

PORESKA PRAKSA

ZA SEPTEMBAR 2017. GODINE

Mišljenja

PDV	2
Porez na dohodak fizičkih lica	21
Porez na dobit pravnih lica	25
Ostalo (drugi propisi).....	28

POREZ NA DODATU VRIJEDNOST

Promet nepokretnosti

Broj: 03/2-13433/2-17

Podgorica, 01.09.2017.godine

Članom 4 stav 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), određeno je da promet proizvoda predstavlja prenos prava raspolaganja pokretnim, odnosno nepokretnim stvarima. Prometom proizvoda, u smislu stava 1 ovog člana, smatra se i prodaja novoizgrađenih objekata i prenos stvarnih prava i udjela na nepokretnostima koji imaocu (vlasniku) daju svojinsko pravo, odnosno pravo posjeda na nepokretnosti ili dijelu nepokretnosti.

Prvi prenos prava raspolaganja na novoizgrađenom građevinskom objektu ili ekonomski djeljivoj cjelini (dakle i stanovima) može da izvrši isključivo investitor. Ovakav prenos se oporezuje porezom na dodatu vrijednost po stopi od 19%, shodno Zakonu o porezu na dodatu vrijednost. Svaki sljedeći promet se oporezuje porezom na promet nepokretnosti po stopi od 3%, a shodno čl.4 st.3 Zakona o porezu na promet nepokretnosti ("Službeni list Crne Gore", br. 036/13). Shodno čl.6 Zakona o porezu na promet nepokretnosti, prometom nepokretnosti, u smislu ovog zakona, ne smatra se sticanje novoizgrađenih građevinskih objekata na koje se plaća porez na dodatu vrijednost, u skladu sa zakonom kojim se uređuje porez na dodatu vrijednost. Čl.7 st. 1 istog propisa propisano je da je obveznik poreza na promet nepokretnosti sticalac nepokretnosti. Ukoliko sticalac novoizgrađenog građevinskog objekta prodaje isti drugom pravnom ili fizičkom licu, onda se tu radi o sljedećem prometu, a koji se oporezuje po stopi od 3% u smislu Zakona o porezu na promet nepokretnosti. Ukazujemo i to da, ukoliko se ne radi o novoizgrađenom građevinskom objektu, onda sticalac, odnosno kupac takve nepokretnosti svakako plaća porez od 3%. Posebno ističemo da je čl.13 st.1 Zakona o porezu na promet nepokretnosti propisano da se porez na promet nepokretnosti ne plaća u slučaju

kada nepokretnost unosi u privredno društvo kao osnovački ulog ili se povećava osnovni kapital u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.

ČESTA PITANJA: Određivanje mjesta prometa usluga u skladu sa članom 17 Zakona o PDV

Broj: 03/2-15913/2-17

Podgorica, 13. septembar 2017. god.

Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01, ...76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 ... 50/17) 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.

Prema članu 17 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, 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). 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 domaće pravno lice – poreski obveznik, vrši uslugu izrade softera kompaniji u SAD, domaći poreski obveznik nema obavezu da prilikom fakturisanja iznosa naknade

za pruženu uslugu izrade softera, obračuna PDV, jer se mjestom prometa usluga, smatra mjesto sjedišta primaoca usluge, a to je inostranstvo (kompanija iz SAD). Poreski obveznik kod sačinjavanja fakture ne obračunava PDV, već se poziva na član 17 stav 1 i 2 Zakona o PDV, da se ovaj promet oporezuju prema mjestu sjedišta primaoca usluge.

Broj: 03/2-14406/2-17

Podgorica, 01.09.2017.godine

U čl.17 stav 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) je propisano da se mjestom prometa usluga koje se pružaju poreskom obvezniku, smatra se mjesto u kojem 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.

Istim članom u stavu 2 je propisano da za svrhu određivanja mjesta pružanja usluge poreskim obveznikom iz stava 1 ovog člana smatra se: 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.

Iz navedenog proizilazi, da je poreski obveznik - domaće pravno lice, kao primalac usluga koje mu pruža strano lice koje nema sjedište u Crnoj Gori, dužan da za izvršene usluge tog stranog lica, izvrši obračun i plaćanje poreza na dodatu vrijednost, sa pravom odbitka obračunatog i plaćenog PDV-a, ukoliko je to lice u sistemu PDV-a.

Imajući u vidu odredbe Ugovora između Savezne vlade Savezne Republike Jugoslavije i Vlade Ruske federacije o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u odnosu na poreze na dohodak i na imovinu ("Sl. list SRJ- Međunarodni ugovori", br. 03/95) zaključujemo da domaće pravno lice nije u obavezi da prilikom isplate naknade za konsalting usluge obračuna porez po odbitku ukoliko pružalac tih usluga dokaže status rezidenta Ruske Federacije i da je stvarni vlasnik

prihoda. Naime, u članu 22 stav 1 pomenutog sporazuma propisano je da se djelovi dohotka rezidenta države ugovornice, bez obzira na to gdje nastaju, koji nijesu regulisani u prethodnim članovima ovog sporazuma oporezuju samo u toj državi. A u prethodnim članovima ovog sporazuma, vezano za isplate pravnom licu rezidentu druge države ugovornice, regulisane su samo isplate dohotka od nepokretnosti, dividendi, kamata, autorske naknade i međunarodnog saobraćaja. Napominjemo da je i u članu 7 stav 1 pomenutog ugovora utvrđeno načelo da se dohoci preduzeća države ugovornice oporezuju samo u toj državi, osim ako to preduzeće ne obavlja poslovanje u drugoj državi ugovornici preko stalne poslovne jedinice koja se u njoj nalazi. Ali i u tom slučaju ti dohoci mogu biti oporezovani u drugoj državi samo do iznosa koji se može pripisati toj stalnoj poslovnoj jedinici.

Broj: 03/2-15405/2-17

Podgorica, 04.09.2017.godine

Član 3 Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 065/01... 004/06, "Službeni list Crne Gore", br. 016/07...050/17), 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.

Čl. 17 stav 1 istog Zakona propisao je da se mjestom prometa usluga koje se pružaju poreskom obvezniku, smatra se mjesto u kojem 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. Istim članom u stavu 2 je propisano da se za svrhu određivanja mjesta pružanja usluge poreskim obveznikom iz stava 1 ovog člana 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 čl.17 st.4 tač.6d propisano je da se kod pružanja usluga advokata mjestom izvršenog prometa usluga smatra mjesto u kojem primalac usluga koji nije poreski obveznik ima sjedište, prebivalište ili boravište. Prema tome, imajući u vidu da se radi o advokatskim uslugama, koje crnogorski PDV obveznik pruža nerezidentnom licu (pravnom ili fizičkom) kod fakturisanja istih, ne obračunava se PDV, a s pozivom na član 17 st.1 i st.2, odnosno na čl.17 st.4 tač.6d Zakona o porezu na dodatu vrijednost.

Broj: 03/2-14657/2-17

Podgorica, 01.09.2017.godine

Članom 12 stav 2 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), između ostalog propisano je, da ako poreski obveznik koji nema sjedište u Crnoj Gori ne imenuje poreskog zastupnika, PDV plaća primalac proizvoda, odnosno usluga. Osnovno načelo kod određivanja mjesta oporezivanja usluga je da se PDV plaća prema mjestu obavljene usluge. U čl.17 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost je propisano da se mjestom prometa usluga koje se pružaju poreskom obvezniku, smatra se mjesto u kojem 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. Istim članom u stavu 2 je propisano da za svrhu određivanja mjesta pružanja usluge poreskim obveznikom iz stava 1 ovog člana smatra se: 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.

S obzirom da inostrana firma vrši oporezivi promet (usluge izrade idejnog rješenja i glavnog projekta), a da ista nije registrovana kao PDV

obveznik u Crnoj Gori, saglasno članu 12 i čl.17 st.1 Zakona o PDV, poreski obveznik je primalac usluge i dužan je da obračuna i plati PDV.

Broj: 03/2-15743/2-17

Podgorica, 12. septembar 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 - obvezniku PDV, domaće lice će biti u obavezi da na ino fakturu stranog lica obračuna i plati PDV po stopi od 19%, kao primalac usluge, s tim što PDV obveznici imaju pravo odbitka ulaznog PDV obračunatog i plaćenog na usluge stranog lica. Telekomunikacione usluge koje su definisane članom 17 stav 7 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, ukoliko ih pruža strano pravno lice, domaćem pravnom licu, se oporezuju prema mjestu sjedišta primaoca usluge, u skladu sa članom 17 stav 1 i 2 Zakona. Ovako obračunati i plaćeni Iznos PDV se unosi u mjesečnu prijavu za PDV, pod kolonom 18. kao izlazni i ulazni PDV. Poreska osnovica se ne unosi u mjesečnu prijavu za PDV.

Broj: 03/2-15910/2-17

Podgorica, 11. septembar 2017. god.

Opšti princip kod određivanja mjesta prometa usluga, koje se pružaju poreskom obvezniku, shodno članu 17 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost (“Službeni list RCG”, br.65/01 ... 04/06 i “Službeni list CG”,br.16/07, ... 50/17) 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. Prema stavu 2 člana 17 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, 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.

Prema članu 17 stav 6 Zakona o porezu na dodatu vrijednost mjesto prometa usluge posredovanja koja se pruža poreskom obvezniku, osim usluga posredovanja u vezi sa nepokretnostima koje se oporezuju prema mjestu gdje se nepokretnost nalazi, u skladu sa stavom 4 tačka 1 ovog člana, određuje se 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. Prema tome, domaći poreski obveznik, nema obavezu da kod izdavanja računa-fakture, o pruženim uslugama posredovanja, stranom pravnom licu obračuna PDV, osim usluga posredovanja koje su u vezi sa nepokretnostima, gdje je mjesto oporezivanja određeno prema mjestu gdje se nepokretnost nalazi, pa je domaći poreski obveznik u obavezi da obračuna i plati PDV.

Broj: 03/2-16401/2-17
Podgorica, 27.09.2017.godine

Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 065/01...004/06, "Službeni list Crne Gore", br. 016/07...050/17) u čl.3 propisuje da je predmet oporezivanja promet proizvoda i promet usluga, koje poreski obveznik u okviru obavljanja svoje djelatnosti vrši uz nadoknadu, kao i uvoz proizvoda u Crnoj Gori. Čl.17 st.1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost je propisano da se mjestom prometa usluga koje se pružaju poreskom obvezniku, smatra mjesto u kojem 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. Istim članom u stavu 2 je propisano da se za svrhu određivanja mjesta pružanja usluge poreskim obveznikom iz stava 1 ovog člana 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.

Dakle, na osnovu izloženog slijedi, da firma čije je sjedište u Crnoj Gori kao PDV obveznik, a koja pruža usluge programiranja, razvoja softvera i konsaltinga korisnicima, čije sjedište je van Crne Gore, nema obavezu obračunavanja i plaćanja PDV-a, već se kod sačinjavanja računa, poziva na čl.17 st 1 i 2, jer se radi o uslugama koja se oporezuju po nultoj stopi, jer su navedene usluge pružene firmi čije je sjedište u inostranstvo.

Broj: 03/2-16402/2-17
Podgorica, 27.09.2017.godine

Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 065/01...004/06, "Službeni list Crne Gore", br. 016/07...050/17) u čl.3 propisuje da je predmet oporezivanja promet

proizvoda i promet usluga, koje poreski obveznik u okviru obavljanja svoje djelatnosti vrši uz nadoknadu, kao i uvoz proizvoda u Crnoj Gori. Čl.17 st.1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost je propisano da se mjestom prometa usluga koje se pružaju poreskom obvezniku, smatra mjesto u kojem 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. Istim članom u stavu 2 je propisano da se za svrhu određivanja mjesta pružanja usluge poreskim obveznikom iz stava 1 ovog člana 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 konkretnom slučaju, pod uslugom marketinga, podrazumijeva se promocija proizvoda ili usluge korišćenjem digitalnog komunikacionog kanala, usluga koja se pruža elektronskim putem. Kod ovih usluga se mjesto izvršenog prometa smatra mjesto u kojem primalac usluga koji nije poreski obveznik ima sjedište, prebivalište ili boravište.

Dakle, na osnovu izloženog slijedi, da firma čije je sjedište u Crnoj Gori kao PDV obveznik, a koja pruža usluge marketinga korisnicima, čije sjedište je van Crne Gore, nema obavezu obračunavanja i plaćanja PDV-a, već se kod sačinjavanja računa, poziva na čl.17 st 1 i 2 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, radi se o uslugama koja se oporezuju po nultoj stopi, jer su usluge marketinga pružene u inostranstvu u kojem je i sjedište primalaca ovih usluga.

Oslobođenje od plaćanja PDV na isporuku proizvoda i usluga za gradnju i opremanje ugostiteljskog objekta kategorije pet i više zvjezdica, čija investiciona vrijednost prelazi 500.000 eura

Broj: 03/2-14201/2-17

Podgorica, 01.09.2017.godine

Shodno čl.3 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 065/01... 004/06, "Službeni list Crne Gore", br. 016/07...001/17) predmet oporezivanja PDV-a, je promet proizvoda i promet usluga koje poreski obveznik u okviru obavljanja svoje djelatnosti vrši uz naknadu kao i uvoz proizvoda u Crnu Goru. Dalje je čl.4 istog propisa propisano da promet proizvoda predstavlja prenos prava raspolaganja pokretnim, odnosno nepokretnim stvarima, ako ovim zakonom nije drukčije određeno. Čl.10 st.3 Pravilnika o primjeni zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 065/02...016/06, "Službeni list Crne Gore", br. 064/08...053/17) propisuje da se radi o oporezivoj isporuci ako privredno društvo unosi imovinu u drugo društvo. Shodno čl.25 st.1 tač.10a Zakonu o porezu na dodatu vrijednost propisano je da se PDV plaća po stopi od 0% na isporuku proizvoda i usluga za gradnju i opremanje ugostiteljskog objekta kategorije pet i više zvjezdica, energetske objekta za proizvodnju električne energije instalisane snage veće od 10 MW i kapaciteta za proizvodnju prehrambenih proizvoda razvrstanih u okviru sektora C grupa 10 Zakona o klasifikaciji djelatnosti ("Službeni list CG", broj 18/11), čija investiciona vrijednost prelazi 500.000 eura. Uslovi, način i postupak ostvarivanja prava na oslobođenje od plaćanja PDV iz stava 1 tač. 10a, ovog člana uređuje se propisom Ministarstva finansija. Prema čl.2 st.1 Pravilnika o postupku oslobadjanja od plaćanja poreza na dodatu vrijednost investitora i isporuku određenih proizvoda i usluga („Sl. List Crne Gore“, br.17/15, 68/15), zahtjev radi oslobodjenja od plaćanja PDV-a podnosi investitor, a kako je već navedeno čija investiciona vrijednost prelazi iznos od 500. 000 eura, nadležnom poreskom organu, a poreski organ na osnovu zahtjeva i dokumentacije koja je propisana navedenim

pravilnikom donosi rješenje. Imajući u vidu da se u konkretnom slučaju ne radi o investitoru, to niste oslobođeni od plaćanja PDV-a na isporuku određenih proizvoda i usluga.

Uslovi za obaveznu PDV registraciju

Broj: 03/2-16261/2-17

Podgorica, 14.09.2017.godine

Čl.13 stav 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), propisano je 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. St.2 istog člana propisuje da se 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.

Medjutim, čl.42 st.1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost propisuje izuzetak u odnosu na čl.13 st.1, te propisuje da lice koje za posljednjih 12 mjeseci ostvari promet proizvoda, odnosno usluga u vrijednosti koja ne prelazi, odnosno nije vjerovatno da će preći iznos od 18 000 Eura nije poreski obveznik u smislu ovog zakona. Čl.24 st.4 Pravilnika 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...053/17), dalje definiše kada je lice u obavezi da se registruje u PDV sistemu, pa propisuje da je lice dužno da o činjenici da je u poslednjih 12 mjeseci obavilo oporezive isporuke iznad određenog iznosa i tako postao obveznik PDV, obavijesti nadležni poreski organ, podnošenjem prijave za upis u registar za PDV.

Dakle, shodno navedenoj zakonskoj regulativi, period se odnosi na poslednjih 12 uzastopnih kalendarskih mjeseci u kojima je ostvaren oporezivi promet proizvoda odnosno usluga u iznosu od 18.000 eura i više, a ne 12 mjeseci od dana osnivanja firme.

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

Broj: 03/2-16397/2-17

Podgorica, 27. septembar 2017. god.

Član 3 Zakona 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.

U konkretnom primjeru, u prethodnoj fazi prenos osnovnih sredstava na drugo društvo, je izvršen zbog diobe imovine društva usled promjene oblika organizovanja društva, koje se vrši u skladu sa posebnim propisima, nije podlijegao oporezivanju. Kada to isto društvo kao poreski obveznik, tako stečenu imovinu, odnosno osnovna sredstva, proda prvobitnom društvu, ovaj promet se ne oporezuje, odnosno prodavac na računu nema obavezu da obračunava PDV, pod uslovom

da je sticatelj poreski obveznik ili je izvršenjem prenosa postao poreski obveznik, nastavi da obavlja istu djelatnost, koju obavlja prodavac (turizam i građevinarstvo).

Djelatnosti koje su oslobođene obaveze izdavanja fiskalnog računa

Broj: 03/2- 15482/2-17

Podgorica, 04. septembar 2017. god.

Poreski obveznik je u skladu sa članom 32 stav 8 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01, ...76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 ... 40/11 i 50/17) dužan da promet proizvoda, odnosno usluga koji naplaćuje u gotovini evidentira preko poreske registar kase i izda fiskalni račun.

Međutim, prema stavu 6 navedenog člana zakona obaveza izdavanja računa, u skladu sa st. 3 i 4 ovog člana, se ne odnosi na prodaju duvanskih proizvoda, vozni karata i žetona u putničkom saobraćaju (voz, autobus, žičare), markica, taksi, vrijednosnih papira i obrazaca u poštanskom prometu, periodične štampe i prodaju na automatima. Podaci o prodaji se obezbjeđuju popisom početnih i konačnih zaliha, koji se vrši najmanje jednom u mjesecu.

Prema tome, odredbe Zakona o porezu na dodatu vrijednost, oslobađaju poreskog obveznika obaveze izdavanja računa, odnosno fiskalnog računa, kod prodaje avio karte krajnjem korisniku usluge.

Međutim, odredbe Zakona o računovodstvu, propisuju da se knjiženje u poslovnim knjigama vrši na osnovu računa kao vjerodostojne računovodstvene isprave, čiju vjerodostojnost potvrđuje odgovorno lice svojim potpisom (potpis, faksimil, ime i prezime, elektronski potpis i sl. kao i kombinacija pomenutih oznaka (npr. ime i prezime + potpis)). Posebno ističemo da treba imati u vidu da svaka računovodstvena isprava koju u poslovne knjige unosi poreski obveznik, mora da zadovolji osnovne zahtjeve iz Zakona o

računovodstvu, tj. mora da obuhvata sve podatke potrebne za knjiženje u poslovnim knjigama tako da se iz računovodstvene isprave nedvosmisleno može saznati osnov, vrsta, vrijeme izdavanja, prijem i sadržaj poslovne promjene. U skladu sa navedenim računovodstvenim pravilima, poreski obveznik bi imao obavezu da u svrhe tačnog knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih transakcija i utvrđivanja poreske obaveze, kupcu usluga, u ovom slučaju fizičkom licu, koji uslugu plaća u gotovom novcu izda račun-fakturu (pojedinačno), iz koje se može saznati osnov, vrsta, vrijeme izdavanja, prijem i sadržaj poslovne promjene.

PDV se obračunava na kompletni iznos avansne uplate

Broj: 03/2- 15351/2-17

Podgorica, 04. septembar 2017. godine

Kod avansa gdje se plaćanje vrši prije isporuke proizvoda, odnosno obavljanja usluga, poreska obaveza nastaje na dan prijema (uplate) avansa što znači da u ovom slučaju nije bitan momenat isporuke proizvoda i usluga već momenat uplate avansa, shodno članu 18 stavu 4 i članu 31 stav 2 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01 ... 04/06 i "Službeni list CG", br.16/07, ... 50/17). Inače PDV se obračunava primjenom preračunate stope na kompletni iznos avansne uplate. Prema članu 76 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", 65/02 ... 16/06 i "Službeni list CG", br.64/08 i 53/17) za primljene avanse poreski obveznik mora ispostaviti račun, u skladu sa članom 32 stav 1 Zakona.

Prilikom konačne isporuke proizvoda, odnosno usluga poreski obveznik ispostavlja račun na kome je obračunata isporuka proizvoda, odnosno usluga, a računi za avanse se poništavaju (storniraju).

Prema tome, kod avansa važi pravilo da se poreska obaveza obračunava sa danom uplate avansa, što znači da u ovom slučaju nije bitan momenat isporuke proizvoda i usluga već momenat uplate avansa, pa bi analogno tome poreski obveznik kome je uplaćen avans, bio u obavezi da taj iznos plaćanja oporezuje i iskaže izlazni PDV u

obračunskom periodu za koji je izvršena uplata, bez obzira što isporuka proizvoda, odnosno usluga nije izvršena.

Poreski obveznik, ima obavezu da svoje poslovanje uskladi sa važećim propisima i da o tome vodi svoju knjigovodstvenu evidenciju, odnosno da u svrhe preciznog i preglednog knjigovodstvenog izvještavanja obezbijedi sve podatke potrebne za pravilno i pravovremeno obračunavanje i plaćanje PDV.

Primjena 0% na izvozne transakcije i usluge koje su neposredno povezane sa izvozom

Broj: 03/2-15746/2-17

Podgorica, 06. septembar 2017. god.

Sa stanovišta odredbi člana 3 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Sl. list RCG", br. 65/02...16/06 i "Sl. list CG", br. 64/08... 50/17) predmet oporezivanja je promet proizvoda i promet usluga koje poreski obveznik u okviru obavljanja svoje djelatnosti vrši uz naknadu, kao i uvoz proizvoda u Crnu Goru.

Članom 25 stav 1 tačka 2 Zakona o PDV propisano je da se PDV plaća po stopi od 0%, na usluge koje su neposredno povezane sa izvozom odnosno uvozom proizvoda, u skladu sa članom 16 stav 2, odnosno članom 30 stav 1 ovog zakona. Radi boljeg razumijevanja navodimo da je članom 16 stav 2, odnosno članom 30 stav 1 i 2 ovog zakona propisano da je plaćanja PDV oslobođen uvoz proizvoda i promet usluga povezanih sa istim ukoliko se uvezeni proizvodi podnose na uvid carinskom organu kada je dozvoljeno njihovo privremeno čuvanje (skladištenje) u skladu sa carinskim propisima, unose u slobodnu carinsku zonu, odnosno u slobodno carinsko skladište, uvoze radi izvoza po sistemu odlaganja ili je u pitanju carinski tranzitni postupak. Oslobođenje od plaćanja PDV iz ovog člana ostvaruje se pod uslovom da proizvodi nijesu stavljeni u slobodan promet i da je iznos PDV pri stavljanju u slobodan promet jednak iznosu koji bi morao biti obračunat, ukoliko bi takav promet proizvoda bio oporezovan prilikom unošenja u Crnu Goru (član 30 stav 3 zakona).

U skladu sa odredbama člana 25 Zakona o PDV, korišćenje nulte stope propisano je za sve izvozne transakcije (proizvode i usluge) i to za proizvode koji su stvarno izneseni iz Crne Gore ili su uneseni u slobodnu zonu, slobodna i carinska skladišta, pod uslovom da su namijenjena izvozu, a što se potvrđuje vjerodostojnom dokumentacijom (carinska izvozna deklaracija).

Usluge posredovanja, kada domaće pravno lice posreduje kod stranog pravnog lica u svoje ime i za tuđ račun

Broj: 03/2- 15739/2-17

Podgorica, 11. septembar 2017. godine

Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01, ...76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 ... 50/17) 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 domaće pravno lice - poreski obveznik, radi u svoje ime, a za tuđ račun, odnosno kada po zaključenom ugovoru isto posreduje kod stranog pravnog lica, za račun Ministarstva odbrane, u tom slučaju, domaći poreski obveznik nastupa samostalno i kao obveznik PDV kalkuliše konačnu cijenu usluge klijentu (Ministarstvu odbrane), sa uključenim PDV na ukupnu cijenu usluge u koju je uključena provizija.

Prema tome, osnovicu za obračun PDV kod poreskog obveznika čini naknada za isporučene usluge koju joj je ispostavilo strano pravno lice i provizija poreskog obveznika. Poreski obveznik je dužan da u skladu sa članom 31 stav 1 Zakona o porezu na dodatu

vrijednost, izda račun korisniku usluga, sa obračunom PDV, a da izlazni PDV po stopi od 19% iskaže u PDV prijavi.

Napomena: Potrebno je u budućim obraćanjima putem portala Vlade, nakon sadržaja pitanja unijeti i kontak telefon, radi dodatnih informacija.

Pravo na odbitak ulaznog PDV

Broj: 03/2-15742/2-17

Podgorica, 13.09.2017.godine

Odredbama člana 37 stav 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), propisano je 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 usluge, ako je te proizvode, odnosno usluge upotrijebio ili će ih iskoristiti u svrhe ostvarivanja prihoda pri obavljanju oporezive djelatnosti za koju se plaća PDV, pri čemu samostalnost, trajnost i namjera ostvarivanja prihoda moraju postojati istovremeno. Čl.94 st.2 Pravilnika 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, 030/13, 053/17) propisao je da pravo na odbitak pretporeza se priznaje ako su ispunjeni sledeći uslovi: da računi za nabavljene proizvode i obavljene usluge sadrže sve podatke propisane članom 32 stav 1 Zakona, da je isporuka proizvoda ili usluga izvršena (primljena) od strane drugog obveznika PDV, da za primljene proizvode ili usluge nije isključeno pravo na odbitak pretporeza, u skladu sa članom 37 Zakona, da su primljeni proizvodi, odnosno usluge namijenjeni za obavljanje djelatnosti poreskog obveznika. Dakle, shodno navedenim zakonskim propisima, priznaje vam se ulazni PDV na ime DEMO/TEST vozila, ako su isti namijenjeni za dalju prodaju, što je u skladu sa čl.37 st.5 tač.1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost.

Procedura za dobijanje saglasnosti za korišćenje prava na paušalnu naknadu ulaznog PDV za poljoprivrednike

Broj: 03/2-16432/2-17

Podgorica, 29. septembar 2017. god.

Obratili ste se pitanjem u vezi dobijanja konkretnog odgovora, koji sektor, koja procedura i koje lice je ovlašteno za poslove oko dobijanje saglasnosti za korišćenje paušalne naknade ulaznog PDV za poljoprivrednike, pa Vas obavještavamo o sljedećem:

Član 43 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Sl. list RCG", br. 65/02...16/06 i "Sl. list CG", br. 64/08... 50/17) propisuje da poljoprivrednik koji nije obveznik PDV-a, po osnovu isporuke poljoprivrednih i šumskih proizvoda i usluga licima registrovanim za PDV, ima pravo na paušalnu nadoknadu ulaznog PDV-a, pod uslovima i na način određen ovim članom.

Članovima 128, 129 i 130 Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodatu vrijednost (Sl. list RCG br. 65/02...79/05) je bliže propisan način i uslovi za ostvarivanje ovog prava.

U skladu sa navedenim, da bi poljoprivrednik ostvario pravo na paušalnu nadoknadu mora imati pismeno odobrenje izdato od poreskog organa, koji ima obavezu da vodi poseban registar tih lica. Inače, to odobrenje važi od datuma izdavanja do isteka kalendarske godine za koju je izdato.

Upućujemo Vas da se za dobijanje saglasnosti, odnosno odobrenja obratite pisanim zahtjevom područnoj jedinici Poreske uprave, prema mjestu prebivališta fizičkog lica, odnosno poljoprivrednika, koja ima obavezu da u skladu sa pravilima upravnog postupka, donese akt kojim se odobrava korišćenje ovog prava u skladu sa Zakonom o porezu na dodatu vrijednost ili u slučaju odbijanja zahtjeva, da odluči o tome rješenjem.

Evidentiranje vrijednosnih vaučera u maloprodaji

Broj: 03/1-15479/2-17

Podgorica, 01. septembar 2017. god.

Član 31 stav 1 Zakona 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 poreski obveznik dužan da za izvršeni promet proizvoda, odnosno usluga izda račun ili drugi dokument koji služi kao račun. Račun se izdaje u dva primjerka, od kojih original zadržava kupac, a kopiju zadržava isporučilac proizvoda, odnosno usluga. Takođe, poreski obveznik je u skladu sa stavom 8 navedenog člana zakona dužan da promet proizvoda, odnosno usluga koji naplaćuje u gotovini evidentira preko poreske registar kase.

Poslovna praksa poznaje pojam vrijednosnog vaučera ili gift kartice, poklon čestitke kao vrijednosnog vaučera, kada kod naplate vaučera od strane poreskog obveznika ne dolazi do isporuke proizvoda, odnosno usluga, već tek kod njegove realizacije, kada se vrši isporuka proizvoda, odnosno usluge, u vrijednosti vaučera.

U konkretnom primjeru, smo mišljenja da moment nastanka obaveze obračunavanja PDV nastaje kod isporuke proizvoda, odnosno usluga, kada vlasnik vaučera primi proizvod, odnosno uslugu, odnosno kada poreski obveznik ima obavezu da izda fiskalni račun za isporučene proizvode, odnosno usluge, čije plaćanje se potvrđuje vrijednosnim vaučerom.

Poreski obveznik ima obavezu da ove transakcije evidentira kroz svoju poslovnu evidenciju (evidenciju dnevnih izvještaja) sa uvidom u izvještaj o prodatim vrijednosnim vaučerima i izvještaj o izvršenom prometu proizvoda i usluga.

POREZ NA DOHODAK FIZIČKIH LICA

Porez na kapitalnu dobit

Broj: 03/2-16267/2-17

Podgorica, 18.09.2017.godine

Prema čl. 4 st.2 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) predmet oporezivanja nerezidentnog fizičkog lica je dohodak koji nerezident ostvari u Crnoj Gori.

Shodno čl.37a istog Zakona, kapitalnim dobitkom smatra se prihod ostvaren prodajom imovine i to nepokretnosti, udjela u pravnom licu i hartija od vrijednosti. Oporezivi prihod po osnovu kapitalnog dobitka predstavlja pozitivna razlika između prodajne i nabavne cijene imovine. Prodajnom cijenom nepokretnosti smatra se ugovorena cijena, umanjena za dokumentovane troškove rekonstrukcije i troškove prodaje te nepokretnosti. Ako je ugovorena cijena iz niža od tržišne, prodajnu cijenu utvrđuje nadležni poreski organ. Nabavnom cijenom nepokretnosti smatra se cijena po kojoj je poreski obveznik stekao nepokretnost, odnosno cijena nepokretnosti koju je utvrdio poreski organ prilikom sticanja te nepokretnosti, u skladu sa zakonom kojim se uređuje porez na promet nepokretnosti. Nabavnu cijenu nepokretnosti koju je obveznik sam izgradio čini iznos troškova izgradnje te nepokretnosti. Ako je poreski obveznik stekao nepokretnost po osnovu poklona ili nasljedja, pod nabavnom cijenom smatra se cijena po kojoj je poklonodavac, odnosno ostavilac stekao tu nepokretnost. Ako se nabavna cijena ne može utvrditi na jedan od definisanih načina, onda nabavnu cijenu nepokretnosti predstavlja 80% od prodajne cijene. Navedeno u vezi prodajne i nabavne vrijednosti za svrhu utvrđivanja kapitalnog dobitka sadržano je u odredbama čl.37c i čl.37d Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica. Stopa poreza na dohodak iznosi 9% od poreske osnovice. Porez na dohodak plaća se istovremeno sa podnošenjem poreske prijave. Poreski obveznik poreza na dohodak dužan je da, po isteku poreskog

perioda, nadležnom poreskom organu podnese poresku prijavu. Poreska prijava podnosi se do kraja aprila tekuće godine za prethodnu godinu. Shodno čl.43 st.5 pomenutog Zakona nerezident podnosi poresku prijavu za prihode ostvarene u Crnoj Gori za koje nije predviđeno plaćanje poreza po odbitku, a kako za porez na kapitalnu dobit nije predviđeno plaćanje poreza po odbitku, nerezident je dužan podnijeti godišnju poresku prijavu (GPP-FL, dodatak C) u jednom primjerku neposredno ili putem pošte.

Dakle, shodno svemu navedenom, podliježete plaćanju poreza na kapitalnu dobit ostvarenu prodajom nekretnine.

Porez na prihod po osnovu imovine i imovinskih prava

Broj: 03/2-15404/2-17

Podgorica, 14.septembra 2017.godine

Obveznik poreza na dohodak je fizičko lice koje ostvari dohodak iz izvora utvrđenih Zakonom 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 12 stav 2 ovog Zakona, propisano je da se porez na dohodak plaća, između ostalog, na prihode od imovine (prihodi od davanja u zakup pokretne i nepokretne imovine).

Ako se nepokretna imovina (poslovni prostor, stan, kuća, zemljište) daje u zakup pravnom licu ili preduzetniku, akontaciju poreza na prihode od imovine tokom godine, saglasno odredbama člana 49a stav 1 Zakona, obračunava, obustavlja i uplaćuje zakupac/isplatilac prihoda (pravno lice ili preduzetnik) pri svakoj isplati i istovremeno sa isplatom zakupnine zakupodavcu – fizičkom licu, primjenom stope od 9% na oporezivi prihod. Saglasno odredbama člana 36 Zakona, oporezivi prihod predstavlja razliku između ostvarenih prihoda od davanja u zakup nepokretne imovine i standardnih rashoda u visini od 30% ostvarenih prihoda po ovom osnovu. Ovako obračunati i uplaćeni porez nije i konačna poreska obaveza, jer je poreski obveznik - fizičko lice koje ostvaruje prihode po osnovu davanja u zakup nepokretne imovine, dužan da podnese godišnju poresku prijavu (obrazac GPP-FL -

Dodatak "B") do kraja aprila tekuće godine za prethodnu godinu, bez obzira na visinu ostvarenog prihoda po tom osnovu. Poreski obveznik u toj prijavi utvrđuje poresku osnovicu (oporeziv dohodak ostvaren prethodne godine po ovom i eventualno drugim osnovama) i poresku obavezu. Od utvrđene godišnje obaveze oduzima iznos akontativno plaćenog poreza (koje je tokom godine obračunavao, obustavljao i uplaćivao zakupac/isplatilac prihoda) i utvrđuje konačnu obavezu po osnovu poreza na dohodak fizičkih lica, koja se plaća u roku za podnošenje godišnje poreske prijave.

Ako se nepokretna imovina (stan, kuća, zemljište) daje u zakup fizičkom licu i ostvaruje neposredna naplata prihoda od fizičkog lica-zakupca, zakupodavac poresku obavezu utvrđuje i plaća podnošenjem godišnje poreske prijave (obrazac GPP-FL).

Fizičko lice, obveznik poreza na dohodak fizičkih lica po osnovu davanja u zakup nepokretne imovine, obveznik je i poreza na dodatu vrijednost ako po ovom osnovu, saglasno odredbama Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Sl. list RCG", br. 65/01 ... 04/06 i "Sl. list CG", br. 16/07 ... 50/17), za poslednjih 12 mjeseci ili kraći period ostvari promet iznad 18.000,00€. Registrovani PDV obveznik - zakupodavac je dužan da zakupcu izdaje PDV račun sačinjen u skladu sa odredbama člana 32 Zakona o porezu na dodatu vrijednost. PDV se obračunava i plaća po stopi od 19% (važi do 31.12.2017.godine) na osnovicu koju, saglasno odredbama člana 20 ovog Zakona, čini bruto zakupnina. Obaveza zakupca je da zakupodavcu uplati ukupan iznos naknade/zakupnine sa obračunatim PDV, kao i da obračuna, obustavi i uplati porez na dohodak fizičkih lica na propisan račun. Obaveza registrovanog PDV obveznika-zakupodavca je da utvrdi svoju poresku obavezu na osnovu obračunatog PDV iz izdatih računa, iskaže je u mjesečnoj prijavi za obračun PDV (obrazac PR PDV-2), te plati do 15. u mjesecu po isteku poreskog perioda (kalendarski mjesec).

Broj: 03/2-15356/2-17

Podgorica, 05.09.2017.godine

Prihodi od imovine i imovinskih prava u smislu čl.34 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) smatraju se prihodi ostvareni od izdavanja u zakup pokretne i nepokretne imovine. Rashodima po osnovu imovine i imovinskih prava smatraju se stvarni troškovi nastali u vezi sa ostvarivanjem tih prihoda, pod uslovom da su dokumentovani, a kako to propisuje čl.35 st. 1 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica. Čl.35 st.2 istog propisa propisuje, da ukoliko se rashodi iz stava 1 ovog člana ne dokumentuju, priznaju se standardni rashodi u visini 30% ostvarenih prihoda od imovine i imovinskih prava.

Dakle, imajući u vidu navedeno, ukoliko ne dokumentujete rashode koje ste imali u vezi sa ostvarivanjem prihoda po osnovu izdavanja u zakup nepokretnosti, onda vam se isti priznaju u iznosu od 30% ostvarenih prihoda.

Izuzetno od stava 2 ovog člana, kod iznajmljivanja soba, apartmana, kuća i stanova za odmor putnicima i turistima, standardni rashodi priznaju se u visini:

- 50% ostvarenih prihoda ako je plaćena boravišna taksa;
- 70% ostvarenih prihoda ako je zaključen ugovor o zakupu sa turističkom agencijom ili lokalnom turističkom organizacijom, i po tom osnovu ostvarena prosječna popunjenost kapaciteta od najmanje 60 dana na godišnjem nivou.

Oporezivi prihod od imovine i imovinskih prava predstavlja razliku između prihoda iz člana 34 i rashoda iz člana 35 ovog zakona nastalih u istom poreskom periodu.

Shodno čl.49a Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica akontaciju poreza na prihode od imovine i imovinskih prava tokom godine obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatilac prihoda (pravno lice ili preduzetnik), pri svakoj naplati prihoda i istovremeno s naplatom, primjenom stope od 9% na oporezivi prihod.

Osnovica za obračun prireza je obračunati porez.

POREZ NA DOBIT PRAVNIH LICA

Prijena Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u odnosu na poreze na dohodak i imovinu, sa stanovišta poreske regulative

Broj: 03/2-15357/2-17

Podgorica, 12.septembra 2017.godine

Odredbama člana 8 stav 1 Ugovora između Crne Gore i Ujedinjenih Arapskih Emirata o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u odnosu na poreze na dohodak i imovinu ("Sl.list CG-Međunarodni ugovori", br.09/12) propisano je da se dobit preduzeća države ugovornice oporezuje samo u toj državi, osim ako preduzeće obavlja poslovanje u drugoj državi ugovornici preko stalne jedinice koja se u njoj nalazi.

Stalna poslovna jedinica, saglasno odredbama člana 6 stav 1 Ugovora, označava stalno mjesto poslovanja preko koga preduzeće potpuno ili djelimično obavlja poslovanje. Odredbama člana 6 stav 6 tačka 5 istog člana propisano je da se stalnom jedinicom ne smatra održavanje stalnog mjesta poslovanja isključivo u svrhu obavljanja djelatnosti koja za preduzeće ima pripremni ili pomoćni karakter.

Kako se predstavništvo koje je osnovano u cilju predstavljanja preduzeća na tržištu druge države, saglasno navedenim odredbama Ugovora, ne smatra stalnom poslovnom jedinicom tog preduzeća u drugoj državi, to se dobit preduzeća oporezuje samo u matičnoj državi/državi rezidenta.

Saglasno odredbama člana 16 stav 2 Ugovora između Crne Gore i Ujedinjenih Arapskih Emirata o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u odnosu na poreze na dohodak i imovinu, primanja koja rezident države ugovornice ostvari iz radnog odnosa u drugoj državi, oporezuju se u državi rezidenta, ako se isplaćuju od strane ili u ime poslodavca

koji nije rezident druge države, odnosno ako ne padaju na teret stalne jedinice ili stalne baze koju poslodavac ima u drugoj državi.

Kako preduzeće osnivač predstavništva u drugoj državi nije rezident druge države i kako predstavništvo nije stalna poslovna jedinica tog preduzeća u drugoj državi, to se primanja po osnovu zaposlenja oporezuju u matičnoj državi/državi rezidenta.

Odredbama člana 29 stav 1 tačka 2 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Sl.list RCG", br.65/01..80/04 i "Sl.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, između ostalog, po osnovu naknada za zakup nepokretne imovine, koje se isplaćuju nerezidentnom pravnom licu, ukoliko to nije drugačije propisano ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

Odredbama člana 7 Ugovora između Crne Gore i Ujedinjenih Arapskih Emirata o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u odnosu na poreze na dohodak i imovinu, propisano je da se dohodak koji rezident države ugovornice ostvari od nepokretne imovine koja se nalazi u drugoj državi ugovornici može oporezovati u toj drugoj državi. Kako rezident države ugovornice/ preduzeće iz Crne Gore uzima u zakup poslovni prostor (nepokretnu imovinu) koji se nalazi u Ujedinjenim Arapskim Emiratima i koji je u vlasništvu rezidenta druge države ugovornice, to se prilikom isplate zakupnine ne obračunava porez po odbitku.

Uplate matičnog preduzeća/države rezidenta, koje služe za pokriće troškova rada predstavništva u drugoj državi (rashodi po osnovu ličnih primanja, troškovi zakupa, režijski troškovi i sl.), su rashod poslovanja matičnog preduzeća/osnivača predstavništva u drugoj državi i priznaju se kao rashod u godišnjoj prijavi poreza na dobit pravnih lica ako su izvršene u svrhu obavljanja registrovane poslovne djelatnosti i ako za te izdatke postoji validna dokumentacija (ovjeren ugovor o zakupu, dokaz o uplati zakupnine na bankovni račun zakupodavca...).

Broj:03/2-16269/2-17

Podgorica, 25.septembra 2017.godine

Pravno lice koje je osnovano u Crnoj Gori i koje ima sjedište stvarne uprave i kontrole na teritoriji Crne Gore je, saglasno odredbama člana 3 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Sl.list RCG", br.65/01...80/04 i "Sl.list CG", br.40/08...55/16), rezidentno pravno lice. Rezidentno pravno lice koje obavlja djelatnost radi sticanja dobiti je, saglasno odredbama člana 2 Zakona, obveznik poreza na dobit.

Saglasno odredbama člana 7 Ugovora između Saveta ministara Srbije i Crne Gore i Vlade Republike Turske ("Sl.list CG -međunarodni ugovori", br.10/14 i 12/14), dobit preduzeća države ugovornice (preduzeća kojim upravlja rezident države ugovornice) oporezuje se samo u toj državi/državi rezidenta.

Odredbama člana 3 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl.list RCG", br. 65/01...04/07 i "Sl.list CG", br. 86/09...83/16) propisano je da je rezidentno fizičko lice, fizičko lice koje na teritoriji Crne Gore ima prebivalište ili centar poslovnih i životnih interesa i koje boravi na teritoriji Crne Gore više od 183 dana u poreskoj godini.

Odredbama člana 2 stav 1 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, propisano je da je obveznik poreza na dohodak rezidentno fizičko lice koje ostvari dohodak iz izvora utvrđenih ovim Zakonom.

Saglasno odredbama člana 67 stav 3 Zakona o strancima ("Sl.list CG", br.56/14...16/16), poslodavac je dužan da, u roku od osam dana od dana izdavanja dozvole za privremeni boravak i rad radi zapošljavanja, sa strancem zaključi ugovor o radu i prijavi ga na obavezno socijalno osiguranje, u skladu sa propisima o radu.

Stranac koji boravi i radi Crnoj Gori u skladu sa odredbama Zakona o strancima (ima dozvolu za privremeni boravak i rad radi zapošljavanja) i koji je zaključio ugovor o radu sa pravnim licem /privrednim društvom u Crnoj Gori, smatra se, saglasno navedenim odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, rezidentni fizičkim licem i obveznikom poreza na dohodak fizičkih lica po osnovu ličnih primanja. Poslodavac, odnosno isplatilac tih primanja je dužan da za zaposlenog -stranca, saglasno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl.list

CG",br.13/07...22/17), obračuna, obustavi i uplati porez na lična primanja i doprinose za obavezno socijalno osiguranje iz i na zaradu. Saglasno odredbama 4 stav 1 i člana 15 stav 1 Ugovora između Saveta ministara Srbije i Crne Gore i Vlade Republike Turske, zarade, naknade i druga lična primanja koje rezident države ugovornice ostvari iz radnog odnosa, oporezuju se samo u toj državi, a rezidentom države ugovornice smatra se, između ostalog, lice koje po zakonima te države podliježe oporezivanju u toj državi po osnovu svog boravišta, odnosno lice koje u toj državi ima središte poslovnih i životnih interesa.

OSTALO (drugi propisi)

Oslobođenje od plaćanja poreza na promet nepokretnosti

Broj: 03/2-15350/2-17

Podgorica, 06.septembra 2017.godine

Odredbama člana 14 stav 1 tačka 3 Zakona o porezu na promet nepokretnosti ("Sl.list CG", br.36/13) propisano je da porez na promet nepokretnosti kod nasljeđivanja, poklona i u drugim slučajevima sticanja nepokretnosti bez naknade, ne plaća nasljednik, odnosno poklonoprimec drugog nasljednog reda -na jedan naslijeđeni, odnosno na poklon primljen stan, ako je sa ostaviocem, odnosno poklonodavcem neprekidno živio u zajedničkom domaćinstvu najmanje godinu dana prije smrti ostavioca, odnosno prije prijema poklona.

Sticalac nepokretnosti – poklonoprimec, može ostvariti pravo na poresko oslobođenje - na jedan na poklon primljen stan, ako, u postupku za ostvarivanje ovog prava, podnese nadležnom poreskom organu (prema mjestu gdje se ta nepokretnost nalazi), dokaze da se nalazi u drugom nasljednom redu u odnosu na poklonodavca (izvodi iz matične knjige rođenih), da je najmanje godinu dana prije prijema

poklona živio u zajedničkom domaćinstvu sa poklonodavcem (uvjerenje Ministarstva unutrašnjih poslova CG o prebivalištu lica u postupku - poklonodavca, odnosno poklonoprimca, u periodu od najmanje godinu dana prije prijema poklona), kao i druge dokaze po zahtjevu ovlaštenog službenika nadležnog poreskog organa (izjava o kućnoj zajednici...).

Obaveza poslodavca da zaposlenom prilikom isplate zarade uruči obračun zarade, kao i da vodi mjesečnu evidenciju o zaradi i naknadi zarade.

Broj: 03/2-15348/2-17

Podgorica, 07.septembra 2017.godine

Odredbama člana 10 Zakona o objedinjenoj registraciji i sistemu izvještavanja o obračunu i naplati poreza i doprinosa ("Sl.list RCG", br. 29/05 i "Sl.list CG", br.73/10...40/11) isplatilac ličnih primanja je dužan da podnese poreskom organu mjesečni izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (Obrazac IOPPD) i u istom iskaže podatke o: obvezniku poreza i doprinosa, obračunskom periodu, osnovici za obračun poreza i doprinosa (bruto iznos) i plaćenim porezima i doprinosima.

Odredbama člana 14 stav 2 ovog Zakona propisano je da podatke iz izvještaja o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima koji dostavlja poslodavac, mogu koristiti obveznici poreza i doprinosa, u dijelu koji se na njih odnosi.

Odredbama člana 84 i člana 86 Zakona o radu ("Sl.list CG", br.49/08...53/14) propisano je da je poslodavac dužan da zaposlenom prilikom isplate zarade uruči obračun zarade, kao i da vodi mjesečnu evidenciju o zaradi i naknadi zarade.

Odredbama člana 8 i člana 10 Uputstva o načinu obračunavanja i plaćanja poreza i doprinosa iz i na lična primanja po osnovu zaposlenja ("Sl.list RCG", br.81/06 i "Sl.list CG", br.45/08...10/17) propisano je da je poslodavac, odnosno isplatilac ličnih primanja dužan da sastavlja izvještaj o svim ličnim primanjima koja su isplaćena tokom istog mjeseca, da za zaposlene vodi posebnu evidenciju o ličnim primanjima, kao i da u svojim evidencijama obezbijedi najmanje podatke o: vremenu isplate ličnih primanja, iznosu ličnih primanja po svim osnovama i oblicima, iznosu obračunatih, obustavljenih i uplaćenih poreza i doprinosa iz ličnih primanja i iznosu obračunatih i plaćenih doprinosa na lična primanja. Odredbama člana 9 ovog Uputstva propisano je da je poslodavac, odnosno isplatilac prihoda dužan da sačinjava i godišnji izvještaj o isplaćenom dohotku i uplaćenim porezima i doprinosima (Obrazac OPD2) i da ga dostavlja zaposlenom do 31.januara tekuće godine za prethodnu godinu.

Iz naprijed navedenog slijedi da su podaci o ličnim primanjima izvorno podaci poslodavca, isplatioca ličnih primanja, da je poslodavac dužan da vodi službenu evidenciju o ličnim primanjima zaposlenih, te da je dužan da o podacima o kojima vodi službenu evidenciju izdaje uvjerenje, odnosno druge isprave.

U postupku po zahtjevu zaposlenog/obveznika poreza i doprinosa, poreski organ će tom licu učiniti dostupnim podatke iz mjesečnog izvještaja o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (Obrazac IOPPD) koji je dostavio poslodavac, u dijelu koji se na njega odnose.

Postupak za utvrđivanje i plaćanje poreza na promet nepokretnosti se vodi od strane poreskog organa

Broj: 03/2-16724/2-17

Podgorica, 27.09.2017.godine

Nepokretnost koju ste stekli, a koja ne predstavlja novoizgradjeni objekat, ista se oporezuje porezom na promet nepokretnosti po stopi

od 3%, a shodno čl.4 st.3 Zakona o porezu na promet nepokretnosti ("Službeni list Crne Gore", br. 036/13). Čl.7 st. 1 istog propisa propisao je da je obveznik poreza na promet nepokretnosti sticalac nepokretnosti.

Imajući u vidu, a kako ste to naveli u vašem dopisu, da ste platili porez na promet nepokretnosti, to u smislu Zakona o porezu na promet nepokretnosti nemate druga zaduženja prema Poreskoj upravi Crne Gore.

Medjutim, čl.3 st.1 Zakona o porezu na nepokretnosti ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 065/01, 069/03, "Službeni list Crne Gore", br. 075/10, 009/15, 044/17) propisuje da se porez na nepokretnosti, plaća na nepokretnosti koje se nalaze na teritoriji Crne Gore, a koje nijesu izuzete ovim zakonom. Shodno čl.4 istog Zakona propisano da je obveznik poreza na nepokretnosti vlasnik nepokretnosti upisan u katastru nepokretnosti, odnosno drugoj evidenciji nepokretnosti na dan 1. januara godine za koju se porez utvrđuje.

Porez na nepokretnosti utvrđuje se rješenjem nadležnog organa lokalne uprave do 30. aprila tekuće godine. Porez na nepokretnosti poreski obveznik plaća u dvije jednake rate, od kojih prva dopijeva 30. juna, a druga 31. oktobra godine za koju se porez utvrđuje.

Dakle, shodno svemu navedenom, a prema čl.14 Zakona o porezu na nepokretnosti, vaša obaveza kao vlasnika nepokretnosti, pored poreza koji ste platili na promet nepokretnosti, jeste da u roku od 30 dana, od dana sticanja nepokretnosti, nadležnom organu lokalne uprave na čijoj teritoriji se nalazi nepokretnost, podnesete poresku prijavu za utvrđivanje poreza na nepokretnosti.

Zamjena artikala i evidencija promjena preko PRK

Broj: 03/2- 15911/2-17

Podgorica, 13. septembar 2017. godine

Poreskom regulativom nije propisan postupak i način kako da se izvrši zamjena artikala ili povraćaj robe, koji se evidentira preko poreske registar kase. Odredbama Uredbe o poreskoj registar kasi ("Službeni list CG", br.31/14) uređuje se upotreba poreske registar

kase i način evidentiranja prometa proizvoda, odnosno usluga preko registar kase. Sve promjene i storniranja računa i postupak evidentiranja, poreski obveznik je dužan da uskladi sa odredbama ove uredbe, odnosno da ove promjene kod evidentiranja prometa na registar kasi, programski i tehnički uredi sa ovlaštenim serviserom.

Poreski obveznik je dužan da na osnovu nastalih promena (zamjeni artikala) u svojoj poslovnoj evidencij obezbijedi podatke o izmjeni poreske osnovice i iznosima PDV, priloži i čuva račune o zamjeni artikala ili povraćaju robe.

Unos lične imovine u društvo i prodaja robe preko komisiona

Broj: 03/2-15353/2-17

Podgorica, 05. septembar 2017. god.

Obratili ste se pitanjem u vezi prodaje robe (odjeće) u maloprodajnom objektu koji posluje u sastavu privrednog društva, koja je vlasništvo izvršnog direktora, pa s tim u vezi ukazujemo na sljedeće:

- Izvršni direktor, ukoliko je osnivač i vlasnik privrednog društva, može svoju ličnu imovinu unijeti kao **ulog u privredno društvo** (kao osnivački kapital ili povećanje osnivačkog kapitala), u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima ("Sl. list RCG", br. 06/02 i "Sl. list CG, br. 17/07...40/11), pri čemu procjenu imovine vrši ovlašteni procjenjivač.

- Druga mogućnost je, da direktor kao vlasnik robe (odjeće), proda robu krajnjim kupcima kroz maloprodaju, ukoliko je privredno društvo u skladu sa Zakonom o privrednim društvima, registrovano za usluge komisiona (CRPS), odnosno ukoliko je svoju registraciju uskladilo sa obavljanjem poslovne djelatnosti- trgovinski posrednici, komisionari (klasifikacija dj. grupa 44.). Inače, maloprodaja odnosno **trgovina na malo** prema članu 14 Zakon o unutrašnjoj trgovini ("Sl. list Crne Gore", br. 49/08 i 40/11) je kupovina robe radi dalje prodaje krajnjim korisnicima. Trgovinske usluge, prema članu 21 zakona, su: agencijske, posredničke, zastupničke, **komisione**, berzanske, usluge uskladištenja, opremanja i dopremanja robe, kontrole kvaliteta i kvantiteta robe,

ekonomske propagande i promocije, usluge priređivanja sajmova i privrednih izložbi, usluge pijace i druge usluge uobičajene u trgovini. Kod komisije maloprodaje, kao obligacionog odnosa (Zakon o obligacionim odnosima), nije potrebna procjena vrijednosti robe od strane procjenjivača, već je na ugovornim stranama da ugovaraju prodajnu cijenu robe (slobodna volja ugovornih strana).

Poreske olakšice kod prometa nepokretnosti

Broj: 03/2-16260/2-17

Podgorica, 19.09.2017.godine

Da bi iskoristili poreske olakšice koje Vam pruža čl.11 Zakon o porezu na nepokretnosti ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 065/01, 069/03, "Službeni list Crne Gore", br. 075/10, 009/15, 044/17), prema čl.10 st.1 Zakona o registrima prebivališta i boravišta ("Službeni list Crne Gore", br. 046/15), crnogorski državljanin je dužan da prijavu promjene prebivališta podnese Ministarstvu u opštini u kojoj namjerava stalno da živi, u roku od osam dana od nastanka promjene. St.2 istog člana propisuje da u roku iz stava 1 ovog člana, crnogorski državljanin je dužan da prijavu promjene adrese podnese Ministarstvu unutrašnjih poslova u opštini u kojoj ima prebivalište. Prijava promjene prebivališta, odnosno adrese predstavlja i odjavu prethodnog prebivališta, odnosno adrese. Prijavu iz člana 10 st. 1, 2, za maloljetno lice ili lice lišeno poslovne sposobnosti dužan je da podnese roditelj, odnosno staratelj. Prijava prebivališta, prijava promjene prebivališta, odnosno adrese, i odjava prebivališta podnosi se, na propisanom obrascu, koji se može dobiti u prostorijama MUP-a.

Dakle, na taj način izvršićete promjenu adrese prebivališta, te ćete biti u mogućnosti da koristite poreske olakšice koje Vam pruža Zakon o porezu na nepokretnosti.

Protiv rješenja MUP-a, kojim eventualno odbije da izvrši promjenu adrese, odnosno prebivalište u registar, stranka može podnijeti žalba Ministarstvu, u roku od osam dana od dana uručenja rješenja. Protiv rješenja donesenog po žalbi može se pokrenuti upravni spor.

Za sve ostale informacije, eventualne korekcije, obratite se organu nadležnom za utvrđivanje lokalnih javnih prihoda u opštini na čijoj se teritoriji nalazi predmetna porodična kuća.

Broj: 03/2-15481/2-17

Podgorica, 06.09.2017.godine

Zakon o porezu na nepokretnost ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 065/01, 069/03, "Službeni list Crne Gore", br. 075/10, 009/15, 044/17), u čl.11 propisao je da porez na nepokretnosti na zgrade i stanove, koji poreskom obvezniku služe kao glavno mjesto stanovanja, umanjuje se za 20% za poreskog obveznika i po 10% za svakog člana njegovog domaćinstva, a najviše do 50% poreske obaveze. Dakle, ukoliko nekretnina koju ste kupili služi kao glavno mjesto stanovanja, onda imate pravo na navedene olakšice u smislu čl.11 Zakona o porezu na nepokretnost.

Prema odredbama čl.88 st.1 tač.5 i st.2 Zakona o strancima ("Sl.list CG", br. 56/14, 28/15 i 16/16), stranac koji ima dozvolu za stalni boravak ima pravo, kao crnogorski državljanin, na poreske olakšice u skladu sa zakonima kojima se uređuje način ostvarivanja tih prava.

Imajući u vidu citiranu zakonsku odredbu, proizilazi da su domaća i strana pravna i fizička lica izjednačena u pogledu plaćanja poreza na promet nepokretnosti, kao i sticanje prava na poreska oslobodjenja, uz zakonom propisane uslove.

U konkretnom slučaju, kada stranac sa dozvolom za stalni boravak stiče nepokretnost, radi rješavanja stambenih potreba, uz ispunjenje zakonom propisanih uslova, ima pravo na oslobodjenje od plaćanja poreza na promet nepokretnosti za površinu koja iznosi do 20 m² po članu domaćinstva, pod uslovom da nema stambenu zgradu ili stan u svojinu na teritoriji Crne Gore, kako je to propisano čl.12 st.1 tač.4 Zakona o porezu na promet nepokretnosti ("Sl.list CG", br. 36/13

Poreski tretman pozajmice

Broj: 03/2-15348/2-17

Podgorica, 06.septembra 2017.godine

Davanje novca ili drugih zamjenjivih stvari na zajam predstavlja obligacioni odnos koji se zasniva na određeno vrijeme Ugovorom o zajmu, saglasno odredbama člana 566-575 Zakona o obligacionim odnosima ("Sl.list CG", br.47/08 ... 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 i kvaliteta.

Sa aspekta poreza na dohodak fizičkih lica ukazujemo na sledeće:

Odredbama člana 14 stav 4 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, ("Sl. list RCG", br.65/01 ...04/07 i "Sl. list CG", br.86/09 ... 83/16) propisano je da se 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. Međutim, sve dok se zajam u poslovnoj evidenciji poslodavca/zajmodavca vodi kao potraživanje od zaposlenog/zajmoprimca, saglasno zaključenom ugovoru o zajmu i ugovorenim rokom za vraćanje zajma, zajam se ne smatra oporezivim prihodom zaposlenog/zajmoprimca u smislu odredbi člana 14 stav 4 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

Napominjemo da prava, obaveze i odgovornosti iz radnog odnosa i druga pitanja od značaja za zaposlenog i poslodavca moraju biti uređena internim aktima poslodavca.

Oporezivanje sportskih klubova

Broj: 03/2-15909/2-17

Podgorica, 25.septembra 2017.godine

Odredbama člana 20 Zakona o sportu ("Sl. list CG", br. 36/11 i 36/13) propisano je da je sportista lice koje se samostalno ili u okviru sportskog kluba priprema i takmiči u određenom sportu, da je zavisno od načina na koji se bavi sportom -sportista amater ili profesionalac, da se prava, obaveze i odgovornosti sportiste uređuju ugovorom između sportiste i sportske organizacije, u skladu sa zakonom, sportskim pravilima i aktima sportske organizacije, kao i da se ugovor između sportiste i sportske organizacije zaključuje u pisanoj formi i registruje kod nadležnog nacionalnog sportskog saveza.

Odredbama člana 50 i člana 22 Zakona o sportu propisano je da se profesionalni sportski klub za obavljanje sportskih djelatnosti osniva kao privredno društvo, da je profesionalni sportista lice koje se bavi sportom kao osnovnom djelatnošću i ostvaruje zaradu, na osnovu ugovora zaključenog sa sportskom organizacijom, te da je sportska organizacija dužna da profesionalnom sportisti uplaćuje doprinose za socijalno osiguranje, u skladu sa posebnim propisima.

Iz pravnog odnosa u kome je profesionalni sportista sa sportskom organizacijom /privrednim društvom zaključio ugovor o radu, proizilazi njegov poreski položaj.

Odredbama člana 2 stav 1 i člana 4 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) propisano je da je obveznik poreza na dohodak rezidentno fizičko lice koje ostvari dohodak iz izvora utvrđenih ovim Zakonom, te da je predmet oprezivanja rezidentnog fizičkog lica dohodak koji rezident ostvari u Crnoj Gori.

Profesionalni sportista (rezidentno lice) koji je zaključio ugovor o radu sa sportskom organizacijom /privrednim društvom u Crnoj Gori, obveznik je poreza na dohodak fizičkih lica po osnovu ličnih primanja. Odredbama člana 14 stav 1 i 2 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica propisano je 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.

Saglasno odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, porez na lična primanja obračunava, obustavlja i uplaćuje poslodavac, odnosno isplatilac tih primanja, prilikom svake isplate primanja i to po stopi od 9%, odnosno po stopi od 11% na iznos primanja iznad prosječne zarade, na poresku osnovicu koju čini iznos bruto ličnih primanja ostvarenih u određenom obračunskom periodu.

Odredbama člana 3a stav 1 Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl.list CG",br.13/07...22/17) propisano 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.

Poslodavac, isplatilac ličnih primanja obračunava i plaća doprinose za obavezno socijalno osiguranje, iz ličnih primanja i na lična primanja, na osnovicu koju čini bruto lično primanje zaposlenog, po stopama koje su propisane odredbama Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

Odredbama člana 4 stav 1 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica propisano je da je predmet oporezivanja rezidentnog fizičkog lica dohodak koji rezident ostvari i izvan Crne Gore, dok je odredbama člana 45 Zakona propisano da Sporazum o otklanjanju dvostrukog oporezivanja ima pretežnu važnost u odnosu na odredbe ovog Zakona.

Profesionalni sportista /rezident Crne Gore, koji ostvari prihode izvan Crne Gore, dužan je da, saglasno odredbama člana 43 Zakona,

nadležnom poreskom organu podnese godišnju poresku prijavu (obrazac GPP-FL) do kraja aprila tekuće godine za prethodnu godinu. Porez na dohodak, saglasno odredbama člana 8 i člana 10 Zakona, plaća se po stopi od 9% na osnovicu poreza na dohodak rezidenta koju čini oporeziv dohodak poreskog obveznika ostvaren u poreskom periodu. Porez na dohodak plaća se istovremeno sa podnošenjem poreske prijave.

Rezidentnom poreskom obvezniku koji ostvari dohodak izvan Crne Gore i koji plaća porez na dohodak u drugoj državi, odobrava se, saglasno odredbama člana 44 Zakona, poreski kredit u visini poreza na dohodak plaćenog u toj državi (izbjegavanje dvostrukog oporezivanja), s tim što je rezident dužan da uz godišnju poresku prijavu dostavi dokaz -potvrdu o plaćenom porezu u drugoj državi. Poreski kredit ne može biti veći od iznosa koji bi se dobio primjenom odredaba ovog zakona na dohodak ostvaren u drugoj državi.

Odredbama člana 2 stav 1 Pravilnika o obliku, sadržini i postupku izdavanja potvrde o rezidentnosti u poreske svrhe ("Sl.list CG", br. 42/12), propisano je da rezident dokazuje status rezidentnog poreskog obveznika Crne Gore kod inostranog isplatioca prihoda, potvrdom o rezidentnosti (Obrazac "PR-1"), koju u postupku po zahtjevu rezidenta izdaje nadležni poreski organ.