

ZAKON
ZA SPROVOĐENJE REGULATIVE (EU) 904/2010 O ADMINISTRATIVNOJ SARADNJI I SUZBIJANJU PREVARA U
PODRUČJU POREZA NA DODATU VRIJEDNOST

Predmet

Član 1

Ovim zakonom uređuju se nadležni organi, izvještavanje, prikupljanje, čuvanje i razmjena informacija, kazne, kao i druga pitanja od značaja za sprovođenje Regulative Savjeta (EU) br. 904/2010 od 7. oktobra 2010. godine o administrativnoj saradnji i suzbijanju prevare u području poreza na dodatu vrijednost (preoblikovana) (SL L 268, 12. 10. 2010, str. 1) (u daljem tekstu: Regulativa (EU) 904/20).

Upotreba rodno osjetljivog jezika

Član 2

Izrazi koji se u ovom zakonu koriste za fizička lica u muškom rodu podrazumijevaju iste izraze u ženskom rodu.

Značenje izraza

Član 3

Izrazi upotrijebljeni u ovom zakonu imaju isto značenje kao izrazi upotrijebljeni u Regulativi (EU) 904/2010.

Nadležni organ

Član 4

Organ nadležan za sprovođenje Regulative (EU) 904/2010 je organ uprave nadležan za naplatu poreza (u daljem tekstu: poreski organ).

Poreski organ može osnovati službu za vezu koja će razmjenjivati informacije u skladu sa Regulativom (EU) 904/2010 o čemu obavještava Evropsku komisiju bez odlaganja zajedno sa podacima o svom nazivu, sjedištu i kontakt podacima .

Poreski organ može da ima lice, ovlašćeno za razmjenjivanje informacija u skladu sa Regulativom (EU) 904/2010.

Centralna kancelarija za vezu

Član 5

Centralna kancelarija za vezu (u daljem tekstu: CKV) nadležna je i odgovorna za kontakte sa drugim državama članicama Evropske unije u oblasti administrativne saradnje i osniva se kao posebna jedinica u okviru poreskog organa, u skladu sa Regulativom (EU) 904/2010 o čemu obavještava Evropsku komisiju bez odlaganja zajedno sa podacima o svom nazivu, sjedištu i kontakt podacima.

CKV vodi evidenciju o službi za vezu iz člana 4 stav 2 ovog zakona i o tome obavještava nadležne službe za vezu ostalih država članica Evropske unije.

CKV vodi evidenciju o licima iz 4 stav 3 ovog zakona i o tome obavještava države članice Evropske unije.

Izveštavanje Evropske komisije

Član 6

U slučaju izmjene nekog od podataka koji su dostavljeni u skladu sa članom 4 stav 1 ili članom 5 stav 1 ovog zakona, Poreski organ i CKV, bez odlaganja o tome obavještavaju Evropsku komisiju.

Obaveze prilikom prikupljanja i čuvanja informacija

Član 7

Poreski organ čuva informacije iz člana 17 Regulative (EU) 904/2010 u elektronskom obliku, u okviru sistema za razmjenu informacija.

Poreski organ obezbjeđuje potpunost i tačnost podataka iz stava 1 ovog člana i dužan je da sprovodi periodične provjere njihove tačnosti u skladu sa internim pravilima o analizi rizika.

Obaveza sprovođenja mjera i postupaka u cilju obezbjeđivanja tačnosti podataka za dodjelu PDV broja

Član 8

Poreski organ sprovodi mjere i postupke kako bi se obezbjedila tačnost podataka koje dostavljaju poreski obveznici radi dodjele PDV broja u skladu sa zakonom kojim se uređuje porez na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV broj).

Mjere i postupci za provjeru tačnosti podataka za dodjelu PDV broja sprovode se na osnovu rezultata analize procjene rizika poreskog organa.

O preduzetim mjerama i postupcima provjere iz stava 1 ovog člana poreski organ obavještava Stalni odbor za administrativnu saradnju (Standing Committee on Administrative Cooperation (SCAC)).

Postupanje u sistemu za razmjenu informacija u slučaju nevažećeg PDV broja

Član 9

Prilikom razmjene informacija iz člana 17 Regulative (EU) 904/2010, poreski organ prikazaće kao nevažeći PDV broj najmanje u slučaju ako:

1) poreski obveznik u skladu sa zakonom kojim se uređuje porez na dodatu vrijednost obavijesti poreski organ da je prestao sa obavljanjem djelatnosti na osnovu koje je obračunavao porez na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV);

2) poreski organ smatra da je došlo do prestanka obavljanja djelatnosti u slučaju kad poreski obveznik, i pored poziva poreskog organa u skladu sa posebnim propisom, nije izvršio podnošenje prijave za obračun PDV ni nakon jedne godine od dana isteka roka za podnošenje prve nedostajuće prijave za obračun PDV;

3) poreski obveznik podnese lažne podatke radi dodjeljivanja PDV broja ili ne prijavi promjenu podataka radi kojih bi poreski organ odbio dodjelu PDV broja ili bi izvršio njegovo brisanje.

Obaveze poreskih obveznika

Član 10

Poreski obveznik ili njegov posrednik dužan je da na zahtjev poreskog organa elektronskim putem dostavi evidenciju iz člana 47i stav 1 Regulative (EU) 904/2010 koja se nalazi u njegovom posjedu.

Uporedni i zajednički nadzor

Član 11

Poreski organ i nadležni organ druge države članice Evropske unije, , mogu da, na osnovu zajedničkog dogovora, vrše uporedni odnosno zajednički nadzor kod jednog ili više fizičkih, odnosno pravnih lica u skladu sa zakonom kojim se uređuje poreska administracija i u skladu sa Regulativom (EU) 904/2010.

Pružanje informacija za poreske obveznike

Član 12

Na zahtjev lica koje je uključeno u promet roba ili usluga u okviru Evropske unije ili na zahtjev poreskog obveznika koji nema sjedište u Evropskoj uniji i koji vrši isporuku usluga u okviru Evropske unije, poreski organ, u elektronskom obliku, izdaje potvrdu o validnosti dodijeljenog PDV broja zajedno sa nazivom i sjedištem tog lica.

Informacije o nazivu i sjedištu poreskog obveznika iz prethodnog stava j, poreski organ daje na uvidu skladu sa zakonom kojim se uređuje zaštita podataka o ličnosti.

Poreski organ, u elektronskom obliku, izdaje potvrdu o tome da je određeno lice mali poreski obveznik kojem je dodijeljen poseban identifikacioni broj u skladu sa zakonom kojim se uređuje porez na dodatu vrijednost.

Potvrda iz stava 3 ovog člana sadrži nazive država članica Evropske unije u kojima poreski obveznik koristi pravo na oslobođenje od plaćanja PDV-a.

Uslovi za razmjenu informacija

Član 13

Poreski organ je dužan da uspostavi sisteme radi za razmjenu informacija putem mreže Evropske komisije CCN/CSI.

Poreski organ je dužan da Evropskoj komisiji omogući uvid u sisteme iz stava 1 ovog člana radi pribavljanja statističkih informacija na način i pod uslovima propisanim članom 47k Regulative 904/2010.

Vršenje nadzora

Član 14

Nadzor nad sprovođenjem Regulative (EU) 904/2010 vrši poreski organ.

Nalog inspektora i postupanje po nalogu

Član 15

Za sprovođenje člana 47i stav 3 Regulative (EU) 904/2010 nadležni inspektor može da izda nalog kojim od poreskog obveznika ili njegovog posrednika zahtijeva da elektronskim putem poreskom organu dostavi evidencione podatke iz člana 47i stav 1 Regulative (EU) 904/2010 koji se nalaze u njegovom posjedu.

Novčane kazne za prekršaje pravnih lica, preduzetnika, fizičkog lica i odgovornog lica u pravnom licu

Član 16

Novčanom kaznom od 5.000 eura do 40.000 eura kazniće se za prekršaj pravno lice, ako na zahtjev poreskog organa, elektronskim putem, ne dostavi evidenciju koja se nalazi u njegovom posjedu (član 10 ovog zakona i član 47i stav 3 Regulative (EU) 904/2010).

Za prekršaj iz stava 1 ovog člana kazniće se i preduzetnik novčanom kaznom od 1.000 eura do 12.000 eura.

Za prekršaj iz stava 1 ovog člana kazniće se i fizičko lice i odgovorno lice u pravnom licu novčanom kaznom od od 700 eura do 4.000 eura.

Stupanje na snagu

Član 17

Ovaj zakon stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u „Službenom listu Crne Gore“, a primjenjivaće se od dana pristupanja Crne Gore Evropskoj uniji.