

Pitajte Poresku upravu -
Odgovori i smjernice u vezi sa
često postavljanim pitanjima iz
oblasti poreskih propisa
III Kvartal 2025.

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	7
Porez na dobit pravnih lica.....	12
Ostalo.....	15

POREZ NA DODATU VRIJEDNOST

Odgovor na pitanje vezano za poreski tretman usluga posredovanja u prodaji proizvoda pruženih domaćem pravnom licu koje je obveznik PDV od strane stranog pravnog lica

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, ..., 094/234 od 30.09.2024) 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 12 stav 1 tačka 2 istog Zakona poreski dužnik PDV je **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, 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.

Takođe, stavom 6 istog člana Zakona propisano je da se mjesto prometa usluge posredovanja koja se pruža poreskom obvezniku, osim usluga posredovanja iz stava 4 tačka 1 ovog člana, određuje u skladu sa stavom 1 ovog člana.

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 **poreski zastupnik** koga imenuje poreski obveznik koji nema sjedište, poslovnu jedinicu, stalno, odnosno uobičajeno prebivalište u Crnoj Gori (u daljem tekstu: poreski obveznik koji nema sjedište u Crnoj Gori), **ako izvrši oporezivi 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**.

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, ..., 124/24 od 25.12.2024) propisano je 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.

Shodno članu 100 Pravilnika, poreski obveznik koji, na osnovu člana 17 Zakona obračunava PDV, ima pravo da taj porez odbije kao pretporez ako:

1. su ispunjeni uslovi iz člana 37 Zakona,
2. račun izda poreski obveznik koji ima sjedište van Crne Gore,
3. je PDV plaćen.

Smatra se da je PDV iz stava 1 tačka 3 ovog člana plaćen, kada je iskazan u obračunu PDV.

Dakle, kada je primalac usluge PDV obveznik, isti vrši obračun poreske obaveze na uobičajeni način, te u mjesečnom obračunu PDV unosi ukupan iznos PDV kojeg plaća kao primalac usluga stranih lica shodno članu 12 stav 1 tačka 2 Zakona, i **može istovremeno ostvariti pravo na odbitak istog u vidu pretporeza uz ispunjenost uslova propisanih članom 37 Zakona o PDV i članom 100 Pravilnika o primjeni Zakona o PDV.**

Odgovor na pitanje vezano za stopu PDV kod usluga limo servisa, shodno Zakonu o PDV

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, ..., 094/24 od 30.09.2024), u članu 24 propisano da se PDV obračunava i plaća po opštoj stopi od 21% od svakog **prometa proizvoda**, usluga i **uvoza proizvoda**, osim od prometa proizvoda, usluga i uvoza proizvoda za koje je propisano da se PDV plaća po sniženoj stopi, kao i od prometa proizvoda, usluga i uvoza proizvoda za koje je propisana nulta (0) stopa PDV.

Članom 24a stav 1 tačka 7) Zakona propisano je da se PDV obračunava i plaća po sniženoj **stopi od 7%** od prometa usluga javnog prevoza putnika i njihovog ličnog prtljaga.

Nadalje, članom 10 **Pravilnika o utvrđivanju proizvoda i usluga koji se oporezuju po sniženoj stopi PDV** ("Službeni list Crne Gore", br. 117/24 od 06.12.2024) propisano je da se uslugom javnog prevoza putnika i njihovog prtljaga, u smislu člana 24a stav 1 tačka 7 Zakona, smatra se prevoz putnika i njihovog prtljaga u gradskom, prigradskom, međugradskom i međunarodnom prevozu.

Kada je u pitanju 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 24a stav 1 tačka 7 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 javnog prevoza lica, a od čega zavisi i poreski tretman iste u smislu primjene snižene stope PDV.

Odgovor na pitanje vezano za poreski tretman članarine koju javna ustanova-biblioteka naplaćuje od korisnika radi omogućavanja iznajmljivanja i korišćenja knjiga

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, ..., 094/24 od 30.09.2024), 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.

Shodno članu 13 stav 1 Zakona, poreski obveznik je 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.

Nadalje, stavom 6 istog člana Zakona propisano je da se državni organi i organizacije i organi jedinice lokalne samouprave i druga javno pravna tijela u okviru vršenja djelatnosti po osnovu javnih funkcija ne smatraju poreskim obveznicima, ako se u vezi tih djelatnosti naplaćuju porezi, takse, doprinosi i druge dažbine. Političke stranke, sindikati i komore ne smatraju se poreskim obveznicima, ako obavljaju poslove u okviru svog djelokruga, odnosno ovlašćenja.

S druge strane, shodno stavu 7 istog člana Zakona, državni organi i organizacije i organi jedinice lokalne samouprave i druga javno pravna tijela jesu poreski obveznici, ukoliko vrše promet proizvoda, odnosno usluga koji je prema ovom zakonu oporeziv kod drugih poreskih obveznika.

Član 26 stav 1 tačka 6 Zakona propisuje da su plaćanja PDV oslobođene **usluge iz oblasti kulture, uključujući ulaznice za kulturne priredbe i promet proizvoda neposredno povezan sa tim uslugama, koje vrše neprofitne organizacije u skladu sa propisima koji regulišu oblast djelatnosti culture**.

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, ..., 124/24 od 25.12.2024) 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.

Takođe, članom 61 stav 1 Pravilnika propisano je da se uslugama iz oblasti kulture, iz člana 26 tačka 6) Zakona, koje obavljaju neprofitne organizacije u skladu sa propisima koji uređuju tu oblast smatraju, naročito:

1. pozorišna i muzička djelatnost na području kulture,
2. djelatnost muzeja i galerija
3. djelatnost arhiva,
4. djelatnost zaštite kulturnih dobara, prirodnih i drugih znamenitosti,
5. djelatnost zaštite istorijskih spomenika,
6. **djelatnost biblioteka.**

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, ..., 088/24 od 13.09.2024) 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 naplata članarine koju javna ustanova-biblioteka vrši u okviru svoje osnovne djelatnosti i u vezi sa kojom je ista osnovana radi obavljanja nedobitne djelatnosti, ista se ne smatra obveznikom poreza na dodatu vrijednost niti poreza na dobit pravnih lica, a samim tim ni obveznikom fiskalizacije.

Odgovor na pitanje vezano za pravo na odbitak ulaznog PDV po osnovu izvršene nabavke kombi vozila za prevoz pacijenata (sanitetsko vozilo) od strane pravnog lica koje je registrovano za obavljanje djelatnosti pružanja zdravstvenih usluga, 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, ..., 094/24 od 30.09.2024) 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**.

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, ..., 124/24 od 25.12.2024) 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.**

Članom 38 stav 1 Zakona propisano je da poreski obveznik koji obavlja dijelom oporezivi, a dijelom oslobođeni promet proizvoda, odnosno usluga ima pravo na odbitak ulaznog PDV **samo u dijelu koji se odnosi na oporezivi promet.**

S tim u vezi, upućujemo vas da je članom 26 stav 1 tačka 2 Zakona propisano da su plaćanja PDV oslobođene usluge od javnog interesa, i to, između ostalog, **zdravstvene usluge i njega i isporuke proizvoda, uključujući zbrinjavanje organima ljudskog tijela, krvlju i majčinim mlijekom, koji se obavljaju u skladu sa propisima o zdravstvenom osiguranju.**

Članom 58 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, ..., 124/24 od 25.12.2024) propisano je da u zdravstvene usluge koje su oslobođene od plaćanja PDV na osnovu člana 26 tačka 2 Zakona, spadaju naročito: osnovna zdravstvena djelatnost; stomatološka djelatnost, uključujući isporuke proizvoda zubne protetike i njime povezanim uslugama; specijalistička ambulantna djelatnost; specijalistička bolnička djelatnost; laboratorijske usluge i ostale dijagnostičke usluge; hitna pomoć kod koje se bolesnicima i povrijeđenima pruža zdravstvena pomoć; zdravstvene usluge koje klinike, instituti i drugi zdravstveni zavodi

obavljaju na ambulantni ili bolnički način; zdravstvena djelatnost u banjama (preventiva, specijalistička ambulanta i bolnička rehabilitacija sa uputom i smještajem i sa upotrebom prirodnih ljekovitih sredstava) i isporuka krvi i organa za presađivanje.

Dakle, na osnovu svih gore navedenih zakonskih normi, mišljenja smo da poreski obveznik koji se bavi djelatnošću pružanja zdravstvenih usluga koje su oslobođene plaćanja PDV ne može ostavirit pravo na odbitak PDV zaračunatog prilikom nabavke sanitetskog vozila.

S druge strane, ukoliko isti pored prometa koji je oslobođen plaćanja PDV vrši promet proizvoda i usluga na koji se plaća PDV, pravo na odbitak ulaznog PDV može ostvariti samo u dijelu koji se odnosi na oporezivi promet i to na način propisan članom 38 Zakona.

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.

POREZ NA DOHODAK FIZIČKIH LICA

Odgovor na pitanje vezano za tretman školarine zaposlenih upućenih na stručno usavršavanje sa aspekta Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica

Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Službeni list RCG", br.65/01,..., 40/07 i "Službeni list CG", br.86/09, ... 088/24 od 13.09.2024) propisuje da je 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.

Shodno članu 12 stav 1 navedenog Zakona porez na dohodak plaća se na prihode iz svih izvora, osim onih koji su izuzeti ovim zakonom, pri čemu se shodno stavu 2 tačke 1 i 8 istog člana Zakona izvorom prihoda smatraju lična primanja i druga primanja.

Shodno članu 5a stav 2 tačka 11 Zakona porez na dohodak ne plaća se na primanja ostvarena po osnovu školarine ili **drugog dokumentovanog izdatka za školovanje zaposlenog, ako se radi o školovanju i stručnom usavršavanju koje je u vezi sa djelatnošću poslodavca.**

Shodno članu 14 stav 1 tačka 4 Zakona ličnim primanjima smatraju se 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.

Dakle, ukoliko se radi o pokrivanju troškova školarine zaposlenog koji su **dokumentovani** i koji su nastali po osnovu školovanja ili stručnog usavršavanja zaposlenog **isključivo u vezi**

sa potrebama same djelatnosti poslodavca, mišljenja smo da su isti shodno članu 5a stav 2 tačka 11 Zakona **oslobođeni oporezivanja**.

S druge strane, ukoliko se radi o troškovima koji nijesu direktno vezani za školovanje, odnosno stručno usavršavanje zaposlenog u vezi sa potrebama same djelatnosti poslodavca, shodno citiranom članu Zakona, isti se smatraju dijelom ličnih primanja zaposlenog shodno članu 14 stav 1 tačka 4 Zakona, koji podliježu oporezivanju.

Prema odredbama člana 18a 3 **Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje** ("Službeni list Crne Gore", br. 013/07 od 18.12.2007, ..., 094/24 od 30.09.2024) 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, te se na ova primanja obračunava samo porez na dohodak fizičkih lica i to pod šifrom **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 zaposlenom 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 poreski tretman prodaje udjela u društvu sa ograničenom odgovornošću registrovanom u Crnoj Gori od strane nerezidentnog fizičkog lica iz Republike Albanije i Sjedinjenih Američkih Država (SAD)

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, ... 088/24 od 13.09.2024.) obveznik poreza na dohodak je 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 8 stav 2 Zakona osnovicu poreza na dohodak nerezidenta predstavlja oporezivi dohodak poreskog obveznika ostvaren u poreskom periodu.

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 5) Zakona smatraju se prihodi **od kapitalnih dobitaka**.

Shodno Članu 37a stav 1 i 2 Zakona **kapitalnim dobitkom** smatra se prihod ostvaren prodajom imovine i to nepokretnosti, **udjela u pravnom licu** i hartija od vrijednosti, pri čemu oporezivi prihod po osnovu kapitalnog dobitka predstavlja razliku između prodajne i nabavne vrijednosti udjela.

Shodno članu 50a Zakona porez na kapitalne dobitke obračunava se godišnje **po stopi od 15%** i plaća se istovremeno sa **podnošenjem godišnje poreske prijave**.

Shodno članu 42 Zakona poreski obveznik sam obračunava porez na dohodak **u poreskoj prijavi**, a porez se utvrđuje prema poreskoj osnovici iz člana 8 ovog zakona, s tim što se od ukupno obračunatog poreza odbija iznos poreza plaćenog u vidu akontacija po svim izvorima prihoda.

Shodno članu 43 Zakona poreski obveznik poreza na dohodak dužan je da, po isteku poreskog perioda, a najkasnije do kraja aprila tekuće za prethodnu godinu, nadležnom poreskom organu podnese Godišnju poresku prijavu poreza na dohodak fizičkih lica (GPPFL). Shodno stavu 6 istog člana Zakona, **nerezident** podnosi poresku prijavu za prihode ostvarene u Crnoj Gori za koje nije predviđeno plaćanje poreza po odbitku.

Shodno članu 45 stav 1 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, sporazum o otklanjanju dvostrukog oporezivanja ima pretežnu važnost u odnosu na odredbe istog.

Dakle, u zavisnosti od toga da li Crna Gora ima potpisan ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja sa zemljom čiji je rezident poreski obveznik fizičko lice sticalac prihoda, te u zavisnosti od odredaba konkretnog ugovora kojima je regulisan način oporezivanja ove vrste prihoda ukoliko isti postoji, porez na dohodak se plaća ili u zemlji izvora prihoda, odnosno u Crnoj Gori, ili u zemlji rezidentnosti poreskog obveznika.

Kada su u pitanju prihodi fizičkog lica rezidenta Republike Albanije, upućujemo vas da je odredbama člana 14 stav 5 Ugovora između Savjeta ministara Srbije i Crne Gore i Savjeta ministara Republike Albanije o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u odnosu na poreze na dohodak i na imovinu propisano da se dobitak od otuđenja imovine, osim imovine navedene u stavovima 1, 2, 3 i 4, oporezuje samo u državi ugovornici čiji je rezidentno lice koje je otuđilo imovinu.

S druge strane, imajući u vidu da Crna Gora nema potpisan ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja sa Sjedinjenim Američkim Državama, to se kapitalni dobitak fizičkog lica rezidenta SAD oporezuje u Crnoj Gori shodno odredbama nacionalnog zakona na koji smo vas prethodno uputili.

Odgovor na pitanje vezano za poreski tretman naknade koja se isplaćuje članu upravnog odbora, kao i članu nadzornog odbora, ukoliko isti nijesu zaposlena kod isplatioca prihoda, shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonu o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje

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, ... 088/24 od 13.09.2024) 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, shodno članu 12 stav 2 tačka 8) Zakona smatra prihod od **drugih primanja**.

Odredbama člana 37n stav 1 tačka 4 Zakona propisano je da se pod drugim primanjima iz člana 12 stav 2 tačka 8 ovog zakona smatraju se: 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**.

Članom 50d Zakona propisano je da je isplatilac prihoda od drugih primanja dužan 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.

Prema odredbama člana 3a stav 1 **Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje** ("Službeni list Crne Gore", br. 013/07 od 18.12.2007, ..., 094/24 od 30.09.2024) osnovica za obračun i plaćanje doprinosa je bruto zarada **zaposlenog**, koja obuhvata zaradu za obavljeni rad i vrijeme provedeno na radu, uvećanu zaradu, naknadu zarade i druga lična primanja utvrđena zakonom, kolektivnim ugovorom i ugovorom o radu, na koja se plaća porez na dohodak fizičkih lica.

Bruto zarada **zaposlenog** iz stava 2 ovog člana Zakona obuhvata i **naknade** koje su direktno povezane sa radom i radnim učinkom (**naknada za rad u radnim tijelima, grupama, timovima i sl.**), na koje se plaća porez na dohodak fizičkih lica.

Nadalje, shodno članu 5 stav 1 tačka 4 ovog Zakona obveznici doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje su članovi **odbora direktora** u privrednom društvu i drugom pravnom licu i članovi **upravnih odbora** u javnim preduzećima i ustanovama koji za svoj rad primaju naknadu.

U skladu sa navedenim, mišljenja smo da treba praviti razliku između članstva u odboru direktora, odnosno upravnom odboru, u kojoj situaciji je primalac naknade obveznik doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje, bez obzira da li je u radnom odnosu kod isplatioca ili ne, shodno članu 5 stav 1 tačka 4 Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje i članstva u nadzornom odboru kod kojeg naknada za članstvo ulazi u osnovicu za obračun doprinosa samo ukoliko je ista dio bruto zarade zaposlenog, odnosno ukoliko je primalac u radnom odnosu kod isplatioca.

S tim u vezi, naknada članu **upravnog odbora** koji nije u radnom odnosu kod isplatioca prihoda podliježe obračunu i plaćanju **poreza na dohodak fizičkih lica po stopi od 15%, kao i doprinosa za obavezno penzijsko i invalidsko osiguranje**.

U izvještaju IOPPD ova primanja evidentiraju se pod šifrom **033 - Naknada za rad u odboru direktora, odnosno u upravnom odboru, za lica koja su prijavljena na obavezno socijalno osiguranje po drugom osnovu, odnosno koja nisu zaposlena kod isplatioca prihoda**.

S druge strane, kada je u pitanju naknada za članstvo u nadzornom odboru, ukoliko se ista vrši imenovanim licima **koja nijesu u radnom odnosu kod isplatioca prihoda**, već su prijavljena na obavezno osiguranje kod drugog poslodavca, isplatilac obračunava samo **porez na dohodak fizičkih lica**, i to po stopi od 15%, dok se doprinosi za obavezno socijalno osiguranje ne obračunavaju jer se ne radi o licu zaposlenom kod isplatioca, a samim tim ova naknada ne čini dio bruto zarade na koju se obračunavaju doprinosi, a u skladu sa članom 3a stav 2 Zakona o doprinosima.

Iznos bruto naknade isplatilac prihoda i obračun poreza na dohodak fizičkih lica isplatilac prihoda iskazuje u izvještaju IOPPD pod šifrom **029 – Naknada imenovanih lica i članova radnih tijela i komisija koja su zaposlena kod drugog poslodavca**.

poreskog obveznika.

POREZ NA DOBIT PRAVNIH LICA

Odgovor pitanje vezano za umanjene poreske obaveze po osnovu poreza na dobit pravnih lica po osnovu reinvestiranja, odnosno ulaganja sredstava iz ostvarene dobiti u poljoprivredne projekte shodno Zakonu o porezu na dobit pravnih lica

U vezi sa vašim zahtjevom, ovim putem Vas obavještavamo da su norme kojima je propisano pravo na umanjene poreske obaveze poreza na dobit pravnih lica po osnovu reinvestiranja, odnosno ulaganja sredstava u poljoprivredu obuhvaćene Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica objavljenom u "Službenom listu Crne Gore" br. 088/24 od 13.09.2024. godine, a koji je stupio na snagu 1. januara 2025. godine.

Shodno navedenim izmjenama i dopunama, članom 31d stav 1 Zakona o porezu na dobit pravnih lica propisano je da se pravnom licu koje reinvestira sredstva iz ostvarene dobiti u poljoprivredne projekte obračunati porez na dobit umanjuje za iznos reinvestiranih sredstava.

Stavom 2 istog člana Zakona propisano je pravo umanjenja poreske obaveze i pravnom licu koje ulaže sredstva u **druge subjekte poljoprivredne djelatnosti**, pri čemu se obračunati porez na dobit istog umanjuje za iznos uloženi sredstava.

Članom 31e stav 1 i 2 Zakona propisano je da se pravo na poresko oslobođenje iz člana 31d stav 1 ovog zakona ostvaruje na osnovu **zahtjeva** poreskog obveznika, koji se podnosi nadležnom poreskom organu u roku od 60 dana od isteka fiskalne godine iz koje se dobit reinvestira, dok se pravo na poresko oslobođenje iz člana 31d stav 2 ovog zakona ostvaruje na osnovu zahtjeva poreskog obveznika, koji se podnosi nadležnom poreskom organu u roku od 60 dana od izvršenog ulaganja.

Napominjemo da je članom 31e stav 6 Zakona propisano da će bliži način korišćenja poreskog oslobođenja iz člana 31d ovog zakona, oblik i sadržinu zahtjeva i izjave iz st. 1, 2 i 3 ovog člana propisati resorno Ministarstvo.

Takođe, članom 31f stav 1 Zakona propisano je da će, radi kontrole korišćenja prava na poresko oslobođenje iz člana 31d ovog zakona, Vlada Crne Gore obrazovati komisiju, na predlog organa državne uprave nadležnog za poslove poljoprivrede.

S tim u vezi, obavještavamo vas da je **Pravilnikom o bližem načinu korišćenja prava na poresko oslobođenje pravnom licu koje reinvestira sredstva iz ostvarene dobiti u poljoprivredne projekte, odnosno koje ulaže sredstva u druge subjekte poljoprivredne djelatnosti, obliku i sadržini zahtjeva za ostvarivanje prava na poresko oslobođenje i obrascu izjave o primljenoj državnoj pomoći** ("Službeni list Crne Gore", br. 031/25 od 26.03.2025) propisan način korišćenja prava na poresko oslobođenje pravnom licu koje reinvestira sredstva iz ostvarene dobiti u poljoprivredne projekte, odnosno koje ulaže sredstva u druge subjekte poljoprivredne djelatnosti, oblik i sadržina zahtjeva za ostvarivanje prava na poresko oslobođenje i obrazac izjave o primljenoj državnoj pomoći.

Dakle, radi ostvarivanja predmetnog prava, poreski obveznik dužan je da podnese zahtjev za umanjenje poreske obaveze po osnovu poreza na dobit potrebno nadležnom poreskom organu – područnoj jedinici prema sjedištu poreskog obveznika, na obrascu i na način, kao i uz dokumentaciju koji su propisani gore pomenutim podzakonskim aktom, nakon čega će Komisija zadužena za praćenje implementacije ovih normi ocjenom ispunjenosti uslova za ostvarenje prava dati preporuku poreskom organu za usvajanje ili odbijanje zahtjeva za poresko oslobođenje.

Napominjemo i da je Ministarstvo finansija, radi postizanja što veće efikasnosti u postupanju po zahtjevima poreskih obveznika donijelo Uputstvo za postupanje Poreske uprave i Ministarstva poljoprivrede, vodorivrede i šumarstva u kojem je detaljno razrađen svaki korak u primjeni predmetnih normi, a koje vam dostavljamo u prilogu ovog odgovora.

Za više informacija vezanih za tipove poljoprivrednih djelatnika koji mogu biti korisnik sredstava po osnovu kojih se koristi pravo na poresko oslobođenje, upućujemo vas na Ministarstvo poljoprivrede, vodorivrede i šumarstva.

Odgovor na pitanje vezano za poreski tretman naknade koje domaće pravno lice isplaćuje pravnom licu iz Austrije po osnovu zakupa slika, 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, ..., 088/24 od 13.09.2024) u članu 29 stav 1 tačka 2 propisano je da je obveznik poreza na dobit dužan da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku na prihode isplaćene po osnovu 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, i koji su precizno definisani članom 29b Zakona.

Ukoliko govorimo konkretno o naknadama za autorska prava i ostala prava intelektualne svojine, bliže određenje i definicija naknada koje podliježu porezu po odbitku dati su članom 29b stav 1 tačka 2 Zakona, kojim je, između ostalog, propisano da se pod:

- **autorskim naknadama** smatraju isplate bilo koje vrste primljene kao naknada za korišćenje ili **pravo korišćenja** bilo kojeg autorskog prava na književno, **umjetničko** ili naučno djelo, uključujući kinematografske filmove i softver, bilo kojeg patenta, zaštitnog znaka, uzorka ili modela, plana, tajne formule ili postupka ili obavještenja koja se odnose na industrijska, komercijalna ili naučna iskustva i plaćanja za korišćenje ili za pravo na korišćenje industrijske, komercijalne ili naučne opreme.

Dakle, shodno svim gore navedenim normama, u zavisnosti od konkretne naknade, **ukoliko se ista po svojoj prirodi i specifikaciji može dovesti u vezu sa naknadama koje je predvidjela navedena norma**, isplata prihoda po tom osnovu podliježe porezu po odbitku shodno Zakonu o porezu na dobit pravnih lica, te je domaće pravno lice u obavezi da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku na prihode isplaćene po tom osnovu na način predviđen Zakonom.

Napominjemo da, shodno članu 29a Zakona, kod obračuna poreza po odbitku na prihode koji se isplaćuju nerezidentnom pravnom licu, isplatilac prihoda **primjenjuje odredbe ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja**, pod uslovom da nerezident dokaže status rezidenta države sa kojom je Crna Gora zaključila **ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja** i da je nerezident stvarni vlasnik prihoda.

Status rezidenta države, sa kojom je zaključen ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nerezident dokazuje kod isplatioca prihoda potvrdom ili drugim odgovarajućim dokumentom, ovjerenim od nadležnog organa druge države ugovornice čiji je rezident, a prilikom obračuna poreske obaveze u zemlji rezidentnosti stranog pravnog lica istome se priznaje poreski kredit u visini obračunate i plaćene poreske obaveze u zemlji izvora prihoda, na osnovu potvrde o plaćenom porezu koji na zahtjev nerezidentnog lica izdaje Poreska uprava Crne Gore.

Kada je u pitanju isplata dobiti od strane dijela stranog društva registrovanog u Crnoj Gori matičnom društvu iz Republike Austrije, obavještavamo vas da se shodno članu 12 stav 1 **Ugovora između Vlade Crne Gore i Vlade Republike Austrije o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u odnosu na poreze na dohodak i imovinu**, autorske naknade koje nastaju u državi ugovornici a isplaćuju se rezidentu druge države ugovornice, mogu oporezivati u toj drugoj državi.

Autorske naknade mogu se oporezivati i u državi ugovornici u kojoj nastaju, u skladu sa zakonima te države, ali ako je stvarni vlasnik autorskih naknada rezident druge države ugovornice, razrezan porez ne može biti veći od:

- 1) 5 odsto bruto iznosa autorskih naknada navedenih u tački a) stava 3 ovog člana;
- 2) 10 odsto bruto iznosa autorskih naknada navedenih u tački b) stava 3 ovog člana.

Izraz "autorske naknade", u ovom članu, označava plaćanja bilo koje vrste koja su primljena kao naknada za korišćenje ili za pravo korišćenja:

- a) autorskog prava na književno, umetničko ili naučno delo, uključujući kinematografske filmove i snimke na kasetama ili drugi mediji koji se koriste za radio ili televizijski program ili druga sredstva za reprodukciju ili prenos ili kompjuterski softver
- b) patenta, zaštitnog znaka, nacрта ili modela, plana, tajne formule ili postupka, ili obavještenja koja se odnose na industrijska, komercijalna ili naučna iskustva.

Imajući u vidu gore navedene odredbe Zakona i Ugovora, mišljenja smo da je domaće pravno lice dužno da obračuna porez po odbitku po osnovu isplate autorske naknade nerezidentnom pravnom licu po stopi od 5%, te da se nerezidentnom pravnom licu prilikom obračuna poreske obaveze u zemlji rezidentnosti priznaje poreski kredit u visini obračunate i plaćene poreske obaveze u zemlji izvora prihoda, na osnovu potvrde o plaćenom porezu koji na zahtjev nerezidentnog lica izdaje Poreska uprava Crne Gore.

Poreski obveznik isplatilac prihoda dužan je isplate ove vrste izvršene tokom godine da prijavi u Izveštaju o uplaćenom porezu po odbitku (IOPPO), a koji se podnosi do kraja februara tekuće godine za izveštajnu godinu.

OSTALO

Odgovor na pitanje vezano za poreski tretman likvadacionog ostatka (nepokretnosti) u postupku skraćene dobrovoljne likvidacije privrednog društva

Postupak dobrovoljne likvidacije, uključujući postupak skraćene dobrovoljne likvidacije, detaljno je propisan odredbama članova 254-260 **Zakona o privrednim društvima** ("Službeni list Crne Gore", br. 065/20 od 03.07.2020, 146/21 od 31.12.2021).

Članom 122 stav 1 tačka 2 Zakona propisano je da akcionar ima pravo da dobije dio preostale imovine društva nakon sprovedenog postupka likvidacije.

Raspodjelu imovine koja preostane nakon izmirenja potraživanja povjerilaca i drugih potraživanja, likvidacioni upravnik akcionarima, odnosno osnivačima, vrši nakon usvajanja završnog likvidacionog bilansa i finansijskog izvještaja od strane skupštine akcionara, odnosno osnivača, srazmerno pojedinačnim ulozima.

U vezi poreskim tretmanom situacija koje nastaju u postupku dobrovoljne likvidacije, upućujemo da je **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, ..., 088/24 od 13.08.2024) u članu 27 stav 1 i 2 propisano da je pravno lice dužno da, u slučaju likvidacije, utvrdi kapitalni dobitak ili gubitak kao da je prodalo imovinu po tržišnoj cijeni, i to na način predviđen članom 22 ovog zakona, kojim je definisan postupak utvrđivanja kapitalnog dobitka, odnosno gubitka, u slučaju prodaje, odnosno drugog vida prenosa imovine.

Shodno članu 40 Zakona obveznik poreza na dobit dužan je da porez na dobit **obračuna u skladu sa ovim zakonom**, te da za period za koji se obračunava porez na dobit, nadležnom poreskom organu podnese poresku prijavu, u roku od tri mjeseca od isteka perioda za koji se obračunava porez. U istom roku vrši se i uplata poreza iskazanog u prijavi.

Shodno članu 39 stav 1 i 2 Zakona poreski period za koji se obračunava porez na dobit je finansijska godina, koju predstavlja kalendarska godina, **osim u slučaju likvidacije** ili otpočinjanja obavljanja djelatnosti u toku godine.

Nadalje, članom 37 stav 1 tačka 3a **Zakona 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, ..., 088/24 od 13.08.2024) propisano je da se prihodom od kapitala smatraju, između ostalog, prihodi fizičkih lica nastali raspodjelom preostale imovine (likvidacionog ostatka) u postupku likvidacije ili stečaja iznad vrijednosti uloženog kapitala.

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%.

Članom 11 stav 1 **Zakona o računovodstvu** ("Službeni list Crne Gore", br. 145/21 od 31.12.2021, 152/22 od 30.12.2022) propisano je da je pravno lice dužno da pripremi godišnje finansijske iskaze i konsolidovane iskaze sa stanjem na dan 31. decembra poslovne godine, odnosno na dan registracije statusnih promjena (spajanje, pripajanje, podjela) i **na dan donošenja odluke o dobrovoljnoj likvidaciji pravnog lica**.

Dakle, shodno svim gore navedenim normama privredno društvo koje je u postupku dobrovoljne likvidacije dužno je utvrditi kapitalni dobitak, odnosno gubitak, shodno članu 27 Zakona o porezu na dobit, te podnijeti finansijske iskaze i prijavu poreza na dobit pravnih lica, u kojoj će biti izvršen obračun obaveze poreza na dobit pravnih lica u skladu sa ovim Zakonom.

Nadalje, ukoliko u postupku dobrovoljne likvidacije društvu preostane likvidacioni ostatak kod raspodjele istog osnivačima (u konkretnom slučaju nepokretnost), društvo je kao isplatilac prihoda dužno obračunati, obustaviti i platiti porez po stopi od 15%, kao da je fizičkom licu-osnivaču isplaćena dividenda ili prihod iznad visine uloga, saglasno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

Takođe, upućujemo vas da je postupak obračunavanja, prijave i plaćanja **poreza na promet nepokretnosti** utvrđen je **Zakonom o porezu na promet nepokretnosti** ("Službeni list Crne Gore", br. 036/13 od 26.07.2013, 003/23 od 10.01.2023, 028/23 od 10.03.2023).

Istim je u članu 4 propisano da je predmet oporezivanja ovom vrstom poreza promet nepokretnosti, pod kojim se, u smislu ovog zakona, **smatra svako sticanje prava svojine** na nepokretnosti u Crnoj Gori, i to: kupoprodaja, razmjena, nasljeđivanje, poklon, unošenje i povlačenje nepokretnosti iz privrednog društva, **sticanje nepokretnosti u postupku likvidacije ili stečaja**, sticanje nepokretnosti na osnovu odluke suda ili drugog nadležnog organa, kao i drugi načini sticanja nepokretnosti.

Članom 6 Zakona propisano je da se prometom nepokretnosti, u smislu ovog zakona, ne smatra sticanje novoizgrađenih građevinskih objekata na koje se plaća porez na dodatu vrijednost, u skladu sa zakonom kojim se uređuje porez na dodatu vrijednost.

Shodno članu 7 stav 1 Zakona, **obveznik poreza** na promet nepokretnosti je **sticalac** nepokretnosti.

Imajući u vidu navedene zakonske norme, mišljenja smo da se sticanje prava svojine na nepokretnosti sprovođenjem postupka dobrovoljne likvidacije **podliježe oporezivanju porezom na promet nepokretnosti**, te da je **osnivač kao sticalac nepokretnosti** dužan obračunati, prijaviti i platiti porez na način propisan Zakonom o porezu na promet nepokretnosti.

Postupak utvrđivanja poreske obaveze po osnovu poreza na promet nepokretnosti vodi se u poreskim organima lokalne samouprave, te Vas upućujemo da se, uz potrebnu propratnu dokumentaciju, obratite Upravi lokalnih javnih prihoda opštine u kojoj se nepokretnost nalazi, radi sprovođenja upravnog postupka u kojem će se donijeti Rješenje o utvrđivanju poreske obaveze po osnovu poreza na promet nepokretnosti.

To praktično znači da izvršni direktor može obavljati navedenu funkciju po osnovu zasnovanog radnog odnosa na nepuno radno vrijeme u dvije firme npr. po 20 časova (ukupno 40 časova) i pri tom imati i angažovanje po osnovu dopunskog rada (najviše 20 časova nedjeljno). Međutim, lice ne može obavljati funkciju izvršnog direktora po osnovu dopunskog rada.