

ZAKON O POREZU NA DODATU VRIJEDNOST

SA PODZAKONSKIM AKTIMA
I ODABRANOM PORESKOM PRAKSOM

PRVO IZDANJE

BIBLIOTEKA PROPISA CRNE GORE

EDICIJA
ZAKONI I PROPISI

UREDNIK
SRĐAN MARJANOVIĆ

GLAVNI I ODGOVORNI UREDNIK
SRETEN ŠĆEPANOVIĆ

Izdavač
PRAVNI EKSPERT

Štampa
ŠTAMPARIJA OBOD AD - CETINJE

Tiraž
300

CIP - Каталогизација у публикацији
Национална библиотека Црне Горе, Цетиње

ISBN 978-9940-744-11-3
COBISS.CG-ID 39488272

ZAKON
O POREZU
NA DODATU VRIJEDNOST

*Sa podzakonskim aktima
i odabranom poreskom praksom*

Prvo izdanje

Predgovor

Zahvaljujući dugogodišnjoj saradnji s korisnicima, kao izdavač *Kataloga propisa* — prve elektronske enciklopedije crnogorskih propisa, uočili smo potrebu stvaranja izdanja koja će njihovu biblioteku obogatiti kvalitetnim informacijama.

Pokušali smo da funkcionalnost i praktičnost *Kataloga propisa* pretočimo u štampana izdanja, koja će našim korisnicima služiti za detaljna iščitavanja i dugoročna istraživanja.

Zakon o porezu na dodatu vrijednost je donijela Skupština Republike Crne Gore na drugoj sjednici drugog redovnog zasijedanja u 2001. godini, dana 27. decembra 2001. godine. Objavljen je u *Službenom listu Republike Crne Gore*, br. 065/01 od 31.12.2001. godine, a stupio je na snagu 1. 1. 2002. godine. U dosadašnjoj primjeni imao je petnaest izmjena. Posljednja izmjena izvršena je na osnovu Zakona o fiskalizaciji u prometu proizvoda i usluga (*Službeni list Crne Gore*, br. 46/19 od 07.08.2019).

Prečišćeni tekst ovog zakona stupa na snagu 1. 1. 2020. godine.

Prečišćeni tekstovi podzakonskih akata donesenih za izvršenje ovog zakona su prikazani hronološkim redom, po datumu objavljivanja i čine sastavni dio knjige. Obrasci koji prate pojedina podzakonska akta nijesu prikazani u knjizi, jer je iste praktičnije preuzeti iz *Kataloga propisa*, web sajta Poreske uprave ili ih dobiti, na e-mail, direktno od izdavača.

Poreska praksa, koja prati pomenuti zakon, objavljena je u posljednjih nekoliko godina od strane Poreske uprave Crne Gore. U knjizi su prikazani integralni tekstovi mišljenja, a naš stručni tim ih dodatno uobličio dodavanjem naslova i sentence koja predstavlja suštinu objavljenog mišljenja.

Vođeno je računa o brojnim izmjenama koje je pretrpio Zakon o porezu na dodatu vrijednost, tako da se u knjizi nalaze isključivo važeća mišljenja koja se odnose na aktuelnu verziju zakona.

SADRŽAJ

ZAKON O POREZU NA DODATNU VRIJEDNOST

I OPŠTE ODREDBE.....	47
Član 1.....	47
Član 2.....	47
II PREDMET OPOREZIVANJA.....	47
Član 3.....	47
Promet proizvoda.....	47
Član 4.....	47
Upotreba proizvoda u neposlovne svrhe.....	48
Član 5.....	48
Upotreba proizvoda sopstvene proizvodnje, promjena namjene i zadržavanje proizvoda nakon prestanka obavljanja djelatnosti.....	49
Član 6.....	49
Promet imovine.....	49
Član 7.....	49
Promet usluga.....	49
Član 8.....	49
Upotreba usluga u neposlovne svrhe.....	50
Član 9.....	50
Promet usluga u svoje ime i za račun drugog lica.....	50
Član 10.....	50
Uvoz proizvoda.....	50
Član 11.....	50
III PORESKI DUŽNIK.....	50
Član 12.....	50
IV PORESKI OBVEZNIK.....	51
Član 13.....	51
V MJESTO OPOREZIVANJA.....	52
Član 14.....	52

Mjesto prometa proizvoda.....	52
Član 15.....	52
Mjesto prometa kod uvoza proizvoda.....	52
Član 16.....	52
Mjesto prometa usluga.....	53
Član 17.....	53
 VI NASTANAK OBAVEZE OBRAČUNAVANJA PDV.....	 55
Član 18.....	55
Nastanak poreske obaveze kod uvoza proizvoda.....	56
Član 19.....	56
 VII PORESKA OSNOVICA.....	 56
Poreska osnovica i ispravka poreske osnovice.....	56
Član 20.....	56
Član 20a.....	58
Poreska osnovica kod prodaje imovine.....	58
Član 21.....	58
Poreska osnovica kod uvoza proizvoda.....	58
Član 22.....	58
Preračunavanje vrijednosti strane valute u domaću valutu.....	59
Član 23.....	59
 VIII STOPA PDV.....	 59
Opšta stopa.....	59
Član 24.....	59
Snižena stopa.....	59
Član 24a.....	59
Nulta stopa.....	60
Član 25.....	60
 IX OSLOBOĐENJA OD PLAĆANJA PDV.....	 62
Oslobođenja od javnog interesa.....	62
Član 26.....	62
Ostala oslobođenja.....	63
Član 27.....	63
Oslobođenja kod uvoza proizvoda.....	64
Član 28.....	64
Oslobođenja kod privremenog uvoza proizvoda.....	66
Član 29.....	66
Posebna oslobođenja.....	66
Član 30.....	66

SADRŽAJ

ZAKON O POREZU NA DODATU VRIJEDNOST ODABRANA PORESKA PRAKSA

ADVOKATSKE USLUGE.....	215
▪ Osnovica za obračunavanje PDV-a za promet advokatskih usluga.....	215
▪ Momenat nastanka obaveze poreske obaveze kod pružanja advokatskih usluga.....	216
▪ Advokatske usluge pružene nerezidentnom pravnom ili fizičkom licu.....	217
▪ Naknadno obračunavanje PDV-a na cijenu ranije fakturisanih usluga, nakon registracije za PDV.....	218
▪ Obračun PDV-a na naknadu po osnovu pružanja usluge besplatne pravne pomoći.....	219
▪ PDV registracija i postupak oporezivanja usluga advokata u slučaju da djelatnost obavljaju u okviru advokatskog ortačkog društva.....	220
▪ Pitanje utvrđivanja stvarnog momenta nastanka obaveze PDV pri oporezivanju usluga advokata.....	222
▪ Usluga posredovanja kod prinudne naplate.....	224
▪ Usluga posredovanja kod kupoprodaje nepokretnosti.....	226
DONACIJE.....	228
▪ Donacija državnoj instituciji.....	228
▪ Donacija proizvoda pri čijoj nabavci je plaćen PDV.....	229
▪ Način oporezivanja donacija.....	230
▪ Poreski tretman prihoda koji služe za finansiranje snimanja filma po ugovoru o prekograničnoj saradnji.....	231
▪ Sufinansiranje projekata od strane opštine, sa aspekta PDV-a.....	232
ISPRAVKA PORESKE OSNOVICE.....	234
▪ Ispravka PDV-a zbog izmjene poreske osnovice usljed različitih popusta koje naknadno prodavac odobrava kupcu.....	234
▪ Ispravka poreske osnovice, odnosno poreza i pretporeza.....	235

▪ Ispravka ulaznog PDV-a kod ostvarivanje naknadnog rabata, umanjena potraživanja ili bonusa od ino dobavljača.....	236
▪ Ispravka ulaznog PDV-a u poreskoj prijavi kada se ustanovi greška pri fakturisanju.....	238
▪ Podnošenje izmijenjene poreske prijave.....	240
▪ Pravo na ispravku izlaznog PDV-a zbog nemogućnosti naplate.....	241
▪ Pravo na umanjene poreske osnovice za iznos popusta.....	242
ISPRAVKA PRETPOREZA KOD OPREME.....	243
▪ Ispravka pretporeza u slučaju otuđenja nepokretnosti prije razdoblja ispravke.....	243
▪ Neusaglašenost Zakona o porezu na dodatu vrijednost i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost u vezi perioda za ispravku ulaznog PDV-a.....	244
▪ Obaveza ispravke pretporeza kod otuđenja opreme prije isteka roka od 5 godina.....	245
▪ Obaveza ispravke pretporeza na prodata ili rashodovana osnovna sredstva, prije isteka roka od 5 godina.....	246
▪ Obaveza ispravke pretporeza prilikom prodaje broda.....	248
▪ Obaveza ispravke pretporeza za korišćenu opremu u slučaju prestanka obavljanja djelatnosti.....	249
▪ Rashodovanje opreme.....	250
▪ Vremenski period za ispravku pretporeza na osnovna sredstva.....	251
IZDAVANJE RAČUNA.....	253
▪ Štampanje fiskalnih računa na crnogorskom jeziku.....	253
▪ Evidentiranje gotovinskog prometa ostvarenog prodajom pozorišnih ulaznica od strane javnih ustanova kulture.....	253
▪ Evidentiranje prometa usluga preko registar kase, u slučaju da se uplate vrše na žiro-račun.....	255
▪ Evidentiranje greške kod registrovanja prometa preko poreske registar kase.....	256
▪ Gotovinsko i bezgotovinsko plaćanje u maloprodajnom objektu.....	256
▪ Izdavanje faktura na crnogorskom jeziku.....	258
▪ Izdavanje fiskalnih računa za proizvode i usluge koje se vrše putem automata.....	259
▪ Izdavanje fiskalnog računa za usluge koje se oporezuju po nultoj stopi PDV-a.....	260
▪ Izdavanje računa kod usluge servisiranja na terenu.....	261
▪ Izdavanje računa pri upotrebi svojih proizvoda u neposlovne svrhe.....	262

▪ Izdavanje računa u prometu dnevne i periodične štampe.....	263
▪ Izdavanje računa za usluge koje se pružaju putem automata.....	264
▪ Izdavanje fiskalnih računa za zdravstvene usluge.....	265
▪ Momenat obračuna poreske obaveze.....	266
▪ Način evidentiranja gotovinskog prometa lica koji nijesu PDV obveznici preko poreske registar kase ili putem posebnih računa.....	267
▪ Način evidentiranja gotovinskog prometa i izdavanje računa u turističkoj agenciji.....	268
▪ Način izdavanja računa od strane preduzetnika kojem se prihod od samostalne djelatnosti oporezuje u paušalnom iznosu.....	269
▪ Način evidentiranja vaučera za doček Nove godine preko poreske registar kase.....	270
▪ Način izdavanja računa za izvršene usluge u ugostiteljskom objektu za plaćanja sa odjavom boravka.....	271
▪ Način izdavanja računa za izvršene usluge smještaja i ishrane u pansionskoj i vanpansionskoj potrošnji.....	272
▪ Obaveza izdavanja fiskalnih računa kod usluga taxi prevoza.....	274
▪ Obaveza izdavanja fiskalnog računa za gotovinski promet.....	275
▪ Obaveza izdavanja računa u dječjoj igraonici.....	276
▪ Obaveza izdavanja PDV računa od strane javnih izvršitelja.....	276
▪ Obaveza izdavanja računa kod prodaje avio karata.....	277
▪ Obaveza čuvanja fiskalnog računa od strane kupca.....	278
▪ Obavezan način evidentiranja gotovinskog prometa.....	279
▪ Otkup gotovih proizvoda od strane neregistrovanih lica preko otkupnih blokova.....	280
▪ Račun kao računovodstvena isprava i plaćanje obaveza na osnovu računa.....	282
▪ Računi izdati poslije izvršene isporuke proizvoda.....	283
▪ Račun sa greškom - storniranje.....	284
▪ Razlike između pravnog lica PDV obveznika i pravnog lica koje nije PDV obveznik u izdavanju računa za proizvode ili usluge koje su oslobođene od plaćanja PDV.....	285
▪ Slanje i primanje računa putem e-maila.....	286
▪ Tretman profakture sa stanovišta PDV-a.....	287
▪ Zakonodavna regulativa u vezi primjene elektronskog računa.....	288
▪ Zakonodavna regulativa vezana za izdavanje računa.....	290
▪ Otpremnica.....	291
JAVNI PREVOZ PUTNIKA.....	293
▪ Usluga šatl prevoza putnika i prtljaga.....	293

▪ Usluga javnog prevoza putnika brodovima-čamcima.....	294
▪ Usluga prevoza turista u Crnoj Gori za klijenta iz inostranstva kao primaoca usluge.....	295
▪ Usluga slobodnog prevoza putnika autobusom.....	296
▪ Usluga slobodnog prevoza putnika u unutrašnjem drumskom saobraćaju.....	297
▪ Usluge javnog prevoza putnika morem u linijskoj plovidbi i slobodnoj plovidbi.....	298
MANJAK ROBE.....	301
▪ Manjak gotovine u kasi.....	301
▪ Poreski tretman finansijskog manjka.....	303
▪ Poreski tretman rashoda nastalih usled otpisa robe isteklog roka trajanja.....	305
▪ Primjena pravilnika o količini rashoda na koji se ne plaća porez na dodatu vrijednost.....	306
NAKNADA ŠTETE.....	308
▪ Oporezivanje naknade štete kada učinilac štete plaća jednokratnu naknadu za koju mu nije obavljena usluga.....	308
▪ Prihod po osnovu nadoknade štete, kao posledice odustajanja od ugovornih obaveza.....	309
▪ Prihodi od naplaćenih penala kod obeštećenja investitora.....	310
ODBIJANJE ULAZNOG PDV.....	312
▪ Poreski period u kome se može iskoristiti pravo na odbitak ulaznog PDV-a.....	312
▪ Poreski tretman ishrane zaposlenih i davanja usluga smještaja zaposlenima.....	312
▪ Poreski tretman ishrane zaposlenih u okviru sopstvenih ugostiteljskih objekata zatvorenog tipa.....	314
▪ Pravo fizičkog lica obveznika PDV-a na odbitak ulaznog PDV-a pri rekonstrukciji poslovnog prostora, a koje se bavi djelatnošću izdavanja imovine u zakup.....	315
▪ Pravo na odbitak ulaznog PDV-a prilikom nabavke goriva za agregat.....	317
▪ Pravo na odbitak ulaznog PDV-a kada su u pitanju putnička vozila uzeta na lizing.....	317
▪ Pravo na odbitak ulaznog PDV-a kod banaka, kao PDV obveznika.....	319
▪ Pravo na odbitak ulaznog PDV-a kod davanja proizvoda u	

ZAKON O POREZU NA DODATU VRIJEDNOST

(“Službeni list Republike Crne Gore”, br. 065/01 od 31.12.2001, 012/02 od 15.03.2002, 038/02 od 26.07.2002, 072/02 od 31.12.2002, 021/03 od 31.03.2003, 076/05 od 16.12.2005, 004/06 od 27.01.2006, “Službeni list Crne Gore”, br. 016/07 od 27.12.2007, 073/10 od 10.12.2010, 040/11 od 08.08.2011, 029/13 od 22.06.2013, 009/15 od 05.03.2015, 053/16 od 11.08.2016, 001/17 od 09.01.2017, 050/17 od 31.07.2017, 046/19 od 07.08.2019)

Prečišćeni tekst Zakona o porezu na dodatu vrijednost obuhvata sljedeće propise: (prikaži propise)

1. Zakon o porezu na dodatu vrijednost (“Službeni list Republike Crne Gore”, br. 065/01 od 31.12.2001),
2. Ispravka Zakona o porezu na dodatu vrijednost (“Službeni list Republike Crne Gore”, br. 012/02 od 15.03.2002),
3. Zakon o izmjenama Zakona o porezu na dodatu vrijednost (“Službeni list Republike Crne Gore”, br. 038/02 od 26.07.2002),
4. Zakon o izmjenama Zakona o porezu na dodatu vrijednost (“Službeni list Republike Crne Gore”, br. 072/02 od 31.12.2002),
5. Zakon o dopuni Zakona o porezu na dodatu vrijednost (“Službeni list Republike Crne Gore”, br. 021/03 od 31.03.2003),
6. Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodatu vrijednost (“Službeni list Republike Crne Gore”, br. 076/05 od 16.12.2005),
7. Ispravka Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodatu vrijednost (“Službeni list Republike Crne Gore”, br. 004/06 od 27.01.2006),
8. Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodatu vrijednost (“Službeni list Crne Gore”, br. 016/07 od 27.12.2007),
9. Zakon o izmjenama Zakona i drugih propisa zbog ustavne promjene u nazivu države (“Službeni list Crne Gore”, br. 073/10 od 10.12.2010),
10. Zakon o izmjenama i dopunama Zakona kojima su propisane novčane kazne za prekršaje (“Službeni list Crne Gore”, br. 040/11 od 08.08.2011),
11. Zakon o izmjenama i dopuni Zakona o porezu na dodatu vrijednost (“Službeni list Crne Gore”, br. 029/13 od 22.06.2013),

12. Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list Crne Gore", br. 009/15 od 05.03.2015),
13. Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list Crne Gore", br. 053/16 od 11.08.2016),
14. Zakon o izmjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list Crne Gore", br. 001/17 od 09.01.2017),
15. Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list Crne Gore", br. 050/17 od 31.07.2017),
16. Zakon o fiskalizaciji u prometu proizvoda i usluga ("Službeni list Crne Gore", br. 046/19 od 07.08.2019), u kojima je naznačen njihov dan stupanja na snagu.

I OPŠTE ODREDBE

Član 1

- (1) Ovim zakonom se uređuje sistem i uvodi obaveza plaćanja poreza na dodatu vrijednost u Crnoj Gori.
- (2) Porez na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV), kao opšti porez na potrošnju, obračunava se i plaća u svim fazama prometa oporezivih proizvoda, odnosno oporezivih usluga, ako ovim zakonom nije drukčije određeno.

Član 2

Prihodi od PDV pripadaju budžetu Crne Gore.

II PREDMET OPOREZIVANJA

Član 3

Predmet oporezivanja PDV je:

- 1) promet proizvoda i promet usluga koje poreski obveznik u okviru obavljanja svoje djelatnosti vrši uz naknadu;
- 2) uvoz proizvoda u Crnu Goru (u daljem tekstu: Crna Gora).

Promet proizvoda

Član 4

- (1) Promet proizvoda predstavlja prenos prava raspolaganja pokretnim, odnosno nepokretnim stvarima, ako ovim zakonom nije drukčije određeno.
- (2) Prometom proizvoda, u smislu stava 1 ovog člana, smatra se i:
 - 1) promet proizvoda obavljen uz naknadu na osnovu propisa državnog organa, odnosno organa lokalne samouprave;
 - 2) prodaja proizvoda po ugovoru na osnovu kojeg se prilikom kupovine, odnosno prodaje tih proizvoda plaća provizija;
 - 3) prodaja proizvoda na osnovu ugovora o zakupu proizvoda na određeno vrijeme, odnosno na osnovu kupoprodajnog ugovora sa odloženim plaćanjem, kojim se određuje da se (u redovnim okolnostima i redovnom protoku događaja) prenos svojine vrši najkasnije prilikom plaćanja (isplate) zadnje rate;
 - 4) prodaja novoizgrađenih objekata i prenos stvarnih prava i udjela na nepokretnostima koji imao (vlasniku) daju svojinsko pravo, odnosno pravo posjeda (državine) na nepokretnosti ili dijelu nepokretnosti;

- 5) raspolaganje poslovnim sredstvima poreskog obveznika od strane drugog lica, uključujući likvidacionog i stečajnog upravnika i staroca (tutora);
 - 6) promet električne energije, plina i energije za zagrijavanje, zamrzavanje i hlađenje;
 - 7) upotreba proizvoda poreskog obveznika u neposlovne svrhe;
 - 8) razmjena proizvoda.
- (3) Prometom proizvoda iz stava 2 tačka 1) ovog člana smatra se:
- 1) sticanje svojinskog prava na proizvode od strane ili za račun države ili lokalne samouprave, na osnovu zakona;
 - 2) oduzimanje svojinskog prava na proizvode od nekog lica na osnovu zakona.
- (4) Prometom proizvoda, u smislu ovog člana, ne smatra se promet zemljišta (poljoprivrednog, građevinskog, izgrađenog i neizgrađenog) i promet upotrebljivanih putničkih automobila, motocikala i plovnih objekata, za koje poreski obveznik pri nabavci nije imao pravo na odbitak ulaznog PDV.

Upotreba proizvoda u neposlovne svrhe

Član 5

- (1) Ako poreski obveznik koristi proizvode koji su dio njegovih poslovnih sredstava i upotrijebi ih za lične potrebe ili za potrebe svojih zaposlenih, otuđi ih bez naknade ili uz naknadu manju od one koja bi se ostvarila na tržištu, odnosno iskoristi u svrhe koje nijesu u funkciji obavljanja njegove djelatnosti, takva upotreba, odnosno otuđenje, smatra se prometom proizvoda izvršenim uz naknadu.
- (2) Izuzetno od stava 1 ovog člana, ne smatra se prometom proizvoda izvršenim uz naknadu:
 - 1) besplatno davanje poslovnih uzoraka u razumnim (realnim) količinama kupcima ili budućim kupcima, ako ih ne daju na prodaju, odnosno ukoliko su u takvom obliku da ih nije moguće prodavati;
 - 2) davanje poklona manjih vrijednosti u okviru obavljanja djelatnosti poreskog obveznika, ako se daju povremeno i ne daju istim licima.
- (3) Ministarstvo finansija, svojim propisom, određuje šta se smatra poklonom manje vrijednosti iz stava 2 tačke 2) ovog člana.

Upotreba proizvoda sopstvene proizvodnje, promjena namjene i zadržavanje proizvoda nakon prestanka obavljanja djelatnosti

Član 6

Prometom proizvoda obavljenim uz naknadu smatra se i:

- 1) uzimanje (korišćenje) proizvoda koje poreski obveznik proizvede, izgradi, preradi, pribavi, odnosno uveze u okviru obavljanja svoje poslovne aktivnosti ako se porez na dodatu vrijednost na takve proizvode, da su bili nabavljeni od drugog poreskog obveznika, ne bi mogao u cjelosti odbiti;
- 2) upotreba proizvoda za koje je u cjelini ili djelimično odbijen ulazni PDV koje poreski obveznik upotrijebi u svrhe za koje je ovim zakonom propisano oslobođenje od plaćanja PDV;
- 3) zadržavanje proizvoda za koje je u cjelosti ili djelimično odbijen ulazni PDV nakon prestanka obavljanja djelatnosti, odnosno po prestanku registracije.

Promet imovine

Član 7

- (1) Prometom proizvoda, u smislu člana 4 ovog zakona, ne smatra se prenos cjelokupne imovine ili dijela imovine sa ili bez naknade ili kao ulog, ukoliko sticatelj imovine koji je poreski obveznik ili je izvršenjem prenosa postao poreski obveznik nastavi da obavlja istu djelatnost. U tom slučaju smatra se da sticatelj imovine stupa na mjesto njenog prenosioca.
- (2) Sticatelj imovine iz stava 1 ovog člana dužan je da za stečene nepokretnosti izvrši ispravku ulaznog PDV, na način utvrđen članom 39 ovog zakona.

Promet usluga

Član 8

- (1) 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.
- (2) Prometom usluga smatra se i:
 - 1) prenos, ustupanje i korišćenje autorskih prava, patenata, licenci, zaštitnih znakova i drugih imovinskih prava (u daljem tekstu: imovinska prava);

- 2) promet usluga na osnovu propisa državnog organa, odnosno organa lokalne samouprave;
- 3) upotreba usluga poreskog obveznika u neposlovne svrhe;
- 4) razmjena usluga.

Upotreba usluga u neposlovne svrhe

Član 9

Upotrebom usluga poreskih obveznika u neposlovne svrhe, u smislu člana 8 stav 2 tačka 3) ovog zakona, smatra se:

- 1) upotreba proizvoda koji su dio poslovnih sredstava poreskog obveznika za obavljanje usluga za potrebe poreskog obveznika, njegovih zaposlenih ili u druge svrhe koje su izvan njegove djelatnosti;
- 2) promet usluga koje poreski obveznik izvrši bez ili sa umanjenom naknadom za svoje lične potrebe, za potrebe njegovih zaposlenih, odnosno za druge namjene koje nijesu u svrhu obavljanja njegove djelatnosti.

Promet usluga u svoje ime i za račun drugog lica

Član 10

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.

Uvoz proizvoda

Član 11

Uvoz proizvoda je svako unošenje proizvoda u carinsko područje Crne Gore, ako ovim zakonom nije drukčije određeno.

III PORESKI DUŽNIK

Član 12

Poreski dužnik PDV je:

- 1) poreski obveznik koji izvrši promet proizvoda, odnosno usluga, na koji se obračunava i plaća PDV;
- 2) poreski zastupnik koga imenuje poreski obveznik koji nema sjedište, poslovnu jedinicu, stalno, odnosno uobičajeno prebivalište u Crnoj Gori (u daljem tekstu: poreski obveznik koji nema sjedište u Crnoj

- Gori), ako izvrši promet proizvoda, odnosno usluga u Crnoj Gori. Ako poreski obveznik koji nema sjedište u Crnoj Gori ne imenuje poreskog zastupnika, PDV plaća primalac proizvoda, odnosno usluga;
- 3) *Briše se. (Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodatu vrijednost, "Sl. list CG", br. 9/15)*
 - 4) svako lice, koje na računu ili drugoj ispravi (dokumentu), koji služi kao račun, iskaže PDV koji po ovom zakonu nije smio iskazati;
 - 5) lice koje uvozi proizvode, odnosno primalac proizvoda prilikom uvoza.

IV PORESKI OBVEZNIK

Član 13

- (1) Poreski obveznik je 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.
- (2) 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.
- (3) Poreski obveznik je i lice koje povremeno obavlja djelatnost koja se odnosi na isporuku novoizgrađenih građevinskih objekata ili dijelova građevinskih objekata.
- (4) Bliže kriterijume šta se smatra djelatnošću iz stava 3 ovog člana utvrdiće se propisom Ministarstva finansija.
- (5) Poreski obveznik je lice koje za svoj račun izvrši uvoz proizvoda, odnosno primi proizvod iz inostranstva, kao i lice za čiji račun se proizvod uvozi.
- (6) 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.
- (7) Državni organi i organizacije i organi jedinice lokalne samouprave i druga javno pravna tijela su poreski obveznici, ukoliko vrše promet proizvoda, odnosno usluga koji je prema ovom zakonu oporeziv kod drugih poreskih obveznika.
- (8) Poreski obveznici su organizatori usluga iz člana 17 stav 4 tačka 3 podtačka a ovog zakona.

PRAVILNIK O PRIMJENI ZAKONA O POREZU NA DODATU VRIJEDNOST

(“Službeni list Republike Crne Gore”, br. 065/02 od 29.11.2002, 013/03 od 10.03.2003, 059/04 od 23.09.2004, 079/05 od 23.12.2005, 016/06 od 16.03.2006, “Službeni list Crne Gore”, br. 064/08 od 27.10.2008, 030/13 od 28.06.2013, 032/15 od 26.06.2015, 053/17 od 14.08.2017, 084/17 od 15.12.2017)

Prečišćeni tekst Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost obuhvata sljedeće propise: (prikaži propise)

1. Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost (“Službeni list Republike Crne Gore”, br. 065/02 od 29.11.2002),
2. Pravilnik o izmjenama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost (“Službeni list Republike Crne Gore”, br. 013/03 od 10.03.2003),
3. Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost (“Službeni list Republike Crne Gore”, br. 059/04 od 23.09.2004),
4. Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost (“Službeni list Republike Crne Gore”, br. 079/05 od 23.12.2005),
5. Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost (“Službeni list Republike Crne Gore”, br. 016/06 od 16.03.2006),
6. Odluka Ustavnog suda Crne Gore U br. 3/08, od 23. septembra 2008. godine (“Službeni list Crne Gore”, br. 064/08 od 27.10.2008),
7. Pravilnik o izmjenama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost (“Službeni list Crne Gore”, br. 030/13 od 28.06.2013),
8. Pravilnik o izmjeni Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost (“Službeni list Crne Gore”, br. 032/15 od 26.06.2015),
9. Pravilnik o izmjenama i dopuni Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost (“Službeni list Crne Gore”, br. 053/17 od 14.08.2017),

10. Pravilnik o izmjenama i dopuni Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list Crne Gore", br. 084/17 od 15.12.2017), u kojima je naznačen njihov dan stupanja na snagu.

I OPŠTE ODREDBE

Član 1

Ovim pravilnikom bliže se uređuje način primjene Zakona o porezu na dodatu vrijednost "Službeni list RCG", br. 65/01, 38/02 i 72/02, 21/03 i 76/05, (u daljem tekstu: Zakon).

II PREDMET OPOREZIVANJA

Član 2

- (1) Predmet oporezivanja je svaki promet (u daljem tekstu: isporuka) proizvoda i usluga obavljen u zemlji uz naknadu koji u okviru obavljanja svoje djelatnosti izvrši poreski obveznik radi ostvarivanja prihoda, uvoz proizvoda, kao i upotreba proizvoda i usluga u neposlovne svrhe, ako su ispunjeni ostali Zakonom propisani uslovi. Samostalnost, trajnost i namjera ostvarenja prihoda moraju postojati istovremeno.
- (2) Poreski obveznik obavlja djelatnost samostalno ako je obavlja za svoj račun i na ličnu odgovornost. Bitno obilježje oporezive isporuke je međusobna uzročna veza između isporuke i naknade.

1. Isporuka proizvoda i usluga

Član 3

- (1) Isporuka proizvoda predstavlja prenos prava raspolaganja pokretnim, odnosno nepokretnim stvarima na kupca. Proizvodima se smatraju predmeti ili skup stvari i dobra koja se u prometu smatraju proizvodima, kao što su: električna energija, plin, energija za zagrijavanje, zamrzavanje i hlađenje i sl.
- (2) Skup stvari predstavlja skup više odvojenih predmeta objedinjenih u jedinstvenu cjelinu, a koji se u funkcionalnom smislu smatraju proizvodom.

Član 4

- (1) Uslugama se smatraju sve isporuke koje se vrše uz naknadu, a koje ne predstavljaju isporuku proizvoda.
- (2) Uslugama se smatra i prenos, ustupanje i korišćenje autorskih prava, patenata, licenci, zaštitnih znakova i drugih imovinskih prava.
- (3) Ako jedna isporuka istovremeno ima obilježje isporuke proizvoda i obilježje usluge, za razgraničenje su bitna ona obilježja koja određuju stvarni poslovni sadržaj isporuke, uzimajući u obzir volju ugovorenih strana.

- (4) Kod popravke proizvoda za razgraničenje da li se radi o isporuci proizvoda ili usluge bitno je učešće materijala koje je nabavio poreski obveznik (koji obavlja popravku) u ukupnoj naknadi. Ako je učešće naknade koja se odnosi na materijal veće od 50% od ukupnog iznosa naknade koja se odnosi na popravku proizvoda, u tom slučaju radi se o isporuci proizvoda i obratno.

2. Oplemenjivanje i izrada proizvoda od materijala naručioca

Član 5

- (1) Ako naručilac preda proizvođaču materijal radi prerade, obrade, dorade ili izrade određenog proizvoda, ta isporuka nije oporeziva jer naručilac i dalje zadržava pravo raspolaganja tim materijalom.
- (2) Ako proizvođaču iz stava 1 ovog člana, nakon obrade ostanu nusproizvodi ili otpaci iznad 5% vrijednosti njegove isporuke, a koje je trebalo vratiti naručiocu, radi se o isporuci proizvoda od strane naručioca proizvođaču, na koju se obračunava PDV.
- (3) Ako naručilac iz stava 1 ovog člana isporučuje proizvođaču materijal, dijelove ili sastojke, pri čemu ne zadržava pravo raspolaganja tim isporukama, već tim isporukama plaća proizvođačeve isporuke, odnosno protivisporuke, u tom slučaju se radi o oporezivim isporukama, odnosno o razmjeni.

3. Razmjena

Član 6

- (1) Ako pri isporuci proizvoda, odnosno usluga naknada nije novčana, već se sastoji u isporuci drugog proizvoda ili usluge, u tom slučaju se radi o razmjeni proizvoda, odnosno usluga.
- (2) Kod razmjene, isporuke podliježu oporezivanju kod oba isporučioća proizvoda, odnosno usluga.

4. Povraćaj proizvoda

Član 7

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

drugim, smatra se da je izvršen prvobitni promet proizvoda, koji je oporeziv.

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

5. Stvarni ulozi

Član 8

Na stvarne uloge uplaćene u postupku povećanja osnovnog kapitala društva, ne obračunava se i ne plaća PDV.

6. Isporuka novoizgrađenih nepokretnosti

Član 9

- (1) Novoizgrađenim nepokretnostima smatraju se nepokretnosti (građevinski objekti i njihovi djelovi) koje su izgrađene, isporučene i plaćene poslije 31. marta 2003. godine.
- (2) Nepokretnosti koje će na dan 31. marta 2003. godine biti izgrađene (dovršene) a neisporučene, kao i nepokretnosti koje su plaćene do 31. marta 2003. godine, u dijelu u kojem su plaćene i na koje se obračunava porez na promet nepokretnosti, u smislu odredaba zakona kojim se uređuje oporezivanje prometa nepokretnosti, ne smatraju se novoizgrađenim nepokretnostima, u smislu ovog pravilnika.

7. Posebni slučajevi prometa proizvoda i usluga

Član 10

(unos proizvoda u društvo)

- (1) Unos privatne (lične) imovine u društvo ne podliježe oporezivanju.
- (2) Ako član društva izuzima proizvode iz društva, takvo izuzimanje smatra se oporezivom isporukom.
- (3) Ako društvo unosi imovinu u drugo društvo, radi se o oporezivoj isporuci.
- (4) Društvo za unesena dobra u društvo daje naknadu u obliku određenih

prava povezanih s društvom, koja su prema odredbama člana 27 tačka 4) podtačka d) Zakona oslobođena plaćanja PDV-a.

Član 11

(promjene oblika organizovanja društva)

- (1) Promjena oblika organizovanja društva ne podliježe oporezivanju.
- (2) Spajanje, pripajanje i dioba društva, ne podliježu oporezivanju.

Član 12

(otuđenje preduzeća)

- (1) Isporukom proizvoda smatra se i otuđenje preduzeća ili dijela preduzeća koji čini privrednu cjelinu.
- (2) Ako u slučaju iz stava 1 ovog člana sticalac može u cjelosti odbiti obračunati PDV pri ulazu otuđenje preduzeća ili dijela preduzeća koje čini privrednu cjelinu, ne oporezuje se.

Član 13

(likvidacija i stečaj)

- (1) Isporuke u postupku likvidacije i postupku stečaja podliježu oporezivanju.
- (2) Isporuke proizvoda članovima i vlasnicima društva po završetku likvidacije podliježu oporezivanju.

Član 14

(prodaja proizvoda u postupku prinudne naplate)

- (1) Ako zakonom ovlašćeni organ u postupku prinudne naplate proda određeni proizvod, smatra se da je prodaja izvršena neposredno od strane dužnika.
- (2) U slučaju prodaje proizvoda iz stava 1 ovog člana, PDV račun u ime dužnika izdaje poreski organ.

Član 15

(nasljeđivanje)

Prenos imovinskih prava sa ostavioca na jednog ili više nasljednika u slučaju nastavka privredne djelatnosti, ne podliježe oporezivanju.

Član 16

(korišćenje i prodaja založenog dobra)

- (1) Ako založni povjerilac koristi založeno dobro uz naknadu radi se o usluzi koja podliježe oporezivanju.

- (2) Kod prodaje založenog dobra izvršena su dva oporeziva prometa. Prvi promet je od strane zalagaoca založnom povjeriocu, a drugi promet je od strane založnog povjerioca kupcu založenog dobra.
- (3) Odredbe stava 2 ovog člana shodno se primjenjuju i na prenos založenih imovinskih prava.
- (4) Ako založni povjerilac ne proda založeno dobro, a na njega pređe pravo vlasništva na založenom dobru, u skladu sa zakonom kojim se uređuju obligacioni odnosi, smatra se da je izvršena isporuka od strane zalagača založnom povjeriocu.

Član 17

(članski doprinosi)

- (1) Ako lice osnovano na osnovu posebnih propisa radi izvršavanja statutom utvrđenih zadataka prima članarinu, ta članarina se ne smatra naknadom za izvršene isporuke usluga.
- (2) O članarini iz stava 1 ovog člana radi se u slučaju ako se članski doprinos utvrđuje po određenim kriterijumima i ako je on isti za sve članove.
- (3) Ako lica iz stava 1 ovog člana tokom godine ostvare isporuke koje bi bile oporezive u iznosu većem od 18.000 €, postaju obveznici PDV.

Član 18

(isporuka proizvoda i usluga zaposlenim)

- (1) Ako poreski obveznik svojim zaposlenim, kao naknadu za rad, osim plate u novcu, daje i platu u proizvodima i uslugama, te isporuke podliježu oporezivanju.
- (2) Isporukom iz stava 1 ovog člana smatraju se i sve druge isporuke proizvoda i usluga koje poreski obveznik daje ili omogućava zaposlenima (isporuka hrane, pića, usluge prevoza i sve druge pogodnosti u proizvodima i uslugama).

Član 19

(manjak proizvoda)

Manjkom proizvoda se smatra korišćenje proizvoda u neposlovne svrhe, osim:

- manjka i gubitaka nastalih zbog više sile,
- manjka koji je neodvojivo povezan sa procesom izrade i prerade proizvoda,
- manjka i uništenja po osnovu kala, rastura, loma i kvara proizvoda koji su neodvojivo povezani sa skladištenjem i prevozom proizvoda u stvarnom obimu, a koji ne smiju biti veći od uobičajenog, koji odre-

đuje strukovno udruženje, odnosno poreski organ, ako to nije uradilo strukovno udruženje.

Član 20

(pokloni manjih vrijednosti)

- (1) Oporezivim isporukama ne smatra se davanje poklona manje vrijednosti u okviru obavljanja djelatnosti poreskog obveznika, ako se ti proizvodi daju povremeno i ne daju se istim licima i ako primalac poklona po tom osnovu nema obavezu protivusluge.
- (2) Poklonom manje vrijednosti smatraju se proizvodi čija pojedinačna vrijednost bez PDV ne prelazi 30 €.

Član 21

(korišćenje proizvoda i usluga u neposlovne svrhe)

- (1) Korišćenjem proizvoda, odnosno usluga u neposlovne svrhe smatra se izuzimanje proizvoda, odnosno korišćenje usluga za privatne potrebe poreskog obveznika, potrebe članova njegove porodice i potrebe trećih lica kojima ih ustupa u neposlovne svrhe.
- (2) Izdaci iz stava 1 ovog člana podliježu PDV, ako je poreski obveznik pri nabavci proizvoda i usluga za te namjene ostvario pravo na odbitak ulaznog PDV (u daljem tekstu: pretporez).

8. Uvoz proizvoda

Član 22

Uvoz proizvoda u zemlju podliježe oporezivanju. Pod uvozom proizvoda podrazumijeva se i unos, prijem i drugi oblici uvoza proizvoda, bez obzira na namjenu unošenja tih proizvoda u carinsko područje Crne Gore.

III PORESKI OBVEZNICI I DRUGI PORESKI DUŽNICI

1. Poreski obveznici

Član 23

- (1) Poreski obveznik je svako pravno ili fizičko lice koje nezavisno (samostalno) obavlja djelatnost, u skladu sa propisima, nezavisno od toga da li je upisano u odgovarajući registar ili drugu propisanu evidenciju.
- (2) Poreski obveznik obavlja djelatnost samostalno, ako je obavlja za svoj račun i na svoju odgovornost.

- (3) Fizičko lice koje obavlja djelatnost dijelom samostalno, a dijelom ne-samostalno je poreski obveznik u dijelu koji se odnosi na samostalno obavljanje djelatnosti.
- (4) Poreski obveznik je i poslovna jedinica stranog lica. Poslovna jedinica je stalno mjesto poslovanja u kome se u cjelosti ili djelimično obavlja djelatnost stranog lica (npr. pogon, rudnik, kamenolom i dr.).

Član 24

- (1) Lice koje u posljednjih 12 mjeseci ostvari oporezive isporuke proizvoda i usluga u vrijednosti koja ne prelazi, odnosno nije vjerovatno da će preći iznos od 18.000 €, nije obveznik PDV.
- (2) Lice iz stava 1 ovog člana ne smije obračunavati i iskazivati PDV na računima i nema pravo na odbitak pretporeza i nije dužno da vodi knjigovodstvo propisano za PDV.
- (3) Ako lice iz stava 1 ovog člana tokom tekuće godine ostvari oporezive isporuke veće od 18.000 €, postaje poreski obveznik.
- (4) Lice iz stava 3 ovog člana dužno je da o činjenici da je u posljednjih 12 mjeseci obavilo oporezive isporuke iznad određenog iznosa i tako postao obveznik PDV, obavijesti nadležni poreski organ, podnošenjem prijave za upis u registar za PDV.
- (5) Lice iz stava 1 ovog člana po svom nahođenju može podnijeti zahtjev za otpočinjanje obračunavanja i plaćanja PDV. Poreski organ donosi rješenje o upisu u registar za plaćanje PDV za period koji ne može biti kraći od tri godine.

Član 25

- (1) Obveznik PDV (u daljem tekstu: poreski obveznik) o činjenici da je u posljednjih 12 mjeseci ostvario isporuke manje od 18.000 € i da dalje ne želi biti poreski obveznik, obavještava nadležni poreski organ u roku od 15 dana od dana nastanka te činjenice.
- (2) Lice koje ne podnese zahtjev u roku iz stava 1 ovog člana, ostaje i dalje poreski obveznik PDV.

Član 26

- (1) 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.
- (2) 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.

Član 27

- (1) Poreski obveznik je i lice koje izda račun za isporučene proizvode ili obavljene usluge na kome je posebno iskazan PDV, a za izdavanje takvog računa nije bilo ovlašćeno.
- (2) Izdavaocem računa iz stava 1 ovog člana smatra se lice iz člana 42 Zakona ("mali obveznik"), kao i svako drugo pravno i fizičko lice koje inače nije obveznik PDV, pa zbog toga nije ni ovlašćeno za izdavanje računa sa posebno iskazanim PDV.
- (3) Izdavaocem računa iz stava 1 ovog člana smatra se i lice koje obavlja isporuku proizvoda i usluga oslobođenih PDV, ako na računu odvojeno iskaže PDV.

2. Strano lice

Član 28

- (1) Za strano lice koje u Crnoj Gori obavlja privrednu djelatnost preko poslovne jedinice, ta poslovna jedinica obračunava i plaća PDV, u skladu sa ovim pravilnikom.
- (2) Poslovna jedinica stranog lica istupa u ime i za račun stranog lica, pri čemu mora koristiti firmu matičnog preduzeća, njegovo sjedište i svoj naziv.
- (3) Strano lice koje, u skladu sa propisima, nije obavezno osnovati poslovnu jedinicu, a vrši promet u Crnoj Gori, upisuje se u registar obveznika za PDV i može imenovati poreskog zastupnika koji u njegovo ime ispunjava obaveze propisane ovim pravilnikom.

Član 29

(poreski zastupnik)

- (1) Strano lice iz člana 28 stav 3 ovog pravilnika može za poreskog zastupnika imenovati pravno ili fizičko lice koje ima sjedište, odnosno stalno prebivalište u Crnoj Gori, a obveznik je PDV u skladu sa Zakonom.
- (2) Poreski zastupnik iz stava 1 ovog člana ne može biti poslovna jedinica stranog lica. Poreski zastupnik u ime stranog lica ispunjava obaveze po osnovu PDV (sastavlja i podnosi obračune PDV, vodi Knjigu izdatih i Knjigu primljenih računa, plaća PDV itd).
- (3) Ako istog poreskog zastupnika imenuje više stranih lica, taj poreski zastupnik podnosi poreskom organu obračune PDV, ispunjava druge

- obaveze po osnovu PDV, za svako strano lice posebno.
- (4) Strano lice mora poreskom zastupniku poslati originalne račune koji su izdati za izvršene isporuke, bez obračunatog PDV.
 - (5) Poreski zastupnik mora na osnovu originalnih računa sastaviti dokument u dva primjerka na kome mora navesti:
 - svoju firmu, odnosno naziv i sjedište, odnosno stalno prebivalište i svoj poreski broj, PDV broj,
 - datum izdavanja dokumenta,
 - naziv i sjedište, odnosno stalno prebivalište stranog lica i poreski broj stranog lica koji mu je odredio nadležni poreski organ Crne Gore,
 - redni broj pod kojim je dokument upisan u Knjigu izdatih računa koju vodi u ime stranog lica,
 - iznos PDV, kao i ostale podatke propisane čl. 31 i 32 Zakona.
 - (6) Odredbe stava 5 ovog člana ne odnose se na isporuke proizvoda i usluga za koje je obveznik plaćanja PDV primalac proizvoda ili usluga, odnosno uvoznik.
 - (7) Original dokumenta iz stava 5 ovog člana i original računa koje je poreski zastupnik primio od stranog lica, poreski zastupnik mora poslati kupcu proizvoda, odnosno naručiocu usluge, a kopiju dokumenta i kopiju računa zadržati u svom knjigovodstvu.
 - (8) Ako strano lice imenuje poreskog zastupnika, onda je poreski zastupnik solidarno odgovoran za plaćanje PDV. Ako poreski organ utvrdi da poreski zastupnik ne ispunjava obaveze po osnovu PDV, može poreskom zastupniku zabraniti dalje zastupanje.
 - (9) Poreski organ je dužan da vodi posebnu evidenciju o poreskim zastupnicima.

Član 29a

Poreski zastupnik stranog lica može biti imenovan ako:

- je registrovani obveznik za PDV najmanje 12 mjeseci prije podnošenja zahtjeva za imenovanje poreskog zastupnika;
- na dan podnošenja zahtjeva nema dospjele, a neplaćene poreske obaveze koje utvrđuje Poreska uprava; i
- nije pravosnažno osuđivan za krivično djelo iz oblasti poreza.

Član 29b

- (1) Lice iz člana 29 stav 1 ovog pravilnika podnosi zahtjev za imenovanje poreskog zastupnika Poreskoj upravi - Područnoj jedinici Podgorica, na Obrascu ZIPZ PDV - Zahtjev za imenovanje poreskog zastupnika za porez na dodatu vrijednost, koji je dat u prilogu ovog pravilnika i čini

njegov sastavni dio.

- (2) Zahtjev za imenovanje poreskog zastupnika sadrži:
- naziv, odnosno ime i prezime stranog lica;
 - ime i prezime odgovornog lica u stranom pravnom licu;
 - adresu sjedišta, odnosno prebivališta stranog lica;
 - broj pod kojim je strano lice evidentirano za obavezu plaćanja PDV kod nadležnog organa u državi u kojoj ima sjedište, odnosno prebivalište i naziv tog organa;
 - PIB, odnosno evidencioni broj koji je stranom licu dodijelio poreski organ;
 - naziv, odnosno ime i prezime zastupnika;
 - ime i prezime odgovornog lica u pravnom licu - zastupniku;
 - adresu sjedišta, odnosno prebivališta zastupnika;
 - PIB, odnosno JMB zastupnika; i
 - JMB odgovornog lica u pravnom licu - zastupniku.
- (3) Uz Obrazac ZIPZ PDV dostavlja se:
- dokaz da je pravno lice registrovano u matičnoj državi (ovjerena i prevedena kopija);
 - fotokopiju rješenja o registraciji za PIB i rješenja za registraciju za PDV u matičnoj državi;
 - dokaz da zastupnik nije osuđivan za poresko krivično djelo,
 - ovjereno punomoćje kojim je zastupnik ovlašten da obavlja poslove u vezi sa ispunjavanjem obaveza i ostvarivanjem prava koje strano lice, u skladu sa zakonom, ima kao obaveznik PDV-a.
- (4) Zahtjev za imenovanje poreskog zastupnika podnosi se najkasnije u roku od 15 dana prije početka obavljanja djelatnosti tog stranog lica u Crnoj Gori.

Član 30

(primalac proizvoda, odnosno usluga)

- (1) Ako strano lice koje vrši isporuku proizvoda, odnosno usluga u Crnoj Gori ne imenuje poreskog zastupnika, tada je, u skladu sa članom 12 tačka 2 Zakona, obaveznik plaćanja PDV primalac tih proizvoda, odnosno usluga.
- (2) Za usluge iz člana 17 Zakona koje vrši strano lice, obaveznik plaćanja PDV je primalac usluge, osim u slučaju kada primalac tih usluga nije obaveznik PDV, u kom slučaju je obaveznik davalac usluge.

3. Obveznik plaćanja PDV kod uvoza

Član 31

- (1) Poreski obveznik kod uvoza je lice koje uvozi proizvode, odnosno lice koje prima proizvode iz uvoza.
- (2) Uvoznikom iz stava 1 ovog člana smatra se poreski obveznik, kao i svako drugo pravno i fizičko lice koje uvozi ili unosi proizvode u Crnu Goru.
- (3) Ako je, s obzirom na okolnosti pojedinog slučaja, moguće odrediti više lica kao carinske dužnike koji su u skladu sa članom 12 tačka 5). Zakona kod uvoza obveznici plaćanja PDV, ta lica su solidarno odgovorna za plaćanje PDV.
- (4) Ako s obzirom na okolnosti pojedinog slučaja nije moguće utvrditi carinskog dužnika, u skladu sa carinskim propisima, onda je obveznik plaćanja PDV kod uvoza lice koje je stvarni primalac proizvoda.

IV MJESTO OPOREZIVANJA

Član 32

Porez na dodatu vrijednost plaća se prema mjestu gdje je izvršena isporuka proizvoda, odnosno usluga, pri čemu se teritorija Crne Gore smatra jednim mjestom isporuke proizvoda, odnosno obavljanja usluga.

1. Mjesto oporezivanja proizvoda

Član 33

- (1) Kod isporuke proizvoda, mjestom isporuke smatra se mjesto gdje se proizvod nalazio u trenutku isporuke. Ako je proizvod otpremljen tada se smatra da je mjesto isporuke ono mjesto na kojem se proizvod nalazio na početku otpreme.
- (2) Ako se promet izvrši bez otpreme, odnosno prevoza, mjestom izvršenog prometa smatra se mjesto u kome se proizvod nalazi u trenutku obavljene isporuke.
- (3) Ako se radi o proizvodima koji se montiraju, instaliraju ili izgrađuju, mjestom isporuke smatra se mjesto gdje proizvod postavlja isporučilac ili neko drugo lice u njegovo ime.
- (4) Kod isporuke električne energije, plina i energije za zagrijavanje, zamrzavanje i hlađenje, mjestom isporuke smatra se mjesto njihovog prijema.

PORESKI TRETMAN VAUČERA, BONOVA, POKLON KARTICA

PORESKI TRETMAN VAUČERA,
BONOVA, POKLON KARTICA

NOVČANA PLAĆANJA NA IME GARANCIJE/ REZERVACIJE TURISTIČKIH KAPACITETA

Mišljenja smo da se iznos novčanih plaćanja na ime garancije/rezervacije turističkih kapaciteta koji poreski obveznik-hotel ima pravo da zadrži, ne smatra isporukom koja podliježe oporezivanju već predstavlja odštetu i to samo u slučaju kada su ugovorne strane (naručilac i izvršilac) na osnovu zakona ili ugovora o izvršenju posla odgovorne za nastalu štetu, pa tu štetu nadoknađuju ili otklanjaju zadržavanjem uplaćenih sredstava. Ovaj prihod primalac ne evidentira kroz poresku prijavu PDV.

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

Bitno obilježje oporezive isporuke, prema članu 2 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", 65/02... 16/06 i "Službeni list CG", br. 64/08, ... 84/17) je da je promet proizvoda i usluga obavljen u zemlji uz naknadu koji u okviru obavljanja svoje djelatnosti izvrši poreski obveznik radi ostvarivanja prihoda, uvoz proizvoda, kao i upotreba proizvoda i usluga u neposlovne svrhe, ako su ispunjeni ostali Zakonom propisani uslovi.

U skladu sa navedenim, mišljenja smo da se iznos novčanih plaćanja na ime garancije/rezervacije turističkih kapaciteta koji poreski obveznik-hotel ima pravo da zadrži, ne smatra isporukom koja podliježe oporezivanju već predstavlja odštetu i to samo u slučaju kada su ugovorne strane (naručilac i izvršilac) na osnovu zakona ili ugovora o izvršenju posla odgovorne za nastalu štetu, pa tu štetu nadoknađuju ili otklanjaju zadržavanjem uplaćenih sredstava.

Ovaj prihod primalac ne evidentira kroz poresku prijavu PDV.

Naplaćeni prihod od rezervacije smještaja se može knjigovodstveno evidentirati na jedan od dva sintetička konta (430- depoziti, kaucije ili 491- obračunati prihod budućeg perioda).

Kada se ostvari promet, izvrši isporuka proizvoda, odnosno usluga, nastali promet se evidentira preko poreske registar kase, priznaje se prihod

od prodaje a knjiženjem se ukidaju vremenska razgraničenja ili račun depozita, avansi.

Ukoliko se naplaćeni vaučer ne realizuje ovaj prihod se knjiži kao vanredni prihod, a ne prihod od prodaje i ne vrši se obračun PDV, s obzirom da nije izvršen promet proizvoda i usluga.

Poreski obveznik ima obavezu da vodi uredno svoju poslovnu evidenciju i da zbog tačnosti obračuna poreske obaveze omogućiti Poreskom organu uvid u evidenciju o ostvarenom prometu proizvoda i usluga.

Broj: 03/1-21715/2-18, Podgorica, 29. oktobar 2018. godine

PORESKI TRETMAN NOVČANIH BONOVA KOJE POSLODAVAC DAJE SVOJIM ZAPOSLENIMA I POSLOVNIM PARTNERIMA

Sa stanovišta Zakona o PDV-u, davanje "bonova", odnosno davanje mogućnosti zaposlenima i poslovnim partnerima da kupuju robu iz njihovih poslovnih sredstava u novčanim vrijednostima od 10, 20, 50 ili 100 eura bez naknade, smatra se prometom proizvoda izvršenim uz naknadu, te podliježe obračunu i plaćanju PDV-a.

Prema članu 5 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/02, ... 79/05 i "Službeni list CG", br. 64/08 ... 9/15) upotreba proizvoda u neposlovne svrhe smatra se ako poreski obveznik koristi proizvode koji su dio njihovih sredstava i upotrijebi ih za lične potrebe i za potrebe svojih zaposlenih, otuđi ih bez naknade ili uz naknadu, odnosno iskoristi u svrhe koje nijesu u funkciji obavljanja njegovog djelatnosti.

Takva upotreba, odnosno otuđenje, smatra se prometom proizvoda izvršenim uz naknadu, te podliježe obračunu i plaćanju PDV-a.

Takođe, je članom 21 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/02 ... 79/05 i "Službeni list CG", br. 64/08 i 32/15) bliže određeno da izdaci na ime korišćenja proizvoda i usluga u neposlovne svrhe podliježu obračunu i plaćanju PDV-a, ako je poreski obveznik pri nabavci proizvoda i usluga za te namjene ostvario odbitak ulaznog PDV-a.

Sa stanovišta Zakona o PDV-u, davanje "bonova", odnosno davanje mogućnosti zaposlenima i poslovnim partnerima da kupuju robu iz njihovih poslovnih sredstava u novčanim vrijednostima od 10, 20, 50 ili 100 eura bez naknade, smatra se prometom proizvoda izvršenim uz naknadu, te podliježe obračunu i plaćanju PDV-a.

Shodno članu 5 stav 2 Zakona o PDV-u, davanje poklona manje vrijednosti su izuzeti od oporezivanja, ako se daju povremeno i ne daju istim licima.

Prema članu 20 navedenog pravilnika, poklonom manje vrijednosti smatraju se proizvodi čija pojedinačna vrijednost bez PDV-a ne prelazi vrijednost od 30 eura.

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 ... 60/14) 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 stavu 4 istog člana zakona, ličnim primanjima smatraju se 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 tome, poslodavac kao isplatilac prihoda, poklonodavac, vrši obračun i obustavu poreza na dohodak fizičkih lica po stopi od 9%, odnosno 13%, što znači da se kroz poslovne knjige evidentira obaveza za plaćanje poreza i trošak za plaćeni iznos poreza.

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

Prema članu 46 stavu 3 navedenog zakona akontacija poreza na lična primanja obračunava se od poreske osnovice, koju čini iznos bruto ličnih primanja ostvarenih u određenom obračunskom periodu.

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

U izvještaju "IOPPD" ovaj obračun poreza se iskazuje pod šifrom 079-Ostale naknade na koje se plaća samo porez na dohodak fizičkih lica.

Dakle, poslodavac je u obavezi da na sve isplate koje imaju tretman ličnih primanja, shodno navedenim odredbama člana 14 Zakona, obračuna porez na dohodak fizičkih lica po važećoj poreskoj stopi.

Članom 11 Zakona o porezu na dobit ("Službeni list RCG", br. 65/01, 80/04 i "Službeni list CG", br. 40/08, 86/09 ... 61/13) je propisano da se kao rashodi u poreske svrhe, ne priznaju troškove koje nijesu nastali u svrhu obavljanja poslovne djelatnost i troškovi koji se ne mogu dokumentovati.

Dakle, trošak firme koji je nastao kod činjenja navedenih pogodnosti ne

smatra se rashodom u poslovne svrhe i poreski obveznik poreza na dobit je dužan da za iznos utvđenog troška izvrši korekciju kroz poresku prijavu Obrazac "PD" r. b. 7.

Broj: 03/2-17555/2-15, Podgorica, 26. novembar 2015. godine

PRODAJA ULAZNICA, ODNOSNO NOVČANIH VAUČERA KOD ORGANIZACIJE DOČEKA NOVE GODINE

Kod prodaje ulaznica, odnosno naplate vaučera, za doček Nove godine u ugostiteljskom objektu, nema oporezivanja, već do oporezivanja dolazi kod isporuke proizvoda - jela i pića, kada se vrši isporuka proizvoda, odnosno usluge, u vrijednosti vaučera.

U konkretnom primjeru se ne radi o gratis isporuci jela i pića, već o unaprijed plaćenju isporuci jela i pića, koja se potvrđuje kupljenom kartom, odnosno vaučerom.

Član 31 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01, ... 76/05 i "Službeni list CG", br. 16/07... 50/17) propisuje da je poreski obveznik 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.

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.

Kod prodaje ulaznica, odnosno naplate vaučera, za doček Nove godine u ugostiteljskom objektu, nema oporezivanja, već do oporezivanja dolazi kod isporuke proizvoda - jela i pića, kada se vrši isporuka proizvoda, odnosno usluge, u vrijednosti vaučera.

Prema tome, mišljenja smo da, u opisanom primjeru, momenat nastanka obaveze obračunavanja PDV nastaje kod isporuke proizvoda, odnosno usluga, kada vlasnik vaučera primi proizvod, odnosno uslugu, odnosno kada poreski obveznik ima obavezu da izda fiskalni račun za isporučene proizvode, odnosno usluge.

U konkretnom primjeru se ne radi o gratis isporuci jela i pića, već o unaprijed plaćenju isporuci jela i pića, koja se potvrđuje kupljenom kartom, odnosno vaučerom.

Poreski obveznik ima obavezu da u svom knjigovodstvu obezbijedi,

POVRAĆAJ PDV

OPŠTI POSTUPAK ZA POVRAĆAJ PDV U OKVIRU LIČNOG PUTNIČKOG PROMETA (TAX FREE)

Kupac fizičko lice koji nema stalno ni privremeno prebivalište u Crnoj Gori ima pravo na povraćaj PDV-a za proizvode nabavljene u Crnoj Gori i koje iznese iz Crne Gore.

Povraćaj PDV-a licu koje u okviru ličnog putničkog prometa iznese proizvode iz Crne Gore, je regulisan članom 52 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01, ... 76/05 i "Službeni list CG", br. 16/07... 01/17) i članom 115 - 119 Pravilnika o primjeni Zakona o PDV-u ("Službeni list RCG", br. 65/02 ... 16/06 i "Službeni list CG", br. 64/08... 32/15).

Kupac fizičko lice koji nema stalno ni privremeno prebivalište u Crnoj Gori ima pravo na povraćaj PDV-a za proizvode nabavljene u Crnoj Gori i koje iznese iz Crne Gore.

Uslovi koji moraju biti ispunjeni kod povraćaja PDV-a su propisani članom 115 stav 2 Pravilnika.

Članom 116 navedenog Pravilnika je propisano da na zahtjev kupca prodavac izdaje popunjeni obrazac PDV-PP ili drugi dokument koji odgovara tom obrazcu, u tri primjerka od kojih original i jednu kopiju zadržava kupac, a drugu kopiju prodavac čuva u svojoj dokumentaciji.

Uz obrazac mora biti priložen račun za gotovinsko plaćanje.

Prodavac na obrazcu PDV-PP iskazuje cjelokupan plaćeni iznos, iznos naknade bez PDV-a, stopu PDV-a, iznos PDV-a i ukupni iznos PDV-a koji se vraća kupcu i upisuje evidencioni broj tog obrazca iz evidencije izdatih obrazaca PDV-PP.

Prodavac naplaćuje od kupca ukupnu cijenu sa PDV.

Porez na dodatu vrijednost sadržan u vrijednost prodatih proizvoda prodavac može izračunati primjenom preračunate poreske stope na prodajnu vrijednost prodatih proizvoda.

Tako popunjeni obrazac uz račun za kupljenu robu carinski organ ovjerava potpisom i pečatom i u obrazac unosi datum iznošenja proizvoda sa područja Crne Gore.

Original računa i obrazac PDV- PP vraća kupcu, a jedan primjerak obrasca zadržava za potrebe naknadne kontrole kod iznošenja proizvoda iz Crne Gore.

S obzirom da ovako ovjeren obrazac služi i kao zahtjev za povraćaj PDV-

a od strane kupca, svako naknadno izdavanje od strane prodavca ne bi bilo validno u postupku povraćaja PDV-a u putničkom prometu.

Lice koje u Crnoj Gori nema stalno ili povremeno prebivalište kako je propisano članom 117 Pravilnika može ostvariti pravo na povraćaj PDV-a na osnovu zahtjeva (ovjeren original obrasca PDV-PP) koji podnosi prodavcu od kojeg je kupio proizvod.

Plaćeni PDV se vraća ako se u roku od šest mjeseci od dana izdavanja računa dostavi ovjeren original obrasca PDV-PP prodavcu od kog je proizvod kupljen.

Ako je ovjeren original obrasca PDV-PP dostavljen poštom, kupac ili podnosioc zahtjeva dostavlja prodavcu broj računa na koji će se vratiti plaćeni PDV.

Na osnovu ovjerenog originala obrasca PDV-P i od strane carinskog organa ovjerenih računa, prodavac, kada provjeri da li podneseni zahtjev ispunjava uslove za povraćaj poreza, vraća plaćeni PDV kupcu ili podnosiocu zahtjeva.

Prema tome, prodavac kupcu ne vraća PDV odmah, kod isporuke proizvoda, već nakon dostavljanja ovjerenog originala obrasca PDV-PP i od strane carinskog organa ovjerenih računa, kada provjeri da li podneseni zahtjev ispunjava uslove za povraćaj poreza.

Jedan od uslova za povraćaj PDV je da vrijednost kupljenih proizvoda po jednom računu odnosno za više računa izdatih istog dana kod istog prodavca prelazi iznos od 100e.

Sa druge strane prodavac ostvaruje pravo na povraćaj PDV podnošenjem zahtjeva Poreskoj upravi, koja odlučuje o povraćaju PDV na osnovu podnijetih obrazaca PDV-PP i od strane carinskog organa ovjerenih računa, obrasca PDV-E i dokaza o isplati PDV kupcu.

Broj: 03/2-12243/2-17, Podgorica, 11. jul 2017. godine

OSTVARIVANJE POVRAĆAJA PDV-A NA KUPLJENU NEPOKRETNOST OD STRANE FIZIČKOG LICA

Ukoliko ste kao fizičko lice kupili stan na čiju prodajnu vrijednost je obračunat PDV ne možete ostvariti povraćaj PDV, jer važeći propisi u Crnoj Gori ne sadrže odredbu kojom bi bilo propisno takvo pravo građanina-ke. PDV je porez na potrošnju koji pada na teret krajnjeg potrošača.

Shodno odredbama člana 37 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Sl. list RCG", br. 65/01 ... 04/06 i "Sl. list CG", br. 16/0 ... 50/17) samo pore-

PPROMET IMOVINE**NOVČANA ISPLATA ULOGA OSNIVAČIMA DRUŠTVA
USLJED SMANJENJA KAPITALA DRUŠTVA**

Vraćanje, odnosno novčana isplata uloga osnivaču društva, nije promet proizvoda i usluga koje poreski obveznik u okviru obavljanja svoje djelatnosti vrši uz naknadu, pa samim tim novčane isplate osnivačkog uloga osnivaču ne podliježe oporezivanju porezom na dodatu vrijednost.

Odredbama Zakona o privrednim društvima ("Sl. list RCG", br. 06/02, "Sl. list CG", br. 17/07, 80/08, 40/10, 36/11, 40/11) uređen je postupak i način, kao i uslovi smanjenja kapitala privrednog društva.

Tako je odredbama člana 59 Zakona, između ostalog, propisano:

- da je Društvo dužno da obavijesti svakog povjerioca pisanim putem o odluci o smanjenju kapitala, a da povjerioci mogu da zahtijevaju isplatu svojih potraživanja u roku od 60 dana od dana dostavljanja takvog obavještenja ili od dana objavljivanja obavještenja u "Službenom listu CG";

- da je smanjenje kapitala ništavno, kao i de se isplate ne mogu vršiti akcionarima, dok se ne izmire povjerioci ili dok Privredni sud ne utvrdi da su njihova potraživanja neosnovana;

- da se kapital društva ne može smanjiti ispod iznosa minimalnog kapitala utvrđenog zakonom;

- da se kapital smatra umanjenim kada se izmjene statuta registruju u CRPS;

- da se Odluka o smanjenju akcionarskog kapitala objavljuje u "Službenom listu Crne Gore";

- da Društvo može, potpuno ili djelimično, da izvrši akcionarima povraćaj njihovih uloga, u skladu sa odredbama ovog zakona o smanjenju kapitala, pri čemu će poništiti odgovarajući broj akcija akcionara kojima je vraćen cijeli ulog ili dio uloga.

Prihod fizičkog lica po osnovu povraćaja uloga nije izvor prihoda u smislu odredbi Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01 ... 04/07 i "Sl. list CG", br. 86/09 ... 83/16), pa samo smanjenje kapitala privrednog društva, odnosno novčana isplata uloga osnivaču ne podliježe oporezivanju porezom na dohodak fizičkih lica.

Vraćanje, odnosno novčana isplata uloga osnivaču društva, saglasno odredbama člana 3 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Sl. list RCG", br. 65/01... 04/06 i "Sl. list CG", br. 16/07... 50/17), nije promet pro-

izvoda i usluga koje poreski obveznik u okviru obavljanja svoje djelatnosti vrši uz naknadu, pa samim tim novčane isplate osnivačkog uloga osnivaču ne podliježe oporezivanju porezom na dodatu vrijednost.

Broj: 03/2-17598/2-17, Podgorica, 16. oktobra 2017. godine

OBRAČUN PDV-A KOD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTAVA FIRME KOJA JE U STEČAJU

Prodavac-stečajni dužnik prilikom izdavanja računa za prodatu robu odnosno opremu dužan je da obračuna i na fakturi iskaže PDV.

Shodno članu 13 Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodatu vrijednost isporuke u postupku likvidacije i postupku stečaja podliježu oporezivanju PDV-om.

Dakle, prodavac-stečajni dužnik prilikom izdavanja računa za prodatu robu odnosno opremu dužan je da obračuna i na fakturi iskaže PDV.

Broj: 03/7-31/2-15, Podgorica, 14. januar 2015. godine

POKLON UDJELA U PRAVNOM LICU

Smatramo da nema pravnog osnova za bilo koji oblik oporezivanja po osnovu poklona udjela u pravnom licu.

Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01 ... 04/07 i "Sl. list CG", br. 86/09 ... 83/16) u članu 5 stav 1 tačka 6 propisao je da se dohotkom ne smatraju prihodi ostvareni po osnovu nasleđa i poklona.

Shodno članu 27 stav 1 tačka 4d Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01 ... 76/05 i "Službeni list CG", br. 16/07 ... 01/17) plaćanja PDV su oslobođeni promet dionicama, odnosno udjelima u društvima.

Ne može se u navedenim slučaju govoriti ni o kapitalnom dobitku, jer se prema članu 21 Zakona o porezu na dobit ("Sl. list RCG", br. 65/01 ... 80/04 i "Sl. list CG", br. 40/08 ... 55/16) kapitalnim dobitkom smatra prihod koji poreski obveznik ostvari prodajom, odnosno drugim prenosom uz naknadu udjela u kapitalu, a što nije slučaj u navedenom predmetu.

Imajući u vidu naznačene zakonske odredbe smatramo da nema pravnog osnova za bilo koji oblik oporezivanja po osnovu poklona udjela u pravnom licu.

U situaciji kada se mijenja broj članova (vlasnika) privrednog društva treba preduzeti radnje u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima ("Sl. list RCG", br. 06/02 i "Sl. list Crne Gore", br. 17/07 ... 40/11) tj. taj podatak registrovati u CRPS-a i u knjizi udjela društva.

Inače, udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću mogu se prenositi samo u skladu sa odredbama utvrđenim statutom društva.

Broj: 03/2-33/2-17, Podgorica, 26. januar 2017. godine

PORESKI TRETMAN UVOZA OPREME KOJA SE UNOSI KAO OSNIVAČKI KAPITAL U FIRMU KOJU STRANO LICE OSNIVA U CRNOJ GORI

Pošto za uvoz opreme koja se unosi kao osnivački kapital u firmu koju strano lice osniva u Crnoj Gori nije propisan drukčiji tretman, odnosno oslobođenje, to se prilikom uvoza obračunava PDV po opštoj stopi od 19%, kako je i utvrđeno članom 24 Zakona o porezu na dodatu vrijednost.

Shodno odredbama člana 3 i člana 11 Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01 ... 76/05 i "Službeni list CG", br. 16/07 ... 09/15) i člana 22 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/02 ... 16/06 i "Službeni list CG", br. 64/08,30/13,32/15) predmet oporezivanja PDV je uvoz proizvoda u Crnu Goru pod kojim se podrazumijeva svako unošenje proizvoda u carinsko područje Crne Gore bez obzira na namjenu unošenja tih proizvoda u carinsko područje Crne Gore, ako ovim zakonom nije drukčije određeno.

Pošto za uvoz opreme koja se unosi kao osnivački kapital u firmu koju strano lice osniva u Crnoj Gori nije propisan drukčiji tretman, odnosno oslobođenje, to se prilikom uvoza obračunava PDV po opštoj stopi od 19%, kako je i utvrđeno članom 24 Zakona o porezu na dodatu vrijednost.

U članu 37 ovog zakona propisano je da poreski obveznik može, prilikom obračunavanja svoje poreske obaveze, odbiti PDV koji je dužan da plati ili je platio prilikom uvoza proizvoda ako je te proizvode, 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.

Poreski obveznik može odbiti ulazni PDV u poreskom periodu u kojem je primio carinske deklaracije za uvezene proizvode.

Isti je poreski tretman kada se oprema firme iz Srbije kao osnivački ulog unosi u dio stranog pravnog lica osnovanog u Crnoj Gori.

Shodno odredbama člana 29 Zakona o porezu na dodatu vrijednost oslobođeni su od plaćanja PDV-a proizvodi koji se privremeno uvoze, pod uslovom da su oslobođeni od plaćanja carine prema carinskim propisima.

Broj: 03/2-12844/2-15, Podgorica, 02. septembar 2015. godine

PRENOS I PRODAJA OSNOVNIH SREDSTAVA PRI DIOBI IMOVINE DRUŠTVA, USLJED PROMJENE OBLIKA ORGANIZOVANJA DRUŠTVA

Prenos osnovnih sredstava na drugo društvo koji je izvršen zbog diobe imovine društva usled promjene oblika organizovanja društva, koje se vrši u skladu sa posebnim propisima, nije podlijegao oporezivanju. Kada to isto društvo kao poreski obveznik, tako stečenu imovinu, odnosno osnovna sredstva, proda prvobitnom društvu, ovaj promet se ne oporezuje, odnosno prodavac na računu nema obavezu da obračunava PDV, pod uslovom da je sticatelj poreski obveznik ili je izvršenjem prenosa postao poreski obveznik, nastavi da obavlja istu djelatnost, koju obavlja prodavac (turizam i građevinarstvo).

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

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

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

U tom slučaju smatra se da sticatelj imovine stupa na mjesto njenog prenosioaca.

U konkretnom primjeru, u prethodnoj fazi prenos osnovnih sredstava na drugo društvo, je izvršen zbog diobe imovine društva usled promjene oblika organizovanja društva, koje se vrši u skladu sa posebnim propisima, nije podlijegao oporezivanju.

Kada to isto društvo kao poreski obveznik, tako stečenu imovinu, odnosno osnovna sredstva, proda prvobitnom društvu, ovaj promet se ne opore-

stvarima, ako ovim zakonom nije drukčije određeno.

Isporukom proizvoda smatra se i otuđenje preduzeća ili dijela preduzeća koje čini privrednu cjelinu.

Ukoliko kod prodaje preduzeća ili dijela preduzeća koje čini privrednu cjelinu novi vlasnik (sticalac) može u cjelosti odbiti obračunati PDV kao pretporez, odnosno ulazni porez i nastavlja da obavlja istu djelatnost, u tom slučaju ne postoji obaveza obračunavanja i plaćanja PDV-a, što je i propisano članom 7 i 21 Zakona o porezu na dodatu vrijednost i članom 12 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).

Dakle, taj se prenos smatra neoporezivim, izuzev nekretnina koje se oporezuju po odredbama Zakona o porezu na promet nepokretnosti.

Pri svemu ovome nije od uticaja činjenica da je osnivač firme koja se prodaje nerezidentno lice.

Broj: 03/2-7942/2-15, Podgorica, 29. maj 2015. godine

PROMETA UDJELA U DRUŠTVU KADA NOVI VLASNIK NASTAVLJA DA OBAVLJA ISTU DJELATNOST

Kada se radi se o prometu udjelima u društvu, kada dolazi do promjene 100% vlasnika društva, a na njegovo mjesto stupa sticatelj koji nastavlja da obavlja istu djelatnost, ovaj promet se ne smatra prometom proizvoda.

Član 27 u stavu 4 podtačka d) Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", br. 65/01 ... 76/05 i "Službeni list CG", br. 16/07 ... 09/15) propisuje da su bankarske finansijske usluge oslobođene plaćanja PDV, i to:

- promet dionicama, odnosno udjelima u društvima, obveznicama i drugim hartijama od vrijednosti, uključujući njihovo izdavanje, osim čuvanja (depozita) hartija od vrijednosti.

Član 131 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list RCG", 65/02 ... 16/06 i "Službeni list CG", br. 64/08 i 30/13) propisuje da pravno, odnosno fizičko lice stiče status obveznika za PDV danom upisa u registar obveznika za PDV, o čemu poreski organ odlučuje rješenjem. Uslov za PDV registraciju je da lice po osnovu obavljanja oporezivog prometa proizvoda i usluga ostvari promet iznad 18.000 eura za 12 uzastopnih mjeseci ili kraći period, i ukoliko tu djelatnost obavlja samostalno i trajno s namjerom ostvarivanja prihoda.

Prema stavu 3 ovog člana Pravilnika, prijavu za registraciju ne podnose lica koja obavljaju isključivo isporuke proizvoda i usluga oslobođene plaćanja PDV-a.

Prema tome, pravna i fizička lica koja obavljaju neoporezivi promet, odnosno isključivo isporuke proizvoda i usluga oslobođene plaćanja PDV-a, u skladu sa članom 27 navedenog zakona, nijesu obavezni da izvrše PDV registraciju.

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

Dakle, kako smo zaključili iz Vašeg dopisa, u konkretnom slučaju radi se o prometu udjelima u društvu, kada dolazi do promjene 100% vlasnika društva, a na njegovo mjesto stupa sticatelj koji nastavlja da obavlja istu djelatnost, pa se ovaj promet ne smatra prometom proizvoda, shodno članu 7 i 27 navedenog zakona.

Sa poreskog stanovišta nerezidentno lice, ima obavezu da podnese godišnju prijavu i obračuna i plati porez na kapitalnu dobit, ukoliko je tržišna vrijednost kod prometa udjela veća od njene nabavne vrijednosti (Zakon o porezu na dobit pravnih lica i Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica).

Broj: 03/2-7942/3-15, Podgorica, 10. jun 2015. godine

UNOS IMOVINE ILI DIJELA IMOVINE PRIVREDNOG DRUŠTVA KAO ULOG U DRUGO PRIVREDNO DRUŠTVO

Poreski obveznik robu-zalihe građevinskog materijala kao imovinu preduzeća, kod unosa iste kao uloga u drugo pravno lice, neće oporezovati, ako sticalac može u cjelosti odbiti obračunati PDV pri ulazu, pod uslovom da je sticatelj poreski obveznik ili je izvršenjem prenosa postao poreski obveznik, nastavi da obavlja istu djelatnost.

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

Promet proizvoda, shodno članu 4 stav 1 Zakona o porezu na dodatu

vrijednost predstavlja prenos prava raspolaganja pokretnim, odnosno nepokretnim stvarima, ako ovim zakonom nije drukčije određeno.

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

U tom slučaju smatra se da sticatelj imovine stupa na mjesto njenog prenosioaca.

Prema tome, poreski obveznik robu-zalihe građevinskog materijala kao imovinu preduzeća, kod unosa iste kao uloga u drugo pravno lice, neće oporezovati, ako sticalac može u cjelosti odbiti obračunati PDV pri ulazu, pod uslovom da je sticatelj poreski obveznik ili je izvršenjem prenosa postao poreski obveznik, nastavi da obavlja istu djelatnost.

Broj: 03/2-14887/2-17, Podgorica, 29. avgust 2017. godine