

Uputstvo o načinu obračunavanja plaćanja poreza i doprinosa iz i na lična primanja po osnovu zaposlenja

"Službeni list RCG", br. 81/2006 i "Službeni list CG", br. 45/2008 - drugi propis, 4/2010, 8/2013, 2/2015, 9/2015, 9/2016, 10/2017, 15/2019, 46/2019, 3/2022 i 103/2024.

1. OPŠTE ODREDBE

Član 1

Ovim uputstvom propisuje se bliži način obračunavanja i plaćanja poreza i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje (u daljem tekstu: doprinosi) iz i na lična primanja po osnovu zaposlenja (u daljem tekstu: lična primanja), sadržaj evidencije o isplaćenim ličnim primanjima i način izvještavanja poreskog organa i zaposlenog o isplaćenim ličnim primanjima, obračunatom i plaćenom porezu i doprinosima u vezi sa tim primanjima.

Odredbe ovog uputstva odnose se i na način obračunavanja i plaćanja prireza porezu na dohodak fizičkih lica ostvarenog po osnovu prihoda od zaposlenja (u daljem tekstu: prirez).

Član 2

Lična primanja po osnovu zaposlenja obuhvataju zaradu, naknadu zarade i druga primanja propisana Zakonom o radu ("Službeni list CG", broj 49/08), ostvarena u novcu ili u nenovčanom obliku.

Lična primanja iz stava 1 ovog člana iskazuju se u bruto iznosu, koji obuhvata neto lično primanje, porez i doprinose koje plaća osiguranik (zaposleni).

2. NAČIN OBRAČUNAVANJA POREZA I DOPRINOSA IZ LIČNIH PRIMANJA

2.1. Obračun poreza iz ličnih primanja

Član 3

Mjesečna akontacija poreza na lična primanja obračunava se u zavisnosti od visine oporezivog dohotka, i to:

- na iznos dohotka u visini od 700,01 € do 1.000,00 €, visina poreza iznosi 0 €+9% (do 700 € - 0%, na iznos preko 700,01 € do 1000 € -9%);

- na iznos dohotka koji prelazi iznos od 1.000,01 €, visina poreza iznosi 27,00 €+15% (od 700 € do 1000 € -9% (27 €) i na iznos preko 1.000,01 € - 15%).

2.2. Obračun doprinosa iz ličnih primanja

Član 4

Iz ličnih primanja zaposlenog obračunavaju se doprinosi i to za:

1) penzijsko i invalidsko osiguranje po stopi od 10,0%;

2) osiguranje od nezaposlenosti po stopi od 0,5%.

Osnovicu za obračun doprinosa iz stava 1 ovog člana čini bruto lično primanje zaposlenog.

3. NAČIN OBRAČUNAVANJA OBAVEZA KOJE SE PLAĆAJU NA LIČNA PRIMANJA

3.1. Obračun doprinosa na lična primanja

Član 5

Na lična primanja zaposlenog obračunavaju se doprinosi i to za:

1) penzijsko i invalidsko osiguranje po stopi od 0%;

2) osiguranje od nezaposlenosti po stopi od 0,5%;

3) Fond rada po stopi od 0,2%.

Osnovicu za obračun doprinosa na lična primanja čini bruto lično primanje i jednaka je osnovici koja se koristi za obračun doprinosa iz ličnih primanja.

3.2. Obračun prireza

Član 6

Na lična primanja zaposlenog obračunava se prirez po stopi koju propisuje jedinica lokalne samouprave. Osnovicu za obračun prireza iz stava 1 ovog člana čini obračunati porez iz ličnih primanja zaposlenog.

4. - podnaslov brisan -

Opis	Poreska stopa			Poreska stopa		
	15%	12%	9%	15%	12%	9%
1. Bruto zarada	370	370	370	750	750	750
2. Porez iz zarade (1-70 €)x15%	45	36	27	102	81.6	61.2
3. Doprinosi iz zarade (1x20%)	74	74	74	150	150	150
4. Neto zarada (1-(2+3))	251	260	269	498	518.4	538.8
5. Doprinosi na zaradu (1x16.1%)	59.57	59.57	59.57	120.75	120.75	120.75
6. Prirez porezu na dohodak (2x13%*)	5.85	4.68	3.51	13.26	10.61	7.96
7. Ukupna sredstva za isplatu (1+5+6)	435.42	434.25	433.08	884.01	881.36	878.71

*Napomena: stopa prireza iznosi do 13%, osim za Prestonicu i Glavni grad za koje stopa iznosi do 15%.

5. NAČIN PLAĆANJA POREZA, DOPRINOSA IZ I NA LIČNA PRIMANJA I PRIREZA

Član 7

Porez, doprinose iz i na lična primanja i prirez obustavlja i uplaćuje poslodavac, odnosno isplatilac tih primanja.

Porez, doprinosi i prirez uplaćuju se istovremeno sa uplatom (isplatom) ličnih primanja na propisane uplatne račune.

Za lična primanja ostvarena u nenovčanom obliku porez, doprinosi i prirez plaćaju se najkasnije posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojem je primanje ostvareno.

Uplatu poreza i doprinosa kod ličnih primanja ostvarenih neposredno iz inostranstva vrši zaposleni u roku od pet dana od dana njihovog prijema. Ovo rješenje se primjenjuje i na zaposlene u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji i u organizaciji ili kancelariji koja na teritoriji Crne Gore uživa diplomatski imunitet.

6. IZVJEŠTAVANJE I VOĐENJE EVIDENCIJA O OBRAČUNATIM LIČNIM PRIMANJIMA, POREZU, DOPRINOSIMA I PRIREZU

Član 8

Poslodavac, odnosno isplatilac ličnih primanja obavezan je da sastavlja izvještaj o svim ličnim primanjima, koja su isplaćena tokom istog mjeseca, a koja se odnose i na ranije obračunske periode.

Izvještaj iz stava 1 ovog člana, podnosi se nadležnom poreskom organu, do 15-og u mjesecu, za sve isplate ličnih primanja koje su izvršene u prethodnom mjesecu.

Izvještaj iz stava 1 ovog člana sastavlja se na Obrascu "OPD1".

Izvještaj iz stava 1 ovog člana dostavlja se i lica iz člana 7 stav 4 ovog uputstva.

Član 9

Poslodavac, odnosno isplatilac prihoda sačinjava godišnji izvještaj o isplaćenom dohotku i uplaćenim porezima i doprinosima na dohodak fizičkih lica na Obrascu "OPD-2" koji je sastavni dio ovog uputstva.

Izvještaj iz stava 1 ovog člana dostavlja se zaposlenom, odnosno licu koje je ostvarilo dohodak najkasnije do 31. januara tekuće za prethodnu godinu.

Član 10

Poslodavac, odnosno isplatilac ličnih primanja obavezan je da za zaposlene vodi posebnu evidenciju o ličnim primanjima od zaposlenja (u daljem tekstu: evidencija).

U evidenciju unose se hronološkim redom bitne činjenice o svim isplatama po osnovu zaposlenja, obustavljenom i uplaćenom porezu, doprinosima iz i na lična primanja i prirezu.

Ako se primanja od zaposlenja isplaćuju više puta u toku mjeseca u evidenciju unosi se svaka isplata, a na kraju mjeseca, odnosno najkasnije u roku od 15 dana nakon isteka mjeseca podaci se zbrajaju.

Na kraju kalendarske godine ili u slučaju kada zaposleni u toku godine trajno prestane sa obavljanjem posla, poslodavac je dužan zaključiti evidenciju.

Poslodavac, odnosno isplatilac ličnih primanja može evidenciju po obliku i sadržini prilagoditi svojim potrebama s tim što je obavezan obezbijediti najmanje podatke o:

- vremenu isplate ličnih primanja;
- iznosu ličnih primanja po svim osnovima i oblicima;
- iznosu obračunatih, obustavljenih i uplaćenih poreza i doprinosa iz ličnih primanja;
- iznosu obračunatih i plaćenih doprinosa i prireza.

7. PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Član 10 a

Poslodavac će vršiti obračun poreza i doprinosa, u smislu člana 3 st. 2 i 3 ovog uputstva, do 31. decembra 2013. godine.

Član 11

Danom stupanja na snagu ovog uputstva prestaje da važi Uputstvo o načinu obračunavanja i plaćanja poreza i doprinosa iz i na lična primanja po osnovu zaposlenja ("Službeni list RCG", broj 43/04).

Član 12

Ovo uputstvo stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Službenom listu Republike Crne Gore", a primjenjivaće se od 01. januara 2007. godine.

Obrazac OPD1 (Izveštaj o obračunatim i isplaćenim ličnim primanjima za zaposlene)

Obrazac OPD2 (Godišnji izveštaj o isplaćenom dohotku i uplaćenim porezima i doprinosima na dohodak fizičkih lica)

Obrazac OPD3 (- brisan -)