

PORESKA PRAKSA

ZA FEBRUAR 2018. GODINE

Mišljenja

PDV	2
Porez na dohodak fizičkih lica	26
Porez na dobit pravnih lica.....	30
Ostalo (drugi propisi).....	40

POREZ NA DODATU VRIJEDNOST

Prenos imovine ili dijela imovine (pogon) na drugog poreskog obveznika se ne oporezuje, pod određenim uslovima

Broj:03/2-1186/2-18

Podgorica, 01. februar 2018. godine

Član 3 Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01, ..76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 ... 50/17) propisuje da je predmet oporezivanja promet proizvoda i promet usluga koje poreski obveznik u okviru obavljanja svoje djelatnosti vrši uz naknadu, kao i uvoz proizvoda u Crnu Goru.

Promet proizvoda, shodno članu 4 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost predstavlja prenos prava raspolaganja pokretnim, odnosno nepokretnim stvarima, ako ovim zakonom nije drukčije određeno.

Izuzetno od navedenog, članom 7 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, prometom proizvoda se ne smatra prenos cjelokupne imovine ili dijela sa naknadom ili bez naknade ili kao ulog, ukoliko sticatelj imovine koji je poreski obveznik ili je izvršenjem prenosa postao poreski obveznik nastavi da obavlja istu djelatnost. U tom slučaju smatra se da sticatelj imovine stupa na mjesto njenog prenosioca.

Prema tome, prenos imovine (zaliha, opreme i dr.) na drugog poreskog obveznika, odnosno pravno lice, usled podjele društva u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima, se ne smatra prometom proizvoda i neće se oporezovati, pod uslovom da je sticatelj poreski obveznik ili je izvršenjem prenosa postao poreski obveznik, nastavi da obavlja istu djelatnost, odnosno ako sticalac može u cjelosti odbiti obračunati PDV pri unosu imovine kao ulazni.

Što se tiče računovodstvenog tretmana ovih promjena, obavještavamo vas da Poreska uprava daje mišljenja kada je u pitanju primjena poreskih propisa, a da je za primjenu MRS i MRSI nadležan Institut sertifikovanih računovođa CG, pa vas upućujemo da se za informacije u pogledu načina knjigovodstvenog evidentiranja opisanih promjena i izvještavanja, obratite istom ili nekom strukovnom udruženju.

Broj: 03/2-914/2-18

Podgorica, 05.februar 2018. godine

Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01 ... 04/06, "Službeni list CG", br.16/07 ... 50/17) u članu 4 stav 1 propisao je da promet proizvoda predstavlja prenos prava raspolaganja pokretnim, odnosno

nepokretnim stvarima, ako ovim zakonom nije drukčije određeno. Međutim isti zakon u članu 7 određuje da se prometom proizvoda, u smislu člana 4 ovog zakona, ne smatra prenos cjelokupne imovine ili dijela imovine sa ili bez naknade, ili kao ulog, ukoliko sticatelj imovine koji je poreski obveznik ili je izvršenjem prenosa postao poreski obveznik nastavi da obavlja istu djelatnost. U tom slučaju smatra se da sticatelj imovine stupa na mjesto njenog prenosioca.

Dakle, ukoliko podjelom privredno društvo prestaje da postoji, prenošenjem u potpunosti svoje imovine (kao ulog) i obaveza na dva ili više postojećih ili novoformiranih društava, koja u zamjenu emituju akcije akcionarima društva koje se dijeli, a sticatelj imovine nastavi da obavlja istu djelatnost, ovaj prenos imovine ne smatra se oporezivim prometom i ne podliježe obračunu PDV.

Ako se podjelom imovine stiču i nepokretnosti u tom slučaju je sticatelj imovine dužan da za stečene nepokretnosti izvrši ispravku ulaznog PDV, na način utvrđen članom 39 Zakona o porezu na dodatu vrijednost i članom 104 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/02 ... 04/06, "Službeni list CG", br.16/07 ... 84/17).

Mjesto pružanja usluga prevoza, ako se usluga prevoza ne pruža u Crnoj Gori, već u inostranstvo, ovaj zakon se primjenjuje samo na dio usluge prevoza koji se obavlja u Crnoj Gori, pa rezidentni poreski obveznik nema obavezu da na ove usluge obračuna PDV

Broj: 03/2-1369/2-18

Podgorica, 01. februar 2018. godine

Opšti princip kod određivanja mjesta prometa usluga, koje se pružaju poreskom obvezniku, shodno članu 17 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01 ... 04/06 i "Službeni list CG", br.16/07, ... 01/17) je prema mjestu u kome primalac usluga ima sjedište ili stalnu poslovnu jedinicu, ako se promet usluga vrši u stalnoj poslovnoj jedinici koja se ne nalazi u mjestu sjedišta primaoca usluga, odnosno mjesto u kojem primalac usluga ima prebivalište ili boravište. Prema stavu 2 člana 17 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, poreskim obveznikom, za svrhe određivanja mjesta pružanja usluga se smatra:

- 1) svako lice koje obavlja djelatnost trajno;
- 2) pravna lica, državni organi, organizacije i organi jedinice lokalne samouprave i druga javno pravna tijela u skladu sa ovim zakonom;
- 3) strana pravna lica.

Prema članu 75 stav 3 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", 65/02 ... 16/06 i "Službeni list CG", br.64/08, ... 84/17) poreski

obveznik koji isporučuje usluge za koje u skladu sa članom 17 Zakona, mjestom prometa usluga nije određena Crna Gora, vrši prenos poreske obaveze na primaoca usluge i na račun unosi klauzulu "obaveza za PDV se prenosi na primaoca usluge", sa pozivom na odgovarajuću odredbu Zakona.

Poreski obveznik koji isporučuje usluge poreskom obvezniku iz člana 17 stav 2 Zakona, a koji nema sjedište, odnosno prebivalište u Crnoj Gori, prenos poreske obaveze može da izvrši ako mu je primalac usluge prethodno dostavio odgovarajući dokaz o registraciji u stranoj državi (stav 4 člana 75 Pravilnika).

U skladu sa navedenim odredbama člana 17 stav 1 i 2 Zakona o porezu na dodatu vrijednost i člana 75 stav 3 i 4 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost, u opisanom primjeru kada rezidentni poreski obveznik pruža **špeditorske usluge** stranom pravnom licu, rezidentni poreski obveznik nema obavezu da na fakturu koju izdaje stranom pravnom licu obračuna PDV, pod uslovom da za to ima dokaz da se radi o registrovanom PDV obvezniku u stranoj državi.

Izuzetak od navedenog stava 1 člana 17 Zakona o PDV je propisan stavom 4 tačka 3 podtačka b) navedenog člana Zakona, kojim je propisano da se mjestom izvršenog prometa usluga smatra mjesto u kojem je usluga stvarno izvršena ako se radi o **pomoćnim prevoznim uslugama**, kao što su usluge: utovara, istovara, pretovara, skladištenja i druge usluge koje su na uobičajen način povezane sa prevozom pruženih licu koje nije poreski obveznik. Prema tome, rezidentni poreski obveznik kod fakturisanja usluga opisanih u primjeru stranom licu, ima obavezu da obračuna PDV, ukoliko nema dokaz da se radi o registrovanom PDV obvezniku u stranoj državi.

Odredbama člana 14 Zakona o PDV, je propisano da se PDV, 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.

Prema članu 17 stav 4 tačka 2 Zakona o PDV, mjestom izvršenog prometa usluga smatra se put ili dio puta u Crnoj Gori kojim se vrši usluga prevoza, ako se **usluga prevoza** ne pruža samo u Crnoj Gori, ovaj zakon se primjenjuje samo na dio usluge prevoza koji se obavlja u Crnoj Gori.

Prema tome, domaći poreski obveznik nema obavezu da na usluge prevoza, na dio puta kroz inostranstvo (Minhen-Beč) obračunava PDV, pa i u situaciji kada se ta usluga vrši domaćem poreskom obvezniku kao primaocu usluga. Na računu – fakturi poziva se na odredbu Zakona prema kojoj isporuka ne podliježe oporezivanju (član 17 stav 4 tačka 2 Zakona o PDV). Poreski obveznik nema obavezu da u PDV prijavi iskazuje taj promet, jer je promet izvršen izvan Crne Gore.

Moment nastanka poreske obaveze se vezuje za moment isporuke proizvoda i usluga ili za moment kad je poreski račun izdat (šta je prije nastupilo)

Broj: 03/2- 1187/2-18

Podgorica, 06. februar 2018. godine

Naše, mišljenje ćemo bazirati na odredbama Zakona o porezu na dodatu vrijednost, koje propisuju sljedeće:

Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01, ...76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 ... 50/17) u članu 3 propisuje da je predmet oporezivanja promet proizvoda i promet usluga koje poreski obveznik u okviru obavljanja svoje djelatnosti vrši uz naknadu, kao i uvoz proizvoda u Crnu Goru.

Član 31 Zakona o porezu na dodatu vrijednost propisuje da je poreski 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.

Članom 32 Zakona o porezu na dodatu vrijednost je propisano, koje sve osnovne podatke treba da sadrži račun izdat poreskom obvezniku i drugim licima.

Članom 18 Zakona o PDV je propisan nastanak obaveze obračuna PDV, i to:

(1) PDV se obračunava u trenutku isporuke proizvoda, odnosno u trenutku izvršenja usluge.

(2) Smatra se da je proizvod isporučen, odnosno usluga izvršena u trenutku izdavanja računa (fakture).

(3) Ako račun iz stava 2 ovog člana nije izdat, PDV se obračunava osam dana od dana isporuke proizvoda, odnosno izvršenja usluge.

(4) Ako je plaćanje djelimično ili u cjelini izvršeno prije izdavanja računa ili prije obavljenog prometa proizvoda ili usluge, PDV se obračunava na dan prijema naknade na plaćeni iznos naknade.

U skladu sa navedenim odredbama Zakona o PDV, poreska obaveza se obračunava u momentu kada je proizvod isporučen, odnosno faktura izdata, pa kako je promet ostvaren u 2018. godine, to se kod obračuna PDV primjenjuje opšta stopa PDV od 21%.

Napominjemo, da je na Poreskoj upravi da poreskom obvezniku ukaže da se kod isporuke proizvoda i usluga u 2018. godini primjenjuje stopa PDV od 21%, a da je na ugovornim stranama da međusobnu urede ugovorene obaveze i način kako će se na njihove transakcije odraziti ovo povećanje stope PDV.

Poklon stana osnivaču društva, poreski tretman sa stanovišta poreskih propisa (PDV, porez na dohodak, porez na dobit)

Broj: 03/2- 915/2-18

Podgorica, 08. februar 2018. godine

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

Prema tome, poreski obveznik kod kupovine stana plaća PDV na promet nepokretnosti, koji mu je na računu obračunao drugi poreski obveznik, kod prvog prenosa prava svojine na novoizgrađenim nepokretnostima. Sticalac kao PDV obveznik, ima pravo odbitka ulaznog PDV, obračunatog kod nabavke nepokretnosti - stana, odnosno ulaznog PDV obračunatog od strane drugog poreskog obveznika, samo ukoliko mu nepokretnost služi za obavljanje oporezive poslovne djelatnosti, u skladu sa članom 37 Zakona o PDV. Kod nepokretnosti koja se otuđi prije isteka roka od 10. godina, zbog promjene uslova koji su bili opredjeljujući za pravo korišćenja ulaznog PDV, vrši ispravku ulaznog PDV, u skladu sa članom 39 Zakona.

Međutim, ukoliko je poreski obveznik kod kupovine stana unaprijed znao da će stan dati na poklon osnivaču, u tom slučaju PDV obveznik nema pravo odbitka ulaznog PDV koji mu je obračunao prethodni učesnik u prometu. Kod daljeg prometa navedene nepokretnosti, poreski obveznik ne bi imao obavezu da obračuna i plati PDV, jer se ne radi o prvom prenosu prava svojine, pa kupac stana odnosno poklonoprimac, plaća porez na promet nepokretnosti u skladu sa Zakonom o porezu na promet nepokretnosti ("Sl. list Crne Gore", br. 36/13 od 26.07.2013).

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), propisano je 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.

Kada poslodavac svom zaposlenom daje na poklon stan, u tom slučaju ova činjenja ili pogodnosti se dovode u vezi sa stavom 4 člana 14 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, koji propisuje da se pod ličnim primanjima smatraju i primanja ostvarena u obliku bonova, akcija ili robe, činjenjem ili pružanjem pogodnosti, opraštanjem duga, kao i pokrivanjem rashoda poreskog obveznika novčanom naknadom ili neposrednim plaćanjem.

Iznos ličnog primanja čini naknada koja bi se postigla na tržištu za usluge odnosno pogodnosti koje se čine obvezniku ili novčani iznos pokrivenih rashoda.

Članom 15 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica je propisano da je oporezivi dohodak od prihoda po osnovu ličnih primanja predstavlja iznos bruto primanja iz člana 14 ovog zakona.

Prema članu 18a Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje "Službeni list CG", br.13/07 ... 08/15) doprinosi se ne plaćaju na lična primanja ostvarena u obliku robe, poklona i kod činjenja ili pružanja pogodnosti zaposlenom, osim ako se ta lična primanja daju kao kompenzacija za neisplaćenu zaradu.

U opisanom primjeru, ukoliko poslodavac da na poklon stan osnivaču koji je ujedno i zaposleno lice, kao sredstvo koje predstavljaju imovinu društva (stečenog kupovinom), u tom slučaju ova davanja imaju obilježje ličnog primanja, kao činjenje određenih pogodnosti zaposlenom i poslodavac je dužan da obračuna i uplati porez na dohodak po stopi od 9%, odnosno 11%. Prema stavu 5 člana 14 navedenog zakona osnovicu za oporezivanje predstavlja cijena stana koja bi se postigla njegovom prodajom na tržištu.

U izvještaju "IOPPD" ovaj obračun poreza se iskazuje pod šifrom 081-Ostale naknade na koje se plaća samo porez na dohodak fizičkih lica.

Sa stanovišta člana 11 stav 1 tačka 1 Zakona o porezu na dobit pravnih lica (Sl.list RCG, br.65/01...80/04 i Sl.list CG, br.40/08 ... 55/16), iznos ovog rashoda se ne može priznati kao rashod nastao u poslovne svrhe i poreski obveznik je dužan da izvrši korekciju poreske osnovice u obrascu "PD", godišnje prijave poreza na dobit pravnih lica.

Uvoz robe u Crnoj Gori za kupca iz CG po principu DDP –isporučeno ocarinjeno uz naznaku mjesta, prodavac snosi sve troškove transporta i sav rizik od dostave i carinjenja robe (incoterms pariteti)

Broj: 03/2-1858/2-18

Podgorica, 15. februar 2018. godine

Član 3 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01,... 76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 ...50/17) propisuje da je predmet oporezivanja promet proizvoda i promet usluga koje poreski obveznik u okviru obavljanja svoje djelatnosti vrši uz naknadu, kao i uvoz proizvoda u Crnu Goru.

Shodno članu 16 Zakona o porezu na dodatu vrijednost mjestom izvršenog prometa proizvoda prilikom uvoza proizvoda smatra se mjesto u kome je proizvod unešen u Crnu Goru.

Član 19 navedenog zakona propisuje da obaveza obračunavanja PDV prilikom uvoza proizvoda nastaje u momentu kada nastane obaveza obračunavanja carina i drugih uvoznih dažbina.

Prema članu 22 zakona poreska osnovica kod uvoza proizvoda je vrijednost proizvoda utvrđena u skladu sa carinskim propisima.

U poresku osnovicu uračunavaju se akcize i drugi porezi, takse i druge dažbine koje se plaćaju izvan Crne Gore i prilikom uvoza, osim PDV po ovom zakonu.

Kako se u vašem konkretnom slučaju, radi o ino licu (nerezidentu) koji vrši uvoz proizvoda u Crnoj Gori za kupca iz CG po principu DDP –isporučeno ocarinjeno uz naznaku mjesta, prodavac snosi sve troškove transporta i sav rizik od dostave i carinjenja robe (incoterms pariteti), to samo možemo da ukažemo da je postupak obračuna carine i PDV kod uvoza robe u nadležnosti Uprave carina CG, pa je i tražena procedura u nadležnost Uprave carina, na koju vas upućujemo.

Pravo korišćenja ulaznog PDV, kada je račun izdat u 2017 godini, a primljen u januaru 2018. godine

Broj: 03/2- 2027/2-18

Podgorica, 19. februar 2018. godine

Članom 37 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01, ...76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 ... 50/17) je propisano da poreski obveznik može, prilikom obračunavanja svoje poreske obaveze, odbiti PDV koji je dužan da plati ili je platio prilikom nabavke proizvoda, odnosno usluga od drugog poreskog obveznika, prilikom uvoza proizvoda i kao primalac (korisnik) usluge, ako je te proizvode, odnosno usluge upotrijebio (iskoristio) ili će ih iskoristiti u svrhe ostvarivanja prihoda pri obavljanju oporezive djelatnosti, pri čemu samostalnost, trajnost i namjera ostvarivanja prihoda moraju postojati istovremeno. Prema članu 37 stavu 7 Zakona o porezu na dodatu vrijednost poreski obveznik može odbiti ulazni PDV u poreskom periodu u kojem je primio račun za njemu izvršen promet proizvoda i usluga, odnosno carinske deklaracije za uvezene proizvode.

Prema članu 94 stav 1 tačka 3, Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", 65/02 ... 16/06 i "Službeni list CG", br.64/08 ... 84/17) pravo na odbitak pretporeza imaju poreski obveznici koji obavljaju oporezive isporuke proizvoda i usluga i isporuke za koje je Zakonom priznato pravo na odbitak pretporeza, i kada za primljene proizvode ili usluge nije isključeno pravo na odbitak pretporeza, u skladu sa članom 37 Zakona. Ako su proizvodi, odnosno usluge primljene u jednom, a račun u drugom poreskom periodu, odbitak pretporeza se vrši u onom poreskom periodu u kojem su ispunjena oba uslova (stav 3 člana 4 zakona).

Prema tome, poreski obveznik može iskoristiti prava na odbitak ulaznog PDV u poreskom period kada su ispunjena oba uslova, odnosno kada je primio račun i kada mu je isporučen proizvod, pa se ovaj iznos ulaznog PDV može evidentirati u mjesečnoj prijavi u januaru 2018. godine. Ulazni PDV se može evidentirati u mjesečnoj prijavi za 2018. godinu, bez uticaja da li je od strane izdavaoca računa (u opisanom primjeru Telenora) obračunat po stopi od 19 ili 21%, ako su ispunjeni zakonom propisani uslovi za odbitak ulaznog PDV, u skladu sa članom 37 Zakona o PDV.

Momenat nastanka poreske obaveze, kada je proizvod (električna energija) isporučena u decembru 2017. godine, a račun izdat u januaru 2018. godine, kako se na ovaj primjer odrazilo povećanje poreske stope

Broj: 03/2- 1511/2-18

Podgorica, 19. februar 2018. godine

1.

Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01, ...76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 ... 50/17) u članu 3 propisuje da je predmet oporezivanja promet proizvoda i promet usluga koje poreski obveznik u okviru obavljanja svoje djelatnosti vrši uz naknadu, kao i uvoz proizvoda u Crnu Goru.

Član 31 Zakona o porezu na dodatu vrijednost propisuje da je poreski 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.

Članom 32 Zakona o porezu na dodatu vrijednost je propisano, koje sve osnovne podatke treba da sadrži račun izdat poreskom obvezniku i drugim licima.

Članom 18 Zakona o PDV je propisan nastanak obaveze obračuna PDV, i to:

(1) PDV se obračunava u trenutku isporuke proizvoda, odnosno u trenutku izvršenja usluge.

(2) Smatra se da je proizvod isporučen, odnosno usluga izvršena u trenutku izdavanja računa (fakture).

(3) Ako račun iz stava 2 ovog člana nije izdat, PDV se obračunava osam dana od dana isporuke proizvoda, odnosno izvršenja usluge.

(4) Ako je plaćanje djelimično ili u cjelini izvršeno prije izdavanja računa ili prije obavljenog prometa proizvoda ili usluge, PDV se obračunava na dan prijema naknade na plaćeni iznos naknade.

(5) Prilikom prometa proizvoda, osim proizvoda iz člana 4 stav 2 tačka 3) ovog zakona, odnosno prilikom prometa usluga u slučaju kada se izdaju uzastopni (kontinuirani) računi i izvršavaju uzastopna plaćanja, PDV se obračunava posljednjeg dana perioda na koji se odnosi račun, odnosno plaćanje naknade.

Na osnovu naprijed navedenih odredbi Zakona o porezu na dodatu vrijednost i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost, proizilazi da je poreski obveznik dužan potrošaču, odnosno kupcu izdati račun za isporučenu elekt. energiju u poreskom periodu za njemu izvršeni promet proizvoda, sa pozivom na datum izvršenog prometa -decembar 2017. godine i obračunom obaveze PDV po opštoj stopi od 19%. Međutim, kako u vašem dopisu navodite da je datum izdavanja računa januar 2018. godine, jer je nemoguće izdati račun prije 20.01.2018 godine, postavlja se pitanje koji uslov je mjerodavan kod primjene opšte stope PDV, datum izvršenog prometa ili datum štampanja računa, odnosno njegovog izdavanja ili kad su oba ova uslova ispunjeni, jer se od 1. januara 2018. godine primjenjuje stopa PDV-a od 21%.

Imajući u vidu specifičnost ovog prometa, mišljenja smo da odgovor na ovo pitanje treba da da Ministarstvo finansija kao predlagač Zakona o porezu na dodatu vrijednost i predlagač teksta izmjena i dopuna ovog zakona, pa vas na isto upućujemo.

2.

Članom 37 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01, ...76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 ... 50/17) je propisano da poreski obveznik može, prilikom obračunavanja svoje poreske obaveze, odbiti PDV koji je dužan da plati ili je platio prilikom nabavke proizvoda, odnosno usluga od drugog poreskog obveznika, prilikom uvoza proizvoda i kao primalac (korisnik) usluge, ako je te proizvode, odnosno usluge upotrijebio (iskoristio) ili će ih iskoristiti u svrhe ostvarivanja prihoda pri obavljanju oporezive djelatnosti, pri

čemu samostalnost, trajnost i namjera ostvarivanja prihoda moraju postojati istovremeno. Prema članu 37 stavu 7 Zakona o porezu na dodatu vrijednost poreski obveznik može odbiti ulazni PDV u poreskom periodu u kojem je primio račun za njemu izvršen promet proizvoda i usluga, odnosno carinske deklaracije za uvezene proizvode.

Prema članu 94 stav 1 tačka 3, Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", 65/02 ... 16/06 i "Službeni list CG", br.64/08 ... 84/17) pravo na odbitak pretporeza imaju poreski obveznici koji obavljaju oporezive isporuke proizvoda i usluga i isporuke za koje je Zakonom priznato pravo na odbitak pretporeza, i kada za primljene proizvode ili usluge nije isključeno pravo na odbitak pretporeza, u skladu sa članom 37 Zakona. Ako su proizvodi, odnosno usluge primljene u jednom, a račun u drugom poreskom periodu, odbitak pretporeza se vrši u onom poreskom periodu u kojem su ispunjena oba uslova (stav 3 člana 4 zakona).

Prema tome, poreski obveznik može iskoristiti prava na odbitak ulaznog PDV u poreskom period kada su ispunjena oba uslova, odnosno kada je primio račun i kada mu je isporučen proizvod, pa se ovaj iznos ulaznog PDV može evidentirati u mjesečnoj prijavi u januaru 2018. godine.

3.

Po pravilu, poreski obveznik je shodno članu 31 stavu 1 i članu 32 Zakona o porezu na dodatnu vrijednosti dužan, izdati račun potrošaču za isporučenu elekt. energiju u poreskom periodu za njemu izvršeni promet proizvoda, sa pozivom na datum izvršenog prometa (decembar 2017. godine). Kod obračuna PDV važi pravilo da poreski obveznik, vrši obračun PDV u trenutku isporuke proizvoda, odnosno u trenutku izdavanja računa, u skladu sa članom 18 Zakona o PDV, sa primjenom poreske stope koja važi u momentu isporuke, odnosno u momentu izdavanja računa. S obzirom da specifičnost vaše djelatnosti, zahtijeva poseban postupak kod utvrđivanja poreske osnovice, uslovljen rokovima za dostavljanje izvještaja sa podacima koji služe za utvrđivanje konačne poreske obaveze poreskog obveznika, što iziskuje potrebu za izdavanje računa-fakture, nakon perioda za obračun ili nakon roka za podnošenje mjesečne poreske prijave za obračunski period decembar 2017. godine, smatramo da je radi tačnosti obračuna poreske obaveze kod primjene materijalnog propisa, potrebno da poreski obveznik potraži dodatno pojašnjenje za otklanjanje navedenih nedoumica i nejasnoća, nadležnom Ministarstvu finansija.

Kupcu je izdata Pro- faktura, koja sa stanovišta PDV nema tretman poreskog računa

Broj: 03/2-3405 /2-18

Podgorica, 20. februar 2018. godine

Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01, ...76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 ... 50/17) u članu 3 propisuje da je predmet oporezivanja promet proizvoda i promet usluga koje poreski obveznik u okviru obavljanja svoje djelatnosti vrši uz naknadu, kao i uvoz proizvoda u Crnu Goru.

Član 31 Zakona o porezu na dodatu vrijednost propisuje da je poreski 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.

Članom 32 Zakona o porezu na dodatu vrijednost je propisano, koje sve osnovne podatke treba da sadrži račun izdat poreskom obvezniku i drugim licima.

Članom 18 Zakona o PDV je propisan nastanak obaveze obračuna PDV, i to:

(1) PDV se obračunava u trenutku isporuke proizvoda, odnosno u trenutku izvršenja usluge.

(2) Smatra se da je proizvod isporučen, odnosno usluga izvršena u trenutku izdavanja računa (fakture).

(3) Ako račun iz stava 2 ovog člana nije izdat, PDV se obračunava osam dana od dana isporuke proizvoda, odnosno izvršenja usluge.

(4) Ako je plaćanje djelimično ili u cjelini izvršeno prije izdavanja računa ili prije obavljenog prometa proizvoda ili usluge, PDV se obračunava na dan prijema naknade na plaćeni iznos naknade.

(5) Prilikom prometa proizvoda, osim proizvoda iz člana 4 stav 2 tačka 3) ovog zakona, odnosno prilikom prometa usluga u slučaju kada se izdaju uzastopni (kontinuirani) računi i izvršavaju uzastopna plaćanja, PDV se obračunava posljednjeg dana perioda na koji se odnosi račun, odnosno plaćanje naknade.

Na osnovu naprijed navedenih odredbi Zakona o porezu na dodatu vrijednost i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost, proizilazi da je poreski obveznik dužan potrošaču, odnosno kupcu izdati račun za njemu izvršeni promet proizvoda. Osnovni momenat nastanka obaveze obračunavanja PDV je datum isporuke proizvoda, odnosno datum kada je proizvod preuzet od strane klijenta, po osnovu ugovora o kupovini-zakup (pod pretpostavkom da se radi o prefakturisanju troškova za struju i vodu na osnovu računa distributera po

zaključenom ugovoru o zakupu). Stvarni momenat nastanka obaveze obračunavanja PDV, ukoliko ste izdali poreski račun ili primili uplatu, se vezuje za momenat nastanka te obaveze za iznos koji fakturišete ili primite je datum kada izdate račun ili primite uplatu, što god da se prvo izvrši. „Izdavanje“ poreskog računa znači da ih morate poslati ili dati svojim klijentima na upoznavanje, kako bi oni mogli da ih čuvaju u svoju poslovnu evidenciju. Kada momenat nastanka obaveze obračunavanja PDV, nastupa izdavanjem računa, poreski obveznik ima obavezu da obračunati PDV iskaže u mjesečnoj prijavi za period u kojem je nastupio taj momenat. Ne može se odlagati momenat obračuna PDV dok se ne primi uplata (član 35 stav 7 navedenog Pravilnika).

Ukoliko poreski obveznik koristi Pro-fakturu, odnosno ukoliko se nakon izdavanja jednog ovakvog računa, izvrši isporuka proizvoda, odnosno usluga ili primi uplatu, u tom slučaju poreski obveznik mora izdati propisani PDV račun u skladu sa članom 31 stav 1 i članom 32 Zakona o PDV. Primalac, kao PDV obveznik može iskoristiti pravo na ulazni PDV, po poreskom računu (član 37 Zakona o PDV), a ne po Pro-fakturi.

S obzirom da je u vašem opisanom primjeru isporuka proizvoda nastupila prije datuma plaćanja računa, to se stvarni moment nastanka obaveze PDV vezuje za datum isporuke proizvoda (elekt. energ. i vode), a to je decembar 2017. godine, pa je poreski obveznik u obavezi da kupcu proizvoda izda poreski račun sa obračunom PDV po stopi od 19%, odnosno 7% na naknadu za vodu.

Ugovor o partnerstvu- ortakluku između dva investitora fizičkog i pravnog lica, promet novoizgrađene nepokretnosti

Broj: 03/2- 1976/2-18

Podgorica, 20. februar 2018. godine

Ugovorom o partnerstvu-ortakluku između dva investitora fizičkog i pravnog lica ugovoreno je da fizičko lice kao investitor ulaže svoju nepokretnu imovinu-zemljište, a drugi investitor-pravno lice ulaže novčana sredstva kod izgradnje stambeno-poslovnog objekta uz ispunjenje svih uslove u skladu sa planskom dokumentacijom.

- Da se raspodjela novoizgrađene nepokretnosti vrši u odnosu utvrđenim ugovorom.

- Da je fizičko lice kao vlasnik zemljišta u sistemu PDV.

U skladu sa navedenim zaključcima, naše mišljenje ćemo bazirati na sljedećem:

Članu 4 stavu 4 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01, ...76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 ... 50/17) koji 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.

U stavu 1 člana 13 Zakona o porezu na dodatu vrijednost je propisano da je poreski obveznik svako lice koje na bilo kojem mjestu samostalno obavlja bilo koju poslovnu djelatnost iz stava 2 ovog člana, bez obzira na namjenu ili ishod te djelatnosti.

Prema stavu 2 člana 13 zakona, pod djelatnošću, u smislu stava 1 ovog člana zakona, podrazumijeva se svaka proizvodna, trgovinska i uslužna djelatnost, uključujući rudarsku, poljoprivrednu i profesionalnu djelatnost. Korišćenje materijalne i nematerijalne imovine (imovinskih prava) u svrhu trajnog ostvarivanja prihoda smatra se poslovnom djelatnošću.

Poreski obveznik je i lice koje povremeno obavlja djelatnost koja se odnosi na isporuku novoizgrađenih građevinskih objekata ili djelova građevinskih objekata (član 13 stav 3 Zakona o PDV).

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

U skladu sa navedenim, mišljenja smo da su kod ovog ugovornog posla, odnosno prenosa nepokretnosti oba lica dužna da kod prometa novoizgrađene nepokretnosti obračunavaju i plaćaju PDV.

Kod zajedničke izgradnje i inače, promet zemljišta se oporezuje po stopi od 3% u skladu sa Zakonom o porezu na promet nepokretnosti i poreski obveznik je kupac zemljišta, odnosno pravno lice kao -finansijer gradnje za vrijednost zemljišta (u odnosu na ugovoreni procenat koji pripada pravnom licu-investitoru) koju mu fakturiše **fizičko lice kao PDV obveznik**. Izvođač radova pravnom licu-investitoru ispostavlja fakturu za izvršene građevinske radove sa obračunom PDV-a, dok poreski obveznik –pravno lice kao investitor ima pravo da PDV koji je obračunat i iskazan u računu odbije kao prethodni porez.

Pravno lice kao finansijer gradnje (PDV obveznik) je u obavezi da fizičkom licu, u skladu sa ugovorom o ortakluku, izda račun sa posebno iskazanom vrijednošću troškova građevinskih radova sa PDV i troškova komunalija po stambenim jedinicama (stan, poslovni prostor), odnosno cijenu koštanja gradnje.

Na ovaj način bi u potpunosti bila zatvorena potraživanja između vlasnika zemljišta i finansijera.

Postavlja se pitanje kakav je dalji status ovih lica sa aspekta PDV-a, pod pretpostavkom da su oba lica vlasnici djelova zgrade koji su namijenjeni tržištu. Bitno je pitanje kada se vrši prvi promet koji se oporezuje PDV-om i kada prestaje obaveza obračunavanja i plaćanja PDV-a u daljem prometu. Ponovo se mora poći od odnosa između ugovornih strana. Prvo treba imati u vidu činjenicu da je građevinska dozvola izdata objema stranama, te da se isti kao prvi vlasnici upisuju u katastarskoj evidenciji na osnovu izdate građevinske dozvole, a ne na osnovu međusobnih faktura. U ovom slučaju, pravilno bi bilo da vlasnik zemljišta fakturiše vrijednost zemljišta, dok je pravno lice kao finansijer dužna da izda fakturu fizičkom licu na vijednost izvedenih radova, koje je izvođač radova fakturisao investitoru-pravnom licu. Finansijer izdavanjem fakture iz ovog primjera ne fakturiše vlasništvo, nego fakturiše izvedene radove i plaćene komunalne takse, bez obzira što je angažovao drugo lice za izvođača radova (može biti isto lice investitor i izvođač). Praktično finansijer fakturiše ono što bi trebao da fakturiše izvođač radova i ne radi se o prvom prenosu vlasništva nad objektom kod ove transakcije.

Dakle, kod sljedećeg prenosa (ukoliko je izgradnja objekata namijenjena prodaji na tržištu) se radi o prvom prenosu prava svojine na nepokretnostima i **oba lica su dužna da obračunavaju i plaćaju PDV**. Fizičko lice kao PDV obveznik pored obaveze obračuna PDV u daljem prometu ima pravo odbitka ulaznog PDV koji mu je prefakturisao drugi investitor, u skladu sa članom 37 Zakona o PDV, a osnovicu kod utvrđivanja obaveze PDV predstavlja tržišna vrijednost nepokretnosti.

Postupak za ostvarivanje prava na oslobađanje od plaćanja poreza na dodatu vrijednost u slučajevima kada je to predviđeno ugovorom o kreditu, odnosno zajmu, zaključenim između Crne Gore i međunarodne finansijske organizacije, ako je tim ugovorom predviđeno da se iz dobijenih novčanih sredstava neće plaćati troškovi poreza

Broj: 03/2- 2531/2-18

Podgorica, 21. februar 2018. godine

1. U skladu sa navodima iz Vašeg dopisa, naše mišljenje ćemo bazirati na poreskoj regulativi koja reguliše postupak za ostvarivanje prava na oslobađanje od plaćanja poreza na dodatu vrijednost u slučajevima kada je to predviđeno ugovorom o kreditu, odnosno zajmu, zaključenim između Crne Gore i međunarodne finansijske organizacije, ako je tim ugovorom predviđeno da se iz dobijenih novčanih sredstava neće plaćati troškovi poreza, i to:

Članu 25 stav 1 tačka 12a Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01, ...76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 ... 50/17) koji propisuje da se PDV plaća po stopi od 0% (nulta stopa) na isporuku proizvoda, odnosno usluga koja se vrši u skladu sa ugovorom o kreditu, odnosno zajmu, zaključenim između Crne Gore i međunarodne finansijske organizacije, odnosno druge države kao i između treće strane i međunarodne finansijske organizacije, odnosno druge države u kojem se Crna Gora pojavljuje kao garant, u dijelu koji se finansira dobijenim novčanim sredstvima, ako je tim ugovorom predviđeno da se iz dobijenih novčanih sredstava neće plaćati troškovi poreza.

Članovima 10 -13 Pravilnika o postupku oslobađanja od plaćanja poreza na dodatu vrijednost investitora i isporuku određenih proizvoda i usluga ("Sl. list Crne Gore", br. 17/15 i 8/15) bliže su propisani uslovi, način i postupak ostvarivanja prava na oslobođenje od plaćanja PDV, u skladu sa članom 25 stav 1 tačka 12a ovoga zakona, na koji vas upućujemo.

Poreski organ donosi rješenje na zahtjev investitora.

Korisnik uz zahtjev poreskom organu, podnosi:

- 1) odobrenje za gradnju, odnosno ovjerenu kopiju građevinske dozvole;
- 2) kopiju ugovora iz stava 1 ovog člana;
- 3) potvrdu organa državne uprave nadležnog za vanjske poslove i evropske integracije da se ugovor iz stava 1 ovog člana primjenjuje;
- 4) predračunsku vrijednost po glavnom projektu;
- 5) ugovor o izvođenju radova na projektu;
- 6) ugovor o isporuci proizvoda i usluga povezanih sa projektom.

Zahtjev se podnosi Poreskoj upravi CG, zgrada Centrale, Bulevar Šarla De Gola 2, Podgorica.

1. Da, u Područnoj jedinici Podgorica je izdato do sada jedno rješenje za registraciju PDV zastupnika (DOO "VEKOM MONT" PODGORICA, PIB 02709066 u ime i za račun poreskog obveznika stranog lica DOO "VEKOM GEO" sa sjedištem u Beogradu, Republika Srbija, evidencioni broj 09310762).

Postupak za ostvarivanja prava na oslobođenje od plaćanja PDV , na isporuku proizvoda, odnosno usluga za gradnju i opremanje ugostiteljskog objekta kategorije pet i više zvjezdica

Broj: 03/2- 2026/2-18

Podgorica, 21. februar 2018. godine

Član 25 stav 1 tačka 10 a Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01,... 76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 ...50/17) propisuje da se PDV plaća po stopi od 0% (nulta stopa) na isporuku proizvoda, odnosno usluga za gradnju i opremanje ugostiteljskog objekta kategorije pet i više zvjezdica. Uslovi, način i postupak ostvarivanja prava na oslobođenje od plaćanja PDV propisan članom 10a ovog člana zakona uređuje se Pravilnikom o postupku oslobađanja od plaćanja poreza na dodatu vrijednost investitora i isporuku određenih proizvoda i usluga ("Sl. list Crne Gore", br. 17/15 i 68/15) na koji vas upućujemo.

Prema članu 2 Pravilnika investitor (pravno odnosno fizičko lice), radi oslobađanja od plaćanja PDV-a na isporuku proizvoda za gradnju i opremanje ugostiteljskog objekta kategorije pet i više zvjezdica, podnosi zahtjev organu uprave nadležnom za poslove naplate poreza.

Poreski organ donosi rješenje na zahtjev investitora.

Investitor uz zahtjev iz stava 1 ovog člana podnosi:

- 1) odobrenje za gradnju, odnosno ovjerenu kopiju građevinske dozvole;
- 2) mišljenje nadležnog organa državne uprave da se radi o investiciji iz stava 1 ovog člana;
- 3) predračunsku vrijednost po glavnom projektu, za izgradnju i opremanje kapaciteta za proizvodnju prehrambenih proizvoda, čiju reviziju vrši ovlašćeni procjenjivač kojeg odredi poreski organ.

Troškove vršenja revizije iz stava 3 tačka 3 ovog člana, plaća investitor.

Investitor, radi evidentiranja isporuke proizvoda i usluga iz člana 2 stav 1 ovog pravilnika, koristi kontrolnu markicu.

Investitor zahtjev za izdavanje kontrolnih markica podnosi poreskom organu.

Kontrolna markica sadrži: serijski broj, naziv i PIB isporučioaca/uvoznika, broj računa/carinske deklaracije i iznos nabavljenih proizvoda i usluga odnosno vrijednost robe za koju se PDV plaća po stopi od 0% (član 5 Pravilnika).

Investitor, kontrolne markice dostavlja isporučiocu proizvoda i usluga, odnosno carinskom organu prilikom uvoza proizvoda (član 6 stav 1 Pravilnika).

Kontrolne markice mogu se koristiti samo za proizvode i usluge namijenjene za izgradnju i opremanje objekata i kapaciteta iz člana 2 stav 1 ovog pravilnika (član 6 stav 2 Pravilnika).

Prema članu 7 navedenog pravilnika, prilikom nabavke proizvoda i pruženih usluga investitor predaje isporučiocu, odnosno izvođaču radova dva primjerka kontrolne markice sa istim serijskim brojem, od kojih jedan primjerak isporučilac, odnosno izvođač radova popunjava i lijepi na poleđini računa koji izdaje investitoru, a drugi primjerak popunjava i lijepi na poleđini računa koji zadržava za sebe.

Prema tome, navedene odredbe člana 25 stav 1 tačka 10a Zakona o porezu na dodatu vrijednost i člana 2 Pravilnika o postupku oslobađanja od plaćanja poreza na dodatu vrijednost investitora i isporuku određenih proizvoda i usluga, propisuju

da pravno lice kao investitor ima pravo na direktno oslobađanje od plaćanja PDV za isporuku određenih proizvoda i usluga kod svojih dobavljača, kod izgradnje i opremanja ugostiteljskog objekta kategorije pet i više zvjezdica, pod uslovom da ispunjava zakonom propisane uslove, o čemu rješenje o ispunjenosti uslova donosi Poreska uprava (Centrala).

Opšte pravilo je da poreski obveznik ima pravo na korišćenje ulaznog PDV obračunatog po računu-fakturi koje je obračunao prethodni učesnik u prometu, pod uslovom da ispunjava uslove za pravo na odbitak ulaznog PDV, u skladu sa članom 37 Zakona o PDV. Postupak povraćaja više plaćenog poreza na dodatu vrijednost se pokreće podnošenjem zahtjeva Područnom organu Poreske uprave, prema sjedištu ili pretežnoj djelatnosti poreskog obveznika, koji nakon sprovedenog inspekcijskog nadzora kod poreskog obveznika, odlučuje rješenjem.

Porez na dodatu vrijednost se plaća po stopi od 0% na promet proizvoda i usluga namijenjenih za izgradnju autoputa koje realizuje izvođač radova, ili se ta realizacija realizuje za račun izvođača radova na izgradnji autoputa

Broj: 03/2- 3754/2-18

Podgorica, 23. februar 2018. godine

Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01, ...76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 ... 50/17) u članu 3 propisuje da je predmet oporezivanja promet proizvoda i promet usluga koje poreski obveznik u okviru obavljanja svoje djelatnosti vrši uz naknadu, kao i uvoz proizvoda u Crnu Goru.

Članom 16 Zakona o autoputu Bar-Boljare ("Službeni list CG, br.052/14) je propisano da se porez na dodatu vrijednost plaća po stopi od 0% na promet proizvoda i usluga namijenjenih za izgradnju autoputa koje realizuje izvođač radova, ili se ta realizacija realizuje za račun izvođača radova na izgradnji autoputa. Pravilnikom o postupku oslobađanja od plaćanja poreskih i carinskih obaveza za izvođenje radova na izgradnji Autoputa Bar - Boljare ("Službeni list Crne Gore", br. 03/15) propisano je da izvođač pri nabavci proizvoda i usluga za potrebe realizacije navedenog projekta plaća porez na dodatu vrijednost po stopi od 0%, koristeći kontrolne markice, izdate od strane Ministarstva finansija. U cilju pravilne primjene navedenih zakonskih propisa, prilikom isporuka proizvoda i usluga direktni dobavljači izvođača radova, kineske kompanije CRBC, dužni su istom izdavati račune sa iskazanim porezom na dodatu vrijednost po stopi od 0%, dok kontrolne markice predstavljaju dokaz da su nabavke izvršene za potrebe izgradnje autoputa. Pri prometu dobavljač jedan primjerak markice treba da popuni i zalijepi na

poledninu računa koji izdaje izvođaču radova, dok se drugi primjerak popunjava i lijepi na poledninu računa koji zadržava za sebe.

U skladu sa navedenim, mišljenja smo da poreski obveznik, u opisanom primjeru u vašem dopisu kao podizvođač kineske kompanije CRBC registrovane u CG na izgradnji Autoputa Bar – Boljare, ima obavezu da kod nabavke robe iz uvoza, plati PDV i ostale carinske dažbine u skladu sa redovnim postupkom predviđenim odredbama Zakona o porezu na dodatu vrijednost. Primjena 0% PDV po računima-fakturama prema izvođaču radova, daje poreskom obvezniku pravo korišćenja ulaznog PDV koji je platio kod uvoza proizvoda, u skladu sa carinskim postupkom.

Poreska obaveza i primjena člana 17 Zakona o PDV, zakup prevoznih sredstava, iznajmljivanje prevoznih sredstava na period do 90 dana i na period preko 90 dana, obračun poreza po odbitku

Broj: 03/2-2377/2-18

Podgorica, 23.februara 2018.godine

Odredbama člana 17 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Sl.list RCG", br.65/01...04/06 i "Sl.list CG", br.16/07...50/17) propisano je da se mjestom prometa usluga koje se pružaju poreskom obvezniku, smatra mjesto u kojem primalac usluga ima sjedište ili stalnu poslovnu jedinicu (ako se promet usluga vrši u stalnoj poslovnoj jedinici koja se ne nalazi u mjestu sjedišta primaoca usluga), odnosno mjesto u kojem primalac usluge ima prebivalište ili boravište. Poreskim obveznikom, u smislu člana 17 stav 2 ovog Zakona, smatra se: 1) svako lice koje obavlja djelatnost trajno; 2) pravna lica, državni organi, organizacije i organi jedinica lokalne samouprave i druga javno pravna tijela; 3) strana pravna lica.

Mjestom prometa velikog broja usluga određuje se u skladu sa opštim pravilima propisanim odredbama člana 17 stav 1 i stav 3 Zakona, dok su za određivanje mjesta prometa određenih usluga propisani izuzeci od primjene opštih pravila. S tim u vezi, izuzeci od primjene opštih pravila, a koji se odnose na usluge iznajmljivanja prevoznih sredstava, propisani su odredbama člana 17 stav 4 tačka 4) i 5) Zakona, i to za usluge:

-iznajmljivanja prevoznih sredstava na kraći vremenski period, nezavisno od toga da li se usluge pružaju poreskom obvezniku ili licu koje nije poreski obveznik, u smislu da se mjestom prometa tih usluga smatra mjesto u kojem se prevozno sredstvo stvarno stavlja na korišćenje primaocu usluge (član 17 stav 4 tačka 4),

-iznajmljivanja prevoznih sredstava na vremenski period koji se ne smatra kraćim vremenskim periodom u smislu Zakona, koje se pružaju licu koje nije poreski obveznik, u smislu da se mjestom prometa tih usluga smatra mjesto u kojem to lice ima sjedište, prebivalište ili boravište (član 17 stav 4 tačka 5).

Za određivanje mjesta prometa usluga iznajmljivanja prevoznih sredstava na vremenski period koji se ne smatra kraćim vremenskim periodom u smislu Zakona, koje se pružaju poreskom obvezniku, primjenjuje se opšte pravilo propisano članom 17 stav 1 Zakona.

U cilju adekvatne primjene navedenih zakonskih odredbi, neophodno je utvrditi da li se u konkretnom slučaju prevozna sredstva iznajmljuju na kraći vremenski period ili na vremenski period koji se ne smatra kraćim vremenskim periodom u smislu Zakona.

Kraćim vremenskim periodom, prema članu 17 stav 4 tačka 4 Zakona, smatra se neprekidni vremenski period koji, ako se radi o plovnim objektima, nije duži od 90 dana.

1. Sa jedne strane, ako poreski obveznik sa sjedištem u Crnoj Gori od stranog lica iznajmljuje plovni objekat, koji se fizički nalazi u inostranstvu, na period do 90 dana, mjesto prometa usluga je inostranstvo. Po osnovu prometa predmetne usluge, primalac usluge-poreski obveznik sa sjedištem u Crnoj Gori nije poreski dužnik, tj. nema obavezu da obračuna PDV (član 17 stav 4 tačka 4 Zakona). Međutim, ako poreski obveznik sa sjedištem u Crnoj Gori od stranog lica iznajmljuje plovni objekat, koji se fizički nalazi u inostranstvu, na period duži od 90 dana, mjesto prometa usluga je Crna Gora. Po osnovu prometa predmetne usluge, primalac usluge-poreski obveznik sa sjedištem u Crnoj Gori ima obavezu da obračuna PDV (član 17 stav 1 Zakona).

2. Sa druge strane, ako obveznik PDV sa sjedištem u Crnoj Gori iznajmljuje plovni objekat, koji se fizički nalazi u inostranstvu, poreskom obvezniku sa sjedištem u inostranstvu, odnosno licu koje nije poreski obveznik sa sjedištem, prebivalištem ili boravištem u inostranstvu, na period do 90 dana, mjesto prometa usluga je inostranstvo. Po ovom osnovu obveznik PDV sa sjedištem u Crnoj Gori ne obračunava PDV (član 17 stav 4 tačka 4 Zakona- mjesto u kojem se prevozna sredstvo stvarno stavlja na korišćenje primaocu usluge).

Ako obveznik PDV sa sjedištem u Crnoj Gori iznajmljuje plovni objekat, koji se fizički nalazi u inostranstvu, poreskom obvezniku sa sjedištem u inostranstvu, na period duži od 90 dana, mjesto prometa usluga je inostranstvo (sjedište primaoca usluge). Po osnovu prometa predmetne usluge obveznik PDV ne obračunava PDV (član 17 stav 1 Zakona).

Ako obveznik PDV sa sjedištem u Crnoj Gori iznajmljuje plovni objekat, koji se fizički nalazi u inostranstvu, licu koje nije poreski obveznik sa sjedištem, odnosno prebivalištem ili boravištem u inostranstvu, na period duži od 90 dana, mjesto

prometa usluga je inostranstvo (sjedište, prebivalište ili boravište primaoca usluge). Po osnovu prometa predmetne usluge obveznik PDV ne obračunava PDV (član 17 stav 4 tačka 5 Zakona).

Sa aspekta poreza na dobit pravnih lica ukazujemo da je odredbama člana 29 stav 1 tačka 2 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Sl.list CG", br.65/01...80/04 i "Sl.list CG", br.40/08...55/16) propisano da je obveznik poreza na dobit dužan da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku na prihode isplaćene po osnovu naknada za zakup pokretne i nepokretne imovine. Dakle, u slučaju kad predmetne usluge pruža nerezidentno pravno lice (strano lice) pravnom licu iz Crne Gore, isplatilac tih prihoda (naknada za zakup pokretne imovine) dužan je da po osnovu tih usluga obračuna, obustavi i plati porez po odbitku po stopi od 9 % na osnovicu koju čini iznos bruto prihoda

Moment nastanka poreske obaveze, kao posledica ugovornih odnosa (tenderi), uticaj povećanja poreske stope na 21%

Broj: 03/2- 1854/2-18

Podgorica, 26. februar 2018. godine

Naše mišljenje, ćemo bazirati na odredbama Zakona o porezu na dodatu vrijednost , koje propisuju sljedeće:

Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01, ...76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 ... 50/17) u članu 3 propisuje da je predmet oporezivanja promet proizvoda i promet usluga koje poreski obveznik u okviru obavljanja svoje djelatnosti vrši uz naknadu, kao i uvoz proizvoda u Crnu Goru.

Član 31 Zakona o porezu na dodatu vrijednost propisuje da je poreski 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.

Članom 32 Zakona o porezu na dodatu vrijednost je propisano, koje sve osnovne podatke treba da sadrži račun izdat poreskom obvezniku i drugim licima.

Članom 18 Zakona o PDV je propisan nastanak obaveze obračuna PDV, i to:

- (1) PDV se obračunava u trenutku isporuke proizvoda, odnosno u trenutku izvršenja usluge.
- (2) Smatra se da je proizvod isporučen, odnosno usluga izvršena u trenutku izdavanja računa (fakture).
- (3) Ako račun iz stava 2 ovog člana nije izdat, PDV se obračunava osam dana od dana isporuke proizvoda, odnosno izvršenja usluge.

(4) Ako je plaćanje djelimično ili u cjelini izvršeno prije izdavanja računa ili prije obavljenog prometa proizvoda ili usluge, PDV se obračunava na dan prijema naknade na plaćeni iznos naknade.

U skladu sa navedenim odredbama Zakona o PDV, poreska obaveza se obračunava u momentu kada je proizvod isporučen, odnosno izdat poreski račun klijentu, pa ukoliko je isporuka izvršena u 2018. godini, odnosno račun izdat klijentu (naručiocu) u 2018. godine, to se kod obračuna PDV primjenjuje opšta stopa PDV od 21%.

Napominjemo, da je na Poreskoj upravi da poreskom obvezniku ukaže da se u skladu sa zakonom, kod isporuke proizvoda i usluga u 2018. godini primjenjuje stopa PDV od 21%, a da je na ugovornim stranama da međusobnu urede ugovorene obaveze i način kako će se na njihove transakcije odraziti ovo povećanje stope PDV.

Povraćaj PDV u okviru putničkog prometa

Broj: 03/2- 1855/2-18

Podgorica, 26. februar 2018. godine

Povraćaj PDV-a licu koje u okviru ličnog putničkog prometa iznese proizvode iz Crne Gore, je regulisan članom 52 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01, ...76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 ... 50/17) i članom 115 - 119 Pravilnika o primjeni Zakona o PDV-u ("Službeni list RCG", br.65/02 ... 16/06 i "Službeni list CG", br.64/08 ... 84/17).

Članom 116 navedenog Pravilnika je propisano da na zahtjev kupca prodavac izdaje popunjeni obrazac PDV-PP ili drugi dokument koji odgovara tom obrazcu, u tri primjerka od kojih original i jednu kopiju zadržava kupac, a drugu kopiju prodavac čuva u svojoj dokumentaciji. Uz obrazac mora biti priložen račun za gotovinsko plaćanje. Prodavac od kupca naplaćuje ukupnu naknadu sa obračunatim PDV, a obračunati PDV po računu kumulira sa ostalim obračunatim obavezama i iskazuje u poreskoj prijavi za obračunski period kad je isporuka izvršena odnosno, račun izdat kupcu.

Prodavac plaćeni PDV vraća kupcu na osnovu podnijetog ovjerenog originala obrasca PDV-PP (koji služi kao zahtjev) i ovjerenih računa od strane carinskog organa, u roku od 15 dana, kada provjeri da li podneseni zahtjev ispunjava uslove za povraćaj poreza na uplatni žiro račun koji je kupac naveo u zahtjevu.

Sa druge strane prodavac ima pravo na umanjenje svoje poreske obaveze u period kada su ispunjena oba uslova i to kada je podnijet zahtjev, obrazac PDV-

PP (ovjereni original) i od strane carinskog organa ovjerenih računa, i dokaza o isplati PDV kupcu (izvod, nalog).

Na osnovu navoda iz vašeg dopisa smo zaključili da se radi o isporuci proizvoda u 2017. godini, pa shodno tome, prodavac kao poreski obveznik je bio u obavezi da ovaj promet proizvoda evidentira u poreskom period kada je izdao gotovinski račun, kada vrši i obračun i plaća porešku obavezu po stopi od 19%. Ukoliko je izvršio povraćaj PDV kupcu u 2018. godini, prodavac za iznos uplate PDV kupcu, podnosi zahtjev Poreskoj upravi za povraćaj PDV. Poreski organ odlučuje o povraćaju PDV na osnovu podnijetih obrazaca PDV-PP i od strane carinskog organa ovjerenih računa, obrasca PDV- E i dokaza o isplati PDV kupcu. Zahtjev za povraćaj se može podnijeti po isteku mjeseca u kome je prodavac vratio PDV kupcu.

Poreski obveznik je u obavezi da u svojoj poslovnoj evidenciji čuva dokaze o uplaćenom PDV kupcu, i dostavi ga na uvid poreskom organu, radi kontrole tačnosti obračuna obaveze PDV.

Obračun PDV kod putničkih agencija koje primjenjuju posebni postupak

Broj: 03/2-2769/2-18

Podgorica, 27. februar 2018. godine

Prema članu 44 stav 1 Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01, ... 76/05 i "Službeni list CG", br.16/07, ... 50/17) putnička agencija i organizator putovanja koja radi u svoje ime, a tom prilikom koristi proizvode i usluge drugih poreskih obveznika može obračunavati i plaćati PDV u skladu sa ovim članom.

Odredbama člana 44 stav 2 zakona je propisano da se sve usluge koje putnička agencija izvrši u vezi sa putovanjem (smještaj, prevoz, renta car, i dr.) smatraju se jednom uslugom putničke agencije putniku.

Obavljena usluga se oporezuje u skladu sa članom 44 stav 3 Zakona o porezu na dodatu vrijednost prema sjedištu putničke agencije od iznosa koji predstavlja razliku između cjelokupnog iznosa koji plaća putnik, u koji nije uključen PDV i stvarnih troškova putničke agencije za nabavke i usluge, koji realizuju drugi poreski obveznici, ako je neposredni korisnik tih usluga putnik.

Članom 44 stav 4 Zakona je propisano da ako se nabavke proizvoda, odnosno usluga koje sa putničkom agencijom obavljaju drugi poreski obveznici izvrše izvan Crne Gore, PDV se ne plaća po članu 17 stav 1 ovog zakona. Ukoliko je promet

proizvoda i usluga djelimično izvršen u Crnoj Gori, a djelimično izvan Crne Gore, PDV se ne plaća na dio koji je obavljen izvan Crne Gore.

Putnička agencija, prema članu 44 stav 5 Zakona o porezu na promet proizvoda nema pravo na odbitak PDV koji zaračunavaju drugi poreski obveznici prilikom prometa proizvoda, odnosno usluga izvršenih neposredno putniku, odnosno kupcima.

Član 31 stav 1 Zakona o porezu na dodatu propisuje da je poreski 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. U opisanom primjeru turistička agencija će izdati račun klijentu, sa iznosom paket aranžmana, bez obračuna PDV na ostvarenu proviziju, ukoliko je promet proizvoda i usluga izvršen van Crne Gore, s pozivom da se ovaj promet oporezuje u skladu sa članom 44 stav 2 i 4 Zakona o PDV.

Obaveza evidentiranja prometa usluge prevoza turista (za grupe i za pojedince)

Broj: 03/2- 2772/2-18

Podgorica, 28. februar 2018. godine

Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01, ...76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 ... 50/17) u članu 3 propisuje da je predmet oporezivanja promet proizvoda i promet usluga koje poreski obveznik u okviru obavljanja svoje djelatnosti vrši uz naknadu, kao i uvoz proizvoda u Crnu Goru.

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

Prema članu 17 stav 1 Zakona o poreza na dodatu vrijednost mjestom izvršenog prometa usluga smatra se mjesto u kojem poreski obveznik, koji prima usluge, ima svoje sjedište ili poslovnu jedinicu.

Postoji izuzetak od navedenog pravila pa je u članu 17 stav 4 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.

U skladu sa navedenim, imajući u vidu podatke iz opisanog primjera koji navodite u dopisu, da registrovano privredno društvo u Crnoj Gori, vrši usluge prevoza turista, čamcem, po Skadarskom jezeru, po nalogu ino agencije iz Holandije, od koje naplaćuje naknadu za pruženu uslugu prevoza, na kraju sezone virmanskim uplatom, mišljenja smo da:

-registrovani poreski obveznik PDV –firma u Crnoj Gori, ima obavezu da shodno članu 17 stav 4 tačka 2 Zakona o porezu na dodatu vrijednost obračuna PDV po opštoj stopi od 21% na pružene usluge transporta, odnosno prevoza dobara koji se obavlja u Crnoj Gori i ispostavi račun nerezidentu –agenciji iz Holandije, u skladu sa članom 31 stav 1 i članom 32 navedenog zakona.

- domaći poreski obveznik koji neposredno pruža uslugu prevoza gostu ima obavezu da za pruženu uslugu svakom gostu izda pojedinačni račun sa obračunom PDV po opštoj stopi PDV. Ukoliko ima mogućnost instaliranja poreske registar kase, poreski obveznik ima obavezu da gostu kod isporuke usluge izda fisalan račun, koji na PRK evidentira kao kredit (virmansko plaćanje). Lica koja nijesu registrovana za PDV u obavezi su evidentiraju promet preko ovjerenih serijskih paragon blokova (za lica koja nijesu PDV obveznici). Međutim, ukoliko registrovani poreski obveznik pruža usluge agencijama-pravnim licima za grupu turista po dostavljenom spiku gostiju-evidenciji, u tom slučaju pružalac usluga može izdati jedan račun sa obračunom ukupne naknade za pruženu uslugu i obračunom PDV.

- poreski obveznik na osnovu izdatih računa krajnjim korisnicima usluge obračunava i plaća poresku obavezu i iskazuje je u poreskom periodu kada je izvršio uslugu, odnosno izdao račun gostu (mjesečna prijava obrazac PPDV-2 r.b. 10 i r.b.14).

- na osnovu tako izdatog računa gostima koje je uputila ino agencija iz Holandije, domaći poreski obveznik sačinjava konačnu fakturu prema ino agenciji sa iskazanom naknadom i obračunom PDV, na kojoj se poziva da je PDV obračunat u skladu sa članom 17 stav 4 tačka 2 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, da se radi o virmanskom plaćanju usluge, sa pozivom na datum pružanja usluge grupi i da je u tom periodu obračunata obaveza PDV.

POREZ NA DOHODAK FIZIČKIH LICA

Naknada za rad u odboru direktora, odnosno u upravnom odboru, nerezidentnom fizičkom licu koje nije zaposleno u Crnoj Gori

Broj: 03/2-608/2-18

Podgorica, 01.februara 2018. godine

Saglasno odredbama člana 2 i člana 4 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl.list RCG", br. 65/01...04/07 i "Sl.list CG", br. 86/09...83/16), obveznik poreza na dohodak je nerezidentno fizičko lice koje ostvari dohodak u Crnoj Gori iz izvora utvrđenih ovim Zakonom. Odredbama člana 12 stav 2 ovog Zakona, propisano je da se porez na dohodak plaća na prihode ostvarene po osnovu ličnih primanja. Odredbama člana 14 stav 3 tačka 6 Zakona, propisano je da se ličnim primanjem smatraju primanja članova upravnih odbora, nadzornih odbora i drugih njima sličnih tijela u pravnim licima. Prema odredbama člana 46 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. Porez na lična primanja obračunava se po stopi koja, u skladu sa odredbama člana 10 stav 1 Zakona, iznosi 9%. Izuzetno, saglasno odredbama stava 2 istog člana Zakona, porez na dohodak obračunava se i plaća po stopi od 11% 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, i to na iznos primanja iznad prosječne zarade. Poresku osnovicu, u skladu sa odredbama člana 12 Zakona, čini iznos bruto ličnih primanja ostvarenih u određenom obračunskom periodu.

Poslodavac, odnosno isplatilac tih primanja je dužan da obračunati i obustavljeni porez na dohodak fizičkih lica po ovom osnovu iskaže u IOPPD izvještaju pod šifrom 035-naknada za rad u odboru direktora, odnosno u upravnom odboru, nerezidentnom fizičkom licu koje nije zaposleno u Crnoj Gori, odnosno pod šifrom 082-lična primanja čiji ukupan bruto iznos prelazi 751,00€ (2% na osnovicu koju čini zbir svih ličnih primanja umanjen za 751,00€).

Za potrebe izvještavanja poslodavca, odnosno isplatioca prihoda o obračunatim i plaćenim porezima (IOPPD), nadležni poreski organ nerezidentnom fizičkom lice koje ostvaruje prihode u Crnoj Gori, a koja nema boravište u Crnoj Gori, odnosno nema JMB koji je dodijeljen od strane nadležnog državnog organa za vođenje

matične evidencije stanovništva (MUP-a), dodjeljuje evidencioni broj. Poslodavac, odnosno isplatilac prihoda, za dodjelu evidencionog broja, podnosi prijavu JPR-dodatak B i prilaže fotokopiju dokaza o identifikaciji stranog državljanina (pasoš).

Odredbama člana 45 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica propisano je da sporazum o otklanjanju dvostrukog oporezivanja ima pretežnu važnost u odnosu na odredbe ovog Zakona. Saglasno odredbama člana 3 Pravilnika o obliku, sadržini i postupku izdavanja potvrde o rezidentnosti u poreske svrhe ("Sl.list CG",br.42/12), status rezidentnog poreskog obveznika druge države sa kojom je zaključen sporazum, nerezident dokazuje kod domaćeg isplatioca prihoda, potvrdom o rezidentnosti koja je ovjerena od nadležnog organa druge države ugovornice čiji je rezident -Obrazac "PR-2". Izuzetno, status rezidentnog poreskog obveznika druge države ugovornice može se dokazati potvrdom na obrascu koji propisuje nadležni organ te druge države.

Poreski tretman (porezi i doprinosi) i drugih primanja koja poslodavac pored zarade isplaćuje zaposlenom, iznad iznosa utvrđenog zakonom

Broj: 03/2-918/2-18

Podgorica, 05.februara 2018.godine

Odredbama člana 78 Zakona o radu ("Sl.list CG",br.49/08...53/14) propisano je da bruto zaradu zaposlenog čini zarada koju je zaposleni ostvario za obavljene rad i vrijeme provedeno na radu, naknada zarade i druga primanja utvrđena kolektivnim ugovorom i ugovorom o radu, kao i da se zarada, pored uvećanja za rad duži od punog radnog vremena, noćni rad, minuli rad, rad u dane državnih i vjerskih praznika koji su zakonom utvrđeni kao neradni dani, uvećava i u drugim slučajevima predviđenim kolektivnim ugovorom i ugovorom o radu.

Odredbama člana 14 stav 1 i 2 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG”, br. 65/01 ... 04/07 i „Sl. list CG” , br. 86/09 ... 83/16) propisano je da se pod ličnim primanjima na koja se plaća porez na dohodak fizičkih lica, 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 istog člana Zakona, ličnim primanjem se smatraju zarade, odnosno naknade zarada ostvarene u skladu sa propisima kojima se

uređuje radni odnos, kao i primanja na osnovu naknada i druga primanja koja poslodavac pored zarade isplaćuje zaposlenom, iznad iznosa utvrđenog ovim zakonom.

Prema odredbama člana 14 stav 4 Zakona, ličnim primanjima se smatraju i primanja ostvarena u obliku bonova, akcija ili robe, činjenjem ili pružanjem pogodnosti, opraštanjem duga, kao i pokrivanjem rashoda poreskog obveznika novčanom naknadom ili neposrednim plaćanjem, a pri tome iznos ličnih primanja predstavlja nominalna vrijednost bonova, novčanih potvrda i akcija, cijena koja bi se postigla prodajom roba na tržištu, naknada koja bi se postigla na tržištu za usluge odnosno pogodnosti koje se čine obvezniku, odnosno novčani iznos pokrivenih rashoda.

Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl. list CG", br. 13/07 ... 22/17) u članu 3a sadrži odredbu koja propisuje da je osnovica za obračun i plaćanje doprinosa bruto zarada zaposlenog, koja obuhvata zaradu za obavljene rad i vrijeme provedeno na radu, uvećanu zaradu, naknadu zarade i druga lična primanja utvrđena zakonom, kolektivnim ugovorom i ugovorom o radu, na koja se plaća porez na dohodak fizičkih lica.

Saglasno navedenom, primanja koja su definisana kolektivnim ugovorom ili ugovorom o radu između zaposlenog i poslodavca, smatraju se zaradom koja podliježe obavezi obračunavanja kako poreza na dohodak tako i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje iz i na lična primanja, po propisanim stopama na osnovicu koju čini iznos bruto ličnih primanja ostvarenih u određenom obračunskom periodu.

Dakle, ako je kolektivnim ugovorom ili ugovorom o radu utvrđeno da zaposleni ima pravo na naknadu povodom rođenja djeteta, ta primanja zaposlenog se smatraju zaradom na koju se obračunava i plaća porez na dohodak fizičkih lica i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje.

Primanja koja nijesu utvrđena kolektivnim ugovorom ili ugovorom o radu između zaposlenog i poslodavca, dovode se u vezu sa stavom 4 člana 14 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, koji propisuje da se pod ličnim primanjima smatraju i primanja ostvarena u obliku bonova, akcija ili robe, činjenjem ili pružanjem pogodnosti, opraštanjem duga, kao i pokrivanjem rashoda poreskog obveznika novčanom naknadom ili neposrednim plaćanjem. Na ova lična primanja poslodavac obračunava i plaća porez na dohodak (po stopi od 9%, odnosno 11% u zavisnosti od visine primanja), ali ne i doprinose za obavezno socijalno

osiguranje, s obzirom da je odredbama člana 18a Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl.list CG", br.13/07...62/13) propisano da se doprinosi ne plaćaju na lična primanja ostvarena u obliku robe, poklona i kod činjenja ili pružanja pogodnosti zaposlenom, osim ako se ta lična primanja daju kao kompenzacija za neisplaćenu zaradu.

POREZ NA DOBIT

Na teret rashoda u poreske svrhe ne priznaju se rashodi nastali po osnovu obezvređenja imovine

Broj: 03/2-1260/2-18

Podgorica, 08. februar 2018. 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.

Član 18a navedenog zakona je propisano da se na teret rashoda u poreske svrhe ne priznaju se rashodi nastali po osnovu obezvređenja imovine, koje se utvrđuje kao razlika između neto sadašnje vrijednosti imovine utvrđene u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), odnosno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i njene procijenjene nadoknadive vrijednosti, ali se priznaju u poreskom periodu u kome je ta imovina otuđena, odnosno u kome je nastalo oštećenje te imovine usled više sile.

Prema tome, poreskom obvezniku poreza na dobit, kod utvrđivanja oporezive osnovice se kao rashodi poslovanja ne priznaju troškovi nastali po osnovu obezvređenja imovine, odnosno rashodi nastali po osnovu usklađivanja vrijednosti udjela, iz odnosa sadašnje vrijednosti i poštene fer vrijednosti, osim rashoda nastalih usled više sile (poplave, požari, prirodne katastrofe i sl.).

Porez po odbitku u vezi isplate naknade za pravne usluge i slične usluge

Broj: 03/2-1360/2-18

Podgorica, 09. februar 2018. godine

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 su konsalting usluge, 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.

Prema tome, poreski obveznik kao isplatilac prihoda ima obavezu da, shodno članu 29 Zakona o porezu na dobit pravnih lica, obračuna i obustavi porez po odbitku kod plaćanja ovih prihoda nerezidentnom pravnom licu, jer opisane usluge u vašem primjeru spadaju pod pravne usluge i druge usluge savjetovanja ili konsultacija, koje strano pravno lice pruža rezidentnom pravnom licu. Shodno članu 29a Zakona, kod obračuna poreza po odbitku, isplatilac prihoda primijenjuje odredbe ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

Banke i sačinjavaje prijave poreza na dobit, najnovije izmjene člana 18 a Zakona o porezu na dobit

Broj:03/2-25340/2-17

Podgorica, 09. februar 2018. godine

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.

Članom 18a navedenog zakona je propisano da se na teret rashoda banke u poreske svrhe, priznaje uvećanje ispravke vrijednosti potraživanja bilansne aktive i rezervisanja za gubitke po vanbilansnim stavkama u iznosu obračunatom na nivou banke, koja su u skladu sa unutrašnjim aktima banke iskazani u bilansu uspjeha na teret rashoda u poreskom periodu, u skladu sa propisima Centralne banke Crne Gore.

Ministarstvo finansija i Poreska uprava su saglasne da se za 2017. godinu, na teret rashoda u poreske svrhe kod banaka, priznaju rezervisanja (rezerve) najviše do iznosa utvrđenog zakonom kojim se uređuje poslovanje banaka. Ovo iz razloga

što Centralna banka CG nije u međuvremenu usaglasila svoju regulative sa najnovijim izmjenama člana 18 stav 1 Zakona o porezu na dobit pravnih lica.

Pravo na poreski kredit, način priznavanja poreza plaćenog u drugoj državi

Broj: 03/2-2019/2-18

Podgorica, 13.februar 2018. godine

Zakon 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 33 propisao je da se rezidentnom poreskom obvezniku, koji ostvari dobit izvan Crne Gore i koji plaća porez na tu dobit u drugoj državi, na račun poreza na dobit utvđenog prema odredbama ovog zakona, odobrava poreski kredit u visini poreza na dobit plaćenog u toj državi, s tim da taj poreski kredit ne može biti veći od iznosa koji bi se dobio primjenom odredaba ovog zakona na dobit ostvarenu u drugoj državi.

U primjeru koji navodite u Vašem dopisu, imajući u vidu navedenu zakonsku odredbu, priznao bi se crnogorskoj firmi poreski kredit u iznosu od 9.000 eura (9%/100.000) prilikom prijave poreza na dobit za godinu u kojoj je plaćen porez po odbitku na kamatu ostvarenu u Sloveniji. Praktično to znači da bi se utvrđeni porez na dobit sa rednog broja 51 prijave poreza na dobit (PD) umanjio za iznos poreza na dobit sa rednog broja 53 plaćenog u Sloveniji na strane izvore prihoda do iznosa koji bi bio plaćen na takve prihode u Crnoj Gori, a što u konkretnom slučaju iznosi 9.000 eura. Nakon tog umanjenja na red. br. 55 se unosi iznos poreza koji se duguje, odnosno na red. br. 56 preplaćeni porez. U pomenutoj situaciji imaćete preplaćeni porez ukoliko je utvrđena poreska obaveza sa red.br. 51 manja od 9.000 eura.

Rashodi poreskog obveznika nastali usled obezvređenja imovine sa stanovišta (MRS), odnosno (MSFI)

Broj: 03/2-1857/2-18

Podgorica, 15. februar 2018. 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.

Član 18a navedenog zakona je propisano da se na teret rashoda u poreske svrhe ne priznaju se rashodi nastali po osnovu obezvređenja imovine, koje se utvrđuje kao razlika između neto sadašnje vrijednosti imovine utvrđene u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), odnosno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i njene procijenjene nadoknadle vrijednosti, ali se priznaju u poreskom periodu u kome je ta imovina otuđena, odnosno u kome je nastalo oštećenje te imovine usled više sile.

S tim u vezi, rashodi nastali po osnovu obezvređenja imovine za koju se, saglasno propisima o računovodstvu i MRS, odnosno MSFI može vršiti obezvređenje, odnose se na stalnu imovinu (računi grupe 58 – Rashodi po osnovu obezvređenja imovine) u koju spadaju nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva, dugoročni finansijski plasmani, zalihe, hartija od vrednosti i potraživanja u skladu sa relevantnim MRS. Rashodi nastali po osnovu obezvređenja imovine, u skladu sa članom 18a Zakona o porezu na dobit pravnih lica, ne priznaju se u poreskom bilansu kao rashod, osim ako je došlo do oštećenja imovine usled više sile i drugih vanrednih događaja.

Porez po odbitku na isplatu prihoda po osnovu kamate na sredstva Evropske banke za obnovu i razvoj (EBRD), vidjeti bilateralne sporazume i Ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja

Broj: 03/2-3191/2-18

Podgorica, 22. februar 2018. godine

Shodno članu 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) poreski obveznik poreza na dobit je rezidentno i nerezidentno pravno lice koje obavlja djelatnost radi sticanja dobiti. Pod rezidentnim pravim licem shodno stavu 1 člana 3 zakona se smatra lice osnovano u Crnoj Gori ili koje ima sjedište stvarne uprave i kontrole na teritoriji Crne Gore. Nerezidentno pravno lice u smislu odredbi stave 2 ovog člana je lice koje nije osnovano u Crnoj Gori i nema sjedište stvarne kontrole u Crnoj Gori, a koje svoje poslovanje obavlja preko stalne poslovne jedinice. Predmet oporezivanja nerezidenta koji nema stalnu poslovnu jedinicu su prihodi iz člana 29 stav 1 tačka 1 i 2 ovog zakona.

Odredbama člana 29 stav 1 tačka 2 Zakona propisano je da je obveznik poreza na dobit dužan da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku po stopi od 9%, na

prihode isplaćene po osnovu kamata, koje se isplaćuju nerezidentnom pravnom licu.

Izraz "kamata", u smislu odredbi člana 29, a shodno članu 29b stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, znači dohodak od potraživanja duga, nezavisno od toga da li su obezbijeđene zalogom i da li se na osnovu tih potraživanja stiče pravo na učešće u dobiti dužnika, a naročito dohodak od državnih hartija od vrijednosti i dohodak od obveznica ili obveznica zajma, uključujući premije i nagrade na takve hartije od vrijednosti ili obveznice, osim zatezних kamata zbog kašnjenja pri isplati.

U slučaju udružene kreditne linije ukoliko se kamata plaća jednoj banci - nerezidentnom obvezniku, a stvarni vlasnik kamate je kreditor, u skladu sa odgovarajućim ugovorom, porez po odbitku se obračunava po stopi predviđenoj ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja sa zemljom rezidenstva svake banke kreditora. U konkretnom slučaju se na Evropsku banku za obnovu i razvoj (EBRD) kao kreditora sa sjedištem u Velikoj Britaniji, prema njenoj rezidentnosti, primjenjuju odredbe zaključenog Ugovora između SFRJ i Ujedinjenog Kraljevstva Velike Britanije i Sjeverne Irske o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u odnosu na poreze na dohodak ("Sl. list SFRJ- Međunarodni ugovori", br.07/1982. Prema članu 11 stav 1 ovog Ugovora, kamata nastala u državi ugovornici i isplaćena stranom korisniku rezidentu druge države ugovornice, može oporezovati u toj drugoj državi. Kamata može biti oporezovana i u državi ugovornici u kojoj nastaje, saglasno zakonima te države, ali tako razrezan porez ne može biti veći od 10 odsto od bruto iznosa kamate (stav 2 ovog člana 11 navedenog ugovora). Prema tome, mišljenja smo da pravno lice kao isplatilac prihoda po osnovu kamate, može da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku kod isplate ugovorene naknade nerezidentnom poreskom obvezniku, s tim da razrezan porez ne prelazi iznos od 10 odsto od bruto iznosa kamate, što je u ovom primjeru niže od ograničenja iz ugovora. Poreski obveznik ima obavezu da postupa u skladu sa odredbama člana 29a Zakona o porezu na dobit pravnih lica. Prihod od kamate ne podliježe plaćanju poreza po odbitku u slučaju kada se naknada pripisuje kao prihod poslovnoj jedinici nerezidentnog pravnog lica, shodno stavu 7 člana 29 Zakona o porezu na dobit pravnih lica (u odnosu na Ugovor -član 11 stav 4 i 6).

Napomena:Kada su u pitanju sredstva Evropske banke za obnovu i razvoj (EBRD), treba provjeriti da li postoji zaključen bilateralni sporazum sa Crnom Gorom, kojim je uređeno da se na ugovorenu kamatu ne plaća porez po odbitku. Poreska uprava nije u posjedu tih informacija.

Broj: 03/2-2530/2-18

Podgorica, 22. februar 2018. godine

Shodno članu 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) poreski obveznik poreza na dobit je rezidentno i nerezidentno pravno lice koje obavlja djelatnost radi sticanja dobiti. Pod rezidentnim pravnim licem shodno stavu 1 člana 3 zakona se smatra lice osnovano u Crnoj Gori ili koje ima sjedište stvarne uprave i kontrole na teritoriji Crne Gore. Nerezidentno pravno lice u smislu odredbi stave 2 ovog člana je lice koje nije osnovano u Crnoj Gori i nema sjedište stvarne kontrole u Crnoj Gori, a koje svoje poslovanje obavlja preko stalne poslovne jedinice. Predmet oporezivanja nerezidenta koji nema stalnu poslovnu jedinicu su prihodi iz člana 29 stav 1 tačka 1 i 2 ovog zakona.

Odredbama člana 29 stav 1 tačka 2 Zakona propisano je da je obveznik poreza na dobit dužan da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku po stopi od 9%, kod isplate prihoda po osnovu kamata, nerezidentnom pravnom licu.

Izraz "kamata", u smislu odredbi člana 29, a shodno članu 29b stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, znači dohodak od potraživanja duga, nezavisno od toga da li su obezbijeđene zalogom i da li se na osnovu tih potraživanja stiče pravo na učešće u dobiti dužnika, a naročito dohodak od državnih hartija od vrijednosti i dohodak od obveznica ili obveznica zajma, uključujući premije i nagrade na takve hartije od vrijednosti ili obveznice, osim zateznih kamata zbog kašnjenja pri isplati.

U slučaju udružene kreditne linije ukoliko se kamata plaća jednoj banci - nerezidentnom obvezniku, a stvarni vlasnik kamate je kreditor, u skladu sa odgovarajućim ugovorom, porez po odbitku se obračunava po stopi predviđenoj ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja sa zemljom rezidenstva svake banke kreditora. U konkretnom slučaju se na Evropsku banku za obnovu i razvoj (EBRD) kao kreditora sa sjedištem u Velikoj Britaniji, prema njenoj rezidentnosti, primjenjuju odredbe zaključenog Ugovora između SFRJ i Ujedinjenog Kraljevstva Velike Britanije i Sjeverne Irske o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u odnosu na poreze na dohodak ("Sl. list SFRJ- Međunarodni ugovori", br.07/1982). Prema članu 11 stav 1 ovog Ugovora, kamata nastala u državi ugovornici i isplaćena stranom korisniku rezidentu druge države ugovornice, može oporezovati u toj drugoj državi. Kamata može biti oporezovana i u državi ugovornici u kojoj nastaje, saglasno zakonima te države, ali tako razrezan porez ne može biti veći od 10 odsto od bruto iznosa kamate (stav 2 ovog člana 11 navedenog ugovora). Prema tome, mišljenja smo da pravno lice kao isplatilac prihoda po osnovu kamate, može da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku kod isplate ugovorene naknade nerezidentnom poreskom obvezniku, s tim da razrezan porez ne prelazi iznos od 10 odsto od bruto iznosa kamate, što u ovom primjeru ne prelazi ugovoreni limit.

Poreski obveznik ima obavezu da postupa u skladu sa odredbama člana 29a Zakona o porezu na dobit pravnih lica.

Prihod od kamate ne podliježe plaćanju poreza po odbitku u slučaju kada se naknada pripisuje kao prihod poslovnoj jedinici nerezidentnog pravnog lica, shodno stavu 7 člana 29 Zakona o porezu na dobit pravnih lica (u odnosu na Ugovor -član 11 stav 4 i 6).

Za isplatioca, kamata predstavlja trošak, a za kreditora prihod, koji on potražuje po osnovu kreditnog aranžmana, pri čemu isplatilac prihoda ima obavezu da na utvrđeni iznos kamate obračuna, obustavi i uplati porez, ukoliko je nerezident stvarni vlasnik prihoda.

Kada su u pitanju sredstva Njemačke razvojne banke (KfW), koja ih kao rezident SR Njemačke plasira u Crnoj Gori i pri tome ostvaruje prihod po osnovu ugovorene kamate, u tom slučaju se kod primjene navedenih odredbi člana 29 stav 1 tačka 2 Zakona o porezu na dobit pravnih lica primjenjuju odredbe Ugovora između SFRJ i Savezne Republike Njemačke o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u odnosu na poreze na dohodak i na imovinu ("Sl. list SFRJ- Međunarodni ugovori", br.12/1988). Prema članu 12 stav 1 ovog Ugovora kamata koja nastaje u državi ugovornici i isplaćena je rezidentu druge države ugovornice, oporezuje se samo u toj drugoj državi, ako je taj rezident stvarni vlasnik prihoda. Prema tome, u ovom slučaju porez po odbitku se ne obračunava i ne uplaćuje, već cio iznos ugovorene kamate pripada nerezidentnom poreskom obvezniku.

Napomena:Kada su u pitanju sredstva Evropske banke za obnovu i razvoj (EBRD), treba provjeriti da li postoji zaključen bilateralni sporazum sa Crnom Gorom, kojim je uređeno da se na ugovorenu kamatu ne plaća porez po odbitku. Poreska uprava nije u posjedu tih informacija.

Korekcija osnovice poreza na dobit, kroz prijavu- obrazac "PD", najnovije imjene člana 11a zakona

Broj: 03/2-2017/2-18

Podgorica, 27.februara 2018.godine

Odredbama člana 10 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Sl.list RCG",br.65/01...80/04 i "Sl.list CG",br.40/08...55/16) propisano je da se za utvrđivanje oporezive dobiti priznaju 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.

Saglasno odredbama člana 11a ovog Zakona, troškovi zarada, troškovi otpremnina prilikom odlaska u penziju, troškovi usljed tehnološkog viška i ostalih isplata naknada prilikom prestanka radnog odnosa, priznaju se kao rashod u poreske svrhe u periodu kad je izvršena njihova isplata.

Kategorija zarade utvrđena je Zakonom o radu ("Sl.list CG", br.49/08...04/18). Prema odredbama člana 78 stav 1 Zakona, bruto zaradu čini zarada koju je zaposleni ostvario za obavljeni rad i vrijeme provedeno na radu, naknada zarade i druga primanja utvrđena kolektivnim ugovorom i ugovorom o radu.

Iz navedenih odredbi proizilazi da se pod troškovima zarada u smislu člana 11a Zakona o porezu na dobit pravnih lica smatraju i sva druga primanja koja se isplaćuju zaposlenima shodno kolektivnom ugovoru i ugovoru o radu.

Saglasno tome, naknade troškova za službena putovanja utvrđene kolektivnim ugovorom ili ugovorom o radu, koje nijesu isplaćene u poreskom periodu (godini) za koji se utvrđuje poreska obaveza, ne priznaju se kao rashod u poreske svrhe i unose se pod rednim brojem 16 prijave poreza na dobit (obrazac PD).

Troškovi po osnovu autorskih honorara i zakupa nijesu troškovi u smislu odredbe člana 11a Zakona. Rashodi po ovom osnovu, koji su nastali u svrhu obavljanja poslovnih aktivnosti i koji se mogu dokumentovati, priznaju se kao rashodi u iznosima utvrđenim bilansom uspjeha, u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo.

Porez po odbitku i isplata naknade za konsultanske usluge

Broj: 03/2-2529/2-18

Podgorica, 27.februara 2018.godine

Odredbama člana 29 stav 1 tačka 2 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Sl.list RCG",br.65/01...80/04 i "Sl.list CG",br.40/08...55/16) propisano je da je obveznik poreza na dobit dužan da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku 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. Saglasno odredbama člana 29b Zakona, konsalting usluge su, u smislu člana 29 Zakona, 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), usluga posredovanja i zastupanja, kao i usluge korišćenja raznih baza podataka.

Dakle, ako nerezidentno pravno lice pruža domaćem subjektu, uz naknadu, konsalting usluge u smislu poslovnog savjetovanja ili konsultacija prilikom izvođenja privrednih, finansijskih i tehničkih projekata (osim 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), isplatilac tih prihoda-rezidentno pravno lice dužno je da po ovom osnovu obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku po stopi od 9% na osnovicu koju čini iznos bruto prihoda.

Međutim, prema odredbama člana 29a Zakona, isplatilac prihoda kod obračuna poreza po odbitku, na prihode koji se isplaćuju nerezidentnom pravnom licu, primjenjuje odredbe ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, pod uslovom da nerezident dokaže da je rezident države sa kojom je Crna Gora zaključila ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i da je stvarni vlasnik prihoda. Status rezidenta države, sa kojom je zaključen ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, nerezident dokazuje kod isplatioca prihoda potvrdom ili drugim odgovarajućim dokumentom, ovjerenim od nadležnog organa druge države ugovornice čiji je rezident.

Odredbama Ugovora između Crne Gore i Republike Srbije o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u odnosu na poreze na dohodak ("Sl.list Crne Gore-Međunarodni ugovori", br.16/11) nije regulisano oporezivanje dijela dohotka po osnovu konsalting usluga. Saglasno odredbama člana 22 ovog Ugovora, dijelovi dohotka rezidenta države ugovornice koji nijesu regulisani u prethodnim članovima Ugovora, bez obzira na to gdje nastaju, oporezuju se samo u toj državi. Iz naprijed navedenog slijedi da se dohodak koji ostvari rezident države ugovornice (u ovom slučaju Republike Srbije) po osnovu konsalting usluga oporezuju samo u toj državi (Republici Srbiji), pod uslovom da rezident države ugovornice kod isplatioca prihoda dokaže status rezidenta, kao i da je stvarni vlasnik prihoda.

Odredbama člana 29a stav 5 propisano je da je obveznik poreza po odbitku dužan da nadležnom poreskom organu podnese izvještaj o obračunatom i

plaćenom porezu po odbitku do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu (obrazac IOPPO). Isplatalac prihoda ne podnosi Izvještaj o obračunatom i plaćenom porezu po odbitku ako, u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica, odnosno u skladu sa odredbama Ugovora između Crne Gore i Republike Srbije o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u odnosu na poreze na dohodak, nije obračunao i platio porez po odbitku.

Izdaci na ime donacija i priznavanje ovih iznosa sa stanovišta člana 14 Zakona

Broj: 03/2-2770/2-18

Podgorica, 28. februar 2018. godine

Shodno članu 14 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) izdaci za zdravstvene, socijalne, obrazovne, naučne, vjerske, kulturne, sportske i humanitarne svrhe, smanjenje siromaštva, zaštitu životne sredine, zaštitu lica sa invaliditetom, društvenu brigu o djeci i mladima, pomoć starijim licima, zaštitu i promovisanje ljudskih i manjinskih prava, vladavinu prava, razvoj civilnog društva i volonterizma, evroatlanske i evropske integracije Crne Gore, umjetnost, tehničku kulturu, unapređenje poljoprivrede i ruralnog razvoja, održivi razvoj, zaštitu potrošača, rodnu ravnopravnost, borbu protiv korupcije i organizovanog kriminala i borbu protiv bolesti zavisnosti, priznaju se kao rashod najviše do 3,5% ukupnog prihoda, samo ako su izvršena pravnim licima.

Izdaci iz stava 1 ovog člana priznaju se u novcu, stvarima, pravima i uslugama (član 14 stav 2 zakona).

Prema stavu 3 ovog člana Zakona o porezu na dobit pravnih lica, navedeni izdaci priznaju se kao rashod samo ako su izvršeni pravnim licima (državnim organima, javnim ustanovama, nevladinim organizacijama, sportskim, obrazovnim, naučnim, vjerskim, kulturnim i drugim humanitarnim organizacijama) koja obavljaju poslove, odnosno djelatnosti u svrhe iz stava 1 ovog člana u skladu sa posebnim propisima i ako se koriste isključivo u te svrhe.

U skladu sa navedenim, izdaci na ime donacija u svrhe navedene pod članom 14 stav 1 Zakona o porezu na dobit pravnih lica, se ne oporezuju, pod uslovom da su isplaćena pravnim licima koji obavljaju poslove, odnosno djelatnost za koju su registrovane u skladu sa posebnim propisima i ako je koriste isključivo u te svrhe i ukoliko ne prelaze propisano ograničenje do 3,5% ukupnog prihoda. Zakon ne pravi razliku da li su to rezidentna ili nerezidentna pravna lica.

OSTALO (drugi propisi)

Isplata naknade za troškove prevoza, poreski tretman

Broj: 03/2-922/2-18

Podgorica, 01.februara 2018.godine

Opštim kolektivnim ugovorom ("Sl.list CG",br.14/14) uređuju su prava, obaveze i odgovornosti iz radnog odnosa i druga pitanja od značaja za zaposlenog i poslodavca (primjena ovog Ugovora produžena je do 30.juna 2018.godine na osnovu Saglasnosti za produženje primjene Opšteg kolektivnog ugovora ("Sl.list CG", br.39/16)). Opšti kolektivni ugovor se, saglasno odredbama člana 2 Ugovora, primjenjuju na zaposlene kod poslodavca na teritoriji Crne Gore, kao i na zaposlene u državnim organima, organima državne uprave i ustanovama koje se finansiraju iz budžeta Crne Gore i budžeta lokalne samouprave, ako posebnim zakonom nije drugačije određeno. Pojedine odredbe ovog kolektivnog ugovora se, u skladu sa odredbama člana 3 Ugovora, razrađuju u granskom kolektivnom ugovoru, kolektivnom ugovoru kod poslodavca, opštem aktu poslodavca i ugovoru o radu. Granskim kolektivnim ugovorom, kolektivnim ugovorom kod poslodavca, opštem aktu poslodavca i ugovorom o radu ne mogu se utvrditi manja prava od prava utvrđenih Opštim kolektivnim ugovorom.

Odredbama ovog Ugovora uređuju se zarade, naknade zarada i druga primanja zaposlenih. Odredbama člana 27 Opšteg kolektivnog ugovora se, u okviru drugih primanja, uređuju otpremnine prilikom odlaska u penziju i pomoć za slučaj smrti zaposlenog ili člana njegove uže porodice. Odredbama ovog člana Ugovora propisano je i da se granskim kolektivnim ugovorom, kolektivnim ugovorom kod poslodavca, odnosno ugovorom o radu mogu utvrditi isplate jubilarnih nagrada, odnosno da se granskim kolektivnim ugovorom, odnosno kolektivnim ugovorom kod poslodavca mogu urediti pitanja pomoći zaposlenima.

Reprezentativni sindikat uprave i pravosuđa Crne Gore i Vlada Crne Gore, zaključili su Granski kolektivni ugovor ("Sl.list CG",br.18/15) kojim se, u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima, Zakonom o zaradama državnih službenika i namještenika, Zakonom o radu i Opštim kolektivnim ugovorom, uređuju prava i obaveze iz radnog odnosa državnih službenika i namještenika, prava i obaveze poslodavca prema zaposlenom, kao i međusobna prava i obaveze ugovornih strana. Zaposleni, u smislu ovog Ugovora, su državni službenici i namještenici zaposleni u ministarstvu, organu uprave, službi

Predsjednika Crne Gore, Skupštini Crne Gore, Vladi Crne Gore, Ustavnom sudu Crne Gore, sudstvu, državnom tužilaštvu, prekršajnom organu, službama lokalne samouprave i organima lokalne uprave. Odredbama ovog Ugovora uređuju se zarade, naknade zarada i druga primanja zaposlenih. Odredbama člana 19-24 ovog Ugovora se, u okviru drugih primanja, uređuju jubilarne nagrade, zimnica, otpremnine, pomoć zaposlenom, odnosno njegovoj užoj porodici.

Saglasno odredbama člana 78 Zakona o radu ("Sl.list CG",br.49/08...53/14), bruto zaradu zaposlenog čini zarada koju je zaposleni ostvario za obavljeni rad i vrijeme provedeno na radu, naknada zarade i druga primanja utvrđena kolektivnim ugovorom i ugovorom o radu. Odredbama člana 83 ovog Zakona propisano je da zaposleni ima pravo na druga primanja u vezi sa radom koja se utvrđuju kolektivnim ugovorom, odnosno ugovorom o radu.

Sa aspekta poreskih propisa ukazujemo da je odredbama člana 14 stav 1 i 2 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG”, br. 65/01 ... 04/07 i „Sl. list CG” , br. 86/09 ... 83/16) propisano da se pod ličnim primanjima na koja se plaća porez na dohodak, 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 istog člana Zakona, ličnim primanjem smatraju se naročito zarade, odnosno naknade zarada ostvarene u skladu sa propisima kojima se uređuje radni odnos, kao i primanja na osnovu naknada i druga primanja koja poslodavac pored zarade isplaćuje zaposlenom, iznad iznosa utvrđenog ovim zakonom.

Prema odredbama člana 14 stav 4 Zakona, ličnim primanjima se smatraju i primanja ostvarena u obliku bonova, akcija ili robe, činjenjem ili pružanjem pogodnosti, opraštanjem duga, kao i pokrivanjem rashoda poreskog obveznika novčanom naknadom ili neposrednim plaćanjem, a pri tome iznos ličnih primanja predstavlja nominalna vrijednost bonova, novčanih potvrda i akcija, cijena koja bi se postigla prodajom roba na tržištu, naknada koja bi se postigla na tržištu za usluge odnosno pogodnosti koje se čine obvezniku, odnosno novčani iznos pokrivenih rashoda.

Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl. list CG", br. 13/07 ... 22/17) u članu 3a sadrži odredbu koja propisuje da je osnovica za obračun i plaćanje doprinosa bruto zarada zaposlenog, koja obuhvata zaradu za obavljeni rad i vrijeme provedeno na radu, uvećanu zaradu, naknadu zarade i druga lična primanja utvrđena zakonom, kolektivnim ugovorom i ugovorom o radu, na koja se plaća porez na dohodak fizičkih lica.

Saglasno navedenom, ako je naknada za troškove prevoza definisana kolektivnim ugovorom ili ugovorom o radu između zaposlenog i poslodavca, smatra se zaradom koja podliježe obavezi obračunavanja kako poreza na dohodak, tako i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje iz i na lična primanja, po propisanim stopama na osnovicu koju čini iznos bruto ličnih primanja ostvarenih u određenom obračunskom periodu. U izvještaju "IOPPD" ovaj obračun poreza i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje se iskazuje pod šifrom 001-Zarada.

Ako naknada za troškove prevoza nije utvrđena kolektivnim ugovorom ili ugovorom o radu između zaposlenog i poslodavca, dovodi se u vezu sa stavom 4 člana 14 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, koji propisuje da se pod ličnim primanjima smatraju i primanja ostvarena u obliku bonova, akcija ili robe, činjenjem ili pružanjem pogodnosti, opraštanjem duga, kao i pokrivanjem rashoda poreskog obveznika novčanom naknadom ili neposrednim plaćanjem. Na ova lična primanja poslodavac obračunava i plaća porez na dohodak, ali ne i doprinose za obavezno socijalno osiguranje, s obzirom da je odredbama člana 18a Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl.list CG", br.13/07...62/13) propisano da se doprinosi ne plaćaju na lična primanja ostvarena u obliku robe, poklona i kod činjenja ili pružanja pogodnosti zaposlenom, osim ako se ta lična primanja daju kao kompenzacija za neisplaćenu zaradu. U izvještaju "IOPPD" ovaj obračun poreza se iskazuje pod šifrom 081-Ostale naknade na koje se plaća samo porez na dohodak fizičkih lica.

Druge naknade koje zaposleni u javnom sektoru ne može da ostvaruje, odnosno koje poslodavac u javnom sektoru (državni organi, organi državne uprave, organi lokalne uprave...) ne može da isplaćuje su, u smislu odredbi člana 26 stav 2 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru ("Sl.list CG", br.16/16...42/17), naknade po osnovu članstva u komisiji, savjetu i radnom tijelu, koje obrazuje: državni organ, organ državne uprave, organ lokalne uprave i lokalne samouprave, nezavisno i regulatorno tijelo, ustanova čiji je osnivač država ili lokalna samouprava, agencija, odnosno privredno društvo koje je u većinskom vlasništvu države ili drugo pravno lice čiji je osnivač država (ili vrši javna ovlašćenja), kao i agencija, odnosno privredno društvo koje je u većinskom vlasništvu lokalne samouprave ili drugo pravno lice čiji je osnivač lokalna samouprava (ili vrši javna ovlašćenja).

Promet nepokretnosti, obaveza poreza na nepokretnosti

Broj: 03/2- 2016/2-18

Podgorica, 05. februar 2018. godine

Ukoliko se radi o porezu na promet nepokretnosti, po zaključenom kupoprodajnom ugovoru, ovjerenom kod notara, za nepokretnosti u Podgorici, nadležna je Poreska uprava Područna jedinica Podgorica, kontakt telefon:+38220 442 743, pa vas upućujemo da se za rješavanje navedenih nejasnoća u pogledu naplate poreza na promet nepokretnosti obratite na navedeni kontakt telefon.

Međutim, ukoliko se radi o naplati poreza na nepokretnosti, u tom slučaju prema odredbama Zakona o porezu na nepokretnost ("Službeni list RCG", br. 65/01 i 69/03 i "Službeni list CG"73/10 i 09/15) za naplatu ovih prihoda nadležna je jedinica lokalne uprave. Upućujemo vas da se za dalje informacije obratite nadležnoj službi naplate prihoda od imovine, prema mjestu gdje se nepokretnost nalazi (Sekretarijat za finansije i lokalne javne prihode Glavnog grada Podgorica telefon: +08220 447101).

Ugovor o radu sa nepunim radnim vremenom (direktor)

Broj: 03/2-2376/2-18

Podgorica, 09.februar 2018. godine

Zakon o radu ("Sl.listCG", br.49/08... 53/14) u članu 29 propisao je da direktor radni odnos zasniva ugovorom o radu. Ugovor o radu sa direktorom zaključuje nadležni organ poslodavca, odnosno poslodavac. Navedenim zakonom je odredbama čl. 31 i čl. 46 propisano da se ugovor o radu može zaključiti za rad sa nepunim radnim vremenom, ali ne kraće od 1/4 (10 časova nedjeljno) punog radnog vremena, na neodređeno ili određeno vrijeme, uz uslov da se radna mjesta na kojima se zaključuje ugovor o radu sa nepunim radnim vremenom utvrđuju aktom o sistematizaciji, u zavisnosti od prirode posla i organizacije rada. Navedene zakonske odredbe kojima se reguliše ugovor o radu sa nepunim radnim vremenom ne prave razliku po osnovu radnog mjesta, tj. između direktora i ostalih zaposlenih. Dakle, uz ispunjenje zakonskih uslova nadležni organ poslodavca, odnosno poslodavac može i sa direktorom zaključiti ugovor o

radu sa nepunim radnim vremenom, što će reći da jedno te isto lice može biti direktor u dva privredna društva sa nepunim radnim vremenom od ½ (20 časova nedjeljno) punog radnog vremena.

Nadležnost tržišne inspekcije, kada je u pitanju evidencija nabavke i prodaje robe i pružanje trgovinskih usluga

Broj: 03/2-1510/2-18
Podgorica, 16.februara 2018.godine

Poreski organ je, saglasno odredbama Zakona o poreskoj administraciji ("Sl.list RCG", br,65/01...29/05 i "Sl.list CG", br.73/10...47/17), organ u čijoj su nadležnosti poslovi utvrđivanja, naplate i kontrole poreza, kao i pružanje stručne pomoći poreskim obveznicima u primjeni poreskih propisa.

Kako je vođenje evidencija u unutrašnjoj trgovini uređeno odredbama Zakona o unutrašnjoj trgovini (Sl.list CG",br. 49/08 i 40/11) i Pravilnikom o evidenciji nabavke i prodaje robe i pružanju trgovinskih usluga ("Sl.list CG",br.34/12 i 18/13), te kako je odredbama člana 41 Zakona o unutrašnjoj trgovini, propisano da nadzor nad primjenom ovog Zakona i propisa donijetih na osnovu ovog Zakona, vrši Ministarstvo ekonomije CG, a da inspekcijski nadzor nad sprovođenjem Zakona vrši Tržišna inspekcija, preporučujemo da predmetno pitanje uputite ovim organima, kao nadležnim.

Elektronsko podnošenje IOPPD i obračun kriznog poreza

Broj: 03/2- 2028/2-18
Podgorica, 19. februar 2018. godine

Kod obračuna bruto zarade za januar 2018. godine ste u obavezi primjeniti, obračun kriznog poreza na iznos bruto zarade koja prelazi limit od 765 eura, što je po statistici prosječna bruto zarada za 2017. godinu. U odnosu na tako utvrđenu bruto zaradu, u obavezi ste sačiniti i podnijeti izvještaj (obrazac-IOPPD) za januar 2018. godine sa podacima o iznosu bruto osnovice i obračunom pripadajućih poreza i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje. Napominjemo,

da je kod elektronskog podnošenja izvještaja IOPPD od januara 2018. godine, za obračun kriznog poreza (765 eura), postavljena kontrola od strane informacionog sistema Poreske uprave.

Izveštavanje (obrazac JPR) Poreske uprave kod primjene člana 118 Zakona o radu

Broj: 03/2- 2020/2-18
Podgorica, 20. februar 2018. godine

Zaposleni koji ima pravo da odsustvuje sa rada dok dijete navrši 3 godine života, u smislu stava 1 člana 118 Zakona o radu ("Sl.list CG", br. 49/08 ... 04/18), ima pravo na zdravstveno i penzijsko-invalidsko osiguranje, a ostala prava i obaveze miruju. Sredstva za zdravstveno i penzijsko-invalidsko osiguranje isplaćuju se iz fondova zdravstvenog i penzijsko-invalidskog osiguranja. Za vrijeme odsustvovanja zaposleni nema pravo na naknadu zarade. Iz navedenog proizilazi da poslodavac, s obzirom da ne vrši obračun i isplatu zarade zaposlenom nema obavezu da taj obračun iskazuje kroz IOPPD izvještaj.

Obaveza poslodavca je da zaposlenog koji ostvaruje ovo pravo, odjavi preko JPR obrasca sa šifre osnova na osiguranje kao zaposleno lice (minus 1 dan) i prijavi kao osiguranik na PIO pod šifrom -156 i na zdravstveno šifrom -48.

Zapošljavanje i rad stranaca u Crnoj Gori

Broj: 03/2-2222/2-18
Podgorica, 21.februara 2018.godine

Odredbama Zakona o strancima ("Sl.list CG"br. 56/14, 28/15 i 16/16) uređuje se i zapošljavanje i rad stranaca u Crnoj Gori. Privremeni boravak može se, saglasno odredbama člana 37 stav 1 tačka 10 Zakona, odobriti strancu koji namjerava da boravi u Crnoj Gori duže od 90 dana, radi rada. Prema odredbama člana 39 stav

2 Zakona, dozvola za privremeni boravak i rad izdaje se radi zapošljavanja, sezonskog zapošljavanja i rada upućenog radnika. U skladu sa odredbama člana 75 Zakona, dozvola za privremeni boravak i rad, mimo godišnje kvote, može se izdati strancu -izvršnom direktoru privrednog društva, koji je registrovan u Crnoj Gori, u skladu sa zakonom kojim se uređuju oblici obavljanja privrednih djelatnosti i njihova registracija.

Odredbama člana 61 Zakona o strancima propisano je da stranac može da radi u Crnoj Gori samo na poslovima za koje mu je izdata dozvola za privremeni boravak i rad i samo kod onog poslodavca koji ga zapošljava, kao i da poslodavac može da rasporedi stranca samo na poslove za koje mu je izdata dozvola za boravak i rad.

Saglasno odredbama člana 4 Pravilnika o obrascima, bližim uslovima i načinu izdavanja dozvole za privremeni boravak i dozvole za privremeni boravak i rad ("Sl.list CG", br.15/15 i 35/16), "dozvola za privremeni boravak i rad" sadrži i podatke o zanimanju stranca, nazivu poslodavca koji ga zapošljava, PIB i sjedište poslodavca, kao i mjestu rada stranca.

Ako je pravni osnov izdavanja dozvole za boravak i rad stranca u Crnoj Gori-zapošljavanje, poslodavac je dužan da, u skladu sa odredbama člana 68 Zakona o strancima, zaključi ugovor o radu sa strancem i prijavi ga na obavezno socijalno osiguranje, u skladu sa propisima o radu.

Odredbama člana 2 stav 3 Zakona o radu ("Sl.list CG", broj 49/08, ... 04/18) propisano je da se odredbe ovog Zakona primjenjuju i na zaposlene strane državljane i lica bez državljanstva koji rade kod poslodavca na teritoriji Crne Gore, ako zakonom nije drukčije određeno. Radni odnos se, saglasno odredbama člana 21 Zakona, zasniva zaključivanjem ugovora o radu između zaposlenog i poslodavca. Prema odredbama člana 29 Zakona o radu, radni odnos direktora se zasniva ugovorom o radu. Ugovor sa direktorom zaključuje nadležni organ poslodavca, odnosno poslodavac. Ugovor o radu se, prema odredbama člana 22 stav 1 ovog Zakona, zaključuje, u pisanom obliku, prije stupanja na rad. Zaposleni, u skladu sa odredbama člana 27 Zakona, ostvaruje prava i obaveze iz radnog odnosa danom stupanja na rad. Poslodavac je dužan da, saglasno odredbama člana 28 stav 1 Zakona, prijavi zaposlenog na obavezno socijalno osiguranje u skladu sa zakonom, danom stupanja na rad.

Prema tome, Zakon o radu predviđa obavezu zaključivanja ugovora o radu sa direktorom. Poslodavac je dužan da, na osnovu dozvole za privremeni boravak i rad radi zapošljavanja stranca, koju izdaje Ministarstvo unutrašnjih poslova,

zaključi ugovor o radu i prijavi ga na obavezno socijalno osiguranje, vrši isplatu zarade u skladu sa zakonom kojim se uređuje radni odnos, te vrši obračun poreza i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje iz i na zarade, u skladu sa članom 14 stav 3 i članom 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl.list RCG", br.65/01 ...04/07 i "Sl.list CG", br.86/09 ... 83/16) i članom 21 stav 1 Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl.list CG", br.13/07 ... 22/17).

U izvještaju "IOPPD" ovaj obračun poreza i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje se iskazuje pod šifrom 001-zarada, iz Šifrarnika osnova za obračun, odnosno pod šifrom 082-lična primanja čiji ukupan bruto iznos prelazi 765,00€ (2% na osnovicu koju čini zbir svih ličnih primanja umanjen za 765,00€).

NVO I SAČINJAVANJE I PODNOŠENJE FINANSIJSKIH ISKAZA

Broj: 03/2-2771/2-18

Podgorica, 28.februara 2018. godine

Saglasno odredbama člana 6 Zakona nevladinim organizacijama ("Sl.list CG",br.39/11 i 37/17), nevladina organizacija ima svojstvo pravnog lica, koje stiče danom upisa u registar nevladinih organizacija koji vodi organ državne uprave nadležan za poslove uprave (Ministarstvo javne uprave).

Prema odredbama člana 4 stav 1 Zakona o računovodstvu ("Sl.list CG",br.52/16), pravna lica su dužna da sastavljaju finansijske iskaze po MRS, odnosno po MSFI, koje je objavio IASB i utvrdio i objavio organ državne uprave nadležan za poslove finansija, odnosno pravno lice kojem je povjereno vršenje tih poslova (odredbama stava 2 istog člana Zakona propisano je da će se sastavljanje finansijskih iskaza za nevladine organizacije detaljnije utvrditi podzakonskim aktom Vlade).

Pravno lice je dužno da, u skladu sa odredbama člana 10 Zakona o računovodstvu, pripremi godišnje finansijske iskaze sa stanjem na dan 31. decembra poslovne godine i dostavi organu uprave nadležnom za poslove utvrđivanja i naplate poreza (Poreska uprava), najkasnije do 31. marta tekuće, za prethodnu godinu.

Uredbom o povjeravju poslova organa državne uprave nadležnog za poslove računovodstva i revizije ("Sl.list RCG",br.44/07 i "Sl.list CG",br.33/10), poslovi računovodstva i revizije se povjeravaju Institutu sertifikovanih računovođa Crne

Gore, kao nosiocu Konzorcijuma. Ovom Institutu se, saglasno odredbama člana 2 Uredbe, povjerava i pripremanje modela obrazaca finansijskih iskaza za pravna lica i njihovo objavljivanje u "Službenom listu Crne Gore".

Model obrasca finansijskih iskaza za nevladine organizacije još uvijek nije utvrđen podzakonskim aktom. Nevladine organizacije (koje su po definiciji neprofitne organizacije koje imovinu stiču od članarine, dobrovoljnih priloga, poklona, donacija i sl.), a koje, u skladu sa odredbama Zakona o nevladinim organizacijama, istovremeno obavljaju privrednu djelatnost, u dosadašnjoj praksi su sastavljale finansijske iskaze koristeći obrasce koji su predviđeni za privredna društva, a koji ne odgovaraju sistemu izvještavanja o poslovanju nevladinih organizacija. Ovaj model obrazaca finansijskih iskaza naročito ne odgovara nevladinim organizacijama koje isključivo obavljaju neprofitnu djelatnost. Stoga preporučujemo da predmetno pitanje uputite Institutu sertifikovanih računovođa Crne Gore i zatražite preporuku po pitanju sastavljanja finansijskih iskaza za nevladine organizacije.