

The image shows the cover of a publication. The background is a dark green color with a pattern of vertical, slightly wavy lines in a lighter shade of green. In the center, there is a rectangular box with a lighter green background and a thin white border. Inside this box, the text is written in a white, sans-serif font.

Pitajte Poresku upravu -
Odgovori i smjernice u vezi sa
često postavljanim pitanjima iz
oblasti poreskih propisa

II Kvartal 2024.

Poštovani poreski obveznici,

Pored osnovnog preduslova izrade jasnih poreskih propisa – zakona i podzakonskih akata od strane Ministarstva finansija zaduženog za kreiranje poreske politike, pravilna i jednoobrazna primjena istih od strane poreskih obveznika i od strane poreskog organa ključna je za uspostavljanje pozitivne poreske prakse .

Imajući u vidu navedeno, u ovom dokumentu upoznajemo vas sa nekim od često postavljenih pitanja, kao i datim odgovorima kroz servisnu funkciju Poreske uprave, uz očekivanja da isti mogu biti od koristi i vama u nastojanju da pravilno primijenite pojedine norme iz poreskih propisa.

OBLASTI OPOREZIVANJA

PDV	3
Porez na dohodak fizičkih lica	8
Porez na dobit pravnih lica.....	15
Ostalo.....	20

POREZ NA DODATU VRIJEDNOST

Odgovor na pitanje vezano za utvrđivanje mjesta oporezivanja sa aspekta PDV kod usluga koje pruža domaći poreski obveznik stranom pravnom licu, a koje su vezane za:

- Uslugu vuče vozila u inostranstvu**
- Rent-a-car uslugu sa periodom korišćenja do 30 dana u CG**
- Taxi prevoz u CG**

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 065/01 od 31.12.2001, ..., 004/06 od 27.01.2006, "Službeni list Crne Gore", br. 016/07 od 27.12.2007, ..., 003/23 od 10.01.2023) u članu 3 stav 1 tačka 1 propisano je da je predmet oporezivanja PDV je promet proizvoda i promet usluga koje poreski obveznik u okviru obavljanja svoje djelatnosti vrši uz naknadu.

Shodno članu 14 stav 1 Zakona PDV se obračunava i plaća prema mjestu gdje je obavljen promet proizvoda, odnosno usluga, odnosno prema mjestu u kome se, prema ovom zakonu, smatra da je taj promet obavljen.

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

Za svrhu određivanja mjesta pružanja usluge poreskim obveznikom iz stava 1 ovog člana smatra se:

- 1) svako lice koje obavlja djelatnost trajno;
- 2) pravna lica, državni organi, organizacije i organi jedinice lokalne samouprave i druga javno pravna tijela u skladu sa ovim zakonom;
- 3) strana pravna lica.

Shodno stavu 4 tačka 4 istog člana Zakona, izuzetno od stava 1 ovog člana, mjestom izvršenog prometa usluga smatra se mjesto u kojem se prevozno sredstvo stvarno daje na korišćenje (iznajmljivanje) primaocu usluga, na neprekidni vremenski period do 30 dana, a ako se radi o plovnim objektima do 90 dana.

Nadalje, stavom 9 istog člana Zakona propisano je da radi izbjegavanja dvostrukog oporezivanja, odnosno neoporezivanja, za usluge iz st. 1 i 3 i stava 4 tačka 6 ovog člana i usluge davanja u zakup prevoznih sredstava, mjestom izvršenog prometa usluga u kojem se ta usluga koristi, odnosno izvršava smatra se mjesto prometa usluga:

- 1) van Crne Gore ako su usluge pružene u Crnoj Gori, a stvarno se koriste van Crne Gore;
- 2) unutar Crne Gore ako su usluge pružene van Crne Gore, a stvarno se koriste u Crnoj Gori.

Dakle, imajući u vidu gore navedene norme, mišljenja smo da je mjesto oporezivanja kod usluga vuče, odnosno šlepanja vozila, koje domaći poreski obveznik pruža stranom pravnom licu, mjesto u kojem primalac ima sjedište, što znači da je isto izvan Crne Gore, te vas upućujemo da shodno članu 75 stav 3 i 4 **Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost** ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 065/02 od 29.11.2002, ..., 016/06 od 16.03.2006, "Službeni list Crne Gore", br. 064/08 od 27.10.2008, ..., 030/24 od 02.04.2024), poreski obveznik koji isporučuje usluge za koje u skladu sa članom 17 Zakona, mjestom prometa usluga **nije određena Crna Gora, vrši prenos poreske obaveze na primaoca usluge** i na račun unosi klauzulu "obaveza za PDV se prenosi na primaoca usluge", sa pozivom na odgovarajuću odredbu Zakona.

Poreski obveznik koji isporučuje usluge **poreskom obvezniku** iz člana 17 stav 2 Zakona, a koji nema sjedište, odnosno prebivalište u Crnoj Gori, prenos poreske obaveze može da izvrši ako mu je **primalac usluge prethodno dostavio odgovarajući dokaz o registraciji u stranoj državi.**

Rezidentni poreski obveznik shodno članu 17 stav 1 i 2 Zakona i članu 75 stav 3 i 4 Pravilnika, radi izbjegavanja dvostrukog oporezivanja nema obavezu da obračuna PDV na usluge koje pruža **stranom pravnom licu**, jer se PDV plaća u inostranstvu, **pod uslovom** da je isti pribavio dokaz da je primalac usluge registrovanom PDV obvezniku u inostranstvu. Ovaj promet se ne evidentira u PDV prijavi.

S druge strane, kod usluga iznajmljivanja vozila i usluga taksi prevoza, mjesto oporezivanja je mjesto stvarnog korišćenja usluge, odnosno Crna Gora, te je domaći poreski obveznik dužan obračunati i platiti PDV na način propisan Zakonom.

Odgovor na pitanje vezano za pravo na odbitak ulaznog PDV od strane pravnog lica-kupca pri prvom prometu novoizgrađene nepokretnosti-stambene jedinice koja će se koristiti za obavljanje djelatnosti u skladu sa Zakonom o turizmu i ugostiteljstvu

U vezi sa navedenim, napominjemo da je, prije svega, za definisanje preciznog poreskog tretmana prometa novoizgrađene nepokretnosti sa aspekta prava na priznavanje odbitka ulaznog PDV treba se osvrnuti na tip nepokretnosti čiji promet se vrši, odnosno kategorizaciju i upis iste katastar u skladu sa normama koje regulišu ovu oblast.

Zbog toga najprije upućujemo da **Zakon o planiranju prostora i izgradnji objekata** ("Službeni list Crne Gore", br. 064/17 od 06.10.2017, ..., 004/23 od 13.01.2023) kojim je regulisan sistem planiranja prostora, način i uslovi izgradnje objekata, legalizacija bespravnih objekata i druga pitanja od značaja za planiranje prostora i izgradnju objekata, prepoznaje izgradnju **stambenih, stambeno-poslovnih i poslovnih objekata**, te ovim Zakonom nijesu prepoznati objekti tipa apartman.

Nadalje, **Zakonom o državnom premjeru i katastru nepokretnosti** ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 029/07 od 25.05.2007, "Službeni list Crne Gore", br. 073/10 od 10.12.2010, ..., 017/18 od 20.03.2018) propisano je da se pod nepokretnostima, između ostalog, smatraju objekti - **poslovni, stambeni, stambeno-poslovn**i, ekonomski i drugi objekti, kao i posebni djelovi objekata - **stanovi**, poslovne prostorije, garaže, garažna mjesta i podrumi.

Posebno ističemo da je članom 49 stav 1 tačka 2 ovog Zakona propisano da katastar nepokretnosti sadrži podatke o objektima (položaj; **oblik**; građevinska bruto površina u skladu sa standardom; način korišćenja; naziv objekta; adresa; spratnost; godina izgradnje i pravni status izgradnje).

Kada je u pitanju pravo na odbitak ulaznog PDV-a upućujemo vas da je u članu 37 stav 1 **Zakona o porezu na dodatu vrijednost** ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 065/01 od 31.12.2001, ..., 004/06 od 27.01.2006, "Službeni list Crne Gore", br. 016/07 od 27.12.2007, ..., 003/23 od 10.01.2023) propisano da poreski obveznik može, prilikom obračunavanja svoje poreske obaveze, **odbiti PDV** koji je dužan da plati ili **je platio prilikom nabavke proizvoda**, odnosno usluga od drugog poreskog obveznika, prilikom uvoza proizvoda i kao primalac (korisnik) usluge (u daljem tekstu: ulazni PDV), ako je te proizvode, odnosno usluge upotrijebio (iskoristio) ili će ih iskoristiti u svrhe ostvarivanja prihoda pri obavljanju oporezive djelatnosti za koju se plaća PDV.

Stav 5 tačka 1a istog člana Zakona propisuje da poreski obveznik **ne smije odbiti ulazni PDV od kupovine novoizgrađenog stambenog objekta**.

Dakle, imajući u vidu gore navedene zakonske norme, a u vezi sa vašim pitanjem, mišljenja smo da se predmetna zakonska norma odnosi na promet **novoizgrađenog stambenog objekta**, koji je kao takav klasifikovan i upisan u katastar shodno propisima koji regulišu oblast izgradnje i planiranja prostora, bez obzira na svrhu i namjenu za koji će isti biti iskorišćen, odnosno djelatnost kojom se poreski obveznik koji je izvršio nabavku bavi, te da ukoliko je nepokretnost upisana u katastar kao **stambeni objekat** koji je u vlasništvu fizičkog ili pravnog lica, **poreski obveznik ne može ostvariti pravo na odbitak ulaznog PDV** po fakturi na kojoj je investitor prilikom prvog prometa obračunao PDV, bez obzira što će isti biti upotrebljen za obavljanje oporezive djelatnosti.

Svakako, upućujemo vas na konsultacije i sa Ministarstvom finansija-Direktoratom za poreski i carinski sistem, koji je nadležno za kreiranje poreske politike i izradu poreskih propisa, uključujući i predmetnu normu.

S obzirom da je poreski obveznik u upitu naznačio da je koristio pravo na odbitak ulaznog PDV po avansnim računima prije stupanja na snagu predmetne norme, to smo mišljenja da je isti dužan izvršiti ispravku ulaznog PDV sa pravom na odbitak u mjesečnim PDV prijavama, imajući u vidu da je konačna faktura po kojoj se promet smatra izvršenim izdata nakon stupanja na snagu predmetne norme, shodno kojoj se ne može ostvariti pravo na odbitak ulaznog PDV.

**Odgovor na pitanje vezano za poreski tretman usluga pristupa i korišćenja softvera za vođenje plovidbenosti vazduhoplova pruženih domaćem pravnom licu-
Ministarstvu odbrane, od strane stranog pravnog lica**

Oredbama člana 3 **Zakona o porezu na dodatu vrijednost** ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 065/01 od 31.12.2001, ..., 004/06 od 27.01.2006, "Službeni list Crne Gore", br. 016/07 od 27.12.2007, ..., 003/23 od 10.01.2023) propisano je da je predmet oporezivanja PDV isporuka proizvoda i pružanje usluga koje poreski obveznik izvrši u Crnoj Gori uz naknadu, **u okviru obavljanja djelatnosti**, kao i uvoz proizvoda u Crnu Goru.

Shodno članu 14 stav 1 Zakona PDV se obračunava i plaća prema mjestu gdje je obavljen promet proizvoda, odnosno usluga, odnosno prema mjestu u kome se, prema ovom zakonu, smatra da je **taj promet obavljen**.

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

Shodno stavu 2 istog Zakona za svrhu određivanja mjesta pružanja usluge poreskim obveznikom iz stava 1 ovog člana smatra se:

- 1) svako lice koje obavlja djelatnost trajno;
- 2) pravna lica, **državni organi**, organizacije i organi jedinice lokalne samouprave i druga javno pravna tijela u skladu sa ovim zakonom;
- 3) strana pravna lica.

Dakle, imajući u vidu gore navedenu normu, mišljenja smo da je mjesto oporezivanja u konkretnoj poslovnoj situaciji Crna Gora, te vas u tom smislu upućujemo da je članom 12 stav 1 tačka 2 Zakona o PDV propisano da je poreski dužnik PDV **poreski zastupnik** koga imenuje **poreski obveznik koji nema sjedište**, poslovnu jedinicu, stalno, odnosno uobičajeno prebivalište 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**.

Nadalje, članom 30 stav 1 **Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost** ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 065/02 od 29.11.2002, ..., 016/06 od 16.03.2006, "Službeni list Crne Gore", br. 064/08 od 27.10.2008, ..., 030/24 od 02.04.2024) propisano da 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, obveznik plaćanja PDV **primalac tih proizvoda, odnosno usluga**.

Članom 38 Pravilnika propisano je da ako je obveznik plaćanja PDV u skladu sa članom 12 tačka 2 Zakona, **primalac proizvoda**, odnosno usluge, poreska obaveza nastaje u momentu kada je proizvod nabavljen, odnosno u momentu kada je usluga izvršena.

Smatra se da je proizvod nabavljen, odnosno usluga izvršena kada primalac proizvoda, odnosno usluge primi račun.

Ako primalac proizvoda, odnosno usluge ne primi račun, onda se PDV obračunava osmi dan od dana isporuke proizvoda, odnosno izvršenja usluge.

Takođe, shodno članu 88 Pravilnika, **primalac proizvoda**, odnosno usluga **koji nije obveznik PDV i koji plaća PDV na osnovu člana 12 tačka 2 Zakona, mora obračunati PDV** u skladu sa članom 36 stav 2 Zakona i platiti ga do 15-og dana u mjesecu po isteku poreskog perioda.

Poreski period za plaćanje PDV iz stava 1 ovog člana je kalendarski mjesec.

Dakle, u zavisnosti od toga da li pružalac usluga ima imenovanog poreskog zastupnika u Crnoj Gori ili ne, poresku obavezu po osnovu prometa izvršenog u Crnoj Gori dužan je izmiriti ili poreski zastupnik u ime pružaoca usluge ili primalac usluge, a sve u skladu i način propisan gore navedenim normama.

Odgovor na pitanje vezano za pravo na odbitak ulaznog PDV po osnovu izvršene nabavke putničkog vozila od strane pravnog lica koje se bavi uslugama limo servisa, sa aspekta Zakona o porezu na dodatu vrijednost

Kada je u pitanju pravo na odbitak ulaznog PDV-a upućujemo vas da je u članu 37 stav 1 **Zakona o porezu na dodatu vrijednost** ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 065/01 od 31.12.2001, 012/02 od 15.03.2002, ..., 004/06 od 27.01.2006, "Službeni list Crne Gore", br. 016/07 od 27.12.2007, ..., 003/23 od 10.01.2023) propisano da poreski obveznik može, prilikom obračunavanja svoje poreske obaveze, **odbiti PDV** koji je dužan da plati ili **je platio prilikom nabavke proizvoda**, odnosno usluga od drugog poreskog obveznika, prilikom uvoza proizvoda i kao primalac (korisnik) usluge (u daljem tekstu: ulazni PDV), ako je te proizvode, odnosno usluge upotrijebio (iskoristio) ili će ih iskoristiti **u svrhe ostvarivanja prihoda** pri obavljanju oporezive djelatnosti za koju se plaća PDV.

Shodno stavu 5 tačka 1 istog člana Zakona, poreski obveznik ne smije odbiti ulazni PDV od plovnih objekata namijenjenih za sport i rekreaciju, **putničkih automobila** i motocikala, goriva i maziva i rezervnih djelova i usluga usko povezanih sa njima, osim za plovne objekte, odnosno vozila koja su namijenjena za: dalju prodaju, iznajmljivanje (rent-a-car), prevoz lica i dobara (taxi) i obuku vozača za upravljanje navedenim prevoznim sredstvima.

Nadalje, shodno stavu 6 istog člana Zakona, poreski obveznik smije odbiti ulazni PDV ako je:

- 1) **iskazan u računima iz člana 32 ovog zakona;**
- 2) iskazan u carinskim deklaracijama;
- 3) plaćen na osnovu člana 39 stav 2 i člana 43 stav 3 ovog zakona.

Takođe, članom 94 stav 2 **Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost** ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 065/02 od 29.11.2002, ..., 016/06 od 16.03.2006, "Službeni list Crne Gore", br. 064/08 od 27.10.2008, ..., 106/21 od 04.10.2021) propisano je da se pravo na odbitak pretporeza iz stava 1 ovog člana priznaje ako su ispunjeni sledeći uslovi:

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

Dakle, na osnovu svih gore navedenih zakonskih normi, mišljenja smo da pravo na odbitak ulaznog PDV od plovnih objekata namijenjenih za sport i rekreaciju, putničkih automobila i motocikala, goriva i maziva i rezervnih djelova i usluga usko povezanih sa njima mogu ostvariti isključivo poreski obveznici koji posluju u djelatnostima vezanim za dalju prodaju i iznajmljivanje, iznajmljivanje (rent-a-car), prevoz lica i dobara i obuku vozača za upravljanje navedenim prevoznim sredstvima, uz jasno iskazanu namjeru ostvarenja prihoda po tom osnovu, koja podrazumijeva posjedovanje odobrenja za rad od strane nadležnih organa.

Kada je u pitanju konkretno djelatnost limo servisa, ista je precizno definisana članom 91a **Zakona o prevozu u drumskom saobraćaju** ("Službeni list Crne Gore", br. 071/17 od 31.10.2017, 067/19 od 11.12.2019), koji između ostalog propisuje da limo servis obavlja **prevoznik** koji ima licencu za limo servis, te da se licenca za limo servis izdaje pravnom licu ili preduzetniku koji ispunjava uslove iz člana 19 stav 1 ovog zakona, u skladu sa članom 25 ovog zakona.

Istim Zakonom je prethodno u članu 17 stav 1 propisano da djelatnost javnog **prevoza putnika** i tereta u drumskom saobraćaju mogu obavljati prevoznici koji su registrovani u Centralnom registru privrednih subjekata za obavljanje djelatnosti javnog prevoza putnika ili tereta i imaju licencu za javni prevoz putnika ili tereta, dok je članom 18 stav 4 istog Zakona propisano da se za javni **prevoz putnika** u unutrašnjem drumskom saobraćaju **limo servisom**, izdaje licenca za limo servis.

Iz gore navedenih normi može se zaključiti da usluge prevoza putnika limo servisom predstavlja jedan od oblika javnog prevoza putnika, što implicira da se norma iz člana 37 stav 5 tačka 1 Zakona o PDV odnosi i na ovu vrstu djelatnosti, pri čemu svakako upućujemo na institucije nadležne za oblast saobraćaja i primjenu Zakona o prevozu u drumskom saobraćaju radi dodatnih konsultacija vezanih za definisanje statusa limo servisa, odnosno da li se ova djelatnost smatra djelatnošću prevoza lica, a od čega zavisi i poreski tretman iste u smislu prava na odbitak ulaznog PDV pri nabavci putničkih automobila i usko povezanih usluga od strane poreskog obveznika koji se istom bavi.

Takođe, ističemo da je Sektor za usluge i registraciju nadležan za pružanje usluga poreskim obveznicima davanjem generalnih odgovora i smjernica u vezi sa poreskim propisima, imajući u vidu da se tek u postupku inspekcijskog nadzora i uvidom u kompletnu poslovnu dokumentaciju poreskih obveznika može utvrditi činjenično stanje i doći do potpunih saznanja koja omogućavaju jasan uvid u poslovanje istih, a samim tim i potpun stav vezan za definisanje poreskog tretmana konkretnih poslovnih situacija sa aspekta tačnosti obračuna, prijavljivanja i plaćanja poreskih obaveza po tom osnovu.

Odgovor na pitanje vezano za poreski tretman čašćavanja gostiju u ugostiteljskim objektima od strane poreskih obveznika, sa aspekta poreza na dodatu vrijednost

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 065/01 od 31.12.2001, ..., 004/06 od 27.01.2006, "Službeni list Crne Gore", br. 016/07 od 27.12.2007, ..., 003/23 od 10.01.2023) u članu 3 stav 1 tačka 1 propisano je da je predmet oporezivanja PDV promet proizvoda i promet usluga koje poreski obveznik u okviru obavljanja svoje djelatnosti vrši uz naknadu.

Član 5 stav 1 Zakona propisuje da 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**.

Izuzetno od stava 1 ovog člana, prometom proizvoda izvršenim uz naknadu ne smatra se:

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 prodati**;

2) davanje poklona manjih vrijednosti u okviru obavljanja djelatnosti poreskog obveznika, ako se daju **povremeno** i ne daju istim licima.

Nadalje, shodno članu 20 stav 1 Zakona osnovica PDV je 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 drugačije određeno, pri čemu je, shodno stavu 7 istog člana Zakona, ako **iz**

neposlovnih razloga naknada niža od tržišne vrijednosti **ili ako nema naknade**, poreska osnovica **tržišna vrijednost** proizvoda, odnosno usluge u momentu i mjestu izvršenog prometa.

Upućujemo i na odredbe Pravilnika o primjeni Zakona o PDV koji u članu 20 propisuje da se oporezivim isporukama ne smatra 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, pri čemu se poklonom manje vrijednosti smatraju proizvodi čija pojedinačna vrijednost bez PDV ne prelazi 30 €.

Nadalje, shodno članu 21 Pravilnika, 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.

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.**

Dakle, shodno gore navedenim zakonskim normama, mišljenja smo da čašćavanje gostiju u ugostiteljskim objektima izvan okvira koje je Zakon predvidio **podliježe oporezivanju PDV**, te da je poreski obveznik dužan obračunati, prijaviti i platiti poresku obavezu na osnovicu utvrđenu na zakonom propisan način (član 20 stav 1 i 7 Zakona o PDV), bez obzira na poslovnu odluku da se po osnovu izvršenog prometa odrekne sopstvenih prihoda, odnosno da promet izvrši bez naknade.

Takođe, poreski obveznik je svakako u obavezi izvršiti fiskalizaciju predmetnog prometa, prema osnovici utvrđenoj na gore pomenuti način, imajući u vidu da isti predstavlja obveznika fiskalizacije.

Odgovor na pitanje vezano za poreski tretman prodaje motornog vozila koje je korišćeno za djelatnost rent-a-car, pri čijoj nabavci je poreski obveznik nije imao pravo na odbitak ulaznog PDV s obzirom da je vozilo nabavljeno prije momenta sticanja statusa PDV obveznika

Zakon o porezu na promet upotrebljivanih motornih vozila, plovnih objekata, vazduhoplova i letilica ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 055/03 od 01.10.2003, Službeni list Crne Gore", br. 073/10 od 10.12.2010, ..., 070/17 od 27.10.2017) uređuje plaćanje poreza na promet putničkih i ostalih upotrebljivanih motornih vozila, plovnih objekata, vazduhoplova i letilica koja kupuju ili stiču pravna i fizička lica, ako se taj promet ili sticanje **ne oporezuju porezom na dodatu vrijednost.**

U skladu sa članom 2 ovog Zakona predmet oporezivanja je promet ili drugi način sticanja upotrebljivanih putničkih motornih vozila, plovnih objekata, vazduhoplova i letilica, pri čemu isti u smislu ovog Zakona predstavljaju putničko ili drugo motorno vozilo, odnosno plovni objekat, vazduhoplov ili letilica za koje prodavac, odnosno prenosilac, **nije imao pravo na odbitak ulaznog PDV-a prilikom nabavke.**

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 065/01 od 31.12.2001, 012/02 od 15.03.2002, ..., 004/06 od 27.01.2006, "Službeni list Crne Gore", br. 016/07 od 27.12.2007, ..., 003/23 od 10.03.2023.) propisano je da je predmet oporezivanja porezom na dodatu vrijednost promet proizvoda i promet usluga koje poreski obveznik u okviru obavljanja svoje djelatnosti vrši uz naknadu i uvoz proizvoda u Crnu Goru,

pri čemu promet proizvoda predstavlja prenos prava raspolaganja pokretnim, odnosno nepokretnim stvarima, ako ovim zakonom nije drugačije određeno.

Članom 4 stav 4 tačka ovog Zakona propisano je da se 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.**

Odredama člana 37 stav 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, propisano je da poreski obveznik može, prilikom obračunavanja svoje poreske obaveze, **odbiti PDV koji je dužan da plati ili je platio prilikom nabavke proizvoda**, odnosno usluga od drugog poreskog obveznika, prilikom uvoza proizvoda i kao primalac (korisnik) usluge, ako je te proizvode, odnosno usluge upotrijebio (iskoristio) ili će ih iskoristiti u svrhe ostvarivanja prihoda pri obavljanju oporezive djelatnosti za koju se plaća PDV, pri čemu samostalnost, trajnost i namjera ostvarivanja prihoda moraju postojati istovremeno.

Shodno stavu 5 tačka 1 istog člana Zakona poreski obveznik ne smije odbiti ulazni PDV od plovnih objekata namijenjenih za sport i rekreaciju, putničkih automobila i motocikala, goriva i maziva i rezervnih djelova i usluga usko povezanih sa njima, **osim za plovne objekte, odnosno vozila koja su namijenjena za: dalju prodaju, iznajmljivanje (rent-a-car), prevoz lica i dobara (taxi) i obuku vozača za upravljanje navedenim prevoznim sredstvima.**

Dakle, imajući u vidu da pravo na odbitak ulaznog PDV zavisi od vrste djelatnosti kojom se bavi poreski obveznik, ukoliko isti obavlja neku od djelatnosti za koje je predviđeno pravo na odbitak ulaznog PDV (dalja prodaja vozila, iznajmljivanje (rent-a-car), prevoz lica i dobara (taxi) i obuka vozača za upravljanje navedenim prevoznim sredstvima), i u ukoliko je u momentu kupovine isti imao status PDV obveznika, zbog čega je prilikom nabavke vozila imao pravo na odbitak ulaznog PDV, to će promet vozila od strane tog poreskog obveznika biti oporeziv porezom na dodatu vrijednost.

U tom slučaju poreski obveznik koji vrši promet vozila kupcu uz vrijednost vozila fakturiše i porez na dodatu vrijednost, te ovakav promet ne podliježe porezu na promet upotrebljivanih motornih vozila, plovnih objekata, vazduhoplova i letilica.

S druge strane, ukoliko se radi o obvezniku koji pri nabavci vozila nije imao pravo na odbitak ulaznog PDV, to će promet vozila od strane takvog obveznika biti oporeziv porezom na promet upotrebljivanih motornih vozila, plovnih objekata, vazduhoplova i letilica.

Napominjemo da se tek u postupku inspeksijskog nadzora i uvidom u kompletnu poslovnu dokumentaciju poreskih obveznika može utvrditi činjenično stanje i doći do potpunih saznanja koja omogućavaju jasan uvid u poslovanje istih, a samim tim i potpun stav vezan za definisanje poreskog tretmana konkretnih poslovnih situacija sa aspekta tačnosti obračuna, prijavljivanja i plaćanja poreskih obaveza po tom osnovu.

Odgovor na pitanje vezano za poreski tretman izdavanja stanova od strane pravnih lica pravnom licu koje se bavi djelatnošću turističke agencije na period od dvije godine za potrebe daljeg izdavanja turistima, sa aspekta Zakona o porezu na dodatu vrijednost

Kada je u pitanju aspekt oporezivanja prometa usluga zakupa nepokretnosti, upućujemo vas da je odredbama člana 3 **Zakona o porezu na dodatu vrijednost** ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 065/01 od 31.12.2001,..., 004/06 od 27.01.2006, "Službeni list Crne Gore", br. 016/07 od 27.12.2007, ..., 003/23 od 10.01.2023) propisano da je predmet oporezivanja PDV isporuka proizvoda i pružanje usluga koje poreski obveznik izvrši u Crnoj Gori uz naknadu, u okviru obavljanja djelatnosti, kao i uvoz proizvoda u Crnu Goru.

Shodno članu 8 stav 2 tačka 1 Zakona **prometom usluga** koji podliježe oporezivanju PDV smatra se i prenos, ustupanje i korišćenje autorskih prava, patenata, licenci, zaštitnih znakova i drugih **imovinskih prava**.

Shodno članu 13 stav 1 i 2 istog Zakona poreski obveznik je u smislu ovog zakona 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, pri čemu se 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**.

Članom 27 stav 1 tačka 3 Zakona propisano je da su plaćanja PDV **oslobođene** usluge davanja u zakup ili podzakup kuća za stanovanje, **stanova**, odnosno stambenih prostora za **stalno stanovanje duže od 60 dana**.

Nadalje, članom 69 stav 1 i 2 Pravilnika o primjeni Zakona o PDV propisano je da je davanje u zakup stambenih zgrada, stanova, odnosno stambenih prostorija za svrhe stanovanja je oslobođeno od plaćanja PDV na osnovu člana 27 tačka 3 Zakona, pri čemu se poresko oslobođenje iz stava 1 ovog člana se **ne odnosi** na davanje u zakup stambenih prostorija namijenjenih za:

1. smještaj kraći od 60 dana,
2. **turističke namjene,**
3. **poslovne namjene.**

Dakle, shodno gore navedenim normama, mišljenja smo da je izdavanje stanova u zakup oslobođeno oporezivanja PDV, odnosno da se poresko oslobođenje iz člana 27 stav 1 tačka 3 Zakona može primijeniti ukoliko se nepokretnost-stambeni prostor, stan ili kuća izdaju na period duži od 60 dana i to isključivo za namjenu **stanovanja**, te je poreski obveznik u predmetnoj situaciji u kojoj će se stanovi koirstiti za turističke svrhe dužan izvršeni promet fakturisati uz obračun poreza na dodatu vrijednost po stopi od 21 odsto.

POREZ NA DOHODAK FIZIČKIH LICA

Odgovor na pitanje vezano za poreski tretman isplate sredstava zaposlenom na ime naknade štete po osnovu neiskorišćenog godišnjeg odmora, sa aspekta poreza na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje

U vezi sa navedenim, naglašavamo da je pri definisanju poreskog tretmana predmetne naknade potrebno utvrditi status iste sa aspekta Zakona o radu, te vas upućujemo da je **Zakonom o radu** ("Službeni list Crne Gore", br. 074/19 od 30.12.2019, ..., 145/21 od 31.12.2021) u članu 79 stav 7 propisano da se pravo na godišnji odmor **ne može zamijeniti novčanom naknadom**, osim u slučaju prestanka radnog odnosa.

Nadalje, u 86 stav 1 Zakona propisano da zaposlenom **kome prestane radni odnos**, odnosno ugovor o radu radi preuzimanja na rad kod drugog poslodavca, za tu kalendarsku godinu koristi **godišnji odmor** kod poslodavca kod kojeg je stekao pravo, ako se sporazumom između zaposlenog i poslodavca, odnosno sporazumom poslodavaca drugačije ne uredi.

Shodno stavu 3 istog člana Zakona, ako poslodavac ne obezbijedi zaposlenom ostvarivanje prava na godišnji odmor u skladu sa st. 1 i 2 ovog člana, zaposleni ima pravo na **naknadu štete**.

Kada je u pitanju poreski tretman predmetne naknade, upućujemo vas da je prema odredbama člana 2 stav 1 i člana 4 **Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica** ("Službeni list RCG", br.65/01, ..., 40/07 i "Službeni list CG", br.86/09, ... 152/22 od 30.12.2022) obveznik poreza na dohodak rezidentno fizičko lice, koje ostvari dohodak u Crnoj Gori i izvan Crne Gore, odnosno odnosno nerezidentno fizičko lice koje ostvari dohodak u Crnoj Gori.

Porez na dohodak plaća se na prihode iz svih izvora, osim onih koji su izuzeti ovim zakonom, pri čemu se izvorom prihoda koji podliježu oporezivanju porezom na dohodak fizičkih lica shodno smatra prihod od **ličnih primanja**.

Odredbama člana 14 stav 1 i 2 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica 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**.

Ličnim primanjima smatraju se naročito, između ostalog, zarade, odnosno naknade zarada ostvarene u skladu sa propisima kojima se uređuje radni odnos, primanja na osnovu naknada i druga primanja koja poslodavac pored zarade isplaćuje zaposlenom, iznad iznosa utvrđenog ovim zakonom, **kao i sva druga primanja po osnovu radnog odnosa** i primanja koja su upodobljena sa radnim odnosima (privremeni ili povremeni poslovi i dr.).

Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Službeni list CG", br. 13/07... 59/21) u članu 3a stav 1 propisuje da je osnovica za obračun i plaćanje doprinosa bruto zarada zaposlenog, koja obuhvata zaradu za obavljene rad i vrijeme provedeno na radu, uvećanu zaradu, naknadu zarade i **druga primanja utvrđena zakonom, kolektivnim ugovorom i ugovorom o radu, na koja se plaća porez na dohodak fizičkih lica.**

Dakle, ukoliko se radi o naknadi štete za neiskorišteni godišnji odmor isključivo za lice kojem prestaje radni odnos, a pravo na koju je predviđeno Zakonom o radu, mišljenja smo da ista ulazi u bruto zaradu zaposlenog, te da podliježe i porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, i da se prijavljuje u IOPPD obracu pod šifrom **030 - Ostale naknade.**

Napominjemo da je predmetni odgovor sačinjen na osnovu normi Zakona o radu ("Službeni list Crne Gore" br. 074/19 od 30.12.2019. ... 145/21 od 31.12.2021), koji je trenutno u primjeni, a s obzirom da vas interesuje tretman ove vrste prihoda iz ranijeg perioda (od 2008. godine), upućujemo vas na Zakon o radu ("Službeni list Crne Gore", br. 049/08 od 15.08.2008, ..., 004/18 od 26.01.2018) koji je prestao da važi danom stupanja na snagu novog Zakona, kao i na poreske propise koji su tada važili.

Odgovor na pitanje vezano za tretman primanja zaposlenog po osnovu odvojenog života, počev od 09.10.2020. godine, sa aspekta poreza na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje

Kada je u pitanju poreski tretman isplate naknade zaposlenom po osnovu odvojeno života, upućujemo vas da je prema odredbama člana 2 stav 1 i člana 4 **Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica** ("Službeni list RCG", br.65/01, ..., 40/07 i "Službeni list CG", br.86/09, ... 152/22) obveznik poreza na dohodak rezidentno fizičko lice, koje ostvari dohodak u Crnoj Gori i izvan Crne Gore, odnosno nerezidentno fizičko lice koje ostvari dohodak u Crnoj Gori.

Shodno članu 5a stav 2 tačke 4), porez na dohodak ne plaća se na **naknade za odvojeni život od porodice do 100 € mjesečno.**

Porez na dohodak plaća se na prihode **iz svih izvora**, osim onih koji su izuzeti ovim zakonom, pri čemu se izvorom prihoda koji podliježu oporezivanju porezom na dohodak fizičkih lica shodno smatra prihod od **drugih primanja.**

Nadalje, članom 37n stav 1 tačka 2 Zakona drugim primanjima iz člana 12 stav 2 tačka 8 ovog zakona smatraju se primanja iz člana 5a ovog zakona.

Shodno članu 50d Zakona isplatilac prihoda od drugih primanja dužan je da obračuna, obustavi i uplati porez na prihod od drugih primanja istovremeno sa isplatom prihoda, primjenom **stope od 15%**, na prihod iz člana 37n ovog zakona.

Dakle, isplata naknade zaposlenom po osnovu odvojenog života podliježe porezu na dohodak fizičkih lica po stopi od 15% za iznos koji prelazi 100€ mjesečno, a ista se prijavljuje kroz IOPPD obrazac pod **016 – Naknada za odvojeni život iznad iznosa utvrđenog Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica.**

Navedeni poreski tretman ove vrste poreskih primanja regulisan je propisima koji su na snazi od 01.01.2023. godine, a s obzirom da ste nas u upitu upoznali da vas interesuje poreski tretman ove vrste primanja za period od oktobra 2020. godine, upućujemo vas da je u skladu ranijim normama koje su bile na snazi 31.12.2022. godine, ova vrsta primanja spadala u lična primanja, shodno članu 14 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, što znači da je iznos naknade iznad iznosa utvrđenog članom 5a stav 2 tačka 4 Zakona oporezovan po stopi od 9% do 31.12.2021. godine, a od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine po progresivnim stopama predviđenim za oporezivanje ličnih primanja, što znači da ukoliko je u navedenom periodu zaposlenom na mjesečnom nivou isplaćivan kumulativni iznos ličnih primanja u bruto koji je prelazio 700 €, ista se prijavljuju pod šifrom 097 - lična primanja čiji ukupni bruto iznos je iznad iznosa od 700 €, prema stopama iz člana 10, stav 1 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

Radi vašeg bolje razumijevanja, rezimiramo:

- Iznos naknade za odvojeni život do 100 eura – nema obračuna
- Iznos naknade za odvojeni život koji prelazi 100 eura:
 - U periodu do 31.12.2021. godine – šifra 016; stopa poreza 9%,
 - U periodu od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine – šifra 016, odnosno šifra 097; stope poreza progresivne shodno članu 10 stav 1 Zakona,
 - U periodu od 01.01.2023. godine – šifra 016; stopa poreza 15%.

Napominjemo i da se shodno članu 18a stav 2 **Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje** ("Službeni list Crne Gore", br. 013/07 od 18.12.2007, ..., 152/22 od 30.12.2022), **doprinosi** za obavezno socijalno osiguranje ne plaćaju na primanja po osnovu otpremnina, solidarnih i socijalnih pomoći, zimnica najviše do iznosa minimalne zarade, **naknada za odvojeni život**, naknada za novorođeno dijete i jubilarnih nagrada.

Odgovor na pitanje vezano za poreski tretman dodatnog zdravstvenog osiguranja koje poslodavac obezbjeđuje zaposlenom, sa aspekta Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica

Prema odredbama člana 2 stav 1 i člana 4 **Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica** ("Službeni list RCG", br.65/01, ..., 40/07 i "Službeni list CG", br.86/09, ... 152/22 od 30.12.2022) obveznik poreza na dohodak je rezidentno fizičko lice, koje ostvari dohodak u Crnoj Gori i izvan Crne Gore, odnosno odnosno nerezidentno fizičko lice koje ostvari dohodak u Crnoj Gori.

Porez na dohodak plaća se na prihode iz svih izvora, osim onih koji su izuzeti ovim zakonom, pri čemu se izvorom prihoda koji podliježu oporezivanju porezom na dohodak fizičkih lica shodno smatra prihod od **ličnih primanja**.

Odredbama člana 14 stav 1 i 2 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica 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**.

Shodno članu 14 stav 4 Zakona ličnim primanjima smatraju i primanja ostvarena u obliku bonova, novčanih potvrda, akcija ili robe, **činjenjem ili pružanjem pogodnosti**, opraštanjem duga, kao i pokrivanjem rashoda poreskog obveznika novčanom naknadom ili neposrednim plaćanjem.

Iznos ličnih primanja iz stava 4 ovog člana predstavlja:

- 1) nominalna vrijednost bonova, novčanih potvrda i akcija;
- 2) cijena koja bi se postigla prodajom roba na tržištu;
- 3) naknada koja bi se postigla na tržištu za usluge odnosno pogodnosti koje se čine obvezniku;
- 4) novčani iznos pokrivenih rashoda.

Prema odredbama člana 3a stav 1 **Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje** ("Službeni list Crne Gore", br. 013/07 od 18.12.2007, ..., 152/22 od 30.12.2022) osnovica za obračun i plaćanje doprinosa je **bruto zarada zaposlenog**, koja obuhvata zaradu za obavljani rad i vrijeme provedeno na radu, uvećanu zaradu, naknadu zarade i **druga primanja utvrđena** zakonom, kolektivnim ugovorom i **ugovorom o radu**, na koja se plaća porez na dohodak fizičkih lica.

Članom 18a stav 3 Zakona propisano je da **se doprinosi 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 skladu sa navedenim, mišljenja smo da ova vrsta primanja podliježe plaćanju poreza na dohodak fizičkih lica, a ista se prijavljuje u IOPPD obrascu pod šifrom 081 - Ostale naknade na koje se plaća samo porez na dohodak fizičkih lica

Napominjemo da se porez po osnovu ličnih primanja u IOPPD obrascu obračunava na **nivou kumulativnih prihoda**, te ukoliko su predmetnom licu u izvještajnom periodu isplaćena primanja čiji kumulativni bruto iznos **prelazi 700 €**, isti se prijavljuje pod **šifrom 097** - *lična primanja čiji ukupni bruto iznos je iznad iznosa od 700 €, prema stopama iz člana 10, stav 1 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.*

Odgovor na pitanje vezano za angažovanje zaposlenog lica po osnovu ugovora o djelu kod istog poslodavca

U vezi sa navedenim, prije svega treba razgraničiti dva različita pravna osnova po osnovu kojih poreski obveznik ostvaruje prihode, imajući u vidu da ugovor o djelu predstavlja institut propisan Zakonom o obligacionim odnosima, dok je radni odnos propisan Zakonom o radu, što implicira da poreski obveznik može istovremeno biti angažovan po oba osnova.

U tom smislu upućujemo vas na odredbe **Zakona o obligacionim odnosima** ("Službeni list Crne Gore", br. 047/08 od 07.08.2008, 004/11 od 18.01.2011, 022/17 od 03.04.2017) koji u članu 669 propisuje da se ugovorom o djelu poslenik (preduzimač, izvođač radova) obavezuje se da obavi određeni posao (izrada ili opravka neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl.) a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu.

Dakle, imajući u vidu navedeno, mišljenja smo da se ugovorom o djelu u skladu sa regulativom može stvoriti pravni osnov za izvršenje **jednokratnog fizičkog ili intelektualnog posla** koji ne zahtijeva zasnivanje radnog odnosa i za koji ne postoje kadrovski kapaciteti unutar same organizacije pravnog lica, pri čemu ističemo da Poreska uprava nije nadležna za ocjenu interne poslovne politike poreskih obveznika, niti iz vašeg obračanja raspolaže važnim činjenicama koje bi uticale na precizan stav po ovom pitanju –

kao što je vrsta djelatnosti kojom se poreski obveznik bavi u kontekstu vrste posla koji će biti obavljen po osnovu predmetnog ugovora o djelu i sl.

Kada je u pitanju **poreski tretman** ugovora o djelu, čije definisanje predstavlja nadležnost Poreske uprave, upućujemo vas da je prema odredbama člana 2 stav 1 i člana 4 **Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica** ("Službeni list RCG", br.65/01,..., 40/07 i "Službeni list CG", br.86/09, ... 152/22 od 30.12.2022) obveznik poreza na dohodak rezidentno fizičko lice, koje ostvari dohodak u Crnoj Gori i izvan Crne Gore, odnosno nerezidentno fizičko lice koje ostvari dohodak u Crnoj Gori.

Porez na dohodak plaća se na prihode iz svih izvora, osim onih koji su izuzeti ovim zakonom, a izvorom prihoda koji podliježu oporezivanju porezom na dohodak fizičkih lica shodno članu 12 stav 2 tačka 2 navedenog Zakona smatra se **prihod od samostalne djelatnosti**.

Prema članu 16 stav 1 tačka 2 ovog Zakona prihodom od obavljanja samostalne djelatnosti smatra se prihoda od drugih samostalnih djelatnosti koje nijesu osnovna djelatnost poreskog obveznika, a koje povremeno obavlja radi ostvarivanja prihoda, ako se u skladu sa ovim zakonom ne oporezuje po drugom osnovu, odnosno **prihodi koji su ostvareni na osnovu ugovora o djelu koji za predmet ima samostalnu izradu ili opravku određene stvari, odnosno samostalno izvršenje određenog fizičkog ili intelektualnog posla**.

Članom 48 u stavu 5 istog Zakona propisano je da porez na prihode ostvarene na osnovu ugovora o djelu i od drugih samostalnih djelatnosti iz člana 16 stav 1 ovog zakona obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatilac prihoda **pri svakoj isplati, po stopi od 15%** na poresku osnovicu, koja predstavlja razliku između ostvarenih prihoda i rashoda iz člana 20 stav 2 ovog zakona, koji propisuje da se poreskom obvezniku koji ostvaruje prihod od drugih samostalnih djelatnosti koje nijesu njegova osnovna djelatnost, koji ne dokumentuje rashode, priznaju standardni rashodi u visini 30% od ostvarenih prihoda.

Koristimo priliku i da vas podsjetimo da se shodno **Zakonu o finansiranju lokalne samouprave** ("Službeni list Crne Gore", br. 003/19 od 15.01.2019, 086/22 od 03.08.2022), na isplaćene prihoda po osnovu ugovora o djelu plaća i **prirez porezu na dohodak** fizičkih lica po stopi koju opština utvrdi svojim propisom.

Nadalje, shodno članu 5 stav 1 tačka 13 **Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje** ("Službeni list Crne Gore", br. 013/07 od 18.12.2007, ..., 152/22 od 30.12.2022), obveznici doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje su lica koja ostvaruju **ugovorenu** naknadu, **ako nijesu obveznici doprinosa po drugom osnovu**.

Dakle, ukoliko je angažovao fizičko lice već osigurano po osnovu zaposlenja (što je konkretno slučaj), isto nije obveznik doprinosa za obavezno socijalno osiguranje po osnovu ugovorene naknade, te isplatilac isto ne prijavljuje na osiguranje putem JPR obrasca, već obračunava i uplaćuje samo porez na dohodak fizičkih lica i prirez porezu, i to putem IOPPD obrasca – šifra 047 - Ugovorena naknada (ugovor o djelu, autorski ugovor i dr.), za lica koja su prijavljena na obavezno socijalno osiguranje po drugom osnovu.

Odgovor na pitanje vezano za poreski tretman otpremnine usljed tehnološkog viška

Prava i obaveze zaposlenih i poslodavaca u slučaju prekida radnog odnosa usljed tzv. tehnološkog viška, odnosno prestanka potrebe za radom detaljno su propisani **Zakonom o radu** ("Službeni list Crne Gore", br. 074/19 od 30.12.2019, 008/21 od 26.01.2021, 059/21 od 04.06.2021, 068/21 od 23.06.2021, 152/22 od 30.12.2022.) u članovima 177-171.

Između ostalog, a shodno članu 169 stav 1 **Zakona**, zaposlenom za čijim je radom prestala potreba, a nije mu obezbijeđeno nijedno od prava iz člana 167 stav 2 tačka 6 ovog zakona, poslodavac je dužan da isplati otpremninu u visini od najmanje 1/3 njegove mjesečne prosječne zarade bez poreza i doprinosa u prethodnom polugodištu za svaku godinu rada kod tog poslodavaca, odnosno 1/3 mjesečne prosječne zarade bez poreza i doprinosa u Crnoj Gori, ako je to povoljnije za zaposlenog.

Kada je u pitanju poreski tretman isplate otpremnine u slučaju prestanka potrebe za zaposlenim kod poslodavca, upućujemo vas da je prema odredbama člana 2 stav 1 i člana 4 **Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica** ("Službeni list RCG", br.65/01,..., 40/07 i "Službeni list CG", br.86/09, ... 152/22) obveznik poreza na dohodak rezidentno fizičko lice, koje ostvari dohodak u Crnoj Gori i izvan Crne Gore, odnosno nerezidentno fizičko lice koje ostvari dohodak u Crnoj Gori.

Shodno članu 5a stav 2 tačke 8), porez na dohodak ne plaća se na **otpremnine zbog prekida radnog odnosa usljed tehnološkog viška do najnižeg iznosa utvrđenog zakonom kojim se uređuje radni odnos**.

Porez na dohodak plaća se na prihode **iz svih izvora**, osim onih koji su izuzeti ovim zakonom, pri čemu se izvorom prihoda koji podliježu oporezivanju porezom na dohodak fizičkih lica shodno smatra prihod od **drugih primanja**.

Nadalje, članom 37n stav 1 tačka 2 Zakona drugim primanjima iz člana 12 stav 2 tačka 8 ovog zakona smatraju se primanja iz člana 5a ovog zakona.

Shodno članu 50d Zakona Isplatilac prihoda od drugih primanja dužan je da obračuna, obustavi i uplati porez na prihod od drugih primanja istovremeno sa isplatom prihoda, primjenom **stope od 15%**, na prihod iz člana 37n ovog zakona.

Shodno članu 18a stav 2 **Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje** ("Službeni list Crne Gore", br. 013/07 od 18.12.2007, ..., 152/22 od 30.12.2022), **doprinosi** za obavezno socijalno osiguranje se ne plaćaju na primanja po osnovu **otpremnina**, solidarnih i socijalnih pomoći, zimnica najviše do iznosa minimalne zarade, naknada za odvojeni život, naknada za novorođeno dijete i jubilarnih nagrada.

Dakle, isplata otpremnine zbog zbog prekida radnog odnosa usljed tehnološkog viška preko najnižeg iznosa utvrđenog zakonom kojim se uređuje radni odnos podliježe samo porezu na dohodak fizičkih lica po stopi od 15%, a ista se prijavljuje kroz IOPPD obrazac pod **019 – Otpremnina usled tehnološkog viška iznad iznosa utvrđenog Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica**.

Odgovor na pitanje vezano za poreski tretman isplate dividende društva fizičkom licu

Zakonom o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 065/01 od 31.12.2001, ..., 080/04 od 29.12.2004, "Službeni list Crne Gore", br. 040/08 od 27.06.2008, ..., 125/23 od 31.12.2023) u 29 stav 1 tačka 1 i stav 4 propisano je da je obveznik poreza na dobit dužan da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku na prihode isplaćene po osnovu dividendi i udjela u dobiti koji se isplaćuju rezidentnim i nerezidentnim pravnim licima, pri čemu se porez po odbitku obračunava i plaća u trenutku isplate prihoda, po stopi od 15% na osnovicu koju čini iznos bruto prihoda.

Takođe, članom 29a stav 5 Zakona predviđeno je da je obveznik poreza po odbitku dužan da nadležnom poreskom organu podnese izvještaj o uplaćenom porezu po odbitku (IOPPO obrazac), a koji se podnosi do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu.

Ova vrsta prihodpa prijavljuje se u IOPPD obrascu pod rednim brojem **1 - porez po odbitku na dividende i udjele u dobiti isplaćene rezidentnim licima**, i rednim brojem **2 - porez po odbitku na dividende i udjele u dobiti isplaćene nerezidentnim licima**.

S druge strane, **Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica** ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 065/01 od 31.12.2001, ..., 004/07 od 24.01.2007, "Službeni list Crne Gore", br. 086/09 od 25.12.2009, ..., 152/22 od 30.12.2022) propisuje da **se porez na dohodak fizičkih lica plaća** na prihode iz svih izvora, osim onih koji su izuzeti ovim zakonom, a izvorom prihoda koji podliježu oporezivanju porezom na dohodak fizičkih lica shodno članu 12 stav 2 tačka 4) Zakona smatraju se **prihodi od kapitala**.

Članom 37 Zakona propisano je da se **prihodom od kapitala** smatraju:

- 1) prihodi od kamata;
- 2) udjeli u dobiti koje ostvare članovi uprave i zaposleni u novcu ili akcijama;
- 3) prihodi od korišćenja imovine i usluga od strane vlasnika i suvlasnika kapitala za njihove privatne potrebe;
- 4) **dividende i udjeli u dobiti**.

Shodno članu 50 ovog Zakona, isplatilac prihoda od kapitala dužan je da obračuna, obustavi i uplati porez na prihod od kapitala istovremeno sa isplatom prihoda, i to po stopi od 15%.

Ova vrsta prihoda, shodno Šifrniku koji se sastavni dio Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje prijavljuje se u IOPPD obrascu pod šifrom **066 - Prihod od kapitala**.

Naredbom o načinu uplate javnih prihoda ("Službeni list Crne Gore", br. 013/23 od 03.02.2023) propisan je jedinstveni račun poreza na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje:

- **820-30000-74 Jedinstveni račun poreza na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje,**

Kao i račun za uplatu poreza po odbitku na dividende i udjele u dobiti, I to:

- **820-12113-94 Porez po odbitku na dividende i udjele u dobiti.**

Dakle, shodno svemu gore navedenom, ukoliko se isplata dividendi i udjela u dobiti vrši prema pravnim licima, takve isplate evidentiraju se u IOPPO obrascu pod rednim brojem 1 ili 2 (u zavisnosti od toga da li se radi o rezidentnom ili nerezidentnom licu), a uplata poreske obaveze vrši se na namjenski uplatni račun za porez po odbitku na dividende i udjele u dobiti - 820-12113-94.

S druge strane, ukoliko se isplata dividendi i udjela u dobiti vrši prema fizičkim licima, takve isplate evidentiraju se u IOPPD obrascu pod šifrom 066, a uplata poreske obaveze vrši se na jedinstveni uplatni račun za porez na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje - 820-30000-74.

Koristimo priliku da vas informišemo da Ministarstvo finansija, kao institucija zadužena za donošenje poreskih propisa, izvršila izmjenu Zakona o porezu na dobit pravnih lica u ovom dijelu kako bi istim bile obuhvaćene isplate prihoda od kapitala isključivo prema pravnim licima, imajući u vidu da je poreski tretman isplate prihoda od kapitala prema fizičkim licima, koji suštinski i predstavlja prihod fizičkog lica, već normiran Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica, a sve sa ciljem da primjena norme bude jednostavnija za poreske obveznike.

POREZ NA DOBIT PRAVNIH LICA

Odgovor na pitanje u vezi sa obavezom podnošenja prijave poreza na dobit pravnih lica i finansijskih iskaza od strane NVO koje ne obavlja profitabilnu djelatnost

Koristimo priliku da napomenemo da **nevladine organizacije** shodno članu 6 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 065/01 od 31.12.2001, ..., 080/04 od 29.12.2004, "Službeni list Crne Gore", br. 040/08 od 27.06.2008, ..., 125/23 od 31.12.2023.), između ostalih, **ne plaćaju porez na dobit**, ako su u skladu sa posebnim zakonom osnovane za obavljanje nedobitne djelatnosti, te da su iste, **ukoliko obavljaju dobitnu djelatnost**, izuzetno, **obveznici poreza na dobit za tu djelatnost**.

Dakle, shodno gore navedenoj normi nevladine organizacije obveznici su poreza na dobit pravnih lica, a samim tim i podnošenja prijave poreza na dobit pravnih lica **samo ukoliko obavljaju dobitnu djelatnost**.

S druge strane, imajući u vidu da nevladine organizacije shodno članu 6 **Zakona o nevladinim organizacijama** ("Službeni list Crne Gore", br. 039/11 od 04.08.2011, 037/17 od 14.06.2017), imaju svojstvo **pravnog lica** koje stiču danom upisa u registar, u skladu sa ovim zakonom, kao i odredbu **Zakona o računovodstvu** ("Službeni list Crne Gore", br. 152/22 od 30.12.2022) koji u članu 11 stav 1 propisuje **obavezu podnošenja finansijskih iskaza za sva pravna lica, to su nevladine organizacije dužne pripremati i dostavljati finansijske iskaze shodno propisu koji uređuje računovodstvu**.

Odgovor na pitanje vezano za tretman troškova vezanih za zakup vozila koje se koristi za potrebe vršenja djelatnosti, sa aspekta poreza na dobit pravnih lica

Zakonom o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 065/01 od 31.12.2001, ..., 080/04 od 29.12.2004, "Službeni list Crne Gore", br. 040/08 od 27.06.2008, ..., 125/23 od 31.12.2023) u članu 7 stav 1 i 2 propisano je da osnovicu poreza na dobit predstavlja oporeziva dobit poreskog obveznika, koja se utvrđuje usklađivanjem dobiti poreskog obveznika iskazane u bilansu uspjeha, na način predviđen ovim zakonom.

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

Član 11 stav 1 tačke 1 i 2 Zakona propisuje da se na teret rashoda ne priznaju troškovi **koji nijesu nastali u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, kao i troškovi koji se ne mogu dokumentovati**.

Dakle, postupak određivanja priznatih, odnosno nepriznatih troškova u poreske svrhe zasniva se na principu da li su isti nastali u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti ili ne, da li je isplata istih predviđena internim aktima poslodavca, da li je dokumentovana njihova svrha i razlozi nastanka, te se u zavisnosti od svakog pojedinačnog davanja i dokumentovanosti istog određuje da li se može svrstati u priznate ili nepriznate troškove u poreske svrhe.

Primjera radi, u poreski nepriznate rashode shodno članu 11 stav 1 tačka 1) Zakona o porezu na dobit pravnih lica, ubrajaju se i troškovi školarine, stipendije i druga davanja zaposlenima i licu koja nijesu zaposleno kod poslodavca, ako su plaćeni za sticanje obrazovanja koja nisu neposredno potrebna za poslovanje poreskog obveznika. S druge strane, isplata solidarne pomoć predviđena za sve zaposlene, pomoć kod liječenja, zimnica, troškovi školovanja za potrebe poslodavca, polaganje stručnih ispita spadaju u troškove koji se priznaju kao rashod poslovanja u poreske svrhe.

U skladu sa članom 11 Zakona o porezu na dobit pravnih lica, za iznos nepriznatih troškova vrši se korekcija poreske osnovice kod sačinjavanja godišnje prijave poreza na dobit pravnih lica –obrazac PD.

Napominjemo da se u svakom konkretnom slučaju u postupcima inspekcijskog nadzora i uvidom u relevantnu poslovnu dokumentaciju može dati potpun i precizan stav vezan za tačnost obračuna, prijavljivanja i plaćanja poreskih obaveza u predmetnoj poslovnoj situaciji sa aspekta ispunjenosti uslova za priznavanje navedenih troškova u poreskom bilansu, odnosno da li su troškovi u određenom slučaju zaista nastali u svrhu unapređenja poslovanja obveznika ili imaju neki drugi neposlovni karakter.

OSTALO

Odgovor na pitanje vezano za poreski tretman naplate bakšiša sa aspekta Zakona o porezu na dodatu vrijednost i Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica

Prije svega treba napomenuti da pojam bakšiša, kao i drugih oblika prihoda, poput service charge naknade, a koji se često susreću u hotelskoj i gostiteljskoj djelatnosti, nijesu preopznati u poreskoj legislative Crne Gore, te će se naš odgovor o poreskom tretmanu istih zasnovati na premisama vezanim za samu prirodu takvih prihoda, odnosno načinu na koji su isti regulisani poslovnom dokumentacijom poreskog obveznika.

Takođe, ističemo da se poreski tretman ovakvih vrsta prihoda mora posmatrati, kako sa aspekta poreza na dodatu vrijednost, imajući u vidu povezanost sa prometom proizvoda i usluga, tako i sa aspekta poreza na dohodak fizičkih lica, s obzirom da ista predstavljaju dio dohotka zaposlenih radnika kod poreskog obveznika.

S tim u vezi, najprije upućujemo da je **Zakonom o porezu na dodatu vrijednost** ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 065/01 od 31.12.2001, ..., 004/06 od 27.01.2006, "Službeni list Crne Gore", br. 016/07 od 27.12.2007, ..., 003/23 od 10.01.2023.) u članu 3 stav 1 tačka 1 propisano je da je predmet oporezivanja PDV je promet proizvoda i promet usluga koje poreski obveznik u okviru obavljanja svoje djelatnosti vrši uz naknadu.

Prema članu 20 stav 1 navedenog Zakona **poreska osnovica PDV** je 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.

Dakle, svi iznosi koje poreski obveznik-obveznik PDV evidentira kao promet proizvoda odnosno usluga na **računima koje preko naplatnog uređaja izdaje kupcima**, odnosno naručiocima, i koji se mogu povezati sa samom uslugom koja je tom prilikom izvršena, ulaze u osnovicu za obračun PDV, posebno imajući u vidu da isti predstavljaju dio novčanih tokova poreskog obveznika evidentiran u knjigovodstvenoj evidenciji i bankovnim računima istog.

Iznosi koje kupac odnosno naručilac nakon plaćanja računa daju u novcu direktno fizičkom licu-zaposlenom i koji predstavljaju direktni prihod fizičkog lica-zaposlenog koji nije evidentiran na računu poreskog obveznika, ne čine dio prometa istog, te i ne ulaze u osnovicu za obračun PDV.

Posmatrajući aspekt poreza na dohodak fizičkih lica, upućujemo vas da je prema odredbama člana 2 stav 1 i člana 4 **Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica** ("Službeni list RCG", br.65/01, ..., 40/07 i "Službeni list CG", br.86/09, ... 152/22 od 30.12.2022) obveznik poreza na dohodak je rezidentno fizičko lice, koje ostvari dohodak u Crnoj Gori i izvan Crne Gore, odnosno odnosno nerezidentno fizičko lice koje ostvari dohodak u Crnoj Gori.

Porez na dohodak plaća se na prihode iz svih izvora, osim onih koji su izuzeti ovim zakonom, pri čemu se izvorom prihoda koji podliježu oporezivanju porezom na dohodak fizičkih lica shodno smatra prihod od **ličnih primanja**.

Odredbama člana 14 stav 1 i 2 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica 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**.

Stav 4 istog člana Zakona propisuje da se ličnim primanjima smatraju i primanja ostvarena u obliku bonova, novčanih potvrda, akcija ili robe, **činjenjem ili pružanjem pogodnosti**, opraštanjem duga, kao i pokrivanjem rashoda poreskog obveznika novčanom naknadom ili neposrednim plaćanjem.

Nadalje, prema odredbama člana 3a stav 1 **Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje** ("Službeni list Crne Gore", br. 013/07 od 18.12.2007, ..., 152/22 od 30.12.2022) osnovica za obračun i plaćanje doprinosa je **bruto zarada zaposlenog**, koja obuhvata zaradu za obavljani rad i vrijeme provedeno na radu, uvećanu zaradu, naknadu zarade i **druga primanja utvrđena** zakonom, kolektivnim ugovorom i **ugovorom o radu**, na koja se plaća porez na dohodak fizičkih lica.

Član 18a stav 3 Zakona propisuje da se 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 skladu sa navedenim, ukoliko je isplata dodatnih prihoda po osnovu bakšiša ili service charge naknade propisana internim aktima poslodavca kao sistemsko primanje za sve ili određene kategorije zaposlenih, i ukoliko je takva isplata predviđena **ugovorom o radu**, takva primanja smatraju se primanjima po osnovu zaposlenja, te podliježu obračunu i plaćanju **poreza** na dohodak fizičkih lica i **doprinosa** za obavezno socijalno osiguranje.

U izvještaju IOPPD ova primanja evidentiraju se pod šifrom **001- zarada** ili pod šifrom **030 - Ostale naknade na koje se plaća porez na dohodak fizičkih lica i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje**.

Napominjemo da se porez po osnovu ličnih primanja u IOPPD obrascu obračunava na **nivou kumulativnih prihoda**, te ukoliko su predmetnom licu u izvještajnom periodu isplaćena primanja čiji kumulativni bruto iznos **prelazi 700 €**, isti se prijavljuje pod **šifrom 097 - lična primanja čiji ukupni bruto iznos je iznad iznosa od 700 €, prema stopama iz člana 10, stav 1 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica**.

S druge strane, naknade po osnovu bakšiša ili drugih oblika davanja koje **nijesu utvrđeni ugovorom o radu**, već predstavljaju ad-hoc prihod koji se isplaćuje zaposlenom, imaju tretmam ličnog primanja ostvarenog **činjenjem** ili pružanjem pogodnosti zaposlenom, te poslodavac, odnosno isplatilac tih primanja obračunava, obustavlja i plaća samo porez na dohodak fizičkih lica po važećim stopama na osnovicu koju čini iznos bruto ličnog primanja.

U izvještaju IOPPD" ova primanja evidentiraju se pod šifrom **081 - ostale naknade na koje se plaća samo porez na dohodak fizičkih lica**.

U skladu sa članom 5 stav 1 tačka 6 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica dohotkom se ne smatraju prihodi ostvareni po osnovu nasleđa i poklona, te se u situacijama u kojima po izvršenom plaćanju za promet uslugu gost da bakšiš direktno fizičkom licu-zaposlenom, takva primanja se ne oporezuju.

Odgovor na pitanje vezano za obavezu fiskalizacije računa za naplaćene članarine od strane lica registrovanog kao sportski klub koji ne obavlja dobitnu djelatnost

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 065/01 od 31.12.2001, 012/02 od 15.03.2002, ..., 004/06 od 27.01.2006, "Službeni list Crne Gore", br. 016/07 od 27.12.2007, ..., 003/23 od 10.01.2023), u članu 3 stav 1 tačka 1, propisano da je predmet oporezivanja PDV promet proizvoda i **promet usluga** koje poreski obveznik u **okviru obavljanja svoje djelatnosti vrši uz naknadu.**

Članom 8 Zakona propisano je da 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.

Član 26 stav 1 tačka 7 Zakona propisuje da su plaćanja PDV oslobođene **usluge od javnog interesa**, i to usluge vezane za sport i sportsko vaspitanje koje obavljaju neprofitne organizacije (savezi, udruženja i dr.).

Treba pomenuti i odredbe člana 17 **Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost** ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 065/02 od 29.11.2002, ..., 016/06 od 16.03.2006, "Službeni list Crne Gore", br. 064/08 od 27.10.2008, ..., 030/24 od 02.04.2024) propisuje da ako lice osnovano na osnovu **posebnih propisa** radi izvršavanja statutom utvrđenih zadataka prima **članarinu**, ta članarina **se ne smatra** naknadom za izvršene isporuke usluga.

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.

Ako lica iz stava 1 ovog člana tokom godine ostvare isporuke koje bi bile oporezive u iznosu većem od 30.000 eura, postaju obveznici PDV.

Nadalje, **Zakon o porezu na dobit pravnih lica** ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 065/01 od 31.12.2001, ..., 080/04 od 29.12.2004, "Službeni list Crne Gore", br. 040/08 od 27.06.2008, ..., 125/23 od 31.12.2023) u članu 6 propisuje da porez na dobit **ne plaćaju**: državni organi, organi državne uprave, organi lokalne uprave, javni fondovi, javne ustanove, turističke organizacije, **sportski klubovi, sportska društva i savezi**, vjerske zajednice, umjetnička udruženja, političke stranke, komore, sindikati i nevladine organizacije, **ako su u skladu sa posebnim zakonom osnovane za obavljanje nedobitne djelatnosti.**

Izuzetno, ako lica iz stava 1 ovog člana obavljaju dobitnu djelatnost, ta lica su obveznici poreza na dobit za tu djelatnost.

S tim u vezi, podsjećamo da je članom 4 stav 1 tačka 2 **Zakona o fiskalizaciji u prometu proizvoda i usluga** ("Službeni list Crne Gore", br. 046/19 od 07.08.2019, ..., 008/21 od 26.01.2021) propisano je da je obveznik fiskalizacije, u smislu ovog zakona pravno lice koje je **obveznik poreza na dobit** u skladu sa zakonom kojim se uređuje porez na dobit pravnih lica i koje je **obveznik izdavanja računa za isporuku proizvoda, odnosno usluga.**

Imajući u vidu sve gore navedene norme, kada su u pitanju usluge koje sportski klub pruža u okviru vršenja svoje osnovne djelatnosti i u vezi sa kojima je isti osnovan radi obavljanja nedobitne djelatnosti, isti se ne smatra obveznikom poreza na dobit pravnih lica, a samim tim ni obveznikom fiskalizacije.

