

PORESKA PRAKSA

ZA MART 2017. GODINE

Mišljenja

PDV	2
Porez na dohodak fizičkih lica	24
Porez na dobit pravnih lica	34
Ostalo (drugi propisi).....	47

POREZ NA DODATU VRIJEDNOST

Na usluge prevoza, koje su u vezi izvoza robe u inostranstvo, ne plaća se PDV

Broj: 03/2-3988/2-17

Podgorica, 14. mart 2017. god.

Prema članu 17 stav 1 Zakona o poreza na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01,... 76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 ...01/17) mjestom izvršenog prometa usluga smatra se mjesto u kojem poreski obveznik, koji pruža usluge, ima svoje sjedište ili poslovnu jedinicu iz kojeg obavlja usluge ili stalno, odnosno uobičajeno prebivalište, ako nema sjedište ili poslovnu jedinicu, ako ovim zakonom nije drukčije određeno.

Postoji izuzetak od navedenog pravila pa je u stavu 2 tačka 2 navedenog zakona propisano da se mjestom vršenja prometa usluga smatra, put ili dio puta kojim se vrši usluga prevoza. Ako se usluga prevoza ne obavlja samo u Crnoj Gori (već i u inostranstvu), ovaj zakon se primjenjuje samo na dio usluge prevoza koji se obavlja u Crnoj Gori.

Shodno članu 25 stav 1 tačka 1 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 ("Službeni list RCG", 65/02 ... 16/06 i "Službeni list CG", br.64/08, 32/15) PDV se ne plaća na izvoz proizvoda i na prevozne i druge usluge koje su neposredno povezane sa izvozom proizvoda. Izvoznom isporukom smatra se isporuka proizvoda koja se izvrši izvan carinskog područja Crne Gore inostranom naručiocu.

Prema stavu 9 navedenog člana pravilnika pod uslugama iz člana 25 stav 1 tačka 2) Zakona neposredno povezanim sa izvozom, odnosno uvozom proizvoda, smatraju se one usluge koje su izvršene u vezi sa otpremanjem proizvoda neposredno za izvoz (kao npr. usluge prevoza, usluge utovara, pretovara na drugo prevozno sredstvo, usluge organizovanja prevoza proizvoda i slično).

Prema tome, crnogorski prevoznik na usluge prevoza koje su u vezi izvoza robe u inostranstvo ne plaća PDV, jer se ove usluge oporezuju po 0% PDV i dovode u vezi sa članom 25 stav 1 tačka 2 Zakona. Poreski obveznik dokazuje da je bio izvršen izvoz proizvoda izvoznom carinskom deklaracijom (ICD), iz kojeg se vidi da je sam ili drugo lice za njegov račun iznijelo proizvode sa carinskog područja Crne Gore.

Mišljenje koje se odnosi na pravilno tumačenje člana 25 stav 1 tačka 2 Zakona o porezu na dodatu vrijednost

Broj: 03/2-3066/2-17

Podgorica, 02. mart 2017. god.

U skladu sa navodima iz vašeg dopisa, a koji se odnose na pravilno tumačenje člana 25 stav 1 tačka 2 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, ukazujemo vam na sljedeće:

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... 01/17) 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.

Mjestom izvršenog prometa usluga posredovanja prema članu 17 stav 4 Zakon o porezu na dodatu vrijednost, smatra se mjesto isporuke proizvoda, odnosno osnovne usluge za koje je izvršeno posredovanje, osim posredovanja kod usluga u vezi sa nepokretnostima i usluga iz člana 17 stav 3 tačka 10 zakona.

Inače, izvoz proizvoda iz Crne Gore i njima povezanih usluga, se dovodi u vezi sa članom 25 stav 1 tačka 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, koji propisuje da se PDV plaća po 0% na proizvode koje iz Crne Gore izvozi prodavac, odnosno proizvode koje za njegov račun izvozi drugo lice. Izvoznom isporukom smatra se isporuka proizvoda koja se izvrši izvan carinskog područja Crne Gore inostranom naručiocu.

Prema članu 25 stav 1 tačka 2 Zakona o porezu na dodatu vrijednost i stavu 1 člana 54 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu

vrijednost ("Službeni list RCG", 65/02 ... 16/06 i "Službeni list CG", br.64/08, ... 32/15), PDV se plaća po stopi od 0 % na promet usluga, uključujući prevoznike i druge sporedne usluge koje su neposredno povezane sa izvozom. Takvim uslugama se smatraju i usluge skladištenja proizvoda namijenjenih za izvoz.

Mjesto prometa proizvoda prema članu 15 stav 1 zakona u kojem je izvršen promet proizvoda smatra se mjesto u kome se proizvod nalazi u momentu otpreme ili prevoza. Ako otprema, odnosno prevoz proizvoda započne izvan Crne Gore, smatra se da ih je uvoznik obavio u Crnoj Gori.

Mjesto prometa proizvoda prema članu 15 stav 2 zakona u kojem je izvršen promet proizvoda smatra se mjesto u kome se proizvod nalazi u trenutku obavljenog prometa, ako se promet proizvoda izvrši bez otpreme, odnosno prevoza.

Prema tome, ukoliko su usluge posredovanja rezidentnog lica u vezi sa prometom proizvoda koji se izvoze iz Crne Gore, odnosno ukoliko je mjesto otpreme proizvoda u Crnoj Gori, usluga posredovanja je oporeziva.

Međutim, navedeni član 25 stav 1 tačka 2 Zakona o PDV, u svojim odredbama propisuje da ukoliko je promet usluga u neposrednoj vezi sa uvozom proizvoda koji je namijenjen da se unese u slobodno carinsko skladište ili započne postupak carinskog skladištenja vezano za uvoz radi izvoza, po sistemu odlaganja, takva usluga poreskog obveznika je oslobođena od plaćanja PDV, shodno članu 30 Zakona o porezu na dodatu vrijednost (oslobođeni promet).

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). Prema tome, ukoliko su usluge posredovanja rezidentnog lica u vezi sa prometom proizvoda koji su uvezeni i unijeti u slobodno carinsko područje, ili nad kojim je započet postupak carinskog skladištenja vezano za uvoz radi izvoza, po sistemu odlaganja ili za carinski tranzitni postupak, onda su i usluge u vezi sa tim proizvodima oslobođene od plaćanja PDV.

Oporezivanje usluga posredovanja, kod izdavanja nepokretnosti u zakup

Broj: 03/2- 4147/2-17

Podgorica, 24. mart 2017. godine

U skladu sa navedenim informacijama iz vašeg dopisa od 06.03.2017. godine, možemo samo da ukažemo na sljedeće:

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

Prema članu 8 Zakon o porezu na dodatu vrijednost promet usluga predstavlja obavljanje, napuštanje, odnosno dopuštanje svake radnje u okviru obavljanja djelatnosti, a koje ne predstavljaju promet proizvoda u smislu čl. 4, 5 i 6 ovog zakona.

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

Kada je pravno lice ugovorom o zastupanju sa fizičkim licem, preuzelo obavezu izdavanja nekretnine u svoje ime i za svoj račun, sa ugovorenom pripadajućom naknadom/provizijom, u tom slučaju, poreski obveznik kao zastupnik, kalkuliše konačnu cijenu usluge zakupa klijentima sa uključenim PDV na ukupnu prodajnu cijenu usluge u koju je uključena provizija.

Prema tome, osnovicu za obračun PDV kod izdavanja nekretnine u zakup čini naknada za isporučene usluge u koju je uključena i provizija pravnog lica. Poreski obveznik/zastupnik je dužan da u skladu sa članom 31 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, izda račun korisniku usluga, sa obračunom PDV.

Napominjemo, da treba praviti razliku za slučaj kada pravno lice/zastupnik iznajmljuje nepokretnosti klijentima u tuđe ime i za tuđ

račun. U tom slučaju zastupnik obračunava PDV na pripadajuću proviziju, a ne na ukupnu naknadu.

U slučaju zakupa poslovnog prostora, gdje se kao zakupodavac javlja rezidentno fizičko lice, a zakupac pravno lice/zastupnik je u obavezi da obračuna, obustavi i uplati porez na dohodak kod isplate prihoda od imovine fizičkom licu, shodno odredbama člana 49a Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica. U ovom slučaju obračunava se prirez na porez po stopi utvrđenoj odlukom jedinice lokalne samouprave.

Osnovica za obračun poreza je 70% ugovorene bruto naknade, dok se porez obračunava po stopi od 9%. Pravno lice kao isplatilac ovih prihoda, isplatu naknade po osnovu ugovora o zakupu nepokretnosti evidentira preko izvještaja IOPPD šifra 065 – Prihod od imovine i imovinskih prava.

Shodno članu 43 navedenog zakona poreski obveznik poreza na prihod od imovine je fizičko lice rezident (zakupodavac), koji ima obavezu da do kraja aprila tekuće godine, podnese godišnju Godišnju poresku prijavu poreza na dohodak fizičkih lica obrazac-GPPFL za prethodnu godinu, uz Dodatak B, po kojoj će se konačno obračunati poreska obaveza.

Izdavanje avansnih računa kada se plaćanje vrši prije isporuke proizvoda i usluga

Broj: 03/2- 2775/2-16

Podgorica, 02. mart 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 1 i 2 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01 ... 04/06 i "Službeni list CG",br.16/07, ... 01/17). 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 32/15) za primljene avanse poreski obveznik mora ispostaviti račun, u skladu sa članom 32 stav 1 Zakona. Prema stavu 4 istog člana Pravilnika, ako je isporuka proizvoda ili usluga izvršena u roku od osam dana od dana prijema avansa, poreski obveznik može izdati samo jedan račun, u skladu sa članom 32 Zakona, ako je iznos avansa jednak iznosu koji je iskazan na tom računu

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 članu 32 stav 2 Zakona ako se isporučuju proizvodi ili obavljaju usluge koje su oslobođene od plaćanja PDV ili se PDV obračunava po nultoj stopi, u računu treba navesti da PDV nije zaračunat, sa pozivom na član ovog zakona kojim je propisana nulta stopa, odnosno oslobođenje.

Prema tome, poreski obveznik je u obavezi da, shodno članu 32 stav 1 i 2 Zakona o porezu na dodatu vrijednost i članu 76 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost, izda račun ino kupcu ukoliko se radi o avansnom plaćanju za robu koja se izvozi iz CG, sa pozivom na član 25 stav 1 Zakona o PDV, da se ovaj promet oporezuje po 0%.

[Otkup gotovih proizvoda od strane neregistrovanih lica preko otkupnih blokova i obaveza poreskog obveznika da vodi evidenciju prometa](#)

Broj: 03/2-4141/2-17

Podgorica, 20. mart 2017. god.

Članom 11 u stavu 1 Zakona o sprečavanju nelagalnog poslovanja ("Službeni list CG", br.29/13) propisano je da privredno društvo i preduzetnik, koji se bave otkupom gotovih proizvoda, repromaterijala, poluproizvoda i/ili sekundarnih sirovina od neregistrovanih lica dužni su da mjesečne isplate veće od 100 eura

izvršene istom licu prijave poreskom organu, do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec.

Privredno društvo i preduzetnik iz stava 1 ovog člana dužni su da vode evidenciju o vrsti i otkupnoj vrijednosti proizvoda, materijala i sirovina, kao i o licima od kojih vrše otkup.

U skladu sa navedenim mišljenja smo da, privredna društva, mogu da vrše otkup gotovih proizvoda od strane neregistrovanih lica i preko otkupnih blokova, koji treba da sadrže najmanje sledeće podatke: ime i prezime fizičkog lica, JMBG, br. lične karte, mjesto prebivališta (opština), vrsti i otkupnoj vrijednosti proizvoda, materijala i sirovine, kao i PIB i naziv lica koje vrši otkup (privredno društvo/preduzetnik). Otkupni blok služi kao nabavna evidencija o porijeklu proizvoda i za knjigovodstvenu evidenciju.

Odredbama člana 29 stav 1 tačka 2 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni list RCG", br.65/01, 80/04 i "Službeni list CG", br.40/08, 86/09 ...55/16) propisano je da poreski obveznik poreza na dobit kao isplatilac prihoda, ima obavezu da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku kod plaćanja prihoda rezidentnim i nerezidentnim fizičkim licima po osnovu otkupa upotrebljivanih proizvoda, poluproizvoda i poljoprivrednih proizvoda otkupljenih od proizvođača koji je obveznik PDV-a.

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 ... 01/17) propisuje 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. 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 i izda fiskalni račun.

Prema članu 8 Uredbe o poreskoj registar kasi ("Službeni list CG", br.31/14) fiskalni račun je dokument u kome se evidentira svaki pojedinačno ostvareni promet koji kupac proizvoda, odnosno korisnik

usluga plaća u gotovini ili bezgotovinski u slučaju kada se u istom objektu, pored plaćanja u gotovini, vrši i bezgotovinsko plaćanje.

Fiskalizacija u smislu ove uredbe je postupak stavljanja poreske kase u funkciju registrovanja prometa, koji se sprovodi prije njene upotrebe.

Prema članu 73a Pravilnika o primjeni Zakona o PDV ("Službeni list RCG", br.65/02 ... 16/06 i "Službeni list CG", br.64/08, ...32/15) bliže je određeno da pravna lica i preduzetnici koji nijesu obveznici PDV, a koji promet proizvoda, odnosno usluga naplaćuju u gotovini, obavezni su taj promet iskazivati preko registar kase ili putem posebnih računa, prethodno ovjerenih od strane nadležnog poreskog organa. U računu se obavezno naglašava da njegov izdavalac nije u sistemu PDV.

Porez po odbitku i oporezivanje prihoda nerezidentnih pravnih lica, kad su u pitanju konsultanske usluge i usluge posredovanja kod prodaje nepokretnosti

Broj: 03/2-4140/2-17

Podgorica, 20. mart 2017. god.

Odredbama člana 29 stav 1 tačka 2 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni list RCG", br.65/01, 80/04 i "Službeni list CG", br.40/08, 86/09 ...55/16) propisano je da je obveznik poreza na dobit dužan da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku na prihode isplaćene po osnovu:-kamata, naknada za autorska prava i druga prava intelektualne svojine, kapitalnog dobitka, naknada za zakup pokretne i nepokretne imovine, naknada po osnovu konsalting usluga, usluga istraživanja tržišta i revizorskih usluga, koje se isplaćuju nerezidentnom pravnom licu. Bliže objašnjenje konsultanskih usluga dato je u članu 29b stav 1 tačka 4 navedenog zakona, koji propisuje da usluge posredovanja ne spadaju pod konsultanske usluge. Prema tome, poreski obveznik u skladu sa članom 29b ovog zakona, nema obavezu da obračuna i obustavi porez po odbitku kod plaćanja

provizije, odnosno naknade od posredovanja kod prodaje nepokretnosti, nerezidentnom pravnom licu.

Da li je isporuka računovodstvenog programa i POS terminal pravnom licu koje posluje u slobodnoj zoni, oslobođena plaćanja PDV

Broj: 03/2- 3509/2-17

Podgorica, 17.mart 2017. godine

Zakon o slobodnim zonama ("Službeni list RCG", br.42/04,"Službeni list CG", br.11/07 ... 40/16) ne sadrži odredbe kojima je propisano, odnosno koje upućuju na to da je isporuka računovodstvenog programa i POS terminala oslobođena plaćanja PDV, odnosno da podliježe obračunu PDV po stopi 0%, bez razlike da li je u pitanju isporuka domaćoj ili stranoj firmi.

Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Sl.list RCG", br. 65/01...04/06 i "Sl.list CG", br. 16/07... 01/17) shodno članu 8 ovu isporuku tretira kao isporuku usluga. Isti zakon je u članu 17 stav 1 propisao da mjestom izvršenog prometa usluga smatra se mjesto u kojem poreski obveznik, koji pruža usluge, ima svoje sjedište ili poslovnu jedinicu iz kojeg obavlja usluge ili stalno, odnosno uobičajeno prebivalište, ako nema sjedište ili poslovnu jedinicu, ako ovim zakonom nije drukčije određeno. Ovo je opšte pravilo koje znači da rezidentni poreski obveznik prilikom pružanja usluga na ispostavljenj fakturi obračunava PDV po propisanoj stopi, ukoliko je u pitanju oporeziva usluga. Pošto izuzecima od opšteg pravila iz člana 17 stav 1 nije obuhvaćena i predmetna vrsta usluga u obavezi ste da na izdatoj fakturi obračunate PDV po opštoj stopi od 19%.

Shodno članu 51 Zakona o porezu na dodatu vrijednost i članu 110 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, 32/15) poreski obveznik koji nema sjedište u Crnoj Gori ima pravo na povraćaj ulaznog PDV koji mu je zaračunat na osnovu obavljenog prometa proizvoda, odnosno usluga od strane poreskih obveznika u Crnoj Gori

ili mu je zaračunat prilikom uvoza proizvoda u Crnu Goru. Bliže uslove koje mora ispunjavati poreski obveznik, koji nema sjedište ili stalnu poslovnu jedinicu u Crnoj Gori, radi priznavanja prava na povraćaj ulaznog PDV, rokove za podnošenje zahtjeva za povraćaj, period na koji se odnosi zahtjev, minimalni iznos na koji zahtjev može da glasi i postupak vraćanja poreza, uključujući i rok povraćaja propisuju odredbe članova 111, 112, 113 i 114 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost

Oporezivanje usluga koje pruža pravno lice/agencija, čija je djelatnost bavljenje organizacijom naučnih i promotivnih skupova

Broj: 03/2- 4883/2-17

Podgorica, 31. mart 2017. godine

U skladu sa navedenim informacijama iz vašeg dopisa od 15.03.2017. godine, možemo samo da ukažemo na sljedeće:

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

Prema članu 8 Zakon o porezu na dodatu vrijednost promet usluga predstavlja obavljanje, napuštanje, odnosno dopuštanje svake radnje u okviru obavljanja djelatnosti, a koje ne predstavljaju promet proizvoda u smislu čl. 4, 5 i 6 ovog zakona.

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

Kada je pravno lice/agencija, čija je djelatnost bavljenje organizacijom naučnih i promotivnih skupova za potrebe svojih klijenata, zaključila ugovor sa istim da to radi u svoje ime i za svoj račun, uz pripadajuću joj protunaknadu/proviziju, u tom slučaju, agencija nastupa samostalno i kao obveznik PDV kalkuliše konačnu

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

Prema tome, osnovicu za obračun PDV kod agencija –PDV obveznika čini naknada za isporučene usluge u koju je uključena i provizija agencije. 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. U ovoj situaciji agencija ima pravo ulaznog PDV po računima dobavljača za usluge hotela, restorana, štampanja i dr. u skladu sa opšim uslovima iz člana 37 Zakon o porezu na dodatu vrijednost.

Međutim, treba praviti razliku za slučaj kada pravno lice/agencija nastupa prema klijentima u tuđe ime i za tuđ račun. U tom slučaju agencija obračunava PDV na pripadajuću proviziju, a ne na ukupnu naknadu, pri čemu agencija, prema članu 44 stav 5 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, nema pravo na odbitak PDV koji zaračunavaju drugi poreski obveznici prilikom prometa proizvoda, odnosno usluga izvršenih neposredno klijentu.

Mjesto plaćanja PDV kada su u pitanju usluge ekonomske propagande, određeno je prema mjestu primaoca usluge

Broj: 03/2-4328/2-17

Podgorica, 27. mart 2017. god.

Član 3 Zakon o porezu na dodatu vrijednost (“Službeni list RCG”, br.65/01, ...76/05 i “Službeni list CG”, br.16/07 ... 01/17) propisuje da je predmet oporezivanja promet proizvoda i promet usluga koje poreski obveznik u okviru obavljanja svoje djelatnosti vrši uz naknadu, kao i uvoz proizvoda u Crnu Goru.

Saglasno odredbi člana 8 navedenog zakona, promet usluga u smislu ovog zakona, su svi poslovi i radnje u okviru obavljanja djelatnosti, a koje ne predstavljaju promet proizvoda iz člana 4 ovog zakona.

Članom 12 stav 2 Zakona o porezu na dodatu vrijednost je propisano da ako strano lice koje vrši isporuku proizvoda, odnosno usluga u Crnoj Gori ne imenuje poreskog zastupnika, tada je obveznik plaćanja PDV primalac tih proizvoda odnosno usluga.

Član 17 stav 3 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, propisuje da je mjesto plaćanja PDV kada su u pitanju usluge ekonomske propagande, određeno prema mjestu primaoca usluge.

Prema tome, domaće lice je u obavezi da uskladu sa članom 12 stav 2 i članom 17 stav 3 Zakona o PDV, na osnovu primljenog računa od ino lica, sačini račun obračuna PDV i iskaže ga u knjigama izdatih i primljenih računa, što znači da primalac proizvoda ima pravo da svoj izlazni PDV umanjí za iznos PDV –a koji je platio (obračunao) kao primalac proizvoda. Ovi obračunati iznosi se iskazuju u mjesečnoj prijavi za obračun PDV-a Obrascu "PR PDV -2", u koloni 18 -PDV na usluge inostranih lica - unijeti ukupan iznos PDV kojeg plaća, odnosno obračunava primalac proizvoda i kao ulazni i izlazni PDV. Uplatni račun za plaćanje poreza na promet proizvoda i usluge ino lica je: 820-15112-21.

Prihodi od naplaćenih penala kao obeštećenje izvođača ne podliježu plaćanju PDV

Broj: 03/2-4138/2-17

Podgorica, 23. mart 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... 01/17) 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.

Prema članu 20 Zakona poreska osnovica je sve što predstavlja plaćanje (u novcu, u stvarima ili uslugama), koje je poreski obveznik

primio ili će primiti od kupca, naručioca ili trećeg lica za izvršeni promet proizvoda, odnosno usluga, uključujući subvencije koje su neposredno povezane sa cijenom takvog prometa, osim PDV, ako ovim zakonom nije drukčije određeno.

Bitno obilježje oporezive isporuke, prema članu 2 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", 65/02 ... 16/06 i "Službeni list CG", br.64/08, ... 32/15) je da je promet proizvoda i usluga obavljen u zemlji uz naknadu koji u okviru obavljanja svoje djelatnosti izvrši poreski obveznik radi ostvarivanja prihoda, uvoz proizvoda, kao i upotreba proizvoda i usluga u neposlovne svrhe, ako su ispunjeni ostali Zakonom propisani uslovi.

U skladu sa navedenim, mišljenja smo da se isporuka kojom se obeštećuje primalac sredstava za štetu nastalu po osnovu predmetne isporuke, ne smatra isporukom koja podliježe oporezivanju već predstavlja odštetu i to samo u slučaju kada isporučilac na osnovu zakona ili ugovora o izgradnji odgovara za nastalu štetu, pa tu štetu nadoknađuje ili otklanja uplatom sredstava - penala.

Prema tome poreska osnovica je naknada za isporučene proizvode ili obavljene usluge (konačna situacija) koju ispostavlja izvođač radova investitoru, a ugovorna kazna-penali je ne mogu umanjiti, nezavisno od toga da li je isporučilac vrijednost isporuke umanjio za iznos kazne na izdatom računu ili će ugovornu kaznu primaocu platiti naknadno.

U ovom slučaju, investitor je oštećen jer mu radovi nijesu na vrijeme završeni, pa mu kao obeštećenje izvođač radova mora isplatiti ugovornu kaznu-penale, pa investitor nema obavezu da na primljenu uplatu obračuna i plati PDV.

Promet nepokretnosti sa stanovišta PDV i kad se promet nepokretnosti oporezuke po posebnom propisu, po stopi od 3%

Broj: 03/2- 3065/2-17

Podgorica, 01. mart 2017. god.

Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01, ...76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 ... 01/17) u članu 4 stavu 4

propisuje da se pod prometom proizvoda smatra prenos prava raspolaganja pokretnim, odnosno nepokretnim stvarima, ako ovim zakonom nije drukčije određeno, prodaja novoizgrađenih objekata i prenos stvarnih prava i udjela na nepokretnostima koji imaocu (vlasniku) daju svojinsko pravo, odnosno pravo posjeda (državine) na nepokretnosti ili dijelu nepokretnosti.

Prema članu 27 stav 2 zakona plaćanja PDV su oslobođeni promet nepokretnosti, osim prvog prenosa prava svojine, odnosno prava raspolaganja na novoizgrađenom objektu.

Novoizgrađenim nepokretnostima prema članu 9 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", 65/02 ... 16/06 i "Službeni list CG", br.64/08 ... 32/15) smatraju se nepokretnosti (građevinski objekti i njihovi djelovi) koje su izgrađene, isporučene i plaćene poslije 31. marta 2003. godine.

Prema tome, kada PDV obveznik prodaje novoizgrađenu nepokretnost, obveznik je poreza na dodatu vrijednost pri isporuci te nepokretnosti, kod prvog prenosa prava svojine, u skladu sa članom 4 stav 4 zakona.

Sticalac nepokretnosti ima pravo korišćenja ulaznog PDV po računima drugog poreskog obveznika, pod uslovom da mu nepokretnost služi za obavljanje oporezive poslovne djelatnosti, u skladu sa članom 37 zakona. U navedenom primjeru kupac nije iskoristio pravo na ulazni PDV, ali je imao pravo da za iznos ulaznog PDV uveća nabavnu vrijednost nepokretnosti, koju je u knjigovodstvu vodi kao stalno osnovno sredstvo, jer navodi da je vršena amortizacija kupljene nepokretnosti.

U konkretnom slučaju, poreski obveznik - sticalac nepokretnosti, nema obavezu da u daljem prometu nepokretnosti obračuna porez na dodatnu vrijednost, jer se ne radi o prvom prenosu prava svojine na novoizgrađenim nepokretnostima, već o isporuci nepokretnosti koja podliježe plaćanju poreza na nepokretnost u skladu sa propisom kojim se uređuje porez na promet nepokretnosti, pa kupac- fizičko lice plaća porez na promet nepokretnosti po stopi od 3%.

Pravno lice je u obavezi da, kupcu-fizičkom licu izda račun u skladu sa članom 31 Zakona o PDV, s tim što je u obavezi da se na računu pozove

i navede da je ovaj promet oslobođen od plaćanja PDV, shodno članu 27 stav 2 Zakona o PDV i da porez na promet plaća kupac nepokretnosti u skladu sa Zakonom o porezu na promet nepokretnosti.

Davanja robe na poklon i plaćanje PDV

Broj: 03/2-3662/2-17

Podgorica, 09. mart 2017. godine

Naš odgovor ćemo bazirati na odredbama Zakona o porezu na dodatu vrijednost, kako slijedi:

Predmet oporezivanja PDV –a prema prema članu 3 stav 1 Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01,... 76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 i 01/17) je promet proizvoda i promet usluga koje poreski obveznik u okviru obavljanja svoje djelatnosti vrši uz naknadu.

Prema članu 5 navedenog zakona upotreba proizvoda u neposlovne svrhe, ako poreski obveznik koristi proizvode koji su dio njegovih sredstava i upotrijebi ih za lične potrebe i za potrebe svojih zaposlenih, otuđi ih bez naknade ili uz naknadu, odnosno iskoristi u svrhe koje nijesu u funkciji obavljanja njegove djelatnosti, takva upotreba, odnosno otuđenje, smatra se prometom proizvoda izvršenim uz naknadu te podliježe obračunu i plaćanju PDV-a.

Međutim, prema članu 20 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/02, ...79/05 i "Službeni list CG", br.64/08 i 32/15) oporezivim isporukama ne smatra se davanje poklona manje vrijednosti u okviru obavljanja djelatnosti poreskog obveznika, ako se ti proizvodi daju povremeno i ne daju se istim licima i ako primalac poklona po tom osnovu nema obavezu protivusluge. Poklonom manje vrijednosti smatraju se proizvodi čija pojedinačna vrijednost bez PDV ne prelazi 30 €.

Dakle, navedene odredbe Zakona o porezu na dodatu vrijednost propisuju da ako poreski obveznik upotrijebi svoje proizvode (robu) u neposlovne svrhe, otuđi ih bez naknade ili sa naknadom, da takva

isporuka podliježe oporezivanju. Što znači da davanja robe na poklon podliježe oporezivanju i ovaj promet se iskazuje na fakturi-računu, ako se radi o trgovini na veliko ili na fiskalnom računu ako se radi o trgovini na malo, izuzev ukoliko se radi o poklonu proizvoda čija pojedinačna vrijednost bez PDV ne prelazi 30 € i pod uslovima navedenim u članu 20 Pravilnika.

Što se tiče njigovodstvenog evidentiranja ovih promjena, u skladu sa računovodstvenim propisima, upućujemo vas da se obratite Institutu sertifikovanih računovođa Crne Gore.

Poreski tretman usluga neprofitnih organizacija sa stanovišta PDV i poreza na dobit

Broj: 03/2- 4614/2-17

Podgorica, 28. mart 2017. godine

Član 3 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01,... 76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 ...01/17) propisuje da 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.

Plaćanja PDV su oslobođene usluge koje obavljaju neprofitne organizacije osnovane u skladu sa propisom kojim se uređuje poslovanje tih organizacija, ukoliko ne postoji vjerovatnoća da će to oslobođenje dovesti do narušavanja konkurencije, u skladu sa članom 26 stav 1 tačka 10 Zakona.

Prema članu 2 Zakona o nevladinim organizacijama ("Službeni list CG", br. 39/11) nevladino udruženje je dobrovoljna neprofitna organizacija sa članstvom, koju osnivaju domaća i/ili strana fizička i/ili pravna lica, radi ostvarivanja određenih zajedničkih ili opštih ciljeva i interesa.

U skladu sa navedenim, mišljenja smo da kada NVO kao neprofitna organizacija, prodaje osnovno sredstvo da ovaj promet nije predmet oporezivanja PDV, jer taj promet se ne obavlja trajno i kontinuirano.

Sa stanovišta člana 6 stav 1 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni list RCG", br.65/01, 80/04 i "Službeni list CG", br.40/08, 86/09 ...55/16) nevladine organizacije se ne smatraju obveznicima poreza na dobit, ukoliko obavljaju nedobitnu djelatnost. Prema tome, NVO koja se ne bavi privrednom, odnosno dobitnom djelatnošću, u smislu odredbi ovog zakona, nema status obveznika poreza na dobit i nema obavezu sastavljanja i podnošenja godišnje prijave poreza na dobit pravnih lica, pa u skladu sa tim, prihod od prodaje opreme nije predmet oporezivanja porezom na dobit.

Prodaja teretnog vozila, poreski tretman sa aspekta PDV

Broj: 03/2- 4145/2-17

Podgorica, 10.mart 2017. godine

Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01,...04/06 i "Službeni list CG", br.16/07 ...01/17) u članu 4 stav 4 propisao je da se prometom proizvoda u svrhu oporezivanja PDV-om ne smatra promet upotrebljivanih putničkih automobila, motocikala i plovnih objekata, za koje poreski obveznik pri nabavci nije imao pravo na odbitak ulaznog PDV. Dakle, ovom odredbom nijesu obuhvaćena teretna vozila.

Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost („Sl.list RCG“, br.65/02...16/06 i „Sl.list CG“, br.64/08,30/13,32/15) u članu 96 stav 1 bliže određuje da su putnički automobili motorna vozila konstruisana naročito za prevoz ljudi, uključujući i motorna vozila za kombinovani prevoz ljudi i robe (npr. "kombi", "karavan" i sl.) i automobili za trke. Dalje, u stavu 2 istog člana određeno je da se motorno vozilo koje je izvedeno iz vozila iz stava 1 ovog člana i služi kao teretno vozilo ne smatra putničkim automobilom.

Imajući u vidu navedene odredbe zaključujemo da prilikom prodaje teretnog vozila PDV obveznik obračunava PDV na prodajnu cijenu po opštoj stopi od 19%, pri čemu nije od uticaja činjenica da nije bilo ulaznog PDV prilikom nabavke tog vozila, odnosno da nije korišćeno pravo na odbitak ulaznog poreza.

Poreski tretman prometa proizvoda po osnovu "reeksporta" sa aspekta PDV

Broj: 03/2- 3983/2-17

Podgorica, 20.mart 2017. godine

Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01,...04/06 i "Službeni list CG", br.16/07 ...01/17) u članu 14 propisao je da se 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, dok u članu 15 navodi da se mjestom u kojem je izvršen promet proizvoda smatra mjesto u kome se proizvod nalazi u momentu otpreme ili prevoza. Dakle, da bi neka isporuka podlijegala oporezivanju ona mora biti obavljena na teritoriji Crne Gore. Po pravilu kada domaće lice robu kupljenu u drugoj državi, na osnovu ugovora, neposredno isporučuje u drugu državu ili carinsku teritoriju, ova transakcija je van dometa primjene crnogorskog Zakona o porezu na dodatu vrijednost, te bi praktično bila i isključena od obaveze unosa u PR PDV 2.

Međutim, u praksi inspekcijski nadzor zahtijeva da se i ovaj promet unosi u PR PDV2. Iz tog razloga preporučujemo Vam predmetni promet po osnovu reeksporta unosite u PR PDV2 pod rednim brojem 12 – oporezivi promet (isporuke) po stopi od 0%, čime ćete ostvariti i pravo na odbitak ulaznog PDV koji su vam zaračunali domaći dobavljači prilikom isporuka koje su u vezi sa predmetnim reeksportom.

Na naknadu za veterinarske usluge koje pružaju veterinarske službe obračunava se i plaća PDV po opštoj stopi od 19%

Broj: 03/2-3064/2-17

Podgorica, 02. mart 2017. godine

Predmet oporezivanja PDV –a prema prema članu 3 stav 1 Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01,... 76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 ... 01/17) je promet proizvoda i promet usluga koje poreski obveznik u okviru obavljanja svoje djelatnosti vrši uz naknadu.

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 26 stav 1 tačka 2 Zakona o porezu na dodatu vrijednost je propisano da su oslobođene od plaćanja PDV zdravstvene usluge i njega i isporuke proizvoda, uključujući zbrinjavanje organima ljudskog tijela, krvlju i majčinim mlijekom, koji se obavljaju u skladu sa propisima o zdravstvenom osiguranju;

Odredbama člana 58 Pravilnika o primjeni Zakona o PDV-u ("Službeni list RCG", br.65/02 ... 16/06 i "Službeni list CG", br.64/08 ... 32/15) je bliže određeno šta se smatra pod zdravstvenim uslugama koje su oslobođene od plaćanja PDV na osnovu člana 26 tačka 2 Zakona, u koje spadaju naročito: osnovna zdravstvena djelatnost; stomatološka djelatnost, uključujući isporuke proizvoda zubne protetike i njime povezanim uslugama; specijalistička ambulanta djelatnost; specijalistička bolnička djelatnost; laboratorijske usluge i ostale dijagnostičke usluge; hitna pomoć kod koje se bolesnicima i povrijeđenima pruža zdravstvena pomoć; zdravstvene usluge koje klinike, instituti i drugi zdravstveni zavodi obavljaju na ambulanti ili bolnički način; zdravstvena djelatnost u banjama (preventiva, specijalistička ambulanta i bolnička rehabilitacija sa uputom i

smještajem i sa upotrebom prirodnih ljekovitih sredstava) i isporuka krvi i organa za presađivanje.

U skladu sa navedenim propisima, mišljenja smo da za veterinarske usluge zdravstvene zaštite životinja, nije propisano poresko oslobođenje, pa se na naknadu za veterinarske usluge koje pružaju veterinarske službe obračunava i plaća PDV po opštoj stopi od 19%.

Poreski obveznik nema pravo na odbitak ulaznog PDV po osnovu fiskalnih računa za gotovinsko plaćanje, jer isti ne sadrže elemente PDV računa propisanih članom 32 stav 1 Zakona o PDV (ime (naziv) i adresu primaoca proizvoda, odnosno korisnika usluga (kupca). Međutim, ako je pored fiskalnog računa izdata i faktura račun, u skladu sa članom 32 stav 1 (naznačen primalac proizvoda), u tom slučaju PDV obveznik kao kupac može iskoristiti pravo na ulazni PDV

Broj: 03/2- 3663/2-17

Podgorica, 08. mart 2017. godine

Opšti uslov za povraćaj PDV je propisan članom 37 stav 1 i stav 6 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01, ...76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 i 01/17) u kome se kaže da 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, pri čemu samostalnost, trajnost i namjera ostvarivanja prihoda moraju postojati istovremeno.

Pravo na odbitak ulaznog PDV ima poreski obveznik koji obavlja oporezivi promet proizvoda i usluga za koje je zakonom priznato pravo na odbitak pretporeza, pod sljedećim uslovima:

- 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.

Poreski obveznik ukoliko su ispunjeni uslovi iz člana 37 Zakona o PDV može odbiti ulazni PDV koji mu je na svojoj fakturi obračunao drugi poreski obveznik, kod prometa proizvoda.

U skladu sa navedenim, mišljenja smo da poreski obveznik nema pravo na odbitak ulaznog PDV po osnovu fiskalnih računa za gotovinsko plaćanje, jer isti ne sadrže elemente PDV računa propisanih članom 32 stav 1 Zakona o PDV (ime (naziv) i adresu primaoca proizvoda, odnosno korisnika usluga (kupca). Međutim, ako je pored fiskalnog računa izdata i faktura račun, u skladu sa članom 32 stav 1 (naznačen primalac proizvoda), u tom slučaju PDV obveznik kao kupac može iskoristiti pravo na ulazni PDV

POREZ NA DOHODAK FIZIČKIH LICA

Oporezivanje dohotka fizičkih lica, za prihode ostvarene u inostranstvo (ugovor o djelu, ugovorene naknade i sl.) i uslovi za PDV registraciju fizičkih lica

Broj: 03/2- 4326/2-17

Podgorica, 27.mart 2017. godine

Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl.list RCG", br. 65/01 ... 04/07 i "Sl.list CG", br. 86/09 ... 83/16) u članu 4 stav 1 propisao je da predmet oporezivanja rezidenta je dohodak koji rezident ostvari u Crnoj Gori i izvan Crne Gore. Pomenuti zakon je u članu 43 propisao da se godišnja poreska prijava (obrazac GPP FL) podnosi do kraja aprila tekuće godine za prethodnu godinu za dohodak koji fizička lica ostvare i od prihoda iz inostranstva. U GPP FL pored opštih podataka popunjava se i Dodatak D (Dohodak ostvaren izvan Crne Gore)

Dohodak koja rezidentna fizička lica ostvare izvan Crne Gore u toku godine može biti predmet akontativnog oporezivanja samo u zemlji u kojoj je taj dohodak ostvaren, dok će isti biti predmet oporezivanja u Crnoj Gori tek sa istekom te godine, odnosno sa podnošenjem Godišnje prijave poreza na dohodak fizičkih lica, bez razlike da li je usluga inostranom licu izvršena u Crnoj Gori ili u inostranstvu. Akontativno plaćeni porez izvan Crne Gore, potkrijepljen validnim dokazima, biće priznat kao poreski kredit i prilikom utvrđivanja godišnje poreske obaveze izvršiće se doplata samo ukoliko je porez plaćen u inostranstvu niži od poreza koji bi se obračunao da je dohodak ostvaren u Crnoj Gori.

Mišljenja smo da je Uputstvo za popunjavanje Dodatka D manjkavo, jer ne sadrži dovoljno podataka kako se utvrđuje osnovica, pogotovo kod prihoda od samostalne djelatnosti. U suštini oporezivanje ovih prihoda se svodi na oporezivanje prihoda od povremene samostalne djelatnosti (ugovor o djelu, autorski ugovor ili neki obligacioni ugovor po osnovu kojeg se ostvaruje prihod), te bi trebalo priznati stvarne troškove koje je lice imalo pri ostvarivanju tih prihoda ako ih dokumentuje ili standardne rashode u iznosu od 30% od ostvarenog bruto prihoda. Ne preostaje ništa drugo, već da u tom slučaju poreski obveznik u Dodatku D pod rednim brojem dva (samostalna djelatnost) unosi 70% od ostvarenog dohotka, a ne iznos „ostvarenog dohotka“ kako stoji u Uputstvu. Ovo prevashodno iz razloga što Zakon kod utvrđivanja osnovice za oporezivanje prihoda od povremene samostalne djelatnosti, prilikom priznavanja standardnih troškova, ne pravi razliku da li je dohodak po navedenom osnovu ostvaren u Crnoj Gori ili inostranstvu. Porez na prihod od povremene samostalne djelatnosti obračunava se po stopi od 9%.

Zakon o porezu na dodatu vrijednost (“Sl.list RCG”, br. 65/01...04/06 i “Sl.list CG”, br. 16/07... 01/17) u članu 13 stav 1 i članu 42 stav 1 propisao je da je PDV obveznik svako lice koje na bilo kojem mjestu samostalno obavlja bilo koju poslovnu djelatnost, pa i profesionalnu, bez obzira na namjenu ili ishod te djelatnosti, ukoliko za 12 uzastopnih mjeseci ili kraći period ostvari oporezivi promet

proizvoda, odnosno usluga iznad 18000 eura, pri čemu samostalnost, trajnost i namjera ostvarivanja prihoda moraju postojati istovremeno.

Shodno članu 55 Zakona o porezu na dodatu vrijednost lice koje po prvi put postaje, odnosno može postati poreski obveznik dužno je poreskom organu podnijeti prijavu za registraciju, najkasnije do 20. dana kalendarskog mjeseca koji slijedi mjesec u kojem je izvršilo, odnosno postoji vjerovatnoća da će izvršiti promet proizvoda, odnosno usluga u visini koja prelazi iznos od 18000 eura. Svojstvo PDV obveznika se stiče danom koji poreski organ utvrdi u rješenju o registraciji za PDV, koje izdaje u roku od sedam dana od prijema prijave. Inače, poreski obveznik je dužan da obavijesti poreski organ o početku, izmjeni i prestanku obavljanja djelatnosti za koju je obavezan da obračunava i plaća PDV.

Ličnim primanjem smatra i iznos iznad 100 eura isplaćen zaposlenom po osnovu naknade za odvojeni život od porodice

Broj: 03/2- 3996/2-17

Podgorica, 23.mart 2017. godine

Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl.list RCG", br. 65/01 ... 04/07 i "Sl.list CG", br. 86/09 ... 83/16) u članu 10 propisao je da stopa poreza na dohodak iznosi 9% od poreske osnovice, a izuzetno na lična primanja koja su iznad iznosa prosječne mjesečne bruto zarade ostvarene u prethodnoj godini u Crnoj Gori prema podacima organa nadležnog za poslove statistike stopa poreza na dohodak iznosi 11%, na iznos primanja iznad prosječne zarade. Istim zakonom je u članu 14 stav 3 tačka 3 propisano da se ličnim primanjima smatraju i primanja na osnovu naknada i druga primanja koja poslodavac pored zarade isplaćuje zaposlenom, iznad iznosa utvrđenog ovim zakonom. Imajući u vidu navedene odredbe zaključujemo da se ličnim primanjem smatra i iznos iznad 100 eura isplaćen zaposlenom po osnovu naknade za odvojeni život od porodice, te da isti podliježe obračunu poreza po stopi od 11%

ukoliko kumulativno sa ostalim ličnim primanjima prelazi iznos prosječne mjesečne bruto zarade ostvarene u prethodnoj godini u Crnoj Gori

U konkretnom slučaju u „IOPPD“ pod šifrom 016 se na iznos od 10 eura obračunava porez po stopi od 9%, a onda se pod šifrom 082 na onaj iznos kumulativno sabranih ličnih primanja koji prelazi iznos prosječne mjesečne bruto zarade ostvarene u prethodnoj godini u Crnoj Gori obračunava porez po stopi od 2%.

Isplatilac prihoda ima obavezu da obračuna, obustavi i uplati porez na dohodak po stopi od 9% kod svake isplate prihoda po osnovu ugovorene naknade

Broj: 03/2- 4327/2-17

Podgorica, 24.mart 2017. godine

Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica (“Sl.list RCG”, br. 65/01 ... 04/07 i “Sl.list CG”, br. 86/09 ... 83/16) u članu 48 stav 5 propisao je da porez na prihod od drugih samostalnih djelatnosti koje nijesu osnovna djelatnost poreskog obveznika, a povremeno se obavljaju radi ostvarivanja prihoda, a takvom se smatra i rad po ugovoru o djelu, ugovoru o autorskom djelu i sl. obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatilac prihoda pri svakoj isplati, bez obzira na iznos isplate, samo po stopi od 9% na poresku osnovicu, koju čini 70% ugovorene bruto naknade.

Isplatilac prihoda ima obavezu da obračuna, obustavi i uplati porez na dohodak po stopi od 9% kod svake isplate prihoda po osnovu ugovorene zakupnine (imovina i imovinska prava)

Broj: 03/2- 4888/2-17

Podgorica, 29.mart 2017. godine

Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl.list RCG", br. 65/01 ... 04/07 i "Sl.list CG", br. 86/09 ... 83/16) u članu 49a propisao je da akontaciju poreza na prihode od imovine i imovinskih prava tokom godine obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatilac prihoda (pravno lice ili preduzetnik), pri svakoj isplati prihoda fizičkom licu i istovremeno s isplatom, primjenom stope od 9% na oporezivi prihod. Osnovica za obračun poreza na dohodak, tj. oporezivi prihod, je 70% od iznosa bruto zakupnine, bez PDV, a što proizilazi iz člana 36 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica. Obaveza zakupca je da zakupodavcu isplati neto zakupninu i obračunati PDV, te da obračunati i obustavljeni porez na dohodak fizičkih lica uplati na propisani račun i iskaže ga u IOPPD pod šifrom 065. Na teret isplatioca obračunava se prirez na porez po stopi utvrđenoj odlukom jedinice lokalne samouprave.

Rezident koji ostvari dohodak od imovine i imovinskih prava dužan je da podnese područnom poreskom organu (u mjestu prebivališta) poresku prijavu (GPP FL) do kraja aprila tekuće godine za prethodnu godinu. Akontativno plaćeni porez biće priznat kao poreski kredit i prilikom utvrđivanja godišnje poreske obaveze izvršiće se doplata samo ukoliko je akontativno plaćeni porez niži od utvrđenog godišnjeg poreza.

Isplatilac prihoda ima obavezu da obračuna, obustavi i uplati porez na dohodak po stopi od 9% kod svake isplate prihoda po osnovu povremene smostalne djelatnosti (ugovori i dr.) i tako plaći porez smatra se konačno plaćenom poreskom obavezom

Broj: 03/2- 3659/2-17

Podgorica, 06.mart 2017. godine

Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl.list RCG", br. 65/01 ... 04/07 i "Sl.list CG", br. 86/09 ... 83/16) u članu 48 stav 5 propisao je da porez na prihod od drugih samostalnih djelatnosti koje nijesu osnovna djelatnost poreskog obveznika, a povremeno se obavljaju

radi ostvarivanja prihoda, a takvom se može smatrati i povremeno pružanje konsultantskih usluga. obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatilac prihoda pri svakoj isplati, po stopi od 9% na poresku osnovicu, koju čini 70% ugovorene bruto naknade.

Za prihode ostvarene po osnovu povremene samostalne djelatnosti koja nije osnovna djelatnost poreskog obveznika ne podnosi se poreska prijava od strane poreskog obveznika koji po navedenom osnovu ostvaruje prihode, osim u slučaju da je isplata za pružene usluge izvršena iz inostranstva, a što proizilazi iz člana 43 stav 4 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

Ličnim primanjima smatraju se i primanja ostvarena činjenjem ili pružanjem pogodnosti zaposlenom, kojima se smatra i pokrivanje rashoda poreskog obveznika novčanom naknadom ili neposrednim plaćanjem (troškovi štampanja knjige –privatni trošak)

Broj: 03/2- 4611/2-17

Podgorica, 31.mart 2017. godine

Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl.list RCG", br. 65/01 ... 04/07 i "Sl.list CG", br. 86/09 ... 83/16) u članu 14 stav 1 i 4 propisao je da se ličnim primanjima smatra prihod koji poreski obveznik ostvari od zaposlenja, te da se pored zarade kao dominantnog oblika ličnog primanja, ličnim primanjima smatraju i primanja ostvarena činjenjem ili pružanjem pogodnosti zaposlenom, kojima se smatra i pokrivanje rashoda poreskog obveznika novčanom naknadom ili neposrednim plaćanjem.

Dakle, ukoliko na osnovu odgovarajuće odluke firma u potpunosti ili djelimično finansira štampanje zbirke poezije neposrednim plaćanjem ili dodjelom novčanom naknade zaposlenom, to će se smatrati pogodnošću i podlijeगाće obračunu poreza po stopi od 9%, odnosno 9% i 11%, zavisno od iznosa naknade. Shodno članu 15 Zakona o

porezu na dohodak fizičkih lica oporezivi dohodak od prihoda po osnovu ličnih primanja, pa i pogodnosti, predstavlja iznos bruto primanja.

Rashodi koje je imala firma po navedenom osnovu neće joj se 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...55/16), jer ti troškovi nijesu nastali u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti.

Poslodavac kao isplatilac ličnih primanja ima obavezu da, o zahtjevu zaposlenog da mu se isplate iznosi zarade po sudskoj presudi, obavijesti Poresku upravu, podnošenjem zahtjeva uz prilog ove sudske presude

Broj: 03/2- 4146/2-17

Podgorica, 23. mart 2017. godine

U konkretnom slučaju, poslodavac je dužan postupiti u skladu sa pravosnažnom sudskom presudom. Poslodavac kao isplatilac ličnih primanja ima obavezu da, o zahtjevu zaposlenog da mu se isplate iznosi zarade po sudskoj presudi, obavijesti Poresku upravu, podnošenjem zahtjeva uz prilog ove sudske presude i podnošenjem izvještaja o isplaćenim ličnim primanjima na obrascu "OPD-1", jer se radi o obračunskom period (2008,2009 i 2010).

Odredbama člana 14 stav 1 i 2 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica ("Službeni list RCG", br.65/01 ...04/07 i "Službeni list CG", br.86/09 ... 83/16) je propisano da se pod ličnim primanjem 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. Prema stavu 3 navedenog zakona ličnim primanjima smatraju se zarade, odnosno naknade zarada ostvarene u skladu sa propisima kojima se uređuje radni odnos.

Prema članu 46 stav 1 i 2 navedenog zakona porez na lična primanja obračunava, obustavlja i uplaćuje poslodavac, odnosno

isplatilac tih primanja, prilikom svake isplate primanja, prema propisima koji važe na dan isplate. Stavom 3 navedenog člana je propisano da poresku osnovicu, poreza na lična primanja čini iznos bruto ličnih primanja ostvarenih u određenom vremenskom periodu.

Članom 21 stav 1 Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Službeni list CG", br.13/07 ... 08/15) je propisano da se doprinos za obveznike iz člana 5 stav 1 tač. 1, 2, 3, 5, 6, 8, 9 i 10, člana 6 stav 1 tač. 1 do 7 i tač. 9, 10 i 11, člana 7 stav 1 tač. 1 do 8 i čl. 12, 13 i 16 ovog zakona obračunava i uplaćuje poslodavac, odnosno isplatilac prihoda, prilikom isplate zarade, odnosno naknade zarade na teret osiguranika i poslodavca.

Što se tiče izvještavanja u skladu sa članom 8 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Službeni list Crne Gore", br. 076/10 ... 010/16) propisano je da se za lična primanja po osnovu zaposlenja koja potiču iz ranijih perioda, a nijesu isplaćena do početka primjene ovog pravilnika, obračun poreza i doprinosa, kao i sve izmjene koje se odnose na taj obračun, podnose se na Obrascu "OPD-1" Uputstva o načinu obračunavanja i plaćanja poreza i doprinosa iz i na lična primanja po osnovu zaposlenja ("Službeni list RCG", broj 81/06 i "Službeni list CG", broj 4/10).

U skladu sa navodima iz vašeg dopisa, zaključili smo da je sudskom presudom Višeg suda u Podgorici, poslodavcu naloženo da radnike vrati na posao i da im obračuna i isplati zaradu za predmetni period i obaveze po osnovu doprinosa za obavezno socijalno osiguranje. Kod prijave ovih radnika za period (2008, 2009 i 2010), a koji nijesu u tom periodu zasnovali radni odnos kod drugog poslodavca, nema problema kod njihove prijave kod osiguranja i podnošenja izvještaja OPD1. Problem se javlja kod evidentiranja i izveštavanja isplaćenih zarada i poreza i doprinosa za radnike koji su u tom period bili prijavljeni kod drugog poslodavca kao osiguranici na PIO i zdravstveno osiguranje. Na osnovu navedene presude radnicima koji su dobili presudu se rješava radni odnos kod ovog poslodavca i isplata zarade, a ne dopunski rad, pa kod isplate zarade

po osnovu zaposlenja ide isplata doprinosa po svim osnovama ne vezano što je isti bio prijavljen kod drugog poslodavca.

U skladu sa navedenim mišljenja smo da je poslodavac u obavezi da i kod radnika koji su u ovom periodu bili prijavljeni i kod drugog poslodavca obračuna poreze i sve doprinose za obavezno socijalno osiguranje i podnese izvještaj o isplaćenim zaradama OPD1, kao što je to uradio i kod radnika koji nijesu bili prijavljeni kod drugog poslodavca. Što se tiče pitanja u vezi priznavanja ovog staža kod dva poslodavca i načina njegovog evidentiranja u matičnu evidenciju Fonda PIO, upućujemo vas da ovo pitanje riješite sa Fondom PIO.

Poreski tretman ugovora o zakupu (PDV tretman i sa stanovišta poreza na dobit)

Broj: 03/2-4330/2-17

Podgorica, 29. mart 2017. god.

U konkretnom primjeru, kada je ugovorom o zakupu između zakupca/pravnog lica i zakupodavca/fizičkog lica, predviđena obaveza zakupca, a ne zakupodavca da adaptira objekat koji je predmet zakupa, u zamjenu da isti koristi i ne plaća zakupninu za određeni vremenski period, onda u tom slučaju zakupac ima obavezu da u svojim poslovnim knjigama iskaže i knjigovodstveno evidentira iznos zakupnine kao trošak zakupa i iznos ulaganja u zakupljeni objekat na osnovu faktura dobavljača za isporučene proizvode i usluge izgradnje, odnosno adaptacije.

Sa jedne strane pravno lice kao isplatilac prihoda ima obavezu da na iznos ugovorene zakupnine umanjene za 30% standardnih troškova, obračuna, obustavi i uplati porez na dohodak po stopi od 9%, u skladu sa članom 49a Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica ("Službeni list RCG", br.65/01 ...04/07 i "Službeni list CG", br.86/09 ... 83/16). Pravno lice, bruto osnovicu i obračunati porez na dohodak po osnovu ugovora o zakupu nepokretnosti evidentira preko izvještaja IOPPD šifra 065 – Prihod od imovine i imovinskih prava, kao da je izvršio uplatu zakupnine.

Shodno članu 43 navedenog zakona poreski obveznik poreza na prihod od imovine je fizičko lice rezident (zakupodavac), koji ima obavezu da do kraja aprila tekuće godine, podnese godišnju Godišnju poresku prijavu poreza na dohodak fizičkih lica obrazac-GPPFL za prethodnu godinu, uz Dodatak B, koju mu izdaje zakupac, po kojoj će se konačno obračunati poreska obaveza.

Sa druge strane, s obzirom da je zaključenim ugovorom o zakupu predviđena obaveza zakupca da izgradi, odnosno adaptira poslovni prostor i da se ulaganja koje ima zakupac prebijaju/kompenziraju sa zakupninom, u tom slučaju zakupac ima obavezu da ispostavi fakturu zakupodavcu sa obračunom izlaznog PDV na vrijednost građevinskih radova, za usluge izvršene zakupodavcu.

Prema računovodstvenim propisima ulaganje na zakupljeni objekat se evidentira u poslovne knjige zakupca kao stalna imovina, odnosno na račun - Ulaganja u tuđe nekretnine, postrojenja i opremu, pod uslovom da se radi o dugoročnim ulaganjima, dužim od godinu dana, da se očekuju buduće koristi od ovih ulaganja u poslovne svrhe, da se troškovi od ovih ulaganja mogu odmjeriti, odnosno dokumentovati. Ukoliko ovi uslovi nijesu ispunjeni onda se ova ulaganja na tuđim sredstvima evidentiraju kao rashod perioda u kome su nastali. Jedno je bitno da zakupac zaista plaća zakupninu u skladu sa tržišnim uslovima i da je ulaganja izvršio za sopstveni račun. Ulaganja koja se u poslovnim knjigama zakupca evidentiraju kao stalna imovina treba da budu amortizovana. Amortizacija se vrši tokom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe, a to je obično period trajanja ugovora o zakupu. Međutim, amortizacioni period može biti kraći od perioda trajanja ugovora o zakupu, ali ne može biti duži.

Međutim, ulaganja koja nastaju na osnovu ugovora o zakupu u situaciji kada je ugovorom predviđeno da su ulaganja u zakupljeni prostor zamjena za plaćanje zakupnine zakupodavcu, u tom slučaju ova ulaganja nemaju karakter ulaganja na tuđim objektima u poslovnim knjigama zakupca, jer se računovodstveno evidentiranje vrši na teret troškova uz evidentiranje prihoda po istom osnovu usluge za usluge izvršene zakupodavcu (prebijanje troškova i prihoda).

Zakupac ima pravo na odbitak ulaznog PDV po računima po osnovu ulaganja u zakupljeni objekat u skladu sa opštim uslovima za odbitak ulaznog PDV propisanim odredbama člana 37 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01,... 76/05 i "Službeni list CG", br.16/07, 73/10 ... 01/17), i to:

- da ima pravo na odbitak ulaznog PDV kod utvrđivanja svoje poreske obaveze po osnovu ulaznih faktura koje mu je ispostavio drugi poreski obveznik, ukoliko glase na njegovo ime, ukoliko mu služe za obavljanje poslovne djelatnosti i ukoliko je u uskladu sa posebnim propisima koji regulišu djelatnost izgradnje objekata, zakupodavac pribavio građevinsku dozvolu, odnosno dozvolu nadležnog organa, za gradnju, odnosno adaptaciju poslovnog prostora (pod uslovom da to nalažu važeći propisi za tu oblast).

Plaćanje poreza na dohodak fizičkih lica u paušalnom iznosu

Broj: 03/2- 3224/2-17

Podgorica, 03.mart 2017. godine

Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl.list RCG", br. 65/01 ... 04/07 i "Sl.list CG", br. 86/09 ... 83/16) u članu 49 propisao je da se obvezniku poreza na prihode od samostalne djelatnosti, čiji je ukupan promet u godini koja prethodi godini za koju se utvrđuje porez, odnosno čiji je planirani promet kada počinje da obavlja djelatnosti manji od 18.000 Eura, može, na njegov zahtjev, priznati da porez plaća u godišnjem paušalnom iznosu. Zahtjev za paušalno oporezivanje (obrazac ZPO) podnosi se područnom poreskom organu do kraja tekuće godine za narednu godinu, a u slučaju otpočinjanja sa obavljanjem djelatnosti u toku godine zahtjev se podnosi u roku od pet dana od dana registracije za obavljanje djelatnosti. Ako poreski organ ocijeni da je zahtjev osnovan donijeće poresko rješenje u roku od 15 dana od dana podnošenja zahtjeva. Porez i doprinosi plaćaju se mjesečno, do kraja tekućeg mjeseca za prethodni mjesec, u visini 1/12 poreske obaveze utvrđene poreskom skalom iz Pravilnika o paušalnom oporezivanju prihoda od samostalne djelatnosti ("Sl. list

RCG”, br. 03/05, “Sl. list Crne Gore”, br. 80/08 ... 25/16). Izuzetno, poreski obveznici koji samostalnu djelatnost obavljaju sezonski, a ne duže od šest mjeseci, porez plaćaju do petog u mjesecu za tekući mjesec. Rješenje o utvrđivanju iznosa poreza i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje donosi nadležni poreski organ.

Napominjemo da su u članu 49 stav 8 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica propisane djelatnosti koje se bez obzira na visinu ostvarenog prometa ne mogu paušalno oporezovati, već isključivo po stvarnom dohotku. Među tim djelatnostima nije vulkanizerska djelatnost.

Pravilnika o paušalnom oporezivanju prihoda od samostalne djelatnosti, čiji sastavni dio čine ZPO i KPP (Knjiga prometa) koji su odštampani uz ovaj pravilnik i čine njegov sastavni dio, možete naći na sajtu www.poreskauprava.gov.me u rubrici “biblioteka-pravilnici”.

ZAKON O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA

Prihodi po osnovu donacija i državne pomoći koje ostvare javna preduzeća i njihov poreski tretman

Broj: 03/2-4460/2-17

Podgorica, 27.mart 2017. god.

Odredbama člana 10 Zakona o računovodstvu (“Službeni list CG”, br.52/16) je propisano da je pravno lice dužno da pripremi godišnje finansijske iskaze i konsolidovane iskaze sa stanjem na dan 31. decembra poslovne godine, odnosno na dan registracije statusnih promjena (spajanje, pripajanje, podjela) i na dan donošenja odluke o dobrovoljnoj likvidaciji pravnog lica.

Članom 6 u stavu 1 Zakona o porezu na dobit pravnih lica “Službeni list RCG”, br.65/01 ...80/04 i “Službeni list CG”, br.40/08 ...55/17) je propisano da porez na dobit ne plaćaju: državni organi,

organi državne uprave, organi lokalne uprave, javni fondovi, javne ustanove, turističke organizacije, sportski klubovi, sportska društva i savezi, vjerske zajednice, umjetnička udruženja, političke stranke, komore, sindikati i nevladine organizacije, ako su u skladu sa posebnim zakonom osnovane za obavljanje nedobitne djelatnosti.

Izuzetno, ako lica iz stava 1 ovog člana zakona obavljaju dobitnu djelatnost, ta lica su obveznici poreza na dobit za tu djelatnost.

Ukoliko javne ustanove, odnosno pravna lica obavljaju privrednu djelatnost, a izdavanje imovine u zakup jeste poslovna djelatnost sa ciljem da se ostvari profit, odnosno dobit, proizilazi da su iste obveznici poreza na dobit, u skladu sa članom 6 stav 2 navedenog zakona.

Prema tome, ukoliko lica iz člana 6 stav 1 Zakona o porezu na dobit pravnih lica, obavljaju dobitnu djelatnost, ta lica se smatraju obveznicima poreza na dobit za tu djelatnost, u skladu sa ovim zakonom. Ta lica su dužna da kao poreski obveznici poreza na dobit, vode poslovne knjige i evidenciju **za tu djelatnost**, da na osnovu knjigovodstvene evidencije sastavljaju finansijski izvještaj u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica ("Sl. list Crne Gore", br. 05/11) za finansijsku godinu, da sačinjavaju godišnju prijavu poreza na dobit pravnih lica "Obrazac PD" i podnose ih poreskom organu do 31. marta tekuće godine za prethodnu godinu.

U skladu sa navedenim, mišljenja smo da se, u smislu odredbi Zakona o porezu na dobit pravnih lica, državna pomoć dodijeljena budžetom ovim licima, ne oporezuje.

Takođe, u skladu sa članom 6 stav 1 navedenog zakona, prihod, odnosno dobit sportskih klubova, ostvaren od obavljanja nedobitne djelatnosti, se ne oporezuje. S obzirom da vaše treće pitanje nema dovoljno informacija za davanje konkretnog odgovora, to smo mišljenja da ga je potrebno dopuniti podacima u vezi bližeg pojašnjenja "prihoda od povezanih lica (sportskih klubova)".

**Poreski tretman usluga izrade spotova, usluga montaže i drugih
usluga (režija i izrada fotografije) u promotivne svrhe, koje
nerezidentno lice pruža domaćem licu (porez po odbitku i PDV)**

Broj: 03/2-3990/2-17

Podgorica, 20. mart 2017. god.

Odredbama člana 29 stav 1 tačka 2 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni list RCG", br.65/01, 80/04 i "Službeni list CG", br.40/08, 86/09 ...55/16) propisano je da je obveznik poreza na dobit dužan da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku na prihode isplaćene po osnovu naknade za autorska prava i druga prava intelektualne svojine, koje se isplaćuju nerezidentnom pravnom licu, ako međunarodnim ugovorom o izbegavanju dvostrukog oporezivanja nije drukčije uređeno. Prema članu 29b tačka 2 Zakona pod autorske naknade se podrazumijeva plaćanja bilo koje vrste koja su primljena kao naknada za korišćenje ili za pravo korišćenja autorskog prava na književno, umjetničko ili naučno djelo uključujući kinematografske filmove i kompjuterski softver.

U konkretnom slučaju, a na osnovu dodatnih informacija iz našeg telefonskog razgovora, smo zaključili da se radi o uslugama izrade spotova, usluga montaže i drugih usluga (režija i izrada fotografije) u promotivne svrhe, od strane nerezidentnog lica, a ne o prenosu prava korišćenja-autorskog prava rezidentnom pravnom licu koji mu po tom osnovu plaća određenu naknadu. Prema tome, poreski obveznik u skladu sa ovim članom zakona, nema obavezu da obračuna i obustavi porez po odbitku kod plaćanja ove naknade nerezidentnom pravnom licu.

Član 12 stav 2 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01,... 76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 ...01/17) propisuje da ako strano lice koje vrši isporuku proizvoda, odnosno usluga u Crnoj Gori, a koje nema poslovnu jedinicu u Crnoj Gori, ne imenuje poreskog zastupnika, tada je obveznik plaćanja PDV primalac tih proizvoda odnosno usluga.

Prema tome, domaće lice ukoliko je u sistemu PDV, ima obavezu da kao primalac usluga, na osnovu primljenog računa za pružene usluge od ino lica, obračuna PDV i iskaže ga u knjigama izdatih i primljenih računa. Ovi obračunati iznosi se iskazuju u mjesečnoj prijavi za obračun PDV-a Obrascu "PR PDV -2", u koloni 18 -PDV na usluge inostranih lica - unijeti ukupan iznos PDV kojeg plaća, odnosno obračunava primalac usluge i kao ulazni i izlazni PDV. Uplatni račun za plaćanje poreza na usluge ino lica je: 820-15112-21 - Porez na dodatu vrijednost na usluge stranih lica.

Ukoliko primalac usluge nije PDV obveznik, kao primalac usluga ima obavezu, da shodno članu 12 stav 2 zakona, obračuna i plati PDV na usluge stranih lica, s tim što mu se plaćeni porez priznaje kao trošak.

Priznavanje troškova – avio prevoza za vlasnika firme koji nije zaposlen u firmi, sa stanovišta poreskog bilansa

Broj: 03/2-3993/2-17

Podgorica, 15. mart 2017. god.

Prema članu 7 i članu 9 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni list RCG", br.65/01, 80/04 i "Službeni list CG", br.40/08, 86/09 ...55/16) za utvrđivanja oporezive dobiti priznaju se rashodi utvrđeni bilansom uspjeha, u skladu sa računovodstvenim propisima, a koji su usklađeni sa odredbama ovog zakona.

Članom 11 Zakona o porezu na dobit je propisano da se kao rashodi u poreske svrhe, ne priznaju troškove koje nijesu nastali u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i troškovi koji se ne mogu dokumentovati.

Sa stanovišta Zakona o porezu na dobit pravnih lica u rashode koji se ne priznaju u poreskom bilansu ubrajaju se, rashodi koji ne doprinose poslovanju, jer su nepotrebni ili neopravdani sa stanovišta obavljanja poslovne djelatnosti i njihov nastanak ne doprinosi ostvarenju prihoda. U poreski nepriznate rashode ubrajaju se i troškovi koji imaju osnov privatnosti, odnosno koji se odnose na lične potrebe. U tom smislu, lične potrebe mogu biti lične potrebe

vlasnika, zaposlenih ili povezanih lica, kao što su troškovi za odmor, sport, zabavu i rekreaciju ili slični troškovi koji se odnose na lične potrebe drugih lica koja nisu zaposlena.

U skladu sa navedenim, mišljenja smo da se troškovi – avio prevoza za vlasnika firme koji nije zaposlen u firmi, mogu priznati kao trošak, ukoliko su nastali u svrhu unapređenja poslovanja, ukoliko su opravdani sa stanovišta obavljanja poslovne djelatnosti poreskog obveznika i ukoliko njihov nastanak doprinosi ostvarenju prihoda.

U svakom konkretnom slučaju, u skladu sa propisima kojima se uređuje poreska administracija, Poreska uprava, na osnovu podataka iz poslovnih knjiga i evidencija poreskog obveznika kao i svih činjenica i dokaza utvrđenih u postupku kontrole, utvrđuje da li su ispunjeni uslovi za priznavanje navedenih troškova u poreskom bilansu, odnosno da li su troškovi u određenom slučaju zaista nastali u svrhu unapređenja poslovanja obveznika ili imaju neki drugi karakter (npr. privatnost).

Da li se prilikom isplate naknade za konsalting usluge koje rezidentnom licu pruža firma iz Srbije plaća porez po odbitku?

Broj: 03/2- 4144/2-17

Podgorica, 17.mart 2017. godine

Prema onome što navodite u Vašem dopisu nameće nam se zaključak da pitate “da li se prilikom isplate naknade za konsalting usluge koje nam pruža firma iz Srbije plaća porez po odbitku”.

Zakona o porezu na dobit pravnih lica (“Sl.list RCG”, br. 65/01...80/04 i “Sl.list CG”, br. 40/08...55/16) u članu 29b stav 1 tačka 4 konsalting usluge definiše kao usluge pravnih lica koja daju savjete i intelektualne usluge prilikom izvođenja privrednih, finansijskih i tehničkih projekata ili rade na nekom drugom projektu za određenu naknadu, kao i pravne, poreske, računovodstvene i revizorske usluge, koje strana pravna lica vrše za domaće subjekte uz naknadu i drugi oblik poslovnog savjetovanja ili konsultacija, osim usluga održavanja

seminara, predavanja, radionica, i drugih sličnih metoda podučavanja, usluga inženjera, arhitekata i sličnih usluga koje za rezultat imaju pisana dokumenta za postupanje (idejni i izvođački projekti, nacrti, uputstva i druga dokumenta za postupanje), usluge posredovanja i zastupanja, kao i usluge korišćenja raznih baza podataka.

Odredbama člana 29 Zakona o porezu na dobit pravnih lica propisani su prihodi prilikom čije isplate je obveznik poreza na dobit po ovom zakonu dužan da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku nerezidentnom pravnom licu po stopi od 9%, **ukoliko nije drukčije propisano ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja**. Taksativno navedeni prihodi po osnovu kojih se prilikom isplate nerezidentnom pravnom licu obračunava i obustavlja porez su:

- 1) isplate dividendi i udjela u dobiti koji se isplaćuju rezidentnim i nerezidentnim pravnim i fizičkim licima;
- 2) kamata, naknada za autorska prava i druga prava intelektualne svojine, kapitalnog dobitka, naknada za zakup pokretne i nepokretne imovine, naknada po osnovu konsalting usluga, usluga istraživanja tržišta i revizorskih usluga, koje se isplaćuju nerezidentnom pravnom licu.

Imajući u vidu navedene odredbe i odredbe Ugovora između Crne Gore i Republike Srbije o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u odnosu na poreze na dohodak ("Sl. list CG- Međunarodni ugovori", br. 16/11) zaključujemo da domaće pravno lice nije u obavezi da prilikom isplate naknade za navedene usluge u Vašem dopisu, pa i da se mogu podvesti pod konsalting usluge, obračuna porez po odbitku. Naime, u članu 22 stav 1 pomenutog ugovora propisano je da se djelovi dohotka rezidenta države ugovornice, bez obzira na to gdje nastaju, koji nijesu regulisani u prethodnim članovima ovog ugovora oporezuju samo u toj državi. A u prethodnim članovima ovog ugovora, vezano za isplate pravnom licu rezidentu druge države ugovornice, regulisane su samo isplate dohotka od nepokretnosti, dividendi, kamata, autorske naknade i kapitalnog dobitka.

Ukoliko su u pitanju konsalting usluge, da se pravnom licu iz Srbije ne bi obračunavao porez po odbitku potrebno je da domaćem isplatiocu

pruži dokaz da je rezident Republike Srbije i da je stvarni vlasnik tog prihoda (čl.29a Zakona o porezu na dobit pravnih lica).

Trošak amortizacije i njegovo evidentiranje

Broj: 03/2-3222/2-17

Podgorica, 06. mart 2017. god.

Članom 7 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni list RCG", br.65/01, 80/04 i "Službeni list CG", br.40/08, 86/09 ...55/16) je propisano da se oporeziva dobit utvrđuje usklađivanjem dobiti poreskog obveznika iskazane u bilansu uspjeha, na način predviđen ovim zakonom.

Prema članu 10 navedenog zakona za utvrđivanje oporezive dobiti priznaju se rashodi u iznosima utvrđenim bilansom uspjeha, u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo, izuzev rashoda za koje je ovim zakonom propisan drukčiji način utvrđivanja.

U obračun poreske amortizacije uključuju se, u skladu sa članom 13 Zakona o porezu na dobit, amortizacija stalnih osnovnih sredstava i ulaganja u nepokretnosti, odnosno materijalna sredstva čiji je vijek trajanja duži od jedne godine i čija vrijednost prelazi 300 Eura, kao i nematerijalna sredstva, osim zemljišta i umjetničkih djela.

Prema članu 6 Pravilnika o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije ("Službeni list RCG", br.28/02) obračun poreske amortizacije za grupu sredstava koja su razvrstana u amortizacione grupe od II do V, se utvrđuje primjenom degresivne stope na ukupnu vrijednost sredstava razvrstanih po pojedinoj grupi. Obračun troškova amortizacije osnovnih sredstava po grupama i vrstama imovine vrši se na obrascu "OA" koji je odštampan uz ovaj pravilnik i čini njegov sastavni dio.

Članom 9 Pravilnika je propisano da ako je krajnji saldo pojedine grupe amortizacije od II do V manji od 1.000 EUR-a cjelokupan saldo te grupe podliježe umanjenju koje se iskazuje kao rashod i saldo grupe iznosi nula.

U skladu sa navodima iz vašeg dopisa, da je saldo grupe kolona 7 obrasca "OA" ispod 1000 eura, mišljenja smo da je realno da se ostatak neotpisane vrijednosti ispod 1000 eura ne prenosi kao trošak amortizacije u narednoj godini, nego da se priznaje kao trošak u toj godini.

Isplata prihoda nerezidentnom pravnom licu sa sjedištem u Republici Srbiji za isporučeni građevinski plan nije isplata naknade za autorska prava i druga prava intelektualne svojine, kao ni isplata bilo koje naknade po osnovima navedenim u članu 29 Zakona, te se prilikom navedene isplate ne obračunava porez po odbitku.

Broj: 03/2- 3995/2-17

Podgorica, 21.mart 2017. godine

Odredbama člana 29 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Sl.list RCG", br. 65/01...80/04 i "Sl.list CG", br. 40/08...55/16) propisani su prihodi prilikom čije isplate je obveznik poreza na dobit po ovom zakonu dužan da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku nerezidentnom pravnom licu po stopi od 9%, ukoliko nije drukčije propisano ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Među tim prihodima inostranih lica na koje se prilikom isplate obračunava porez po odbitku svrstani su i prihodi od autorskih prava.

Ugovor između Crne Gore i Republike Srbije o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u odnosu na poreze na dohodak ("Sl. list CG-Međunarodni ugovori", br. 16/11) u članu 12 stav 3 propisao je da izraz "autorske naknade" označava plaćanja bilo koje vrste koja su primljena kao naknada:

- za korišćenje ili pravo korišćenja autorskog prava na književno, umjetničko ili naučno djelo uključujući bioskopske filmove i filmove ili trake za televiziju ili radio;
- za korišćenje ili pravo korišćenja autorskog prava patenta, zaštitnog znaka, uzorka ili modela, plana, tajne formule ili postupka, ili

obavještenja koja se odnose na industrijska, komercijalna ili naučna iskustva.

Kada je u pitanju kupoprodaja građevinskog plana, koja se odvija po principu narudžba-isporuka, kao i bilo koja druga isporuka usluga, odnosno proizvoda ne može se tretirati kao promet autorskih prava, jer takav promet je kada autor, uz određene uslove, drugima daje, odnosno ustupa pravo korišćenja djela, naznačenog u članu 12 Ugovora, zadržavajući ga i dalje u vlasništvo. Dakle, isplata nerezidentnom pravnom licu sa sjedištem u Republici Srbiji za isporučeni građevinski plan nije isplata naknade za autorska prava i druga prava intelektualne svojine, kao ni isplata bilo koje naknade po osnovima navedenim u članu 29 Zakona, te se prilikom navedene isplate ne obračunava porez po odbitku.

Ako poreski obveznik koji nema sjedište u Crnoj Gori ne imenuje poreskog zastupnika, a izvrši promet proizvoda, odnosno usluga u Crnoj Gori, PDV plaća primalac proizvoda, odnosno usluga kako je i propisano članom 12 stav 1 tačka 2 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01,...04/06 i "Službeni list CG", br.16/07 ...01/17). Pošto u Crnoj Gori još uvijek nije u primjeni institut "poreskog zastupnika" u slučaju da oporezive proizvode, odnosno usluge pruža strano lice PDV plaća primalac proizvoda, odnosno usluga usluga, tj. domaće lice.

Ukupan iznos PDV kojeg obračunava, odnosno plaća primalac usluga se iskazuje u mjesečnoj prijavi u koloni 18 i kao ulazni i kao izlazni PDV. Uplatni račun za plaćanje PDV na usluge stranih lica je: 820-15112-21.

Troškovi zakupa pravnog lica i njihovo priznavanje sa stanovišta poreskih propisa

Broj: 03/2-3318/2-17

Podgorica, 08. mart 2017. god.

Sa stanovišta člana 7 i člana 9 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni list RCG", br.65/01, 80/04 i "Službeni list CG", br.40/08, 86/09 ...55/16) za utvrđivanja oporezive dobiti priznaju se rashodi

utvrđeni bilansom uspjeha, u skladu sa računovodstvenim propisima, a koji su usklađeni sa odredbama ovog zakona. Prema tome, poreskom obvezniku se priznaju na teret rashoda troškovi nastali u poslovne svrhe, radi obavljanja poslovne djelatnosti, i ukoliko su dokumentovani. Prema tome, u konkretnom slučaju, poreskom obvezniku poreza na dobit, kod utvrđivanja oporezive osnovice se kao rashodi perioda priznaju troškovi zakupa poslovnog prostora u koje spadaju i troškovi po računima dobavljača za komunalne usluge, kada je ugovorom o zakupu uređeno da ih plaća zakupac poslovnog prostora (direktno sa svog žiro računa). Pri tome treba razlikovati sledeće:

Ukoliko je fizičko lice u sistemu PDV, u tom slučaju je u obavezi da kao zakupodavac zakupcu izda fakturu sa iznosom bruto naknade za zakup nepokretnosti sa obračunom PDV i iznosom prefakturisanih troškova za komunalne usluge. U ovom slučaju zakupac plaća fakturu zakupodavcu, a zakupodavac plaća račune za komunalne usluge dobavljaču, koji glase na njega kao vlasnika poslovnog prostora.

Broj: 03/2-4608/2-17

Podgorica, 30. mart 2017. god.

Prema računovodstvenim propisima ulaganje na zakupljeni objekat se evidentira u poslovne knjige zakupca kao stalna imovina, na račun - Ulaganja u tuđe nekretnine, postrojenja i opremu, pod uslovom da se radi o dugoročnim ulaganjima, dužim od godinu dana, da se očekuju buduće koristi od ovih ulaganja u poslovne svrhe, da se troškovi od ovih ulaganja mogu odmjeriti, odnosno dokumentovati. Ukoliko ovi uslovi nijesu ispunjeni onda se ova ulaganja na tuđim sredstvima evidentiraju kao rashod perioda u kome su nastali. Jedno je bitno da zakupac zaista plaća zakupninu u skladu sa tržišnim uslovima i da je ulaganja izvršio za sopstveni račun. Ulaganja koja se u poslovnim knjigama zakupca evidentiraju kao stalna imovina treba da budu amortizovana. Amortizacija se vrši tokom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe, a to je obično period trajanja ugovora o zakupu. Međutim,

amortizacioni period može biti kraći od perioda trajanja ugovora o zakupu, ali ne može biti duži.

Prema tome, ulaganja koja nastaju na bazi ugovora o zakupu, se u računovodstvu poreskog obveznika zakupca priznaju kao ulaganja na tuđim nekretninama pod uslovom da su ispunjeni opšti uslovi za priznanje stalne imovine. Da bi se određeno ulaganje priznalo kao stalno sredstvo, moraju se ispuniti sljedeći uslovi:

- da se očekuju buduće ekonomske koristi od ovih ulaganja na tuđim nekretninama u period dužem od godinu dana
- da se troškovi od ovih ulaganja mogu odmjeriti, odnosno dokumentovati.

Prema tome, u situaciji kada zakupac zaista plaća zakupninu u skladu sa tržišnim uslovima i kada je ulaganja izvršio za sopstveni račun, u tom slučaju, ova ulaganja imaju karakter stalnih sredstava i amortizacija tih ulaganja u tuđe nekretnine vrši se na sistematskoj osnovi na osnovu procijenjenog korisnog vijeka upotrebe, koja se uglavnom uklapa sa periodom ugovora o zakupu.

Zakupac ima pravo na odbitak ulaznog PDV po računima po osnovu ulaganja u zakupljeni objekat u skladu sa opštim uslovima za odbitak ulaznog PDV propisanim odredbama člana 37 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01,... 76/05 i "Službeni list CG", br.16/07, 73/10 ... 01/17), i to:

- da ima pravo na odbitak ulaznog PDV kod utvrđivanja svoje poreske obaveze po osnovu ulaznih faktura koje mu je ispostavio drugi poreski obveznik, ukoliko glase na njegovo ime, ukoliko mu služe za obavljanje poslovne djelatnosti i ukoliko je u uskladu sa posebnim propisima koji regulišu djelatnost izgradnje objekata, pribavio građevinsku dozvolu, odnosno dozvolu nadležnog organa, za gradnju, odnosno rekonstrukciju poslovnih prostora (pod uslovom da to nalažu važeći propisi za tu oblast).

U Drugoj varijanti, ukoliko je ugovorom o zakupu predviđena obaveza zakupodavca, da kod raskida ugovora o zakupu, prije isteka perioda od 30 godina, prihvati na svoj račun iznos vrijednosti ulaganja u nepokretnosti, sa stanjem njegove sadašnje vrijednosti na dan raskida

ugovora, onda je zakupac u obavezi da mu izda fakturu za vrijednost izvršenih ulaganja, sa obračunom izlaznog PDV.

Napominjemo, da je obaveza zakupodavca da, u svojim poslovnim knjigama u svrhe računovodstvenog izvještavanja u skladu sa MRS i MSFI, tako stečenu nepokretnost (u stanju nakon ulaganja) evidentira procijeni po fer vrijednosti.

Porez po odbitku na isplate prihoda za kupovinu softera, koje nerezidentno lice iz Srbije pruža domaćem licu

Broj: 03/2- 3985/2-17

Podgorica, 15.mart 2017. godine

Odredbama člana 29 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Sl.list RCG", br. 65/01...80/04 i "Sl.list CG", br. 40/08...55/16) propisani su prihodi prilikom čije isplate je obveznik poreza na dobit po ovom zakonu dužan da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku nerezidentnom pravnom licu po stopi od 9%, ukoliko nije drukčije propisano ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Među tim prihodima inostranih lica na koje se prilikom isplate obračunava porez po odbitku svrstani su i prihodi od autorskih prava.

Član 29b navedenog zakona određuje da isplata autorske naknade predstavlja plaćanje bilo koje vrste koja je primljena kao naknada za korišćenje ili pravo korišćenja:

- autorskog prava na književno, umjetničko ili naučno djelo uključujući kinematografske filmove i kompjuterski softver; i
- patenta, zaštitnog znaka, uzorka ili modela, plana, tajne formule ili postupka, ili obavještenja koja se odnose na industrijska, komercijalna ili naučna iskustva.

I Ugovor između Crne Gore i Republike Srbije o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u odnosu na poreze na dohodak ("Sl. list CG-

Međunarodni ugovori”, br. 16/11) u članu 12 stav 3 utvrdio je da izraz “autorske naknade” označava plaćanja bilo koje vrste koja su primljena kao naknada za korišćenje ili pravo korišćenja autorskog prava.

Ukoliko je u pitanju kupoprodaja softvera, odnosno dogradnja ili unapređenje softvera, koja se odvija po principu narudžba-isporuka, kao i bilo koja druga isporuka usluga, odnosno proizvoda ne može se tretirati kao promet autorskih prava, jer takav promet je kada autor, uz određene uslove, drugima daje, odnosno ustupa pravo korišćenja svog djela zadržavajući ga i dalje u vlasništvo. Dakle, isplata nerezidentnom pravnom licu sa sjedištem u Republici Srbiji za kupljeni softver nije isplata naknade za autorska prava i druga prava intelektualne svojine, kao ni isplata bilo koje naknade po osnovima navedenim u članu 29 Zakona, te se prilikom navedene isplate ne obračunava porez po odbitku.

Ako firma iz Srbije samo ustupa crnogorskoj firmi na određeno vrijeme pravo korišćenja softverskog programa, zadržavajući ga i dalje u vlasništvo, kao i isključivo pravo raspolaganja sa istim, u tom slučaju se prilikom isplate obračunava porez po odbitku, jer Ugovorom između Crne Gore i Republike Srbije o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u odnosu na poreze na dohodak nije drukčije propisano.

[Isplata prihoda po osnovu konsulatnskih usluga nereidentu iz Malte, u vezi plaćanja poreza po odbitku](#)

Broj: 03/2- 3989/2-17

Podgorica, 20.mart 2017. godine

Odredbama člana 29 Zakona o porezu na dobit pravnih lica (“Sl.list RCG”, br. 65/01...80/04 i “Sl.list CG”, br. 40/08...55/16) propisani su prihodi prilikom čije isplate je obveznik poreza na dobit po ovom zakonu dužan da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku nerezidentnom pravnom licu po stopi od 9%, **ukoliko nije drukčije**

propisano ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Među tim prihodima inostranih lica na koje se prilikom isplate obračunava porez po odbitku svrstani su i prihodi od konsalting usluga.

Imajući u vidu navedenu zakonsku odredbu i odredbe Ugovora između Crne Gore i Malte o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u odnosu na poreze na dohodak ("Sl. list CG- Međunarodni ugovori", br. 02/09) zaključujemo da domaće pravno lice nije u obavezi da prilikom isplate naknade za navedene usluge u Vašem dopisu obračuna porez po odbitku. Naime, u članu 21 stav 1 Ugovora između Crne Gore i Malte o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u odnosu na poreze na dohodak propisano je da se djelovi dohotka rezidenta države ugovornice, bez obzira na to gdje nastaju, koji nijesu regulisani u prethodnim članovima ovog ugovora oporezuju samo u toj državi. A u prethodnim članovima ovog ugovora, vezano za isplate pravnom licu rezidentu druge države ugovornice, regulisane su samo isplate dohotka od nepokretnosti, dividendi, kamata, autorske naknade i kapitalnog dobitka.

Kada su u pitanju konsalting usluge, da se pravnom licu iz Malte ne bi obračunavao porez po odbitku potrebno je da isto domaćem isplatiocu pruži dokaze da je rezident Republike Malte i da je stvarni vlasnik tog prihoda, kako je i propisano u čl.29a stav 1 Zakona o porezu na dobit pravnih lica.

Status rezidenta države, sa kojom je zaključen ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nerezident dokazuje kod isplatioca prihoda potvrdom (Obrazac "PR-2") ili drugim odgovarajućim dokumentom, ovjerenim od nadležnog organa druge države ugovornice čiji je rezident.

[Isplata prihoda po osnovu konsulatnskih usluga nereidentu iz Slovenije, u vezi plaćanja poreza po odbitku](#)

Broj: 03/2- 4880/2-17

Podgorica, 27.mart 2017. godine

Odredbama člana 29 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Sl.list RCG", br. 65/01...80/04 i "Sl.list CG", br. 40/08...55/16) propisani su prihodi prilikom čije isplate je obveznik poreza na dobit po ovom zakonu dužan da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku nerezidentnom pravnom licu po stopi od 9%, **ukoliko nije drukčije propisano ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja**. Među tim prihodima inostranih lica na koje se prilikom isplate obračunava porez po odbitku svrstani su i prihodi od konsalting usluga.

Imajući u vidu navedenu zakonsku odredbu i odredbe Ugovora između Savjeta ministara Srbije i Crne Gore i Vlade Republike Slovenije o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u odnosu na poreze na dohodak i na imovinu ("Sl. list SCG- Međunarodni ugovori", br. 07/03) zaključujemo da domaće pravno lice nije u obavezi da prilikom isplate naknade pravnom licu iz Slovenije za pružene konsultantske usluge obračuna porez po odbitku. Naime, u članu 22 stav 1 Ugovora između Savjeta ministara Srbije i Crne Gore i Vlade Republike Slovenije o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u odnosu na poreze na dohodak i na imovinu propisano je da se djelovi dohotka rezidenta države ugovornice, bez obzira na to gdje nastaju, koji nijesu regulisani u prethodnim članovima ovog ugovora oporezuju samo u toj državi. A u prethodnim članovima ovog ugovora, vezano za isplate pravnom licu rezidentu druge države ugovornice, regulisane su samo isplate dohotka od nepokretnosti, dividendi, kamata, autorske naknade i kapitalnog dobitka.

Kada su u pitanju konsalting usluge, da se pravnom licu iz Slovenije ne bi obračunavao porez po odbitku potrebno je da isto domaćem isplatiocu pruži dokaze da je rezident Republike Slovenije i da je stvarni vlasnik tog prihoda, kako je i propisano u čl.29a stav 1 Zakona o porezu na dobit pravnih lica.

Status rezidenta države, sa kojom je zaključen ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nerezident dokazuje kod isplatioca prihoda potvrdom (Obrazac "PR-2") ili drugim odgovarajućim dokumentom, ovjerenim od nadležnog organa druge države ugovornice čiji je rezident.

OSTALO (DRUGI PROPISI)

Pravo na subvencije ima poslodavac koji zaposli lice koje nakon obavljenog pripravničkog staža nije bilo u radnom odnosu u prethodnih šest mjeseci i koje se nalazi na evidenciji Zavoda za zapošljavanja Crne Gore

Broj: 03/2- 3987/2-17

Podgorica, 15.mart 2017. godine

Uredba o subvencijama za zapošljavanje određenih kategorija nezaposlenih lica ("Sl.list Crne Gore", br.80/15,77/16) u članu 1 i 2 propisala je da subvencije može da ostvari poslodavac koji zaposli lice koje se nalazi na evidenciji Zavoda za zapošljavanja Crne Gore:

- koje je starije od 50 godina života ili koje živi kao samohrana osoba sa jednim ili više izdržavanih lica;

- koje nije bilo u radnom odnosu u prethodnih šest mjeseci;

- koje nije završilo srednje obrazovanje ili stručnu kvalifikaciju ili koje je završilo redovno obrazovanje, a najduže dvije godine nakon toga nije imalo zasnovan radni odnos;

- koje pripada populaciji Roma i Egipćana;

- koje učestvuje u programima javnih radova.

Odredba koja je propisivala da subvencije može da koristi poslodavac koji zaposli na neodređeno vrijeme lice nakon obavljenog pripravničkog staža bila je sadržana u ranije važećoj Uredbi o subvencijama za zapošljavanje određenih kategorija nezaposlenih lica ("Sl.list Crne Gore", br.11/12,40/13 i 55/14)

Prema sada važećoj Uredbi subvencije može da koristi poslodavac koji zaposli lice koje nakon obavljenog pripravničkog staža nije bilo u radnom odnosu u prethodnih šest mjeseci i koje se nalazi na evidenciji Zavoda za zapošljavanja Crne Gore.

Kontakt telefoni Poreske uprave za poreske obveznike koji traže informacije o poreskom dugu

Broj: 03/2- 4142/2-17

Podgorica, 20. mart 2017. godine

Obavještavamo Vas, da ste se putem ovog portala obratili Poreskoj upravi Crne Gore-Centrali. Informacije o iznosu duga prema Poreskoj upravi, možete dobiti neposredno od savjetnika područne jedinice na osnovu Vašeg PIB-a (JMBG), prema mjestu vašeg prebivališta ili putem telefonskog poziva na kontakt telefone područne jedinice:

Područna jedinica Podgorica: kontakt telefon: 020 - 442 - 701;

Područna jedinica Bar: kontakt telefon: 030 - 312 - 684;

Područna jedinica Bijelo Polje: kontakt telefon: 050 - 432 - 067;

Područna jedinica Nikšić: kontakt telefon: 040 - 213 - 104;

Područna jedinica Budva: kontakt telefon: 033 - 451 - 168 ;

Područna jedinica Herceg Novi: kontakt telefon:031 - 322 - 762 ;

Područna jedinica Pljevlja: kontakt telefon:052 - 323 - 061 ;

Područna jedinica Berane: kontakt telefon: 051 - 231 - 799

Član 59 Zakon o privrednim društvima je propisao procedure i uslove smanjenja kapitala privrednog društva

Broj: 03/2- 3661/2-17

Podgorica, 09.mart 2017. 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 59 propisao je procedure i uslove smanjenja kapitala privrednog društva. Naglašavamo samo neke od odredbi ovog člana koje su bitne za razumijevanje ove tematike, a sastoje se u sledećem:

- Društvo je dužno da obavijesti svakog povjerioca pisanim putem o odluci o smanjenju kapitala, a povjerioci mogu zahtijevati isplatu svojih potraživanja u roku od 60 dana od dana dostavljanja takvog obavještenja ili od dana objavljivanja obavještenja u "Službenom listu CG";
- Smanjenje kapitala je ništavno, a isplate se ne mogu vršiti akcionarima dok se povjerioci ne izmire ili dok Privredni sud ne utvrdi da su njihova potraživanja neosnovana;
- Kapital društva ne može se smanjiti ispod iznosa minimalnog kapitala utvrđenog ovim zakonom.
- Kapital se smatra umanjenim kada se izmjene statuta registruju u CRPS-a;
- Odluka o smanjenju akcionarskog kapitala objavljuje se u "Službenom listu Crne Gore";
- Društvo može, potpuno ili djelimično, izvršiti akcionarima povraćaj njihovih uloga, u skladu sa odredbama ovog zakona o smanjenju kapitala, prilikom čega će se poništiti odgovarajući broj akcija akcionara kojima je vraćen dio uloga ili cijeli ulog.

Ovo su odredbe koje se odnose na smanjenje osnovnog kapitala akcionarskog društva. Pošto odredbe koje se odnose na društvo sa ograničenom odgovornošću decidno ne regulišu ovo pitanje, prema članu 79 Zakona o privrednim društvima odredbe ovog zakona koje se odnose na akcionarsko društvo shodno se primjenjuju i na društvo sa ograničenom odgovornošću. Kada odredbe upućuju na akcije, one se shodno primjenjuju i na udjele.

Samo smanjenje kapitala privrednog društva novčanom isplatom uloga ili dijela uloga osnivaču, bez obzira na visinu iznosa, ne podliježe oporezivanju.

Porez na promet nepokretnosti i utvrđivanje poreske obaveze u vezi sa posebnim propisom koji reguliše promet nepokretnosti po stopi od 3%

Broj: 03/2- 3514/2-17

Podgorica, 06.mart 2017. godine

Ukoliko je u pitanju prva prodaja novoizgrađenog stana na ispostavljenoj fakturi prodavac obračunava PDV po opštoj stopi od 19%. Svaki naredni promet podliježe obračunu poreza na promet nepokretnosti.

Zakon o porezu na promet nepokretnosti (Sl. list CG, br. 36/13) propisuje da je poreski obveznik (sticalac nepokretnosti) dužan je da obračuna porez na promet nepokretnosti u poreskoj prijavi (obrazac "PR-OPPN") i istu podnosi područnom poreskom organu na čijem se području nalazi prometovana nepokretnost u roku od 15 dana od dana nastanka poreske obaveze. Poreska obaveza nastaje danom zaključenja ugovora, odnosno drugog pravnog posla kojim se stiče nepokretnost. U prijavi obveznik unosi iznos poreza utvrđen primjenom stope od 3% na cijenu iz isprave o sticanju, a što je u skladu sa principom samooporezivanja. Uz prijavu podnosi ugovor, odnosno drugu ispravu o sticanju nepokretnosti. Poresku obavezu iz prijave plaća istovremeno sa podnošenjem poreske prijave. Ukoliko poreski organ naknadnom analizom utvrdi da je cijena iz isprave o sticanju niža od tržišne ili da ista nije navedena u ispravi, poreski organ procjenom utvrđuje tržišnu vrijednost nepokretnosti. Naime, procjenu tržišne vrijednosti utvrđuje ovlašćeni službenik poreskog organa, na osnovu uporednih podataka o kretanju tržišne vrijednosti sličnih nepokretnosti sa istog područja i u isto vrijeme. Međutim, ako uporedni podaci nijesu dostupni, procjenu tržišne vrijednosti utvrđuje vještak sa licencom ovlašćenog procjenitelja. Navedeno je sadržano u odredbama članova 9,10 I 11 navedenog zakona. U ovom slučaju, poreski organ rješenjem utvrđuje iznos poreza na promet

nepokretnosti i nalaže da se uplati cjelokupan iznos ili razlika poreza zavisno od toga da li obveznik uplatio porez i u kom iznosu. Inače, porez na promet nepokretnosti uplaćuje se na račun 820-13111-10. Sadržaj obrasca „PR-OPPN“ je utvrđen Pravilnikom o sadržaju prijave poreza na promet nepokretnosti (Sl.list CG, br.54/13) koji možete naći na sajtu www.poreskauprava.gov.me. Na istom sajtu u rubrici „biblioteka-zakoni“ možete naći i Zakon o porezu na promet nepokretnosti.

Kontakt osoba u Područnoj jedinici Herceg Novi u vezi poreza na promet nepokretnosti je Slađana Femić, mob. tel. 067 286 453 ili fiksni 031 324 991

Poreski tretman NVO

Broj: 03/2- 4879/2-17

Podgorica, 30. mart 2017. godine

Prema članu 2 Zakona o nevladinim organizacijama (“Službeni list CG”, br. 39/11) nevladino udruženje je dobrovoljna neprofitna organizacija sa članstvom, koju osnivaju domaća i/ili strana fizička i/ili pravna lica, radi ostvarivanja određenih zajedničkih ili opštih ciljeva i interesa. Nevladine organizacije, u smislu ovog zakona, su nevladina udruženja i nevladine fondacije.

Članom 37 Zakona o nevladinim organizacijama je propisano da nevladina organizacija koja je tokom kalendarske godine, po svim osnovama, ostvarila prihod veći od 10.000,00 eura dužna je da godišnji finansijski izvještaj, usvojen od nadležnog organa te organizacije, objavi na svojoj internet stranici, u roku od deset dana od dana usvajanja izvještaja. Takođe je članom 39 navedenog zakona propisano da se prilikom brisanja iz registra predstavništva strane organizacije, dostavlja, između ostalog i dokaz o podnijetom završnom računu sa bilansom stanja i bilansom uspjeha.

Dakle, navedene odredbe upućuju, da su nevladine organizacije dužne da vode poslovne knjige i sastavljaju godišnje finansijske

izvještaje i objavljuju ih na svojoj internet stranici, kako bi davaoci donacije i druga lica imali uvid u poslovanje i korišćenje ovih sredstava.

Članom 6 stav 1 Zakona o porezu na dobit pravnih lica («Službeni list RCG», br.65/01, ...80/04 i «Službeni list CG», br.40/08 ...55/16) je propisano da nevladine organizacije ne plaćaju porez na dobit, ako su posebnim zakonom osnovani za obavljanje nedobitne djelatnosti. Ukoliko NVO obavlja dobitnu djelatnost, ista se smatra obveznikom poreza na dobit za tu djelatnost, ima obavezu da sastavlja i podnosi prijavu poreza na dobit pravnih lica obrazac "PD" u skladu sa odredbama ovog zakona. Prema članu 7 stav 3 zakona kod određivanja poreske osnovice za NVO koja obavlja dobitnu djelatnost, prihodi od obavljanja nedobitne djelatnosti, stvarni ili srazmjerni troškovi u vezi sa tom djelatnošću izuzimaju se iz poreske osnovice.

Prema tome, NVO koja se ne bavi privrednom, odnosno dobitnom djelatnošću, u smislu odredbi Zakona o porezu na dobit, nema status obveznika poreza na dobit i nema obavezu sastavljanja i podnošenja godišnje prijave poreza na dobit pravnih lica, pa u skladu sa tim, nema obavezu utvrđivanje rezultata poslovanja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI). Dakle, prenos ovih sredstava ne smatra se oporezivim, sa stanovišta poreske regulative, ukoliko NVO (domaće i strane) rade na ostvarivanju zajedničkih ciljeva, zbog kojih su i osnovane.

Najnovije izmjene zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje i stim u vezi obračun i plaćanje doprinosa na isplatu ugovorenih naknada

broj: 03/2- 3510/2-17

Podgorica, 10.mart 2017. godine

Porez na prihode ostvarene od drugih samostalnih djelatnosti (rad po ugovoru o djelu i sl.) koje se povremeno obavljaju radi ostvarivanja prihoda obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatilac prihoda pri svakoj

isplati, po stopi od 9% na poresku osnovicu, koja predstavlja 70% od ugovorene bruto naknade kako je i propisano članom 48 stav 5 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl.list RCG", br. 65/01 ... 04/07 i "Sl.list CG", br. 86/09 ... 83/16). Ukoliko lica koja ostvaruju ugovorenu naknadu nijesu obveznici doprinosa po drugom osnovu u tom slučaju su ta lica i obveznici doprinosa za PIO i zdravstveno osiguranje, po stopi od 20,5%, odnosno 12,8%, koje obračunava i uplaćuje isplatilac ugovorene naknade prilikom njene isplate shodno članu 21 stav 5 Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl.list CG", br. 13/07 ...08/15). Osnovica za obračun doprinosa je ista kao i za obračun poreza.

Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje u članu 5 stav 1 tačka 13 i članu 6 stav 1 tačka 13 propisa je da su obveznici doprinosa za PIO i zdravstveno osiguranje lica koja ostvaruju ugovorenu naknadu, ako nijesu obveznici ovih doprinosa po nekom drugom osnovu.

Zakon o zdravstvenom osiguranju ("Sl. list Crne Gore", br. 06/16), koji je u primjeni od 30.01.2016.godine, u članu 6 propisao je ko su sve osiguranici, u smislu ovog zakona, a u tački 11 navodi da su to i lica koja nijesu u radnom odnosu. Pravilnik o bližim uslovima, načinu utvrđivanja i dokazima za utvrđivanje statusa osiguranika zdravstvenog osiguranja koji nijesu u radnom odnosu ("Sl. list Crne Gore", br. 32/16) u članu 2 stav 1 tačka 5 određuje da lica koja nijesu u radnom odnosu su i lica koja obavljaju poslove po osnovu ugovora o djelu, odnosno poslove po osnovu autorskog ugovora, kao i poslove po osnovu drugih ugovora po osnovu kojih za izvršeni posao ostvaruju naknadu.

Dalje se u članu 3 ovog pravilnika propisuje da se utvrđivanje statusa osiguranika za ova lica vrši podnošenjem jedinstvene prijave za registraciju obveznika doprinosa (obrazac JPR). Napominjemo da važećim zakonom, za razliku od prethodnog zakona kojim se regulisalo zdravstveno osiguranje, nijesu posebno označeni kao osiguranici lica koja obavljaju poslove po osnovu ugovora o djelu.

Na osnovu naznačenih propisa rezime je sledeći:

- Nezaposlena lica, bez razlike da li su studenti ili se vode na evidenciji Zavoda za zapošljavanje, kada ostvaruju određenu naknadu po osnovu ugovora o djelu obveznici su plaćanja poreza i doprinosa za PIO i doprinosa za zdravstveno osiguranje. Obračunati i plaćeni porez i doprinosi unose se u IOPPD pod šifrom 048;
- Za ova lica poslodavac, odnosno isplatilac podnosi Jedinственu prijavu za registraciju obveznika doprinosa (obrazac JPR).
- Prirez na porez obračunava se na teret isplatioca prihoda ostvarenih po osnovu ugovora o djelu.

Odredbama Uredbe o odloženom plaćanju poreza na dobit pravnih lica ("Sl. list Crne Gore", br. 23/10 od 29.04.2010) se primjenjuje i za plaćanje poreza na dobit za 2016. godinu, ne oslobađa poreskog obveznika plaćanja redovne kamate po stopi od 0,03% na dnevnoj osnovi I za period za koji je poreski dug odložen

Broj: 03/1-4139/2-17

Podgorica, 20. mart 2017. god.

Članom 51 stav 5 Zakona o poreskoj administraciji ("Sl. list RCG", 80/04, 29/05 i "Sl. list Crne Gore", br. 73/10, 20/11, 28/12 i 08/15) je propisano da se na pisani zahtjev poreskog obveznika može odložiti plaćanje poreskog duga u skladu sa posebnim propisom.

Odredbama Uredbe o odloženom plaćanju poreza na dobit pravnih lica ("Sl. list Crne Gore", br. 23/10 od 29.04.2010) je uređeno da poreski obveznik može plaćati poreski dug nastao po osnovu poreza na dobit pravnih lica u šest jednakih rata.

Na osnovu navedene uredbe, od strane Poreske uprave je utvrđena procedura i poreski postupak na koji način i pod kojim uslovima poreski obveznik može ostvariti ovaj način plaćanja poreskog duga. Ova uredba se primjenjuje i za plaćanje poreza na dobit za 2016. godinu, ne oslobađa poreskog obveznika plaćanja redovne kamate po stopi od 0,03% na dnevnoj osnovi I za period za koji je poreski dug odložen. Ovo je propisano članom 95 Zakona o poreskoj administraciji.

Područna jedinica, je shodno poreskom postupku, bila dužna da odgovori na zahtjev poreskog obveznika, donošenjem rješenja, pa vas za dalje informacije upućujemo na područnu jedinicu.

Broj: 03/2- 4461/2-17

Podgorica, 15.mart 2017. godine

Kupoprodaja softvera, odnosno dogradnja ili unapređenje softvera, koja se odvija po principu narudžba-isporuka, kao i bilo koja druga isporuka usluga, odnosno proizvoda ne može se tretirati kao promet autorskih prava, jer takav promet je kada autor, uz određene uslove, drugima daje, odnosno ustupa pravo korišćenja svog djela zadržavajući ga i dalje u vlasništvo.

Dakle, isplata nerezidentnom pravnom licu za kupljeni softver nije isplata naknade za autorska prava i druga prava intelektualne svojine, kao ni isplata bilo koje naknade po osnovima navedenim u članu 29 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Sl.list RCG", br. 65/01...80/04 i "Sl.list CG", br. 40/08...55/16), te se prilikom navedene isplate ne obračunava porez po odbitku.

Opšti poreski postupak kada je u pitanju dobijanje poreske potvrde (uvjerenja) i nalitičke kartice

Broj: 03/2- 4886/2-17

Podgorica, 23. mart 2017. godine

Ovim putem vas obavještavamo da je u skladu sa poreskim postupkom predviđeno da poreski obveznici mogu tražiti od poreskog organa svoju analitičku karticu putem zahtjeva prema područnoj jedinici Poreske uprave (prema sjedištu odnosno prebivalištu fizičkog lica), uz plaćanje administrativne takse. Kontakt tel. za Područnu jedinicu Podgorica je 020 442 700, adresa V Proleterske 36. Za dobijanje uvjerenja da korisnik nema neizmirenih obaveza potrebno je podnijeti zahtjev prema područnoj jedinici.

Prilog:

PORESKA UPRAVA
PODRUČNA JEDINICA _____

PREDMET: Zahtjev _____ iz

(prezime i ime podnosioca zahtjeva)
(mjesto)
za izdavanje uvjerenja o izmirenim obavezama po osnovu javnih prihoda .

Molim da mi izdate uvjerenje o izmirenim obavezama po osnovu javnih prihoda a u svrhu regulisanja prava

kod

_____ (naziv organa, organizacije, pravnog lica)

Podaci o podnosiocu zahtjeva:

Prezime, očevo ime i ime:
_____/_____/_____

PIB / JMB: | | | | | | | | | | | | | | | |

Zanimanje: _____

Zaposlen

kod: _____

Datum

rođenja: _____

Opština

rođenja: _____

Opština

prebivališta/boravišta: _____

Adresa

stanovanja: _____

Izjavljujem pod krivičnom i materijalnom odgovornošću da su podaci navedeni u zahtjevu tačni.

a) *Plaćena taksa po Tarifnom broju 26 Zakona o administrativnim taksama ("Sl.list RCG", br.55/03...02 /06 i "Sl.listCG", br.22/08...03/09) u iznosu od _____ €.*

b) *Ne plaća se taksa u skladu sa članom 14 stav 1 tačka _____ Zakona o*

Administrativni taksama "Sl.list RCG",br.55/03...02/06 i "Sl.listCG", br.22/08...03/09).

U _____, dana _____ godine

PODNOŠILAC ZAHTJEVA

broj *telefona:*

Prijava osiguranika na PIO i zdravstveno osiguranje i CROO, koji ostvaruju prihod po osnovu ugovora o djelu

Broj: 03/2- 4613/2-17

Podgorica, 28.mart 2017. godine

Kao i za prethodne godine i za 2016. godinu poslodavci sačinjavaju obrasce M-4 za lica kojima je rad po ugovoru o djelu jedini osnov osiguranja i dostavljaju Fondu PIO, nakon ovjere od strane nadležnog poreskog organa. Što se tiče procedura, odnosno dokumentacije koju podnose poslodavci uz M-4 područnim jedinicama Fonda PIO, isto je utvrđeno internim aktom Fonda PIO.

Napominjemo da je prethodno, prema važećim procedurama registracije osiguranika kroz sistem objedinjene registracije (Centralni registar obveznika i osiguranika - CROO), poslodavac bio dužan da lice angažovano po ugovoru o djelu a koje nije osigurano po drugom osnovu, prijavi na PIO (šifra osiguranja 263) i na zdravstveno osiguranje (šifra 44) preko JPR obrasca, koji podnosi područnom poreskom organu. Obračun naknade i pripadajućeg poreza i doprinosa se unosi u izvještaj IOPPD pod šifrom 048 – Ugovorena naknada (ugovor o djelu, autorski ugovor i dr.), za lica koja nijesu prijavljena na penzijsko i invalidsko osiguranje i zdravstveno osiguranje po drugom osnovu.

Registracija i djelatnost turističkih agencija

Broj: 03/2- 3984/2-17

Podgorica, 17. mart 2017. godine

U skladu sa navodima iz Vašeg dopisa, možemo samo da vam ukažemo na sljedeće:

Da agencijske usluge posredovanja kod izdavanja smještajnih kapaciteta spadaju pod poslovanje turističkih agencija, koje je u nadležnost Ministarstva turizma i održivog razvoja CG, pa vas upućujemo da odgovor u konkretnom primjeru, potražite od istog ili od turističke inspekcije, koja ima nadzor nad primjenom zakonske i podzakonske regulative kojima je uređena ova oblast.

Inače, prema članu 9 Zakona o turizmu ("Službeni list CG", br.61/10, ...31/14) turistička agencija je privredno društvo, pravno lice ili preduzetnik, koji obavlja djelatnost putničkih agencija, pod uslovima predviđenim ovim zakonom. Takođe je članom 11 ovog zakona propisano da turističke agencije posrednici mogu pružati usluge iz člana 10 stav 1 tač. 4 do 18 ovog zakona.

Promjena vlasništva nad nepokretnostima nakon okončanog postupka podjele privrednih društava, podliježe obračunu poreza na promet nepokretnosti

Broj: 03/2- 4327/2-17

Podgorica, 24. mart 2017. godine

Zakon o porezu na promet nepokretnosti ("Sl.list CG", br. 36/13) je u članu 4 stav 3 propisao je da se sticanjem prava svojine na nepokretnosti smatra i unošenje i povlačenje nepokretnosti iz privrednog društva. Međutim oslobođeno je plaćanja poreza na promet samo unošenje nepokretnosti u privredno društvo i sticanje nepokretnosti u postupku statusnih promjena shodno članu 13 pomenutog zakona, kojim je propisano da se porez na promet nepokretnosti ne plaća u slučaju kada se nepokretnost unosi u privredno društvo kao osnivački ulog ili se povećava osnovni kapital, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i u slučaju kada se nepokretnost stiće u postupku pripajanja, spajanja i podjele privrednih društava koje se vrši u skladu sa Zakonom o privrednim

društvima. Dakle, promjena vlasništva nad nepokretnostima nakon okončanog postupka podjele privrednih društava, podliježe obračunu poreza na promet nepokretnosti.

Odgovori u vezi oporezivanja prometa nepokretnosti (primjeri iz poreske prakse)

Broj: 03/2-3512/2-17

Podgorica, 10. mart 2017. godine

Odredbama člana 3 Zakona o porezu na promet nepokretnosti ("Sl. list Crne Gore", br. 36/13) je propisano da su domaća i strana pravna i fizička lica izjednačena u pogledu plaćanja poreza na promet nepokretnosti, ako međunarodnim ugovorom nije drukčije određeno; Član 12 stav 1 tačka 9 Zakona o porezu na promet nepokretnosti, propisuje da porez na promet nepokretnosti ne plaćaju banke, kada se pravo svojine na nepokretnosti obezbijeđeno po osnovu fiducije ili hipoteke prenosi na banku kao povjerioca i kada pravo svojine na nepokretnosti stiže u zamjenu za potraživanje u postupku naplate potraživanja po osnovu odobrenih kredita i u postupku reorganizacije dužnika banke u skladu sa propisima kojima se uređuje stečaj, pod uslovom da stečene nepokretnosti banke prodaju u roku od tri godine od dana sticanja.

Na osnovu navedenog, mišljenja smo da, pravo na oslobođenje od plaćanja poreza na promet nepokretnosti, u skladu sa članom 12 stav 1 tačka 9 Zakona o porezu na promet nepokretnosti, imaju kako domaće tako i strane banke.

Broj: 03/2- 2272/2-17

Podgorica, 15.mart 2017. godine

1. Zakona o porezu na promet nepokretnosti (Sl.list CG, br. 36/13) je u članu 12 stav 1 tačka 4 propisao je da su oslobođeni plaćanja poreza na promet punoljetni državljani Crne Gore, sa prebivalištem na teritoriji Crne Gore koji prvi put stiču stambenu zgradu ili stan radi rješavanja stambenih potreba, za površinu koja iznosi do 20 m² po članu domaćinstva, pod uslovom da nemaju stambenu zgradu ili stan u svojini na teritoriji Crne Gore.

U stavu 2 člana 12 pomenutog zakona određeno je da se domaćinstvom sticaoca stana ili stambene zgrade smatra zajednica života, privređivanja i trošenja prihoda sticaoca stambene zgrade ili stana, njegovog supružnika, njegove djece, sticaočevih usvojenika, djece njegovog supružnika, usvojenika njegovog supružnika, sticaočevih roditelja, njegovih usvojitelja, roditelja njegovog supružnika, usvojitelja sticaočevog supružnika, sa istom adresom stanovanja kao i sticalac stambene zgrade ili stana.

Sticalac stana u svrhu navedenog oslobođanja od plaćanja poreza, dostavlja:

-poresku prijavu (PR-OPPN);

-ugovor, odnosno drugu ispravu o sticanju nepokretnosti;

-izjava o kućnoj zajednici u kojoj navodi sve članove domaćinstva (punoljetne i maloljetnje);

-izvod iz matične knjige vjenčanih za bračne supružnike;

-izvod iz knjige rođenih za djecu. Kada kućnu zajednicu čine i punoljetna djeca dostavlja se uvjerenje o prebivalištu za sve članove kućne zajednice i uvjerenje iz MUP-a za punoljetnu djecu da nijesu u braku.

-izvod iz knjige rođenih za sticaoca stana ili njegovog supružnika ukoliko sa njima u zajedničkom domaćinstvu žive i njihovi roditelji. Ako je u izjavi o kućnoj zajednici prijavljen samo jedan roditelj potrebno je dostaviti dokaz da nije u braku. Kada su u izjavi o kućnoj zajednici navedeni roditelj ili roditelji sticaoca stana ili njegovog

supružnika potrebno je dostaviti uvjerenje o prebivalištu za sve članove kućne zajednice.

Područni poreski organ po službenoj dužnosti pribavlja potvrdu od Uprave za nakretnine Crne Gore, za sticaoca i sve članove kućne zajednice da li na teritoriji Crne Gore imaju ili su imali u posjedu stambenu zgradu ili stan u svojini na teritoriji Crne Gore na dan zaključenja ugovora.

2. Po pravilu, a na to ukazuje i zakonska odredba, lica koja čine kućnu zajednicu trebalo bi da u vrijeme zaključenja ugovora imaju istu adresu stanovanja.

3. Članom 12 Zakonom o porezu na promet nepokretnosti je precizirano da je poreski organ u obavezi da vodi evidenciju o ugovorima o kupoprodaji stambene zgrade ili stana za koji je utvrđeno pravo na poresko oslobođenje. Pored navedenog, u obavezi je da vodi evidenciju o sticaocima prvog stana i o članovima njihovog domaćinstva za koje je pravo na poresko oslobođenje iskorišćeno, a takođe i o iznosu poreza na promet nepokretnosti koji zbog poreskog oslobođenja nije naplaćen. Iz navedenog proizilazi, da poreski obveznici i članovi njihovog domaćinstva, koji su u posebnom registru poreskog organa evidentirani da su jednom iskoristili poresko oslobođenje, nemaju ponovno pravo (po istom osnovu) na korišćenje istih.

Iz navedenog proizilazi, da poreski obveznici i članovi njihovog domaćinstva, koji su u posebnom registru poreskog organa evidentirani da su jednom iskoristili poresko oslobođenje, nemaju ponovno pravo (po istom osnovu) na korišćenje istih.

Izuzetno, ukoliko u nomentu kupovine nemate u svojini stan imaćete pravo na korišćenje poreskog oslobođenja za navedenu površinu po članu domaćinstva pod uslovom da ste stan koji ste otuđili stekli prije 01. januara 2014. godine, tj. dana početka primjene sada važećeg Zakona o porezu na promet nepokretnosti.

4. Ukoliko su ispunjeni propisani uslovi za oslobođenje od plaćanja poreza na promet do 20 m² po članu domaćinstva nije od uticaja

činjenica da li lice ima ili nema u vlasništvu zemljište bilo koje kulture i klase.

5. Ako je kupac stana maloljetno lice ne može se koristiti oslobođenje od plaćanja poreza na promet do 20 m² po članu domaćinstva, jer je u članu 12 stav 1 tačka 4 Zakona o porezu na promet nepokretnosti propisano da su oslobođeni plaćanja poreza na promet punoljetni državljani Crne Gore ukoliko ispunjavaju uslove iz navedene odredbe.

6. Trudna žena može koristiti predmetnu olakšicu po osnovu nerođenog djeteta pod sledećim uslovima:

- da dostavi potvrdu (izvještaj) od ginekologa da je u momentu zaključenja ugovora bila u drugom stanju, odnosno trudna, što je osnov za odlaganje na određeno vrijeme donošenja rješenja po zahtjevu za oslobođenje od plaćanja poreza na promet nepokretnosti;

- da nakon porođaja dostavi izvod iz knjige rođenih.

7. Lica koja imaju djecu iz vanbračne zajednice mogu koristiti predmetnu olakšicu pod istim uslovima kao i lica koja su u braku pod uslovom da dostave dokumentaciju naznačenu pod tačkom 1. ovog dopisa i izvod iz matične knjige rođenih za sve članove zajednice. Naravno da ne dostavljaju izvod iz knjige vjenčanih. Ukoliko nemaju djecu iz vanbračne zajednice, muškarac i žena koji žive u vanbračnoj zajednici dostavljaju, pored ostalog i uvjerenje o istom prebivalištu u vrijeme zaključenja ugovora, kao i izvode iz knjige rođenih (za sebe).

8. Ukoliko je otac član kućne zajednice i posjeduje stan u tom slučaju će ta činjenica biti od značaja za donošenje odluke po zahtjevu za oslobođenje od plaćanja poreza na promet nepokretnosti. Naime, roditelji su u braku koja predstavlja zajednicu života, te se ne može zanemariti činjenica ukoliko jedan od roditelja posjeduje stan i pored toga što nije naveden kao član kućne zajednice. Dakle, ukoliko su roditelji još uvijek u bračnoj zajednici neophodno je obadvoje navesti u izjavi o kućnoj zajednici. Sve ostalo (npr. narušeni odnosi između oca i sina, odnosno kćerke), priznaćete, bilo bi zalaženje u porodičnu intimu i isto je irelevantno za poreski organ prilikom odlučivanja.

Evidencija o otkupnim blokovima

Broj: 03/2- 4887/2-17

Podgorica, 28.mart 2017. godine

Zakon o sprječavanju nelegalnog poslovanja ("Sl. list Crne Gore", br. 29/13, 16/16) u članu 14 stav 1 propisao je da privredno društvo i preduzetnik koji se bave otkupom gotovih proizvoda, repromaterijala, poluproizvoda i/ili sekundarnih sirovina od neregistrovanih lica dužni su da mjesečne isplate veće od 100 eura izvršene istom licu prijave poreskom organu, do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec. Privredno društvo i preduzetnik iz stava 1 ovog člana dužni su da vode evidenciju o vrsti i otkupnoj vrijednosti proizvoda, materijala i sirovina, kao i o licima od kojih vrše otkup.

Pošto navedena odredba ne pravi razliku između otkupa za koji se isplata prodavcu vrši iz blagajne putem otkupnog bloka i otkupa kod kojeg se plaćanje prodavcu vrši uplatom na njegov tekući račun, privredno društvo i preduzetnik koji se bave otkupom dužni su da mjesečne isplate, bez obzira na način isplate, veće od 100 eura izvršene istom licu prijave poreskom organu, do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec.

Činjenica je da pomenuti zakon ne sadrži odredbe kojima se bliže određuje oblik i sadržina izvještaja koji se dostavlja poreskom organu, kao ni način utvrđivanja da li je lice od kojeg se vrši otkup registrovano u Centralni registar privrednih subjekata. Ne preostaje ništa drugo već da privredno društvo koje se bavi otkupom samo kreira izvještaj koji će sadržati osnovne podatke o licu od koga se vrši otkup (prezime i ime, matični broj i adresu prebivališta), predmet i vrstu otkupa, kao i visinu mjesečne naknade (iznad 100 eura). Da li je to lice registrovano ili ne može se utvrditi na osnovu uvida u sajt CRPS (www.crps.me) ili na osnovu odgovarajuće potvrde Poreske uprave.

NVO i poreska potvrda o predaji finansijskih izvještaja za prethodnu godinu i kopija bilansa stanja i bilansa uspjeha

Broj: 03/2- 4324/2-17
Podgorica, 23.mart 2017. godine

NVO koja se ne bavi bilo kojom privrednom djelatnošću, odnosno dobitnom djelatnošću, **nema obavezu** da podnosi poreskom organu prijavu poreza na dobit i finansijske iskaze. Međutim, naša preporuka je da ipak iste dostavite, jer Uredba o kriterijumima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću ("Sl. list CG", br. 42/11) u članu 16 i članu 17 propisuje da su uz plan i program učesnici konkursa, a to mogu biti i nevladine organizacije, dužni da dostave, između ostalog, poreski identifikacioni broj (PIB), potvrdu o predaji finansijskih izvještaja za prethodnu godinu i kopiju bilansa stanja i bilansa uspjeha.

Ukoliko se odlučite da dostavite prijavu i finansijske iskaze ("prazne", odnosno sa unosom nula u propisane kolone) to morate učiniti elektronskim putem sa ili bez naprednog digitalnog sertifikata. Ukoliko ne posjedujete sertifikat pored toga što ćete prijavu i finansijske iskaze poslati elektronskim putem iste morate dostaviti područnom poreskom organu i u papirnoj formi. Bliže informacije u vezi podnošenja prijave i iskaza elektronskim putem možete dobiti na telefon 020 448 223

Tek sa zaključenjem ugovora o radu sa zaposlenim strancem poslodavac ima obavezu da mu isplaćuje zaradu i uplaćuje porez i doprinose za obavezno socijalno osiguranje po osnovu te zarade

Broj: 03/2- 3664/2-17
Podgorica, 07.mart 2017. godine

Shodno članu 61 Zakona o strancima ("Sl.list CG", br. 56/14, 28/15,16/16) stranac u Crnoj Gori može da radi na osnovu dozvole za privremeni boravak i rad. Članom 67 istog zakona propisano je da je poslodavac 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.

Radni odnos sa direktorom zasniva se ugovorom o radu koji se zaključuje u pisanom obliku prije stupanja na rad. Ugovor o radu, između ostalog, sadrži dan stupanja na rad i iznos osnovne zarade. Poslodavac je dužan da prijavi zaposlenog na obavezno socijalno osiguranje (zdravstveno, penzijsko i invalidsko osiguranje i osiguranje od nezaposlenosti) u skladu sa zakonom, danom stupanja na rad. Navedeno je sadržano u odredbama članova 21,22,23,28 i 29 Zakona o radu ("Sl.list CG", br. 49/08...53/14).

Zakon o radu je u čl. 14 i čl. 15 propisao da je poslodavac dužan da zaposlenom za obavljeni rad isplati zaradu, u skladu sa zakonom, kolektivnim ugovorom i ugovorom o radu, a da zaposleni ima prava i obaveze iz radnog odnosa na osnovu ugovora o radu.

Imajući u vidu navedene odredbe Zakona o strancima i Zakona o radu da se zaključiti da tek sa zaključenjem ugovora o radu sa zaposlenim strancem poslodavac ima obavezu da mu isplaćuje zaradu i uplaćuje porez i doprinose za obavezno socijalno osiguranje po osnovu te zarade.

Na davanje zajma (pozajmice), odnosno kratkoročnog kredita, koje banka ili drugo pravno lice daje privrednom društvu, ne postoji obaveza obračunavanja i plaćanja PDV-a, ukoliko se nedvosmisleno može utvrditi da se radi o zajmu, a ne o plaćanju oporezivog prometa (kada se primljeni novac dovodi u vezi sa isporukom proizvoda ili protuuslugom)

Broj: 03/2-4889/2-17

Podgorica, 31. mart 2017. god.

- i. Imajući u vidu navode iz Vašeg dopisa, da se radi o zaključenom ugovoru o davanju novca na zajam između vlasnika firme i pravnog lica, koje vlasnik posle izveznog vremena poklanja privrednom društvu, to samo možemo ukazati na sledeće:

- davanje novca ili drugih zamjenjivih stvari na zajam predstavlja obligacioni odnos koji se zasniva Ugovorom o zajmu, saglasno odredbama člana 566-575 Zakona o obligacionim odnosima ("Službeni list CG", br.47/08 i 04/11). Ugovorom o zajmu zajmodavac se obavezuje da preda u svojinu zajmoprimcu određenu količinu novca ili koju drugu zamjenljivu stvar, a zajmoprimac se obavezuje da mu vrati poslije izvjesnog vremena istu količinu novca sa ili bez kamate, odnosno istu količinu stvari iste vrste. Kamata po osnovu zajma se može, ali ne mora ugovoriti. Navedene odredbe ne prave razliku da li je zajmodavac domaće ili strano pravno ili fizičko lice.
- ii. U konkretnom slučaju ukoliko je ugovor o pozajmici/zajmu zaključen između vlasnika privrednog društva i privrednog društva, privredno društvo je u obavezi da u svojim poslovnim knjigama ovu promjenu imovine i obaveze evidentira u skladu sa pravilima MRS i izvještavanja (MSFI). Pozajmica/zajam se u poslovnoj evidenciji zajmoprimca vodi kao obaveza prema vlasniku, pa je zajmoprimac u obavezi da zajam vrati zajmodavcu, shodno zaključenom ugovoru i utvrđenim rokovima za plaćanje ove obaveze. U skladu sa navedenim, uplata zajma za zajmoprimca se ne smatra oporezivim prihodom, sve dok se prema zaključenom ugovoru ova uplata evidentira kao obaveza prema zajmodavcu. Nakon isteka roka za vraćanje pozajmice, odnosno isteka jedne kalendarske godine za isplatu pozajmice, zajmoprimac ima obavezu da ova sredstva oprihoduje i evidentira na račun prihoda, u skladu sa računovodstvenim standardima. U situaciju koju navodite u dopisu, da se nakon isteka roka za vraćanje zajma, vlasnik odriče ovih sredstava poklanjajući ih firmi, u tom slučaju privredno društvo ima obavezu da ovu promjenu stanja evidentira na račun prihoda u svojim poslovnim knjigama. Privredno društvo ima još jednu mogućnost da po odluci vlasnika ova sredstva kapitalizuje i da za taj iznos poveća osnivački kapital društva, pod uslovom da ovo povećanje kapitala prođe postupak kod CRPS, i u tom slučaju ova sredstva se ne oprihoduju u poslovnim knjigama zajmoprimca već se povećava osnivački kapital društva.

- iii. Članom 27 stav 4 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01,... 76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 ... 01/17) je propisano da su bankarske i finansijske usluge oslobođene plaćanja PDV.

Prema tome, na davanje zajma (pozajmice), odnosno kratkoročnog kredita, koje banka ili drugo pravno lice daje privrednom društvu, ne postoji obaveza obračunavanja i plaćanja PDV-a, ukoliko se nedvosmisleno može utvrditi da se radi o zajmu, a ne o plaćanju oporezivog prometa (kada se primljeni novac dovodi u vezi sa isporukom proizvoda ili protuuslugom).