

ZAKON

O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA

Član 1

U Zakonu o porezu na dobit pravnih lica („Službeni list RCG“, br. 65/01 i 80/04 i „Službeni list CG“, br. 40/08, 86/09, 14/12, 61/13, 55/16, 146/21, 152/22 i 28/23) u članu 2 stav 2 briše se.

Član 2

U članu 4 stav 6 riječi: „stav 1 tačka 2)“ zamjenjuju se riječima: „st. 1, 2 i 3“.

Član 3

U član 5 st. 1 i 2 mijenjaju se i glase:

„(1) Izvorima dobiti smatraju se prihodi ostvareni po osnovu:

- 1) prodaje proizvedenih dobara;
- 2) pružanja usluga;
- 3) kamata, ako terete rezidenta ili nerezidenta preko njegove stalne poslovne jedinice;
- 4) dividendi i udjela u dobiti isplaćenih od strane rezidenta;
- 5) korišćenja imovinskih prava;
- 6) eksploatacije prirodnog bogatstva;
- 7) nepokretnosti i prava na nepokretnostima;
- 8) prodaje nepokretne imovine;
- 9) prodaje pokretne imovine;
- 10) osiguranja i reosiguranja od rizika.

(2) Izvorima dobiti smatraju se i drugi prihodi, ako su nastali po osnovu obavljanja djelatnosti.“

Član 4

U članu 7 stav 2 mijenja se i glasi:

„(2) Oporeziva dobit poreskog obveznika utvrđuje se na način predviđen ovim zakonom, usklađivanjem dobiti prije oporezivanja iskazane u bilansu uspjeha koji je sačinjen u skladu sa propisima kojima se uređuje računovodstvo, odnosno Međunarodnim računovodstvenim standardima (u daljem tekstu: MRS), odnosno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (u daljem tekstu: MSFI).“

Poslije stava 3 dodaju se dva nova stava koja glase:

„(4) Efekti promjene računovodstvene politike nastali usljed prve primjene MRS, odnosno MSFI po osnovu kojih se, saglasno propisima kojima se uređuje računovodstvo, vrši korekcija odgovarajućih pozicija u bilansu stanja, priznaju se kao prihod, odnosno rashod u poreskoj prijavi, počev od poreskog perioda u kojem je ta korekcija izvršena.

(5) Prihodi i rashodi iz stava 4 ovog člana priznaju se u jednakim iznosima u pet poreskih perioda.“

Član 5

U članu 9 stav 1 poslije riječi: „pravnih lica“ dodaju se zarez i riječi: „kao i prihodi od raspodjele likvidacionog ostatka drugih pravnih lica“.

Član 6

Poslije člana 9 dodaje se novi član koji glasi:

„Član 9a

Kapitalni dobitak od prodaje, odnosno prenosa zemljišta, građevinskih objekata, imovinskih prava, udjela u kapitalu i hartija od vrijednosti, izuzima se iz poreske osnovice poreskog obveznika.“

Član 7

U članu 11 stav 1 tačka 8 mijenja se i glasi:

„8) ispravka vrijednosti pojedinačnih potraživanja od lica kojem se istovremeno duguje, do iznosa obaveze prema tom licu;“.

Poslije tačke 9 tačka se zamjenjuje tačka-zarezom i dodaju dvije nove tačke koje glase:

„10) pokloni i drugi prenosi bez naknade;

11) zatezne kamate između povezanih lica.“

Član 8

Član 11a mijenja se i glasi:

„Troškovi zarada, autorskih naknada, naknada po osnovu ugovora o djelu i ostalih prihoda isplaćenih fizičkim licima po osnovu povremene samostalne djelatnosti, troškovi otpremnina prilikom odlaska u penziju, troškovi usljed tehnološkog viška i ostalih isplata naknada prilikom prestanka radnog odnosa, priznaju se kao rashod u poreske svrhe u periodu kada je izvršena njihova isplata.“

Član 9

Član 12 mijenja se i glasi:

„Troškovi materijala i nabavna vrijednost prodane trgovačke robe priznaju se u iznosima obračunatim primjenom metode prosječne ponderisane cijene ili “prvi ulaz - prvi izlaz” metode (u daljem tekstu: FIFO metoda), u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo.“

Član 10

U članu 13 stav 3 mijenja se i glasi:

„(3) Osnovna sredstva iz stava 2 ovog člana razvrstavaju se u pet grupa sa sljedećim amortizacionim stopama:

- I grupa – 2,5%;
- II grupa – 10%;
- III grupa – 15%;
- IV grupa – 20%;
- V grupa – 30%.“

U st. 4 i 5 riječ „stope“ zamjenjuje se riječju „metode“.

Poslije stava 5 dodaju se dva nova stava koja glase:

„(6) Amortizacija prava na korišćenje sredstava obračunata od strane korisnika operativnog lizinga priznaje se u iznosu koji je obračunat u skladu sa propisima kojima se uređuje računovodstvo.

(7) Amortizacija nematerijalne imovine priznaje se u iznosu koji je obračunat u skladu sa propisima kojima se uređuje računovodstvo.“

Dosadašnji stav 6 postaje stav 8.

Član 11

U članu 14 poslije stava 3 dodaje se novi stav koji glasi:

„(4) Izuzetno od st. 1, 2 i 3 ovog člana, izdaci po osnovu donacija u naučnoistraživačke projekte ili inovacionu infrastrukturu zbog kojih je poreski obveznik stekao status korisnika podsticajnih mjera, ne priznaju se kao rashod u poreske svrhe.“

Član 12

Član 17 mijenja se i glasi:

„(1) Na teret rashoda priznaje se otpis vrijednosti sumnjivih potraživanja ako:

- 1) se nesumnjivo dokaže da su ta potraživanja prethodno bila uključena u prihode poreskog obveznika;
- 2) su ta potraživanja u knjigama poreskog obveznika otpisana kao nenaplativa;
- 3) poreski obveznik pruži dokaze da su ta potraživanja utužena, odnosno da je pokrenut izvršni postupak radi naplate potraživanja ili da su potraživanja prijavljena u likvidacionom ili stečajnom postupku nad dužnikom, i
- 4) su ta potraživanja starija od 365 dana.

(2) Na teret rashoda priznaje se otpis vrijednosti sumnjivih potraživanja za koja su ispunjeni uslovi iz stava 1 tač. 1, 2 i 4 ovog člana, ako su troškovi utuženja pojedinačnog dužnika veći od ukupnog iznosa potraživanja od tog dužnika.

(3) Pod troškovima utuženja iz stava 2 ovog člana smatraju se takse koje se plaćaju za podnošenje tužbe u skladu sa zakonom kojim se uređuju sudske takse.

(4) Na teret rashoda priznaje se ispravka vrijednosti sumnjivih potraživanja iz stava 1 ovog člana, ako je od roka za njihovu naplatu, odnosno realizaciju, do kraja poreskog perioda prošlo najmanje 60 dana.

(5) Otpisane i ispravljene vrijednosti sumnjivih potraživanja koje su priznate kao rashod u smislu st. 1, 2 i 4 ovog člana, a zatim naplaćene, odnosno za koje je povjerilac povukao tužbu, prijedlog za izvršenje, odnosno prijavu potraživanja, uključuju se u prihode poreskog obveznika u trenutku njihove naplate, povlačenja tužbe, prijedloga za izvršenje, odnosno prijave potraživanja.

(6) Otpisane i ispravljene vrijednosti sumnjivih potraživanja koje nijesu priznate kao rashod, a koje se kasnije naplate, u trenutku njihove naplate ne ulaze u prihode poreskog obveznika.“

Član 13

U članu 18 stav 1 mijenja se i glasi:

„(1) Na teret rashoda kreditne institucije u poreske svrhe, priznaje se uvećanje ispravke vrijednosti potraživanja bilansne aktive i rezervisanja za gubitke po vanbilansnim stavkama u iznosu obračunatom na nivou kreditne institucije, koja su u skladu sa unutrašnjim aktima kreditne institucije iskazani u bilansu uspjeha na teret rashoda u poreskom periodu, u skladu sa propisima Centralne banke Crne Gore.“

Član 14

Član 18a stav 1 mijenja se i glasi:

„(1) Na teret rashoda u poreske svrhe ne priznaju se rashodi nastali po osnovu obezvređenja imovine, koje se utvrđuje kao razlika između neto sadašnje vrijednosti imovine utvrđene u skladu sa propisima kojima se uređuje računovodstvo i njene procijenjene nadoknadive vrijednosti, ali se priznaju u poreskom periodu u kojem je ta imovina otuđena ili rashodovana, odnosno u kojem je nastalo oštećenje te imovine usljed više sile.“

U stavu 3 poslije riječi „prodaje“ dodaju se zarez i riječi: „odnosno prenosa“.

Član 15

U članu 21 stav 1 riječi: „uz naknadu (u daljem tekstu: prodaja)“ brišu se.

Član 16

U članu 22 stav 3 mijenja se i glasi:

„(3) Ukoliko je prodajna cijena niža od tržišne vrijednosti, prilagođavanje tržišne vrijednosti imovine vrši nadležni poreski organ.“

Poslije stava 3 dodaje se novi stav koji glasi:

„(4) Poreski obveznik je u obavezi da prilikom prodaje, odnosno prenosa izvrši procjenu tržišne vrijednosti imovine u skladu sa propisom kojim se uređuje metodologija za procjenu vrijednosti imovine.“

Dosadašnji st. 4 i 5 postaju st. 5 i 6.

Član 17

Član 24 mijenja se i glasi:

(1) Nabavna cijena imovine, za svrhu određivanja kapitalnog dobitka, je cijena po kojoj je poreski obveznik stekao imovinu utvrđena u skladu sa propisima kojima se uređuje računovodstvo, umanjena za troškove amortizacije u skladu sa članom 13 ovog zakona.

(2) Nabavna cijena imovine koriguje se na procijenjenu, odnosno fer vrijednost, utvrđenu u skladu sa propisima kojima se uređuje računovodstvo, ukoliko je promjena na fer vrijednost iskazivana u poslovnim knjigama u cjelosti kao prihod perioda u kojem je izvršena.

(3) Ako nabavna cijena imovine nije iskazana u poslovnim knjigama obveznika ili nije iskazana u skladu sa st. 1 i 2 ovog člana, nabavnom cijenom imovine za svrhu utvrđivanja kapitalnog dobitka smatra se tržišna cijena imovine na dan nabavke koju utvrđuje nadležni poreski organ na način iz st. 1 i 2 ovog člana.

(4) Nabavnom cijenom nepokretnosti smatra se cijena po kojoj je nepokretnost stečena, odnosno cijena nepokretnosti koju je utvrdio nadležni poreski organ prilikom sticanja te nepokretnosti, u skladu sa zakonom kojim se uređuje porez na promet nepokretnosti.

(5) Nabavnu cijenu nepokretnosti u izgradnji čini iznos troškova izgradnje koji su do dana prodaje nepokretnosti iskazani u poslovnim knjigama u skladu sa propisima kojima se uređuje računovodstvo.

(6) Ako je nepokretnost stečena po osnovu ugovora o poklonu ili nasljeđivanja, nabavnom cijenom nepokretnosti smatra se cijena po kojoj je poklonodavac, odnosno ostavilac stekao tu nepokretnost.

(7) Nabavna cijena nepokretnosti iz st. 4, 5 i 6 ovog člana godišnje se usklađuje sa rastom cijena na malo od dana sticanja do dana prodaje nepokretnosti, a prema podacima organa uprave nadležnog za poslove statistike.

(8) Nabavnom cijenom udjela u kapitalu i imovinskih prava smatra se cijena određena u ugovoru o prodaji, odnosno prenosu.

(9) Izuzetno od stava 8 ovog člana, nabavnom cijenom udjela u kapitalu i imovinskih prava stečenih putem osnivačkog uloga ili povećanjem osnivačkog uloga smatra se tržišna cijena na dan unosa tih uloga.

(10) Nabavnom cijenom hartija od vrijednosti koje su uključene u trgovanje na regulisanom tržištu smatra se dokumentovana cijena koju je obveznik stvarno platio, a ako obveznik ne dokumentuje stvarno plaćenu cijenu, nabavnom cijenom smatra se najniža cijena ostvarena na regulisanom tržištu u periodu od godinu dana koja prethodi prodaji te hartije ili u periodu trgovanja ukoliko se trgovalo kraće od godinu dana.

(11) Nabavnom cijenom hartija od vrijednosti koje nijesu uključene u trgovanje na regulisanom tržištu smatra se dokumentovana cijena koju je obveznik stvarno platio, a ako obveznik ne dokumentuje stvarno plaćenu cijenu, nabavnom cijenom smatra se nominalna vrijednost hartija od vrijednosti.

(12) Nabavnom cijenom hartija od vrijednosti pribavljenih putem osnivačkog uloga ili povećanjem osnivačkog uloga smatra se tržišna cijena koja je važila na regulisanom tržištu hartija od vrijednosti na dan unosa uloga, a ako takva cijena nije bila formirana, nabavnom cijenom smatra se nominalna vrijednost hartija od vrijednosti na dan unosa tih uloga.

(13) Ako je obveznik više puta kupovao hartije od vrijednosti istog emitenta po različitim nabavnim cijenama, nabavna cijena hartija od vrijednosti utvrđuje se prema redosljedu sticanja hartija od vrijednosti primjenom FIFO metoda.“

Član 18

Poslije člana 27 dodaje se novo poglavlje i 12 novih članova koji glase:

„Via PORESKI TRETMAN SPAJANJA, PODJELA, DJELIMIČNIH PODJELA, PRENOSA IMOVINE I ZAMJENE AKCIJA PRIVREDNIH DRUŠTAVA IZ RAZLIČITIH DRŽAVA ČLANICA EVROPSKE UNIJE, KAO I PRENOSA SJEDIŠTA EVROPSKOG PRIVREDNOG DRUŠTVA ILI EVROPSKE ZADRUGE IZ JEDNE DRŽAVE ČLANICE U DRUGU DRŽAVU ČLANICU

Član 27a

(1) U smislu ovog poglavlja:

- 1) spajanje predstavlja poslovnu aktivnost u kojoj:

- jedno ili više društava prestaju sa radom bez postupka likvidacije, a cjelokupnu imovinu i obaveze prenose u drugo postojeće društvo u zamjenu za izdavanje hartija od vrijednosti njihovim vlasnicima u odgovarajućem iznosu kapitala drugog društva, kao i eventualnu gotovinsku naknadu čiji iznos ne prelazi više od 10% nominalne vrijednosti, ili u nedostatku nominalne vrijednosti, računovodstvene vrijednosti tih hartija od vrijednosti,

- dva ili više društava prestaju sa radom bez postupka likvidacije, a cjelokupnu imovinu i obaveze prenose u društvo koje su osnovali u zamjenu za izdavanje hartija od vrijednosti njihovim vlasnicima u odgovarajućem iznosu kapitala novoosnovanog društva, kao i eventualnu gotovinsku naknadu čiji iznos ne prelazi više od 10% nominalne vrijednosti, ili u nedostatku nominalne vrijednosti, računovodstvene vrijednosti tih hartija od vrijednosti,

- društvo, po prestanku rada bez postupka likvidacije, prenosi cjelokupnu imovinu i obaveze društvu koje posjeduje sve hartije od vrijednosti koje predstavljaju njegov kapital;

2) podjela predstavlja poslovnu aktivnost u kojoj društvo, po prestanku rada bez postupka likvidacije, prenosi cjelokupnu imovinu i obaveze na dva ili više postojećih ili novoosnovanih društava u zamjenu za srazmjerno izdavanje hartija od vrijednosti vlasnicima kapitala u odgovarajućem iznosu kapitala društva primaoca imovine i obaveza, kao i eventualnu gotovinsku naknadu čiji iznos ne prelazi više od 10% nominalne vrijednosti, ili u nedostatku nominalne vrijednosti, računovodstvene vrijednosti tih hartija od vrijednosti;

3) djelimična podjela predstavlja poslovnu aktivnost u kojoj društvo koje ne prestaje sa radom, prenosi jednu ili više grana djelatnosti na jedno ili više postojećih ili novoosnovanih društava, pri čemu bar jedna grana djelatnosti ostaje u društvu koje vrši prenos imovine i obaveza u zamjenu za srazmjerno izdavanje hartija od vrijednosti vlasnicima kapitala u odgovarajućem iznosu kapitala društava primalaca imovine i obaveza, kao i eventualnu gotovinsku naknadu čiji iznos ne prelazi više od 10% nominalne vrijednosti, ili u nedostatku nominalne vrijednosti, računovodstvene vrijednosti tih hartija od vrijednosti;

4) prenos imovine predstavlja poslovnu aktivnost u kojoj društvo koje ne prestaje sa radom prenosi jednu ili više ili sve grane djelatnosti drugom društvu u zamjenu za hartije od vrijednosti koje predstavljaju udjele u kapitalu društva primaoca imovine i obaveza;

5) zamjena akcija predstavlja poslovnu aktivnost u kojoj društvo stiče udio u kapitalu drugog društva, a na osnovu kojeg prvo društvo stiče većinu glasačkih prava u drugom društvu ili, ako već posjeduje većinu glasačkih prava u drugom društvu, stiče dodatni udio, a u zamjenu za to da vlasnicima drugog društva za njihove hartije od vrijednosti izda hartije od vrijednosti koje predstavljaju kapital preuzetog društva, kao i eventualnu gotovinsku naknadu čiji iznos ne prelazi više od 10% nominalne vrijednosti, ili u nedostatku nominalne vrijednosti, računovodstvene vrijednosti tih hartija od vrijednosti;

6) preneseno društvo predstavlja društvo koje prenosi svu svoju imovinu i obaveze ili prenosi jednu ili više ili sve grane djelatnosti;

7) društvo primalac predstavlja društvo koje prima svu imovinu i obaveze, ili prima jednu ili više ili sve grane djelatnosti prenesenog društva;

8) preuzeto društvo predstavlja društvo čiji je kapital steklo drugo društvo zamjenom hartija od vrijednosti;

9) društvo sticalac predstavlja društvo koje je steklo kapital drugog društva zamjenom hartija od vrijednosti;

10) prenos sjedišta predstavlja poslovnu aktivnost u kojoj Evropsko privredno društvo (u daljem tekstu: EPD) ili Evropska zadruga (u daljem tekstu: EZ), bez postupka likvidacije ili osnivanja novog privrednog društva, obavlja prenos sjedišta iz jedne u drugu državu članicu Evropske unije; društvo države članice Evropske unije (u daljem tekstu: EU) je društvo:

- organizovano u organizacioni oblik sa liste koju Ministarstvo objavljuje na internet stranici,
- društvo koje je rezident države članice EU, i

- društvo koje je poreski obveznik poreza na dobit sa liste koju Ministarstvo objavljuje na internet stranici.

Član 27b

(1) Spajanje, podjela ili djelimična podjela društava ne dovodi do oporezivanja kapitalnih dobitaka koji predstavljaju razliku između stvarne vrijednosti prenesene imovine i obaveza i njihove poreske vrijednosti.

(2) U smislu ovog člana:

1) prenesena imovina i obaveze su ona imovina i obaveze prenesenog društva koje su usljed spajanja, podjele ili djelimične podjele stvarno povezane sa stalnom poslovnom jedinicom društva primaoca u prenesenom društvu države članice koje imaju uticaj na dobit i gubitak pri obračunavanju poreza;

2) stvarna vrijednost imovine i obaveza je vrijednost po kojoj se može prodati ili na drugi način zamijeniti imovina ili hartije od vrijednosti ili kojima je moguće podmiriti obaveze;

3) poreska vrijednost imovine i obaveza je vrijednost koja se dobija procjenom te imovine i obaveza prilikom obračuna poreza, odnosno vrijednost koja se dobija obračunom poreski priznatih prihoda i rashoda, odnosno dobiti ili gubitka prilikom spajanja, podjele ili djelimične podjele.

(3) U slučaju primjene stava 1 ovog člana i ako država članica EU nerezidentno preneseno društvo smatra fiskalno transparentnim na osnovu procjene pravnih karakteristika tog društva koje proizilaze iz prava u skladu sa kojim je društvo osnovano, i u skladu sa tim oporezuje udjele akcionara u dobiti prenesenog društva kada i kako ta dobit nastaje, država članica u kojoj je preneseno društvo ne oporezuje dohodak, dobit ili kapitalni dobitak koji predstavlja razliku između stvarne vrijednosti prenesene imovine i obaveza i njihove poreske vrijednosti.

(4) Odredbe st. 1 i 3 ovog člana primjenjuju se pod uslovom da društvo primalac utvrdi novu amortizaciju i dobitak ili gubitak u vezi sa prenesenom imovinom i obavezama, u skladu sa pravilima koja bi se primjenjivala na preneseno društvo da nije došlo do spajanja, podjele ili djelimične podjele.

(5) Ako društvo primalac utvrdi novu amortizaciju i dobitak ili gubitak u vezi sa prenesenom imovinom i obavezama na način koji nije u skladu sa stavom 4 ovog člana, na tu imovinu i obaveze ne primjenjuje se stav 1 ovog člana.

Član 27c

(1) Društvo primalac preuzima rezervisanja prenesenog društva, kao i prava i obaveze u vezi tih rezervisanja, pod istim uslovima koja su važila u prenesenom društvu, ako se pripisuju stalnoj poslovnoj jedinici društva primaoca.

(2) Društvo primalac preuzima gubitke pod istim uslovima koji su važili u prenesenom društvu, ako se pripisuju stalnoj poslovnoj jedinici društva primaoca.

(3) Odredbe st. 1 i 2 ovog člana i člana 27b ovog zakona primjenjuju se i na prenos imovine.

Član 27d

(1) Ako društvo primalac ima udio u kapitalu prenesenog društva, kapitalni dobici koje ostvari društvo primalac, zbog ukidanja udjela u kapitalu, ne oporezuju se.

(2) Odredba stava 1 ovog člana ne primjenjuje se kada društvo primalac ima manje od 10% vlasničkog udjela u kapitalu prenesenog društva.

Član 27e

(1) Kod spajanja, podjele ili razmjene akcija, dodjela hartija od vrijednosti koje predstavljaju kapital društva primaoca ili društva sticaoca akcionaru prenesenog društva ili preuzetog društva u zamjenu za hartije od vrijednosti koje predstavljaju kapital preuzetog društva, ne dovodi do oporezivanja dohotka, dobiti ili kapitalnih dobitaka tog akcionara.

(2) Kod djelimične podjele, dodjela hartija od vrijednosti koje predstavljaju kapital društva primaoca akcionaru prenesenog društva ne dovodi do oporezivanja dohotka, dobiti ili kapitalnih dobitaka tog akcionara.

(3) Ako država članica EU smatra akcionara fiskalno transparentnim na osnovu procjene pravnih karakteristika tog akcionara koje proizilaze iz prava u skladu sa kojim je akcionar imenovan, i u skladu sa tim oporezuje lica prema njihovom udjelu u dobiti akcionara kada i kako ta dobit nastaje, država članica u kojoj je preneseno društvo ili preuzeto društvo ne oporezuje dohodak, dobit ili kapitalni dobitak tih lica nastalih dodjelom hartija od vrijednosti koje predstavljaju kapital društva primaoca ili društva sticaoca.

(4) Odredbe st. 1 i 3 ovog člana primjenjuju se pod uslovom da akcionar preuzetim hartijama od vrijednosti ne pripisuje poresku vrijednost koja je veća od vrijednosti zamijenjenih hartija od vrijednosti neposredno prije spajanja, podjele ili zamjene akcija.

(5) Odredbe st. 2 i 3 ovog člana primjenjuju se pod uslovom da akcionar iznosu preuzetih hartija od vrijednosti i onih hartija od vrijednosti koje ima u prenesenom društvu, ne pripisuje poresku vrijednost veću od vrijednosti koju su hartije od vrijednosti, koje ima u prenesenom društvu, imale neposredno prije djelimične podjele.

(6) Odredbe st. 1, 2 i 3 ovog člana ne sprečavaju državu članicu EU da oporezuje dobitke nastale naknadnim prenosom preuzetih hartija od vrijednosti, na isti način kao dobitke nastale prenosom hartija od vrijednosti koje su postojale prije sticanja.

(7) Ako se, u skladu sa propisima države članice EU čiji je rezident, akcionar odluči na poreski tretman koji se razlikuje od tretmana iz st. 4 i 5 ovog člana, na hartije od vrijednosti za koje se ta mogućnost koristi ne primjenjuju se odredbe st. 1, 2 i 3 ovog člana.

(8) Odredbe st. 1, 2 i 3 ovog člana ne sprečavaju državu članicu EU da prilikom oporezivanja akcionara u obzir uzme i gotovinska plaćanja koja se mogu izvršiti prilikom spajanja, podjele, djelimične podjele ili zamjene akcija.

Član 27f

(1) Ako spajanje, podjela, djelimična podjela ili prenos imovine uključuje stalnu poslovnu jedinicu prenesenog društva koja se nalazi u drugoj državi članici EU koja nije država u kojoj je preneseno društvo, država članica u kojoj je preneseno društvo ne oporezuje dobit ili kapitalne dobitke te stalne poslovne jedinice.

(2) Preneseno društvo može u dobit uključiti gubitke stalne poslovne jedinice koji nijesu bili pokriveni.

(3) Ako su država članica u kojoj je stalna poslovna jedinica i država članica u kojoj je preneseno društvo iste države, kao i u slučaju kad se stalna poslovna jedinica nalazi u državi članici EU čiji je rezident društvo primalac, na prenos stalne poslovne jedinice primjenjuju se odredbe čl. 27a do 27m ovog zakona.

(4) Izuzetno od st. 1, 2 i 3 ovog člana, kad država članica u kojoj je preneseno društvo primjenjuje sistem oporezivanja svjetskog dohotka, ta država ima pravo oporezivanja dobiti ili kapitalnih dobitaka stalne poslovne jedinice koji su nastali prilikom spajanja, podjele, djelimične podjele ili prenosa imovine, pod uslovom da ta država članica EU omogućava priznavanje poreza koji bi bio obračunat na tu dobit ili kapitalne dobitke u državi članici u kojoj je stalna poslovna jedinica, na način i u iznosu kao da je taj porez zaista obračunat i plaćen.

Član 27g

(1) Ako država članica EU nerezidentno preneseno društvo ili preuzeto društvo smatra fiskalno transparentnim na osnovu procjene pravnih karakteristika tog društva koje proizilaze iz prava u skladu s kojim je društvo osnovano, prilikom oporezivanja akcionara prenesenog ili preuzetog društva, u zavisnosti od direktnog ili indirektnog učešća u kapitalu tog društva u odnosu na dohodak, dobit ili kapitalni dobitak tog društva, ne primjenjuju se odredbe čl. 27a do 27m ovog zakona.

(2) Država članica EU koja postupa u skladu sa stavom 1 ovog člana daje poresku olakšicu za porez koji bi se obračunavao na dohodak, dobit ili kapitalni dobitak fiskalno transparentnog društva, na način i u iznosu kao da je taj porez zaista obračunat i plaćen.

(3) Ako država članica EU nerezidentno društvo primaoca ili društvo sticaoca smatra fiskalno transparentnim na osnovu procjene pravnih karakteristika tog društva koje proizilaze iz prava u skladu sa kojim je društvo osnovano, ne primjenjuju se odredbe člana 27e st. 1, 2 i 3 ovog zakona.

(4) Ako država članica EU nerezidentno društvo primaoca smatra fiskalno transparentnim na osnovu procjene pravnih karakteristika tog društva koje proizilaze iz prava u skladu sa kojim je društvo osnovano, ta država članica na akcionare, u zavisnosti od direktnog ili indirektnog učešća u kapitalu društva, primjenjuje isti poreski tretman kao da je društvo primalac rezident te države članice.

Član 27h

(1) Ako EPD ili EZ prenosi svoje sjedište iz jedne države članice EU u drugu ili, u vezi sa prenosom sjedišta iz jedne države članice EU u drugu, EPD ili EZ prestane biti rezident jedne države članice EU i postane rezident druge države članice EU, takav prenos sjedišta ili prestanak statusa rezidenta ne dovodi do oporezivanja kapitalnih dobitaka u državi članici EU iz koje je sjedište preneseno, koji se obračunavaju u skladu sa članom 27b stav 1 ovog zakona i koji proizilaze iz one imovine i obaveza EPD ili EZ, pod uslovom da ta društva ostaju povezana sa stalnom poslovnom

jedinicom tog EPD ili EZ društva u državi članici EU, iz koje je izvršen prenos sjedišta i učestvuju u ostvarivanju dobiti ili gubitaka koji se uzimaju u obzir u poreske svrhe.

(2) Odredba stava 1 ovog člana primjenjuje se pod uslovom da EPD ili EZ utvrdi novu amortizaciju i dobitke ili gubitke u vezi sa imovinom i obavezama koji ostaju stvarno povezani sa stalnom poslovnom jedinicom na način kao da nije izvršen prenos sjedišta ili da EPD ili EZ nijesu prestali biti rezidenti u poreske svrhe.

(3) Ako se, u skladu sa pravom države članice EU iz koje se sjedište prenosi, za EPD ili EZ utvrdi nova amortizacija i dobitak ili gubitak u vezi sa imovinom i obavezama koji ostaju u toj državi članici na način koji nije u skladu sa stavom 2 ovog člana, na tu imovinu i obaveze ne primjenjuje se stav 1 ovog člana.

Član 27i

(1) Ako EPD ili EZ prenosi svoje sjedište iz jedne države članice EU u drugu ili, u vezi sa prenosom sjedišta iz jedne države članice EU u drugu, EPD ili EZ prestane biti rezident jedne države članice EU i postane rezident druge države članice EU, države članice EU preduzimaju neophodne mjere kako bi obezbijedile da, u slučajevima kad su rezervisanja sprovedena od strane EPD ili EZ na odgovarajući način prije prenosa sjedišta, djelimično ili u potpunosti izuzeta od oporezivanja i ne odnose se na stalne poslovne jedinice izvan Crne Gore, ta rezervisanja ili rezerve stalne poslovne jedinice EPD ili EZ, koje se nalaze u državi članici EU iz koje je sjedište preneseno, prenose se uz ista poreska izuzeća.

(2) Ako društvo, koje prenosi sjedište u okviru države članice EU, ima pravo na prenos gubitaka koji nijesu iskorišćeni u poreske svrhe, ta država članica EU daje mogućnost stalnoj poslovnoj jedinici EPD ili EZ, koja prenosi sjedište i koja se nalazi na području te države članice EU, preuzimanja gubitaka koji nijesu iskorišćeni u poreske svrhe, pod uslovom da je prenos gubitaka u uporedivim okolnostima dostupan društvu koje nije izvršilo prenos sjedišta ili koje je ostalo rezident te države članice EU.

Član 27j

(1) Prenos sjedišta EPD ili EZ ne dovodi do oporezivanja dohotka, dobiti ili kapitalnog dobitka akcionara.

(2) Odredba stava 1 ovog člana ne sprečava državu članicu EU da oporezuje dobitke nastale naknadnim prenosom preuzetih hartija od vrijednosti koje predstavljaju kapital EPD ili EZ koji prenosi sjedište.

Član 27k

Odredbe čl. 27b do 27j ovog zakona neće se primjenjivati ako postupak spajanja, podjele, djelimične podjele, prenosa imovine, zamjene akcija ili prenosa sjedišta EPD ili EZ društva, kao glavni cilj ili jedan od glavnih ciljeva ima izbjegavanje plaćanja poreza.

Član 27l

Odredbe čl. 27a do 27j ovog zakona shodno se primjenjuju na društva sa ograničenom odgovornošću.“

Član 19

Član 29 mijenja se i glasi:

„(1) Pravno lice dužno je da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku na prihode isplaćene po osnovu:

- 1) dividendi i udjela u dobiti koji se isplaćuju rezidentnim i nerezidentnim pravnim licima;
- 2) kamata, naknada za autorska prava i druga prava intelektualne svojine, kapitalnog dobitka, naknada za zakup pokretne i nepokretne imovine, naknada po osnovu konsalting usluga, usluga istraživanja tržišta i revizorskih usluga, koje se isplaćuju nerezidentnom pravnom licu;
- 3) raspodjele likvidacionog ostatka pravnim licima.

(2) Porez po odbitku iz stava 1 ovog člana obračunava se i plaća i na prihode koje pravno lice isplaćuje rezidentnim i nerezidentnim fizičkim licima po osnovu otkupa upotrebljivanih proizvoda, poluproizvoda i poljoprivrednih proizvoda otkupljenih od proizvođača koji je obveznik PDV-a.

(3) Porez po odbitku iz stava 1 ovog člana obračunava se i plaća i na prihode koje pravno lice isplaćuje nerezidentnom pravnom licu po osnovu izvođenja estradnog, zabavnog, umjetničkog, sportskog ili sličnog programa u Crnoj Gori.

(4) Porez po odbitku obračunava se i plaća u trenutku isplate prihoda, po stopi od 15% na osnovicu koju čini iznos bruto prihoda.

(5) Izuzetno od stava 4 ovog člana, na prihode koje ostvari nerezidentno pravno lice, plaća se porez po odbitku po stopi od 30% na osnovicu koju čini iznos bruto prihoda, ako je to lice sa teritorija sa poreskim suverenitetom na kojima:

1) se primjenjuju propisi koji imaju manje poresko opterećenje na dobit pravnih lica i na isplatu dividendi u odnosu na ovaj zakon i zakon kojim se uređuje oporezivanje dohotka fizičkih lica,

2) se ne razmjenjuju podaci sa nadležnim poreskim organom, radi utvrđivanja:

- stvarnih vlasnika pravnih lica,

- poreskih obaveza u skladu sa zakonom.

(6) Nerezidentnim pravnom licem sa teritorije iz stava 5 ovog člana smatra se lice koje je na toj teritoriji osnovano, ima registrovano sjedište, sjedište uprave ili mjesto stvarne uprave.

(7) Odredba stava 6 ovog člana ne primjenjuje se na nerezidentno pravno lice koje se smatra i rezidentom druge države sa kojom je zaključen sporazum o otklanjanju dvostrukog oporezivanja.

(8) Porez po odbitku plaća i poslovna jedinica nerezidentnog pravnog lica kad vrši isplatu naknada iz st. 1, 2 i 3 ovog člana.

(9) Izuzetno od stava 8 ovog člana, ako se naknada pripisuje kao prihod poslovnoj jedinici nerezidentnog pravnog lica, ne plaća se porez po odbitku.

(10) Listu teritorija sa poreskim suverenitetom iz stava 5 ovog člana Ministarstvo objavljuje na internet stranici.

(11) Pravno lice dužno je da nadležnom poreskom organu podnese izvještaj o uplaćenom porezu po odbitku do kraja februara tekuće za prethodnu godinu.

(12) Sadržaj i obrazac izvještaja iz stava 11 ovog člana propisuje Ministarstvo.“

Član 20

U članu 29a st. 5 i 6 brišu se.

Dosadašnji stav 7 postaje stav 5.

Član 21

U članu 29d stav 1 riječi: „iz druge države članice Evropske unije (u daljem tekstu: EU)” zamjenjuju se riječima: „iz druge države članice EU“.

Član 22

U članu 31 stav 1 poslije riječi „koje“ dodaje se riječ „stvarno“.

U stavu 8 riječi: „odnosno ostvario pravo na poresko oslobođenje za novozaposlena lica u skladu sa posebnim propisom i/ili članom 31b ovog zakona, “ brišu se.

Član 23

Član 31b briše se.

Član 24

U članu 40 stav 4 riječi: „dokaz o uplati poreza iskazanog u prijavi, kao i“ brišu se.

Član 25

Poslije člana 43c dodaje se novi član koji glasi:

„Član 43d

Podzakonski akt iz člana 29 stav 12 ovog zakona donijeće se u roku od 90 dana od dana početka primjene ovog zakona.“

Član 26

U članu 45a riječi: „Poglavlja VIIa“ zamjenjuju se riječima: „Poglavlja VIa i VIIa“.

Član 27

Ovaj zakon stupa na snagu danom objavljivanja u „Službenom listu Crne Gore“, a primjenjivaće se od 1. januara 2024. godine.