

PORESKA PRAKSA

ZA JUN 2015. GODINE

Mišljenja

PDV	2 - 13
Porez na dobit pravnih lica	13 - 14
Porez na dohodak fizičkih lica	15 - 17
Ostalo (drugi propisi).....	18 - 25

POREZ NA DODATU VRIJEDNOST

Poreski tretman otuđenja stana koji je u vlasništvu pravnog lica

Broj: 03/2- 7943/2-15

Podgorica, 03. jun 2015. godine

Shodno članu 4 stav 2 tačka 4 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Sl. list RCG", br. 65/01 ... 04/06 i "Sl. list CG", br. 16/07 ... 09/15) PDV se obračunava samo prilikom prve prodaje novoizgrađenih objekata. Prilikom svakog narednog prometa obračunava se porez na promet nepokretnosti, u skladu sa odredbama Zakona o porezu na promet nepokretnosti ("Sl. list CG", br. 36/13).

Uslovi i cijena prodaje stana su stvar poslovne politike firme. Međutim, društvo ne može umanjivati vrijednost svoje imovine, ako ukupna potraživanja povjerilaca nakon pomenutog umanjenja prelaze vrijednost neto imovine društva.

Članom 22 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01 ... 80/04 i "Sl. list CG", br. 40/08 ... 61/13) propisano je da negativna razlika između prodajne cijene imovine i njene nabavne cijene usklađene na način predviđen ovim zakonom predstavlja kapitalni gubitak. Kapitalni gubici mogu se prebijati sa kapitalnim dobitcima ostvarenim u istoj godini. Ako se i poslije izvršenog prebijanja sa kapitalnim dobitcima ostvarenim u istoj godini pojavi kapitalni gubitak, poreski obveznik može prenijeti kapitalni gubitak na račun budućih kapitalnih dobitaka u narednih pet godina. Prenos kapitalnih gubitaka i pokrivanje sa kapitalnim dobitcima unosi se u Dodatak PG koji je satavni dio prijave poreza na dobit pravnih lica (obrazac PD).

Poklon stana ili dodjela pod povoljnijim uslovima tretira se kao činjenje i pružanje pogodnosti zaposlenom, te se rashodi koje je imala firma po navedenom osnovu neće priznati na teret rashoda u poreske svrhe, shodno članu 11 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01 ... 80/04 i "Sl. list CG", br. 40/08 ... 61/13), jer ti troškovi nijesu nastali u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti.

Poreski tretman pozajmice i novčane uplate za pokriće troškova dijela stranog društva, odnosno predstavništva registrovanog u CG, od strane matičnog društva

Broj: 03/2- 8114/2-15

Podgorica, 02. jun 2015. godine

Zakonom o privrednim društvima ("Sl. list RCG", br. 06/02 i "Sl. list CG", br. 17/07...40/11) je propisan "dio stranog društva" kao oblik obavljanja privredne djelatnosti i način njihove registracija kod Centralnog registra Privrednih subjekata (CRPS). Prema članu 4b tačka 10 navedenog zakona, dio stranog društva obavezno sadrži originalni naziv stranog društva, oznaku ili skraćenu oznaku oblika tog društva ("akcionarsko društvo" ili "AD", "društvo sa ograničenom odgovornošću" ili "DOO", "komanditno društvo" ili "KD"), alternativni naziv dijela stranog društva, ako je originalni naziv stranog društva upotrijebljen od nekog drugog društva u Crnoj Gori, kao i oblik organizovanja dijela stranog društva ("dio stranog društva", "poslovna jedinica", "predstavništvo" i sl.).

U konkretnom slučaju, kako navodite u dopisu, privredno društvo kao dio stranog društva, je osnovano radi markentiške promocije svoga osnivača u Crnoj Gori, ne ostvaruje prihode i ne stiče dobit. S obzirom, da su poslovi dijela stranog društva organizovani kao poslovi "predstavništva" kojemu je isključivi posao da predstavlja i promoviše proizvod svog matičnog društva, radi čega je i osnovano, to se uplate matičnog društva koje služe za pokriće troškova poslovanja (bruto zarade zaposlenih, režijskih troškova, troškova zakupa i sl.) ne smatraju prihodom dijela stranog društva, odnosno izvorom dohotka, već troškom, pa ista ne podliježu oporezivanju prema Zakonu o porezu na dobit pravnih lica. Prema računovodstvenim propisima ovi troškovi se kod matičnog društva iskazuju kao rashod poslovanja, a ne kao rashod poslovanja "predstavništva" jer su nastali za račun osnivača.

Član 3 Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01 ... 76/05 i "Službeni list CG", br. 16/07 ... 09/15) 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 odredbi člana 20 stav 1 navedenog zakona je propisano da je poreska osnovica PDV 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.

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

Shodno odredbama člana 10 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", 65/02 ... 16/06 i "Službeni list CG", br. 64/08) unos privatne (lične) imovine u društvo ne podliježe oporezivanju.

Prema tome, na davanje u vidu zajma (pozajmice), kao i davanja za pokriće troškova dijela stranog društva koje matično društvo daje privrednom društvu, ne postoji obaveza obračunavanja i plaćanja PDV-a (izdavanja fakture), ukoliko se nedvosmisleno može utvrditi da se radi o zajmu odnosno prolaznim stavkama prihoda za pokriće troškova, a ne plaćanju oporezivih usluga.

[Poreski tretman usluga prevoza koje su neposredno povezane sa izvozom proizvoda iz Crne Gore](#)

Broj: 03/2- 8692/2-15

Podgorica, 10. jun 2015. godine

Shodno članu 3 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01 ... 76/05 i "Službeni list CG", br. 16/07 ... 9/15) 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.

Prema članu 14 Zakona 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.

Teritorija Crne Gore smatra se jednim mjestom isporuke proizvoda, odnosno obavljanja usluga, shodno stavu 2 ovog člana zakona.

Shodno članu 25 Zakona o porezu na dodatu vrijednost PDV se plaća po 0% na proizvode koje iz Crne Gore izvozi prodavac, odnosno proizvode koje za njegov račun izvozi drugo lice.

Prema članu 54 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost PDV se ne plaća na izvoz proizvoda i na prevozne i druge usluge koje su neposredno povezane sa izvozom proizvoda. Nadalje, stavom 2 ovog člana je propisano da se izvoznom isporukom smatra isporuka proizvoda koja se izvrši izvan carinskog područja Crne Gore inostranom naručiocu.

Inostranim naručiocem iz stava 2 ovog člana zakona smatra se lice koje ima sjedište, odnosno prebivalište ili uobičajeno boravište u inostranstvu. Inostranim naručiocem smatra se i inostrana poslovna jedinica domaćeg lica. Domaća poslovna jedinica inostranog lica ne smatra se inostranim naručiocem.

Prema stavu 4 ovog člana zakona poreski obveznik dokazuje da je bio izvršen izvoz proizvoda dokazom iz kojeg se vidi da je sam ili drugo lice za njegov račun iznijelo proizvode sa carinskog područja Crne Gore.

Dokaz iz stava 4 ovog člana zakona je izvozna carinska deklaracija (ICD), odnosno neki drugi dokaz o izvršenoj isporuci (poštanska deklaracija, tovarni list ili kopija takvog dokumenta) koji treba da sadrži najmanje sljedeće podatke:

- naziv i adresu, odnosno firmu i sjedište izdavača i datum izdavanja dokaza;
- naziv i adresu, odnosno firmu i sjedište poreskog obveznika (izvoznika) i njegov poreski broj;
- uobičajeni trgovački naziv i količinu proizvoda;
- mjesto i datum izdavanja proizvoda, odnosno mjesto i datum kad je proizvod bio poslat u inostranstvo;
- naziv i adresu, odnosno firmu primaoca proizvoda u inostranstvu;
- potpis i pečat izdavaoca.

Dakle, PDV se ne plaća na izvoz proizvoda iz Crne Gore i na prevozne i druge usluge koje su neposredno povezane sa izvozom proizvoda iz Crne Gore, što znači da crnogorski izvoznik na svojim fakturama ovaj promet iskazuje i obračunava po stopi od 0%, pod uslovima propisanim navedenim odredbama zakona. Što znači da bi isti morao da obezbijedi valjanu dokumentaciju kojom bi potkrijepio da je ovaj promet usluga prevoza, neposredno povezan sa izvozom proizvoda iz CG, odnosno da je ispravno postupio kada je na svojim fakturama na ovaj promet iskazao i obračunavao PDV po stopi od 0%, koji se na fakturi iskazuje na iznos naknade prevoza na cijeloj dionici puta od Podgorice do Širokog brijega.

Poreski tretman javnih poštanskih usluga

Broj: 03/2-8496/2-15

Podgorica, 11. jun 2015. godine

Član 26 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01 ... 76/05 i "Službeni list CG", br. 16/07 ... 09/15) u stavu 1 propisuje da su plaćanja PDV-a oslobođene usluge od javnog interesa, i to: javne poštanske usluge kao i promet proizvoda povezan sa tim isporukama.

Član 57 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost PDV ("Službeni list RCG", 65/02 ... 16/06 i "Službeni list CG", br.64/08 i 30/13) propisuje da se pod javnim poštanskim uslugama iz člana 26 tačka 1 Zakona, smatraju:

- prijem, prevoz i dostavljanje pisama i paketa i otisaka za slijepe u domaćem i međunarodnom saobraćaju;
- prikupljanje pisama i paketa preko javnih poštanskih sandučića ili poštanskih ureda;
- raspoređivanje, prevoz i dostava pisama i paketa;
- usluge vezane za poštanske pretince;
- prenos telegrama, poštanskih i telefonskih uputnica u domaćem i međunarodnom saobraćaju.

U skladu sa navedenim, da bi isporuke proizvoda i usluga bile oslobođene plaćanja PDV-a, u skladu sa članom 26 stav 1 navedenog zakona, potrebno je da ispunjavaju propisane uslove u skladu sa zakonskom regulativom koja definiše javne poštanske usluge i da spadaju pod usluge predviđene članom 57 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost.

Poreski tretman rashoda nastalih usled otpisa robe isteklog roka trajanja

Broj: 03/2-8877/2-15

Podgorica, 12. jun 2015. godine

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

Članom 3 navedenog pravilnika je propisano da obveznik PDV-a rashode utvrđuje neposredno nakon nastanka pojedinih rashoda ili redovnim, odnosno vanrednim popisom proizvoda u skladištu, stovarištu, magacinu, prodavnici, proizvodnom pogonu i drugom sličnom objektu.

Utvrđivanje visine rashoda vrši popisna komisija, odnosno ovlašteno lice od strane poreskog obveznika. O izvršenom popisu sastavlja se zapisnik, koji se smatra računovodstvenom ispravom. Visina rashoda, odnosno normativi za utvrđivanje rashoda propisani su ovim pravilnikom i čine njegov sastavni dio.

Dakle, da bi se sa stanovišta poreskih propisa priznao određeni iznos rashoda na koji se ne plaća porez na dodatu vrijednost treba da budu ispunjeni sljedeći uslovi:

- Da je količina rashoda, odnosno gubitak nastao u vezi sa kalom, rasturom, kvarom i lomom;
- Da je dokumentovan, odnosno sačinjen zapisnika od strane popisne komisije, odnosno ovlaštenog lica, sa naznkom vrste i iznosa vrijednosti robe po poreskim stopama.
- Da je iznos oslobođenja od plaćanja PDV-a utvrđen u skladu sa Normativom rashoda;
- Da kod tehnološkog manjka i drugih gubitaka, a za koje aktima strukovnih udruženja nijesu propisani normativi, ima saglasnost, odnosno procjenu poreskog organa, a kod rashoda nastalog usljed elementarnih nepogoda (poplava, požar i dr.) i provalnih krađa ima ispravu na osnovu akta nadležnog organa za procjenu štete.
- Da je za prehrambenu robu sa ograničenim rokom upotrebe, ukoliko se radi o količinama koje nijesu obuhvaćene normativima, potrebna saglasnost, odnosno nadzor od strane nadležne strukovne službe za inspekcijske poslove (sanitarna ili veterinarska).

Poreski tretman prometa udjela u društvu, kada novi vlasnik nastavlja da obavlja istu djelatnost

Broj: 03/2- 7942/3-15

Podgorica, 10. jun 2015. godine

Član 27 u stavu 4 podtačka d) Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01 ... 76/05 i "Službeni list CG", br. 16/07 ... 09/15) propisuje da su bankarske finansijske usluge oslobođene plaćanja PDV, i to:

-promet dionicama, odnosno udjelima u društvima, obveznicama i drugim hartijama od vrijednosti, uključujući njihovo izdavanje, osim čuvanja (depozita) hartija od vrijednosti.

Član 131 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", 65/02 ... 16/06 i "Službeni list CG", br. 64/08 i 30/13) propisuje da pravno, odnosno fizičko lice stiče status obveznika za PDV danom upisa u registar obveznika za PDV, o čemu poreski organ odlučuje rješenjem. Uslov za PDV registraciju je da lice po osnovu obavljanja oporezivog prometa proizvoda i usluga ostvari promet iznad 18.000 eura za 12 uzastopnih mjeseci ili kraći period, i ukoliko tu djelatnost obavlja samostalno i trajno s namjerom ostvarivanja prihoda.

Prema stavu 3 ovog člana Pravilnika, prijavu za registraciju ne podnose lica koja obavljaju isključivo isporuke proizvoda i usluga oslobođene plaćanja PDV-a.

Prema tome, pravna i fizička lica koja obavljaju neoporezivi promet, odnosno isključivo isporuke proizvoda i usluga oslobođene plaćanja PDV-a, u skladu sa članom 27 navedenog zakona, nijesu obavezni da izvrše PDV registraciju.

Nadalje, prema članu 7 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ne smatra se prometom proizvoda prenos cjelokupne imovine ili dijela imovine sa 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.

Dakle, kako smo zaključili iz Vašeg dopisa, u konkretnom slučaju radi se o prometu udjelima u društvu, kada dolazi do promjene 100% vlasnika društva, a na njegovo mjesto stupa sticatelj koji nastavlja da obavlja istu djelatnost, pa se ovaj promet ne smatra prometom proizvoda, shodno članu 7 i 27 navedenog zakona.

Sa poreskog stanovišta nerezidentno lice, ima obavezu da podnese godišnju prijavu i obračuna i plati porez na kapitalnu dobit, ukoliko je tržišna vrijednost kod prometa udjela veća od njene nabavne vrijednosti (Zakon o porezu na dobit pravnih lica i Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica).

Oporezivanja prihoda koje ostvaruju organi jedinice lokalne samouprave u okviru vršenja djelatnosti po osnovu javnih funkcija

Broj: 03/2- 9528/2-15

Podgorica, 25. jun 2015. godine

U članu 13 stav 6 Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Sl. list RCG", br. 65/01 ... 04/06 i "Sl. list Crne Gore", br. 16/07 ... 9/15) je propisano da se državni organi i organizacije i organi jedinice lokalne samouprave i druga javno pravna tijela u okviru vršenja djelatnosti po osnovu javnih funkcija ne smatraju poreskim obveznicima, ako se u vezi tih djelatnosti naplaćuju porezi, takse, doprinosi i druge dažbine.

Odredbama člana 24a stav 1 tačka 11 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01 ... 76/05 i "Službeni list CG", br. 16/07 ... 09/15) je propisano da se PDV obračunava i plaća po sniženoj stopi od 7% od pogrebnih usluga i proizvoda povezanih sa tim uslugama.

U skladu sa navedenim, mišljenja smo da se pravno lice ne smatra poreskim obveznikom PDV-a, ukoliko u okviru vršenja svoje djelatnosti po osnovu javnih funkcija, naplaćuje javne prihode koje uvodi država CG ili lokalna uprava u vidu poreza, prireza, taksi, naknada, koncesija i sl.

Mjesto prometa usluga izrade građevinskog projekta (za objekat koji se gradi u Crnoj Gori, a uslugu izrade projekta pruža nerezidentno lice)

Broj: 03/2- 8876/2-15

Podgorica, 12. jun 2015. godine

Prema članu 17 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost („Sl. list RCG“, br. 65/01 ... 04/06 i „Sl. 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. Ovo je opšte pravilo.

Izuzetno od stava 1 ovog člana, između ostalog, mjestom vršenja prometa usluga smatra se mjesto u kome se nepokretnost nalazi, ako se usluga vrši neposredno u vezi sa nepokretnostima, uključujući i usluge posredovanja u prometu nepokretnosti, procjene nepokretnosti, pripremni radovi u građevinarstvu (usluge arhitekata, statičara, ovlašćenih nadzornika i sl.) kako je i propisano članom 17 stav 2 tačka 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost.

Kada npr. arhitekta iz inostranstva pruža usluge projektovanja domaćem licu za objekat koji namjerava da gradi u Crnoj Gori, u tom slučaju PDV obračunava primalac usluge. Obračunati PDV se iskazuje u knjigama izdatih i primljenih računa, što znači da primalac usluge-obveznik PDV-a ima pravo da svoj izlazni PDV umanja za iznos PDV-a koji je obračunao kao primalac predmetne usluge.

Stopa PDV-a na uvoz i promet hrane za pse

Broj: 03/2- 8340/2-15

Podgorica, 05. jun 2015. godine

Činjenica je da je članom 24a stav 1 tačka 16 Zakona o porezu na dodatu vrijednost („Sl. list RCG“, br. 65/01 ... 04/06 i „Sl. list CG“, br. 16/07 ... 09/15) propisano da se PDV obračunava i plaća po sniženoj stopi od 7% prilikom prometa i uvoza stočne hrane.

Pravilnik o utvrđivanju proizvoda i usluga koji se oporezuju po sniženoj stopi PDV-a ("Sl. list RCG", br. 81/05, 02/06, 10/06, "Sl. list CG", br. 06/08, 46/08, 11/09) u članu 11 bliže definiše što se smatra stočnom hranom i kod pojedinih poreskih obveznika određene nedoumice proizvode završne riječi iz ove odredbe, a koje glase: "...namijenjene za ishranu životinja oralnim putem".

Poreska uprava je mišljenja da se pod stočnom hranom podrazumijeva hrana namijenjena ishrani samo stoke, a opšte je poznato da se stokom smatraju sve vrste goveda, ovce, koze, svinje i kopitari.

Psi se svrstavaju u kategoriju kućnih ljubimaca, te se uvoz i promet hrane za pse oporezuje opštom stopom PDV-a od 19%.

Stopa PDV-a na usluge šatl prevoza putnika i prtljaga

Broj: 03/7-8342/2-15

Podgorica, 03. jun 2015. godine

U Zakonu o porezu na dodatu vrijednost („Sl. list RCG“, br. 65/01 ... 04/06 i „Sl. list CG“, br. 16/07 ... 09/15) u članu 3 stav 1 propisano je da je predmet oporezivanja PDV promet proizvoda i usluga koje poreski obveznik u okviru obavljanja djelatnosti vrši uz naknadu. Po sniženoj stopi od 7%, saglasno odredbama člana 24a stav 1 tačka 9 istog Zakona, između ostalog, PDV se obračunava i plaća na usluge javnog prevoza putnika i njihovog ličnog prtljaga.

Odredbama člana 6 stav 1 tačka 9 Zakona o prevozu u drumskom saobraćaju („Sl. list RCG“, br. 45/05 ... 18/14), pod javnim prevozom putnika ili tereta podrazumijeva se prevoz koji je pod jednakim uslovima dostupan svim korisnicima prevoznih usluga i obavlja se u komercijalne svrhe. Članom 23 navedenog Zakona propisano je da se javni prevoz putnika u drumskom saobraćaju obavlja kao linijski prevoz, slobodni prevoz i kao posebni oblik prevoza.

Šatl prevoz može obavljati prevoznik koji ima licencu za javni prevoz putnika u unutrašnjem prevozu, shodno članu 64a Zakona o prevozu u drumskom saobraćaju. Prevoz putnika mora započeti ili se završiti na aerodromu. U toku obavljanja prevoza šatl prevoz može obavljati prevoznik koji ima zaključen ugovor sa pravnom licem koje upravlja aerodromom na čijem području putnici izlaze ili ulaze, prema cjenovniku koji utvrđuje prevoznik uz saglasnost lica koje upravlja aerodromom.

Dakle, ukoliko firma obavlja usluge prevoza pod uslovima i na način propisan navedenim zakonskim odredbama, takva usluga se oporezuje po stopi od 7%. Međutim, ako prevoznik obavi na primjer, vožnju na relaciji Tivat - Podgorica (aerodrom), sa određenim terminom polaska i povratka, a da nije zaključen ugovor između prevoznika i pravnog lica koje upravlja aerodromom, u tom slučaju se ne može smatrati da se radi o šatl prevozu. Takav način prevoza je suprotan odredbama Zakona o drumskom saobraćaju i ne može se smatrati javnim prevozom. U tom slučaju bi se na prihod ostvaren pružanjem ovakve vrste usluga primijenila stopa PDV-a od 19%.

Fizičko lice kao poreski obveznik i obaveza PDV registracije

Broj: 03/2- 8061/2-15

Podgorica, 05. jun 2015. godine

Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01 ... 76/05 i "Službeni list CG", br. 16/07 ... 09/15) 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.

Odredbe člana 4 stav 4 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01 ... 76/05 i "Službeni list CG", br. 16/07 i 29/13) propisuju da se pod prometom proizvoda smatra prodaja novoizgrađenih objekata i prenos stvarnih prava i udjela na nepokretnostima koji imaocu (vlasniku) daju svojinsko pravo, odnosno pravo posjeda na nepokretnostima ili dijelu nepokretnosti.

Prema odredbi člana 13 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost poreski obveznik je lice koje obavlja bilo koju poslovnu djelatnost, proizvodnu, trgovinsku, uslužnu i profesionalnu djelatnost.

Prema članu 42 stav 1 navedenog zakona 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. Lice iz stava 1 ovog člana ne smije obračunavati i iskazati PDV na računima, nema pravo na odbitak ulaznog PDV i ne vodi knjigovodstvo u skladu sa ovim zakonom. Lice iz stava 1 ovog člana može nadležnom poreskom organu, po svom nahođenju, podnijeti zahtjev za otpočinjanje obračunavanja i plaćanja PDV. Poreski organ, na osnovu pismenog zahtjeva, donosi rješenje o upisu u registar za plaćanje PDV za period koji ne može biti kraći od tri godine.

Član 131 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost PDV ("Službeni list RCG", 65/02 ... 16/06 i "Službeni list CG", br.64/08 i 30/13) propisuje da pravno, odnosno fizičko lice stiče status obveznika za PDV danom upisa u registar obveznika za PDV, o čemu poreski organ odlučuje rješenjem. Uslov za PDV registraciju je da lice po osnovu obavljanja oporezivog prometa proizvoda i usluga ostvari promet iznad 18 000 eura za 12 uzastopnih mjeseci ili kraći period, i ukoliko tu djelatnost obavlja samostalno i trajno s namjerom ostvarivanja prihoda.

U skladu sa navedenim, obavezu da izvrši PDV registraciju ima fizičko ukoliko po osnovu obavljanja oporezivog prometa proizvoda i usluga ostvari promet iznad 18 000 eura za 12 uzastopnih mjeseci ili kraći period, pri čemu samostalnost, trajnost i namjera ostvarivanja prihoda moraju postojati istovremeno.

Shodno članu 31 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost poreski obveznik je dužan da za izvršeni promet proizvoda, odnosno usluga izda račun ili drugi dokument koji služi kao račun.

Član 37 Zakona o PDV je propisao 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 (u daljem tekstu: ulazni PDV), ako je te proizvode, odnosno usluge upotrijebio (iskoristio) ili će ih iskoristiti u svrhe **ostvarivanja prihoda pri obavljanju oporezive djelatnosti, pri čemu samostalnost, trajnost i namjera ostvarivanja prihoda moraju postojati istovremeno.**

Poreski obveznik ima pravo na odbitak ulaznog PDV pod uslovom da računi za nabavljene proizvode i obavljene usluge sadrže sve podatke propisane članom 32 stav 1 Zakona i da je isporuka proizvoda ili usluga izvršena (primljena) od strane drugog obveznika PDV.

Postavlja se pitanje gdje se nalazi granica između individualne gradnje koja ne podliježe plaćanju PDV-a i gradnje koja je namijenjena tržištu od strane fizičkog lica, a koja predstavlja obavljanje djelatnosti oporezive PDV-om. Odgovor na to pitanje bi se mogao naći u Zakonu o uređenju prostora i izgradnji objekata ("Sl. list Crne Gore", br. 51/08 ... 33/14) koji propisuje da se porodičnom stambenom zgradom može smatrati objekat do 500 m² i sa najviše 4 zasebne funkcionalne cjeline. Dakle, fizička lica koja grade objekte takvog tipa ne bi imala obavezu PDV registracije i takva gradnja se može smatrati individualnom gradnjom za sopstvene potrebe i potrebe porodice.

[Postupka povraćaja PDV-a kupcu \(fizičko lice\) koji u Crnoj Gori nema stalno ni privremeno prebivalište](#)

Broj: 03/2- 9484/2-15

Podgorica, 24. jun 2015. godine

Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Sl. list RCG", br. 65/01 ... 04/06 i "Sl. list CG", br. 16/07 ... 09/15) u članu 52 propisuje da kupac – fizičko lice koje u Crnoj Gori nema stalno ni privremeno prebivalište ima pravo na povraćaj PDV-a za proizvode koje nabavi, odnosno kupi u Crnoj Gori i koje iz nje iznese. Ova odredba je bliže regulisana članovima 115, 116, 117, 118 i 119 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Sl. list RCG", br. 65/02 ... 16/06 i "Sl. list CG", br. 64/08 ... 30/13).

Kupcu ili podnosiocu zahtjeva plaćeni PDV se vraća ako u roku od šest mjeseci od dana izdavanja računa dostavi ovjerene originale obrasca PDV-PP i računa (ovjerene od strane carinskog organa) prodavcu od kojeg je kupio proizvode. Ovjeren original obrasca PDV-PP predstavlja zahtjev za povraćaj PDV-a.

Poreski obveznik ostvaruje pravo na povraćaj PDV-a od strane poreskog organa na osnovu podnijetog zahtjeva nadležnom područnom poreskom organu nakon što je, u skladu sa navedenim uslovima kupcu vratio PDV za proizvode koje je kupac kupio od njega i iznio iz Crne Gore. Uz zahtjev podnose se PDV-PP, račun(i), dokaz o isplati PDV kupcu i obrazac PDV-E (evidencija o naplaćenom i vraćenom PDV u putničkom prometu). Zahtjev za povraćaj se može podnijeti po isteku mjeseca u kome je prodavac vratio PDV kupcu.

Na osnovu navedenog zaključujemo da se ne vrši storniranje izdatog računa, već se traži povraćaj PDV-a od područnog poreskog organa uz podnošenje navedene dokumentacije.

Postupak ispravke odbitnog dijela ulaznog PDV-a, usled promjene činilaca bitnih za njegov obračun

Broj: 03/1-9088/2-15

Podgorica, 17. jun 2015. godine

Prema članu 37 stav 1 i stav 6 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01 ... 04/06 i "Službeni list CG", br. 16/07 ... 09/15), 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 .

Član 39 navedenog Zakona propisuje da se odbitak ulaznog PDV-a, koji je poreski obveznik 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-a.

Bliži postupak, kod primjene ove odredbe propisan je članom 103 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/02 ... 16/06 i "Službeni list RCG", br. 65/01 ... 30/13), u kome se navodi, da ukoliko u toku perioda 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.

Prema navedenoj situaciji poreski obveznik je imao pravo na odbitak ulaznog PDV-a po fakturi, koju mu je ispostavio prodavac, iz razloga što je nepokretnost služila za obavljanje poslovne djelatnosti.

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 period 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 nastala.

Dalji promet podliježe oporezivanju po stopi od 3% u skladu sa zakonom kojim se uređuje porez na promet nepokretnosti.

Uslovi za ispravku PDV-a zbog nemogućnosti naplate potraživanja

Broj: 03/2- 9192/2-15

Podgorica, 18. jun 2015. godine

Član 20a Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01 ... 76/05 i "Službeni list CG", br. 16/07 ... 09/15) propisuje da poreski obveznik može, zbog nemogućnosti naplate, ispraviti (smanjiti) iznos PDV-a, samo u slučaju ako na osnovu pravosnažne sudske odluke o završenom stečajnom postupku ili o uspješno završenom postupku prinudnog poravnjanja ne bude isplaćen, odnosno ne bude isplaćen u cjelini. Takođe, na isti način može postupiti poreski obveznik ako dobije pravosnažnu odluku suda o obustavljanju izvršnog postupka, odnosno drugi dokument iz koga se vidi da po završenom postupku nije bio isplaćen, odnosno nije bio isplaćen u cjelini, jer je dužnik bio izbrisan iz sudskog registra, odnosno drugih odgovarajućih registara ili evidencija.

U vašem slučaju, kako navodite u dopisu postupak, prinudnog izvršenja je obustavljen iz razloga što je nad firmom otvoren stečajni postupak. Izvještaj CBCG o blokadi žiro računa

je izvještaj o iznosu obaveza i plaćenim obavezama dužnika na kojim je otvoren stečajni postupak. Dakle, poreski obveznik ne može ispraviti, odnosno smanjiti iznos plaćenog PDV na izdate fakture koje su bile predmet sudskog postupka, sve dok se ne završi stečajni postupak i povjerilac ne dobije potvrdu da njegovo potraživanje nije izmireno u stečajnom postupku.

[Pravo na odbitak ulaznog PDV-a za gorivo \(slučaj kada pravno lice koristi teretno vozilo u svrhu obavljanja djelatnosti, a zakupilo ga je od drugog pravnog lica\)](#)

Broj: 03/7-8341 /2-15

Podgorica, 03. jun 2015. godine

Članom 37 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 poreski obveznik može, prilikom obračunavanja svoje poreske obaveze, odbiti PDV koji je dužan da plati ili je platio prilikom nabavke proizvoda, odnosno usluga od drugog poreskog obveznika, prilikom uvoza proizvoda i kao primalac (korisnik) usluge ako je te proizvode, odnosno usluge upotrijebio (iskoristio) ili će ih iskoristiti u svrhe ostvarivanja prihoda pri obavljanju oporezive djelatnosti, pri čemu samostalnost, trajnost i namjera ostvarivanja prihoda moraju postojati istovremeno.

Što se tiče vašeg pitanja u vezi prava na ulazni PDV za gorivo koje se koristi za kamione koje ste uzeli u zakup od drugog pravnog lica, ukazujemo da je članom 17 Zakona o prevozu u drumskom saobraćaju ("Sl. list RCG" br. 45/05 ... 18/14) propisano da za obavljanje djelatnosti javnog prevoza u drumskom saobraćaju pravno ili fizičko lice mora imati u vlasništvu, zakupu ili lizingu određeni broj prevoznih sredstava u zavisnosti od vrste prevoza, što znači da ukoliko su vozila uzeta u zakup i o tome postoji validna dokumentacija, smatra se da poreski obveznik obavlja djelatnost i da po osnovu tako zakupljenih vozila može koristiti pravo na odbitak ulaznog PDV-a za nabavljene proizvode koje koristi u svrhe obavljanja djelatnosti.

Napominjemo da pored ispunjenja opštih uslova propisanih za pravo na odbitak ulaznog PDV-a, da bi se ovo pravo stvarno iskoristilo poreski obveznik koji obavlja ovu djelatnost mora ispuniti sve uslove propisane Zakonom o prevozu u drumskom saobraćaju, voditi sve propisane evidencije i u knjigovodstvu obezbijediti dokaze o stvarnoj potrošnji goriva (putni nalozi, MRC, zapis o pređenoj kilometraži itd...) iz koje se nedvosmisleno može utvrditi opravdanost povraćaja.

[Obaveza izdavanja PDV računa od strane javnih izvršitelja](#)

Broj: 03/2- 9526/2-15

Podgorica, 25. jun 2015. godine

Zakon o porezu na dodatu vrijednost („Sl. list RCG“, br. 65/01 ... 04/06 i „Sl. list CG“, br. 16/07 ... 09/15) u članu 31 stav 1 propisao je da je PDV obveznik dužan da za izvršeni promet proizvoda, odnosno usluga izda račun ili drugi dokumenat koji služi kao račun. Račun se izdaje u dva primjerka, od kojih original zadržava kupac, a kopiju zadržava isporučilac proizvoda, odnosno usluga. Navedeni zakon u članu 32 stav 1 propisao je koje sve podatke

mora da sadrži PDV račun. Shodno stavu 4 člana 32 poreski obveznik dužan je kupcu proizvoda, odnosno naručiocu usluga izdati račun, bez obzira da li je to kupac, odnosno naručilac zahtijevao.

Zakon o porezu na dodatu vrijednost članom 32 stav 5 i 6 propisao je izuzetke od navedene obaveze izdavanja PDV računa za određene djelatnosti među kojima se ne nalazi djelatnost javnih izvršitelja. Takođe, ne postoji ni propis prema kome bi bile oslobođene od plaćanja PDV usluge javnih izvršitelja.

Da li se faktura izdata kupcu na osnovu zatezne kamate unosi u knjgu izlaznih računa?

Broj: 03/2- 9193/2-15

Podgorica, 18. jun 2015. godine

Prema članu 121 stav 3 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Sl. list RCG", br. 65/02 ... 16/06 i "Sl. list CG", br. 64/08 i 30/13) radi osiguranja podataka o izdatim i primljenim računima i porezu sadržanom u tim računima, poreski obveznik mora voditi posebne evidencije - Knjigu izdatih (izlaznih) računa (obrazac I-RAČ) i Knjigu primljenih (ulaznih) računa (obrazac U-RAČ).

Faktura u kojoj je sadržan samo obračun zatezne kamate, koja ne predstavlja promet proizvoda ili usluga, te i ne podliježe obračunu PDV-a, ne unosi se u Knjigu izlaznih računa. Napominjemo da povjerilac ima pravo na zateznu kamatu bez obzira na to da li je pretrpio kakvu štetu zbog dužnikove docnje, a PDV je porez na potrošnju i obračunava se i plaća na poslovne transakcije i uvoz.

POREZ NA DOBIT PRAVNIH LICA

Oporezivanje prihoda od usluga davanja u zakup opreme između povezanih pravnih lica

Broj: 03/2- 9093/2-15

Podgorica, 17. jun 2015. godine

Shodno članu 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 ... 61/13) obveznik poreza na dobit dužan je da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku po stopi od 9% na prihode ostvarene, između ostalog, za obavljene usluge davanja u zakup pokretne i nepokretne imovine, koji se isplaćuju nerezidentnom pravnom licu. Sve ovo pod uslovom da nije drukčije propisano ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja zaključenog sa državom nerezidentnog pravnog lica.

U stavu 4 istog člana propisano je da porez po odbitku plaća i poslovna jedinica nerezidentnog pravnog lica kada vrši isplatu naknada iz stava 1 tačka 2 ovog člana. Međutim, u stavu 5 je određeno da se izuzetno od stava 4 ovog člana, ako se naknada pripisuje kao prihod poslovnoj jedinici nerezidentnog pravnog lica, ne plaća porez po odbitku.

Poreski tretman statusnih promjena privrednog društva

Broj: 03/2- 7947/2-15

Podgorica, 01. jun 2015. godine

Zakon o privrednim društvima ("Sl. list RCG", br. 06/02, "Sl. list Crne Gore", br. 17/07, 80/08, 40/10, 36/11, 40/11) u članu 22 stav 1 i 2 propisao je da se akcionarsko društvo može restrukturirati spajanjem, podjelom, odvajanjem i promjenom organizacionog oblika, te da se restrukturiranje može vršiti samo kad je imovina društva veća od njegovih obaveza. Inače, u stavu 7 navedenog člana propisano je da se odredbe o restrukturiranju akcionarskih društava shodno primjenjuju i na restrukturiranje ostalih privrednih društava.

Dalje, prema članu 22a stav 1 navedenog zakona restrukturiranje društva spajanjem može se vršiti kada se jedno ili više društava pripajaju postojećem društvu prenosom cjelokupne imovine i obaveza na to društvo. Društvo kojem je izvršeno pripajanje, odnosno koje je nastalo novim osnivanjem naziva se društvo-preuzimalac, a društvo koje je prenijelo imovinu i obaveze naziva se preuzeto društvo.

Shodno članu 26 stav 1 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01 ... 80/04 i "Sl. list CG", br. 40/08 ... 61/13) prenos imovine u slučaju statusnih promjena (pripajanje, spajanje ili podjela), ne smatra se prodajom imovine u smislu ovog zakona. Ovaj zakon ne sadrži odredbe kojima bi preuzeto društvo obavezivalo da plati bilo koje poreze u slučaju navedene statusne promjene.

Prema članu 11 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Sl. list RCG", br. 65/02 ... 16/06 i "Sl. list CG", br. 64/08,30/13) statusne promjene privrednog društva, odnosno spajanje, pripajanje i dioba društva, ne podliježu oporezivanju.

Sve ovo pod uslovom da nad pravnim licem koje se pripaja nije pokrenut postupak stečaja ili likvidacije.

POREZ NA DOHODAK FIZIČKIH LICA

Postupak oporezivanja kapitalnog dobitka od nepokretnosti

Broj: 03/2- 9422/2-15

Podgorica, 26. jun 2015. godine

Kapitalni dobitak od nepokretnosti je razlika između prodajne i nabavne cijene nepokretnosti. Prodajnom cijenom nepokretnosti smatra se ugovorena cijena, umanjena za dokumentovane troškove rekonstrukcije i troškove prodaje te nepokretnosti, s tim da prodajnu cijenu utvrđuje nadležni poreski organ ako je ugovorena cijena niža od tržišne. 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 o porezu na promet nepokretnosti. Ukoliko je obveznik sam izgradio nepokretnost njenu nabavnu cijenu čini iznos troškova izgradnje te nepokretnosti.

I u jednom i u drugom slučaju nabavna cijena nepokretnosti usklađuje se godišnje sa rastom cijena na malo od dana sticanja do dana prodaje nepokretnosti, a prema podacima Monstata. Ako se nabavna cijena ne može utvrditi na navedene načine nabavnu cijenu nepokretnosti predstavlja 80% od prodajne cijene, što će reći da bi u tom slučaju iznos kapitalne dobiti bio 20% od prodajne cijene.

Shodno članu 43 stav 4 tačka 3 i članu 50a Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG“, br. 65/01 ... 04/07 i „Sl. list CG“, br. 86/09 ... 60/14) porez na kapitalne dobitke obračunava se godišnje po stopi od 9% i plaća se istovremeno sa podnošenjem godišnje poreske prijave (obrazac GPP-FL).

Oporezivanje prihoda od samostalne djelatnost (advokati)

Broj: 03/2- 8493/2-15

Podgorica, 11. jun 2015. godine

Shodno članu 17 stav 1 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG“, br. 65/01 ... 04/07 i „Sl. list CG“, br. 86/09 ... 60/14) oporezivi prihod od samostalne djelatnosti predstavlja oporeziva dobit poreskog obveznika. Oporeziva dobit iz stava 1 ovog člana utvrđuje se usklađivanjem dobiti poreskog obveznika iskazane u bilansu uspjeha, na način predviđen ovim zakonom. Dakle, lica koja se bave registrovanom samostalnom djelatnošću ne ostvruju zaradu kao zaposleni već dobit, odnosno dohodak kao finansijski rezultat bavljenja samostalnom djelatnošću. Fizička lica koja plaćaju porez na dohodak od samostalne djelatnosti po stvarnom dohotku, a u tu grupu spadaju i advokati, porez obračunavaju godišnje i plaćaju ga istovremeno sa podnošenjem Godišnje prijave poreza na dohodak fizičkih lica (*obrazac GPP-FL*) kako je i propisano članom 42 i članom 43 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG“, br. 65/01 ... 04/07 i „Sl. list CG“, br. 86/09 ... 60/14). Nakon izmirenja poreskih obaveza ovi poreski obveznici mogu da podignu dobit prethodne godine bez oporezivanja. U suprotnom, u pitanju bi bilo dvostruko oporezivanje jednog te istog lica po istom osnovu.

Vođenje poslovne evidencije i izvještavanje kod preduzetnika

Broj: 03/2-8018/2-15

Podgorica, 02.jun 2015. god.

Preduzetnici koji plaćaju porez po stvarnom dohotku su u pogledu vođenja poslovne evidencije i izvještavanja izjednačeni sa privrednim društvima, jer i jedni i drugi vode poslovne knjige po pravilima dvojnog knjigovodstva uz poštovanje MRS. Takođe, su dužni da sačinjavaju bilans stanja i bilans uspjeha u skladu sa računovodstvenim propisima, odnosno Zakonom o računovodstvu i reviziji ("Službeni list CG", br. 80/08 i 32/11). Na osnovu bilansa uspjeha utvrđuje poslovni rezultat, usklađivanjem prihoda i rashoda u skladu sa računovodstvenim propisima. Bilansom stanja iskazuje stanje imovine, kapitala i obaveza. Preduzetnici uz bilans stanja i bilans uspjeha sačinjavaju i podnose godišnju prijavu poreza na dohodak fizičkih lica (obrazac GPP FL) kroz koju usklađuju poresku osnovicu utvrđenu u bilansu uspjeha sa odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica ("Službeni list RCG", br. 65/01 ... 04/07 i "Službeni list CG", br. 86/09 ... 60/14).

Prema Zakonu o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01 ... 04/06 i "Službeni list CG", br. 16/07 ... 09/15), poreski obveznici koji su stekli status PDV obveznika vode i knjigovodstvenu evidenciju u skladu sa odredbama ovog zakona, i to: Knjigu izdatih računa i Knjigu ulaznih računa.

Poreski tretman povraćaja novca za obavljeni promet preko LYONESS KARTICE

Broj: 03/2- 8567/2-15

Podgorica, 11. jun 2015. godine

Članom 43 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG“, br. 65/01 ... 04/07 i „Sl. list CG“, br. 86/09 ... 60/14) je propisano da je poreski obveznik poreza na dohodak dužan da, po isteku poreskog perioda, nadležnom poreskom organu podnese poresku prijavu - obrazac GPP-FL do kraja aprila tekuće godine za prethodnu godinu. Stavom 4 navedenog člana zakona je propisano da je poresku prijavu dužan da podnese rezident koji ostvari dohodak:

- 1) od samostalne djelatnosti za koju se plaća porez po stvarnom dohotku;
- 2) od imovine i imovinskih prava;
- 3) od kapitalnih dobitaka;
- 4) iz inostranstva;
- 5) po osnovu ličnih primanja ostvarenih kod dva ili više poslodavaca, odnosno isplatilaca primanja, a čiji je ukupan mjesečni bruto iznos iznad 720 eura.

Na osnovu Vašeg dopisa možemo zaključiti da se radi o povraćaju novca od strane trgovinskog lanca, za obavljeni promet preko LYONESS KARTICE, pa kako se ova primanja ne mogu podvesti pod lična primanja predviđena članom 14 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, smatramo da ova lica nemaju obavezu da po osnovu ovih prihoda podnose Godišnju prijavu poreza na dohodak fizičkih lica (obrazac GPP-FL - Dodatak E). Ovaj postupak je u nadležnosti područnih jedinica Poreske uprave, pa Vas upućujemo da se po istom obratite savjetniku filijale za obradu poreskih prijavi i naplatu prihoda.

Postupak obračuna poreza i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje na lična primanja koja se odnose na ranije obračunske periode

Broj: 03/2- 9527/2-15

Podgorica, 25. jun 2015. godine

U principu kod obračuna poreza na lična primanja i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje primjenjuju se oni propisi koji su važili na dan isplate neto zarade, a u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica („Službeni list RCG“, br. 65/01 ... 78/06 i „Službeni list CG“, br. 86/09 ... 60/14).

Raniji izvještaj OPD1 se odnosio na isplaćene zarade za sve zaposlene u obračunskom periodu, sačinjavao se izvještaj OPD3 o svim uplaćenim doprinosima zaposlenih, kao i M4 obrazac matične evidencije fonda PIO. Tek od 2011. godine sa izvještajem IOPPD obračun i uplata se povezuje sa licem kome se uplaćuje zarada, odnosno, naknada po JMBG.

U ovom slučaju je od strane poslodavca potrebno podnijeti OPD1 izvještaj za obračunski period za koji se vrši isplata, sa obračunom bruto zarade i obračunom poreza i doprinosa za obavezno osiguranje, kako i nalažu zakonski propisi (npr. OPD1 za jun 2015. uz poziv na obračunski period za koji se podnosi obračun poreza i doprinosa). Poslodavac je u obavezi da sačini M4 izvještaj koji dostavlja Fondu PIO, kako bi se ova uplata evidentirala u matičnu evidenciju Fonda.

OSTALO (DRUGI PROPISI)

Poreski tretman ispalte naknada za rad u radnim grupama i komisijama

Broj: 03/2- 9652/2-15

Podgorica, 26. jun 2015. godine

Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl. list CG", br. 13/07 ... 08/15) u članu 3a sadrži odredbu koja propisuje 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. U stavu 2 ovog člana propisano je i da bruto zarada zaposlenog obuhvata i naknade koje su direktno povezane sa radom i radnim učinkom (naknada za rad u radnim tijelima, grupama, timovima i sl.), na koje se plaća porez na dohodak fizičkih lica.

Dakle, ukoliko firma isplaćuje naknadu za rad u radnim grupama i komisijama i sličnim radnim tijelima licima kojima je ona poslodavac, ta primanja imaju karakter zarade i u tom slučaju postoji obaveza poslodavca da za ova primanja obračuna i uplati porez na dohodak fizičkih lica i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje. U IOPPD unos se vrši pod šifrom 001, jer se pod ovom šifrom unose obračunati i plaćeni porez i doprinosi iz i na zaradu, a kao što smo već naveli ova primanja zaposlenih uračunavaju se u zaradu.

U slučaju da se isplata naknade za rad u radnim grupama vrši licima koja su obveznici doprinosa po osnovu zaposlenja kod drugog poslodavca, isplatilac naknade je dužan da na ova primanja obračuna samo porez na dohodak fizičkih lica. Pošto su u pitanju lična primanja, osnovica za obračun poreza je bruto iznos primanja shodno članu 15 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG”, br. 65/01 ... 04/07 i „Sl. list CG”, br. 86/09 ... 60/14). U Obrascu IOPPD, podaci za lica iz stava 3 ovog dopisa, unose se pod šifrom 029.

Uslovi i način ostvarivanja prava na subvencije zarada pri zapošljavanju lica sa invaliditetom

Broj: 03/2- 9092/2-15

Podgorica, 17. jun 2015. godine

Kada je u pitanju unos u IOPPD pod šifrom 003 - Zarada invalidnih lica praktično nema nikakve razlike u vezi unosa bruto zarada, njihovog minimalnog i maksimalnog iznosa, obračuna poreza i doprinosa u odnosu na unos ovih podataka za ostale zaposlene pod šifrom 001. Posebna šifra 003 uvedena je u svrhu evidentiranja zaposlenih invalidnih lica kojima se isplaćuje zarada, te eventualnog korišćenja tih podataka za subvencioniranje njihovih poslodavaca.

Zakonom o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom ("Sl. list CG", br. 49/08, 73/10 i 39/11) uređuje se način i postupak ostvarivanja prava na profesionalnu rehabilitaciju lica sa invaliditetom, mjere i podsticaji za njihovo zapošljavanje, način finansiranja i druga pitanja od značaja za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom.

Visina subvencije zarada iznosi:

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

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

Pravo na subvenciju zarade pomenuta lica ostvaruju kod Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalidnih lica, podnošenjem odgovarajućeg zahtjeva čiji je obrazac propisan pomenutim pravilnikom. Uz zahtjev za ostvarivanje prava na subvenciju se pored dokaza iz prethodnog odjeljka podnose i dokaze o isplati zarada sa uplatom doprinosa za obavezno socijalno osiguranje za lice sa invaliditetom. Pravo na subvenciju zarade pripada za cijelo vrijeme trajanja radnog odnosa lica sa invaliditetom.

Odluku o pravu na subvenciju donosi direktor Zavoda za zapošljavanje Crne Gore na predlog Savjeta Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalidnih lica.

Lica kojima je priznato pravo na subvencije, do kraja tekućeg mjeseca, Fondu podnose dokaze o isplati zarade sa uplatom doprinosa. Ukoliko se ne dostave traženi dokazi Savjet Fonda daje predlog o obustavi isplate subvencije. Odluku o obustavi isplate subvencije zarade donosi direktor Zavoda za zapošljavanje na predlog pomenutog Fonda.

[Obaveza prijavljivanja zaposlenog na obavezno socijalno osiguranje u slučaju angažovanja na jedan dan](#)

Broj: 03/2-

Podgorica, 10. jun 2015. godine

Pravna i fizička lica isplatioci prihoda za fizička lica koja ostvaruju prihode u Crnoj Gori od ugovora o djelu, autorskih honorara ili drugih ugovora po osnovu kojih ostvaruju naknadu, a nijesu osigurana po drugom osnovu, uz prijavu JPR podnose i fotokopiju ugovora o djelu, odnosno drugih ugovora nadležnoj područnoj jedinici Poreske uprave.

Iako je angažovanje fizičkog lica trajalo jedan dan, istog je neophodno prijaviti na obavezno socijalno osiguranje (PIO, zdravstvo).

[Postupak prijavljivanja produženja radnog angažmana zaposlenog na određeno vrijeme \(u slučaju kada nema prekida u osiguranju\)](#)

Broj: 03/2-

Podgorica, 10. jun 2015. godine

Poslodavac koji ima zaposlena lica na određeno vrijeme (vremenski ograničeni ugovori o radu), a kod kojih radni angažman ide u kontinuitetu, odnosno nema prekida u osiguranju, može da, bez podnošenja obrasca JPR za prijavu i odjavu osiguranja po pojedinim periodima rada, dostavi Obavještenje o kontinuitetu ugovora o radu i priloži fotokopiju novog ugovora o radu, kao i fotokopiju prethodnog ugovora o radu (čime dokazuje kontinuitet).

Ugovor o djelu sa penzionerom

Broj: 03/2- 8494/2-15

Podgorica, 11. jun 2015. godine

Ne postoje zakonske smetnje da pravno lice zaključi ugovor o djelu sa penzionisanim licem pod uslovom da se isti ne angažuje za obavljanje poslova za koje je utvrđeno, a nepopunjeno, radno mjesto aktom poslodavca o sistematizaciji radnih mjesta i opisu poslova. Dakle, poslodavac može sa određenim licem da zaključi ugovor o djelu, radi obavljanja poslova koji su van djelatnosti poslodavca i koji se povremeno obavljaju, a koji imaju za predmet samostalnu izradu ili opravku određene stvari, samostalno izvršenje određenog fizičkog ili intelektualnog posla.

Shodno članu 11 stav 1 tačka 2 Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju ("Sl. list RCG", br. 54/03 ... 47/07 i "Sl. list CG", br. 12/07 ... 10/15) penzijski osiguranici su i lica koja obavljaju određene poslove po osnovu ugovora o djelu, odnosno poslove po osnovu autorskog ugovora i po osnovu drugih ugovora, kod kojih za izvršeni posao ostvaruju naknadu, a nijesu osigurani za PIO po drugom osnovu. Dakle, obveznici doprinosa za PIO su i penzioneri koji rade po nekom obligacionom ugovoru ukoliko nijesu nakon penzionisanja zasnovali radni odnos ili registrovali samostalnu djelatnost.

Penzioneri koji nijesu zaposleni a obavljaju povremenu samostalnu djelatnost, odnosno određene poslove po osnovu ugovora o djelu ili nekog drugog ugovora, obveznici su poreza na dohodak koji se obračunava po stopi od 9% shodno članu 48 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG“, br. 65/01 ... 04/07 i „Sl. list CG“, br. 86/09 ... 60/14) i doprinosa za PIO po stopi od 20,5%, jer je članom 5 stav 1 tačka 13 Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl. list CG", br. 13/07 ... 08/15) propisano da su obveznici doprinosa za PIO i lica koja ostvaruju ugovorenu naknadu, ako nijesu obveznici tog doprinosa po drugom osnovu. Ukoliko zaposleni penzioner radi po ugovoru o djelu obveznik je samo poreza na dohodak, a ne i doprinosa za PIO, jer je osiguran po drugom osnovu, tj. po osnovu zaposlenja.

Osnovica za obračun poreza i doprinosa za PIO, odnosno samo poreza, je 70% od ugovorene bruto naknade. Ove javne prihode obračunava, obustavlja i uplaćuje naručilac posla prilikom isplate naknade izvršiocu.

U IOPPD obračunati porez i doprinos za PIO unose se pod šifrom 079, a ukoliko je obračunat samo porez unos se vrši pod šifrom 047.

Inače, isplatilac prihoda je dužan da područnom poreskom organu dostavi „JPR“ samo za penzionere koji obavljaju ugovorne poslove, a koji su obveznici doprinosa za PIO. U dodatak „B“ se u rubriku 4.2 (osnov osiguranja za PIO) upisuje: korisnik starosne penzije koji obavlja i samostalnu djelatnost, a unosi se šifra 269. Dakle, isto se unosi kao i kod penzionera koji obavljaju samostalnu djelatnost kao osnovno zanimanje.

Korisnik starosne penzije koji je obavljao samostalnu djelatnost, definisanu članom 11 stav 1 tačke 1 i 2 Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju, bez obzira da li je to bila osnovna ili povremena samostalna djelatnost (ugovorni poslovi), ima pravo na ponovno određivanje penzije, ako je bio u osiguranju po ovom osnovu najmanje godinu dana.

Rok zastarjelosti obaveza po osnovu poreza i doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje

Broj: 03/2-8693/2-15

Podgorica, 10. jun 2015. god.

Članom 25 Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl. list CG“, br. 13/07 ... 08/15) je propisano da u pogledu utvrđivanja, kontrole i naplate doprinosa, rokova, kamate i zastare, osim zastare doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje, kao i drugih pitanja koja nijesu uređena ovim zakonom, primjenjuje se zakon kojim je uređen poreski postupak. Dakle, doprinos za penzijsko i invalidsko osiguranje ne zastarijeva.

U stavu 1 člana 100 Zakona o poreskoj administraciji ("Sl. list RCG", br. 65/01 ... 29/05, "Sl. list Crne Gore", br. 73/10 ... 08/15) je propisano da pravo na utvrđivanje poreske obaveze zastarijeva u roku od pet godina od isteka godine u kojoj je tu obavezu trebalo utvrditi. U roku iz stava 1 ovog člana zastarijeva i pravo na naplatu kamate i troškova postupka.

Prema članu 101 stav 1 navedenog zakona pravo na naplatu poreza zastarijeva u roku od pet godina od isteka godine u kojoj je porez utvrđen. Npr. ukoliko su zarade isplaćene a doprinosi za zdravstveno osiguranje nijesu, za period april, maj i jun 2002. godine, rok zastare teče od 01.01.2003. godine, a obaveza za naplatu zastarijeva u roku od pet godina (01.01.2008. godine). Poreski uprava ne pazi na zastarjelost po službenoj dužnosti, već samo ako se poreski obveznik na zastarjelost lično pozove, odnosno ako se u nekoj fazi poreskog postupka pismeno istakne nastupanje zastarelosti. Situacije kada se poreski obveznik može pozvati na zastarelost duga su faze poreskog postupka kod kontrole utvrđivanja poreske obaveze od strane poreskog inspektora ili postupak prinudne naplate poreskog duga.

Prema odredbama navedenog člana rok zastarjelosti prava naplate poreza prekida se u sljedećim slučajevima:

- Rok zastarjelosti prava naplate poreza prekida se bilo kojom službenom radnjom preduzetom od strane poreskog organa;
- Rok zastarjelosti ne teče za vrijeme dok traje postupak kod suda ili za slučaj da se poreski obveznik-fizičko lice nalazi izvan Crne Gore neprekidno u trajanju dužem od šest mjeseci.
- U slučaju da je poreski obveznik u postupku stečaja, rok zastare iz stava 1 ovog člana se produžava za šest mjeseci od dana završetka postupka.
- Ukoliko se poreskom obvezniku odobri produžnje roka za izmirenje poreske obaveze, rok zastarjelosti prava na naplatu produžava za taj period.

Apsolutni rok zastarjelosti prema članu 103 navedenog zakona iznosi 10 godina, pa shodno istom, pravo na utvrđivanje, naplatu i povraćaj poreza uvijek zastarijeva u roku od 10 godina od isteka godine u kojoj je porez trebalo utvrditi, naplatiti, odnosno u kojoj je izvršena preplata.

Oporezivanje prometa nepokretnosti-restorana

Broj: 03/2-9091/2-15

Podgorica, 17. jun 2015. godine

Shodno članu 4 stav 2 tačka 4 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01, ...76/05, 16/07 i 09/15) pod prometom proizvoda se smatra prodaja novoizgrađenih objekata i prenos stvarnih prava i udjela na nepokretnostima koji imaocu (vlasniku) daju svojinsko pravo, odnosno pravo posjeda na nepokretnostima ili dijelu nepokretnosti. Inače, pod novoizgrađenim objektima, shodno članu 9 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost, se smatraju nepokretnosti (građevinski objekti i njihovi djelovi) koje su izgrađene, isporučene i plaćene poslije 31. marta 2003. godine.

Prema članu 27 tačka 2 Zakona o PDV promet nepokretnosti, osim prvog prenosa prava svojine na novoizgrađenim nepokretnostima je oslobođen od plaćanja PDV.

Dakle, u konkretnom slučaju ukoliko se radi o isporuci nepokretnosti-restorana, koja se ne smatra prvim prenosom prava svojine, odnosno ukoliko se radi o nepokretnosti koja je stečena/isporučena prije 31. mart 2003. godine, ovaj promet podliježe obavezi plaćanja poreza na promet nepokretnosti po stopi od 3%.

Postupak obračuna i plaćanja poreza na promet upotrebljivanih motornih vozila

Broj: 03/2- 9486/2-15

Podgorica, 24. jun 2015. godine

Predmet oporezivanja, shodno članu 2 Zakona o porezu na promet upotrebljivanih motornih vozila, plovni objekata, vazduhoplova i letilica ("Sl. list RCG", br. 55/03 i "Sl. list Crne Gore", br. 73/10, 40/11, 34/14) je promet ili drugi način sticanja upotrebljivanih putničkih motornih vozila, plovni objekata, vazduhoplova i letilica, ako se taj promet ili sticanje ne oporezuju porezom na dodatu vrijednost.

U skladu sa stavom 2 navedenog člana zakona upotrebljivanim motornim vozilom, plovni objekatom, vazduhoplovom ili letilicom, u smislu ovog zakona se smatra putničko ili drugo motorno vozilo, odnosno plovni objekat, vazduhoplov ili letilica koje je najmanje jednom registrovano u Crnoj Gori u skladu sa posebnim zakonom i za koje prodavac, odnosno prenosilac nije imao pravo na odbitak ulaznog PDV-a prilikom nabavke.

Prema članu 3 navedenog zakona poreski obveznik poreza na promet upotrebljivanih motornih vozila je kupac, odnosno sticalac upotrebljivanih putničkih i ostalih motornih vozila, plovni objekata, vazduhoplova i letilica.

Dakle, kupac, odnosno sticatelj je dužan da kod prenosa vlasništva nad vozilom koje je kupio od prodavca koji nije PDV obveznik ili od PDV obveznika koji nije obračunao izlazni PDV, jer nije imao pravo odbitka ulaznog PDV kod njegove nabavke, da plati porez na promet po stopi od 5%, shodno članu 3 navedenog zakona.

Prema članu 7 navedenog zakona poreska obaveza za porez na promet upotrebljivanih motornih vozila nastaje u trenutku kupovine ili sticanja upotrebljivanog motornog vozila, plovni objekta, vazduhoplova i letilice.

Poreski obveznik iz člana 3 ovog zakona nastanak poreske obaveze mora prijaviti nadležnom poreskom organu prema svom sjedištu ili prebivalištu u roku od 15 dana od dana kupovine ili sticanja.

Porez na promet iz člana 1 ovog zakona plaća se u roku od 15 dana od dana nastanka poreske obaveze.

Porez iz stava 1 ovog člana obračunava i naplaćuje nadležni poreski organ prema sjedištu ili prebivalištu poreskog obveznika.

Bez dokaza o plaćenom porezu iz stava 1 ovog člana ne može se izvršiti registracija upotrebljivanih motornih vozila, plovnih objekata, vazduhoplova i letilica.

U skladu sa navedenim, suština poreskog tretmana je da obračunati porez na promet upotrebljivanih motornih vozila po poreskoj prijavi plaća podnosilac prijave, odnosno poreski obveznik ovog poreza.

Obračun naknade za izgradnju autoputa, izvještavanje i uplatni račun

Broj: 03/2- 8878-15

Podgorica, 15. jun 2015. godine

Članom 7 Zakona o unutrašnjoj trgovini ("Sl. list Crne Gore", br. 49/08 i 40/11) je propisano da se trgovina obavlja kao trgovina na veliko, kao trgovina na malo i kao pružanje trgovinske usluge.

Prema članu 8 ovog zakona trgovina na veliko je kupovina robe radi dalje prodaje trgovcima, profesionalnim korisnicima i drugim subjektima, osim fizičkim licima-krajnjim korisnicima.

Trgovina na malo shodno članu 14 ovog zakona je kupovina robe radi dalje prodaje krajnjim korisnicima.

Uredbom o načinu obrazovanja maksimalnih maloprodajnih cijena naftnih derivata ("Sl. list RCG", br. 52/02 od 26.09.2002, 55/02 od 11.10.2002, 23/03 od 07.04.2003, 32/05 od 27.05.2005, 35/05 od 10.06.2005 i "Sl. list Crne Gore", br. 73/08 od 02.12.2008, 73/10 od 10.12.2010, 18/15 od 20.04.2015) propisuju se maksimalne maloprodajne cijene naftnih derivata, za prodaju u Crnoj Gori, koju vrše pravna lica koja su registrovana za proizvodnju, uvoz, distribuciju i prodaju naftnih derivata ("naftne kompanije"). Na osnovu člana 4 uredbe maksimalna maloprodajna cijena ("MP") biće određena sljedećom formulom ("formula cijene") i rezultiraće maksimalnom maloprodajnom cijenom za svaki naftni derivat izraženom u €/lit.:

$MP = (X1 \times X2 \times D) + X3 + X4, \text{ €/lit.}$

X3 = ukupne takse, porezi i sve naknade čiji iznos sadrži, ali nije ograničen samo sljedećim:
(I) ukupne uvozne takse i dažbine (uključujući težinsku taksu i lučku taksu), i akcizu, koje su na snazi na dan kada se pravi obračun maksimalne maloprodajne cijene;

(II) porez na promet (PDV);

(III) naknada za izgradnju autoputa i reprezentativni sport za:

- BMB 98 - 0,07 €/l,

- BMB 95 - 0,07 €/l,

- eurodizel - 0,07 €/l,

- lož ulje - 0,07 €/l.

(IV) ekološku naknadu.

U skladu sa navedenim mišljenja smo da je maloprodaja, odnosno trgovina na malo kupovina robe radi dalje prodaje krajnjim korisnicima, te da je prodavac naftnih derivata za ove namjene dužan da kod obračuna/kalkulacije maloprodajne cijene naftnih derivata, obračuna naknadu za izgradnju autoputa i reprezentativni sport u iznosu od 0.07 €/l u skladu sa uredbom. Inače ova zakonska regulative je u nadležnosti Ministarstva ekonomije pa Vas upućujemo da bliže informacije zatražite od istog.

Iznos naknade, za plaćanje pravno lice utvrđuje na osnovu poslovne evidencije o ostvarenom prometu, podataka o vrijednosti ukalkulisane naknade, ili metodom primjene koeficijenta realizacije u odnosu na ukupno ukalkulisanu naknadu.

Postojećom pravnom regulativom nije propisan obrazac izvještaja za obračun i plaćanje naknade, dok je račun za uplatu naknade 820-41136-34 -Naknada za izgradnju autoputeva.

Poreski tretman mjesečnih isplata u gotovini licima koji nijesu državljani Crne Gore, a zaposleni su kod izvođača radova na izgradnji autoputa Bar – Boljare

Broj: 03/7-8437/2-15

Podgorica, 10. jun 2015. godine

Zakonom o autoputu Bar – Boljare ("Sl. list Crne Gore", br. 52/14 od 16.12.2014), u članu 17 propisano je da porez na dohodak fizičkih lica koji je ostvaren u Crnoj Gori, ne plaćaju lica zaposlena kod izvođača radova, a koja nijesu državljani Crne Gore, ili nemaju prebivalište u Crnoj Gori, a koja dohodak ostvaruju radom na izgradnji autoputa.

U članu 18 navedenog zakona određeno je da strani državljanin zaposlen kod izvođača radova, a koji je angažovan na izgradnji autoputa, oslobađa se plaćanja doprinosa za obavezno socijalno osiguranje.

Sportsko-rekreativna organizacija (zakonska regulativa u vezi registracije i poreske obaveze)

Broj: 03/2-9530/2-15

Podgorica, 26. jun 2015. god.

Sportske organizacije prema Zakonu o sportu ("Sl. list Crne Gore", br. 36/11, 36/13) imaju status pravnih lica i registruju se u skladu sa odredbama ovog zakona, pa Vas po pitanju registracije sportskih organizacija upućujemo da odgovor potražite od Uprave za omladinu i sport.

Zavisno od načina organizovanja i teritorijalnog obavljanja sportske djelatnosti, sportska organizacija može biti:

- 1) sportski klub;
- 2) sportsko-rekreativna organizacija;
- 3) sportska organizacija lica sa invaliditetom;
- 4) sportski savez;

Osnivač sportske organizacije je dužan da, prije početka obavljanja sportske djelatnosti, podnese Upravi zahtjev za upis u Registar.

Ispunjenost uslova za osnivanje sportske organizacije utvrđuje rješenjem Uprava.

Sportski klub je pravno lice koje se osniva za organizovanje i sprovođenje sportskih priprema, obučavanje za bavljenje sportskim aktivnostima i učestvovanje u sportskim takmičenjima.

Sportski klub mogu da osnuju domaća i/ili strana pravna i/ili fizička lica.

Pravno ili fizičko lice može biti osnivač samo jednog sportskog kluba u istom sportu.

Zavisno od toga da li sportske djelatnosti obavlja radi ostvarivanja dobiti sportski klub može biti amaterski i profesionalni.

Amaterski sportski klub je neprofitna organizacija koja se osniva za obavljanje sportskih djelatnosti.

Amaterski sportski klub može osnovati najmanje jedno pravno lice ili najmanje pet fizičkih lica.

Isto pravno ili fizičko lice može biti osnivač, odnosno suosnivač samo jednog amaterskog sportskog kluba istog sporta.

Amaterski sportski klub obavezno u nazivu sadrži riječi: "sportski klub" ili ispred riječi "klub" naziv sporta u kome se obavlja sportska djelatnost.

U aktu o osnivanju osnivači amaterskog sportskog kluba procentualno iskazuju visinu sredstava unijetih u klub (osnivački ulog).

Profesionalni sportski klub se osniva za obavljanje sportskih djelatnosti, kao privredno društvo.

Na osnivanje, rad, upravljanje i prestanak rada profesionalnog sportskog kluba primjenjuju se propisi koji se odnose na privredna društva, ako Zakonom o sportu nije drukčije određeno.

Radi zadovoljavanja potreba za očuvanjem, održavanjem, poboljšanjem i unaprjeđenjem psihofizičkih sposobnosti i zdravlja ljudi, kao i osmišljavanja slobodnog vremena, vježbanjem i bavljenjem sportskim aktivnostima, najmanje jedno pravno lice ili najmanje pet fizičkih lica mogu osnovati sportsko rekreativni klub (društvo).

U članu 1 stav 2 Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni list CG", br. 80/08 i 32/11) je propisano da se odredbe ovog zakona primjenjuju na pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i dio stranog društva. Odredbama člana 6 navedenog zakona je propisano da su pravna lica dužna da pripreme godišnje finansijske iskaze i konsolidovane iskaze sa stanjem na dan 31. decembar poslovne godine, i da ih predaju Poreskoj upravi do 31. marta tekuće godine za prethodnu godinu. Članom 6 Zakona o porezu na dobit pravnih lica "Službeni list RCG", br. 65/01 ... 80/04 i "Službeni list CG", br. 40/08 ... 61/13) je propisano da porez na dobit ne plaćaju sportski klubovi, sportska društva i savezi, ako su u skladu sa posebnim zakonom osnovane za obavljanje nedobitne djelatnosti.

Sportske organizacije su dužne da vode poslovne knige, sastavljaju godišnje finansijske iskaze, jer imaju obavezu revizije prema zakonskoj regulativi, ali ih ne predaju Poreskoj upravi ukoliko obavljaju nedobitnu djelatnost.

Dakle, sportske organizacije su obveznici poreza na dobit za slučaj da obavljaju dobitnu djelatnost, i u tom slučaju imaju obavezu da podnose poreskom organu prijavu poreza na dobit pravnih lica do 31. marta tekuće godine za prethodnu godinu, sa bilansom stanja i bilansom uspjeha za tu djelatnost, kao i godišnje finansijske iskaze.