

PORESKA PRAKSA

ZA JUN 2016. GODINE

Mišljenja

PDV	2 - 11
Porez na dohodak fizičkih lica	12 – 15
Porez na dobit pravnih lica	16 - 17
Ostalo (drugi propisi).....	18 - 19

POREZ NA DODATU VRIJEDNOST

Mjesto oporezivanja usluga izdavanja jahti turistima za odmor i rekreaciju (charter)

Broj: 03/2- 9116/2-16

Podgorica, 10. jun 2016. godine

Prema članu 56 Zakona o turizmu ("Sl. list Crne Gore", br. 61/10 ... 31/14) nautički turizam je plovidba i boravak turista - nautičara na plovnim objektima (jahta, brod i sl.), kao i boravak u lukama nautičkog turizma - marinama radi odmora i rekreacije.

Turističke usluge u lukama nautičkog turizma - marinama su iznajmljivanje plovnih objekata sa posadom ili bez posade, sa pružanjem ili bez pružanja usluge smještaja, radi odmora, rekreacije i krstarenja turista nautičara (charter, crusing i sl.).

Shodno članu 3 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01,... 76/05 i "Službeni list CG", br. 16/07 i 29/13) predmet oporezivanja PDV su promet proizvoda i promet usluga koje poreski obveznik u okviru svoje djelatnosti vrši uz naknadu i uvoz proizvoda u Crnu Goru.

Članom 8 navedenog zakona je propisano da se prometom usluga smatra prenos, ustupanje i korišćenje autorskih prava, patenata, licenci, zaštitnih znakova i drugih imovinskih prava.

Prema članu 31 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01, ...76/05 i "Službeni list CG", br. 16/07 ... 40/11 i 9/15) poreski obveznik PDV-a, je dužan da za izvršeni promet proizvoda, odnosno usluga izda račun ili drugi dokument koji služi kao račun. Račun se izdaje u dva primjerka, od kojih original zadržava kupac, a kopiju zadržava isporučilac proizvoda, odnosno usluga. Prema članu 32 stav 4 ovog zakona je propisano da je poreski obveznik dužan da kupcu proizvoda, odnosno usluga izda račun, bez obzira da li je to kupac, odnosno naručilac zahtjevao. Kupac proizvoda, odnosno usluga je dužan da račun zadrži neposredno po odlasku iz prodavnice, odnosno drugog poslovnog prostora i pokazati ga na zahtjev ovlaštenog lica poreskog organa. U skladu sa stavom 7 navedenog člana zakona poreski obveznik je dužan da na svakom prodajnom mjestu vidno istakne obavještenje o obavezi izdavanja i uzimanja računa. Takođe, poreski obveznik je u skladu sa stavom 8 navedenog člana zakona dužan da promet proizvoda, odnosno usluga koji naplaćuje u gotovini evidentira preko poreske registar kase i izda fiskalni račun.

Dakle, usluge iznajmljivanja jahti turistima za odmor i rekreaciju (charter), prema članu 3 i članu 8 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, imaju tretman oporezivih usluga i oporezuju se prema mjestu u kojem poreski obveznik, koji pruža usluge, ima svoje sjedište ili poslovnu jedinicu iz kojeg obavlja usluge u skladu sa članom 17 stav 1 navedenog zakona, po stopi od 19%. Poreski obveznik PDV je dužan da svaki promet usluga koji naplaćuje u gotovini evidentira preko poreske registar kase i klijentu izda fiskalni račun.

Takođe, odredbama Uredbe o upotrebi poreske registar kase i načinu evidentiranja prometa proizvoda, odnosno usluga preko registar kase ("Službeni list CG", br. 27/08), propisan je postupak instaliranja, fiskalizacije, upotrebe poreske registar kase i način evidentiranja prometa proizvoda, odnosno usluga preko registar kase.

Stopa PDV na promet medicinske vate

Broj: 03/2- 9118/2-16

Podgorica, 08. jun 2016. godine

Zakon o porezu na dodatu vrijednost („Sl.list RCG“, br. 65/01 ... 04/06 i „Sl.list CG“, br. 16/07 ... 09/15) u članu 24a stav 1 tačka 3 propisao je da se PDV obračunava i plaća po sniženoj stopi od 7% od prometa i uvoza medicinskih sredstava koja se hirurški ugrađuju u organizam.

Pravilnik o utvrđivanju proizvoda i usluga koji se oporezuju po sniženoj stopi PDV („Sl.list RCG“, br.81/05...10/06 i „Sl.list CG“, br.06/08 ... 32/16) u članu 5a stav 3 tačka 2 bliže određuje da se medicinskim sredstvima smatraju i vata, gaza, zavoj i slični proizvodi (npr. pripremljeni zavoji, flasteri, pripremljene obloge), impregnirani ili presvučeni farmaceutskim materijalima ili pripremljeni u obliku ili pakovanju za prodaju na malo za medicinske, hirurške, zubarske ili veterinarske svrhe (tarifna oznaka 30.05.).

Dakle, ukoliko se vata nalazi u tarifnoj oznaci 30.05. u tom slučaju se obračunava PDV po sniženoj stopi od 7%, a u suprotnom po opštoj stopi od 19%. Inače, carinska tarifa je sastavni dio Zakona o carinskoj tarifi („Sl.list CG“, br. 28/12).

Stopa PDV-a na promet pavlake za kuvanje, slatke pavlake i margarina

Broj: 03/2- 9292/2-16

Podgorica, 14. jun 2016. godine

Članom 2 Pravilnika o utvrđivanju proizvoda i usluga koji se oporezuju po sniženoj stopi PDV-a (“Službeni list RCG”, br.81/05, ...10/06 i “Službeni list CG”, br.06/08 ... 32/16) je propisano da se osnovnim proizvodima za ljudsku ishranu u skladu sa članom 24a stav 1 tačka 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost (“Službeni list RCG”, br.65/01, ...76/05 i “Službeni list CG”, br.16/07 i 09/15), smatraju mliječni proizvodi: maslo, pavlaka iz Glave 4 Carinske tarife, mlaćenica, kisjelo mlijeko, jogurt, kefir, kao i ostalo fermentisano ili zakiseljeno mlijeko, bez obzira na to da li sadrže dodatke kao što su šećer ili druge materije za zaslađivanje, arome, voće i kakao. Mliječni proizvodi mogu biti koncentrovani ili nekoncentrovani.

Zakonom o carinskoj tarifi (“Službeni list CG”, br.28/12) i Uredbom o carinskoj tarifi za 2016. godinu (“Službeni list CG”, br.4/16) su propisane visine carinskih tarifa i razvrstavanja u skladu sa TARICG.

U skladu sa navedenim, mišljenja smo da se na pavlaku za kuvanje, slatku pavlaku i margarin obračunava i plaća porez na dodatu vrijednost po stopi od 7% ukoliko navedeni proizvodi zadovoljavaju po svojoj strukturi navedene normative propisane podgrupama iz Glave 4 navedene uredbe.

Stopa PDV-a na usluge smještaja u apartmanima

Broj: 03/2- 10109/2-16

Podgorica, 22. jun 2016. godine

Zakon o porezu na dodatu vrijednost („Sl.list RCG“, br. 65/01 ... 04/06 i „Sl.list CG“, br. 16/07 ... 09/15) u članu 24a stav 1 tačka 6 propisao je da se PDV obračunava i plaća po sniženoj stopi od 7% od prometa usluga smještaja u hotelima, motelima, turističkim naseljima, pansionima, kampovima i vilama.

Iz navedene odredbe da se zaključiti da su taksativno navedene vrste ugostiteljskih, odnosno smještajnih objekata u kojima se prilikom pružanja usluga smještaja PDV obračunava i plaća po sniženoj stopi, te da tu nije svrstano i izdavanje apartmana. Dakle, prilikom izdavanja apartmana za smještaj turistima PDV se obračunava i plaća po opštoj stopi od 19%.

Zakon o turizmu (“Sl. list Crne Gore”, br. 61/10, 40/11, 53/11, 31/14) u članu 4 sadrži pojedinačno određenje značenja navedenih ugostiteljskih, odnosno smještajnih objekata.

Stopa PDV na proizvode i usluge namijenjene za službene potrebe diplomatskih i konzularnih predstavništava

Broj: 03/2- 10285/2-16

Podgorica, 27. jun 2016. godine

Shodno članu 25 stav 1 tačka 8 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01,... 76/05 i "Službeni list CG", br.16/07 ...09/15) PDV se plaća po stopi od 0 % na proizvode i usluge namijenjene za: službene potrebe diplomatskih i konzularnih predstavništava, kao i za lične potrebe stranog osoblja, diplomatskih i konzularnih predstavništava, uključujući i članove njihovih porodica. Promet na koji se plaća PDV po stopi od 0 % smatra se oporezivim prometom i za razliku od oslobođenog prometa, po osnovu obavljanja prometa po nultoj stopi nije isključeno pravo na odbitak ulaznog PDV koji su zaračunali dobavljači proizvoda i usluga PDV obvezniku koji vrši isporuku istih stranom osoblju diplomatskih predstavništava.

Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost („Sl.list RCG“, br.65/02...16/06 i „Sl.list CG“, br.64/08, 30/13, 32/15) u članu 121 stav 1 propisao je da poreski obveznik mora u svom knjigovodstvu osigurati sve podatke potrebne za plaćanje PDV, a između ostalog i o iznosu naknade za isporuku proizvoda i usluga koje se oporezuju po stopi od 0% bez obzira kome su obavljene. Račune za isporuku proizvoda i usluga koje se oporezuju po stopi od 0% PDV obveznik evidentira u Knjigu izdatih (izlaznih) računa (obrazac I-RAČ).

U Mjesečnoj prijavi za obračun PDV (Obrazac „PR PDV“- 2) promet oporezovan po stopi od 0% unosi se pod rednim brojem 12.

Pravilnik o načinu ostvarivanja prava na oslobođanje od plaćanja akcize i poreza na dodatu vrijednost za diplomatska i konzularna predstavništva i međunarodne organizacije ("Sl. list Crne Gore", br. 34/10, 52/13, 68/15) u članu 11 propisao je da obveznici PDV, kod mjesečnog obračuna PDV-a, za proizvode, odnosno usluge isporučene za namjene utvrđene ovim pravilnikom, primjenjuju nultu stopu (0%), dok oni koji promet iskazuju preko poreske registar kase, u svojoj knjigovodstvenoj evidenciji vrše umanjenje izlaznog PDV-a, za iznos

PDV-a koji nije naplaćen, a koji je sadržan na odsječku kasene trake za proizvode, odnosno usluge isporučene diplomatskim predstavnicima na osnovu poreske identifikacione kartice.

Poreski tretman djelatnosti domova učenika i studenta

Broj: 03/2- 8868/2-16

Podgorica, 06. jun 2016. godine

Zakon o porezu na dodatu vrijednost („Sl.list RCG“, br. 65/01...04/06 i „Sl.list CG“, br. 16/07 ... 09/15) u članu 26 stav 1 tačke 4 i 5 propisao je da su oslobođene od plaćanja PDV usluge obrazovanja i usluge ustanova učeničkog i studentskog standarda, kao usluge od javnog interesa, ako se obavljaju u skladu sa propisima koji regulišu tu oblast. U članu 60 stav 1 i 2 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost („Sl.list RCG“, br. 65/02...16/06 i „Sl.list CG“, br. 64/08, 30/13, 32/15) bliže se određuju usluge obrazovanja u koje, između ostalog, spada i djelatnost domova za učenike i studente, te isporuka proizvoda i usluga neposredno povezanih sa obrazovnom djelatnošću.

Zakon o visokom obrazovanju („Sl.list CG“, br 44/14,52/14,47/15) u članu 110 propisao je da se smještaj i ishrana studenata organizuje u domovima studenata, odnosno domovima učenika i studenata, te da se na osnivanje, organizovanje, unutrašnju organizaciju i rad, statusne promjene, način upravljanja i rukovođenja, finansiranje, zastupanje i predstavljanje i druga pitanja od značaja za rad studentskog doma shodno primjenjuju odredbe Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju.

Inače, Opšti zakon o obrazovanju i vaspitanju („Sl.list RCG“, br. 64/02... 49/07 i „Sl.list CG“, br. 04/08 ... 44/13) članom 18 stav 1 tačka 7 određuje da je „Dom učenika“ ustanova u kojoj se obezbjeđuje smještaj, ishrana i vaspitanje učenika. U članu 50 istog zakona propisano je da se rješenje o licenciranju obrazovne ustanove, pa i doma učenika, a analogno tome i doma studenata, koje donosi resorno Ministarstvo, objavljuje u „Službenom listu Crne Gore“. Nakon toga se ova ustanova upisuje se u Centralni registar privrednih subjekata (CRPS) i time stiče svojstvo pravnog lica, kako je i propisano članom 53 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju.

Imajući u vidu navedenu pravnu regulativu zaključujemo da su oslobođene od obračunavanja i plaćanja PDV usluge obrazovanja i usluge ustanova učeničkog i studentskog standarda, koje pruža javna ili privatna ustanova (dom učenika, dom učenika i studenata i dom studenata), kojoj je resorno Ministarstvo, nakon ispunjenja uslova za osnivanje, izdalo Rješenje o licenciranju koje je objavljeno u „Službenom listu Crne Gore“. U suprotnom ista bi na ispostavljenim fakturama obračunavala PDV na pružene usluge.

Napominjemo da su uslovi za osnivanje doma učenika, doma učenika i studenata i doma studenata propisani članovima 198-235 Pravilnika o bližim uslovima za osnivanje ustanova u oblasti obrazovanja i vaspitanja („Sl.list RCG“, br. 40/06). Shodno članu 198 Pravilnika dom studenata je objekat zatvorenog tipa za pružanje usluga smještaja, ishrane i vaspitnog rada, kao i za učenje i kulturni život učenika i studenata, u skladu sa obrazovnim programom.

Oporezivanje prometa proizvoda koji je neposredno povezan sa izvozom robe u inostranstvo

Broj: 03/2-9996/2-16

Podgorica, 23. jun 2016. god.

Shodno članu 25 stav 1 tačka 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01 ... 76/05 i "Službeni list CG", br. 16/07 ... 09/15), PDV se plaća po 0% na proizvode koje iz Crne Gore izvozi prodavac, odnosno proizvode koje za njegov račun izvozi drugo lice.

Prema stavu 1 člana 54 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost PDV ("Službeni list RCG", 65/02 ... 16/06 i "Službeni list CG", br. 64/08 ... 32/15) PDV se ne plaća na izvoz proizvoda i na prevozne i druge usluge koje su neposredno povezane sa izvozom proizvoda. Izvoznom isporukom smatra se isporuka proizvoda koja se izvrši izvan carinskog područja Crne Gore inostranom naručiocu.

Poreski obveznik dokazuje da je bio izvršen izvoz proizvoda dokazom, odnosno izvoznom carinskom deklaracijom (ICD), iz kojeg se vidi da je sam ili drugo lice za njegov račun iznijelo proizvode sa carinskog područja Crne Gore.

Dakle, poreski obveznik kod prometa proizvoda koji je u vezi izvoza robe u inostranstvo, ne obračunava PDV, pa je isti u obavezi da se na izlaznoj fakturi pozove na član 25 stav 1 Zakona o PDV, koji propisuje da se kod izvoza proizvoda ne obračunava PDV (nulta stopa).

Da li fizičko lice ima pravo na povraćaj PDV-a koji mu je zaračunao investitor (PDV obveznik) prilikom prve prodaje nekretnine?

Broj: 03/2- 9997/2-16

Podgorica, 22.jun 2016. godine

U odredbama člana 37 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost („Sl.list RCG“, br. 65/01 ... 04/06 i „Sl.list CG“, br. 16/07 ... 09/15) sadržano je određenje da samo registrovani PDV obveznik, prilikom obračunavanja svoje poreske obaveze, može odbiti PDV koji je dužan da plati ili je platio prilikom nabavke proizvoda, odnosno usluga od drugog poreskog obveznika, ako je te proizvode, odnosno usluge upotrijebio (iskoristio) ili će ih iskoristiti u svrhe ostvarivanja prihoda pri obavljanju oporezive djelatnosti, pri čemu samostalnost, trajnost i namjera ostvarivanja prihoda moraju postojati istovremeno.

Dalje, u članu 50 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost propisano je za slučaj da iznos poreske obaveze (izlazni porez) u poreskom periodu manji od iznosa ulaznog PDV, koji poreski obveznik može odbiti u istom poreskom periodu, razlika mu se na njegov zahtjev vraća u roku od 60 dana od dana podnošenja prijave za obračun PDV.

Dakle, odbitak, odnosno povraćaj PDV-a, moguć je samo registrovanim PDV obveznicima ukoliko ispunjavaju propisane uslove.

Imajući u vidu navedeno, zaključujemo da fizičko lice koje nije PDV obveznik nema pravo na povraćaj PDV-a koji vam je investitor (PDV obveznik) ispravno obračunao prilikom prve prodaje novoizgrađenog stana.

Da li poreski obveznik ima pravo na odbitak ulaznog PDV po osnovu fiskalnih računa za gotovinsko plaćanje?

Broj: 03/2- 9867/2-16

Podgorica, 21. jun 2016. godine

Opšti uslov za povraćaj PDV je propisan članom 37 stav 1 i stav 6 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01 ... 76/05 i "Službeni list CG", br. 16/07 i 09/15) u kome se kaže da poreski obveznik može odbiti ulazni PDV ako je isti iskazan na računima iz člana 32 ovog zakona i ako je te proizvode upotrijebio ili će ih iskoristiti u svrhe obavljanja djelatnosti za koje se plaća PDV, pri čemu samostalnost, trajnost i namjera ostvarivanja prihoda moraju postojati istovremeno.

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

- da računi za nabavljene proizvode i obavljene usluge sadrže sve podatke propisane članom 32 stav 1 Zakona;
- da je isporuka proizvoda ili usluga izvršena (primljena) od strane drugog obveznika PDV;
- da za primljene proizvode ili usluge nije isključeno pravo na odbitak pretporeza, u skladu sa članom 37 Zakona;
- da su primljeni proizvodi, odnosno usluge namijenjeni za obavljanje djelatnosti poreskog obveznika.

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

U skladu sa navedenim, mišljenja smo da poreski obveznik nema pravo na odbitak ulaznog PDV po osnovu fiskalnih računa za gotovinsko plaćanje, jer isti ne sadrže elemente PDV računa propisanih članom 32 stav 1 Zakona o PDV.

Da li je Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost obveznik PDV-a?

Broj: 03/2- 9119/2-16

Podgorica, 09. jun 2016. godine

Članom 13 u stavu 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01 ... 76/05 i "Službeni list CG", br. 16/07 i 09/15) je propisano da je poreski obveznik svako lice koje na bilo kojem mjestu samostalno obavlja bilo koju poslovnu djelatnost iz stava 2 ovog člana, bez obzira na namjenu ili ishod te djelatnosti.

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

Takođe, u stavu 6 navedenog člana Zakona propisano da državni organi i organizacije i organi jedinice lokalne samouprave i druga javno pravna tijela u okviru vršenja djelatnosti

po osnovu javnih funkcija ne smatraju se poreskim obveznicima, ako se u vezi tih djelatnosti naplaćuju porezi, takse, doprinosi i druge dažbine. Političke stranke, sindikati i komore ne smatraju se poreskim obveznicima, ako obavljaju poslove u okviru svog djelokruga, odnosno ovlašćenja.

Nadalje, u stavu 7 navedenog člana Zakona je propisano da su državni organi i organizacije i organi jedinice lokalne samouprave i druga javno pravna tijela poreski obveznici, ukoliko vrše promet proizvoda, odnosno usluga koji je prema ovom zakonu oporeziv kod drugih poreskih obveznika.

Bliži postupak kod određivanja statusa poreskog obveznika je propisan članom 26 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", 65/02 ... 16/06 i "Službeni list CG", br.64/08 i 32/15), koji propisuje da ako državni organi i organizacije i organi lokalne samouprave i druga javno - pravna tijela obavljaju privrednu ili drugu djelatnost, a neoporezivanje te djelatnosti dovelo bi do sticanja neopravdanih povlastica, poreski organ će rješenjem utvrditi da su ta lica poreski obveznici za tu djelatnost. Da li su se stekli uslovi iz stava 1 ovog člana procjenjuje poreski organ, po sopstvenoj inicijativi ili po inicijativi poreskog obveznika ili drugog zainteresovanog lica.

U skladu sa navedenim, mišljenja smo da se poreskim obveznikom PDV smatraju i državni organi ili druga javno - pravna tijela, ukoliko u okviru vršenja djelatnosti po osnovu javnih funkcija, vrše promet proizvoda, odnosno usluga koji je prema ovom zakonu oporeziv kod drugih poreskih obveznika. Postupak za utvrđivanje statusa poreskog obveznika PDV, kod ovih lica, se pokreće po sopstvenoj inicijativi ili po inicijativi poreskog obveznika ili drugog zainteresovanog lica, prema područnoj jedinici Poreske uprave, koja u daljem postupku (kontrole i nadzora) procjenjuje i donosi rješenje, da su ta lica poreski obveznici PDV za tu djelatnost.

[Pravo na odbitak PDV-a prilikom nabavke goriva za agregat](#)

Broj: 03/2- 9115/2-16

Podgorica, 08. jun 2016. godine

U odredbama člana 37 Zakona o porezu na dodatu vrijednost („Sl.list RCG“, br. 65/01...04/06 i „Sl.list CG“, br. 16/07 ... 09/15) sadržano je određenje da poreski obveznik ne smije odbiti ulazni PDV od proizvoda i usluga koje je iskoristio za promet proizvoda, odnosno usluga za koji je propisano oslobođenje plaćanja PDV, kao i PDV obračunat na gorivo za putničke automobile ukoliko isti nijesu namijenjeni za svrhe propisane u stavu 5 tačka 1 ovog člana zakona.

Imajući u vidu navedeno zaključujemo da imate pravo na odbitak ulaznog PDV obračunatog prilikom nabavke goriva za agregat, pod uslovom da je korišćenje tog agregata neophodno za pružanje oporezivih usluga.

Pravo na odbitak ulaznog PDV plaćenog prilikom obezbijedivanja hrane i smještaja za zaposlene

Broj: 03/2- 8955/2-16

Podgorica, 08. jun 2016. godine

Zakon o porezu na dodatu vrijednost („Sl.list RCG“, br.65/01...04/06 i „Sl.list CG“, br.16/07 ... 09/15) u članu 37 stav1 propisao je 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, kao primalac (korisnik) proizvoda ili usluge, ako je te proizvode, odnosno usluge upotrijebio (iskoristio) ili će ih iskoristiti u svrhe ostvarivanja prihoda pri obavljanju oporezive djelatnosti, pri čemu samostalnost, trajnost i namjera ostvarivanja prihoda moraju postojati istovremeno.

Imajući u vidu navedenu zakonsku odredbu, mišljenja smo da iznos obračunatog PDV na obroke za zaposlene možete smatrati ulaznim PDV-om sa pravom odbitka ukoliko je to neophodno za nesmetano odvijanje procesa rada. Što se tiče smještaja za zaposlene svaki iznos obračunatog PDV se tretira kao ulazni sa pravom odbitka pod uslovom da je u pitanju domaći, tj. privatni smještaj za zaposlene.

Postupak povraćaja PDV-a poreskom obvezniku koji nema sjedište ili stalnu poslovnu jedinicu u Crnoj Gori

Broj: 03/2- 10627/2-16

Podgorica, 30. jun 2016. godine

Shodno članu 51 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01,... 04/06 i "Službeni list CG", br.16/07 ...09/15) i članu 110 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost („Sl.list RCG“, br.65/02...16/06 i „Sl.list CG“, br.64/08, 30/13, 32/15) poreski obveznik koji nema sjedište ili stalnu poslovnu jedinicu u Crnoj Gori ima pravo na povraćaj ulaznog PDV koji mu je zaračunat na osnovu obavljenog prometa proizvoda, odnosno usluga od strane poreskih obveznika u Crnoj Gori ili mu je zaračunat prilikom uvoza proizvoda u Crnu Goru.

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

Prema navedenim odredbama Pravilnika lice koje nema sjedište u Crnoj Gori a ima pravo na povraćaj ulaznog PDV na osnovu člana 51 Zakona, podnosi zahtjev za povraćaj PDV nadležnom poreskom organu u Podgorici (Poreska Uprava-Područna jedinica Podgorica, Ul.V Proleterske 36) na obrascu ZP-PDV-S koji je odštampan uz ovaj pravilnik i čini njegov sastavni dio. Podnosilac zahtjeva na poleđini zahtjeva sam specificira račune po kojima traži povraćaj PDV. Podnosilac zahtjeva mora uz popunjen zahtjev priložiti: račune i potvrdu izdatu od stranog poreskog organa da je obveznik za PDV u stranoj državi (potvrda ne može biti starija

od šest mjeseci). Prilažu se originalni računi koji moraju sadržati sve podatke iz člana 32 Zakona.

Zahtjev za povraćaj PDV može, umjesto poreskog obveznika podnijeti njegov punomoćnik, uz priloženo punomoćje poreskog obveznika, tj. u ovom slučaju stranog pravnog lica. Punomoćnik mora biti registrovani PDV obveznik u Crnoj Gori.

Inače, Zakon o porezu na dodatu vrijednost u članu 25 stav 1 tačka 3 propisao je da se PDV plaća po stopi od 0 % na proizvode koje iz Crne Gore izvozi kupac, odnosno drugo lice za njegov račun koje nema sjedište u Crnoj Gori, osim proizvoda namijenjenih snabdijevanju privatnih plovila, letilica ili drugih prevoznih sredstava za privatnu upotrebu. U istom članu u stavu 3 propisano je da se proizvodi smatraju izvezenim ukoliko su stvarno izneseni iz Crne Gore ili ako su uneseni u slobodnu carinsku zonu, odnosno carinsko skladište, ako su namijenjeni izvozu.

Shodno članu 54 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost poreski obveznik dokazuje da je bio izvršen izvoz proizvoda dokazom iz kojeg se vidi da je sam ili drugo lice za njegov račun iznijelo proizvode sa carinskog područja Crne Gore. Dokaz je izvozna carinska deklaracija (ICD). Kao dokaz može se koristiti i carinska deklaracija za unošenje u carinsko skladište ili slobodnu carinsku zonu, ako se radi o proizvodima koji su, u skladu sa članom 25 stav 3 Zakona, namijenjeni izvozu. U tom slučaju poreski obveznik mora taj dokument čuvati zajedno sa izvoznom carinskom deklaracijom sa kojom je proizvod stvarno napustio carinsko područje Crne Gore i iste dostaviti uz obrazac ZP-PDV-S.

Zakon o porezu na dodatu vrijednost i Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost možete naći na sajtu Poreske uprave www.poreskauprava.gov.me, u rubrici "biblioteka". Na istom sajtu u rubrici "biblioteka-obrasci" možete naći i zahtjev za povraćaj PDV poreskog obveznika koji nema sjedište u Crnoj Gori (ZP-PDV-S).

Oporezivanje usluge turističke agencije koje posreduju kod izdavanja smještaja u sobama u privatnim kućama i apartmanima, u svoje ime i za račun izdavaoca fizičkog lica, koji nije PDV obveznik

Broj: 03/2- 9293/2-16

Podgorica, 16. jun 2016. godine

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

Shodno članu 3 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01 ... 76/05 i "Službeni list CG", br. 16/07 i 29/13) predmet oporezivanja PDV su promet proizvoda i promet usluga koje poreski obveznik u okviru svoje djelatnosti vrši uz naknadu i uvoz proizvoda u Crnu Goru.

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

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

Kod usluga koje se vrše u svoje ime, a za račun iznajmljivača, kada je turistička agencija ugovorom o iznajmljivanju preuzela sobe u privatnim kućama i apartmane od iznajmljivača koji nije PDV obveznik i ugovorila pripadajuću naknadu za iznajmljivača za vrijeme zakupa, konačnu cijenu za gosta sa uključenim PDV uređuje agencija. U ovom slučaju na agenciji je da kalkuliše konačnu prodajnu cijenu iznajmljivaču za zakupljene apartmane i naplati je od gosta. Pri tome agencija izdaje račun sa svim propisanim elementima, a isti sadrži: prodajnu cijenu sa uračunatim PDV-om, iznos PDV-a i poresku stopu (19%).

U skladu sa navedenim, mišljenja smo, da kada turistička agencija posrednik prodaje turističku uslugu u svoje ime, a za račun iznajmljivača, da je ona obveznik PDV.

Dakle, osnovicu za obračun PDV kod prodaje iznajmljenih soba i apartmana, kada ove poslove obavlja posrednička agencija u svoje ime, a za račun iznajmljivača, čini naknada za isporučene usluge u koju je uključena i provizija agencije.

U svome knjigovodstvu poreski obveznik iskazuje naplatu prihoda za ovaj aranžman, s tim što naknadu iznajmljivaču vodi kao prolaznu stavku, svoju proviziju kao prihod, obavezu izlaznog PDV, dok ulaznog PDV-a nema jer iznajmljivač nije PDV obveznik.

Poreski obveznik je u skladu sa članom 32 stav 8 Zakona o porezu na dodatu vrijednost dužan da promet proizvoda, odnosno usluga koji naplaćuje u gotovini evidentira preko poreske registar kase i izda fiskalni račun.

Napominjemo, da treba praviti razliku za slučaj kada agencija prodaje aranžmane u tuđe ime i za tuđ račun. U tom slučaju agencija obračunava PDV na pripadajuću joj proviziju, a ne na ukupnu naknadu. Agencija je obavezna da izda račun gostu, a da na računu za pružene usluge navede ime iznajmljivača, iznos naknade koji naplaćuje bez iskazanog PDV s pozivom na član 44 Zakona o PDV, koji propisuje da agencija obračunava PDV na svoju proviziju.

POREZ NA DOHODAK FIZIČKIH LICA

Poreski tretman isplate naknada zaposlenom za troškove prevoza

Broj: 03/2-9868/2-16

Podgorica, 21. jun 2016. godine

Odredbama člana 14 stav 1 i 2 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica ("Službeni list RCG", br. 65/01 ... 04/07 i "Službeni list CG", br. 86/09 ... 62/13 i 79/15) propisano je da se pod ličnim primanjem smatra prihod koji poreski obveznik ostvari od zaposlenja, kao i prihodi ostvareni po drugom osnovu, koji su, u skladu sa ovim zakonom, upodobljeni sa radnim odnosom.

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

Prema odredbama člana 3a stav 1 Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Službeni list CG", br. 13/07 ... 14/12) 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. Bruto zarada zaposlenog iz stava 1 ovog člana 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.

U skladu sa navedim, mišljenja smo da ukoliko je isplata naknade za troškove prevoza zaposlenom, utvrđena ugovorom o radu između zaposlenog i poslodavca ili kolektivnim ugovorom, u tom slučaju isplata navedene naknade ima tretman zarade (na istu se obračunavaju porezi i doprinosi, šifra 001- zarade obrazac IOPPD).

Ukoliko isplata naknade za troškove prevoza zaposlenom, nije utvrđena ugovorom o radu između zaposlenog i poslodavca ili kolektivnim ugovorom, u tom slučaju isplata navedene naknade ima tretman ličnog primanja i dovodi se u vezi sa stavom 4 člana 14 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, koji propisuje da se pod ličnim primanjima smatra i primanja ostvarena u obliku bonova, akcija ili robe, činjenjem ili pružanjem pogodnosti, opraštanjem duga, kao i pokrivanjem rashoda poreskog obveznika novčanom naknadom ili neposrednim plaćanjem.

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

Prema tome, u ovom slučaju, isplata troškova prevoza zaposlenom ima obilježje ličnog primanja, kao činjenje određenih pogodnosti zaposlenom i poslodavac je dužan da obračuna i uplati porez na dohodak, po stopi od 9%, odnosno 11% u zavisnosti od visine primanja. U izvještaju "IOPPD" ovaj obračun poreza se iskazuje pod šifrom 081-Ostale naknade na koje se plaća samo porez na dohodak fizičkih lica.

Poreski tretman primanja zaposlenih po osnovu naknade za rad u komisijama

Broj: 03/2- 8956/2-16

Podgorica, 02. jun 2016. godine

Odredbama člana 14 stav 1 i 2 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica ("Službeni list RCG", br. 65/01 ...04/07 i "Službeni list CG", br. 86/09 ... 62/13 i 79/15) propisano je da se pod ličnim primanjem smatra prihod koji poreski obveznik ostvari od zaposlenja kao i prihodi ostvareni po drugom osnovu, koji su, u skladu sa ovim zakonom, upodobljeni sa radnim odnosom.

Prema odredbama člana 3a stav 1 Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Službeni list CG", br. 13/07 ... 14/12) osnovica za obračun i plaćanje doprinosa je bruto zarada zaposlenog, koja obuhvata zaradu za obavljeni rad i vrijeme provedeno na radu, uvećanu zaradu, naknadu zarade i druga lična primanja utvrđena zakonom, kolektivnim ugovorom i ugovorom o radu, na koja se plaća porez na dohodak fizičkih lica. Bruto zarada zaposlenog iz stava 1 ovog člana 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 tome, primanja zaposlenih po osnovu naknade za rad u komisijama i sličnim timovima, imaju karakter ličnih primanja po osnovu zaposlenja, odnosno primanja upodobljenih sa radnim odnosom, ukoliko ih isplaćuje isti poslodavac i za ova primanja postoji obaveza poslodavca da obračuna i uplati porez i doprinose za obavezno socijalno osiguranje. U slučaju da se isplata naknade za rad u komisijama i sličnim timovima vrši licima koja su zaposlena kod drugog poslodavca, isplatilac ovih primanja obračunava samo porez na dohodak fizičkih lica (i ovaj iznos isplaćene naknade iskazuje u izvještaju IOPPD pod šifrom 081).

Na navedene prihode, plaća se prizet porezu na dohodak fizičkih lica po stopama propisanim opštinskim propisima.

Poreski tretman činjenja pogodnosti zaposlenom, kada službeno vozilo koristi u privatne svrhe

Broj: 03/2-10283/2-16

Podgorica, 28. jun 2016. godine

Odredbama člana 14 stav 1 i 2 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica ("Službeni list RCG", br. 65/01 ... 04/07 i "Službeni list CG", br. 86/09 ... 62/13 i 79/15) propisano je da se pod ličnim primanjem smatra prihod koji poreski obveznik ostvari od zaposlenja, kao i prihodi ostvareni po drugom osnovu, koji su, u skladu sa ovim zakonom, upodobljeni sa radnim odnosom.

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

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

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

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

Prema tome, u ovom slučaju, navedeni benefit ima obilježje ličnog primanja, kao činjenje određenih pogodnosti zaposlenom i poslodavac je dužan da obračuna i uplati porez na dohodak po stopi od 9%, odnosno 11%, u zavisnosti od visine primanja. U izvještaju "IOPPD" ovaj obračun poreza se iskazuje pod šifrom 081-Ostale naknade na koje se plaća samo porez na dohodak fizičkih lica.

Postupak oporezivanja dohotka (prihoda od zakupa) koji zajednički ostvaruju dva ili više fizičkih lica

Broj: 03/2- 9995/2-16

Podgorica, 23. jun 2016. godine

Prema članu 2 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica ("Službeni list RCG", br. 65/01 ... 04/07 i "Službeni list CG", br. 86/09 ... 62/13 i 79/15) 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 navedenog člana).

U slučaju zakupa poslovnog prostora gdje se kao zakupodavac javlja rezidentno fizičko lice, a zakupac pravno lice ili preduzetnik, isplatilac prihoda (pravno lice) obračunava, obustavlja i uplaćuje akontaciju poreza na prihode od imovine, shodno odredbama člana 49a Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

U konkretnom slučaju, svako od tih lica je, shodno članu 2 i članu 43 navedenog zakona, poreski obveznik poreza na prihod od imovine i u obavezi je da do kraja aprila tekuće godine, za prethodnu godinu, podnese Godišnju poresku prijavu poreza na dohodak fizičkih lica obrazac-GPPFL, uz Dodatak B, po kojoj će se konačno obračunati poreska obaveza.

S obzirom da su navedena lica PDV obveznici, svako lice za sebe, je u obavezi da izda fakturu, i iskaže shodno svom vlasničkom udjelu srazmjerni iznos ugovorene naknade od izdavanja poslovnog prostora u zakup i obračuna porez po stopi od 19%, u skladu sa članom 32 Zakona o PDV-u.

Isplatilac prihoda ima obavezu da kod plaćanja ovih faktura, obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku po stopi od 9%, na osnovicu koju čini fakturisana naknada bez PDV, umanjena za 30% standardnih rashoda. Pravno lice isplatu naknade po prispjelim fakturama i obračunati porez po odbitku po osnovu ugovora o zakupu nepokretnosti evidentira preko izvještaja IOPPD, šifra 065 – Prihod od imovine i imovinskih prava, za svako fizičko lice pojedinačno, bez obzira što se uplata prihoda od izdavanja u zakup, po volji ugovornih strana, uplaćuje na jedan uplatni žiro račun.

Poreski tretman prihoda od kamata koje ostvari fizičko lice

Broj: 03/2- 8866/2-16

Podgorica, 01. jun 2016. godine

Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl.list RCG“, br. 65/01 ... 04/07 i „Sl.list CG“, br. 86/09 ... 79/15) u članu 12 propisao je da se porez na dohodak fizičkih lica, između ostalog, plaća i na prihode ostvarene po osnovu kapitala. Isti zakon u članu 37 stav 1 tačka 1 određuje da se prihodom od kapitala smatraju i prihodi od kamata.

Isplatilac prihoda od kapitala dužan je da obračuna, obustavi i uplati porez na prihod od kapitala istovremeno sa isplatom prihoda, po stopi od 9%, kada se isplata vrši rezidentnom fizičkom licu, shodno članu 50 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica. Osnovica za utvrđivanje naznačenog poreza po odbitku je iznos kamate koja se isplaćuje fizičkom licu, jer kod utvrđivanja oporezivog dohotka od kapitala troškovi se ne priznaju kako je i propisano u članu 37 stav 3 navedenog zakona

Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica, u članu 43 stav 4, propisao je decidno da godišnju poresku prijavu podnosi nadležnom poreskom organu rezidentno fizičko lice koje 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.

Imajući u vidu navedene zakonske odredbe, zaključujemo da kod prihoda od kapitala, tj. kamata koje ostvari fizičko lice, isplatilac tih prihoda (pravno lice ili preduzetnik) obračunava, obustavlja i uplaćuje porez na prihod od kapitala istovremeno sa isplatom prihoda. Dakle, u pitanju je porez po odbitku. Takođe, na osnovu navedenog, zaključujemo da rezidentno fizičko lice koje je ostvarilo prihod od kapitala ne podnosi prijavu poreza na dohodak, osim ukoliko prihod po tom osnovu nije ostvaren iz inostranstva.

Što se tiče člana 29 Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Sl.list RCG“, br. 65/01...80/04 i „Sl.list CG“, br. 40/08...61/13), istim je tretiran porez po odbitku koji obračunava rezidentno pravno lice prilikom određenih isplata nerezidentnom pravnom licu. Ovaj član se odnosi na fizička lica samo kada rezidentno pravno lice isplaćuje fizičkim licima prihode ostvarene po osnovu dividendi i udjela u dobiti. U pogledu oporezivanja dividendi i udjela u dobiti isto određenje je sadržano i u Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica, tj. da se prilikom isplate istih utvrđuje porez po odbitku.

ZAKON O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA

Poreski tretman isplate udjela u dobiti nerezidentnom licu

Broj: 03/2-9120/2-16

Podgorica, 09. jun 2016. god.

Odredbama člana 29 stav 1 tačka 2 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni list RCG", br. 65/01, 80/04 i "Službeni list CG", br. 40/08, 86/09 ... 61/13) propisano je da je obveznik poreza na dobit dužan da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku na prihode isplaćene po osnovu:

-dividende i udjela u dobiti koji se isplaćuju rezidentnim i nerezidentnim pravnim i fizičkim licima.

Inače, odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica je propisano da je poreski posrednik, odnosno isplatalac prihoda dužan je da nadležnom poreskom organu podnese izvještaj o uplaćenom porezu po odbitku za nerezidentna pravna lica – obrazac IOPPO, a koji se podnosi do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu. Poreski organ o obračunatom porezu po odbitku nerezidentnog pravnog lica obavještava poreski organ u inostranstvu na njegov pisani zahtjev. I nerezident može da dobije potvrdu od strane Poreske uprave Crne Gore da je porez plaćen u Crnoj Gori. Kod isplate prihoda po osnovu udjela u dobiti, koje rezidentno pravno lice isplaćuje nerezidentnom fizičkom licu, ova isplata se evidentira preko obrasca IOPPD, a uplata poreza se vrši na jedinstveni uplatni račun.

Napominjemo, mjesečni izvještaj o obračunu zarade vezuje se za obračunski period kad je obračunata, ne kada je isplaćena, a da se isplata ostalih prihoda (kamate, udjela, zakup i sl.) vezuje za obračunski period kad je isplaćena, pa bi u skladu sa istim bili u obavezi da uskladite plaćanje poreskih obaveza i sačinjavanje poreskih izvještaja (IOPPD). Takođe vam ukazujemo da je postupak izdavanja poreskih potvrda u nadležnosti područnih jedinica Poreske uprave.

Poreski tretman usluga održavanja softvera

Broj: 03/2-8958/2-16

Podgorica, 02. jun 2016. god.

Odredbama člana 29 stav 1 tačka 2 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni list RCG", br.65/01, 80/04 i "Službeni list CG", br.40/08, 86/09 ...61/13) propisano je da je obveznik poreza na dobit dužan da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku na prihode isplaćene po osnovu:

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

U skladu sa navedenim, predmet oporezivanja porezom po odbitku, shodno članu 29 Zakona o porezu na dobit pravnih lica, su prihodi po osnovu autorskih prava i drugih prava intelektualne svojine, kao što je naknada za ustupanje autorskih prava, naknada za korišćenje licence, naknada za korišćenje softera, i drugih prihoda po osnovu naknada za korišćenje određenih ugovorenih autorskih prava i licenci. Inače, stopa poreza po odbitku iznosi 9%.

U vašem slučaju, mišljenja smo, da se usluge održavanja softera koje pravno lice iz Srbije fakturiše crnogorskoj firmi ne mogu smatrati autorskim pravima, te da ovi prihodi, odnosno naknade ne podliježu obračunu i plaćanju poreza po odbitku.

[Priznavanje rashoda prilikom utvrđivanju oporezive dobiti](#)

Broj: 03/2- 10491/2-16

Podgorica, 30. jun 2016. godine

Zakon o porezu na dobit pravnih lica ("Sl.list RCG", br. 65/01 ... 80/04 i "Sl.list CG", br. 40/08 ... 61/13) u članu 10 propisao 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. Međutim, u članu 11 stav 1 tačka 1 istog zakona propisano je da se na teret rashoda ne priznaju troškovi koji nijesu nastali u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti.

Imajući u vidu navedene odredbe, svakako se nameće zaključak da se, u konkretnom slučaju, na teret rashoda ne mogu priznati troškovi putovanja i smještaja pratioca-supružnika zaposlenog, jer isti nijesu nastali u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti. Za iznos tih troškova izvršiće se korekcija finansijskog rezultata iz bilansa uspjeha, što će za posledicu imati uvećanje oporezive dobiti, odnosno smanjenje poslovnog gubitka u Prijavi poreza na dobit pravnih lica (Obrazac "PD") za finansijsku, odnosno kalendarsku godinu.

[Da li se na računovodstvene i advokatske usluge koje domaćem pravnom licu pruža nerezidentno pravno lice obračunava i plaća porez po odbitku?](#)

Broj: 03/2- 9062/2-16

Podgorica, 07. jun 2016. godine

Odredbama člana 29 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01 ... 80/04 i "Sl. list CG", br. 40/08 ... 61/13) propisani su prihodi prilikom čije isplate je obveznik poreza na dobit po ovom zakonu dužan je da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku nerezidentnom pravnom licu. Među taksativno navedenim приходima po osnovu kojih se prilikom isplate nerezidentnom pravnom licu obračunava i obustavlja porez po odbitku nema računovodstvenih i advokatskih usluga, te ne podliježu ovom načinu oporezivanja, osim ako nijesu pod formom ovih usluga pružane konsalting usluge ili neke druge usluge iz člana 29 Zakona o porezu na dobit pravnih lica.

OSTALO (DRUGI PROPISI)

Prijava nerezidenta na obavezno socijalno osiguranje i momenat nastanka poreske obaveze po tom osnovu

Broj: 03/2-9864/2-16

Podgorica, 22. jun 2016. godine

Članom 15 Zakona o sprječavanju nelegalnog poslovanja („Službeni list CG”, br. 29/13) propisano je da je poslodavac dužan da sa strancem zaključi ugovor o radu danom izdavanja odobrenja za privremeni boravak stranca u svrhu zapošljavanja.

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 član 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.

Da bi se prijavilo fizičko lice koje je strani državljanin na PIO i zdravstveno osiguranje kao zaposleno lice, u ovom slučaju na mjestu izvršnog direktora, neophodno je da poslodavac popuni obrazac JPR dodatak B i podnese odgovarajuću dokumentaciju nadležnoj područnoj jedinici Poreske uprave: fotokopiju dokaza o identifikaciji stranog državljanina (pasoš); fotokopiju dokaza o završenoj školskoj spremi; fotokopiju ugovora o radu, odnosno rješenja o zasnivanju radnog odnosa i dozvolu za privremeni boravak i rad. Vremenski period do kada važi dozvola za privremeni boravak i rad je definisan Zakonom o strancima („Sl. list CG”, br. 56/14 i 28/15).

Na osnovu navedenog zaključujemo da **poreske obaveze nastaju po osnovu prijave zaposlenog na socijalno osiguranje, odnosno od dana zasnivanja radnog odnosa. Zaposleni ima pravo na zaradu, koja se određuje u skladu sa ugovorom o radu i Opšte kolektivnim ugovorom.**

Pravo na oslobađanje od plaćanja akcize i poreza na dodatu vrijednost za diplomatska i konzularna predstavništva i međunarodne organizacije

Broj: 03/2- 9205/2-16

Podgorica, 30. jun 2016. godine

Članom 5 Pravilnika o načinu ostvarivanja prava na oslobađanje od plaćanja akcize i poreza na dodatu vrijednost za diplomatska i konzularna predstavništva i međunarodne organizacije („Službeni list CG“, br. 34/10, 52/13 i 68/15) je propisano da:

- (1) Oslobađanje od plaćanja poreza može se ostvarivati ako je vrijednost kupljenih proizvoda, odnosno usluga po pojedinačnom računu (sa uključenim PDV) veća od 50 €;
- (2) Izuzetno od stava 1 ovog člana, oslobađanje od plaćanja poreza bez ograničenja može se ostvariti uz uslov uzajamnosti;
- (3) Izuzetno od stava 1 ovog člana, oslobađanje od plaćanja poreza bez ograničenja može se ostvariti ako se radi o nabavci goriva za prevozna sredstva nosilaca prava;
- (4) Ograničenja vrijednosti iz stava 1 ovog člana ne važe za oslobađanja od plaćanja poreza pri uvozu proizvoda.

Takođe, shodno navedenim odredbama člana 5 Pravilnika, utvrđena je procedura da diplomatska i konzularna predstavništva i međunarodne organizacije mogu pred Ministarstvom vanjskih poslove i evropskih integracija i Poreskom upravom pokrenuti postupak dobijanja poreskih identifikacionih kartica za korišćenje prava na oslobađanje „bez limita“, uz poštovanje prava uzajamnosti. Te kartice su već izdate Ambasadama SAD, Poljske i Srbije.

Da li se obustavlja isplata penzije ukoliko se korisnik porodične penzije zaposli?

Broj: 03/2- 10287/2-16

Podgorica, 27. jun 2016. godine

Korisniku porodične penzije - supružniku koji se zaposli ili obavlja samostalnu djelatnost na teritoriji Crne Gore ili u inostranstvu obustavlja se isplata penzije, a što prozilazi iz člana 112 stav 3 Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju (“Sl.list RCG”, br. 54/03 ... 47/07 i “Sl. list CG”, br. 12/07 ... 44/15). Samim činom zaposlenja zaključenjem ugovora o radu zaposleni, postaje obveznik doprinosa za penzijsko i invalidsko, zdravstveno i osiguranje od nezaposlenosti, jer je u roku od 8 dana od dana zaključenja ugovora o radu poslodavac dužan da područnom poreskom organu dostavljanjem Obrasca JPR prijavi zaposlenog na obavezno socijalno osiguranje.