

1350.

Na osnovu člana 95 tačka 3 Ustava Crne Gore donosim

UKAZ

O PROGLAŠENJU ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O POREZU NA DOHODAK FIZIČKIH LICA

("Službeni list Crne Gore", br. 088/24 od 13.09.2024)

Prolašavam Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, koji je donijela Skupština Crne Gore 28. saziva na sjednici Sedmog vanrednog zasijedanja u 2024. godini, dana 06. septembra 2024. godine.

Broj: 011/24-1451/2-01

Podgorica, 10. septembar 2024. godine

Predsjednik Crne Gore,

Jakov Milatović, s.r.

Na osnovu člana 82 stav 1 tačka 2 Ustava Crne Gore i Amandmana IV stav 1 na Ustav Crne Gore, Skupština Crne Gore 28. saziva, na sjednici Sedmog vanrednog zasijedanja u 2024. godini, dana 6. septembra 2024. godine, donijela je

ZAKON

O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O POREZU NA DOHODAK FIZIČKIH LICA

Član 1

U Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica ("Službeni list RCG", br. 65/01, 37/04 i 78/06 i "Službeni list CG", br. 86/09, 14/12, 6/13, 62/13, 60/14, 79/15, 83/16, 67/19, 59/21, 146/21 i 152/22), u članu 1 stav 2 tačka se zamjenjuje zarezom i dodaju se riječi: "osim prihoda od poreza na dohodak iz člana 12 stav 2 tačka 10 ovog zakona, koji pripadaju budžetu Crne Gore u visini od 100% ukupno ostvarenih prihoda po tom osnovu."

Član 2

U članu 5 stav 1 tačka 10 riječi: "i igara na sreću" brišu se.

Član 3

U članu 5a stav 2 tač. 9 i 9a mijenjaju se i glase:

"9) stipendija i kredita učenika i studenata do 300 € mjesečno;

9a) naknada za novorođeno dijete zaposlenog do 1.000 €, ostvarena u skladu sa zakonom kojim se uređuje socijalna i dječja zaštita;"

Poslije tačke 9a dodaje se nova tačka koja glasi:

"9b) davanja poslodavca zaposlenim ženama povodom Međunarodnog dana žena, u visini do 100 € na godišnjem nivou;"

U tački 12 riječi: "do 300 €" zamjenjuju se riječima: "do 600 €".

Član 4

U članu 10 stav 1 tačka 2 poslije riječi: "tačka 2" dodaju se riječi: "alineja 1".

U tački 3 riječi: "tač. 3 do 8" zamjenjuju se riječima: "tačka 2 alineja 2 i tač. 3 do 10".

Član 5

U članu 12 stav 2 tačka 2 mijenja se i glasi:

"2) samostalne djelatnosti, i to od:

- osnovne djelatnosti;
- povremene samostalne djelatnosti;"

Na kraju tačke 8 tačka se zamjenjuje tačka-zarezom i dodaju dvije nove tačke koje glase:

- "9) interneta i video igara (gaming);
10) igara na sreću."

Član 6

Član 14 mijenja se i glasi:

"(1) Ličnim primanjima smatraju se:

- 1) zarade, naknade zarada, prihodi po drugom osnovu, ostvareni u skladu sa propisima o radu;
- 2) primanja članova predstavničkih i izvršnih tijela državne, odnosno lokalne uprave, ako su ta lica zaposlena kod isplatioca;
- 3) primanja članova skupština, upravnih odbora, nadzornih odbora i drugih njima sličnih tijela u pravnim licima, članova povjereništava i odbora koje imaju ta tijela, ako su ta lica zaposlena kod isplatioca;
- 4) 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;
- 5) primanja koja se ostvaruju od privremenih i povremenih poslova po osnovu ugovora zaključenim sa poslodavcem;
- 6) primanja koja se ostvaruju na osnovu ugovora o dopunskom radu, koja su upodobljena sa propisima o radu.

(2) Iznos ličnih primanja iz stava 1 tačka 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."

Član 7

Član 16 mijenja se i glasi:

"(1) Prihodom od obavljanja samostalne djelatnosti smatra se prihod ostvaren od:

- 1) osnovne djelatnosti, i
- 2) povremene samostalne djelatnosti.

(2) Prihodom iz stava 1 tačka 1 ovog člana smatra se prihod ostvaren od privredne djelatnosti, slobodnih zanimanja (profesionalne djelatnosti fizičkih lica koja su po tom osnovu osiguranici obaveznog socijalnog osiguranja u skladu sa propisima koji uređuju obavezno socijalno osiguranje), profesionalnih i intelektualnih usluga koje su osnovna djelatnost poreskog obveznika koji je upisan u registar kod nadležnog organa, odnosno organizacije.

(3) Djelatnostima slobodnih zanimanja iz stava 2 ovog člana smatra se samostalna djelatnost: zdravstvenih radnika, veterinaru, poljoprivrednika, advokata, notara, revizora, inženjera, arhitekata, savjetnika, konsultanata, prevodilaca, novinara i druge slične djelatnosti.

(4) Prihodom iz stava 1 tačka 2 ovog člana smatra se prihod od povremene samostalne djelatnosti koja nije osnovna djelatnost poreskog obveznika, a koju povremeno obavlja radi ostvarivanja prihoda, odnosno prihod koji je ostvaren po osnovu ugovora o djelu ili drugog vida angažovanja koji za predmet ima samostalnu izradu ili opravku određene stvari, odnosno samostalno izvršenje određenog fizičkog ili intelektualnog posla, ako se u skladu sa ovim zakonom ne oporezuje po drugom osnovu.

(5) U pogledu načina vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja finansijskih iskaza na lica koja ostvaruju prihode od samostalne djelatnosti primjenjuju se odredbe zakona kojim se uređuje računovodstvo, ako ovim zakonom nije drukčije propisano."

Član 8

U članu 20 stav 2 riječ "drugih" zamjenjuje se riječju "povremenih".

Član 9

Član 24 mijenja se i glasi:

"(1) Izdaci za zdravstvene, humanitarne, socijalne, obrazovne, naučne, vjerske, kulturne i sportske svrhe, zaštitu životne sredine, razvoj civilnog društva i volonterizma, kao i izdaci namijenjeni ustanovama, odnosno pružaocima usluga socijalne i dječije zaštite osnovanim u skladu sa zakonom kojim se uređuje socijalna i dječija zaštita, priznaju se kao rashod najviše do 3% ukupnog prihoda, u skladu sa stavom 3 ovog člana.

(2) Izdaci iz stava 1 ovog člana priznaju se u novcu, stvarima, pravima i uslugama.

(3) Izdaci iz stava 1 ovog člana priznaju se kao rashod samo ako su izvršeni pravnim licima (državnim organima, javnim ustanovama, nevladinim i drugim organizacijama) koja obavljaju poslove, odnosno djelatnosti u svrhe iz stava 1 ovog člana u skladu sa posebnim propisima i ako se koriste isključivo u te svrhe."

Član 10

U članu 32 stav 7 riječi: "primarne proizvodnje poljoprivrednih proizvoda, transporta, brodogradilišta, ribarstva" zamjenjuju se riječima: "transporta, brodogradilišta".

Član 11

U članu 37 stav 1 tačka 2 poslije riječi: "u novcu" dodaje se zarez i riječ: "udjelima".

Poslije tačke 3 dodaje se nova tačka koja glasi:

"3a) prihodi fizičkih lica nastali raspodjelom preostale imovine (likvidacionog ostatka) u postupku likvidacije ili stečaja iznad vrijednosti uloženog kapitala;"

Poslije stava 3 dodaje se novi stav koji glasi:

"(4) Osnovicu za oporezivanje prihoda od kapitala čini bruto iznos prihoda iz st. 1 i 2 ovog člana."

Član 12

U članu 37a stav 1 poslije riječi: "prodajom" dodaje se zarez i riječi: "odnosno prenosom".

Član 13

U članu 37d u stavu 3 riječi: "Ako je" zamjenjuju se riječima: "Izuzetno od člana 5 tačka 6 ovog zakona, ako je".

Član 14

Član 37n mijenja se i glasi:

"(1) Drugim primanjima iz člana 12 stav 2 tačka 8 ovog zakona smatraju se:

- 1) nagrade, novčane pomoći, naknade troškova i štete i davanje fizičkim licima koja nijesu zaposlena kod isplatioca prihoda;
- 2) primanja fizičkih lica iznad iznosa određenog članom 5a ovog zakona;
- 3) primanja članova predstavničkih i izvršnih tijela državne, odnosno lokalne uprave, ako ta lica nijesu zaposlena kod isplatioca;
- 4) primanja članova skupština, upravnih odbora, nadzornih odbora i drugih njima sličnih tijela u pravnim licima, članova povjereništava i odbora koje imaju ta tijela, ako ta lica nijesu zaposlena kod isplatioca;
- 5) primanja stečajnih upravnika i sudija porotnika koji nemaju svojstvo službenika suda;
- 6) otpremnine kod sporazumnog raskida radnog odnosa;
- 7) prihodi kod posredovanja pri prodaji proizvoda;
- 8) svi ostali prihodi koji nijesu oporezovani ili nijesu izuzeti od oporezivanja ili oslobođeni od plaćanja poreza po ovom osnovu.

(2) Primanja iz stava 1 tačka 1 ovog člana ne predstavljaju obavezu protivusluge i nijesu oporezovani po drugom osnovu."

Član 15

Poslije člana 37n dodaju se dva nova potpoglavlja i četiri nova člana koji glase:

"5d. Prihodi ostvareni preko interneta i video igara (gaming)

Prihodi

Član 37o

Prihodima preko interneta smatraju se prihodi koje fizičko lice ostvari od obavljanja djelatnosti preko interneta, ako nijesu oporezovani po drugom osnovu.

Prihodima ostvarenim od video igara (gaming) smatraju se prihodi koje fizičko lice ostvari od takmičenja i drugih prihoda od video-igara, a koji ne predstavljaju zaradu u skladu sa propisima o radu.

Član 37p

Rashodi po osnovu obavljanja djelatnosti preko interneta priznaju se u visini 15% ostvarenih prihoda preko interneta.

Rashodima po osnovu video-igara (gaming) smatraju se stvarni troškovi nastali u vezi sa ostvarivanjem tih prihoda, pod uslovom da su dokumentovani.

Ako se rashodi iz stava 2 ovog člana ne dokumentuju, priznaju se standardni rashodi u visini od 20% ostvarenih prihoda od video igara (gaming).

Član 37r

Oporezivi prihod ostvaren preko interneta predstavlja razliku između prihoda iz člana 37o stav 1 i rashoda iz člana 37p stav 1 ovog zakona nastalih u istom poreskom periodu.

Oporezivi prihod ostvaren od video igara (gaming) predstavlja razliku između prihoda iz člana 37o stav 2 i rashoda iz člana 37p stav 2, odnosno stav 3 ovog zakona nastalih u istom poreskom periodu.

5e. Prihodi ostvareni od igara na sreću

Član 37s

Prihodom od igara na sreću smatra se svaki dobitak od igara na sreću koji je ostvaren u skladu sa zakonom kojim se uređuju igre na sreću.

Dobitkom od igara na sreću iz stava 1 ovog člana smatra se iznos pojedinačne isplate dobitka umanjen za iznos pojedinačne uplate na osnovu koje je ostvaren dobitak.

Porez na dobitke od igara na sreću ne plaća se na pojedinačno ostvaren iznos iz stava 2 ovog člana do iznosa od 300,00 eura.

Član 16

U članu 42 poslije stava 1 dodaje se novi stav koji glasi:

"1a) Izuzetno od stava 1 ovog člana, u slučaju prestanka obavljanja samostalne djelatnosti porez na dohodak obračunava se za period godine u kojem je poreski obveznik obavljao samostalnu djelatnost."

Član 17

U članu 43 poslije stava 2 dodaje se novi stav koji glasi:

"2a) Izuzetno od stava 2 ovog člana, poreski obveznik koji tokom godine prestane da obavlja samostalnu djelatnost dužan je da podnese poresku prijavu u roku od 30 dana od dana brisanja iz registra."

U stavu 4 tačka 1 mijenja se i glasi:

"1) od samostalne djelatnosti, i to od:

- osnovne djelatnosti,
- povremene samostalne djelatnosti koja nije predmet poreza po odbitku;"

Na kraju tačke 7 tačka se zamjenjuje tačka-zarezom i dodaje nova tačka koja glasi:

"8) od obavljanja djelatnosti preko interneta i od video igara (gaming)."

Poslije stava 6 dodaju se dva nova stava koja glase:

"(6a) Podaci o kapitalnom dobitku koji je poreski obveznik evidentirao u poslovnim knjigama iskazuju se u poreskom bilansu i ne podliježu podnošenju posebne poreske prijave.

(6b) Nadležni poreski organ će po službenoj dužnosti podnijeti poresku prijavu u ime poreskog obveznika koji prijavu ne podnese u roku predviđenim zakonom."

Član 18

Poslije člana 43 dodaje se novi član koji glasi:

"Član 43a

- (1) Poresku obavezu za poreske obveznike iz člana 43 stav 4 tačka 5 ovog zakona nadležni poreski organ utvrđuje na osnovu podataka iz poreske prijave i podataka iz službene evidencije.
- (2) Poreska obaveza iz stava 1 ovog člana utvrđuje se rješenjem.
- (3) Rješenje iz stava 2 ovog člana nadležni poreski organ donosi u roku od 30 dana od dana podnošenja prijave."

Član 19

U članu 48 na kraju stava 4 tačka se zamjenjuje zarezom i dodaju se riječi: "o čemu obavještava nadležni poreski organ u roku od 15 dana od dana registracije."

Stav 5 briše se.

Član 20

Poslije člana 48 dodaje se novi član koji glasi:

"Član 48a

(1) Porez na prihode ostvarene od povremene samostalne djelatnosti koji:

- je predmet poreza po odbitku iz člana 16 stav 4 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.

- nije predmet poreza po odbitku iz člana 16 stav 4 ovog zakona obračunava i plaća porez na dohodak fizičkih lica istovremeno sa podnošenjem poreske prijave, po stopi od 15% na osnovicu koja predstavlja razliku između ostvarenih prihoda i rashoda iz člana 20 stav 2 ovog zakona."

Član 21

Član 49 mijenja se i glasi:

- (1) Obvezniku poreza na prihode od samostalne djelatnosti, čiji je ukupan promet u godini koja prethodi godini za koju se utvrđuje porez, odnosno čiji je planirani promet kada počinje da obavlja djelatnosti manji od 30.000 eura, može se, na njegov zahtjev, priznati da porez plaća u godišnjem paušalnom iznosu.
- (2) Bliže kriterijume za određivanje visine poreza iz stava 1 ovog člana i poresku skalu za plaćanje poreza propisuje ministarstvo nadležno za finansije.
- (3) Porez iz stava 1 ovog člana plaća se mjesečno, do kraja tekućeg mjeseca za prethodni mjesec, u visini 1/12 poreske obaveze utvrđene poreskom skalom iz stava 2 ovog člana.
- (4) Zahtjev iz stava 1 ovog člana podnosi se do kraja januara u godini za koju se porez obračunava, a u slučaju otpočinjanja sa obavljanjem djelatnosti u toku godine zahtjev se podnosi u roku od pet dana od dana registracije za obavljanje djelatnosti.
- (5) Obveznici iz stava 1 ovog člana dužni su da vode poslovne knjige o ostvarenom prometu.
- (6) Ako poreski organ ocijeni da je zahtjev iz stava 1 ovog člana osnovan donijeće poresko rješenje u roku od 15 dana od dana podnošenja zahtjeva.
- (7) Ako se utvrde okolnosti koje su opravdane za promjenu načina oporezivanja iz stava 1 ovog člana, nadležni poreski organ će donijeti rješenje kojim će poreskom obvezniku naložiti promjenu načina oporezivanja.
- (8) Izuzetno od stava 3 ovog člana poreski obveznici koji samostalnu djelatnost obavljaju sezonski, a ne duže od šest mjeseci, porez plaćaju do petog u mjesecu za tekući mjesec.
- (9) Izuzetno od stava 1 ovog člana, obvezniku koji obavlja djelatnost: advokatsku, notarsku, revizorsku, računovodstvenu, zdravstvenu, konsultantsku, projektantsku, geometra, javnog izvršitelja, drugih profesionalnih i intelektualnih zanimanja, frizersku, bilijar klubova, zabavnih igara, trgovine na malo i veliko, ugostiteljstva, hotelijerstva, finansijskog posredovanja i aktivnosti u vezi s nekretninama, ne može se priznati pravo da porez plaća u godišnjem paušalnom iznosu.
- (10) Obvezniku koji trgovinsku ili ugostiteljsku djelatnost obavlja u kiosku, prikolici ili pokretnom objektu može se odobriti da porez plaća u paušalnom iznosu.
- (11) Pravo na paušalno oporezivanje iz stava 10 ovog člana može da ostvari obveznik koji vrši proizvodnju i prodaju isključivo sopstvenih proizvoda u okviru obavljanja djelatnosti.
- (12) Poreski obveznik koji je registrovan za porez na dodatu vrijednost ne može porez na dohodak fizičkih lica plaćati u paušalnom iznosu."

Član 22

U članu 50 na kraju stava 1 tačka se zamjenjuje zarezom i dodaju riječi: "odnosno upisa u nadležni registar".

Član 23

Poslije člana 50d dodaju se dva nova potpoglavlja i dva nova člana koja glase:

"6d. Plaćanje poreza na prihode ostvarene preko interneta i od video-igara (gaming)

Član 50e

Porez na prihode ostvarene preko interneta i od video-igara (gaming) obračunava se po stopi od 15% i plaća se istovremeno sa podnošenjem godišnje poreske prijave.

6e. Plaćanje poreza na prihode od igara na sreću

Član 50f

Porez na prihode ostvarene od igara na sreću obračunava i obustavlja priređivač igara na sreću pri svakom dobitku i uplaćuje se istovremeno sa isplatom dobitka.

Porez na dobitke od igara na sreću plaća se po stopi od 15%."

Član 24

U članu 53a stav 1 poslije tačke 2a dodaje se nova tačka koja glasi:

"2b) kao isplatilac dobitaka od igara na sreću porez na prihode ne obračuna, netačno obračuna, ne obustavi ili ne uplati u propisanom roku (član 50f),".

Član 25

U članu 53v u tački 1 riječi: "član 43 st. 1 i 2" zamjenjuju se riječima: "član 43 st. 1, 2 i 2a".

Član 26

Ovaj zakon objaviće se u "Službenom listu Crne Gore", a stupa na snagu 1. januara 2025. godine.

Broj: 16-2/24-2/11

EPA 343 XXVIII

Podgorica, 6. septembar 2024. godine

Skupština Crne Gore 28. saziva

Predsjednik,

Andrija Mandić, s.r.