

PORESKA PRAKSA

ZA MART 2018. GODINE

Mišljenja

PDV	2
Porez na dohodak fizičkih lica	19
Porez na dobit pravnih lica.....	26
Ostalo (drugi propisi).....	35

POREZ NA DODATU VRIJEDNOST

Mjesta prometa usluga koje se pružaju poreskom obvezniku određuje se prema mjestu u kome primalac usluga ima sjedište (ako je sjedište u inostranstvu)

Broj: 03/2-3196/2-18

Podgorica, 02. mart 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 **IT usluge programiranja** 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.

Poreski obveznik nema obavezu da u PDV prijavi iskazuje taj promet, jer se ovaj promet izuzima od oporezivanja u Crnoj Gori, odnosno vrši se prenos poreske obaveze na primaoca usluge strano pravno lice, koji se kod ovog prometa smatra PDV obveznikom, po propisima druge države.

Lice koje obavlja ovaj promet ima pravo odbitka ulaznog PDV, koji mu je obračunao prethodni učesnik u prometu.

Broj: 03/2-3189/2-18

Podgorica, 05. mart 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 **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. Šta je zakonodavac mislio pod navedenim, nije precizno definisano, ali mišljenja smo da je na poreskom obvezniku da dođe do dokaza, odnosno podatka da se radi o registrovanom PDV obvezniku i da navede na fakturi: naziv, registracioni broj i državu čiji je on rezident.

Broj: 03/2-3188/2-18

Podgorica, 02. mart 2018. godine

Mjesto oporezivanja usluga grafičkog dizajna kada je pružalac usluge strano pravno lice, a primalac usluge rezidentni PDV obveznik

Shodno članu 17 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) opšti princip kod određivanja mjesta prometa usluga, koje se pružaju poreskom obvezniku, je prema mjestu u kome primalac usluga ima sjedište ili stalnu poslovnu jedinicu, ako se promet usluga vrši u stalnoj poslovnoj jedinici koja se ne nalazi u mjestu sjedišta primaoca usluga, odnosno mjesto u kojem primalac usluga ima prebivalište ili boravište. Prema stavu 2 člana 17 zakona, poreskim obveznikom, za svrhe određivanja mjesta pružanja usluga se smatra: 1) svako lice koje obavlja djelatnost trajno; 2) pravna lica, državni organi, organizacije i organi jedinice lokalne samouprave i druga javno pravna tijela u skladu sa ovim zakonom; 3) strana pravna lica.

U skladu sa navedenim odredbama člana 17 stav 1 i 2 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, u opisanom primjeru kada strano pravno lice - poreski obveznik pruža usluge domaćem poreskom obvezniku, a koje se odnose na usluge u vezi sa **uslugama grafičkog dizajna** registrovani poreski obveznik, ima obavezu da na iznos naknade po primljenim računima obračuna PDV po stopi od 21%, kao primalac usluge, a nema obavezu da ga uplati. Registrovani PDV obveznik (RPOPDV), ima obavezu da obračuna PDV na fakturu ino lica, ima pravo odbitka obračunatog PDV kao ulaznog PDV-a, ukoliko je te usluge iskoristio za obavljanje oporezive djelatnosti, u skladu članom 37 Zakona o PDV. Navedeno se dovodi u vezi sa članom 100 stav 2 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost, kojim je propisano da je PDV iz stava 1 tačka 3 ovog člana plaćen, kada je iskazan u obračunu PDV, te poreski obveznik (RPOPDV) nema u tom slučaju obavezu plaćanja obračunatog PDV na uplatni račun.

PDV obveznik mora voditi posebne evidencije - Knjiga ulaznih računa i Knjiga izdatih računa, radi osiguranja podataka o izdatim i primljenim računima i porezu sadržanom u tim računima, te da se porez obračunat po računima stranih lica evidentira u poslovnoj evidenciji i kao ulazni i kao izlazni PDV. Pravilnikom o sadržini prijave za obračun i plaćanje poreza na dodatu vrijednost je propisano da se iznosi poreza obračunatog po računima stranih lica za usluge pružene domaćem PDV obvezniku, iskazuju pod kolonom 18. PDV prijave, obrasca "PR PDV -2" kao izlazni i ulazni PDV (pod uslovom da ispunjava pravo odbitka ulaznog PDV) i da se u kolonama 2o. i 21. kumuliraju u ukupni izlazni i ukupni ulazni PDV. Poreska osnovica, odnosno iznos naknade se ne unosi u mjesečnu prijavu za PDV.

Mjesto oporezivanja usluga, kada rezidentni PDV obveznik pruža usluge stranom pravnom licu

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 **usluge grafičkog dizajna** stranom pravnom licu, a koji nema sjedište, odnosno prebivalište u Crnoj Gori, 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.

Privredno društvo sa Kipra je osnovalo privredno društvo u Crnoj Gori, i pri tome imenovalo za izvršnog direktora lice koje je zaposleno u ino društvu osnivača. Po osnovu radnog odnosa kod nerezidentnog pravnog lica, ovo lice je osiguranik i plaća doprinose u skladu sa nacionalnim zakonodavstvom države osnivača, tj. Kipra.

U skladu sa navedenim podacima iz vašeg opisanog primjera u dopisu, možemo da ukažemo na sljedeće:

Zakonom o radu ("Službeni list CG", broj 49/08, ... 66/12 i 31/14) u članu 2 stav 3 propisano je da se isti primjenjuje i na zaposlene strane državljane i lica bez državljanstva koji rade kod poslodavca na teritoriji Crne Gore, ako zakonom nije drukčije određeno. U članu 21 istog zakona je propisano da se radni odnos zasniva zaključivanjem ugovora o radu između zaposlenog i poslodavca. Ugovor o radu se zaključuje prije stupanja na rad, u pisanom obliku, što je propisano u članu 22 stav 1 ovog zakona. Članom 27 stav 1 Zakona o radu propisano je da zaposleni ostvaruje prava i obaveze iz radnog odnosa danom stupanja na rad.

Prema članu 28 Zakona o radu poslodavac je dužan da prijavi zaposlenog na obavezno socijalno osiguranje (zdravstveno, penzijsko i invalidsko osiguranje i osiguranje od nezaposlenosti) u skladu sa zakonom, danom stupanja na rad.

Kopiju prijave poslodavac je dužan da zaposlenom uruči najkasnije u roku od 10 dana od dana stupanja na rad.

Prema članu 70 Zakona o strancima ("Sl. list CG", br.12/18) poslodavac je dužan da, u roku od osam dana od dana izdavanja dozvole za privremeni boravak i rad radi zapošljavanja, sa strancem zaključi ugovor o radu i prijavi ga na obavezno socijalno osiguranje, u skladu sa propisima o radu.

Prema tome, poslodavac ima obavezu sa izvršnim direktorom, kao i sa ostalim zaposlenim licima, zaključi ugovor o radu (sa strancem nakon pribavljene dozvole za boravak i rad stranaca u CG), podnese prijavu na osiguranje, vrši isplatu zarade u skladu sa zakonom kojim se uređuje radni odnos i vrši obračuna poreza i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje iz i na lična primanja-zarada, u skladu sa članom 14 stav 3 i članom 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica ("Službeni list RCG", br.65/01 ...04/07 i "Službeni list CG", br.86/09 ... 83/16) i 21 stav 1 Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Službeni list CG", br.13/07 ... 08/15).

U skladu sa navedenim odredbama Zakona o radu, Zakona o strancima, Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, mišljenja smo da se nerezidentnom fizičkom licu koji je zasnovao radni odnos kod domaćeg pravnog lica (D.O.O. A.D. DIO STRANOG DRUŠTVA), obračunavaju i plaćaju doprinosi za obavezno socijalno osiguranje kod isplate neto zarade, u skladu sa propisima o socijalnom osiguranju Crne Gore, bez obzira što je to lice već osiguran po propisima druge države, jer ga odredbe Zakona o o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, ne izuzimaju od plaćanja doprinosa za socijalno osiguranje u CG. Pri tome napominjemo, da nijesmo ni u saznanju da je Crna Gora potpisala administrativni sporazum o socijalnom osiguranju sa Kiprom.

Broj: 03/2-3923/2-18

Podgorica, 16. mart 2018. godine

Shodno članu 17 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) opšti princip kod određivanja mjesta prometa usluga, koje se pružaju poreskom obvezniku, je prema mjestu u kome primalac usluga ima sjedište ili stalnu poslovnu jedinicu, ako se promet usluga vrši u stalnoj poslovnoj jedinici koja se ne nalazi u mjestu sjedišta primaoca usluga, odnosno mjesto u kojem primalac usluga ima prebivalište ili boravište. Prema stavu 2 člana 17 zakona, poreskim obveznikom, za svrhe određivanja mjesta pružanja usluga se smatra:1) svako lice koje obavlja djelatnost trajno; 2) pravna lica, državni organi, organizacije i organi jedinice lokalne samouprave i druga javno pravna tijela u skladu sa ovim zakonom; 3) strana pravna lica.

Prema članu 17 stav 4 tačka 1 Zakona o PDV mjestom izvršenog prometa usluga smatra se mjesto u kome se nepokretnost nalazi, ako se usluga pruža neposredno u vezi sa nepokretnošću, uključujući i usluge posredovanja u prometu nepokretnosti, procjene vrijednosti nepokretnosti, pripremnih radova u građevinarstvu (usluge arhitekata i nadzora i sl.).

U skladu sa navedenim odredbama člana 17 stav 1, 2 i 4 tačka 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, u opisanom primjeru kada strano pravno lice - poreski obveznik pruža usluge domaćem poreskom obvezniku, a koje se odnose na konsultanske usluge iz oblasti građevinarstva i arhitekture ili u vezi sa uslugama arhitekata i inženjera u vezi sa nepokretnostima u CG, registrovani poreski obveznik, ima obavezu da obračuna PDV po opštoj stopi PDV, a nema obavezu da ga uplati. Navedeno se dovodi u vezi sa članom 100 stav 2 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost, kojim je propisano da je PDV iz

stava 1 tačka 3 ovog člana plaćen, kada je iskazan u obračunu PDV, te poreski obveznik (RPOPDV) nema u tom slučaju obavezu plaćanja obračunatog PDV na uplatni račun.

Obveznici PDV imaju pravo odbitka ulaznog PDV obračunatog na usluge stranog lica ukoliko ispunjavaju uslove propisane članom 37 Zakona o PDV. PDV obveznik mora voditi posebne evidencije - Knjiga ulaznih računa i Knjiga izdatih računa, radi osiguranja podataka o izdatim i primljenim računima i porezu sadržanom u tim računima, te da se porez obračunat po računima stranih lica evidentira u poslovnoj evidenciji i kao ulazni i kao izlazni PDV. Pravilnikom o sadržini prijave za obračun i plaćanje poreza na dodatu vrijednost je propisano da se iznosi poreza obračunatog po računima stranih lica za usluge pružene domaćem PDV obvezniku, iskazuju pod kolonom 18. PDV prijave, obrasca "PR PDV -2" kao izlazni i ulazni PDV (pod uslovom da ispunjava pravo odbitka ulaznog PDV) i da se u kolonama 20. i 21. kumuliraju u ukupni izlazni i ukupni ulazni PDV. Poreska osnovica, odnosno iznos naknade se ne unosi u mjesečnu prijavu za PDV. Primalac usluga koji nije u sistemu PDV ima obavezu da obračuna i plati PDV na usluge stranih lica, na uplatni račun za PDV na usluge stranih lica.

Primjena člana 39 Zakona o PDV

Broj: 03/1-3197/2-18

Podgorica, 05. mart 2018. godine

U opisanom primjeru u dopisu, poreski obveznik je iskoristio pravo na odbitak ulaznog PDV kod nabavke imovine/opreme/, a sada je planira da tu opremu, proda sa obračunom PDV, nakon perioda korišćenja iste, odnosno posle 3 godine, pa u vezi vašeg postavljenog pitanja, ukazujemo na sljedeće:

Član 39 stav 1 tačka 2 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, ako se u toku perioda od pet godina od kalendarske godine u kojoj je počela da se koristi oprema izmijenjeni uslovi koji su u toj godini bili opredjeljujući za odbitak ulaznog PDV-a, ispravka ulaznog PDV-a se vrši za period do izmjene okolnosti.

Pod opremom u smislu navedene odredbe, se podrazumijeva oprema koja se na osnovu propisa o računovodstvu uključuje u opredmećena (materijalna) sredstva poreskog obveznika.

Pod promjenom uslova mjerodavnih za oporezivanje smatra se promjena uslova koji su bili opredjeljujući, odnosno mjerodavni za odbijanje pretporeza na početku korišćenja opreme, što ima za posledicu promenu (na manje ili više) odbitka pretporeza u odnosu na početno stanje. Opredjeljujući uslovi za odbitak ulaznog PDV su da postoji račun izdat u skladu sa članom 32 Zakona ili carinska deklaracija i ukoliko ispunjava uslove iz člana 37 zakona.

Ukoliko poreski obveznik u periodu od 5 godina od kalendarske godine od koje je počeo da koristi opremu pređe iz oporezive na djelatnost koja je oslobođena od PDV i obrnuto, za period nakon promjene vrši se ispravka PDV.

Ukoliko poreski obveznik prestaje da bude PDV obveznik, odnosno izgubi status PDV obveznika (likvidacija, brisanja) dužan je za opremu izvršiti ispravku pretporeza, ako se za njih nije završio period ispravke pretporeza.

Bliži postupak, kod primjene ove odredbe propisan je članom 103 - 105 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), u kome se navodi da:

Povećanja, odnosno smanjenja pretporeza koja su nastala po osnovu ispravke pretporeza prema članu 39 stav 2 Zakona, predstavljaju poslovne prihode, odnosno rashode poreskog obveznika u poreskom periodu. Ispravka pretporeza ne utiče na visinu troškova nabavke, odnosno proizvodnje kapitalnih dobara prilikom popisa kapitalnih dobara poreskog obveznika

Postupak ispravke pretporeza vrši se ako pretporez koji bi se trebao ispraviti po kapitalnom dobru prelazi 30 €.

Razdoblje za ispravku pretporeza za opremu iznosi 5 godina odnosno 60 obračunskih perioda, pravo na odbitak poreski obveznik ima za period od kad je počeo da koristi oprema, dok se period ispravke dobija kada se 60 umanji za broj obračunskih perioda korišćenja opreme.

Kod prodaje privrednog društva (cjeline ili pogona) za kupca se ne prekida razdoblje ispravke pretporeza.

Dakle, činjenica da poreski obveznik prodaje osnovno sredstvo nakon 3 godine korišćenja, za koje je poreski obveznik iskoristio pravo pretporeza, na osnovu računa koje mu je izdao prethodni učesnik u prometu, ne znači da je došlo do promjene uslova bitnih za ispravku ulaznog PDV. PDV obveznik ima obavezu da kod daljeg prometa proizvoda, odnosno prodaje osnovnog sredstva obračuna PDV i iskaže ga na poreskom računu.

Promet novoizgrađenih građevinskih objekata -prvi prenos prava svojine, odnosno prava raspolaganja na novoizgrađenom objektu, se oporezuje u skladu sa odredbama Zakona o pdv a da se svaki sledeći promet novoizgrađenih građevinskih objekata oporezuje porezom na promet nepokretnosti.

Broj: 03/2-3409/2-18

Podgorica, 09.mart 2018.godine

Odredbama člana 4 stav 2 tačka 4 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Sl.list RCG", br.65/01...76/05 i "Sl.list CG",br.16/07...50/17) propisano je da se prometom proizvoda smatra 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.

Odredbama člana 27 stav 2 Zakona o porezu na dodatu vrijednost propisano je da je promet nepokretnosti oslobođen od plaćanja PDV, osim prvog prenosa prava svojine, odnosno prava raspolaganja na novoizgrađenom objektu.

Odredbama člana 68 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Sl.list RCG",br.65/02...16/06 i "Sl.list CG",br.64/08...84/17), propisano je da se na promet nepokretnosti koji je oslobođen od plaćanja PDV saglasno odredbama člana 27 stav 2 Zakona (osim novoizgrađenih nepokretnosti), plaća porez na promet nepokretnosti, u skladu sa zakonom koji uređuje oporezivanje prometa nepokretnosti.

Odredbama Zakona o porezu na promet nepokretnosti ("Sl.list CG", br.36/13) uređuju se obaveza plaćanja i način obračuna poreza na promet nepokretnosti. Nepokretnostima, saglasno odredbama člana 5 ovog Zakona, smatraju se zemljište i građevinski objekti. Prometom nepokretnosti, saglasno odredbama člana 6 Zakona, ne smatra se sticanje novoizgrađenih građevinskih objekata na koje se plaća porez na dodatu vrijednost, u skladu sa zakonom kojim se uređuje porez na dodatu vrijednost. Obveznik poreza na promet nepokretnosti je sticalac ovih nepokretnosti i plaća se po stopi od 3% na poresku osnovicu koju čini tržišna vrijednost nepokretnosti u trenutku njenog sticanja.

Iz naprijed navedenog slijedi da se porezom na dodatu vrijednost oporezuje promet novoizgrađenih građevinskih objekata -prvi prenos prava svojine, odnosno prava raspolaganja na novoizgrađenom objektu, a da se svaki sledeći promet novoizgrađenih građevinskih objekata oporezuje porezom na promet nepokretnosti.

Ukoliko se radi o prvom prenosu prava svojine, odnosno prava raspolaganja na novoizgrađenom objektu, obveznik PDV-prodavac je dužan da za izvršeni promet nepokretnosti izda kupcu račun, saglasno odredbama člana 31 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, kao i da u računu koji izdaje, u skladu sa odredbama člana 32 Zakona, iskaže prodajnu vrijednost proizvoda sa uključenim PDV i iznos uračunatog PDV.

Ukoliko se ne radi o prvom prenosu prava svojine, odnosno prava raspolaganja na novoizgrađenom objektu, obveznik PDV-prodavac je dužan da za izvršeni promet nepokretnosti izda kupcu račun, saglasno odredbama člana 31 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, kao i da u računu koji izdaje, u skladu sa odredbama člana 32 stav 2 Zakona, navede da je ovaj promet oslobođen od plaćanja PDV, prema odredbama člana 27 stav 2 Zakona, kao i da porez na promet plaća kupac nepokretnosti u skladu sa odredbama Zakona o porezu na promet nepokretnosti.

Poreski obveznik prodaje svoje imovinsko pravo-pravo na žig stranom pravnom licu, vrši prenos imovinskih prava, odnosno uslugu, pa 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.

Broj: 03/2- 3407/2-18

Podgorica, 13. mart 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 stav 1 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 stavu 2 tačka 1 navedenog člana zakona, prometom usluga smatra se i prenos, ustupanje i korišćenje autorskih prava, patenata, licenci, zaštitnih znakova i drugih imovinskih prava (u daljem tekstu: imovinska prava).

Član 4 stav 1 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) propisuje da se pod uslugama, smatraju sve isporuke koje se vrše uz naknadu, a koje ne predstavljaju isporuku proizvoda.

Uslugama se smatra i prenos, ustupanje i korišćenje autorskih prava, patenata, licenci, zaštitnih znakova i drugih imovinskih prava (stav 2 člana 4 Pravilnika).

Prema članu 17 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost mjestom izvršenog prometa usluga smatra se mjesto u kojem poreski obveznik, koji prima usluge, ima svoje sjedište ili 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 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 8, 17 stav 1 i 2 Zakona o porezu na dodatu vrijednost i člana 4 i 75 stav 3 i 4 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost, u opisanom primjeru kada rezidentni poreski obveznik prodaje svoje **imovinsko pravo-pravo na žig stranom pravnom licu, vrši prenos imovinskih prava, odnosno uslugu, pa 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.

Poreski obveznik nema obavezu da u PDV prijavi iskazuje taj promet, jer se ovaj promet izuzima od oporezivanja u Crnoj Gori, odnosno vrši se prenos poreske obaveze na primaoca usluge strano pravno lice, koji se kod ovog prometa smatra PDV obveznikom, po propisima druge države.

AKTUELNO

PRIMJER povraćaja robe u maloprodaji, kada se vrši povraćaj novčanih iznosa kupcu, način evidentiranja ovih ispravki kod prodavca u situaciji kada je došlo do povećanja stope PDV

Broj: 03/2-3408/2-18

Podgorica, 13. mart 2018. godine

Ovim odgovorom, ukazujemo na odredbe zakona koje propisuju opšti princip kod izmjene poreske osnovice usled povraćaja proizvoda, popusta i nemogućnosti plaćanja, kako slijedi:

Članom 20 stav 9 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 ako se poreska osnovica naknadno izmijeni usled povraćaja, popusta ili nemogućnosti plaćanja, poreski obveznik koji je izvršio promet proizvoda, odnosno usluga može ispraviti, odnosno umanjiti iznos PDV, ako poreski obveznik za koga se obavlja promet proizvoda, odnosno usluga, ispravi (umanji) odbitak ulaznog PDV i ako o tome pismeno obavijesti isporučioca tih proizvoda, odnosno usluga. Prema tome, u slučaju promjene poreske osnovice, poresku osnovicu mijenja i isporučilac i primalac proizvoda, odnosno usluga, s tim što isporučilac može smanjiti svoju poresku obavezu tek nakon što ga primalac pismeno obavijesti da je ispravio svoj pretporez. To znači da je kod naknadne izmjene poreske osnovice potrebno ispraviti pretporez kod primaoca i obračunati PDV kod isporučioca proizvoda, odnosno usluga. Ispravka se vrši u poreskoj prijavi, tako što se stornira ranije izdati račun u Knjizi izdatih računa i podnosi izmijenjena PDV prijava za poreski period kad je isporuka izvršena, sa obračunom PDV i osnovicom za obračun PDV, po izdatom konačnom računu o povraćaju robe, na kome se poziva na broj fakture- računa po kojem je izvršen povraćaj robe.

U opisanom primjeru, koji navodite u dopisu, radi se o povraćaju robe u maloprodaji, iz različitih razloga (**reklamacije artikla**) **odnosno primjeru kada poreski obveznik vrši povraćaj novčanog iznosa kupcu**, pa s tim u vezi, dolazi do promjene poreske osnovice i obračunatog izlaznog PDV, za ostvareni promet u 2017. godini kada je važila stopa PDV od 19%. Poreski obveznik koji ispravlja PDV, u opisanom primjeru, ovu ispravku vrši podnošenjem izmijenjene poreske prijave za period u kojem je izdao račun za ostvareni promet proizvoda ili usluga, tako da promjena poreske stope u 2018. godini, kada vrši povraćaj artikla i povraćaj novčanog iznosa kupcu kao krajnjem potrošaču, nema uticaja kod izmjene PDV, jer se izmjena PDV odnosi na obračunski period, kada je važila aktuelna stopa PDV. S obzirom, da ovaj način postupanja, stvara česte izmjene poreskih prijave, za poreske obveznike koji obavljaju trgovinu na malo, mišljenja smo da bi se ispravke poreske osnovice i poreske obaveze izlaznog PDV, uz prateću evidenciju o povraćaju artikla, mogle evidentirati kao ispravke za poreski period kada su podnijete mjesečne prijave za njemu ostvareni promet (npr: gotovinski promet iz februara 2017. godine, povraćaj u januaru 2018. godine, izmjena poreske prijave u februar ili kumulativne ispravke u decembar

2017. godine; ili gotovinski promet iz decembra 2017. godine, povraćaj u maju 2018. godine, izmjena poreske prijave u decembru 2017. godine; ili gotovinski promet iz februara 2018. godine, povraćaj u maju 2018. godine, izmjena poreske prijave za maj 2018. godine, kada su ispunjena oba uslova, izdat račun, povraćaj artikla, ista stopa PDV i evidencija o povraćaju-dokaz da je isplaćen kupac).

AKTUELNO

Određivanje mjesta prometa usluga posredovanja kod usluga smještaja, prema odredbama člana 17 Zakona o PDV

Broj: 03/2-3625/2-17

Podgorica, 12.mart 2018.godine

Putnička agencija može obavljati poslove u tuđe ime i za tuđ račun, odnosno u ime i za račun lica (pravno ili fizičko lice) koje obavlja uslugu smještaja. Putnička agencija djeluje u svojstvu posrednika (djeluje u ime i za račun hotela) ako putniku samo obavlja rezervaciju sobe u hotelu, dok putnik cijenu sobe plaća direktno hotelu.

Mjesto prometa uluga posredovanja kod smještaja u hotelima određuje se u skladu sa članom 17 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Sl.list RCG", br.65/01...04/06 i "Sl.list CG", br.16/07...50/17).

Prema odredbama člana 17 stav 1 Zakona, mjestom prometa usluga koje se pružaju poreskom obvezniku, smatra mjesto u kojem primalac usluga ima sjedište ili stalnu poslovnu jedinicu (ako se promet usluga vrši u stalnoj poslovnoj jedinici koja se ne nalazi u mjestu sjedišta primaoca usluga), odnosno mjesto u kojem primalac usluga ima prebivalište ili boravište. 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.

Odredbama člana 17 stav 6 Zakona, propisano je da se mjesto prometa usluge posredovanja koja se pruža poreskom obvezniku (osim usluga posredovanja u prometu nepokretnosti), određuje u skladu sa odredbama stava 1 ovog člana (ako se usluga pruža neposredno u vezi sa nepokretnošću, uključujući i usluge posredovanja u prometu nepokretnosti, saglasno odredbama člana 17 stav 4 tačka 1, mjestom izvršenog prometa smatra se mjesto u kome se nepokretnost nalazi).

Prema odredbama člana 95 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Sl.list RCG",br.65/02...16/06 i "Sl.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 računu 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 u Crnoj Gori, prenos poreske obaveze može da izvrši ako mu je poreski obveznik-primalac usluge prethodno dostavio odgovarajući dokaz o registraciji u stranoj državi.

Saglasno navedenom, putnička agencija – posrednik za izvršenu uslugu posredovanja kod smještaja u hotelima koje pruža licima sa sjedištem, odnosno prebivalištem u Crnoj Gori (a koji se smatraju poreskim obveznicima iz člana 17 stav 2 Zakona), obračunava PDV na pripadajuću mu proviziju po stopi od 21%. U slučaju da putnička agencija posredničku uslugu obavlja

poreskom obvezniku-pravnom licu sa sjedištem u inostranstvu, ne obračunava PDV s obzirom da mjestom prometa usluga nije određena Crna Gora. Na računu koji izdaje (iznos ugovorene naknade/provizije za uslugu posredovanja) ne obračunava PDV (pod uslovom da je prethodno pribavio odgovarajući dokaz o registraciji poreskog obveznika-pravnog lica u stranoj državi) i unosi klauzulu da se "obaveza za PDV prenosi na primaoca usluge" i navodi odredbu Zakona na osnovu koje nije obračunat PDV, a koja može da glasi da PDV nije obračunat u skladu sa članom 17 stav 6 Zakona.

Dakle, za određivanje mjesta prometa usluga posredovanja kod smještaja u hotelima koje se pružaju poreskim obveznicima iz člana 17 stav 2 Zakona, nije od značaja mjesto u kojem se hotel nalazi, tj. da li se nalazi u Crnoj Gori ili u inostranstvu, već se mjesto prometa usluga određuje prema sjedištu, odnosno prebivalištu poreskog obveznika-primaoca usluge.

Prema odredbama člana 17 stav 5 Zakona, ukoliko se usluga posredovanja pruža licu koje nije poreski obveznik u smislu člana 17 stav 2 Zakona, mjesto u kojem je izvršena usluga posredovanja je mjesto u kojem je izvršen promet usluga. Ako je usluga posredovanja izvršena u Crnoj Gori račun sadrži i PDV, dok u slučaju prekograničnog poslovanja (izvan Crne Gore), račun ne sadrži PDV.

AKTUELNO

Avansna plaćanja, isporuka proizvoda odnosno usluga, konačan poreski račun, evidencija kroz PDV knjigovodstvo, izmijenjena poreska prijava PDV, promjena poreske stope, način evidentiranja

Broj: 03/2-3758/2-18

Podgorica, 14. mart 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.

Kada se radi o avansnim uplatama, koje se oporezuju u skladu sa članom 18 stav 4 Zakona o PDV i u skladu sa članom 76 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 je primio avans ima obavezu da obračunati PDV iskazuje u poreskoj prijavi (PR PDV- 2) za obračunski period kad je primio avans i iznos osnovice – uplaćeni iznos avansa. U poreskoj prijavi koju podnosi za poreski period u kojem bude izvršio isporuku proizvoda i usluga izdaje konačan račun u kojem iskazuje ukupan iznos naknade za ostvareni promet proizvoda i usluga i iznos obračunatog PDV, obračunatog primjenom važeće stope PDV na ostvarenu naknadu, kao poresku osnovicu. Prema tome, u situaciji kada dođe do promjene poreske stope, poreski obveznik – primalac avansa ima obavezu da podnese izmijenjenu PDV prijava za poreski period kad je na primljeni avans obračunao PDV po stopi od 19% (za iznos prometa i obračunati PDV), vrši storniranje avansne fakture u Knjizi avansnih računa. Kod isporuke proizvoda, odnosno usluga u 2018. godini, izdaje konačnu fakturu, sa obračunom PDV po stopi od 21%, evidentira poreski račun-fakturu u Knjizi izdatih računa, iskazuje oporezivi promet i obavezu PDV u mjesečnoj prijavi.

Davalac avansa koristi pravo ulaznog PDV za iznos obračunatog PDV po avansnom računu.

Kada primi konačni račun – faktur, utvrđuje iznos razlike između ukupno obračunatog PDV i PDV obračunatog po avansnom računu i koristi pravo ulaznog PDV na taj iznos i evidentira ga u prijavi PR PDV-2 u poreskom periodu kada je primio konačan račun.

Vrši storniranje avansnih računa i evidentiranje konačnog računa kroz knjigovodstvenu evidenciju za PDV.

Napominjemo da se za podršku kod podnošenja elektronske prijave možete obratiti na kontakt telefon:020 448 223.

AKTUELNO

Povraćaj robe u veleprodaji, od kupca u garantnom roku, odnosno primjeru kada poreski obveznik vrši povraćaj novčanog iznosa kupcu, dolazi do promjene poreske osnovice i obračunatog izlaznog PDV, za ostvareni promet u 2017. godini kada je važila stopa PDV od 19%.

Broj: 03/2-3922/2-18

Podgorica, 16. mart 2018. Godine

Ovim odgovorom, ukazujemo na odredbe zakona koje propisuju opšti princip kod izmjene poreske osnovice usled povraćaja proizvoda, popusta i nemogućnosti plaćanja, kako slijedi:

Članom 20 stav 9 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 ako se poreska osnovica naknadno izmijeni usled povraćaja, popusta ili nemogućnosti plaćanja, poreski obveznik koji je izvršio promet proizvoda, odnosno usluga može ispraviti, odnosno umanjiti iznos PDV, ako poreski obveznik za koga se obavlja promet proizvoda, odnosno usluga, ispravi (umanji) odbitak ulaznog PDV i ako o tome pismeno obavijesti isporučioca tih proizvoda, odnosno usluga. Prema tome, u slučaju promjene poreske osnovice, poresku osnovicu mijenja i isporučilac i primalac proizvoda, odnosno usluga, s tim što isporučilac može smanjiti svoju poresku obavezu tek nakon što ga primalac pismeno obavijesti da je ispravio svoj pretporez. To znači da je kod naknadne izmjene poreske osnovice potrebno ispraviti pretporez kod primaoca i obračunati PDV kod isporučioca proizvoda, odnosno usluga. Ispravka se vrši u poreskoj prijavi, tako što se stornira ranije izdati račun u Knjizi izdatih računa i podnosi izmijenjena PDV prijava za poreski period kad je isporuka izvršena, sa obračunom PDV i osnovicom za obračun PDV, po izdatom konačnom računu o povraćaju robe, na kome se poziva na broj fakture- računa po kojem je izvršen povraćaj robe.

Ovo je opšte pravilo kada se vrši povraćaj robe i izmjena PDV osnovice, bliže objašnjenje je dato u odjeljku 4. Povraćaj proizvoda Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost u članu 7 koji propisuje sljedeće:

- (1) Ako kupac u reklamnom roku ili u drugom roku koji je određen ugovorom vrati proizvod dobavljaču (isporučiocu), smatra se da isporuka nije bila izvršena.
- (2) Ako isporučilac u roku iz stava 1 ovog člana zamijeni jedan proizvod drugim, smatra se da je izvršen prvobitni promet proizvoda, koji je oporeziv.

- (3) Ako isporučilac u garantnom roku zamijeni proizvod drugim proizvodom iste vrste, istog trgovačkog kvaliteta i istih tehničkih karakteristika, takva isporuka nije oporeziva.
- (4) Ako isporučilac iz st. 2 i 3 ovog člana da u zamjenu drugi proizvod manje ili veće vrijednosti, te razlike uvećavaju, odnosno smanjuju poresku osnovicu.
- (5) Ako kupac vrati ambalažu za koju mu je prodavac obračunao i zaračunao PDV, smatra se da nije izvršena oporeziva isporuka.

U opisanom primjeru, koji navodite u dopisu, kada se o povraćaju robe u veleprodaji, u garantnom roku, **odnosno primjeru kada poreski obveznik vrši povraćaj novčanog iznosa kupcu**, dolazi do promjene poreske osnovice i obračunatog izlaznog PDV, za ostvareni promet u 2017. godini kada je važila stopa PDV od 19%. Poreski obveznik koji ispravlja PDV, u opisanom primjeru, ovu ispravku vrši podnošenjem izmijenjene poreske prijave za period u kojem je izdao račun za ostvareni promet proizvoda ili usluga, tako da promjena poreske stope u 2018. godini, kada vrši povraćaj artikla i povraćaj novčanog iznosa kupcu kao krajnjem potrošaču, na osnovu odobrenja, nema uticaja kod izmjene PDV, jer se izmjena PDV odnosi na obračunski period, kada je važila aktuelna stopa PDV. S obzirom, da ovaj način postupanja, stvara česte izmjene poreskih prijava, za poreske obveznike koji obavljaju trgovinu na veliko i trgovinu na malo, mišljenja smo da bi se ispravke poreske osnovice i izlaznog PDV, uz prateću evidenciju o povraćaju artikla, mogle evidentirati kao ispravke za poreski period kada su podnijete mjesečne prijave za njemu ostvareni promet (npr: gotovinski promet iz februara 2017. godine, povraćaj u januaru 2018. godine, izmjena poreske prijave u februar ili kumulativne ispravke u decembar 2017. godine; ili gotovinski promet iz decembra 2017. godine, povraćaj u maju 2018. godine, izmjena poreske prijave u decembru 2017. godine; ili gotovinski promet iz februara 2018. godine, povraćaj u maju 2018. godine, izmjena poreske prijave za maj 2018. godine, kada su ispunjena oba uslova, izdat račun, povraćaj artikla, ista stopa PDV i evidencija o povraćaju-dokaz da je isplaćen kupac).

Pravo na odbitak ulaznog PDV, primjena člana 7 Zakona o PDV

Broj: 03/2-4095/2-18

Podgorica, 22. mart 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. 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.

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.

Prema tome, poreski obveznik PDV ima pravo odbitka ulaznog PDV, obračunatog kod nabavke nepokretnosti - stana, odnosno ulaznog PDV po računima drugog poreskog obveznika, samo, ukoliko računi koje mu je ispostavio prethodni učesnik u prometu glase na njegovo ime, ukoliko mu nepokretnost služi za obavljanje oporezive poslovne djelatnosti, ukoliko nije isključeno pravo na odbitak ulaznog PDV shodno članu 37 zakona, i ukoliko je u skladu sa posebnim propisima koji regulišu djelatnost izdavanja stanova pribavio dozvolu nadležnog organa (opština, ministarstvo i sl.).

Shodno članu 7 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, ne smatra se prometom proizvoda prenos cjelokupne imovine ili dijela imovine sa ili bez naknade ili kao ulog, ukoliko sticatelj imovine koji je poreski obveznik ili je izvršenjem prenosa postao poreski obveznik nastavi da obavlja istu djelatnost.

Prema tome, u skladu sa opisanim primjerom, ukoliko je fizičko lice kupilo stanove od investitora sa obračunatim PDV, pa ih kao fizičko lice osnivač privrednog društva, odnosno pravnog lica unijelo kao osnivački kapital u pravno lice (ili povećalo kapital društva, a time i svoj osnivački ulog), to pravno lice kao PDV obveznik nema pravo odbitka ulaznog PDV, obračunatog po računima prodavca kod prometa nepokretnosti, koji glase na fizičko lice.

Sa druge strane, da je fizičko lice, kod sticanja nepokretnosti bilo u sistemu PDV, imao bi pravo odbitka ulaznog PDV kod obavljanja oporezive djelatnosti, a kod unosa te imovine u pravno lice, ne bi imao obavezu obračuna PDV, pod uslovom da je sticatelj PDV obveznik ili je izvršenjem prenosa postao poreski obveznik nastavi da obavlja istu oporezivu djelatnost, da sticalac čini zaseban poslovni subjekat i ako sticalac može u cjelosti odbiti obračunati PDV koji mu je prenosilac obračunao, pri ulazu otuđenja odnosno nepokretnosti.

Način postupanja u primjeru kada dođe do povraćaja robe prodavcu, knjižno odobrenje, izmjena poreske prijave, povećanje stope PDV

Broj: 03/2-3624/2-18

Podgorica, 20.marta 2018. godine

Odredbama člana 20 stav 9 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 ako se poreska osnovica naknadno izmijeni usled povraćaja, popusta ili nemogućnosti plaćanja, poreski obveznik koji je izvršio promet proizvoda, odnosno usluga može ispraviti, odnosno umanjiti iznos PDV, ako PDV obveznik za koga se obavlja promet proizvoda, odnosno usluga, ispravi (umanji) odbitak ulaznog PDV i ako o tome pisano obavijesti isporučioca tih proizvoda, odnosno usluga.

Saglasno odredbama člana 48 stav 1 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Sl.list RCG",65/02...16/06 i "Sl.list CG",br.64/08...84/17), ispravka PDV-a može se izvršiti ako se poreska osnovica naknadno izmijeni usled povraćaja, različitih vrsta popusta (rabat i druge vrste bonifikacija), ili zbog nemogućnosti naplate. U tom slučaju, isporučilac (prodavac) i primalac (kupac) ispravljaju poresku osnovicu, odnosno porez i pretporez. Smanjenje poreske osnovice po osnovu naknadnih umanjenja može se sprovesti kod isporučioca (prodavac) tek nakon ispravke pretporeza kod primaoca (kupca) o čemu je primalac dužan da pisano obavijestiti isporučioca.

Prema stavu 3 navedenog člana Pravilnika, naknadni popusti umanjuju poresku osnovicu samo ako su dati u direktnom međusobnom odnosu isporučioca i primaoca.

Odredbama člana 20 stav 11 Zakona, ispravka poreske osnovice može se vršiti samo u obračunskom periodu u kojem je došlo do promjene poreske osnovice.

U skladu sa navedenim, kada se poreska osnovica naknadno promijeni zbog različitih vrsta popusta, poreski obveznik koji je isporučio proizvode može ispraviti iznos PDV tek onda kada poreski obveznik kome je isporučen proizvod ispravi odbitak pretporeza i o tome pisano obavijesti svog isporučiooca (prodavca). Ove ispravke se moraju izvršiti u poreskom periodu u kojem je primljeno pisano obavještenje, odnosno kada je izmijenjena poreska osnovica.

Prema odredbama člana 18 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, poreska obaveza kod prometa proizvoda i usluga nastaje u trenutku isporuke proizvoda, odnosno u trenutku izvršenja usluga.

Ako je obveznik PDV izvršio isporuku proizvoda zaključno sa 31. decembrom 2017. godine i po tom osnovu obračunavao PDV po opštoj stopi PDV od 19%, ispravka poreza i pretporeza se vrši po toj stopi, imajući u vidu da je poreska obaveza po osnovu isporuke proizvoda, u ovom slučaju, nastala u vrijeme kada se predmetni promet oporezivao po opštoj stopi PDV od 19%.

Pravo korišćenja ulaznog PDV u skladu sa članom 37 Zakona-opšti postupak; direktno oslobođenje od plaćanja PDV investitora za gradnju hotela sa 5 zvjezdica, način i postupak dobijanja rješenja pred Poreskom upravom

Broj: 03/2- 4120/2-18

Podgorica, 23. mart 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.

Broj: 03/2- 4120/3-18

Podgorica, 28. mart 2018. godine

U našem odgovoru od 23.03.2018. godine dali smo tumačenje, sa pozivom na odredbe Zakona o porezu na dodatu vrijednost, koje propisuju kada poreski obveznik ima pravo na poresko oslobađanje kod gradnje hotela sa **5 zvjezdica kao direktno oslobađanje od plaćanja PDV** i odredbe člana 37 Zakona o PDV i člana 94 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost koje propisuju **opšte uslove za korišćenje prava na odbitak ulaznog PDV**, pa ćemo ih još jednom navesti:

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 i članom 94 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost . 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.

Napominjemo: Da bi poreski obveznik ostvario pravo na odbitak ulaznog PDV koji mu je obračunao prethodni učesnik u prometu nije od uticaja činjenica da li gradi hotel sa 5 ili sa 3 zvjezdice, već uslovi koje poreski obveznik treba da ispunjava da bi ostvario pravo na odbitak ulaznog PDV: ukoliko računi koje mu je ispostavio prethodni učesnik u prometu glase na njegovo ime, ukoliko mu nepokretnost služi za obavljanje oporezive poslovne djelatnosti, ukoliko nije isključeno pravo na odbitak ulaznog PDV shodno članu 37 zakona.

Kako oporezovati usluge javnog prevoza putnika u linijskoj plovidbi i slobodnoj plovidbi (registracije šifre djelatnosti – 50.10), pomorski saobraćaj

Broj: 03/2-4534/2-18

Podgorica, 29. mart 2018. godine

Na osnovu navoda iz vašeg dopisa, u kome navodite da se bavite pomorskim i priobalnim prevozom putnika u skladu sa vašom registracijom (šifra djelatnosti 50.10), to smo uvidom u odredbe Zakona o klasifikaciji djelatnosti ("Sl. list Crne Gore", br. 18/11), zaključili da pod šifrom ove djelatnosti spadaju:

50.10 Pomorski i priobalni prevoz putnika

Obuhvata:

- prekomorski prevoz putnika, kao i prevoz u priobalnim morskim vodama, redovan i vanredan:

* rad brodova za ekskurzije, krstarenja ili obilaske

* rad feribota i taksi-prevoz na vodenim putevima

- iznajmljivanje brodova s posadom u turističke svrhe i prevoz u priobalnim morskim vodama (npr. za ribarski izlet)

Ne obuhvata:

- aktivnosti restorana i barova na brodovima kada ih obavljaju samostalne jedinice, djel. 56.10 i 56.30

- iznajmljivanje brodova i jahti za zabavu bez posade, djel.77.21

- iznajmljivanje komercijalnih brodova bez posade, djel.77.34

- aktivnosti plovećih kazina, djel. 92.00

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

Mjesto prometa usluga, koje se pružaju poreskom obvezniku, se određuje u skladu sa članom 17 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, koji propisuje da se mjesto prometa usluga određuje 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.

Postoji izuzetak od navedenog u članu 17 stava 1 Zakona, pa je u stavu 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.

Inače, usluge prevoza oporezuju se po opštoj stopi od 21%. Izuzetak su usluge javnog prevoza putnika i njihovog ličnog prtljaga, shodno članu 24a stav 1 tačka 9 Zakona o porezu na dodatu vrijednost gdje se porez obračunava po sniženoj stopi od 7% od prometa usluga.

Zakonom o pomorskoj i unutrašnjoj plovidbi ("Službeni list SRCG", br.19/78 ...27/94 i "Službeni list CG", br.51/08 ... 62/13) u članu 50 je propisano da se javni prevoz na moru i unutrašnjim plovnim putevima može obavljati kao prevoz u linijskoj plovidbi i kao prevoz u slobodnoj plovidbi.

Javni prevoz je dostupan svim licima pod jednakim uslovima i vrši se na osnovu ugovora o prevozu između nosioca prava korišćenja broda ili drugog plovnog objekta i korisnika prevoza (član 50 stav 2 navedenog Zakona).

Prema članu 51 Zakona o pomorskoj i unutrašnjoj plovidbi javni prevoz u linijskoj plovidbi se vrši na određenim relacijama po unaprijed utvrđenom redu plovidbe i za koji se cijena i drugi uslovi prevoza unaprijed utvrđuju tarifom.

Javni prevoz u slobodnoj plovidbi je prevoz kod kojega se relacija, cijena i drugi uslovi prevoza utvrđuju ugovorom između korisnika prevoza i nosioca prava korišćenja broda odnosno drugog plovnog objekta (Član 53 navedenog Zakona).

Javni prevoz u linijskoj i slobodnoj plovidbi kao i prevoz za sopstvene potrebe mora se vršiti na način i pod uslovima utvrđenim propisima o bezbjednosti plovidbe kao i drugim propisima koji se odnose na prevoz lica i stvari (član 56 navedenog Zakona).

Prema tome, mišljenja smo da se usluge javnog prevoza putnika u linijskoj plovidbi i slobodnoj plovidbi (na osnovu registracije šifre djelatnosti – 50.10), mogu oporezovati u skladu sa članom 24a stav 1 tačka 9 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, po sniženoj stopi PDV od 7%, uz ispunjenje ostalih propisanih uslova, saglasnosti, odnosno potvrde koje izdaju Ministarstvo saobraćaja i pomorstva i organ lokalne uprave za privredu i ekonomski razvoj.

POREZ NA DOHODAK FIZIČKIH LICA

Utvrđivanje osnovice, za obračun kriznog poreza, prosječna mjesečna bruto zarada na nivou kalendarske godine, utvrđena prema podacima MONSTATA,

Broj: 03/2-3410/2-18

Podgorica, 09.mart 2018. godine

Odredbama člana 10 stav 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 na lična primanja koja su **iznad iznosa prosječne mjesečne bruto zarade ostvarene u prethodnoj godini u Crnoj Gori prema podacima organa nadležnog za poslove statistike**, stopa poreza na dohodak iznosi 11%, na iznos primanja iznad prosječne zarade.

U 2017.godini se, za obračun ličnih primanja po stopi od 11%, koristila prosječna mjesečna bruto zarada ostvarena u Crnoj Gori na nivou 2016.godine (prethodna godina), koja je, prema zvaničnim podacima Zavoda za statistiku CG, iznosila 751,00€.

U 2018.godini se, za obračun ličnih primanja po stopi od 11%, koristi prosječna mjesečna bruto zarada ostvarena u Crnoj Gori na nivou 2017.godine (prethodna godina), koja, prema zvaničnim podacima Zavoda za statistiku CG, iznosi 765,00€.

AKTUELNO

Primanja fizičkog lica po osnovu članstva u revizorskom odboru (naknada), obračun poreza i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje

Broj: 03/2-3759/2-18

Podgorica, 14. mart 2018. godine

Prema odredbama člana 2 stav 2 i člana 4 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica ("Službeni list RCG", br.65/01,... 40/07 i "Službeni list CG", br.86/09, ... 83/16) poreski obveznik poreza na dohodak je rezidentno, odnosno nerezidentno lice koje ostvari dohodak iz izvora utvrđenih ovim zakonom, za dohodak ostvaren u Crnoj Gori i izvan Crne Gore.

Naknade koje se isplaćuju članovima odbora direktora, upravnih odbora, nadzornih odbora, skupština i drugih njima sličnih tijela u pravnim licima, imaju tretman ličnih primanja koja podliježu oporezivanju, shodno članu 14 stav 3 tačka 6 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica. Oporezivi dohodak od prihoda po osnovu ličnih primanja predstavlja iznos bruto primanja. Ukoliko član revizorskog odbora, po tom osnovu prima određenu naknadu, u tom slučaju isplatilac prihoda ima obavezu da prilikom isplate naknade obračuna, obustavi i uplati porez na dohodak po stopi od 9 %, odnosno 11%, u zavisnosti od toga da li su ta primanja iznad iznosa prosječne mjesečne bruto zarade ostvarene u prethodnoj godini u Crnoj Gori prema podacima organa nadležnog za poslove statistike.

Navedeno, u vezi oporezivanje naknade člana revizorskog odbora, zasnovano je na odredbama člana 12 stav 2 tačka 1, člana 14 stav 3 tačka 6 člana 15 i člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

Prema odredbama člana 3a stav 1 Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Službeni list CG", br.13/07 ... 08/15) osnovica za obračun i plaćanje doprinosa je bruto zarada zaposlenog, koja obuhvata zaradu za obavljene rad i vrijeme provedeno na radu, uvećanu zaradu, naknadu zarade i druga lična primanja utvrđena zakonom, kolektivnim ugovorom i ugovorom o radu, na koja se plaća porez na dohodak fizičkih lica.

U stavu 2 pomenutog člana zakona propisano je da bruto zarada zaposlenog obuhvata i naknade koje su direktno povezane sa radom i radnim učinkom (naknada za rad u radnim tijelima, grupama, timovima i sl.), na koje se plaća porez na dohodak fizičkih lica.

Prema članu 5 stav 1 tačka 4 Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje obveznici doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje su članovi odbora direktora u privrednom društvu i drugom pravnom licu i članovi upravnih odbora u javnim preduzećima i ustanovama koji za svoj rad primaju naknadu.

Prema članu 6 stav 1 tačka 3 Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, obveznici doprinosa za zdravstveno osiguranje su članovi odbora direktora u privrednom društvu i drugom pravnom licu i članovi upravnih odbora u javnim preduzećima i ustanovama koji za svoj rad primaju naknadu.

Kod primjene navedenih odredbi Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, pošlo se od odredbe člana 14 stav 3 tačka 6 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, koji ovu vrstu prihoda bliže određuje i dovodi je u vezi sa naknadom koju pravno lice isplaćuje članovima odbora direktora, upravnih odbora, nadzornih odbora, skupština i **drugih njima sličnih tijela u pravnim licima**, i oporezuje je kao lično primanje, pa u skladu sa tim, treba razlikovati sljedeće:

Kada fizičko lice ostvaruje zaradu i naknadu po osnovu članstva u revizorskom odboru kod istog poslodavca, u tom slučaju bruto zarada obuhvata zaradu i naknadu, pa isplatilac prihoda na ovako utvrđenu osnovicu vrši obračun poreza i doprinosa iz i na lična primanja zaposlenog, i ovu isplatu i plaćanje evidentira u IOPPD pod šifrom-001.

Ukoliko je fizičko lice steklo svojstvo osiguranika kod jednog poslodavca, a kod drugog poslodavca, prima naknadu po osnovu članstva u revizorskom odboru, u tom slučaju isplatilac naknade ima obavezu da mu obračuna, obustavi i uplati doprinose za PIO (po stopi od 20,5% na teret osiguranika, u IOPPD unos se vrši pod šifrom 033- za lica koja su prijavljena na zdravstveno osiguranje po drugom osnovu).

Ukoliko ta lica, kao članovi revizorskog odbora u pravnom licu, nijesu stekla svojstvo osiguranika, po jednom od obaveznih osnova na osiguranje, u tom slučaju pravno lice ima obavezu da ih prijavi kao osiguranike po osnovu PIO i zdravstvenog osiguranja (obrazac JPR, šifra-158), i ima obavezu da kao isplatilac prihoda obračuna, obustavi i uplati doprinose PIO i zdravstvenog osiguranja (po stopi od 4,3% na teret poslodavca i po stopi od 8,5% na teret osiguranika), izvještava u IOPPD šifra 034 - za lica koja nijesu prijavljena na zdravstveno osiguranje po drugom osnovu.

Određivanje statusa poreskog rezidenta Crne Gore

Broj: 03/2-3757/2-18

Podgorica, 14. mart 2018. godine

Iz navoda vašeg dopisa smo zaključili, da je fizičko lice iz Crne Gore, ostvarilo prihod po osnovu ugovora o djelu, za izradu projekta, za nalogodavca pravno lice iz Grčke, u iznosu od 19.000,00 eura, pa u skladu sa navedenim ukazujemo, na sljedeće:

Osnovni princip kod oporezivanja je da se prihodi kao izvori dohotka oporezuju prema mjestu gdje su nastali, a to bi u konkretnom primjeru značilo da se ovaj prihod oporezuje u Grčkoj, gdje je i nastao. Inače, prema odredbama člana 2 stav 2 i člana 4 Zakona o porezu na dohodak

fizičkih lica ("Službeni list RCG", br.65/01,... 40/07 i "Službeni list CG", br.86/09, ... 83/16) poreski obveznik poreza na dohodak, je rezidentno lice, odnosno nerezidentno lice koje ostvari dohodak iz izvora utvrđenih ovim zakonom, za dohodak ostvaren u Crnoj Gori i izvan Crne Gore.

Rezidentno fizičko lice prema članu 3 ovog zakona, je fizičko lice koje:

- 1) na teritoriji Crne Gore ima prebivalište ili centar poslovnih i životnih interesa;
- 2) boravi na teritoriji Crne Gore više od 183 dana u poreskoj godini.

Rezidentnom poreskom obvezniku koji ostvari dohodak van Crne Gore i koji plaća porez na dohodak u drugoj državi odobrava se poreski kredit u visini poreza na dohodak plaćenog u toj državi (izbjegavanje dvostrukog oporezivanja) u skladu sa članom 44 navedenog zakona.

Članom 43 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica je propisano da je poreski obveznik poreza na dohodak dužan da, po isteku poreskog perioda, nadležnom poreskom organu podnese poresku prijavu - obrazac GPP FL do kraja aprila tekuće godine za prethodnu godinu. Stavom 4 navedenog člana zakona je propisano da je poresku prijavu dužan da podnese rezident koji ostvari dohodak:

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

Sporazum o otklanjanju dvostrukog oporezivanja¹ ima pretežnu važnost u odnosu na odredbe ovog zakona, shodno članu 45 ovog zakona.

Prema članu 2 stav 1 Pravilnika o obliku, sadržini i postupku izdavanja potvrde o rezidentnosti u poreske svrhe ("Službeni list Crne Gore", br. 42/12 od 31.07.2012), status rezidentnog poreskog obveznika Crne Gore, kod inostranog isplatioca prihoda, rezident dokazuje potvrdom o rezidentnosti koja je data na Obrascu "[PR-1](#)", koji je sastavni dio ovog pravilnika.

U skladu sa navedenim, mišljenja smo da se nerezidentno fizičko lice smatra poreskim rezidentom Crne Gore, pod uslovom da na teritoriji Crne Gore ima prebivalište ili centar poslovnih i životnih interesa i ukoliko boravi na teritoriji Crne Gore više od 183 dana u poreskoj godini. Fizičko lice poreskom potvrdom o rezidentnosti koju izdaje poreska uprava Crne Gore ili poreski organ neke druge države dokazuje status poreskog rezidenta uz poštovanje odredbi ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

Lice koje se smatra poreskim rezidentom Crne Gore ima obavezu da Poreskoj upravi podnese poresku prijavu poreza na dohodak fizičkih lica (Obrazac GPP FL, Dodatak D) za dohodak ostvaren u inostranstvu po osnovu samostalne djelatnosti. Uz prijavu poreza na dohodak fizičkih lica obrazac GPP FL poreski rezident podnosi dokaz o iznosu ostvarenih prihoda po osnovu usluga posredovanja, potvrdu o plaćenom porezu po odbitku od strane poreskog organa druge države, ukoliko je isplatilac prihoda obračunao porez po odbitku kod isplate ovih prihoda. Dokaz o iznosu ostvarenih prihoda može da bude izvještaj o obračunu prihoda i poreskih obaveza za obračunski period (kalendarska godina) koju fizičkom licu izdaje isplatilac prihoda druge države.

Ukoliko lice nije poreski rezident Crne Gore, u smisu navedenih odredbi Zakona, onda u tom slučaju nema obavezu plaćanja poreza na dohodak u Crnoj Gori za prihode ostvarene izvan Crne Gore.

¹Međunarodni ugovori koje primjenjuje Crna Gora su ažurirani na sajtu Poreske uprave www.poreskauprava.gov.me /biblioteka/međunarodni ugovori.

Poreski tretman advokatske djelatnosti organizovane kao advokatsko ortačko društvo (fizička lica)

Broj: 03/2- 4086/2-18

Podgorica, 20. mart 2018. godine

Članom 1 i 2 Zakona o privrednim društvima ("Sl. list RCG", br. 06/02 i "Sl. list CG", br. 17/07...40/11) se uređuju oblici obavljanja privrednih djelatnosti i njihova registracija.

Članom 24 Zakona o advokaturi ("Sl. list RCG", br. 79/06 od 26.12.2006) je propisan oblik obavljanja advokatske djelatnosti, i to: advokat obavlja advokatsku djelatnost samostalno, u zajedničkoj advokatskoj kancelariji i u advokatskom ortačkom društvu.

Članom 29 navedenog zakona je propisano da dva ili više advokata mogu osnovati advokatsko ortačko društvo.

Društvo ima svojstvo pravnog lica.

Društvo se osniva ugovorom.

Ugovor o osnivanju društva, osim uslova propisanih zakonom, mora da sadrži i slijedeće:

- 1) da je jedina djelatnost društva advokatura;
- 2) da su članovi društva advokati upisani u imenik Advokatske komore;
- 3) da pravnu pomoć u ime društva mogu pružati advokati, članovi tog društva i advokati koje društvo angažuje;
- 4) advokati koji rade u advokatskom ortačkom društvu ne moraju biti članovi društva;
- 5) da se advokati članovi društva ne mogu baviti advokaturom izvan društva.

Na ugovor o osnivanju društva u odnosu na ispunjenje uslova propisanih stavom 4 ovog člana saglasnost daje nadležni organ Advokatske komore.

Društvo koje ispunjava uslove za osnivanje propisane zakonom i na osnovu date saglasnosti iz stava 5 ovog člana upisuje se u Centralni registar Poreske uprave.

U skladu sa navedenim, advokatskom ortačkom društvu ima svojstvo pravnog lica, i u pogledu sačinjavanja i podnošenja finansijskih iskaza za finansijski period za koji se utvrđuje rezultat poslovanja (kalendarska godina) izjednačeno je sa privrednim subjektom, u skladu sa članom 1 Zakona o računovodstvu ("Službeni list CG", br.52/16).

Prema članu 2 stav 1 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica ("Službeni list RCG", br.65/01,... 40/07 i "Službeni list CG", br.86/09, ... 83/16) poreski obveznik poreza na dohodak je rezidentno, odnosno nerezidentno fizičko lice koje ostvari dohodak iz izvora utvrđenih ovim zakonom. Kada dva ili više fizičkih lica zajednički ostvaruju dohodak, poreski obveznik je svako od tih lica, srazmjerno udjelu u dohotku koji je ostvarilo (stav 2 člana 2 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica).

Godišnju poresku prijavu poreza na dohodak fizičkih lica podnosi svaki ortak sam za sebe u kojoj iskazuje ostvareni dohodak srazmjerno svom vlasničkom udjelu, udio ortaka, u dobiti koju je u finansijskom iskazu iskazalo ortačko društvo, odnosno firma. Ortaci plaćaju porez na dohodak popunjavanjem obrasca prijave "GPP-FL" dodatak A. Jednako pravo učešća imaju ortaci kao fizička lica kod raspodjele dobiti (dobit iz bilansa uspjeha prije oporezivanja) i kod pokrića poslovnih gubitaka.

Dakle, kod ortakluka, svi ortaci (fizička lica) su obavezni da shodno raspodjeli dobiti koja je utvrđena ugovorom o ortakluku, iskažu svoj oporezivi dohodak u godišnjoj poreskoj prijavi poreza na dohodak fizičkih lica, obračunaju i plate obavezu poreza na dohodak fizičkih lica sa podnošenjem poreske prijave.

Fizičko lice kao ortak, može biti zaposleno lice u ortačkom društvu i po tom osnovu ostvarivati zaradu, na koju plaća porez i doprinose za obavezno socijalno osiguranje. Troškovi bruto zarade zaposlenima se smatraju troškom ortakluka-firme kod utvrđivanja dobiti.

Prema tome, u opisanom primjeru kada su fizička lica (Aprcović Željko, Franeta Marin i dr.) kao ortaci u ortačko advokatsko društvo, svako za sebe pojedinačno, podnijeli za 2017. godinu informativnu izjavu Poreskoj upravi, sa planiranim prometom (odnosno dohotkom), radi utvrđivanja obaveze poreza na dohodak fizičkih lica za 2017. godinu, kao godinu sa kojom su osnovali ortačko društvo, isti su dužni da nakon isteka fiskalne godine sačine i podnesu bilans stanja i bilans uspjeha za firmu-ortačko društvo za 2017 godinu, i da pojedinačno svaki član ortačkog društva za sebe podnese godišnju prijavu poreza na dohodak fizičkih lica "Obrazac GPP-FL, Dodatak A", do kraja aprila tekuće 2018. godine, za poslovnu 2017. godinu, sa osnovicom za oporezivanje koje čini njegovo učešće u dobiti firme, odnosno u advokatskom ortačkom društvu, radi utvrđivanja i plaćanja konačne obaveze poreza na dohodak fizičkih lica za 2017. godinu.

Sa stanovišta odredbi Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01, ...76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 ... 50/17) uslov za PDV registraciju je da lice po osnovu obavljanja oporezivog prometa proizvoda i usluga ostvari promet iznad 18 000 eura za 12 uzastopnih mjeseci ili kraći period, i ukoliko tu djelatnost obavlja samostalno i trajno s namjerom ostvarivanja prihoda. Dakle, u konkretnom slučaju se registruje lice, a ne poslovna djelatnost, a to je ortačko društvo pod čijom pravnom formom se obavlja promet usluga-advokatske usluge. Što znači da ortačko društvo ima obavezu PDV registracije ukoliko promet usluga prelazi iznos od 18 000 eura za 12 uzastopnih mjeseci ili kraći period, a ne pojedinačno svaki ortak za sebe.

Pitanje poreskog tretmana (priznavanja) troškova doprinosa za obavezno socijalno osiguranje preduzetnika koji obavlja samostalnu djelatnost i vodi poslovne knjige po sistemu dvojnog knjigovodstva uz primjenu MRS/MSFI

Broj: 03/2- 6008/2-18

Podgorica, 27. mart 2018. godine

Uplata poreza na dohodak od obavljanja samostalne djelatnosti, kao osnovnog zanimanja, ne tretira se kao rashod u bilansu uspjeha, iz razloga što isti nije trošak u svrhu tekućeg poslovanja, već se njegova uplata vrši iz ostvarene dobiti (dohotka) po osnovu obavljanja preduzetničke djelatnosti. Porez na dohodak umanjuje ostvareni dohodak ali nema karakter troška kao ekonomske kategorije. Poslovni rezultat i kod pravnih lica i kod preduzetnika se javlja u kategorijama prije poreza i nakon poreza. Porez na dobit pravnih lica i porez na dohodak fizičkih lica je fiskalna obaveza koja se obračunava na utvrđeni poslovni rezultat i s

obzirom da je poslovni rezultat (dobit ili dohodak) već utvrđen sva dalja terećenja tog rezultata nemaju karakter troška već karakter fiskalne obaveze.

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica (Sl. list CG, br.14/12) brisan je član 29 kojim je bilo propisano da se „na teret rashoda doprinosi za obavezno socijalno osiguranje priznaju u iznosu od 50%“. Dakle, završno sa 2011. godinom doprinosi za obavezno socijalno osiguranje preduzetnika priznavali su se kao rashod u poreske svrhe samo u iznosu od 50% uplate izvršene za navedenu svrhu. Inače, pomenuti rashodi su se unosili u bilans uspjeha u cjelosti, ali je u GPP FL-Dodatak A, prilikom izračunavanja oporezive dobiti, vršena korekcija dobiti iz bilansa uspjeha tako što se ista uvećavala po osnovu plaćenih doprinosa za preduzetnika u visini od 50% izvršene uplate, a što je u do tada važećoj prijavi bilo navedeno pod rednim brojem 4. i rednim brojem 5. Od 2012. godine troškovi po ovom osnovu unijeti u bilans uspjeha priznaju se u cjelosti kao rashod u poreske svrhe što je i proizvelo da se u prijavama za 2012. i 2013. godinu ne vrši korekcija dobiti iz bilansa uspjeha po tom osnovu. Porez na dohodak fizičkih lica utvrđuje se shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i njime se direktno ne reguliše implementacija MRS/MSFI, ali s obzirom da ovaj Zakon definiše da se knjigovodstvena evidencija uređuje saglasno odredbama Zakona kojim se uređuje računovodstvo a to je Zakon o računovodstvu, implicira da se u ovim slučajevima primjenjuje ovaj zakon.

U pogledu načina vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja finansijskih iskaza za lica koja ostvaruju prihode od samostalne djelatnosti primjenjuju se odredbe zakona kojim se uređuje računovodstvo, ako ovim zakonom nije drugačije propisano (član 16 stav 5 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica).

Pravna lica sastavljaju finansijske iskaze po Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), odnosno po Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koje je proglasio IASB i usvojio i objavio nadležni organ koji je od odgovarajućeg organa Međunarodne federacije računovođa (IFAC) dobio pravo na prevod i objavljivanje (Zakona o računovodstvu i Zakon o reviziji). Dakle, preduzetnici vode poslovne knjige u skladu sa Zakonom o računovodstvu kojim je uređena primjena MRS/MSFI i shodno prethodno navedenom i na knjigovodstvo preduzetnika kao poreskih obveznika se trebaju primijeniti MRS/MSFI.

MRS se ne bave numeričkim oznakama, a prema odredbama člana 39 Pravilnika o kontnom okviru, na računima grupe 52- Troškovi zarada,naknada zarada i ostali lični rashodi, evidentiraju se troškovi doprinosa vezani za preduzetnike (koji porez na dohodak plaćaju po stvarnom dohotku).

POREZ NA DOBIT

Prihodi nerezidenta ostvareni u Crnoj Gori, podnošenje poreske prijave

Broj: 03/2- 3180/2-18

Podgorica, 01. mart 2018. godine

Pitanje da li nerezidentna lica mogu da vrše transver novca preko nerezidentnog računa, otvorenog kod domaćih nosilaca platnog prometa- poslovnih banaka, nije u nadležnost Poreske uprave, već Centralne banke Crne Gore, koja je sa poslovnim bankama nosilac platnog prometa u CG.

Na vaše pitanje, da li transver novca, koji opisujete u primjeru, ima sa sobom posledicu, obračun i plaćanje poreske obaveze, za nerezidenta -pravno lice, ukazujemo na sljedeće:

Prema članu 2 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni list RCG", br.65/01 ...80/04 i "Službeni list CG", br.40/08 ...55/16) poreski obveznik poreza na dobit je rezidentno, odnosno nerezidentno pravno lice koje obavlja djelatnost radi sticanja dobiti. Shodno članu 3 zakona rezidentno pravno lice je lice osnovano u Crnoj Gori ili koje ima sjedište stvarne uprave i kontrole na teritoriji Crne Gore. Nerezidentno pravno lice je lice koje nije osnovano u Crnoj Gori i nema sjedište stvarne uprave i kontrole u Crnoj Gori, a koje svoje poslovanje obavlja preko stalne poslovne jedinice.

Predmet oporezivanja rezidenta je dobit koju rezident ostvari u Crnoj Gori i izvan Crne Gore.

Predmet oporezivanja nerezidenta je dobit koju nerezident ostvari u Crnoj Gori.

Predmet oporezivanja stalne poslovne jedinice nerezidenta je dobit koju ostvari ta poslovna jedinica.

Članom 29c stav 1 Zakona o porezu na dobit pravnih lica je propisano da se na prihode koje ostvari nerezidentno pravno lice od drugog nerezidentnog pravnog lica i rezidentnog ili nerezidentnog fizičkog lica na teritoriji Crne Gore, po osnovu kapitalnih dobitaka nastalih u skladu sa odredbama čl. 21 do 24 ovog zakona, obračunava i plaća porez po stopi od 9%, ako ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nije drukčije uređeno.

Porez po stopi od 9%, obračunava se i plaća i na prihode po osnovu izdavanja u zakup pokretne i nepokretne imovine iz člana 29 stav 1 tačka 2 ovog zakona, koje nerezidentno pravno lice ostvaruje od lica koje nije dužno da obračunava, obustavlja i uplaćuje porez po odbitku (član 29c stav 2 navedenog zakona).

Nerezidentno pravno lice-primalac prihoda po osnovu prodaje imovine (nepokretnosti, udjela, hartija od vrijednosti), po osnovu zakupa pokretne i nepokretne imovine, dužan je da

nadležnom poreskom organu, u opštini na čijoj se teritoriji nalazi nepokretnost, sjedište privrednog društva u kojem nerezidentno pravno lice ima udio ili hartije od vrijednosti, koje su predmet prodaje, odnosno sjedište ili prebivalište isplatioca prihoda po osnovu zakupa pokretne i nepokretne imovine, preko poreskog punomoćnika određenog u skladu sa propisima kojima se uređuje poreski postupak i poreska administracija, podnese poresku prijavu u roku od 30 dana, od dana ostvarivanja prihoda, na osnovu koje nadležni poreski organ donosi rješenje (član 29c stav 3 navedenog zakona).

Ministarstvo finansija se obavezalo stavom 4 ovoga člana zakona da će donijeti podzakonski akt kojim će propisati oblik, sadržinu i način podnošenja ove prijave, što do sada nije urađeno. U skladu sa navedenim, mišljenja smo da oblik organizovanja nerezidentnog pravnog lica (dio stranog lica ili poslovna jedinica, predstavništvo i sl.) nije presudan za određivanje statusa, da li se to lice smatra poreskim obveznikom poreza na dobit u CG, već je opredjeljujući uslov da li nerezidentno lice preko svoje organizacione jedinice u Crnoj Gori obavlja poslovnu djelatnost, odnosno ostvaruje prihode, radi sticanja dobiti. Takođe, presudan uslov za određivanje statusa poreskog obveznika je da li nerezidentno lice ostvaruje prihode u Crnoj Gori, po osnovu kapitalnih dobitaka nastalih prodajom imovine (nepokretnosti, udjela, hartija od vrijednosti) i po osnovu zakupa pokretne i nepokretne imovine.

Nerezidentno lice koje se smatra poreskim obveznikom poreza na dobit, u smislu navedenih odredbi Zakona o porezu na dobit, ima obavezu podnošenja poreske prijave i obavezu obračuna i plaćanja poreza na dobit pravnih lica, za dobit ostvarenu u CG.

Troškovi bruto zarade se priznaju kao poresko priznati trošak u godini u kojoj su uplaćeni (od 2017. godine)

Broj: 03/2-3406/2-18
Podgorica, 09.mart 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 obavljani 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 naknada po ugovoru o djelu 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.

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

Broj: 03/2-3761/2-18

Podgorica, 13. mart 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.

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 (poplave, požari, prirodne katastrofe i drugih vanrednih događaja).

Postupak za otpis kamate zbog odloženog plaćanja poreza na dobit u šest jednakih rata shodno Uredbi, je u nadležnost područne jedinice, koja je na zahtjev poreskog obveznika, dužna da donose rješenje kojim se prihvata ili odbija zahtjev poreskog obveznika za otpis kamate

Broj: 03/1-3756/2-18

Podgorica, 13. mart 2018. god.

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

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

Na osnovu navedene uredbe, od strane Poreske uprave je utvrđena procedura i poreski postupak na koji način i pod kojim uslovima poreski obveznik može ostvariti ovaj način plaćanja poreskog duga. Ova uredba se primjenjuje od 2010. godine. Inače, odredbama Zakona o porezu na dobit, kao ni odredbama ove uredbe, nije propisano da se obveznici poreza na dobit, oslobađaju od plaćanja redovne kamate po stopi od 0,03% na dnevnoj osnovi za period za koji je poreski dug odložen. Odredbama člana 95 Zakona o poreskoj administraciji je propisano da i kada je, u skladu sa odredbom člana 51 stav 5 ovog zakona, plaćanje poreskog duga odloženo, kamata se obračunava i za period za koji je poreski dug odložen.

Područna jedinica je u obavezi da, u skladu sa poreskim postupkom, na zahtjev poreskog obveznika, odgovori donošenjem rješenja, kojim se prihvata ili odbija zahtjev poreskog obveznika za otpis kamate, pa vas za dalje informacije upućujemo na područnu jedinicu.

Porez po odbiku kod isplate naknade za autorska prava, primjena ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja

Broj: 03/2-4421/2-18

Podgorica, 19. mart 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 naknade za autorska prava i druga prava intelektualne svojine**, koje se isplaćuju nerezidentnom pravnom licu, ako međunarodnim ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nije drukčije uređeno. Smatramo da u slučaju kada prava na računarskom programu pripadaju nerezidentnom pravnom licu, koji putem ugovora o licenci, prenosi pravo korišćenja predmeta ugovora – računarskog programa, rezidentnom pravnom licu koji mu po tom osnovu plaća određenu naknadu, ta naknada predstavlja autorsku naknadu koja se oporezuje porezom po odbitku u skladu sa ovim članom zakona, ukoliko Ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Crne Gore i Srbije o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u odnosu na porez na dohodak (Službeni list CG-Međunarodni ugovori, br.16/11) nije drugačije propisano. Ukoliko stvarni vlasnik prihoda, dostavi potvrdu da je isti poreski rezident druge države, ovaj dohodak se može oporezovati u državi u kojoj nastaje, s tim da obračunati porez **ne može biti veći od 5 odsto bruto iznosa autorskih naknada navedenih u podstavu 1) stava 3 člana 12 navedenog ugovora.**

Prema članu 29 stav 6 Zakona o porezu na dobit pravnih lica porez po odbitku plaća i poslovna jedinica nerezidentnog pravnog lica kada vrši isplatu naknada iz stava 1, tačka 2 ovog člana.

Izuzetno od stava 6 ovog člana, ako se naknada pripisuje kao prihod poslovnoj jedinici nerezidentnog pravnog lica, ne plaća se porez po odbitku (stav 7 člana 29 Zakona o porezu na dobit pravnih lica).

Napominjemo da se porez po odbitku ne plaća kod kupovine softera, ako ovaj promet ima tretman prometa robe (nematerijalizovana imovina), kao i na usluge iz oblasti informacionih tehnologija, a koje nisu po prirodi naknade za autorska prava, kao što su na primer, instalacija računarskih programa i podrška koju pruža ino-partner korisniku programa.

Pitanje obračuna poreza po odbitku kada se prihodi po osnovu kamate koja se potražuje između dva pravna lica, prebijaju kao potraživanja

Broj: 03/2-4345/2-18

Podgorica, 21.marta 2018.godine

Odredbama člana 29 i 29a 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 na prihode koje ostvari nerezydentni obveznik od rezidentnog obveznika, između ostalog, po osnovu kamata, obračunava i plaća porez po odbitku po stopi od 9%, ako međunarodnim ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nije drukčije uređeno. Isplatilac prihoda obračunava, obustavlja i uplaćuje porez po odbitku na propisane račune, na osnovicu koju čini ugovoreni bruto iznos kamate (koja u sebi sadrži obračunati i plaćeni porez).

U konkretnom slučaju kamatnog swap ugovora, vrši se zamjena kamatnih stopa tako što jedna ugovorna strana (rezidentni obveznik) plaća kamatu obračunatu po fiksnoj kamatnoj stopi nerezydentnom obvezniku – banci i istovremeno prima uplatu kamate obračunate po varijabilnoj kamatnoj stopi, pri čemu se u oba slučaja kamata obračunava na istu osnovicu (glavnicu). Prema tome, ukoliko je prema Ugovoru riječ o ugovorenoj kamati za određeni period koju je jedna ugovorna strana (rezidentni obveznik) obavezna da plati drugoj ugovornoj strani (nerezydentni obveznik), obračunatoj primjenom odgovarajuće stope na određenu glavicu, nezavisno od toga što se tako obračunat iznos kamate, u skladu s odgovarajućim propisima i Ugovorom, može prebiti sa kamatom obračunatom po drugoj stopi na glavicu, koju nerezydentni obveznik dužuje (plaća) rezidentnom obvezniku, smatramo da se, u skladu sa Zakonom, porez po odbitku obračunava na osnovicu koju čini iznos kamate koju rezidentni obveznik prema Ugovoru plaća nerezydentnom obvezniku (bez prebijanja). Radi se, naime, o iznosima kamate za koje su se ugovorne strane Ugovorom obavezale da plate jedna drugoj, pa je tako obračunat iznos kamate koju rezidentni obveznik treba da plati nerezydentnom obvezniku (iznos koji se dobija primjenom ugovorene kamatne stope na iznos glavnice – bruto iznos kamate koja u sebi sadrži porez za obračun i plaćanje) i osnovica za obračun poreza po odbitku, pri čemu eventualna mogućnost prebijanja Ugovorom utvrđenih obaveza ne može biti od uticaja na poreski tretman u skladu sa Zakonom.

Poreska amortizacija (prodaja osnovnog sredstva)

Broj: 03/2-5124/2-18

Podgorica, 23. mart 2018. godine

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

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

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

Član 5 Pravilnika je propisano da amortizacija za osnovna sredstva razvrstana u prvu grupu amortizacije obračunava se primjenom proporcionalne metode za svako sredstvo posebno.

Iznos godišnjeg umanjenja vrijednosti osnovnih sredstava po osnovu amortizacije iz stava 1 ovog člana, jednak je jednoj dvadesetini (1/20, odnosno 5%) nabavne cijene osnovnog sredstva uvećane za vrijednost ulaganja koja prelaze 5% nabavne cijene.

Za stalna sredstva iz ove grupe, **otuđena u toku poreskog perioda**, amortizacija se obračunava do dana otuđenja tih sredstava.

Prema članu 6 Pravilnika o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije ("Službeni list RCG", br.28/02) obračun poreske amortizacije za grupu sredstava koja su razvrstana u amortizacione grupe od II do V, se utvrđuje primjenom regresivne stope na ukupnu vrijednost sredstava razvrstanih po pojedinoj grupi.

Amortizacija iz stava 1 ovog člana obračunava se na iznos neotpisane vrijednosti osnovnih sredstava grupe (u daljem tekstu: saldo grupe) utvrđene na kraju prethodne godine, uvećane za vrijednost kupljenih i umanjene za vrijednost prodatih osnovnih sredstava iz te grupe tokom godine, pomnožene amortizacionom stopom te grupe.

Umanjenje na ime amortizacije na kraju godine oduzima se od salda grupe i neotpisana vrijednost predstavlja početni saldo grupe u narednoj godini.

U slučaju prodaje stalnog sredstva svrstanog u neku od grupa od II do V, vrijednost otuđenog pojedinačnog sredstva za koju se umanjuje saldo grupe jednaka je neotpisanoj vrijednosti svakog pojedinačnog otuđenog sredstva, saglasno navedenom članu Pravilnika, to otuđenje iskazuje u koloni 4. Obrasca OA - otuđena sredstva tokom godine, i umanjuje saldo grupe na kraju godine (kolona 5. Obrasca OA).

Obračun troškova amortizacije osnovnih sredstava po grupama i vrstama imovine vrši se na obrascu "OA" koji je odštampan uz ovaj pravilnik i čini njegov sastavni dio.

Primjer kada su sumnjiva potraživanja prijavljena u stečajnom postupku, i kada kod njihovog priznavanja u poreske svrhe nije ispunjen uslov, za dio iznosa potraživanja, da je potraživanje starije od 365 dana

Broj: 03/2-4949/2-18

Podgorica, 23.03. mart 2018. Godine

Članom 7 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni list RCG", br.65/01, 80/04 i "Službeni list CG", br.40/08, 86/09 ...55/16) je propisano da se oporeziva dobit utvrđuje

usklađivanjem dobiti poreskog obveznika iskazane u bilansu uspjeha, na način predviđen ovim zakonom. Za utvrđivanja oporezive dobiti priznaju se prihodi utvrđeni bilansom uspjeha, u skladu sa računovodstvenim propisima, izuzev prihoda za koje je ovim zakonom propisan drukčiji način utvrđivanja, shodno članu 8 navedenog zakona. Shodno članu 9 navedenog zakona za utvrđivanja oporezive dobiti priznaju se rashodi utvrđeni bilansom uspjeha, u skladu sa računovodstvenim propisima, izuzev rashoda za koje je ovim zakonom propisan drukčiji način utvrđivanja.

Izvršeno ispravljanje (otpis vrijednosti) sumnjivih potraživanja priznaje se na teret rashoda u skladu sa članom 17 Zakona o porezu na dobit pravnih lica, pod uslovom:

- 1) da se nesumnjivo dokaže da su ta potraživanja bila prethodno uključena u prihode poreskog obveznika;
- 2) da je to potraživanje u knjigama poreskog obveznika otpisano kao nenaplativo;
- 3) da poreski obveznik pruži dokaze da su ta potraživanja utužena, odnosno da je pokrenut izvršni postupak radi naplate potraživanja, ili da su potraživanja prijavljena u likvidacionom ili stečajnom postupku nad dužnikom; i
- 4) da je to potraživanje starije od 365 dana.

U skladu sa navedenim, naše mišljenje je da ukoliko nijesu ispunjeni navedeni uslovi, otpis vrednosti pojedinačnog potraživanja ne priznaje se na teret rashoda u poreske svrhe i unosi se na redni broj 21. Obrasca „PD“ , Godišnje prijave poreza na dobit pravnih lica, u skladu sa članom 17 Zakona o porezu na dobit pravnih lica. Što znači, da se poreskom obvezniku ne priznaje kao rashod u poreskom bilansu otpis potraživanja, ako obveznik nije ispunio kumulativno sve uslove, uključujući i da je to potraživanje starije od 365 dana. U opisanom primjeru koji navodite, u prijavi pod redni brojem 21 Obrasca „PD“ za 2017. godinu, unosite iznos otpisanog potraživanja od 61.517,00 €, kao nepriznati rashod, dok u obrascu prijave za 2018. godinu pod rednim brojem 33. unosite ovaj iznos rashoda, kao korekciju poreske osnovice (umanjenje), jer su se u ovom obračunskom periodu ispunili kumulativno svi ulovi za priznavanje otpisanog potraživanja.

Upućujemo vas da se za mišljenje obratite i Ministarstvu finansija, kao predlagaču navedenog Zakona o porezu na dobit pravnih lica.

NVO koje ne obavljaju dobitnu djelatnost ne smatraju se obveznicima poreza na dobit pravnih lica

Broj: 03/2- 4422/2-18

Podgorica, 23. mart 2018. godine

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

NVO koje pored neprofitne djelatnosti obavljaju i privrednu djelatnost do 4.000 eura, u skladu sa članom 29 Zakona o nevladinim organizacijama ("Službeni list CG", br. 39/11 i 37/17).

Prema tome, nevladine organizacije koje ne obavljaju dobitnu djelatnost ne smatraju se obveznicima poreza na dobit pravnih lica, pa shodno tome nijesu dužne da sastavljaju Poresku prijavu poreza na dobit pravnih lica u skladu sa odredbama ovog zakona.

Broj: 03/2- 4422/2-18

Podgorica, 23. mart 2018. godine

Članom 6 stav 1 Zakona o porezu na dobit pravnih lica («Službeni list RCG», br.65/01, ...80/04 i «Službeni list CG», br.40/08 ...55/16) je propisano da nevladine organizacije ne plaćaju porez na dobit, ako su posebnim zakonom osnovani za obavljanje nedobitne djelatnosti. Ukoliko NVO obavlja dobitnu djelatnost, ista se smatra obveznikom poreza na dobit za tu djelatnost, ima obavezu da sastavlja i podnosi prijavu poreza na dobit pravnih lica obrazac "PD" u skladu sa odredbama ovog zakona. Prema članu 7 stav 3 zakona kod određivanja poreske osnovice za NVO koja obavlja dobitnu djelatnost, prihodi od obavljanja nedobitne djelatnosti, stvarni ili srazmjerni troškovi u vezi sa tom djelatnošću izuzimaju se iz poreske osnovice (ovo se odnosi na NVO koje pored neprofitne djelatnosti obavljaju i privrednu djelatnost do 4.000 eura, u skladu sa članom 29 Zakona o nevladinim organizacijama ("Službeni list CG", br. 39/11 i 37/17).

Prema tome, nevladine organizacije koje ne obavljaju dobitnu djelatnost ne smatraju se obveznicima poreza na dobit pravnih lica, pa shodno tome nijesu dužne da sastavljaju Poresku prijavu poreza na dobit pravnih lica u skladu sa odredbama ovog zakona.

Elektronska prijava i informacije kod načina podnošenja iste preko portala PU

Broj: 03/2- 4582/2-18

Podgorica, 23. mart 2018. godine

U članu 40 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 se Prijava poreza na dobit podnosi **elektronskim putem** najkasnije u roku od tri mjeseca od isteka perioda za koji se obračunava poreska obaveza (krajnji rok je 31. mart tekuće godine). S tim u vezi Vas obavještavamo sljedeće:

To što je riječ o novoregistrovanom pravnom licu, sa jednim zaposlenim licem i bez prometa, ne može biti razlog da se PD prijava ne dostavi elektronskim putem. Da bi izvršili ovu obavezu, neophodno je da ovlašćeno lice posjeduje digitalni certifikat izdat od Pošte CG ili da ovlastite knjigovodstvenu agenciju, odnosno zaposleno lice u knjigovodstvenoj agenciji da za Vaše pravno lice vrši podnošenje godišnje prijave poreza na dobit pravnih lica.

Određivanje poresko priznatih rashoda

Broj: 03/2-4794/2-18

Podgorica, 23.marta 2018.godine

Odredbe Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Sl.list CG",br.55/16), koje su u primjeni od 01.01.2017.godine, a koje imaju uticaja na utvrđivanje poreza na dobit, primjenjuju se prilikom sačinjavanja prijave poreza na dobit za 2017.godinu.

Poreskom obvezniku koji je u skladu sa Zakonom o reprogramu poreskog potraživanja ("Sl.list CG",br.83/16) ostvario pravo na reprogram poreskog potraživanja po osnovu poreza na dohodak fizičkih lica, neisplaćene zarade za 2017.godinu priznaće se kao rashod u poreske svrhe u periodu kada je, u skladu sa odobrenim reprogramom poreskih potraživanja, izvršena njihova isplata.

Odredbama člana 11 stav 1 tačka 6 Zakona o porezu na dobit pravnih lica, propisano je da se na teret rashoda ne priznaju primanja zaposlenih ili drugih lica po osnovu raspodjele dobiti. Kako porez na prihod od kapitala pada na teret neraspoređene dobiti iz koje se isplaćuje prihod od kapitala (dividende, udjeli u dobiti..), to se obračunati porez na prihod od kapitala ne priznaje na teret rashoda u poreske svrhe.

Šta spada pod trošak bruto zarade, kod određivanja poresko priznatih rashoda

Broj: 03/2-5793/2-18

Podgorica, 26. mart 2018. godine

Opšti princip kod priznavanja troškova poslovanja na teret rashoda u poreske svrhe je da su troškovi dokumentovani i da su nastali u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, u skladu sa članom 11 stav 1 tačka 1 i 2 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni list RCG", br.65/01,... 40/07 i "Službeni list CG", br.86/09, ... 83/16). Međutim, u članu 11a je propisano da se troškovi zarada, troškovi otpremnina prilikom odlaska u penziju, troškovi usljed tehnološkog viška i ostalih isplata naknada prilikom prestanka radnog odnosa, priznaju kao rashod u poreske svrhe u periodu kad je izvršena njihova isplata.

Članom 78 Zakona o radu ("Službeni list CG", br.49/08,26/10, 59/11, 66/12, 031/14 i 053/14) je propisano da zarada koju je zaposleni ostvario za obavljeni rad i vrijeme provedeno na radu, naknadu zarade i druga primanja utvrđena kolektivnim ugovorom i ugovorom o radu čini bruto zaradu u smislu ovog zakona.

U skladu sa navedenim smatramo, da se rashodi poreskog obveznika poreza na dobit, koji su iskazani u Bilansu uspjeha kao trošak bruto zarade, priznaje kao rashod u poreske svrhe, u skladu sa članom 11a Zakona o porezu na dobit pravnih lica, u periodu kad je izvršena njihova isplata. Ovo zakonsko određenje se primjenjuje od januara 2017. godine i primjenjuje se kod podnošenja godišnje prijave poreza na dobit pravnih lica za 2017. godinu. Tako da se pod r.b. 16 obrasca "PD" godišnje prijave poreza na dobit pravnih lica za 2017. godinu unose iznosi neisplaćenih bruto zarada zaposlenih, neisplaćeni iznosi na ime otpremnina kod prestanka radnog odnosa (odlaska u penziju po sili zakona, usljed tehnološkog viška) i po osnovu ostalih isplata naknada prilikom prestanka radnog odnosa, utvrđenim u skladu sa Zakonom o radu i Opštim kolektivnim ugovorom, a koji su iskazani kao rashod perioda, u skladu sa računovodstvenim propisima (Bilans uspjeha- grupa računa 52. redni broj 210).

OSTALO (drugi propisi)

Utvrđivanje obaveze poreza na promet nepokretnosti shodno zakonu koji uređuje promet nepokretnosti

Broj: 03/2-3412/2-18

Podgorica, 09.mart 2018.godine

Sa aspekta poreskih propisa ukazujemo da je obaveza plaćanja i način obračuna poreza na promet nepokretnosti-zemljišta uređeno odredbama Zakona o porezu na promet nepokretnosti ("Sl.list CG",br.36/13).

Odredbama člana 4 Zakona propisano je da se prometom nepokretnosti smatra svako sticanje prava svojine na nepokretnosti u Crnoj Gori. Sticanjem prava svojine na nepokretnosti smatra se: kupoprodaja, razmjena, nasljeđivanje, poklon, unošenje i povlačenje nepokretnosti iz privrednog društva, sticanje nepokretnosti u postupku likvidacije ili stečaja, sticanje nepokretnosti na osnovu odluke suda ili drugog nadležnog organa, kao i drugi načini sticanja nepokretnosti.

Obveznik poreza je, u skladu sa odredbama člana 7 Zakona, sticalac nepokretnosti. Saglasno odredbama člana 8 Zakona, obveznik poreza na promet nepokretnosti kod poklona ili drugog oblika sticanja nepokretnosti bez naknade je poklonoprimalac ili drugo lice koje je steklo nepokretnost bez naknade.

Saglasno odredbama člana 9 Zakona, poreska osnovica poreza na promet nepokretnosti je tržišna vrijednost nepokretnosti (cijena nepokretnosti koja se postiže ili se može postići na tržištu) u trenutku njenog sticanja.

Kod sticanja nepokretnosti uz naknadu, poreska osnovica poreza na promet nepokretnosti je ukupan iznos naknade koja je plaćena, odnosno data za prenos prava svojine na nepokretnosti (isplata u novcu, u stvarima, uslugama, preuzetim dugovima bivšeg vlasnika, ustupanje druge nepokretnosti, stvari ili prava ili drugo davanje, odnosno plaćanje koje učini sticalac ili drugo lice za sticaoca radi sticanja nepokretnosti).

Prema odredbama člana 10 Zakona, ako je cijena iz isprave o sticanju nepokretnosti niža od tržišne ili nije navedena u ispravi o sticanju nepokretnosti, organ državne uprave nadležni poreski organ (prema mjestu gdje se nepokretnost nalazi), procjenom utvrđuje tržišnu vrijednost nepokretnosti prema tržišnim cijenama u trenutku nastanka poreske obaveze. Procjenu tržišne vrijednosti nepokretnosti utvrđuje ovlašćeni službenik nadležnog poreskog organa, na osnovu uporednih podataka o kretanju tržišne vrijednosti sličnih nepokretnosti sa istog područja i u isto vrijeme. Ako uporedni podaci nijesu dostupni, procjenu tržišne vrijednosti nepokretnosti utvrđuje vještak sa licencom ovlašćenog procjenitelja, kojeg odredi nadležni poreski organ.

Pitanje u vezi kupovine nelicenciranih programa za knjigovodstvo i zaštita autorskih prava

Broj: 03/2-3924/2-18

Podgorica, 20. mart 2018. godine

U skladu sa Vašim dopisom od 23.02.2018. godine, obavještavamo Vas, da je Zakonom o autorskom i srodnim pravima ("Službeni list Crne Gore", br. 037/11 i 53/16), propisana zaštita autorskih i srodnih prava, a da je nadležnost pojedinih organa za primjenu propisa u oblasti intelektualne svojine propisana Zakonom o primjeni propisa kojima se uređuje zaštita prava intelektualne svojine ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 045/05 i Službeni list Crne Gore", br. 073/10, ... 042/16), poslovi inspekcijuskog nadzora u oblasti zaštite autorskog i srodnih prava, vrše se preko tržišne inspekcije i drugih inspekcija iz oblasti svoje nadležnosti.

Postovanje radnog vremena kada je u pitanju rad koji proističe iz radnog odnosa i samostalni rad (ugovor o djelu)

Broj: 03/2- 4090/2-18

Podgorica, 21.mart 2018. godine

Ugovorom o djelu poslenik (izvršilac) se obavezuje da obavi određeni posao (fizički ili intelektualni), a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu. Poslenik je dužan da izvrši djelo kako je ugovoreno i po pravilima posla, a naručilac je dužan da mu isplati naknadu koja se određuje ugovorom, ako nije određena obaveznom tarifom ili kojim drugim obaveznim aktom. Ovo određenje, kao i ostali pravni aspekti ugovora o djelu propisani su članovima 669-698 Zakona o obligacionim odnosima (Sl.list CG, br.47/08, 04/11 i 22/17).

Prema tome, ugovor o djelu spada pod obligacioni odnos, tako da se na njega ne odnose odredbe Zakona o radu, koje uređuju radni odnos (ugovor o radu), jer se kod ugovora o djelu

izvršilac i naručilac posla dogovaraju i ugovaraju, kada će posao biti izvršen (radno vrijeme i rokovi za izvršenje ugovorenog posla, odnosno da izvrši djelo kako je ugovoreno).

Elektronsko podnošenje prijave

Broj: 03/2- 5034/2-18

Podgorica, 23. mart 2018. godine

Da bi lica (pravno lice, fizičko lice-preduzetnik) bilo koju vrstu prijave/izvještaja podnijeli elektronskim putem, neophodno je da ispunite dva uslova:

Prvi uslov je posjedovanje naprednog digitalnog sertifikata koji izdaje Pošta Crne Gore, a drugi uslov je ovlašćenje kod poreskog organa. Dakle, neophodno je da imalac cerifikata bude upisan i kao ovlašćeno lice kod pravnog lica za koje vrši podnošenje prijave elektronskim putem.

S obzirom da niste dostavili PIB pravnog lica, nismo mogli izvršiti provjeru ovlašćenih lica, pa Vas upućujemo da zahtjev za provjeru lica koja su upisana kao ovlašćena lica kod konkretnog pravnog lica, uputite na mail : eprijava@tax.gov.me

Poreski registar i poreski postupak

Broj: 03/2-5796/2-18

Podgorica, 26.marta 2018.godine

Poreski organ, saglasno odredbama Zakona o poreskoj administraciji ("Sl.list RCG", br.65/01...29/05 i "Sl.list CG", br.73/10...47/17), vodi registar poreskih obveznika (skup podataka o poreskom obvezniku: naziv, glavno mjesto poslovanja, osnivači, odgovorno lice, ovlašćeno lice...). Podaci se unose u poreski registar na osnovu prijave za registraciju (registracija, promjena/dopuna podataka) koju je poreski obveznik dužan da podnese poreskom organu. Sadržina prijave za registraciju (JPR) propisana je Pravilnikom o obliku i sadržini jedinstvene prijave za registraciju poreskih obveznika, obveznika doprinosa i osiguranika u Centralni registar ("Sl.list CG", br.10/10...50/17). Prijavu podnosi ovlašćeno lice koje je kao takvo upisano u Centralni registar privrednih subjekata (CRPS PU), odnosno u Centralni registar obveznika i osiguranika (CROO PU). Poreski organ je dužan da, prilikom podnošenja prijave (JPR), izvrši provjeru da li se podnosi od strane ovlašćenog lica.

Dakle, promjena/dopuna podataka u poreskom registru u odnosu na podatke koji su upisani u registar (koji se odnose i na ovlašćena lica), može se izvršiti samo na osnovu prijave koju podnosi ovlašćeno lice. Jednostranu izjavu punomoćnika o otkazu svog ovlašćenja za zastupanje lica od koga je dobio punomoćje, poreski organ evidentira u poreskom registru, ali

na osnovu te izjave ne vrši promjenu podataka u poreskom registru (prestanak ovlašćenja tog lica).

Obligacioni odnosi koji nastaju iz ugovora i ostvarivanju prava i obaveza iz tih odnosa, uređeni su odredbama Zakona o obligacionim odnosima ("Sl.list CG", br.47/08, 40/11 i 22/17). Davanje mišljenja u vezi sa obligacionim odnosima između ugovornih strana uspostavljenih ugovorom o zastupanju nije u nadležnosti Poreske uprave.

Po pitanju podnošenja poreskih prijava, odnosno finansijskih izvještaja elektronskim putem možete da se obratite Sektoru za informacionu tehnologiju u oblasti poreskog sistema- Korisnička podrška vezana za elektronske poreske prijave: kontakt telefon: 020/448-223 (e-mail adresa: eprijava@tax.gov.me).

Utvrđivanje posebnog doprinosa za poslodavce koji ne zaposle lica sa invaliditetom

Broj: 03/2-4420/2-18

Podgorica, 27.mart 2018. godine

Kod obračuna posebnog doprinosa za zapošljavanje lica sa invaliditetom, upućujemo Vas na odredbe člana 21 i člana 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom ("Službeni list CG", br.49/08, 73/10, 39/11 i 55/16).

Prema članu 22 navedenog zakona poslodavac koji ima manje od 20, a više od 10 zaposlenih, a nema zaposlenih lica sa invaliditetom, dužan je da svakog mjeseca, prilikom isplate zarada i naknada zarada zaposlenih, uplati poseban doprinos iz stava 1 ovog člana (ovo se odnosi na poslodavce koji imaju 11- 19 zaposlenih). Stopa posebnog doprinosa iz stava 3 ovog člana iznosi 5% od prosječne mjesečne zarade u Crnoj Gori ostvarene u godini koja prethodi plaćanju doprinosa* ($751 \times 5\% = 38\text{€}$). Ove obaveze ne odnose se na novoosnovanog poslodavca, za prvih 24 mjeseca od dana početka rada.

Obračun posebnog doprinosa se unosi u obrazac "IOPPD" i uplaćuje se na uplatni račun 820-30000-74.

*

Na nivou 2016. godine prosječna bruto zarada iznosila je 751 eura.

Na nivou 2017. godine prosječna bruto zarada iznosila je 765 eura.

Obračun i plaćanje porez na promet nepokretnosti, postupak koji je u nadležnosti PJ Bar

Broj: 03/2- 4577/2-18

Podgorica, 27. mart 2018. godine

Prema postojećoj zakonskoj regulativi kupac po zaključenom kupoprodajnom ugovoru je u obavezi da u roku od 15 dana od dana zaključenog pravnog posla dostavi prijavu* poreskom

organu uz prateću dokumentaciju. Nakon toga poreski organ donosi rješenje kojim utvrđuje poresku obavezu i isto rješenje dostavlja kupcu -poreskom obvezniku ili njegovom punomoćniku.

Kontakt osoba u Područnoj jedinici Bar je Zorica Tomić br.067 408 423 (zorica.tomic@tax.gov.me).

Dostavljamo vam na uvid instrukciju za plaćanje preko Societe Generale Montenegro banke kao prilog ovom dopisu, ukoliko plaćanje vršite iz inostranstva. Potrebno je popuniti vaš JMBG ili nerezidentni broj koji po zahtjevu (lično ili preko punomoćnika) dodjeljuje Poreska uprava, uplatni račun za porez na promet nepokretnosti je 820-13111-10.

*Obrazac prijave možete naći na sajtu Poreske uprave www.poreskauprava.gov.me/obraci str1...\\..\OBRAZAC nova prijava poreza na promet nepokretnosti.docx