

I Z V J E Š T A J

o rezultatima pregovora radi zaključivanja Ugovora između Crne Gore i Knjaževine Lihtenštajn o otklanjanju dvostrukog oporezivanja u odnosu na poreze na dohodak i na imovinu i sprječavanju poreske evazije i izbjegavanja

U skladu sa Predlogom osnove za vođenje pregovora i zaključivanjem Ugovora između Crne Gore i Knjaževine Lihtenštajn o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu, koji je Vlada Crne Gore utvrdila na sjednici od 17. maja 2024. godine (Zaključak broj: 08-040/24-2559/2 od 24.05.2024. godine) i izmijenjenim modelom ugovora OECD, održani su pregovori u Podgorici, u periodu od 11. do 13. marta 2025. godine.

Delegaciju Crne Gore predvodila je Biljana Peranović, generalna direktorica Direktorata za poreski i carinski sistem u Ministarstvu finansija, a delegaciju Knjaževine Lihtenštajn Bernhard Canete, šef Međunarodnog odsjeka u Fiskalnoj upravi.

REZULTATI PREGOVORA:

U toku pregovora, razmatrani su svi članovi teksta Nacrta Ugovora i u skladu sa Predlogom osnove, koji je utvrdila Vlada Crne Gore, postignuta je saglasnost oko svih članova.

Delegacija Lihtenštajna je prihvatila predlog crnogorske delegacije da naziv ugovora glasi: "Ugovor između Crne Gore i Knjaževine Lihtenštajn o otklanjanju dvostrukog oporezivanja u odnosu na poreze na dohodak i na imovinu i sprječavanju poreske evazije i izbjegavanja".

U cilju usaglašavanja sa Multilateralnom konvencijom za primjenu mjera koje se u cilju sprječavanja erozije poreske osnovice i premještanja dobiti odnose na poreske ugovore, odnosno implementacije BEPS projekta (projekta za borbu protiv poreske evazije i premještanja dobiti), dogovoreno je da preambula ugovora glasi:

"Crna Gora i Knjaževina Lihtenštajn u želji da dalje razvijaju svoje ekonomske odnose i da poboljšaju svoju saradnju u poreskim pitanjima, u namjeri da zaključe Ugovor o otklanjanju dvostrukog oporezivanja u odnosu na poreze na dohodak i na imovinu, bez stvaranja mogućnosti za neoporezivanje ili smanjeno oporezivanje kroz poresku evaziju ili izbjegavanje (uključujući zloupotrebu sporazuma, u cilju dobijanja olakšica predviđenih ovim ugovorom u posrednu korist rezidenata trećih jurisdikcija), sporazumjele su se o sljedećem: "

U vezi člana 1 - Lica na koja se primjenjuje ugovor, obje delegacije su se složile da odredba koja se odnosi na fiskalno transparentna društva bude izbrisana, jer ista nije ni sastavni dio nacionalnih zakonodavstava država ugovornica.

U vezi člana 2 - Porezi na koji se primjenjuje ugovor, obje delegacije su postigle dogovor da su ugovorom obuhvaćeni: u slučaju Crne Gore - porez na dohodak fizičkih lica, porez na dobit pravnih lica i porez na nepokretnost; u slučaju Knjaževine Lihtenštajn - porez na dohodak, porez na dobit, porez na kapitalne dobitke od nepokretne imovine i porez na bogatstvo.

U vezi člana 3 - Opšte definicije, obje delegacije su postigle dogovor da:

"c) izrazi "država ugovornica" i "druga država ugovornica" označavaju Crnu Goru ili Knjaževinu Lihtenštajn, zavisno od smisla;

j) izraz "nadležan organ" označava:

- (i) u slučaju Crne Gore, Ministarstvo finansija ili njegov ovlašćeni predstavnik;
- (ii) u slučaju Lihtenštajna, Fiskalna uprava;

l) "priznati penzijski fond" države ugovornice označava entitet ili aranžman osnovan u toj državi koji se prema poreskim zakonima te države ugovornice smatra posebnim licem:

- (i) koji je osnovan i koji posluje isključivo ili skoro isključivo radi upravljanja ili pružanja penzijskih pogodnosti, kao i pomoćnih ili povremenih pogodnosti fizičkim licima i koji je, kao takav, propisala ta država ugovornica ili njena politička jedinica ili jedinica lokalne samouprave; ili
- (ii) koji je osnovan i koji posluje isključivo ili skoro isključivo radi investiranja sredstava u korist entiteta ili aranžmana navedenih u podtački (i).

U vezi člana 4 - Rezident, crnogorska delegacija je prihvatila predlog da se, za potrebe ovog ugovora, rezidentom države ugovornice smatra i priznati penzijski fond.

Takođe, u skladu sa domaćim zakonodavstvom obje države ugovornice, dogovoreno je da stav 3 glasi: "Ako je, prema odredbama stava 1 ovog člana lice, osim fizičkog, rezident obje države ugovornice, smatra se da je rezident samo države u kojoj se nalazi njegovo sjedište stvarne uprave."

U vezi člana 5 - Stalna poslovna jedinica, crnogorska delegacija je prihvatila predlog da gradilište, građevinski ili instalacioni radovi čine stalnu poslovnu jedinicu samo ako traju duže od 12 mjeseci. Takođe u skladu sa novim OECD modelom, dogovoreno je i sljedeće:

"5. Izuzetno od odredaba st. 1. i 2. ovog člana ali, u skladu sa odredbama stava 6 ovog člana, kada lice radi u državi ugovornici u ime preduzeća i, uobičajno, zaključuje ugovore ili, uobičajno, igra glavnu ulogu, što dovodi do zaključenja ugovora koje preduzeće, bez suštinskih izmjena, rutinski zaključuje, a ti ugovori su:

- a) u ime preduzeća;
- b) za prenos vlasništva, ili za dodjelu prava korišćenja imovine u vlasništvu tog preduzeća ili koju to preduzeće ima pravo da koristi; ili
- c) za pružanje usluga od strane tog preduzeća, smatra se da to preduzeće ima stalnu poslovnu jedinicu u toj državi ugovornici u odnosu na djelatnosti koje to lice obavlja za preduzeće, osim ako su djelatnosti tog lica ograničene na djelatnosti navedene u stavu 4. ovog člana koje, ako bi se obavljale preko stalnog mjesta poslovanja ne bi ovo stalno mjesto poslovanja činile stalnom poslovnom jedinicom prema odredbama tog stava.

6. Stav 5 ovog člana ne primjenjuje se kada lice, koje u državi ugovornici radi u ime preduzeća druge države ugovornice, obavlja poslovanje u prvopomenutoj državi ugovornici kao nezavisni agent a, za preduzeće, radi u okviru tog redovnog poslovanja. Kada, međutim, lice radi isključivo ili skoro isključivo u ime jednog ili više preduzeća sa kojim je blisko povezano, to lice se, u odnosu na bilo koje takvo preduzeće, ne smatra nezavisnim agentom u smislu začenja ovog stava.

8. Za potrebe ovog člana, lice ili preduzeće je blisko povezano sa preduzećem ako, na osnovu svih relevantnih činjenica i okolnosti, jedno ima kontrolu nad drugim ili, oboje kontrolišu ista lica ili preduzeće. U svakom slučaju, smatra se da je lice ili preduzeće blisko povezano sa preduzećem ako, posjeduju neposredno ili posredno više od 50 odsto stvarnih interesa u drugom (ili, u slučaju kompanije, više od 50 odsto ukupnih glasova i vrijednosti akcija kompanije ili stvarnih interesa u kapitalu kompanije) ili ako drugo lice ili preduzeće posjeduje neposredno ili posredno više od 50 odsto stvarnih interesa (ili, u slučaju kompanije, više od 50 odsto ukupnih glasova i vrijednosti akcija kompanije ili stvarnih interesa u kapitalu kompanije) u licu ili preduzeću ili u dva preduzeća."

U vezi člana 6 - Dohodak od nepokretne imovine, delegacija Lihtenštajna je prihvatila predlog da se dohodak koji rezident države ugovornice ostvari od nepokretne imovine (uključujući dohodak od poljoprivrede ili šumarstva) koja se nalazi u drugoj državi ugovornici, može oporezivati u toj drugoj državi.

U vezi člana 7 - Dobit od poslovanja, crnogorska delegacija je prihvatila izmijenjeni tekst ovog člana u skladu sa novim modelom ugovora OECD, koji glasi:

"1. Dobit preduzeća države ugovornice oporezuje se samo u toj državi ugovornici, osim ako preduzeće posluje u drugoj državi ugovornici putem stalne poslovne jedinice koja se u njoj nalazi. Ako preduzeće posluje na taj način, dobit koja se može pripisati toj stalnoj poslovnoj jedinici u skladu s odredbama stava 2 ovog člana, može se oporezivati u toj drugoj državi ugovornici.

2. Za potrebe ovog člana i člana 22, dobit koja se u svakoj od država ugovornica može pripisati stalnoj poslovnoj jedinici iz stava 1 ovog člana, je dobit koju bi mogla ostvariti, posebno u svom poslovanju s drugim dijelovima preduzeća, kao da je zasebno ili nezavisno preduzeće koje se bavi istim ili sličnim poslovanjem pod istim ili sličnim uslovima, uzimajući u obzir izvršene funkcije, korištenu imovinu i predviđene rizike preduzeća putem stalne poslovne jedinice i putem drugih dijelova preduzeća.

3. Kada, u skladu sa stavom 2 ovog člana, država ugovornica uskladi dobit koja se može pripisati stalnoj poslovnoj jedinici preduzeća jedne od država ugovornica i u skladu s time oporezuje dobit preduzeća na koju je obračunat porez u drugoj državi ugovornici, ta druga država ugovornica, u mjeri koja je potrebna za uklanjanje dvostrukog oporezivanja te dobiti, preduzima odgovarajuće usklađivanje iznosa poreza koji je u njoj obračunat na tu dobit. Pri utvrđivanju takvog usklađivanja, nadležni organi država ugovornica međusobno se, prema potrebi, dogovaraju.

4. Kada dobit uključuje dijelove dohotka koji su na poseban način uređeni u drugim članovima ovog Ugovora, tada na odredbe tih članova neće uticati odredbe ovog člana."

U vezi člana 8 - Međunarodni pomorski i vazdušni saobraćaj, delegacija Lihtenštajna je prihvatila predlog da se doda stav 3 prema kojem se u dobit preduzeća od obavljanja međunarodnog saobraćaja brodom ili vazduhoplovom, uključuje: dobit od iznajmljivanja brodova i vazduhoplova, kao i dobit od korišćenja, upotrebe ili iznajmljivanja kontejnera (uključujući tegljače i potrebnu opremu za transport kontejnera), ako je takvo korišćenje, održavanje ili davanje u zakup dopunska djelatnost ili su privremeno povezani sa obavljanjem međunarodnog saobraćaja brodom ili vazduhoplovom.

U vezi člana 10 - Dividende, obje delegacije su se složile da se dividende koje isplaćuje kompanija koja je rezident države ugovornice mogu oporezivati i u toj državi ugovornici, u skladu sa zakonima te države ugovornice, ali ako je stvarni vlasnik dividendi rezident druge države ugovornice, razrezan porez ne može biti veći od:

- a) 5 odsto od bruto iznosa dividende ako je stvarni vlasnik dividendi kompanija (izuzimajući partnerstvo) koja neposredno ili posredno ima najmanje 10 odsto kapitala kompanije koja isplaćuje dividende;
- b) 10 odsto bruto iznosa dividendi u svim drugim slučajevima."

U okviru Protokola, crnogorska delegacija je prihvatila predlog da se datumom pristupanja Crne Gore u Evropsku uniju, dividende koje isplaćuje kompanija koja je rezident države ugovornice rezidentu druge države ugovornice oporezuju se samo u toj državi ugovornici, pod uslovom da je stvarni vlasnik dividendi kompanija (izuzimajući partnerstvo) rezident druge države ugovornice koja neposredno ili posredno ima najmanje 10 odsto kapitala kompanije koja isplaćuje dividende u neprekidnom periodu od najmanje 2 godine. Navedeno rješenje je prihvaćeno iz razloga što su isplate dividendi između povezanih društava iz članica Evropske unije, po direktivi 2011/96, oslobođene poreza po odbitku. Imajući u vidu da Lihtenštajn nije članica EU, ali jeste Evropske ekonomske zajednice i primjenjuje EU legislativu, poresko oslobođenje je dato ovim ugovorom.

Takođe, obje delegacije su se složile da izraz "dividende", u ovom članu, označava dohodak od akcija, "jouissance" akcija ili "jouissance" prava, rudarskih akcija, osnivačkih akcija i drugih prava učešća u

dobiti koja nijesu potraživanja duga, kao i ostali dohodak od drugih prava kompanije koji je poreski izjednačen sa dohotkom od akcija u zakonima države čiji je rezident kompanija koja vrši raspodjelu.

U vezi sa članom 11 - Kamate, obje delegacijesu se složile da kamata koja nastaje u državi ugovornici može oporezivati i u toj državi ugovornici, u skladu sa zakonima te države, ali ako je stvarni vlasnik kamate rezident druge države ugovornice, razrezan porez ne može biti veći od 5 odsto bruto iznosa kamata.

Prihvatanjem navedenog predloga dovešće do osiguranja pozitivnog dejstva poreskih olakšica radi stimulanja ulaganja, a sve u cilju stvaranja povoljnog poreskog ambijenta za međunarodno poslovanje.

U vezi člana 12 - Autorske naknade, obje delegacijesu se složile da se autorske naknade koje nastaju u državi ugovornici mogu oporezivati i u toj državi ugovornici, u skladu sa zakonima te države, ali ako je stvarni vlasnik autorske naknade rezident druge države ugovornice, razrezan porez ne može biti veći od 5 odsto bruto iznosa autorskih naknada.

Takođe, obje delegacije su postigle saglasnost da izraz "autorska naknada" označava plaćanja bilo koje vrste koja su primljena kao naknada za korišćenje ili za pravo korišćenja autorskog prava na književno, umjetničko ili naučno djelo uključujući kompjuterski softver, kinematografske filmove, patenta, zaštitnog znaka, nacrtu ili modela, plana, tajne formule ili postupka, ili za obavještenja koja se odnose na industrijska, komercijalna ili naučna iskustva.

U vezi člana 13 - Kapitalni dobitak, delegacija Lihtenštajna je prihvatila predlog da se dobit koju ostvari rezident države ugovornice od otuđenja nepokretne imovine navedene u članu 6 ovog ugovora, a koja se nalazi u drugoj državi ugovornici, može oporezivati u toj drugoj državi. Takođe, crnogorska strana je prihvatila izmijenjene stav 4 u skladu sa novim modelom ugovora OECD, koji glasi:

"4. Dobit koju ostvari rezident države ugovornice od otuđenja akcija ili uporedivih interesa kao što su interesi u partnerstvu ili trustu, može se oporezivati u drugoj državi ugovornici ako su, u bilom kojem periodu u toku 365 dana koji prethodi otuđenju, ove akcije ili uporedivi interesi minimum 50 odsto svoje vrijednosti ostvarili neposredno ili posredno od nepokretnosti, kako je definiisana u članu 6. ovog ugovora, koja se nalazi u toj drugoj državi ugovornici."

U vezi člana 17 - Penzije, crnogorska delegacije je prihvatila predlog da se uključi izraz paušalne isplate imajući u vidu domaće zakonodavstvo Lihtneštajna na način da se penzije i druga slična primanja (uključujući paušalne isplate) koja nastaju u državi ugovornici, mogu oporezivati u toj državi ugovornici.

U vezi člana 21 - Imovina, delegacija Lihtenštajna je prihvatila predlog da se imovina koja se sastoji od nepokretne imovine navedene u članu 6 ovog ugovora koju posjeduje rezident države ugovornice i koja se nalazi u drugoj državi ugovornici, može oporezivati u toj drugoj državi.

U vezi člana 24 - Postupak zajedničkog dogovaranja, obje delegacije su se složile da odredbe stav 5 koji se odnosi na arbitražni postupak ne bude sastavni dio ovo člana nakon pojašnjenja crnogorske delegacije da je svrha ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (a samim tim i ovog člana) da se zajedničkim dogovorom, ako postoji dobra volja nadležnih organa država ugovornica, mogu riješiti svi sporovi koji proizilaze iz primjene ili tumačenja odredbi ugovora.

U vezi člana 27 - Pripadajuće pravo na benefite, crnogorska delegacija je prihvatila stav 2 koji glasi:

"2. Kada je korist iz ovog ugovora uskraćena licu iz stava 1 ovog člana, nadležni organ države ugovornice koji bi inače odobrio ovu korist, tretiraće to lice kao da ima pravo na ovu korist ili na druge koristi u odnosu određenih djelova dohotka ili imovine, ako taj nadležni organ, na zahtjev tog lica i nakon razmatranja relevantnih činjenica i okolnosti, utvrdi da bi takve koristi tom licu bile odobrene da nije bilo transakcije ili aranžmana iz stava 1 ovog člana. Nadležni organ države ugovornice kojoj je podniet zahtjev savjetovaće se sa nadležnim organom druge države prije nego što odbije zahtjev koji je, u skladu sa ovim stavom, podnio rezident te druge države."

U vezi člana iz OECD Modela - Pomoć pri naplati poreza, obje delegacije su se složile da navedeni član postane sastavni dio ovog ugovora nakon pristupanja Crne Gore Evropskoj uniji imajući u vidu obavezu koja proizilazi iz usklađivanja crnogorskog zakonodavstva sa EU direktivama. Navedeno je definisano Protokolom.

U toku pregovora obje delegacije su se složile da sastavni dio ovog ugovora predstavlja **Protokol** koji glasi:

"U trenutku potpisivanja Ugovora između Crne Gore i Knjaževine Lihtenštajn o otklanjanju dvostrukog oporezivanja u odnosu na poreze na dohodak i na imovinu i sprječavanju poreske evazije i izbjegavanja, dolje potpisani su se saglasili da sljedeće odredbe čine sastavni dio Ugovora:

1. U vezi sa članom 2 (Porezi na koje se primjenjuje ugovor) i članom 22 (Otklanjanje dvostrukog oporezivanja):

Ako lice koje je rezident države ugovornice u skladu sa ovim Ugovorom podliježe lihtenštajnskom porezu na bogatstvo, smatra se da oporezivanje navedenog dohotka od te imovine ("Sollertrag") predstavlja porez na dohodak fizičkih lica.

2. U odnosu na član 3 stav 1 tačka e) (Opšte definicije):

Smatra se da u Lihtenštajnu neaktivno nasljeđe predstavlja imovinu preminule osobe tokom perioda između trenutka smrti i prenosa vlasništva na nasljednika(e), te da je isto oporezivo u skladu sa članom 7 stav 3 Zakona o porezu Lihtenštajna.

3. U odnosu na član 3 stav 1 tačka l) (Opšte definicije):

Smatra se da izraz "priznati penzijski fond" uključuje sljedeće:

- a) u Lihtenštajnu, svaki penzijski fond ili šemu obuhvaćenu Zakonom o starosnom i porodičnom osiguranju, Zakonom o invalidskom osiguranju, Zakonom o profesionalnim penzijskim fondovima i Zakonom o penzijskim fondovima;
- b) u Crnoj Gori, Fond penzijskog i invalidskog osiguranja Crne Gore; i
- c) svaki drugi penzijski fond koji može naknadno biti dogovoren između nadležnih organa država ugovornica.

4. U odnosu na član 4 stav 1 (Rezident):

Smatra se da

a) Investicioni fondovi države ugovornice smatraju se rezidentima te države;

b) Izraz "investicioni fond" označava sljedeće:

(i) u Lihtenštajnu, svaki investicioni fond prema Zakonu o UCITS, Zakonu o investicionim fondovima i Zakonu o AIFM;

(ii) u Crnoj Gori, Investiciono-razvojni fond; i

(iii) svaki drugi investicioni fond koji može biti naknadno dogovoren između nadležnih organa država ugovornica.

c) Fondacija ("Stiftung"), organizacija ("Anstalt") i trust preduzeće ("Treuunternehmen mit Persönlichkeit") koje je oporezivo u Lihtenštajnu na osnovu člana 44 stav 1 Zakona o porezu Lihtenštajna smatraju se kompanijama rezidentima u Lihtenštajnu;

d) Entitet ili organizacija koja je osnovana i djeluje isključivo u dobrovoljne, vjerske, humanitarne, naučne, kulturne ili slične svrhe (ili za više tih svrha) i koja je rezident te države u skladu sa njenim zakonima, smatra se rezidentom te države, bez obzira na to što dio ili cjelokupni njen prihod ili dobit mogu biti oslobođeni poreza prema unutrašnjem zakonodavstvu te države.

5. U odnosu na član 4 stav 1 (Rezident) i član 15 (Primanja direktora):

Smatra se da, osim za potrebe člana 15 ovog ugovora, lica (uključujući privatne strukture imovine po lihtenštajnskom zakonu) koja podliježu isključivo lihtenštajnskom minimalnom porezu na dobit ("Mindestertragssteuer") ne smatraju se rezidentima Lihtenštajna.

6. U odnosu na član 10 (Dividende):

Smatra se da od dana pristupanja Crne Gore Evropskoj uniji, dividende koje isplaćuje kompanija koja je rezident države ugovornice rezidentu druge države ugovornice oporezuju se samo u toj državi ugovornici, pod uslovom da je stvarni vlasnik dividendi kompanija (izuzimajući partnerstvo) rezident druge države ugovornice koja neposredno ili posredno ima najmanje 10 odsto kapitala kompanije koja isplaćuje dividende u neprekidnom periodu od najmanje 2 godine.

7. U odnosu na član 25 (Razmjena obavještenja):

Smatra se da za potrebe ovog Ugovora:

- a) Razmijenjena obavještenja ne smiju se otkrivati nijednoj drugoj državi ili suverenoj teritoriji koji nije strana u ovom Ugovoru;
- b) Lični podaci mogu se obrađivati i prenositi samo u obimu koji je neophodan za razmjenu obavještenja u skladu sa članom 25;
- c) Svaki zahtjev za informacije mora biti u pisanom obliku;
- d) U slučaju raskida Ugovora u skladu sa članom 30, odredbe o povjerljivosti navedene u članu 25 stav 2 u vezi sa bilo kojom informacijom dobijenom na osnovu ovog Ugovora nastaviće sa primjenom;
- e) Stupanje na snagu ovog Ugovora ne sprječava države ugovornice da primijene odredbe Konvencije o uzajamnoj administrativnoj pomoći u poreskim pitanjima, izmijenjene Protokolom o izmjeni Konvencije o uzajamnoj administrativnoj pomoći u poreskim pitanjima.

8. Smatra se da će od datuma pristupanja Crne Gore Evropskoj uniji, odredbe člana 27 (POMOĆ PRI NAPLATI POREZA) iz Modela poreskog ugovora na dohodak i imovinu (izmijenjena verzija iz 2017) Organizacije za ekonomsku saradnju i razvoj postati sastavni dio ovog Ugovora."

Pored navedenih, usaglašeni su i sljedeći članovi:

- povezana preduzeća (član 9);
- primanja po osnovu zaposlenja (član 14);
- primanja direktora (član 15);
- umjetnici i sportisti (član 16);
- javna služba (član 18);
- studenti (član 19);
- ostali dohodak (član 20);
- izbjegavanje dvostrukog oporezivanja (član 22);
- jednak tretman (član 23);
- razmjena obavještenja (član 25);
- članovi diplomatskih misija i konzulata (član 26);
- Protokol (član 28);
- stupanje na snagu (član 29);
- prestanak važenja (član 30).

Podgorica, 04 .04. 2025. godine