koloni 18 (PDV na usluge inostranih lica) kao ulazni i izlazni PDV.

Poreskom obvezniku kome je odbitak po osnovu pretporeza veći od njegove poreske obaveze, priznaje se pravo na poreski kredit (pretplata) ili mu se na njegov zahtjev taj porez vraća. Povraćaj više plaćenog PDV se vrši u roku od 60 dana od dana podnošenja PDV prijave.

U primjeru koji navodite, kupac je za ostvareni promet kod realizacije robe ostvario naknadni rabat od svog ino dobavljača, tako što mu ino dobavljač iznos rabata plaća u novcu na žiro račun, a za taj iznos kupac ispostavlja dokument dobavljaču

Broj: 03/1-11545/2-17

Podgorica, 05. jul 2017. god.

Računovodstvena pravila za evidentiranje i priznavanje trgovačkih popusta, godišnjih rabata ili bonusa i sličnih stavki nalazi se u MRS-u 2. koji definiše trošak nabavne vrijednosti zaliha, a u kojem se navodi da se trgovački popusti, godišnji rabati ili bonusi i slične stavke oduzimaju kod određivanja troškova nabavke robe. Ako se ostvari dodatni bonus od dobavljača u obliku odobrenja, takav bonus ima obilježje trgovačkog popusta ili rabata za čiji iznos bi trebalo umanjiti trošak nabavke, odnosno vrijednost zaliha za robu koja nije prodana. Za robu koja je prodana trebalo bi umanjiti trošak nabavne vrijednosti prodane robe.

U primjeru koji navodite, kupac je za ostvareni promet kod realizacije robe ostvario naknadni rabat od svog ino dobavljača, tako što mu ino dobavljač iznos rabata plaća u novcu na žiro račun, a za taj iznos kupac ispostavlja dokument dobavljaču.

Prema članu 20 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01 ... 04/06 i "Službeni list CG",br.16/07, ... 01/17) 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.

Prema članu 20 stav 8 tačka 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost u poresku osnovicu se ne uračunavaju sniženja cijena i popusti do nabavne vrijednosti, odnosno cijene koštanja odobreni na računu u trenutku izvršenog prometa.

Članom 20 stav 9 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01 ... 04/06 i "Službeni list CG",br.16/07, ... 09/15) je propisano da ako se poreska osnovica naknadno izmijeni usled

povraćaja, popusta ili nemogućnosti plaćanja, poreski obveznik koji je izvršio promet proizvoda, odnosno usluga može ispraviti, odnosno umanjiti iznos PDV, ako PDV obveznik za koga se obavlja promet proizvoda, odnosno usluga, ispravi (umanji) odbitak ulaznog PDV i ako o tome pismeno obavijesti isporučioca tih proizvoda, odnosno usluga.

Prema članu 48 stav 1 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", 65/02 ... 16/06 i "Službeni list CG", br.64/08... 32/15) je propisano da ako se poreska osnovica naknadno izmijeni usled povraćaja, različitih vrsta popusta (rabat i druge vrste bonifikacija), ili zbog nemogućnosti naplate, tada se može izvršiti ispravka PDV-a.

U slučaju da i isporučilac i primalac ispravljaju poresku osnovicu, odnosno porez i pretporez, smanjenje poreske osnovice po osnovu naknadnih umanjenja može se sprovesti kod isporučioca (dobavljača) tek nakon ispravke pretporeza kod primaoca (kupca) o čemu je primalac obavezan pismeno obavijestiti isporučioca.

Prema stavu 3 navedenog člana Pravilnika naknadni popusti umanjuju poresku osnovicu samo ako su dati u direktnom međusobnom odnosu isporučioca i primaoca. Što znači da bi poreski obveznik u svoje poslovne knjige sproveo primljeno knjižno odobrenje, za isto treba da postoje direktni međusobni ugovori između prodavca i kupca, kojim su regulisani ovakvi popusti, odnosno tz. naknadno odobreni rabati zbog ostvarene realizacije.

U skladu sa navedenim, mišljenja smo da bi kod ovog primjera trebalo da postoji ugovor ili drugi pisani dokumenat između ino dobavljača i kupca kojim bi bilo definisano da dobavljač odobrava naknadni rabat ili bonus kupcu, s obzirom na ostvareni promet (umanjenje potraživanja ili naknadna uplata bonusa). Kod ovog postupka knjigovodstveno evidentiranje sprovode i dobavljač i kupac u poslovnim knjigama. U ovom slučaju kupac na iznos primljenog rabata izdaje dokumenat (knjižno pismo) dobavljaču sa pozivom da se radi o uplati naknadnog rabata, što znači da će kupac sam obračunati naknadni popust i teretiti svog dobavljača, i na temelju tog postupka izvrši knjigovodstveno evidentiranje ovih promjena uvećanjem prihoda od naknade odobrenog rabata za iznos vrijednosti uplaćenog rabata. Uplaćeni boniteti, kao

naknadno odobreni rabati se ne určunavaju u osnovicu za obračun PDV i ne iskazuju se kroz obrazac PDV prijave. Kupac je kao uvoznik robe platio PDV kod carinjenja i iskoristio ga kao ulazni PDV, tako da nema ispravke ulaznog PDV, pa ni ispravke izlaznog PDV od strane dobavljača jer se radi o ino dobavljaču.

POREZ NA DOHODAK FIZIČKIH LICA

Ličnim primanjima smatraju se i primanja ostvarena u obliku akcija kao činjenje ili pružanje pogodnosti poreskom obvezniku

Broj: 03/2-11727/2-17

Podgorica, 05.07.2017.godine

Prema čl.2 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) propisuje da je poreski obveznik poreza na dohodak, rezidentno, odnosno nerezidentno fizičko lice koje ostvari dohodak iz izvora utvrđenih ovim zakonom. Predmet oporezivanja rezidenta je dohodak koji rezident ostvari u Crnoj Gori i izvan Crne Gore.

Čl.14 st.1 i 2 istog propisa je propisano da se pod ličnim primanjima 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, dok u stavu 4 istog člana propisano da se ličnim primanjima smatraju i primanja ostvarena u obliku bonova, novčanih potvrda, akcija ili robe, činjenjem ili pružanjem pogodnosti, opraštanjem duga, kao i pokrivanjem rashoda poreskog obveznika novčanom naknadom ili neposrednim plaćanjem. Dalje se u st.5 istog člana propisuje da iznos ličnih primanja iz stava 4 ovog člana predstavlja: nominalna vrijednost bonova, novčanih potvrda i akcija;2) cijena koja bi se postigla prodajom roba na tržištu;3) naknada koja bi se postigla na tržištu za usluge odnosno pogodnosti koje se čine obvezniku;4) novčani iznos pokrivenih rashoda.

Imajući u vidu navedene zakonske odredbe, mišljenja smo da su akcije koje je Predsjednik Upravnog odbora stekao, a koje su mu dodijeljene na osnovu odluke skupštine akcionara, oporezive u smislu čl.14 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

Oporezivanje prihoda nerezidenta iz R. Srbije, porezom po odbitku

Broj: 03/2- 11542/2-17

Podgorica, 07.jul 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) odredbama člana 16 propisao je da je prihod od samostalne djelatnosti i prihod ostvaren od slobodnih zanimanja kojima se smatraju profesionalne djelatnosti: konsultanata, savjetnika, naučnika, umjetnika, advokata, inženjera, arhitekata, sportista i druge slične djelatnosti, koje se obavljaju kao osnovna djelatnost ili povremeno.

Shodno članu 45 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ima pretežnu važnost u odnosu na odredbe ovog zakona.

Ugovor između Crne Gore i Republike Srbije o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u odnosu na poreze na dohodak ("Sl.list CG- Međunarodni ugovori" br. 16/11) u članu 14 sadrži određenje da se dohodak koji ostvari rezident države ugovornice od profesionalnih djelatnosti ili od drugih samostalnih djelatnosti oporezuje u državi čiji je rezident to lice, osim ako za obavljanje svojih djelatnosti ima stalnu bazu koju redovno koristi u drugoj državi ugovornici ili ako boravi u toj drugoj državi 183 dana ili duže u poreskoj (kalendarskoj) godini. U stavu 2 propisano je da izraz "profesionalne djelatnosti", posebno obuhvata samostalne naučne, književne, umjetničke, obrazovne ili nastavne djelatnosti, kao i samostalne djelatnosti ljekara, advokata, inženjera, arhitekata, stomatologa i računovođa.

Shodno članu 3 [Pravilnika o obliku, sadržini i postupku izdavanja potvrde o rezidentnosti u poreske svrhe](#) ("Sl.list CG", br.42/12) status

rezidentnog poreskog obveznika druge države sa kojom je zaključen sporazum o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, nerezident dokazuje kod isplatioca prihoda, potvrdom o rezidentnosti koja je data na Obrascu "PR-2", koji je sastavni dio ovog pravilnika, a koja je ovjerena od nadležnog organa druge države ugovornice čiji je rezident. Izuzetno, status rezidentnog poreskog obveznika druge države ugovornice može se dokazati potvrdom na obrascu koji propisuje nadležni organ te druge države.

Imajući u vidu navedene propise zaključujemo da fizičkom licu iz Srbije, koje ste angažovali kao eksperta za izradu studija, analiza, edukacije i sl. možete uplatiti ugovorenu naknadu bez poreza po odbitku, uz uslov da nema stalno mjesto poslovanja u Crnoj Gori i da u Crnoj Gori nije boravio 183 dana ili duže u kalendarskoj godini u kojoj je pružao predmetne usluge, te da vam je to lice dostavilo potvrdu, na propisanom obrascu, da je rezident Republike Srbije.

Pošto naznačenim ugovorom nije posebno regulisano oporezivanje prihoda fizičkih lica ostvarenih po osnovu ugovora o djelu u prilog stava iz prethodnog pasusa ovog odgovora je i određenje člana 22 stav 1 ovog ugovora kojim je propisano da djelovi dohotka rezidenta države ugovornice, bez obzira na to gdje nastaju, koji nijesu regulisani u prethodnim članovima ovog ugovora oporezuju se samo u toj državi.

POREZ NA DOBIT PRAVNIH LICA

Obračun poreza po odbitku kod isplate udjela u dobiti fizičkom licu

Broj: 03/2-11470/2-17

Podgorica, 04. jul 2017. god.

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 po stopi od 9% na prihode isplaćene po osnovu dividendi i udjela u dobiti koji se isplaćuju rezidentnim i nerezidentnim pravnim i fizičkim licima.

U skladu sa navedenim, pravno lice kao obveznik poreza na dobit i isplatilac prihoda po osnovu udjela u dobiti, ima obavezu da obračuna, obustavi i uplati porez na dohodak fizičkih lica po osnovu prihoda od kapitala, po stopi od 9% kod isplate ovog prihoda fizičkom licu i da nadležnom poreskom organu podnese izvještaj o uplaćenom porezu, "obrazac IOPPD", šifra 066 – prihod od kapitala.

Isplata prihoda po osnovu kapitala, odnosno isplata dobiti fizičkom licu kao osnivaču pravnog lica, podliježe obračunu i plaćanju poreza po odbitku, pa fizičko lice nema obavezu da ovako ostvareni dohodak prijavljuje u godišnjoj prijavi poreza na dohodak fizičkih lica (obrazac GPP-FL), jer je u njegovo ime, porez na dohodak obračunao, obustavio i uplatio isplatilac prihoda-pravno lice.

OSTALO (drugi propisi)

Definicija dopunskog rada sa stanovišta Zakona o radu

Broj: 03/2-12157/2-17

Podgorica, 07.07.2017.godine

Čl.58 Zakona o radu ("Službeni list Crne Gore", br. 049/08...053/14), propisuje da zaposleni koji radi puno radno vrijeme može zaključiti ugovor o dopunskom radu sa istim ili drugim poslodavcem, ako posebnim zakonom nije drukčije uređeno. Dakle, imajući u vidu navedeno, lice koje je zapošljeno sa nepunim radnim vremenom, ne može da sklopi ugovor o dopunskom radu sa istim, a ni sa drugim poslodavcem.

Opšte informacije za građane i poreske obveznike

Broj: 03/2- 11543/2-17

Podgorica, 04. jul 2017. godine

Obavještavamo Vas o sljedećem:

- Građani mogu svoje prijave za ne izdavanje fiskalnih računa i druge nepravilnosti u radu prijaviti preko Call centra Poreske uprave 19707 (sa podacima o nazivu objekta, nazivu pravnog lica, adresi objekta),
- Takođe, građani mogu svoje prijave za mito i korupciju zaposlenih u Poreskoj upravi prijaviti preko Call centra Poreske uprave 19707 ili proslijediti u pisanoj formi sa dokazima na adresu Poreske uprave (Unutrašnja kontrola, Centrala) Bulevar Šarla De Gola, br.2 Podgorica.

Opšte informacije u vezi postupka izmirenja poreskog duga putem reprograma

Broj: 03/2- 12807/2-17

Podgorica, 17. jul 2017. godine

Porez na nepokretnost je prema odredbama Zakona o porezu na nepokretnost ("Službeni list RCG", br. 65/01 i 69/03 i "Službeni list CG" 73/10 i 09/15) prihod jedinice lokalne uprave u čijoj je nadležnosti da vrši utvrđivanje i naplatu istog. Upućujemo vas da se za dalje informacije obratite nadležnoj službi naplate prihoda od imovine, prema mjestu gdje se nepokretnost nalazi (Sekretarijat za finansije i lokalne javne prihode Opštine Tivat, Trg Magnolija 1, Tivat 85 320; finansije@opstinativat.com; Fax: +382 (0) 32/671-203; <http://opstinativat.com>).

Obavještavamo Vas da reprogramom poreskog duga nisu bili obuhvaćeni i poreski obveznici koji imaju neizmirene obaveze po osnovu poreza na imovinu, već po osnovu poreza na promet nepokretnosti koji naplaćuje Poreska uprava.

Opšti postupak registracije (evidencija) objekata kod poreskog organa za slučaj da posebnim propisom nije predviđeno odobrenje (rješenja) za obavljanje djelatnosti, odnosno prijava djelatnosti

Broj: 03/2- 10961/2-17

Podgorica, 04. jul 2017. god.

Zakonom o sprječavanju nelegalnog poslovanja ("Službeni list CG", br. 29/13) su propisane mjere koje se preduzimaju radi sprečavanja nelegalnog poslovanja, odnosno obavljanja djelatnosti bez prethodno izvršene registracije u skladu sa zakonom ili bez odobrenja propisanog zakonom, odnosno protivno uslovima pod kojima je odobrenje dato.

Zakon o poreskoj administraciji u svojim odredbama (člana 27 do 33) propisuje postupak na koji se vrši opšta registracije poreskog obveznika kod nadležnog poreskog organa, odnosno način i rokove za podnošenje prijave za registraciju (Obrazac JPR) i prijava svih promjena u vezi opšte registracije..

Registracija (evidencija) objekata kod poreskog organa je obavezna, a za slučaj da posebnim propisom nije predviđeno odobrenje (rješenja) za obavljanje djelatnosti, odnosno prijava djelatnosti, prijava objekata se sprovodi po posebnoj proceduri. Naime, neophodno je dostaviti:

- obrazac JPR-dodatak C: Evidencija objekta;
- akt državnog organa (ministarstvo, odnosno opština) kojim se potvrđuje da za navedenu djelatnost nije predviđeno izdavanje odobrenja, odnosno prijava za obavljanje djelatnosti, kao i
- pisano obrazloženje zahtjeva za prijavu/upis objekta po službenoj dužnosti.

Oporezivanje dohotka penzionera, ostvarenog po osnovu ugovora o djelu

Broj: 03/2-12158/2-17

Podgorica, 10.07.2017.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 djelu preko JPR obrasca, dodatka B – šifra osiguranja na PIO 269. Preko izvještaja IOPPD poslodavac prijavljuje obračun zarade zaposlenog koji je korisnik starosne penzije (šifra 004). Shodno čl.2 tač.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), poreski obveznik poreza na dohodak je rezidentno, odnosno nerezidentno fizičko lice koje ostvari dohodak iz izvora utvrđenih ovim zakonom. U smislu čl.16 st.1 istog Zakona, prihodom od samostalne djelatnosti, smatra se prihod ostvaren od samostalnih djelatnosti koja nije osnovna djelatnost poreskog obveznika, a povremeno se obavljaju radi ostvarivanja prihoda, ukoliko se, u skladu sa ovim zakonom, ne oporezuje po drugom osnovu. Poslodavac kao poreski obveznik je u obavezi da shodno čl.48 st.5 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica obračuna, obustavi i uplati porez po stopi od 9% i doprinos za PIO po stopi od 20,5% na poresku osnovicu, koja predstavlja razliku između ostvarenih prihoda i standardnih rashoda koji se priznaju u visini 30% od ostvarenih prihoda. Kada je u pitanju zdravstveno osiguranje, nemate obavezu uplate doprinosa na ime istog.

Blagajničko poslovanje i važeći propisi

Broj: 03/2- 12389/2-17

Podgorica, 18. jul 2017. godine

Kao odgovor na vaše pitanje u vezi blagajničkog izvještavanja, upućujemo vas na odredbe člana 5 i 6 Zakona o sprečavanju

nelegalnog poslovanja ("Sl. list Crne Gore", br. 29/13 i 16/16) koje propisuju da:

- su pravna lica u obavezi da otvore žiro račun i vode novčana sredstva na tom računu i vrše transfer sredstava preko tog računa i način plaćanja gotovim novcem;
- pravna lica i preduzetnici mogu koristiti gotov novac za plaćanje roba i usluga, na način što će za iznos dozvoljenog blagajničkog maksimuma zadužiti blagajnu, a iznos preko dozvoljenog maksimuma, gotov novac do kraja radnog dana, a najkasnije narednog radnog dana do 14,00, uplatiti na žiro račun.

Pitanje u vezi blagajničkog poslovanja se tiče poslovne evidencije i izvještavanja koje su dužni da vode i sačinjavaju pravna lica i preduzetnici koji vode poslovne knjige uz poštovanje računovodstvenih pravila.

Maksimalan iznos novca koji se može držati u blagajni reguliše se blagajničkim maksimumom (član 6 Zakona o sprečavanju nelegalnog poslovanja).

Našim odgovorom možemo samo da ukažemo na opšte informacije, u vezi blagajničkog poslovanja i računovodstvenog izvještavanja:

Blagajnički dnevnik vode pravna lica koja imaju svakodnevni promet novca u blagajni. Dnevnik se vodi dnevno u povezanoj knjizi čije se strane duplo numerisane jer su to dva istovjetna primerka – original i kopija.

Promjene novca u blagajni se sastoje od naplata i isplata gotovog novca. One mogu biti svakodnevne i vrlo brojne te je neophodno organizovati proces evidentiranja na taj način da se obezbjedi što lakši uvid u takvo stanje te što bolja kontrola lica koja rukuju tim gotovinskim novcem. Blagajničko poslovanje obuhvata preuzimanje, čuvanje i izdavanje gotovog novca, odnosno sav promet gotovine. Blagajničko poslovanje sastoji se u tome da se pojedinačni dokumenti na osnovu kojih su vršene isplate i naplate gotovog novca ne knjiže direktno u dnevnik i glavnu knjigu nego se prethodno evidentiraju u knjizi blagajne, koja se još zove blagajnički izvještaj ili dnevnik blagajne. Blagajna ima svoj blagajnički maksimum koji propisuje

zakon. Na osnovu prometa blagajne potrebno je sačiniti blagajnički izvještaj . Blagajnički izvještaj se sačinjava svaki dan u kojem nastaju promene u blagajni.

Maksimalan iznos novca koji se može držati u blagajni reguliše se blagajničkim maksimumom. Blagajna je obavezna voditi blagajnički dnevnik. Sve uplate i isplate gotovog novca evidentiraju se u blagajničkom dnevniku koji se još naziva i knjiga blagajne ili blagajnički izvještaj. U toj (uvezanoj) knjizi blagajne na prvom listu (blagajničkom dnevniku) provodi se originalno knjiženje a kopija ostaje u knjizi blagajne.

U skladu sa navedenim, na poreskom obvezniku je da uredi svoju knjigovodstvenu evidenciju i izvještavanje u skladu sa važećom regulativom, pri čemu smo mišljenja da fiskalni račun ne može biti vjerodostojan dokumenat na osnovu koga se mogu knjigovodstveno evidentirati troškovi goriva poreskog obveznika, zato što ne sadrže naziv odnosno ime primaoca proizvoda, već je potrebno da pored fiskalnog računa postoji račun – faktura sa nazivom, odnosno imenom primaoca i svim elementima računa-fakture. Napominjemo, da kod poreskog obveznika koji prometuje gorivo drugom poreskom obvezniku, pored fiskalnih računa (ako se usluga pruža stalno – kontinuirano), račun-fakturu se može izdati po isteku svakog poreskog perioda u skladu sa članom 31 stav 1, 32 i 35 stav 4 Zakona o porezu na dodatu vrijednost.

Opšte informacije za plaćanje poreza na imovinu

Broj: 03/2- 11544/2-17

Podgorica, 05.jul 2017. godine

Shodno Zakonu o porezu na nepokretnosti ("Sl.list RCG", br.65/01, 69/03 i "Sl.list CG" 75/10, 09/15) od 01.januara 2003. godine, porez na nepokretnosti uvodi jedinica lokalne samouprave svojim propisom, te preuzima ingerencije u pogledu utvrđivanja i naplate poreza na nepokretnosti koje se nalaze na njenoj teritoriji.

Pošto se nekretnine u Vašem vlasništvu nalaze na teritoriji Opštine Bijelo Polje i teritoriji Opštine Bar potrebno je da se za tražena rješenja

obratite Upravi javnih prihoda Opštine Bijelo Polje na adresi 84000 Bijelo Polje, Ul. Slobode bb (mail:prihodi@bijelopolje.co.me, tel. +382 50 432814), odnosno Upravi lokalnih javnih prihoda Opštine Bar čije se službene prostorije nalaze na adresi: 85000 Bar, Bulevar revolucije br. 1 (mail: ekonomija.finansije@bar.me, tel. +382 30 301448, fax 030 301488).

Poreski tretman pozajmice sa stnovišta poreskih propisa

Broj: 03/2-11729/2-17

Podgorica, 05. jul 2017. god.

Davanje novca ili drugih zamjenjivih stvari na zajam predstavlja obligacioni odnos koji se zasniva Ugovorom o zajmu, saglasno odredbama člana 566-575 Zakona o obligacionim odnosima ("Službeni list CG", br.47/08, 04/11 i 22/17). Ugovorom o zajmu zajmodavac se obavezuje da preda u svojinu zajmoprimcu određenu količinu novca ili koju drugu zamjenljivu stvar, a zajmoprimac se obavezuje da mu vrati poslije izvjesnog vremena istu količinu novca sa ili bez kamate, odnosno istu količinu stvari iste vrste. Kamata po osnovu zajma se može, ali ne mora ugovoriti. Navedene odredbe ne prave razliku da li je zajmodavac domaće ili strano pravno ili fizičko lice.

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

Odredbama člana 27 stav 4 navedenog zakona je propisano da su bankarske i finansijske usluge oslobođene plaćanja PDV.

Prema tome, na davanje zajma (pozajmice) koje pravno lice daje fizičkom licu sa kamatom ili bez kamate, ne postoji obaveza obračunavanja i plaćanja PDV-a, ukoliko se nedvosmisleno može utvrditi da se radi o zajmu, a ne o plaćanju oporezivog prometa.

Napominjemo, da je pravno lice (zajmodavac) kao obveznik poreza na dobit, u obavezi da kod utvrđivanja oporezive osnovice, prihod od

kamate evidentira u svojoj poslovnoj evidenciji u skladu sa računovodstvenim pravilima (bilans uspjeha).

Sa stanovišta člana 14 stav 4 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, ("Službeni list RCG", br.65/01 ...04/07 i "Službeni list CG", br.86/09 ... 83/16) pod ličnim primanjima se 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. Međutim, sve dok se kredit/zajam u poslovnoj evidenciji zajmodavca vodi kao potraživanje od osnivača i zaposlenog, uz obavezu zajmoprimca da zajam vrati zajmodavcu, shodno zaključenom ugovoru i utvrđenim rokovima za plaćanje ove obaveze, uplata zajma za zajmoprimca, sa stanovišta člana 14 stav 4 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, se ne smatra oporezivim prihodom.