

PORESKA PRAKSA

ZA MAJ 2017. GODINE

Mišljenja

PDV	2
Porez na dohodak fizičkih lica	11
Ostalo (drugi propisi).....	25

POREZ NA DODATU VRIJEDNOST

Oporezivanje usluga smještaja u apartmanima, kad je pravno lice izdavalac smještaja zakupac smještajnih kapaciteta i obaveze zakupodavca

Broj: 03/2- 6980/2-17

Podgorica, 10. maj 2017. godine

Obratili ste se pitanjem, u vezi oporezivanja usluga smještaja sa stanovišta PDV, u kategorizovanim apartmanima, od strane pravnog lica koje je kod nadležnog ministarstva registrovano za tu djelatnost na svoje ime, dok su apartmani uzeti u zakup od fizičkih lica koji nijesu u sistemu PDV, pa samo možemo da ukažemo na sljedeće:

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 01/17) 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.

Kada pravno lice pruža usluge smještaja gostima u zakupljenim smještajnim kapacitetima, onda ona radi u svoje ime i za svoj račun, u tom slučaju je na pravnom licu da kalkuliše konačnu prodajnu cijenu usluge sa PDV i naplati je od gosta. Pri tome, pravno lice ima obavezu da kao izdavaoc smještaja izda račun gostu sa svim propisanim elementima poreskog računa, u skladu sa članom 31 stav 1 i članu 32

Zakona i da obračuna PDV po stopi od 19% na osnovicu koju čini ukupna naknada za isporučene usluge koju pravno lice/ agencija naplaćuje od gosta, u koju je uključena i provizija.

Kod usluga smještaja u hotelima, motelima, turističkim naseljima, pansionima, kampovima i vilama, shodno članu 24a Zakona o porezu na dodatu vrijednost, PDV se obračunava i plaća po nižoj stopi od 7%. Član 9 Pravilnika o utvrđivanju proizvoda i usluga kojim se oporezuju po sniženoj stopi PDV ("Službeni list RCG", br.81/05, ...10/06 i "Službeni list CG", br.06/08 ... 11/09) propisuje da se pod uslugom smještaja u hotelima, motelima, turističkim naseljima, pansionima, kampovima i vilama, smatra samo usluga prenoćišta u ovim objektima, koji su razvrstani u kategorije u skladu sa propisima kojima se uređuje obavljanje turističke djelatnosti.

Dakle, na usluge smještaja (noćenja) u kategorisanim ugostiteljskim objektima -hotelima, motelima, turističkim naseljima, pansionima, kampovima i vilama, PDV se plaća po stopi od 7%, dok se usluge izdavanja soba, kuća za odmor gostima, djelova kuća za odmor i apartmana oporezuju po stopi od 19%.

Sa stanovišta člana 34 stava 1 tačka 1 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica("Službeni list RCG", br.65/01 ...04/07 i "Službeni list CG", br.86/09 ... 83/16) prihodima od imovine i imovinskih prava smatraju se prihodi ostvareni od izdavanja u zakup pokretne i nepokretne imovine.

Shodno stavu 1 člana 35 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica rashodima po osnovu imovine i imovinskih prava smatraju se stvarni troškovi nastali u vezi sa ostvarivanjem tih prihoda, pod uslovom da su dokumentovani. Stavom 2 navedenog člana zakona je propisano da ukoliko se rashodi iz stava 1 ovog člana ne dokumentuju, priznaju se standardni rashodi u visini 30% ostvarenih prihoda od imovine i imovinskih prava.

Izuzetno od stava 2 ovog člana, kod iznajmljivanja soba, apartmana, kuća i stanova za odmor putnicima i turistima, standardni rashodi priznaju se u visini:

- 50% ostvarenih prihoda ako je plaćena boravišna taksa;
- 70% ostvarenih prihoda ako je zaključen ugovor o zakupu sa turističkom agencijom ili lokalnom turističkom organizacijom, i po tom osnovu ostvarena prosječna popunjenost kapaciteta od najmanje 60 dana na godišnjem nivou.

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

U konkretnom slučaju zakupac kao pravno lice obavlja ugostiteljsku djelatnost u zakupljenim apartmanima, u svoje ime i za svoj račun, odnosno samostalno, sa namjerom ostvarivanja prihoda. Tako da se kod utvrđivanja oporezive osnovice za obračun i plaćanje poreza na dohodak, kod isplate ugovorene zakupnine priznaju standardni rashodi od 30% ostvarenih prihoda. Pravno lice kao isplatilac ovih prihoda, isplatu naknade po osnovu ugovora o zakupu nepokretnosti evidentira preko izvještaja IOPPD šifra 065 – Prihod od imovine i imovinskih prava.

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

Oslobađanje od plaćanja PDV za isporuku proizvoda odnosno usluga u skladu sa međunarodnim ugovorom, odnosno ugovorom o donaciji

Broj: 03/2- 7242/2-17

Podgorica, 10. maj 2017. godine

Pravilnik o postupku oslobađanja od plaćanja poreza na dodatu vrijednost investitora i isporuku određenih proizvoda i usluga ("Sl. list CG", br. 17/15, 68/15) u članu 13a stav 1 propisao je da isporučilac proizvoda, odnosno pružalac usluga za projekte koji se finansiraju iz sredstava Evropske unije prilaže potvrdu koju izdaje organ državne uprave nadležan za oblast u kojoj se realizuje projekat EU pomoći radi ostvarivanja prava na oslobođenje od plaćanja PDV-a. Isporučiocem proizvoda, odnosno pružaocem usluga, iz stava 1 ovog člana kod realizacije projekta iz oblasti građevinarstva, smatra se potpisnik ugovora o izvođenju radova. Ukoliko je potvrda Ministarstva finansija izdata ino firmi (izvođaču građevinskih radova) u tom slučaju vaša firma na pružene usluge ino firmi (izrada projektne dokumentacije) ne obračunava PDV s pozivom na broj i datum potvrde. Međutim, podizvođači (fazisti) na isporučene usluge vašoj firmi obračunavaju PDV po propisanoj stopi. Vaša firma ima pravo na odbitak PDV koji se odnosi na proizvode i usluge na koje se odnosi poresko oslobođenje. Navedeno se istovjetno primjenjuje i kod oslobađanje od plaćanja PDV za isporuku proizvoda odnosno usluga u skladu sa međunarodnim ugovorom, odnosno ugovorom o donaciji.

Prefakturisanje režijskih troškova kod izdavanja u zakup poslovnog prostora od strane fizičkog lica koji je po tom osnovu u sistemu pdv, način fakturisanja i pravo na ulazni pdv po fakturama prethodnog učesnika

Broj: 03/2- 7532/2-17

Podgorica, 15. maj 2017. godine

Obratili ste se pitanjem u vezi načina prefakturisanja troškova (npr: troškova električne energije, troškova telefona, troškova vode) od strane fizičkog lica – PDV obveznika kao zakupodavca, zakupcu kao PDV obvezniku, a koje je zakupodavcu u prethodnom prometu proizvoda u usluga, fakturisao drugi PDV obveznik, pa s tim u vezi ukazujemo na sljedeće:

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

Saglasno odredbi člana 8 Zakon o porezu na dodatu vrijednost, promet usluga u smislu ovog zakona, su svi poslovi i radnje u okviru obavljanja djelatnosti, a koje ne predstavljaju promet proizvoda iz člana 4 ovog zakona.

Prema odredbi člana 20 stav 1 navedenog zakona je propisano da je poreska osnovica PDV sve što predstavlja plaćanje (u novcu, u stvarima ili uslugama), koje je poreski obveznik primio ili će primiti od kupca, naručioca ili trećeg lica za izvršeni promet proizvoda, odnosno usluga, uključujući subvencije koje su neposredno povezane sa cijenom takvog prometa, osim PDV, ako ovim zakonom nije drukčije određeno.

Saglasno odredbama stava 2 navedenog člana zakona u osnovicu se uračunavaju i:

- akcize i drugi porezi, takse, carine i druge uvozne dažbine, osim PDV,
- posredni troškovi, kao što su provizije, troškovi ambalažiranja, prevoza i osiguranja, koje isporučilac zaračunava kupcu, odnosno naručiocu usluga.

U konkretnom slučaju zakupodavac i zakupac su PDV obveznici, te je zakupodavac u obavezi da, u skladu sa navedenim zakonskim odredbama, na promet usluga izdavanja u zakup nepokretnosti obračuna i plati PDV po stopi od 19%, na osnovicu koju čini ukupan iznos naknade uključujući i sve sporedne troškove koje zaračunava zakupcu-tzv. prefakturisane troškove, bez PDV obračunatog od strane obveznika PDV- zakupodavca.

Pravo na odbitak ulaznog poreza obračunatog od strane prethodnog učesnika u prometu za promet dobara i usluga (el. energija, voda, telefon i ostale komunalne usluge i dr.), prema odredbi člana 37 Zakon o porezu na dodatu vrijednost i člana 94 Pravilnika o primjeni Zakona o PDV-u ("Službeni list RCG", br.65/02 ... 16/06 i

“Službeni list CG”, br.64/08 ... 32/15) može da ostvari poreski obveznik koji obavlja poslovnu djelatnost (davanja u zakup nepokretne imovine i drugu oporezivu djelatnost) ako posjeduje račun od strane drugog poreskog obveznika u kome je porez iskazan u skladu sa članom 32 Zakona, i ako je na računu naveden kao primalac usluge uz ispunjenje i ostalih propisanih uslova za odbitak pretporeza.

Napominjemo da je poreski obveznik, shodno članu 53 Zakon o porezu na dodatu vrijednost, dužan da radi pravilnog obračunavanja i plaćanja PDV, u svom knjigovodstvu obezbijedi sve potrebne podatke za pravilno i pravovremeno obračunavanje i plaćanje PDV, odnosno da vodi evidenciju o prometu proizvoda i usluga i da o tome prometu obezbijedi podatke koji omogućavaju kontrolu obračuna i plaćanja PDV (npr. podatke o primljenim računima, podatke o izdatim računima i dr.).

Mjesto oporezivanja usluga stranih lica

Broj: 03/2- 7538/2-17

Podgorica, 16.maj 2017. godine

Zakon o porezu na dodatu vrijednost (“Službeni list RCG”, br.65/01 ... 04/06 i “Službeni list CG”, br.16/07 ... 01/17) u članu 12 stav 1 tačka 2 propisao je da PDV plaća primalac proizvoda, odnosno usluga ukoliko je promet istih izvršio poreski obveznik koji nema sjedište, odnosno uobičajeno prebivalište u Crnoj Gori. PDV plaćen na usluge stranih lica unosi su u PR PDV2 u kolonu 18 i kao ulazni i kao izlazni porez na dodatu vrijednost.

Uostalom i članom 17 stav 3 tačka 4 i 5 Zakona o porezu na dodatu vrijednost propisano je da se na usluge savjetovanja, pod kojima se mogu podvesti i konsultantske usluge, kao i na usluge pružanja informacija o poslovnim postupcima i iskustvima, mjestom izvršenog prometa smatra se mjesto sjedišta primaoca usluge.

Imajući u vidu navedene zakonske odredbe zaključujemo da domaći poreski obveznik na primljene konsultantske usluge i usluge pružanja informacija o poslovnim procesima od strane firme sa sjedištem u

inostranstvu, u ovom slučaju u Srbiji, obračunava i plaća PDV po stopi od 19% na cijenu naznačenu u ispostavljenoj fakturi.
PDV na usluge stranih lica uplaćuje se na račun 820-15112-21.

Firma iz Crne Gore za uslugu projektovanja stambenog objekta lociranog u inostranstvu na ispostavljenoj fakturi ne obračunava PDV, odnosno navodi stopu 0%

Broj: 03/2- 7246/2-17

Podgorica, 10.maj 2017. godine

Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01 ... 04/06, "Službeni list CG", br.16/07 ... 01/17) u članu 17 stav 1 propisao je da se mjestom izvršenog prometa usluga smatra mjesto u kojem poreski obveznik, koji pruža usluge, ima svoje sjedište ili poslovnu jedinicu iz kojeg obavlja usluge ili stalno, odnosno uobičajeno prebivalište, ako nema sjedište ili poslovnu jedinicu, ako ovim zakonom nije drukčije određeno. Ovo je opšte pravilo od kojeg postoje i određeni izuzeci među kojima su i usluge u vezi sa nepokretnostima. Tako je u stavu 2 tačka 1 člana 17 propisano da se izuzetno od stava 1 ovog člana, mjestom vršenja prometa usluga smatra mjesto u kome se nepokretnost nalazi, ako se usluga vrši neposredno u vezi sa nepokretnostima, uključujući i usluge posredovanja u prometu nepokretnosti, procjene nepokretnosti, pripremnih radova u građevinarstvu (usluge arhitekata i ovlašćenih nadzornika i sl.). Imajući u vidu navedene zakonske odredbe prema kojima za usluge koje su povezane sa nepokretnostima mjerodavno mjesto oporezivanja je mjesto na kojem se nepokretnost nalazi, a ne mjesto sjedišta davaoca usluge ili mjesto pružanja usluge, zaključujemo da firma iz Crne Gore za uslugu projektovanja stambenog objekta lociranog u inostranstvu na ispostavljenoj fakturi ne obračunava PDV, odnosno navodi stopu 0%. Pri tome nije od uticaja činjenica da je sjedište primaoca ove usluge u Crnoj Gori.

Mjesto oporezivanja usluge advokata je određeno prema mjestu primaoca usluge a ne mjestu sjedišta, odnosno prebivališta davaoca usluge

Broj: 03/2- 7247/2-17

Podgorica, 12.maj 2017. godine

Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01 ... 04/06, "Službeni list CG", br.16/07 ... 01/17) u članu 17 stav 1 propisao je da se mjestom izvršenog prometa usluga smatra mjesto u kojem poreski obveznik, koji pruža usluge, ima svoje sjedište ili poslovnu jedinicu iz kojeg obavlja usluge ili stalno, odnosno uobičajeno prebivalište, ako nema sjedište ili poslovnu jedinicu, ako ovim zakonom nije drukčije određeno. Ovo je opšte pravilo od kojeg postoje i određeni izuzeci među kojima su i advokatske usluge. Tako je u stavu 3 tačka 4 člana 17 propisano da se izuzetno od stava 1 ovog člana, mjestom izvršenog prometa usluga advokata smatra mjesto sjedišta, odnosno prebivališta primaoca usluge. Ako se usluge obavljaju u poslovnoj jedinici, mjestom izvršenog prometa smatra se mjesto poslovne jedinice primaoca usluge. Imajući u vidu navedene zakonske odredbe prema kojima za usluge advokata mjerodavno mjesto oporezivanja je mjesto sjedišta, odnosno prebivališta primaoca usluge a ne mjesto sjedišta, odnosno prebivališta davaoca usluge ili mjesto pružanja usluge, zaključujemo da advokatsko društvo iz Crne Gore za pružene usluge pravnom licu sa sjedištem u Srbiji na ispostavljennoj fakturi ne obračunava PDV s pozivom na čl.17 st 3 tač. 4 Zakona o porezu na dodatu vrijednost.

Ugovor između Crne Gore i Republike Srbije o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u odnosu na poreze na dohodak ("Sl. list CG"- Međunarodni ugovori, br. 16/11) reguliše pitanja oporezivanja dohotka, odnosno dobiti, a ne i PDV. Vezano za dohodak koji rezident

Crne Gore ostvari u Crnoj Gori po osnovu pružanja advokatskih usluga na njenoj teritoriji oporezivanje se vrši u Crnoj Gori shodno članu 14 ovog ugovora.

POREZ NA DOHODAK FIZIČKIH LICA

Primanja ostvarena po osnovu naknada za povećane troškove rada i boravka na terenu (terenski dodatak) do 100€ mjesečno, ako nije obezbijeđen smještaj i ishrana – po osnovu sudske presude

Broj: 03/2- 7250/2-17

Podgorica, 16. maj 2017. godine

U članu 14 u stavu 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 ... 79/15) propisano je da se ličnim primanjima smatra prihod koji poreski obveznik ostvari od zaposlenja 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 ... 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.

Članom 5a stav 2 tačka 3 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica je propisano da se porez na dohodak ne plaća na primanja ostvarena po osnovu naknada za povećane troškove rada i boravka na terenu (terenski dodatak) do 100€ mjesečno, ako nije obezbijeđen smještaj i ishrana.

Treba imati u vidu da se može Granskim kolektivnim ugovorom, odnosno kolektivnim ugovorom kod poslodavca, urediti pitanje naknade povećanih troškova rada i boravka na terenu (terenski dodatak), što je u skladu sa članom 31 Opšteg kolektivnog ugovora ("Sl. list Crne Gore", br. 14/14 i 39/16).

U skladu sa navedenim, mišljenja smo, da u konkretnoj situaciji, treba uvažiti navode sudske presude i u skladu sa navedenim propisima utvrditi iznos isplate koji prelazi propisani limit od 100 eura mjesečno, utvrditi bruto osnovicu (koja sadrži utvrđeni neto iznos i plus poreze i doprinose), obračunati poreze i doprinose za obavezno socijalno osiguranje na utvrđenu osnovicu i izvršiti evidentiranje ovih isplata preko IOPPD –šifra 015.

Napominjemo, da se na iznos zatezne kamate i troškova postupka prilikom njihovog plaćanja, ne obračunava porez na dohodak fizičkih lica, ali da se iznos ovih rashoda, ne priznaje kao trošak poslovanja u poreske svrhe, kod utvrđivanja oporezive osnovice kroz godišnju prijavu poreza na dobit pravnih lica (obrazac "PD").

Isplata naknade po osnovu ugovora o djelu licima koji su već/ili nijesu osigurani po drugom osnovui i obračun doprinosa za obavezno socijalno osiguranje u vezi sa tim

Broj: 03/2-7536/2-17

Podgorica, 10 .05.2017. godine

Članom 5 stav 1 tačka 13 Zakona o doprinosima za obavezno osiguranje ("Službeni list CG", br. 13/07 ... 22/17) je propisano da su obveznici doprinosa za PIO lica koja ostvaruju ugovorenu naknadu, ako nijesu obveznici doprinosa po drugom osnovu, dok je čl.6 st.1 tač.19 istog zakona propisano da su obveznici doprinosa za zdravstveno osiguranje lica koja obavljaju poslove po osnovu ugovora o djelu.

Medjutim čl. 7 Zakona o zdravstvenom osiguranju ("Službeni list CG", br.06/16, 22/17) je propisano da lice koje u skladu sa čl.6 ovog zakona ispunjava uslove za sticanje svojstva osiguranika po više osnova, osnov osiguranja utvrđuje se po sledećem rasporedu osiguranja, po osnovu:

- 1) zaposlenje i penzija ;
- 2) preduzetništva i samostalnog obavljanja profesionalne djelatnosti kao osnovnog zanimanja ;
- 3) bavljenja poljoprivrednom djelatnošću ;
- 4) korišćenja socijalno – zaštitnih prava ;
- 5) drugog osnova iz čl.6 ovog zakona.

Uostalom, istim zakonom je u čl.48 st.2 propisano da se svojstvo osiguranog lica ostvaruje samo po jednom osnovu. Dakle, ukoliko je neko lice steklo status osiguranika po osnovu zaposlenja, u tom slučaju nije obveznik doprinosa ni za PIO ni za zdravstveno osiguranje, po osnovu toga što ostvaruje naknadu po osnovu ugovora o djelu.

Poslodavac kod angažovanja rezidentnog lica po osnovu ugovora o djelu ukoliko je isti prijavljen na obavezno socijalno osiguranje po osnovu zaposlenja, ne prijavljuje to lice na obavezno socijalno osiguranje, jer je već prijavljen po jednom osnovu i plaća doprinose. U suprotnom, podnosi prijavu na osiguranje (PIO i zdravstvo) obrazac JPR sa dodatkom B, uz prateću dokumentaciju (fotokopiju dokaza o identifikaciji, fotokopiju dokaza o završenoj školskoj spremi i fotokopiju ugovora o djelu).

Takodje, ukoliko je lice u registar osiguranika prijavljeno kao osiguranik na zdravstveno i PIO osiguranje po osnovu zaposlenja kod istog poslodavca, isto se ne smatra osiguranikom po osnovu ugovora o djelu ako za svoj rad ostvaruju naknadu, jer su već stekli svojstvo osiguranika po jednom osnovu (radni odnos), pa se u ovom slučaju doprinosi za zdravstveno osiguranje i PIO ne obračunavaju (IOPPD šifra 047 – za lica koja su prijavljena na PIO i zdravstveno osiguranje po drugom osnovu).

Cijeneći navedene, odredbe Zakona o zdravstvenom osiguranju i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, mišljenja smo da se lica koja primaju naknadu po osnovu ugovora o djelu i po osnovu drugih ugovora i koja za izvršeni posao ostvaruju naknadu, smatraju obveznicima doprinosa za zdravstveno i penzijsko osiguranje, ukoliko nijesu osiguranici po drugom osnovu. U tom slučaju, poslodavac kao isplatilac prihoda je u obavezi da im u skladu sa čl.10 st.1 tač.8 Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, prilikom isplate ovih prihoda na utvrdjenu osnovicu, koja čini oporezivi dohodak u skladu sa zakonom kojim se uređuje porez na dohodak, obračuna, obustavi i uplati doprinose za zdravstveno osiguranje na teret osiguranika po stopi od 12,8% shodno čl.17 st.1 tač.2 navedenog zakona. Poslodavac kao isplatilac prihoda, takodje je u obavezi da im u skladu sa čl.9 st.1 tač.8 Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, prilikom isplate ovih prihoda na utvrdjenu osnovicu, koja čini oporezivi dohodak od samostalne djelatnosti, u skladu sa zakonom kojim se uređuje porez na dohodak fizičkih lica, obračuna, obustavi i uplati doprinose za penzijsko osiguranje na teret osiguranika po stopi od 20,5% shodno čl.15 st.1 tač.2 navedenog zakona (IOPPD šifra – 048 – za lica koja nijesu prijavljena na penzijsko i invalidsko osiguranje i zdravstveno osiguranje po drugom osnovu).

S tim u vezi, čl.48 st.5 Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 065/01...004/07, Službeni list CrneGore", br. 086/09...083/16) je propisano da porez na prihod ostvaren od drugih samostalnih djelatnosti koje nijesu osnovna djelatnost poreskog obveznika, a povremeno se obavljaju radi ostvarenja prihoda, obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatilac

prihoda (pravno lice ili preduzetnik) pri svakoj isplati po stopi od 9% na poresku osnovicu, koja predstavlja razliku izmedju ugovorene bruto naknade i standardnih rashoda u iznosu od 30%.

Broj: 03/2-7730/2-17

Podgorica, 11.05.2017. godine

Čl.6 st.1 i tač.19 Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Službeni list CG", br. 13/07, 22/17) je propisano da su obveznici doprinosa za zdravstveno osiguranje lica koja obavljaju poslove po osnovu ugovora o djelu, odnosno poslove po osnovu autorskih ugovora, kao i poslove po osnovu drugih ugovora po osnovu kojih za izvršeni posao ostvaruju naknadu.

Medjutim čl. 7 Zakona o zdravstvenom osiguranju ("Službeni list CG", br.06/16, 02/17, 22/17) je propisano da lice koje u skladu sa čl.6 ovog zakona ispunjava uslove za sticanje svojstva osiguranika po više osnova, osnov osiguranja utvrđuje se po sledećem rasporedu osiguranja, po osnovu:

- 1) zaposlenje i penzija ;
- 2) preduzetništva i samostalnog obavljanja profesionalne djelatnosti kao osnovnog zanimanja ;
- 3) bavljenja poljoprivrednom djelatnošću ;
- 4) korišćenja socijalno – zaštitnih prava ;
- 5) drugog osnova iz čl.6 ovog zakona

Uostalom, istim zakonom je u čl.48 st.2 propisano da se svojstvo osiguranog lica ostvaruje samo po jednom osnovu. Dakle, ukoliko je neko lice steklo status osiguranika po osnovu zaposlenja, u tom slučaju nije obveznik doprinosa ni za PIO ni za zdravstveno osiguranje, po osnovu toga što ostvaruje naknadu po osnovu ugovora o djelu.

Za nerezidentno lice koje je osigurano po propisima druge države poslodavac kod popunjavanja JPR obrasca popunjava informativno dodatak B, odnosno ne prijavljuje ga na obavezno PIO i zdravstveno osiguranje.

Poslodavac kod angažovanja rezidentnog lica po osnovu ugovora o djelu ukoliko je isti prijavljen na obavezno socijalno osiguranje po osnovu zaposlenja, ne prijavljuje to lice na obavezno socijalno osiguranje, jer je već prijavljen po jednom osnovu i plaća doprinose. U suprotnom, podnosi prijavu na osiguranje (PIO i zdravstvo) obrazac JPR uz dodatka B, fotokopiju dokaza o identifikaciji, fotokopiju dokaza o završenoj školskoj spremi i fotokopiju ugovora o djelu.

Dakle, za lica koja angažujete po osnovu ugovora o djelu, a koja za izvršeni posao ostvaruju nadoknadu, niste u obavezi da prilikom isplate iste, obračunavate i uplaćujete doprinose za zdravstveno osiguranje, po tom osnovu, ukoliko su ta lica u registar osiguranika prijavljena kao osiguranici na zdravstveno osiguranje po osnovu zaposlenja ili nekom drugom osnovu.

Isplata naknade za članstvo u odboru direktora licu koje je već osigurano po drugom osnovu i obračin doprinosa za obavezno socijalno osiguranje u vezi sa tim

Broj: 03/2- 7531/2-17

Podgorica, 17.maj 2017. godine

Zakon o izmjenama Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl.list CG“, br. 22/17) u članu 6 stav 1 tačka 3 propisao je da su obveznici doprinosa za zdravstveno osiguranje 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,

Međutim, Zakon o zdravstvenom osiguranju („Sl.list CG“, br.06/16, 02/17,22/17) u članu 6 stav 3 propisao je da osiguranik, u smislu ovog zakona, ne može biti lice koje ima svojstvo osiguranika u drugoj državi, ukoliko međunarodnim ugovorom o socijalnom osiguranju nije drukčije utvrđeno.

Dovodeći u vezu navedene zakonske odredbe zaključujemo da nerezidentno fizičko lice koje je član borda direktora u privrednom društvu u Crnoj Gori ne može biti obveznik doprinosa za zdravstveno osiguranje ukoliko ima svojstvo osiguranika u drugoj državi, ako nije drukčije propisano ugovorom o socijalnom osiguranju zaključenim između Crne Gore i države rezidentnosti člana borda direktora.

Broj: 03/2- 7043/2-17

Podgorica, 09. maj 2017. godine

Obratili ste se pitanjem u vezi, načina obračuna i plaćanja doprinosa za zdravstveno osiguranje licima koji ostvaruju ugovorenu naknadu kod pravnog lica po osnovu ugovora o djelu i licima koji su članovi upravnog odbora u pravnom licu i po tom osnovu ostvaruju naknadu, ukoliko nijesu osigurani po drugom osnovu, pa u skladu sa istim ukazujemo na sljedeće:

Prema članu 6 stav 1 tačka 3 Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Službeni list CG", br.13/07 ... 22/17) 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. Poslodavac kao splatilac prihoda u obavezi je da im, u skladu sa članom 10 stav 1 tačka 2 i članom 17 stav 1 tačka 1 Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, prilikom isplate ovih prihoda, na utvrđenu osnovicu koju čini naknada za rad u upravnom odboru, obračuna, obustavi i uplati doprinose za zdravstveno osiguranje po stopi od 4,3% na teret poslodavca i po stopi od 8,5% na teret osiguranika (IOPPD šifra 034 - za lica koja nijesu prijavljena na zdravstveno osiguranje po drugom osnovu).

Članom 6 stav 1 tačka 19 Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje je propisano da su obveznici doprinosa za

zdravstveno osiguranje lica koja obavljaju poslove po osnovu ugovora o djelu, odnosno poslove po osnovu autorskog ugovora, kao i poslove po osnovu drugih ugovora po osnovu kojih za izvršeni posao ostvaruju naknadu.

Međutim, članom 7 Zakona o zdravstvenom osiguranju ("Službeni list CG", br.06/16 ... 22/17) je propisano da lice koje u skladu sa članom 6 ovog zakona ispunjava uslove za sticanje svojstva osiguranika po više osnova, osnov osiguranja utvrđuje se po sljedećem redosljedu osiguranja, po osnovu:

- 1) zaposlenja i penzije;
- 2) preduzetništva i samostalnog obavljanja profesionalne djelatnosti kao osnovnog zanimanja;
- 3) bavljenja poljoprivrednom djelatnošću;
- 4) korišćenja socijalno-zaštitnih prava;
- 5) drugog osnova iz člana 6 ovog zakona.

Prema tome, ukoliko su ta lica u registar osiguranika prijavljena kao osiguranici na zdravstveno osiguranje po osnovu zaposlenja, kod istog ili drugog poslodavca, ista se ne smatraju osiguranicima po osnovu članstva u odboru direktora ako za svoj rad ostvaruju naknadu, jer su već stekli svojstvo osiguranika po jednom osnovu (radni odnos), pa se u ovom slučaju doprinosi za zdravstveno osiguranje ne obračunavaju (IOPPD šifra 033- za lica koja su prijavljena na zdravstveno osiguranje po drugom osnovu).

Cijeneći navedeno odredbe Zakona o zdravstvenom osiguranju i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, mišljenja smo da se lica koja primaju naknadu po osnovu ugovora o djelu i po osnovu drugih ugovora i koja za izvršeni posao ostvaruju naknadu, smatraju se obveznicima doprinosna za zdravstveno osiguranje po ovom osnovu ukoliko nijesu osiguranici po drugom osnovu. Poslodavac kao splatilac prihoda u obavezi je da im, u skladu sa članom 10 stav 1 tačka 11 Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, prilikom isplate ovih prihoda, na utvrđenu osnovicu koju čini oporezivi dohodak u skladu sa zakonom kojim se uređuje porez na dohodak, obračuna, obustavi i uplati doprinose za zdravstveno osiguranje na teret

osiguranika po stopi od 12,8%, shodno članu 17 stav 1 tačka 2 navedenog zakona (IOPPD šifra 048 -za lica koja nijesu prijavljena na penzijsko i invalidsko osiguranje i zdravstveno osiguranje po drugom osnovu). S tim u vezi, članom 48 stav 5 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica ("Službeni list RCG", br.65/01 ...04/07 i "Službeni list CG", br. 86/09, ... 83/16) je propisano da porez na prihod ostvaren od drugih samostalnih djelatnosti koje nijesu osnovna djelatnost poreskog obveznika, a povremeno se obavljaju radi ostvarivanja prihoda, obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatilac prihoda (pravno lice ili preduzetnik) pri svakoj isplati po stopi od 9% na poresku osnovicu, koja predstavlja razliku između ugovorene bruto naknade i standardnih rashoda u iznosu od 30%. Prema tome, ukoliko su ta lica u registar osiguranika prijavljena na zdravstveno osiguranje po osnovu zaposlenja, ista se ne smatraju osiguranicima po osnovu zdravstvenog osiguranja, ukoliko za svoj posao ostvaruju ugovorenu naknadu kod tog ili drugog poslodavca, pa se u ovom slučaju doprinosi za zdravstveno osiguranje ne obračunavaju (IOPPD šifra 047 -za lica koja su prijavljena na penzijsko i invalidsko osiguranje i zdravstveno osiguranje po drugom osnovu).

Kod vašeg pitanja u vezi načina obračuna poreza i doprinosa na zarade, kod umanjenja od 1% zarade zaposlenih u javnom sektoru, upućujemo vas da odgovor na pitanje potražite od Ministarstvo finansija, kao predlagača Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.

Uplatni račun za porez na dohodak (izvore prihoda) fizičkih lica

Broj: 03/2- 7726/2-17

Podgorica, 09.maj 2017. godine

Naredba o načinu uplate javnih prihoda ("Sl. list CG", br.32/11 ... 83/16) propisala je Jedinostveni račun poreza na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje: 820-30000-74. Na

naznačeni račun se vrše sve uplate poreza na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje koje dopijevaju za uplatu od 01.01.2011. godine, pa i onih koji su obračunati u Godišnjoj prijavi poreza na dohodak fizičkih lica (GPP FL), odnosno “plavoj prijavi”.

Na koji sintetički račun se evidentiraju troškovi doprinosa vezani za preduzetnike (koji porez na dohodak plaćaju po stvarnom dohotku, a tu spada i djelatnost advokata) i da li se isti sa stanovišta poreskih propisa priznaju kao trošak

Broj: 03/2- 7248/2-17

Podgorica, 16. maj 2017. 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, a tu spada i djelatnost advokata).

Mišljenje u vezi prebijanja poslovnih gubitaka sa poslovnim dobitkom, po godišnjoj prijavi Obrazac GPP-FL (pravilnik i upustvo)

Broj: 03/2-6976/2-17

Podgorica, 10. maj 2017. god.

Prema članu 2 stav 2 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica ("Službeni list RCG", br.65/01, 80/04 i "Službeni list CG", br.40/08, 86/09 ... 83/16) poreski obveznik poreza na dohodak je rezidentno lice, koje ostvari dohodak iz izvora utvrđenih ovim zakonom.

Shodno članu 16 stav 1 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica prihodom od samostalne djelatnosti smatra se prihod ostvaren od privredne djelatnosti, slobodnih zanimanja, profesionalnih i intelektualnih usluga i prihod od drugih samostalnih djelatnosti koje nijesu osnovna djelatnost poreskog obveznika, a povremeno se obavljaju radi ostvarivanja prihoda, ukoliko se, u skladu sa ovim zakonom, ne oporezuje po drugom osnovu. U pogledu načina vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja finansijskih iskaza na lica koja ostvaruju prihode od samostalne djelatnosti primjenjuju se odredbe zakona kojim se uređuje računovodstvo, ako ovim zakonom nije drukčije propisano (član 16 stav 5 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica).

Gubici nastali iz poslovnih transakcija, mogu se prenijeti na račun dobiti iz budućeg perioda, ali ne duže od pet godina (član 33 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica).

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.

Pravilnikom o obliku i sadržini godišnje prijave za obračunavanje i plaćanje poreza na dohodak fizičkih lica ("Službeni list CG", br.16/08, ... 029/16) je propisan oblik i sadržina godišnje prijave za obračunavanje i plaćanje poreza na dohodak fizičkih lica, Obrazac "GPP-FL" i Upustvo za popunjavanje obrasca prijave. Poreski obveznici koji porez plaćaju po stvarnom dohotku, u skladu sa članom 42 i 48 stav 1 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, kod sačinjavanja godišnje prijave Obrazac "GPP-FL", popunjavaju Dodatak A, Dodatak A1 i Dodatak PPG, kao prilog utvrđivanju konačne poreske obaveze.

Prema tome, poreski obveznici koji poresku obavezu utvrđuju po stvarnom dohotku, imaju obavezu da vode poslovne knjige u skladu sa računovodstvenim pravilima, sačinjavaju finansijske iskaze (bilans stanja i bilans uspjeha), a kroz poresku prijavu vrše uskladjivanje poreske osnovice za iznos nepriznatih rashoda (popunjavaju Dodatak A), u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica. U navedenom Upustvu je propisano da se pod R.B.1 Dodatka PPG iskazuje se iznos (dobit) iskazan pod R.B. 6 Dodatka A, što znači da Dodatak PPG, popunjavaju poreski obveznici koji porez plaćaju po stvarnom dohotku (preduzetnici, advokati, notari i dr.). Upustvom o popunjavanju Dodatka A, pod R.B. 6 do R.B. 9 i Dodatka PPG je propisano na koji način se vrši prebijanje prenesenih poslovnih gubitaka sa dobiti.

Napominjemo, da nam iz navoda Vašeg dopisa nije jasno po kom osnovu ste registrovani kao poreski obveznik (dostaviti podatke JMBG) i po kom osnovu ste ostvarili dobitak, odnosno gubitak, pa ukoliko budete imali određene nejasnoće i posle našeg odgovora, možete nam se ponovo obratiti sa konkretnim podacima.

OSTALO (drugi propisi)

Nema zakonskih smetnji da se poslovi direktora mogu obavljati i sa nepunim radnim vremenom

Broj: 03/2-

Podgorica, 08. maj 2017. godine

Na osnovu Vašeg zahtjeva od 20.04.2017.g. kojim tražite mišljenje u vezi prijave na zaposlenje stranca koji ima dozvolu za stalni boravak, dajemo sljedeće:

Shodno članu 88 Zakona o strancima ("Sl. list CG", br. 56/14 ...16/16) stranac koji ima dozvolu za stalni boravak ima pravo na rad kao crnogorski državljanin.

Članom 23 Zakona o radu ("Službeni list CG", br. 49/08 ... 53/14) propisano je šta sadrži ugovor o radu, gdje je, između ostalog, stavom 1 tačkom 10 definisano radno vrijeme za zaposlenog (puno, nepuno ili skraćeno radno vrijeme). Na osnovu člana 44 Zakona o radu puno radno vrijeme iznosi 40 časova u radnoj nedjelji. Članovima 45 i 46 istog Zakona je propisano da se ugovor o radu može zaključiti i sa nepunim radnim vremenom, ali ne kraće od $\frac{1}{4}$ (10 časova) punog radnog vremena.

Na osnovu mišljenja Ministarstva zdravlja, rada i socijalnog staranja br. 0401-9807 od 16.12.2008.godine, navodi se da nema zakonskih smetnji da se poslovi direktora mogu obavljati i sa nepunim radnim vremenom, ako je to utvrđeno aktom o sistematizaciji. Međutim, nema zakonskog osnova da se funkcija direktora može obavljati na osnovu ugovora o dopunskom radu.

Da bi se prijavilo navedeno strano fizičko lice, koje ima dozvolu za stalni boravak za PIO i zdravstveno osiguranje kao zaposleno lice, neophodno je da poslodavac popuni obrazac JPR dodatak B i podnese odgovarajuću dokumentaciju nadležnoj područnoj jedinici Poreske uprave: fotokopiju dokaza o identifikaciji stranog državljanina; fotokopiju dokaza o završenoj školskoj spremi; fotokopiju ugovora o radu i dozvolu za stalni boravak.

Dakle, iz svega gore navedenog, slijedi da se prijava na zaposlenje stranca sa odobrenim stalnim boravkom - direktora na PIO i zdravstveno osiguranje može izvršiti kod više poslodavaca, odnosno maksimum kod 4 poslodavca na 10 časova nedjeljno, ali se ne može prijaviti po osnovu ugovora o dopunskom radu.

Plaćanja poreskog duga obveznicama stečenim u skladu sa Zakonom o povraćaju oduzetih imovinskih prava i obeštećenju

Broj: 03/2- 7252/2-17

Podgorica, 15.maj 2017. godine

Zakon o povraćaju oduzetih imovinskih prava i obeštećenju ("Sl. list RCG", br. 21/04, 49/07, 60/07 i "Sl. list Crne Gore", br. 12/07, 73/10) u članu 25 stav 5 propisao je da se obveznice emitovane u skladu sa članom 22 stav 1 alineja 2 ovog zakona mogu koristiti i "za isplatu poreskih obaveza (prihod Crne Gore) bivših vlasnika, odn. njihovih nasljednika (isključeni su svi drugi sticaoci obveznica od ovog prava)".

Dakle, imajući u vidu navedenu zakonsku odredbu, zaključujemo da je PJ Nikšić ispravno postupila kada nije dozvolila da platite svoje poreske

obaveze obveznicama koje ne glase na Vaše ime. Naime, kao što je i navedeno u naznačenoj odredbi, ove obveznice se mogu koristiti za uplatu poreskih obaveza samo bivših vlasnika oduzetih imovinskih prava, odn. njihovih nasljednika.

Ne postoje kaznene mjere za eventualno kašnjenje prilikom podnošenja izmijenjenih finansijskih iskaza

Broj: 03/2- 7249/2-17

Podgorica, 09.maj 2017. godine

Zakon o računovodstvu („Sl. list CG“, br. 52/16) u članu 38 stav 1 tačka 3 propisao je da će se novčanom kaznom u iznosu od 500 eura do 16.500 eura kazniti za prekršaj pravno lice ako ne dostavi Poreskoj upravi finansijske izvještaje do 31. marta tekuće godine za prethodnu godinu. Za ovaj prekršaj kazniće se se i odgovorno lice u pravnom licu novčanom kaznom u iznosu od 50 eura do 2.000 eura. Zbog određenih tehničkih problema, Poreska uprava je rok za podnošenje prijave poreza na dobit i finansijskih izvještaja za 2016. godinu produžila do 13. aprila 2017. godine, te će se isti smatrati blagovremeno podnijetim ukoliko su podnijeti do tog dana.

Važeći propisi ne isključuju mogućnost izmjene finansijskih iskaza zbog naknadno utvrđenih nepravilnosti prilikom prvobitnog sačinjavanja istih. Ukoliko izmjena finansijskih iskaza ima uticaja i na rezultat poslovanja potrebno je i izmijeniti prijavu poreza na dobit za tu poslovnu godinu i elektronskim putem dostaviti Poreskoj upravi i izmijenjene finansijske iskaze i izmijenjenu prijavu poreza na dobit.

Napominjemo da je Zakon o poreskoj administraciji („Sl. list RCG“, br. 65/01, 80/04, 29/05, „Sl. list CG“, br. 73/10, 20/11, 28/12, 08/15) u članu 38 propisao da poreski obveznik koji otkrije da poreska prijava, koju je podnio, sadrži grešku ili propust ima pravo da podnese izmijenjenu poresku prijavu u kojoj je ta greška ili propust ispravljen, s tim da podnijetu poresku prijavu poreski obveznik može da izmijeni

najviše dva puta podnošenjem izmijenjene poreske prijave. U istom članu sadržana je i odredba da se ne može podnijeti izmijenjena poreska prijava poslije pokretanja postupka kontrole, odnosno nakon donošenja rješenja o utvrđivanju poreske obaveze od strane poreskog organa u slučaju kada poreski obveznik ne obračuna ili netačno obračuna porez.

Pomenuti zakoni, kao i Zakon o porezu na dobit pravnih lica ("Sl.list RCG", br. 65/01...80/04 i "Sl.list CG", br. 40/08...55/16) ne propisuju rokove za podnošenje izmijenjenih finansijskih iskaza, pa usled toga ne sadrže ni kaznene odredbe za eventualno kašnjenje prilikom podnošenja izmijenjenih finansijskih iskaza.

PDV tretman pozajmice (sa ili bez kamate)

Broj: 03/2-7241/2-17

Podgorica, 16. maj 2017. god.

Davanje novca ili drugih zamjenjivih stvari na zajam predstavlja obligacioni odnos koji se zasniva Ugovorom o zajmu, saglasno odredbama člana 566-575 Zakona o obligacionim odnosima ("Službeni list CG", br.47/08, 04/11 i 22/17). Ugovorom o zajmu zajmodavac se obavezuje da preda u svojinu zajmoprimcu određenu količinu novca ili koju drugu zamjenljivu stvar, a zajmoprimac se obavezuje da mu vrati poslije izvjesnog vremena istu količinu novca sa ili bez kamate, odnosno istu količinu stvari iste vrste. Kamata po osnovu zajma se može, ali ne mora ugovoriti. Navedene odredbe ne prave razliku da li je zajmodavac domaće ili strano pravno ili fizičko lice.

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

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

Prema tome, na davanje zajma (pozajmice) koje pravno lice daje fizičkom licu sa kamatom ili bez kamate, ne postoji obaveza obračunavanja i plaćanja PDV-a, ukoliko se nedvosmisleno može utvrditi da se radi o zajmu, a ne o plaćanju oporezivog prometa.

Napominjemo, da je pravno lice (zajmodavac) kao obveznik poreza na dobit, u obavezi da kod utvrđivanja oporezive osnovice, prihod od kamate evidentira u svojoj poslovnoj evidenciji u skladu sa računovodstvenim pravilima (bilans uspjeha).

PDV račun mora biti sačinjen na crnogorski jezik

Broj: 03/2-7243/2-17

Podgorica, 12. maj 2017. god.

Obavještavamo Vas da je Zakonom o tekućim i kapitalnim poslovima sa inostranstvom ("Sl. list RCG", br. 45/05 i "Sl. list CG", br. 62/08 ... 62/13) uređeno obavljanje poslova platnog prometa između rezidenata i nerezidenata u euru i valuti koja nije euro, načini prenosa imovine u Crnu Goru i iz Crne Gore i pravo rezidenata na posjedovanje sredstava plaćanja u valuti koja nije euro i da poslove platnog prometa sa inostranstvom vrši CB CG. Nadalje, nadzor nad primjenom Zakona o spoljnoj trgovini ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 028/04 i 037/07, "Službeni list Crne Gore", br. 073/10, ... 057/14) i propisa donijetih na osnovu njega, u okviru nadležnosti utvrđenih ovim zakonom, vrše organ državne uprave nadležan za poslove spoljne trgovine, odnosno prema Zakonu o inspekcijском nadzoru ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 039/03 i "Službeni list Crne Gore", br. 076/09, 057/11, 018/14, 011/15 i 052/16)-Tržišna inspekcija-Uprava za inspekcijske poslove (kontakti:tel. +382 (0)20 234 421; fax: +382 (0) 20 234 406; e-mail: iva.cukic@uip.gov.me; adresa: Bulevar revolucije br.7, 81000 Podgorica).

Član 31 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01,... 76/05 i "Službeni list CG", br.16/07, ... 01/17) propisuje da je poreski obveznik dužan da za izvršeni promet proizvoda, odnosno usluga izda račun ili drugi dokumenat koji služi kao račun. Račun se izdaje u dva primjerka, od kojih original zadržava kupac, a kopiju zadržava isporučilac proizvoda, odnosno usluga. Članom 32 Zakona o porezu na dodatu vrijednost je propisano, koje sve osnovne podatke treba da sadrži račun izdat poreskom obvezniku i drugim licima.

U skladu sa navedenim odredbama Zakona o porezu na dodatu vrijednost i Zakona o računovodstvu ("Službeni list CG", br.52/16) , mišljenja smo da račun - faktura mora da sadrži prije svega podatke o izdavaocu računa, vremenu izdavanja, prijema, osnovu, vrsti i sadržaju poslovne promjene. Te kada je u pitanju promet sa inostranstvom, izvoz ili uvoz robe, dokumenta koja prate robu do njenog odredišta moraju da sadrže original dokumenta na našem jeziku, neizostavno se mora priložiti i Prevod Faktura na određeni jezik, a u zavisnosti od toga koji je jezik zvaničan u zemlji u koju se izvozi roba. Kada je u pitanju izvoz robe iz naše zemlje u inostranstvo, neophodno je da uz originalnu Fakturu, koja je na našem jeziku , bude priložen i Prevod Fakture na jezik zemlje u koju se izvozi, a koja prati robu do njenog odredišta. U principu, carinska služba svake zemlje priznaje za važeće dokumente samo one koji uz prevod imaju i pečat zvaničnog sudskog tumača za određeni jezik.

Analogno tome i faktura koju izdaje rezidentni poreski obveznik (domaće lice), mora biti u originalnom dokumentu sačinjena na crnogorskom jeziku.

Poreski obveznici koji porez plaćaju u paušalnom iznosu, a koji su u sistemu PDV, a koji promet proizvoda, odnosno usluga naplaćuje u gotovini obavezni su je taj promet iskazivati preko poreske registar kase

Broj: 03/2- 7541/2-17

Podgorica, 15.maj 2017. godine

Pravilnik o paušalnom oporezivanju prihoda od samostalne djelatnosti ("Sl. list RCG", br. 03/05, "Sl. list CG", br. 80/08 ... 25/16) u članu 6 propisao je da se evidencija prometa vrši na osnovu podataka sadržanih u dnevnom izvještaju iz poreske registar kase, odnosno računa o prodatim proizvodima, odnosno izvršenim uslugama. Računi (blok računi, paragon blokovi i sl.) prije upotrebe moraju da budu označeni serijskim brojevima i ovjereni od strane nadležnog poreskog organa. Dakle preduzetnik kojem se prihod od samostalne djelatnosti oporezuje u paušalnom iznosu može po svom izboru promet registrovati preko poreske registar kase ili putem posebnih računa. Evidenciju o ostvarenom prometu poreski obveznik vodi u knjizi prometa na obrascu "KPP" čiji je sadržaj odštampan uz ovaj pravilnik i čini njegov sastavni dio.

Ukoliko je to lice dobrovoljno registrovano za PDV u tom slučaju poreski obveznik koji promet proizvoda, odnosno usluga naplaćuje u gotovini obavezan je taj promet iskazivati preko poreske registar kase shodno članu 32 stav 8 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br.65/01 ... 04/06 i "Službeni list CG", br.16/07 ... 01/17).

Navedene propise i obrazac "KPP" možete naći na sajtu www.poreskauprava.gov.me u rubrici "biblioteka"