

## **Poreska praksa za maj 2013.godine**

**Pitanja i odgovori iz PDV-a ..... od strane 2 - 6**

**Pitanja i odgovori iz poreza na dobit pravnih lica..... od strane 7- 9**

**Pitanja i odgovori - razno ..... od strane 10 -11**

## POREZ NA DODATU VRIJEDNOST

### **1. «Kolika je stopa PDV za otkup mlijeka od farme registrovane kao DOO od strane mljekara, da li je to 7% što je uobičajena stopa za mlijeko i mliječne proizvode, ili 5% kako smo dobili informaciju od mljekare?»**

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost («Sl.list RCG», br. 65/01...04/06 i «Sl. list Crne Gore», broj 16/07...40/11), članom 3 stav 1 propisano je da je predmet oporezivanja PDV promet proizvoda i promet usluga koje poreski obveznik u okviru obavljanja svoje djelatnosti vrši uz naknadu.

Navedeni zakon u članu 13 i članu 42 propisuje da je poreski obveznik svako lice koje na bilo kojem mjestu samostalno obavlja bilo koju poslovnu djelatnost, ako je obavljanjem te djelatnosti u posljednjih 12 mjeseci ostvario oporezivi promet iznad 18.000 €.

Pod djelatnošću, u smislu stava 1 člana 13, 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.

U članu 43 zakona propisano je da poljoprivrednik koji nije obveznik PDV po osnovu isporuke poljoprivrednih i šumskih proizvoda i usluga licima registrovanim za PDV ima pravo na paušalnu nadoknadu ulaznog PDV u visini od 5% otkupne vrijednosti proizvoda, odnosno usluga.

Bliže uslove i način ostvarivanja ovog prava reguliše Pravilnik o primjeni zakona o porezu na dodatu vrijednost («Sl.list RCG»; 65/02...16/06 i «Sl. list Crne Gore», broj 64/08), u čl. 128, 129 i 130.

Zahtjev za izdavanje dozvole za ostvarivanje paušalne naknade može podnijeti samo jedan član domaćinstva kao njegov predstavnik. Pod domaćinstvom iz stava 1 ovog člana se podrazumijeva zajednica ljudi koji zajedno koriste prihode i imaju zajedničko prebivalište na istoj adresi.

S obzirom da se u navedenom slučaju ne radi o poljoprivrednicima - fizičkim licima (poljoprivredna domaćinstva), već o otkupu mlijeka od farme koja obavlja poljoprivrednu djelatnost kao društvo sa ograničenom odgovornošću (DOO), ista nema pravo na navedenu paušalnu naknadu. Ukoliko je farma registrovana za PDV ima obavezu da vrši obračun i plaćanje poreza na dodatu vrijednost u skladu sa odredbama ovog zakona, Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodatu vrijednost i Pravilnika o utvrđivanju proizvoda i usluga koji se oporezuju po sniženoj stopi PDV.

Članom 24a stav 1 tačka 1 Zakona propisano je da se PDV obračunava i plaća po sniženoj stopi od 7% od prometa osnovnih proizvoda za ljudsku ishranu (hljeb, brašno, mlijeko i mliječni proizvodi, hrana za odojčad, mast, ulje, meso i šećer).

U članu 2 stav 2 Pravilnika o utvrđivanju proizvoda i usluga koji se oporeziju po sniženoj stopi PDV («Sl. list RCG», br.81/05 i 10/06 i «Sl. list CG», br.06/08 ... 11/09), određeno je da se mlijekom i mliječnim proizvodima, u smislu člana 24a stav 1 tačka 1 Zakona, smatraju proizvodi iz tarifnih oznaka 0401, 0402 i 0403 Carinske tarife. Prema Zakonu o carinskoj tarifi («Sl. list Crne Gore», br.28/12), navedene tarifne oznake se odnose na: mlijeko i pavlaku (nekoncentrovani i bez dodatnog šećera); mlijeko i pavlaku (koncentrovani ili sa sadržajem dodatnog šećera); mlaćenicu, kisjelo mlijeko i pavlaku, jogurt, kefir i ostalo fermentisano ili zakisjeljeno mlijeko ili pavlaka).

## **2. Da li imate pravo na ulazni PDV prilikom kupovine poslovnog prostora?**

Članom 37 Zakona o porezu na dodatu vrijednost («Sl. list RCG», br. 65/01...04/06 i «Sl. list Crne Gore», broj 16/07..40/11) je propisano da poreski obveznik može, prilikom obračunavanja svoje poreske obaveze, odbiti PDV koji je dužan da plati ili je platio prilikom nabavke proizvoda, odnosno usluga od drugog poreskog obveznika, prilikom uvoza proizvoda i kao primalac (korisnik) usluge, ako je te proizvode, odnosno usluge upotrijebio (iskoristio) ili će ih iskoristiti u svrhe obavljanja djelatnosti za koje se plaća PDV.

Članom 94 Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodatu vrijednost (Sl.list RCG br.65/02...Sl.list CG br.64/08) je propisano da pravo na odbitak pretporeza imaju poreski obveznici koji obavljaju oporezive isporuke proizvoda i usluga i isporuke za koje je Zakonom priznato pravo na odbitak pretporeza.

Dakle, na osnovu navedenog a s obzirom da se radi o kupovini poslovnog prostora koji ćete koristiti u svrhe obavljanja djelatnosti za koje se plaća PDV, imate pravo na odbitak ulaznog PDV plaćenog po ispostavljenoj fakturi za kupovinu poslovnog prostora.

## **3. Kakav je poreski tretman usluga kada domaća firma pruža menadžerske usluge u inostranstvu (vođenje hotela u Italiji)?**

Shodno odredbama člana 3. Zakona o porezu na dodatu vrijednost («Sl. list RCG br. 65/01...04/06 i „Sl. list Crne Gore“, br.16707 ... 40/11), predmet oporezivanja PDV je promet proizvoda i promet usluga koje poreski obveznik u okviru obavljanja svoje djelatnosti vrši uz naknadu, kao i uvoz proizvoda u Crnu Goru.

Za utvrđivanje nastanka poreske obaveze je bitno i mjesto izvršenog prometa. Članom 17. stav 1. Zakona o porezu na dodatu vrijednost, propisano je da se mjestom izvršenog prometa usluga smatra mjesto u kojem poreski obveznik koji pruža usluge, ima svoje sjedište ili

poslovnu jedinicu iz koje obavlja usluge ili stalno, odnosno uobičajeno prebivalište, ako nema sjedište ili poslovnu jedinicu.

Članom 34. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost propisano je da se kod usluga posredovanja, mjestom prometa smatra mjesto isporuke proizvoda ili obavljene usluge, za koju je izvršeno posredovanje. O uslugama posredovanja radi se onda kada neko lice radi u ime i za račun naručioca. Ovdje ne spadaju usluge posredovanja u prometu i korišćenju nepokretnosti, kao i posredovanje kod usluga iz člana 17 stav 3 Zakona.

Iz Vašeg dopisa se može razumjeti da se radi o menadžerskim uslugama koje se pružaju za inostranog naručioca i da je mjesto pružanja usluge takođe inostranstvo, te na osnovu toga se može zaključiti da se radi o uslugama za koje se u smislu oporezivanja PDV-om mjestom obavljanja usluge smatra mjesto u kome je sjedište primaoca usluge. Za ovakvu vrstu usluge u svrhe oporezivanja u knjigovodstvenoj dokumentaciji neophodno je obezbijediti dokaze da je primaoc usluge obveznik PDV-a u Italiji i dokaz da je izmirio poreske obaveze po osnovu ove izvršene usluge u matičnoj zemlji.

#### **4. Oporezivanje usluga patenata i intelektualne svojine.**

Odredbama člana 17 stav 3 zakona o PDV propisano je deset vrsta usluga među kojima i usluge prenosa, ustupanja autorskih prava, patenata, licence, zaštitnih znakova i drugih prava intelektualne svojine koje su oporezuju prema mjestu sjedišta, odnosno prebivališta ili stalnog boravišta primaoca usluge. Ako navedene usluge obavlja inostrano lice domaćem licu, u tom slučaju poreski obveznik je domaće lice.

S toga, prije utvrđivanja poreske obaveze, posebno je važno utvrditi o kojoj se vrsti usluge radi ( dali su to usluge iz člana 17 stav 3 Zakona) kako bi se na osnovu toga ustanovilo mjerodavno mjesto opoprezivanja tih usluga, odnosno lice koje je dužno obračunati i platiti PDV.

Zakon o autorskim i srodnim djelima ( Sl.list CG 37/11) u čl 4 stav 1 tačka 1 autorsko djelo definiše kao individualnu duhovnu tvorevinu iz oblasti književnosti, nauke i umjetnosti, koja je izražena na određeni način, ako ovim zakonom nije drukčije određeno.

Dakle, ukoliko se radi o uslugama koje se na osnovu Zakona o autorskim i srodnim djelima mogu svrstati u usluge intelektualne svojine i patenata i ukoliko ih pružaju strana lica za domaće PDV obveznike, obveznik PDV je domaće pravno lice. U slučaju da se navedene usluge obavljaju za potrebe domaćeg lica koje nije obveznik PDV u tom slučaju PDV plaća davalac usluge (poreska obaveza se plaća u Crnoj Gori ), strano lice davalac usluge je dužno da plati PDV za pružene usluge domaćem licu. Ovo se odnosi isključivo na usluge koje pružaju strana lica domaćim licima. U suprotnom to ne bi imalo većeg značaja na oporezivanje navedenih usluga između domaćih lica, jer je Crna Gora određena kao jedno mjesto oprezivanja.

Napominjemo da je shodno članu 29 stav 1 tačka 2 Zakona o porezu na dobit pravnih lica propisano da je obveznik poreza na dobit dužan da obračuna, obustavi i plati porez po odbitku na prihode isplaćene po osnovu naknada za autorska prava i druga prava intelektualnih usluga koja se isplaćuju nerezidentnom pravnom licu. Porez po dobitku se plaća po stopi od 9% na osnovicu koju čini iznos bruto prihoda, međutim kod obračuna

poreza po odbitku na prihode koji se isplaćuju nerezidentnom licu, isplatalac prihoda primjenjuje odredbe Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja uz ispunjenje uslova propisanih članom 29a predmetnog Zakona.

**5. „Kakav je poreski tretman objekata izgrađenih po ugovoru o zajedničkoj izgradnji, po kojem je vlasnik zemljišta fizičko lice nosilac građevinske dozvole koji je dužan da plati komunalije. Za dio stambenog prostora koji po ugovoru pripadaju fizičkom licu investitor ispostavlja facture u kojima je iskazan neoporezivi dio (zemljište i komunalije) i oporezivi dio, te vas interesuje jesu li facture ispostavljene na ovaj način ispravne?**

Precizne ugovorne odredbe su neophodan preduslov za sagledavanje odnosa između učesnika u zajedničkoj gradnji a samim tim opredjeljujuće i za poreski tretman novoizgrađenih objekata.

Status investitora se opredjeljuje Zakonom o planiranju prostora i izgradnji objekata ("Službeni list CG", br. 51/08,47/11) i radi se o licu koje finansira izgradnju objekta, koje mora pribaviti dokumentaciju za građenje, a kao važan dokument se smatra dokaz o vlasništvu na zemljištu nad kojim se gradi objekat. Status izvođača je takođe propisan Zakonom o planiranju prostora i izgradnji objekata i izvođač radova može da bude lice koje ima odgovarajuću licencu izdatu u skladu sa odredbama ovog zakona.

U slučaju gradnje koju navodite u dopisu, nakon završetka javljaju se dva vlasnika novoizgrađenog objekta. S obzirom da se građevinski objekat može predati na raspolaganje i korišćenje jedino nakon dobijanja odobrenja za upotrebu, onda se može smatrati novoizgrađenim, samo objekat za koji je dato odobrenje za upotrebu, nakon postupka tehničkog prijema. Poslije tog momenta je logično da se vrši isporuka kupcima i da se u momentu isporuke obračunava PDV, jer je to prvi promet novoizgrađene nepokretnosti, koji se oporezuje PDV-om u skladu sa Zakonom o PDV.

Ugovorne strane pored obaveze fakturisanja transakcija PDV –om u toku gradnje po završetku prave konačni obračun čime se u potpunosti zatvaraju potraživanja između vlasnika zemljišta i finansijera.

Dakle, kod zajedničke gradnje najbitnije je utvrditi način na koji se ostvaruju obligacioni odnos, postupak sprovođenja fakturisanja od čega zavisi i sam momenat nastanka poreske obaveze i poreska osnovica za sve transakcije.

U vašem slučaju, kako navodite, uknjižba novoizgrađenih objekata kod Uprave za nekretnine vrši se na pravno lice koje je finansiralo izgradnju, te svaki prenos nepokretnosti sa investitora na drugo lice, a time i na fizičko lice koje je izvršilo prodaju placa sa plaćenim komunalijama u zamjenu za nepokretnosti, ima status prvog prometa novoizgrađenih objekata koji se oporezuje PDV-om koji plaća poreski obveznik koji je izvršio promet. Faktura se ispostavlja na ukupan iznos, a posebno se iskazuju oporezivi i neoporezivi promet.

Kupcu nepokretnosti će faktura služiti za uknjižbu, a da pri tom, saglasno čl. 5 Zakona o porezu na promet nepokretnosti ("Sl. list RCG br. 69/03 ...40/11) ne plati porez na promet nepokretnosti.

## POREZ NA DOBIT PRAVNIH LICA

### **1. Poreski tretman prodaje sredstava – imovine (rashladne vetrine) koja poslije završenog likvidacionog postupka pripadaju osnivaču – fizičkom licu. Kakav je tretman likvidacionog ostataka koji pripada valasniku ?**

Shodno članu 13 stav 2 Pravilnika o primjeni zakona o PDV isporuke proizvoda članovima i vlasnicima društva po završetku likvidacije podliježu oporezivanju.

U slučaju likvidacije pravnog lica, shodno članu 27 Zakona o porezu na dobit, pravno lice dužno je da, utvrdi kapitalni dobitak ili gubitak kao da je prodalo imovinu po tržišnoj cijeni. Nabavna cijena raspodijeljene imovine u postupku likvidacije, za svrhe određivanja kapitalnog dobitka, je jednaka tržišnoj vrijednosti imovine prije njene raspodjele, a kapitalni dobitak, odnosno kapitalni gubitak se utvrđuje na način predviđen članom 22 Zakona. Porez na kapitalni dobitak iznosi 9%.

Za razliku od stečajnog postupka koji se sprovodi na osnovu Zakona o stečaju (Sl. list Crne Gore”, broj 1/11), dobrovoljna likvidacija se sprovodi na osnovu Zakona o privrednim društvima (“Sl. list RCG”, broj, 06/02, “Sl. list Crne Gore”, broj 17/07 ... 40/11) i može se sprovesti kada privredno društvo ima dovoljno finansijskih sredstava da pokrije svoje obaveze.

Dobit koju osnivač privrednog društva (doo), fizičko lice ili nerezidentno lice, ostvari prilikom dobrovoljne likvidacije društva oporezuje se po stopi od 9%, shodno odredbama člana 29 Zakona o porezu na dobit pravnih lica, kojim je propisano da je obveznik poreza na dobit dužan da obračuna i uplati porez po odbitku na isplate izvršene, između ostalog, i po osnovu dividende i udjela u dobiti u pravnom licu.

Svakako poreski obveznik je u obavezi dostaviti i odluku likvidiranog društva da likvidacioni ostatak odnosno pokretna imovina pripada vlasniku odnosno osnivaču fizičkom licu.

### **2. Da li se u slučaju raspodjele dobiti obustavlja i plaća porez po odbitku na dividende koje dio stranog društva sa sjedištem u Crnoj Gori isplaćuje svojoj matičnoj firmi sa sjedištem u Srbiji, da li postoje određene specifičnosti za dio stranog društva sa sjedištem u Crnoj Gori imajući u vidu Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja sa Srbijom?**

Članom 29 stav 2 tačka 1 Zakona o porezu na dobit pravnih lica (Sl list RCG br.65/01... 80/04, “Sl. list CG br. 40/08 ...14/12) je propisano da je obveznik poreza na dobit dužan da obračuna

i uplati porez po odbitku na isplate izvršene po osnovu dividendi i udjela u dobiti koji se isplaćuju rezidentnim i nerezidentnim pravnim i fizičkim licima. Porez po odbitku plaća se po stopi od 9 % na osnovicu koju čini iznos bruto prihoda. Porez po odbitku obračunava se i plaća po propisima koji važe u momentu isplate prihoda.

Član 29a propisuje da kod obračuna poreza po odbitku na prihode koje se isplaćuju nerezidentnom pravnom licu, isplatilac prihoda primjenjuje odredbe ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, pod uslovom da nerezident dokaže status rezidenta države sa kojom je Crna Gora zaključila ugovor i da je nerezident stvarni vlasnik prihoda.

Status rezidenta države, sa kojom je zaključen ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, u smislu stava 1 ovog člana, nerezident dokazuje kod isplatioca prihoda potvrdom ili drugim odgovarajućim dokumentom, ovjerenim od nadležnog organa druge države ugovornice čiji je rezident.

Ako isplatilac prihoda primijeni odredbe ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a nijesu ispunjeni uslovi iz st. 1 i 2 ovog člana, što za posledicu ima manje plaćeni iznos poreza, dužan je da plati razliku između plaćenog poreza i dugovnog poreza, po ovom zakonu.

Poreski organ dužan je da, na zahtjev nerezidentnog pravnog lica, izda potvrdu o porezu plaćenom u Crnoj Gori.

Obveznik poreza po odbitku dužan je da nadležnom poreskom organu podnese izvještaj o uplaćenom porezu po odbitku, a koji se podnosi do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu.

Poreski organ o obračunatom porezu po odbitku nerezidentnog pravnog lica obavještava poreski organ u inostranstvu na njegov pisani zahtjev.

Oblik i sadržinu izvještaja o uplaćenom porezu po odbitku na osnovu člana 29a stav 6. Zakona o porezu na dobit pravnih lica propisalo je Ministarstvo finansija donošenjem Pravilnika o obliku i sadržini izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu po odbitku na prihode koje ostvari nerezidentno pravno lice ("Sl. list Crne Gore", broj 09/09).

Pravilnikom o obliku, sadržini i postupku izdavanja potvrde o rezidentnosti u poreske svrhe ("Sl. list Crne Gore", br. 42/12 od 31.07.2012), propisuje se oblik, sadržina i postupak izdavanja potvrde o rezidentnosti, u poreske svrhe. U čl. 3 navedenog Pravilnika propisano je da status rezidentnog poreskog obveznika druge države sa kojom je zaključen sporazum, nerezident dokazuje kod domaćeg 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 od stava 1 ovog člana, status rezidentnog poreskog obveznika druge države ugovornice može se dokazati potvrdom na obrascu koji propisuje nadležni organ te druge države.



Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u odnosu na poreze na dohodak i na imovinu sa Republikom Srbijom objavljen je u «Sl. List Crne Gore - Međunarodni ugovori», br. 16 od 24.11.2011. godine i stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja.

U članu 10 navedenog ugovora propisano je da dividende koje isplaćuje kompanija rezident države ugovornice rezidentu druge države ugovornice mogu se oporezivati u toj drugoj državi.

U stavu 2 istog člana određeno je da se dividende mogu oporezivati i u državi ugovornici čiji je rezident kompanija koja isplaćuje dividendu i to u skladu sa zakonima te države, ali ako je stvarni vlasnik dividendi rezident druge države ugovornice, razrezan porez ne može biti veći od 10% bruto iznosa dividendi. Ovaj stav ne utiče na oporezivanje dobiti kompanije iz koje se dividende isplaćuju.

## RAZNO

### **1. Koliko dnevnica pripadaju zaposlenom za službeno putovanje u inostranstvo ukoliko je otišao 20.05.2013. u 14h i 25 min, a vratio se sa službenog putovanja 23.05.2013.godine u 13h i 25min, i kakav je poreski tretmana istih?**

Važeća Uredba o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima objavljena je u "Sl. list Crne Gore", br. 26/12 od 24.05.2012.godine. Danom stupanja na snagu ove uredbe prestala je da važi Uredba o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima ("Sl. list CG", broj 57/11).

Članom 17 navedene uredbe propisano je da obračun dnevnice za službeno putovanje u inostranstvo vrši se na sljedeći način:

- svaka 24 časa provedena na službenom putovanju računaju se kao jedna dnevnicu,
- vrijeme provedeno na službenom putovanju između 12 i 24 časa računa se kao jedna dnevnicu i
- vrijeme provedeno na službenom putovanju između osam i 12 časova računa se kao pola dnevnice.

Dnevnice određene za stranu državu u koju se službeno putuje obračunavaju se od časa polaska aviona, broda, automobila ili željeznice.

Dakle, zaposlenom koji je na službeno putovanje u inostranstvo otišao 20.05.2013. u 14h i 25 min, a vratio se sa službenog putovanja 23.05.2013.godine u 13h i 25min, obračunavaju se 3 (tri) dnevnice.

Shodno članu 14 stav 3 tačka 4 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG", br.65/01 ...04/07 i "Sl.list Crne Gore", br.86/09... 6/13), naknade troškova za poslovna putovanja, ishranu i smještaj u vezi sa tim putovanjima, imaju karakter ličnih primanja po osnovu zaposlenja.

Navedenim zakonom u članu 5a propisano je da se porez na dohodak ne plaća na primanja ostvarena po osnovu dnevnica za službeno putovanje u zemlji do iznosa utvrđenog Opštim kolektivnim ugovorom, **a za dnevnice za službena putovanja u inostranstvo do iznosa propisanog za korisnike državnog budžeta.**

Ove zakonske odredbe se odnose na naknade koje se isplaćuju licu koje je u stalnom radnom odnosu i ima svojstvo osiguranika.

Iznos primanja po osnovu dnevnica za službeno putovanje u inostranstvo iznad iznosa propisanog navedenim zakonskim odredbama ima tretman ličnog primanja na koja ste u obavezi da izvršite obračun i uplatu poreza i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje.

## 2. Čija je obaveza plaćanja prireza porezu po osnovu angažovanja po ugovoru o djelu?

U Zakonu o finansiranju lokalne samouprave ("Sl. list RCG", br. 42/03, 44/03, "Sl. list Crne Gore", br. 05/08, 51/08, 74/10), propisano je da opština može pravnim i fizičkim licima sa svoga područja propisati obavezu plaćanja prireza porezu na dohodak fizičkih lica. Prirez porezu na dohodak fizičkih lica plaća se po stopi koju utvrdi opština svojim propisom.

U skladu sa Naredbom o načinu uplate javnih prihoda, prirez porezu na dohodak fizičkih lica plaća isplatilac i isti se plaća prema sjedištu isplatioca prihoda.

3. Poreski tertman prodaje sredstava –imovine (motocikala četvorotočkaša) koja poslije završenog likvidacionog postupka pripadaju osnivaču –fizičkom licu. Motocikle namjeravate da registrujete na vas kao fizičko lice radi dalje prodaje.

Shodno članu 13 stav 2 Pravilnika o primjeni zakona o PDV isporuke proizvoda članovima i vlasnicima društva po završetku likvidacije podliježu oporezivanju.

U slučaju likvidacije pravnog lica, shodno članu 27 Zakona o porezu na dobit, pravno lice dužno je da, utvrdi kapitalni dobitak ili gubitak kao da je prodalo imovinu po tržišnoj cijeni. Nabavna cijena raspodijeljene imovine u postupku likvidacije, za svrhe određivanja kapitalnog dobitka, je jednaka tržišnoj vrijednosti imovine prije njene raspodjele, a kapitalni dobitak, odnosno kapitalni gubitak se utvrđuje na način predviđen članom 22 Zakona. Porez na kapitalni dobitak iznosi 9%.

Za razliku od stečajnog postupka koji se sprovodi na osnovu Zakona o stečaju (Sl. list Crne Gore", broj 1/11), dobrovoljna likvidacija se sprovodi na osnovu Zakona o privrednim društvima ("Sl. list RCG", broj, 06/02, "Sl. list Crne Gore", broj 17/07 ... 40/11) i može se sprovesti kada privredno društvo ima dovoljno finansijskih sredstava da pokrije svoje obaveze.

Dobit koju osnivač privrednog društva (doo), fizičko lice ili nerezidentno lice, ostvari prilikom dobrovoljne likvidacije društva oporezuje se po stopi od 9%, shodno odredbama člana 29 Zakona o porezu na dobit pravnih lica, kojim je propisano da je obveznik poreza na dobit dužan da obračuna i uplati porez po odbitku na isplate izvršene, između ostalog, i po osnovu dividende i udjela u dobiti u pravnom licu.

Što se tiče postupka registracije predmetnih motocikala, prilikom obračuna i plaćanja poreza na promet upotrebljavanih motornih vozila, potrebno je poreskom organu u čijoj je nadležnosti obračun i naplata poreza, dostaviti dokumentaciju iz koje se može utvrditi porijeklo predmetnih četvorotočkaša, njihove tehničke karakteristike i drugo. Svakako poreski obveznik je u obavezi dostaviti i odluku likvidiranog društva da likvidacioni ostatak odnosno pokretna imovina pripada vlasniku odnosno osnivaču fizičkom licu.