

613.

Na osnovu člana 95 tačka 3 Ustava Crne Gore donosim

## UKAZ

# O PROGLAŠENJU ZAKONA O GLOBALNOM MINIMALNOM POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA

("Službeni list Crne Gore", br. 033/26 od 10.03.2026)

Prolašavam Zakon o globalnom minimalnom porezu na dobit pravnih lica, koji je donijela Skupština Crne Gore 28. saziva na sjednici Drugog vanrednog zasijedanja u 2026. godini, dana 27. februara 2026. godine.

Broj: 01-009/26-377/2

Podgorica, 2. mart 2026. godine

Predsjednik Crne Gore,

Jakov Milatović, s.r.

Na osnovu člana 82 stav 1 tačka 2 Ustava Crne Gore i Amandmana IV stav 1 na Ustav Crne Gore, Skupština Crne Gore 28. saziva, na sjednici Drugog vanrednog zasijedanja u 2026. godini, dana 27. februara 2026. godine, donijela je

## ZAKON

# O GLOBALNOM MINIMALNOM POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA

## I. OSNOVNE ODREDBE

### Predmet

#### Član 1

- (1) Ovim zakonom se uređuje sistem i plaćanje obaveza dodatnog poreza na dobit pravnih lica radi obezbjeđivanja minimalnog nivoa oporezivanja dobiti grupa međunarodnih preduzeća i velikih domaćih grupa (u daljem tekstu: minimalni globalni porez).
- (2) Prihodi od minimalnog globalnog poreza pripadaju budžetu Crne Gore.

### Područje primjene

#### Član 2

- (1) Ovaj zakon se primjenjuje na sastavne subjekte koji su članovi grupe međunarodnih preduzeća ili velike domaće grupe čiji ukupni prihod iznosi najmanje 750.000.000,00 eura iskazan u konsolidovanim finansijskim izvještajima krajnjeg matičnog društva u najmanje dvije od četiri fiskalne godine koje neposredno prethode izvještajnoj fiskalnoj godini, uključujući prihode od isključenih subjekata iz stava 3 ovog člana.
- (2) Ako jedna ili više fiskalnih godina iz stava 1 ovog člana traju kraće ili duže od 12 mjeseci, prag prihoda iz stava 1 ovog člana usklađuje se srazmjerno za svaku od tih fiskalnih godina.
- (3) Ovaj zakon se ne primjenjuje na sljedeće isključene subjekte:
  - 1) državni organ, međunarodnu organizaciju, neprofitnu organizaciju, penzioni fond, investicioni fond koji je krajnje matično pravno lice ili subjekat koji vrši ulaganja u nepokretnu imovinu, a koji je krajnje matično pravno lice.
  - 2) subjekat koji ima najmanje 95% svoje vrijednosti u vlasništvu jednog ili više subjekata iz tačke 1 ovog stava, direktno ili putem jednog ili više isključenih subjekata, osim subjekata koji pružaju usluge u oblasti penzijskog osiguranja i koji:
    - a) posluje isključivo ili pretežno isključivo radi posjedovanja imovine ili ulaganja sredstava u korist subjekta ili subjekata iz tačke 1 ovog stava, ili
    - b) obavlja isključivo aktivnosti pomoćnog karaktera koje obavlja subjekat ili subjekti iz tačke 1 ovog stava.
  - 3) subjekat koji ima najmanje 85% svoje vrijednosti u vlasništvu, direktno ili preko jednog ili više isključenih subjekata, jednog ili više subjekata iz tačke 1 ovog stava, osim subjekata koji pružaju usluge u oblasti

penzijskog osiguranja, pod uslovom da njegov prihod potiče iz dividendi, odnosno iz dobiti ili gubitka od vlasničkog kapitala koji su isključeni iz obračuna dobiti ili gubitka u skladu sa članom 7 stav 2 tač. 2 i 3 ovog zakona.

- (4) Izuzetno od odredaba stava 3 tačka 1 podtačka 3 ovog člana, sastavni subjekat koji podnosi prijavu može u skladu sa članom 29 stav 1 ovog zakona da odluči da se subjekat iz stava 3 tač. 2 i 3 ovog člana ne smatra isključenim subjektom.

## Osnovne definicije

### Član 3

- (1) Izrazi upotrijebljeni u ovom zakonu imaju sljedeća značenja:

- 1) subjekat je fizičko ili pravno lice koje je u obavezi da priprema odvojenu računovodstvenu dokumentaciju;
- 2) sastavni subjekat je:
  - svaki subjekat koji je dio grupe međunarodnog preduzeća ili velike domaće grupe; i
  - svaka stalna poslovna jedinica glavnog subjekta koji je dio grupe međunarodnog preduzeća iz alineje 1 ove tačke;
- 3) grupa je:
  - određeni broj subjekata povezanih vlasništvom ili kontrolom, kako je propisano prihvatljivim standardom finansijskog računovodstva za sastavljanje konsolidovanih finansijskih izvještaja koje primjenjuje krajnje matično pravno lice, uključujući svaki subjekat koji može biti isključen iz konsolidovanih finansijskih izvještaja krajnjeg matičnog društva zbog svoje male veličine, pitanja materijalnosti ili zbog toga što je namijenjen za prodaju; ili
  - subjekat koji ima jednu ili više stalnih poslovnih jedinica, pod uslovom da nije dio druge grupe definisane u podtački a.
- 4) grupa međunarodnih preduzeća je grupa koja obuhvata najmanje jedan subjekat ili stalnu poslovnu jedinicu koja se ne nalazi u jurisdikciji krajnjeg matičnog društva;
- 5) velika domaća grupa je grupa čiji se svi sastavni subjekti nalaze u istoj državi;
- 6) konsolidovani finansijski izvještaji su:
  - finansijski izvještaji koje sastavlja subjekat u skladu s prihvatljivim standardom finansijskog računovodstva u kojima se imovina, obaveze, prihodi, rashodi i novčani tokovi tog subjekta i svih subjekata u kojima ima kontrolni udio prikazuju kao da pripadaju jedinstvenoj ekonomskoj jedinici;
  - za grupe iz tačke 3 alineja 2 ovog člana, finansijski izvještaji koje sastavlja subjekat u skladu sa prihvatljivim standardom finansijskog računovodstva;
  - finansijski izvještaji krajnjeg matičnog društva koji se ne sastavljaju u skladu s prihvatljivim standardom finansijskog računovodstva i koji su naknadno usklađeni radi sprečavanja svakog značajnijeg narušavanja tržišne konkurencije; i
  - ako krajnje matično pravno lice ne sastavlja finansijske izvještaje u skladu sa al. 1, 2 i 3 ove tačke, finansijski izvještaji koji bi se sastavljali da je krajnje matično društvo bilo u obavezi da ih sastavlja u skladu sa prihvatljivim standardom finansijskog računovodstva ili drugim standardom finansijskog računovodstva i pod uslovom da su ti finansijski izvještaji usklađeni radi sprečavanja svakog značajnijeg narušavanja tržišne konkurencije;
- 7) fiskalna godina je računovodstveni period za koji krajnje matično društvo grupe međunarodnih preduzeća ili velike domaće grupe sastavlja svoje konsolidovane finansijske izvještaje ili kalendarska godina, ako krajnje matično društvo ne sastavlja konsolidovane finansijske izvještaje;
- 8) sastavni subjekat koji podnosi prijavu je subjekat koji podnosi prijavu o dopunskom porezu u skladu s članom 28 ovog zakona;
- 9) međunarodna organizacija je međuvladina organizacija, uključujući organizaciju, agencije ili tijela koji su u njenom potpunom vlasništvu i ispunjavaju sljedeće uslove:
  - sastavljena od strane vlada,
  - na snazi ima sporazum o sjedištu ili sličan sporazum sa jurisdikcijom u kojoj je osnovana, i
  - zakonom ili drugim aktima o upravljanju međunarodnom organizacijom kojim se sprečava da prihvati međunarodne organizacije budu u korist trećih lica;
- 10) neprofitna organizacija je subjekat koji ispunjava sljedeće uslove:

- osnovan je i djeluje u jurisdikciji u kojoj je rezident isključivo u vjerske, dobrotvorne, naučne, umjetničke, kulturne, sportske, obrazovne ili druge slične svrhe ili kao strukovna organizacija, poslovna zajednica, privredna komora, organizacija rada, organizacija u poljoprivredi ili hortikulturi, građansko udruženje ili organizacija koja djeluje isključivo sa ciljem obezbjeđivanja socijalne zaštite,

- pretežno je sva dobit od aktivnosti iz tačke 11 alineja 1 ovog člana izuzeta od poreza na dobit u jurisdikciji u kojoj je rezident;

- nema akcionara kao ni članova koji imaju vlasničke i udjele u njegovoj dobiti ili imovini;

- nije dozvoljena raspodjela dobiti ili imovine subjekta, kao ni korišćenje dobiti ili imovine licima ili subjektima koji se ne bave humanitarnim radom, osim u slučaju humanitarnih aktivnosti subjekta, isplata naknade za obavljene usluge ili za korištenje dobara ili imovine ili kao isplata po fer tržišnoj vrijednosti za nepokretnosti koje je subjekat kupio;

- nakon prestanka ili likvidacije subjekata sva se njegova imovina raspodjeljuje ili vrši povrat neprofitnoj organizaciji ili vladi (uključujući svako državno tijelo) u jurisdikciji u kojoj je subjekat bio rezident ili njenoj političkoj jedinici; i

- ne obavlja privrednu ili poslovnu djelatnost koja nije direkto povezana sa svrhom osnivanja;

11) provodni subjekat je subjekat koji je fiskalno transparentan u pogledu svojih prihoda, rashoda, dobiti ili gubitka u jurisdikciji u kojoj je osnovan, osim ako je rezident u poreske svrhe i podliježe obuhvaćenom porezu na prihod ili dobit u drugoj jurisdikciji. Provodnim subjektom smatra se:

- fiskalno transparentni subjekat u pogledu prihoda, rashoda, dobiti ili gubitka u mjeri u kojoj je fiskalno transparentan u jurisdikciji u kojoj se nalazi njegov vlasnik;

- obrnuti hibridni subjekat u pogledu prihoda, rashoda, dobiti ili gubitka u mjeri u kojoj nije fiskalno transparentan u jurisdikciji u kojoj se nalazi njegov vlasnik.

12) fiskalno transparentan subjekat je subjekat čiji se prihodi, rashodi, dobit ili gubitak prema pravu određene jurisdikcije tretiraju kao da ih je ostvario direktni vlasnik tog subjekta srazmjerno njegovom udjelu u tom subjektu, pri čemu se vlasnički udio u subjektu ili stalnoj poslovnoj jedinici koja je sastavni subjekat tretira kao da se posjeduje putem fiskalno transparentne strukture ako taj vlasnički udio se posjeduje indirektno preko lanca fiskalno transparentnih subjekata. Sastavni subjekat koji nije rezident u poreske svrhe i koji ne podliježe obuhvaćenom porezu ili domaćem dopunskom porezu na osnovu mjesta uprave, osnivanja ili sličnih kriterijuma, smatra se provodnim subjektom i fiskalno transparentnim subjektom u pogledu svojih prihoda, rashoda, dobiti ili gubitka u mjeri u kojoj:

- njegovi vlasnici se nalaze u jurisdikciji u kojoj se subjekat smatra fiskalno transparentnim;

- mjesto poslovanja se ne nalazi se u jurisdikciji u kojoj je osnovan; i

- prihodi, rashodi, dobit ili gubitak ne pripadaju stalnoj poslovnoj jedinici;

13) stalna poslovna jedinica je:

- mjesto poslovanja ili pretpostavljeno mjesto poslovanja koje se nalazi u jurisdikciji u kojoj se smatra stalnom poslovnom jedinicom u skladu s poreskim ugovorom koji je u primjeni, pod uslovom da ta jurisdikcija oporezuje dobit koja mu je pripisana u skladu s odredbom koja je skladu sa članom OECD modela ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja koji se odnosi na dobit od poslovanja;

- ako poreski ugovor nije u primjeni, mjesto poslovanja ili pretpostavljeno mjesto poslovanja koje se nalazi u jurisdikciji koja oporezuje dobit na neto osnovi na način na koji oporezuje svoje poreske rezidente;

- ako u jurisdikciji ne postoji sistem oporezivanja dobiti, mjesto poslovanja ili pretpostavljeno mjesto poslovanja koje se nalazi u toj jurisdikciji i koje bi se smatralo stalnom poslovnom jedinicom u skladu sa OECD modelom ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, pod uslovom da ta jurisdikcija ima pravo oporezivanja dobiti koja mu se pripisuje u skladu sa članom OECD modela ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja koji se odnosi na dobit od poslovanja; ili

- mjesto poslovanja ili pretpostavljeno mjesto poslovanja koje nije opisano u al. 1, 2 i 3 ove tačke u kojem se poslovanje odvija izvan jurisdikcije u kojoj se nalazi subjekat pod uslovom da ta jurisdikcija izuzima dobit koja se pripisuje takvom poslovanju;

14) krajnje matično društvo je:

- subjekat koji je direktni ili indirektni vlasnik kontrolisanog udjela u bilo kojem drugom subjektu i koji nije u direktnom ili indirektnom vlasništvu drugog subjekta sa kontrolisanim udjelom u njemu; ili

- glavni subjekat grupe kako je definisan u tački 3 alineja 2 ovog stava;

15) minimalna poreska stopa je poreska stopa u iznosu od 15%;

- 16) dopunski porez je dopunski porez koji se obračunava za Crnu Goru ili sastavni subjekat u skladu sa članom 17 ovog zakona;
- 17) režim oporezivanja kontrolisanog stranog društva je skup poreskih pravila prema kojem domaći i strani akcionari stranog subjekta ili glavni subjekat stalne poslovne jedinice podliježu oporezivanju svog udjela u dijelu dobiti ili cjelokupnoj dobiti koju je ostvario taj strani sastavni subjekat, nezavisno od toga da li se ta dobit raspodjeljuje akcionaru;
- 18) sastavni subjekat koji podliježe niskoj poreskoj stopi je:
- sastavni subjekat grupe međunarodnih preduzeća ili velike domaće grupe koji se nalazi u jurisdikciji sa niskim poreskim opterećenjem; ili
  - sastavni subjekat bez državne pripadnosti koji u fiskalnoj godini ima dobit i efektivnu poresku stopu koja je niža od minimalne poreske stope;
- 19) kontrolisani udio je vlasnički udio u subjektu kojim se od vlasnika udjela zahtijeva da konsoliše imovinu, obaveze, prihode, rashode i novčane tokove subjekta na pojedinačnoj osnovi, u skladu s prihvatljivim standardom finansijskog računovodstva;
- 20) vlasnički udio je svaki vlasnički udio kojim se ostvaruje pravo na dobit, kapital ili rezerve subjekta ili stalne poslovne jedinice;
- 21) prihvatljivi standard finansijskog računovodstva je međunarodni standard finansijskog izvještavanja (MSFI ili MSFI koje je Evropska unija donijela na osnovu Uredbe (EZ) br. 1606/2002 Evropskog parlamenta i Savjeta o primjeni međunarodnih računovodstvenih standarda), kao i opšteprihvaćeni računovodstveni principi Australije, Brazila, Kanade, država članica Evropske unije, država članica Evropskog ekonomskog prostora, Hong Konga (Kine), Japana, Meksika, Novog Zelanda, Narodne Republike Kine, Republike Indije, Republike Koreje, Rusije, Singapura, Švajcarske, Ujedinjenog Kraljevstva i Sjedinjenih Američkih Država;
- 22) odobreni standard finansijskog računovodstva je skup opšteprihvaćenih računovodstvenih principa koje dopušta ovlašćeno računovodstveno tijelo u jurisdikciji u kojoj se taj subjekat nalazi, pri čemu ovlašćeno računovodstveno tijelo je tijelo koje je u određenoj jurisdikciji pravno ovlašćeno propisivati, uspostavljati ili prihvatati računovodstvene standarde za potrebe finansijskog izvještavanja;
- 23) značajnije narušavanje tržišne konkurencije je, u pogledu primjene posebnog principa ili postupka iz grupa opšteprihvaćenih računovodstvenih principa, primjenu tog principa ili postupka koji rezultira zbirnom promjenom prihoda ili rashoda koja je veća od 75.000.000,00 eura u određenoj fiskalnoj godini u odnosu na iznos koji bi bio utvrđen primjenom odgovarajućeg principa ili postupka u skladu s međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI ili MSFI koje je Evropska unija donijela na osnovu Uredbe (EZ) br. 1606/2002);
- 24) domaći dopunski porez je minimalni porez koji se uvodi u domaće zakonodavstvo Crne Gore i koji:
- predviđa utvrđivanje viška dobiti sastavnih subjekata koji se nalaze u Crnoj Gori u skladu s utvrđenim globalnim pravilima i primjene minimalne poreske stope na taj višak dobiti za Crnu Goru i sastavne subjekte za fiskalnu godinu; i
  - se primjenjuje na način koji je u skladu s određenim globalnim pravilima pod uslovom da Crna Gora ne pruža nikakve koristi povezane sa tim pravilima;
- 25) neto knjigovodstvena vrijednost materijalne imovine je prosjek početne i krajnje vrijednosti materijalne imovine nakon što su u obzir uzeti akumulirana amortizacija, trošenje i umanjenje vrijednosti, kako je prikazano u finansijskim izvještajima;
- 26) investicioni subjekat je:
- investicioni fond ili subjekat za ulaganja u nekretnine;
  - subjekat koji je u najmanje 95% direktnom vlasništvu subjekta iz alineje 1 ove tačke i koji posluje isključivo ili gotovo isključivo radi držanja imovine ili ulaganja sredstava u korist tih subjekata; ili
  - subjekat čije je najmanje 85% vrijednosti u vlasništvu subjekta iz podtačke a pod uslovom da je njegova dobit ostvarena od dividendi, dobitaka ili gubitaka od vlasničkog kapitala koji su isključeni iz obračuna dobiti u smislu ovog zakona;
- 27) investicioni fond je subjekat koji ispunjava sljedeće uslove:
- objedinjava finansijsku ili nefinansijsku imovinu određenog broja ulagača, koji ne moraju biti povezani;
  - ulaže u skladu s utvrđenom politikom ulaganja;
  - omogućava ulagačima smanjenje transakcijskih, istraživačkih i analitičkih troškova ili zajedničku raspodjelu rizika;

- namijenjen je ostvarivanju dobiti ili dobitaka od ulaganja ili zaštiti od konkretnog ili opšteg događaja ili rezultata;
  - njegovi ulagači imaju pravo na povrat od imovine fonda ili dobiti ostvarene od te imovine na osnovu svog doprinosa;
  - taj fond, ili njegova uprava, podliježu regulatornom režimu, uključujući primjenu pravila o borbi protiv pranja novca i zaštiti ulagača, za investicione fondove u jurisdikciji u kojoj je osnovan ili u kojoj se njime upravlja; i
  - fondom upravljaju stručnjaci za upravljanje investicionim fondovima u ime ulagača;
- 28) subjekat za ulaganja u nekretnine je subjekat sa velikim brojem ulagača koji ima pretežno nepokretnu imovinu i koji podliježe jedinstvenom nivou oporezivanja koje se odnosi na subjekta ili na vlasnika udjela, sa odlaganjem najduže godinu dana;
- 29) penzioni fond je:
- subjekat koji je osnovan i koji posluje u određenoj jurisdikciji isključivo ili gotovo isključivo radi upravljanja penzionim ili dodatnim davanjima ili njihovim isplata fizičkim licima: ako ta jurisdikcija ili njena politička jedinica ili jedinica lokalne samouprave reguliše takav subjekat, ili takva davanja su osigurana ili na drugi način zaštićena domaćim propisima i finansiraju od strane imovine koju posjeduje fiducijar ili povjerilac kako bi se osiguralo ispunjenje odgovarajućih penzionih obaveza u slučaju nesolventnosti grupe međunarodnih preduzeća ili velike domaće grupe;
  - subjekat za pružanje usluga u oblasti penzionog osiguranja;
- 30) subjekat za pružanje usluga u oblasti penzionog osiguranja je subjekat koji je osnovan i posluje isključivo ili gotovo isključivo radi ulaganja sredstava u korist subjekata iz tačke 29 alineja 1 ovog člana ili obavljanja aktivnosti koje imaju pomoćni karakter u odnosu na regulisane aktivnosti iz iste tačke, pod uslovom da je subjekat za pružanje usluga u oblasti penzionog osiguranja dio iste grupe kao i subjekti koji obavljaju te regulisane aktivnosti;
- 31) jurisdikcija s niskim poreskim opterećenjem je, u pogledu grupe međunarodnih preduzeća ili velike domaće grupe u svakoj fiskalnoj godini, država u kojoj grupa međunarodnih preduzeća ili velika domaća grupa ima dobit i podliježe efektivnoj poreskoj stopi koja je niža od minimalne poreske stope;
- 32) dobit ili gubitak je neto računovodstvena dobit ili gubitak sastavnog subjekta koji su prilagođeni u skladu sa čl. 6, 23, 24, 25, 26 i 27 ovog zakona;
- 33) nekvalifikovani povratni imputirani porez je svaki iznos poreza, osim kvalifikovanog imputiranog poreza, koji obračunava ili plaća sastavni subjekat i za koji se vrši povraćaj:
- stvarnom vlasniku dividende koju je isplatio taj sastavni subjekat ili koji stvarni vlasnik može odbiti od poreske obaveze koja nije povezana sa takvom dividendom; ili
  - društvu koja isplaćuje dividende nakon isplate dividende akcionarima.
- 34) kvalifikovani imputirani porez je obuhvaćeni porez koji obračunava ili plaća sastavni subjekat, uključujući stalnu poslovnu jedinicu, koji se može vratiti ili odbiti stvarnom vlasniku dividende koju je isplatio sastavni subjekat ili, u slučaju obuhvaćenog poreza koji obračunava ili plaća stalna poslovna jedinica, dividendu koju je isplatio glavni subjekat i, u mjeri u kojoj je povraćaj isplaćen ili odbijen:
- odobrila je jurisdikcija koja nije jurisdikcija koja je uvela obuhvaćene poreze;
  - odobren je stvarnom vlasniku dividende koja podliježe oporezivanju po nominalnoj stopi koja je jednaka minimalnoj poreskoj stopi na primljenu dividendu ili je veća od nje, u skladu s domaćim pravom jurisdikcije koja je nametnula obuhvaćene poreze sastavnom subjektu;
  - odobren je fizičkom licu koja je stvarni vlasnik dividende i rezident u poreske svrhe u jurisdikciji koja je nametnula obuhvaćene poreze sastavnom subjektu i koja podliježe oporezivanju po nominalnoj stopi koja je jednaka standardnoj poreskoj stopi koja se primjenjuje na redovnu dobit ili je veća od nje; ili
  - odobren je državnom tijelu, međunarodnoj organizaciji, rezidentnoj neprofitnoj organizaciji, rezidentnom penzionom fondu, rezidentnom investicionom subjektu koji nije dio grupe međunarodnih preduzeća ili velike domaće grupe, ili rezidentnom društvu za životno osiguranje u mjeri u kojoj se dividenda prima u vezi sa aktivnostima rezidentnih penzionih fondova i podliježe oporezivanju na sličan način kao i dividenda koju prima penzioni fond, pri čemu: neprofitna organizacija ili penzioni fond su rezidenti u određenoj jurisdikciji ako su osnovani i ako se njima upravlja u toj jurisdikciji, investicioni subjekat je rezident u određenoj jurisdikciji ako je osnovan i uređen u toj jurisdikciji i društvo za životno osiguranje je rezident u jurisdikciji u kojoj se nalazi;
- 35) kvalifikovani povratni poreski kredit je:

- povratni poreski kredit koji se plaća u novcu ili novčanom ekvivalentu sastavnom subjektu u roku od četiri godine od datuma na koji sastavni subjekat imao pravo na povratni poreski kredit u skladu sa pravom jurisdikcije koja odobrava kredit; ili
  - dio poreskog kredita koji se djelimično vraća, dio povratnog poreskog kredita koji je plaćen u novcu ili novčanom ekvivalentu sastavnom subjektu u roku od četiri godine od datuma na koji sastavni subjekat ima pravo na djelimični povratni poreski kredit;
  - pri čemu kvalifikovani povratni poreski kredit ne uključuje iznos poreza koji se može odbiti ili vratiti na osnovi kvalifikovanog imputiranog poreza ili nekvalifikovanog povratnog imputiranog poreza;
- 36) nekvalifikovani povratni poreski kredit je poreski kredit koji nije kvalifikovani povratni poreski kredit, a može se u cijelini ili djelimično vratiti;
- 37) glavni subjekat je subjekat koji u svojim finansijskim izvještajima uključuje neto računovodstvenu dobit ili gubitak stalne poslovne jedinice;
- 38) sastavni subjekat - vlasnik je sastavni subjekat koji je direktni ili indirektni vlasnik vlasničkog udjela u drugom sastavnom subjektu iste grupe međunarodnih preduzeća ili velike domaće grupe;
- 39) prihvatljivi poreski sistem na raspodjelu je sistem oporezivanja dobiti:
  - kojim se uvodi porez na dobit pravnih lica samo ako se ta dobit raspodjeljuje ili se smatra da je raspodijeljena akcionarima ili ako društvo snosi određene neposlovne troškove;
  - kojim se uvodi porez po stopi koja je jednaka minimalnoj poreskoj stopi ili je veća od nje; i
  - koji je bio na snazi prije ili poslije 1. jula 2021 godine;
- 40) subjekat imenovan za podnošenje prijave je sastavni subjekat, osim krajnjeg matičnog društva, koji je grupa međunarodnih preduzeća ili velika domaća grupa imenovala da u njeno ime podnese prijavu u skladu sa članom 28 ovog zakona.

## Lokacija sastavnog subjekta

### Član 4

- (1) Lokacija subjekta koji nije provodni subjekat u smislu ovog zakona utvrđuje se na sljedeći način:
  - 1) da se nalazi u jurisdikciji u kojoj je subjekat rezident za potrebe oporezivanja na osnovu njegovog mjesta osnivanja, upravljanja ili drugog sličnog kriterijuma;
  - 2) u drugim slučajevima, da se nalazi u jurisdikciji u kojoj je osnovan.
- (2) Lokacija stalne poslovne jedinice utvrđuje se na sljedeći način:
  - 1) u odnosu na član 2 stav 1 tačka 13 alineja 1 ovog zakona, da se nalazi u jurisdikciji u kojoj se smatra stalnom poslovnom jedinicom i oporezuje se na osnovu primjene poreskog ugovora;
  - 2) u odnosu na član 2 stav 1 tačka 13 alineja 2 ovog zakona, da se nalazi u jurisdikciji u kojoj se oporezuje na neto osnovi na osnovu svoje poslovne prisutnosti;
  - 3) u odnosu na član 2 stav 1 tačka 13 alineja 3 ovog zakona, da se nalazi u jurisdikciji u kojoj je smještena;
  - 4) u odnosu na član 2 stav 1 tačka 13 alineja 4 ovog zakona, smatra se da stalna poslovna jedinica nema državnu pripadnost.
- (3) U slučaju da se sastavni subjekat nalazi u dvije jurisdikcije koje primjenjuju poreski ugovor, smatra se da se nalazi u jurisdikciji u kojoj je rezident za potrebe oporezivanja u skladu sa tim poreskim ugovorom.
- (4) U slučaju da se sastavni subjekat nalazi u dvije jurisdikcije koje ne primjenjuju poreski ugovor, smatra se da se nalazi u jurisdikciji koja je u prethodnoj fiskalnoj godini naplatila veći iznos obuhvaćenih poreza.
- (5) Odredbe stava 4 ovog člana primjenjuju se i u slučaju kada se sastavni subjekat nalazi u dvije jurisdikcije koje primjenjuju poreski ugovor ako:
  - 1) se primjenjivim ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja zahtijeva da nadležni organi postignu zajednički dogovor o pretpostavljenoj rezidentnosti za potrebe oporezivanja sastavnog subjekta, a dogovor nije postignut;
  - 2) na osnovu primjenjivog ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ne postoji oslobođenje od dvostrukog oporezivanja jer je sastavni subjekat rezident za potrebe oporezivanja obje ugovorne strane.
- (6) Prilikom obračuna iznosa obuhvaćenih poreza iz stava 4 ovog člana, ne uzima se u obzir iznos poreza plaćenog u skladu sa režimom oporezivanja kontrolisanog stranog društva.

- (7) Ako je iznos obuhvaćenih poreza koje treba platiti u dvije jurisdikcije jednak ili je jednak nuli, smatra se da se sastavni subjekat nalazi u jurisdikciji u kojoj je veći iznos sadržajnog isključivanja dobiti koji je obračunat na nivou subjekta u skladu sa članom 18 ovog zakona.
- (8) Ako je iznos sadržajnog isključivanja dobiti iz stava 7 ovog člana u dvije jurisdikcije jednak ili je jednak nuli, smatra se da sastavni subjekat nema državnu pripadnost.
- (9) Izuzetno od stava 8 ovog člana, u slučaju kada je sastavni subjekat krajnje matično društvo, smatra se da se nalazi u jurisdikciji u kojoj je osnovano.
- (10) Ako sastavni subjekat promijeni svoju lokaciju u toku fiskalne godine, smatra se da se nalazi u jurisdikciji u kojoj se nalazio na početku fiskalne godine.

## II. DOMAĆI DOPUNSKI POREZ

### Član 5

- (1) Domaći dopunski porez se obračunava i naplaćuje u Crnoj Gori.
- (2) Obavezu plaćanja domaćeg dopunskog poreza iz stava 1 ovog člana za određenu fiskalnu godinu ima i sastavni subjekti grupe međunarodnih preduzeća koji se nalaze u Crnoj Gori utvrđeni ovim zakonom, ako je njihova efektivna poreska stopa manja od 15%.
- (3) Ako sastavni subjekat nije u obavezi da primjenjuje međunarodne standarde finansijskog izvještavanja u skladu sa posebnih propisima, obračun viška dobiti sastavnih subjekata, koji se oporezuju nižom poreskom stopom u Crnoj Gori, se može vršiti na osnovu prihvatljivog ili odobrenog standarda finansijskog računovodstva, a isti se može korigovati u slučaju značajnijeg narušavanja tržišne konkurencije.

## III. OBRAČUN DOBITI ILI GUBITKA

### Utvrđivanje dobiti ili gubitka

### Član 6

- (1) Dobit ili gubitak sastavnog subjekta obračunava se usklađivanjem neto računovodstvene dobiti ili gubitka za određenu fiskalnu godinu (prije konsolidovanih usklađivanja radi otklanjanja transakcija unutar grupe) pri sastavljanju konsolidovanih finansijskih izvještaja krajnjeg matičnog društva.
- (2) Ako se ne može jasno utvrditi neto računovodstvena dobit ili gubitak sastavnog subjekta na osnovu prihvatljivog ili odobrenog standarda finansijskog računovodstva koji se primjenjuje pri sastavljanju konsolidovanih finansijskih izvještaja krajnjeg matičnog društva, neto računovodstvena dobit se može utvrditi primjenom drugog prihvatljivog ili odobrenog standarda finansijskog računovodstva pod uslovom:
- 1) da se računovodstvena dokumentacija sastavnog subjekta priprema na osnovu tog računovodstvenog standarda,
  - 2) da su informacije iz računovodstvene dokumentacije pouzdane, i
  - 3) da se trajne razlike veće od 1.000.000,00 eura koje su rezultat primjene određenog principa ili standarda na stavke prihoda ili rashoda ili transakcija, kada se taj princip ili standard razlikuje od finansijskog standarda koji se primjenjuje pri sastavljanju konsolidovanih finansijskih izvještaja krajnjeg matičnog društva, prilagođavaju radi usklađivanja sa tretmanom koji se za tu stavku zahtjeva računovodstvenim standardom koji se primjenjuje pri sastavljanju konsolidovanih finansijskih izvještaja.
- (3) Ako krajnje matično društvo ne sastavlja svoje konsolidovane finansijske izvještaje u skladu sa prihvatljivim standardom finansijskog računovodstva iz člana 3 stav 1 tačka 6 alineja 3 ovog zakona, konsolidovani finansijski izvještaji krajnjeg matičnog društva prilagođavaju se kako bi se spriječilo značajnije narušavanje tržišne konkurencije.

### Usklađivanja radi utvrđivanja dobiti ili gubitka

### Član 7

- (1) Izrazi upotrijebljeni u ovom članu imaju sljedeća značenja:
- 1) neto poreski rashod je neto iznos:
    - a) obuhvaćenih poreza obračunanih kao rashod (poreska obaveza) i svih tekućih i odloženih obuhvaćenih poreza koji predstavljaju poreski rashod, uključujući obuhvaćene poreze na dobit koja je isključena iz obračuna dobiti ili gubitka;
    - b) odloženog poreskog sredstva koji se može pripisati gubitku za određenu fiskalnu godinu;

- c) domaćeg dopunskog poreza obračunatog kao rashod;
  - d) poreza koji proizlaze iz ovog zakona obračunatih kao rashod; i
  - e) nekvalifikovanog povratnog imputiranog poreza obračunatog kao rashod.
- 2) isključena dividenda je dividenda ili druga raspodjela primljena ili obračunata na osnovu vlasničkog udjela, osim dividende ili druge raspodjele primljene ili obračunate za:
- a) vlasnički udio koji grupa posjeduje u određenom subjektu i kojim se ostvaruje pravo na manje od 10 % dobiti, kapitala ili rezervi ili glasačkih prava u tom subjektu na dan raspodjele ili prodaje udjela (udio u portfelju); i
  - b) vlasnički udio koji je u ekonomskom vlasništvu sastavnog subjekta koji na dan raspodjele prima ili obračunava dividende ili druge raspodjele u periodu kraćem od jedne godine;
- 3) isključena dobit ili gubitak od vlasničkog kapitala je dobit ili gubitak koji su uključeni u neto računovodstvenu dobit ili gubitak sastavnog subjekta, koji proizlaze iz:
- a) dobiti i gubitka zbog promjena fer vrijednosti vlasničkog udjela, osim za udjele u portfelju;
  - b) dobiti ili gubitka povezanih sa vlasničkim udjelom uključenim na osnovu računovodstvene metode udjela; i
  - c) dobiti i gubitka od prodaje vlasničkog udjela, osim prodaje udjela u portfelju;
- 4) uključena dobit ili gubitak zbog metode revalorizacije je neto dobit ili gubitak koji je uvećan ili umanjen za sve povezane obuhvaćene poreze za određenu fiskalnu godinu, koji proizlaze iz primjene računovodstvene metode ili prakse kojom se, za sve nekretnine, postrojenja i opremu:
- a) periodično prilagođava knjigovodstvena vrijednost te nekretnine, postrojenja i opreme njenoj fer vrijednosti;
  - b) iskazuju promjene vrijednosti u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti; i
  - c) naknadno ne iskazuje dobit ili gubitak obračunat u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti kroz račun dobiti i gubitka;
- 5) različita dobit ili gubitak zbog kursnih razlika je dobit ili gubitak zbog kursnih razlika subjekata čije su računovodstvena i poreska funkcionalna valuta različite i koji je:
- a) uključen u obračun oporezive dobiti ili gubitka sastavnog subjekta i dodjeljiv kursnim razlikama između računovodstvene funkcionalne valute i poreske funkcionalne valute sastavnog subjekta;
  - b) uključen u obračun neto računovodstvene dobiti ili gubitka sastavnog subjekta i dodjeljiv kursnim razlikama između računovodstvene funkcionalne valute i poreske funkcionalne valute sastavnog subjekta;
  - c) uključen u obračun neto računovodstvene dobiti ili gubitka sastavnog subjekta i dodjeljiv kursnim razlikama između treće strane valute i računovodstvene funkcionalne valute sastavnog subjekta; i
  - d) dodjeljiv kursnim razlikama između treće strane valute i poreske funkcionalne valute sastavnog subjekta, bez obzira da li su te dobiti ili gubici treće strane valute uključeni u oporezivu dobit;
- 6) računovodstvena funkcionalna valuta iz tačke 5 ovog stava je funkcionalna valuta koja se upotrebljava za utvrđivanje neto računovodstvene dobiti ili gubitka sastavnog subjekta;
- 7) poreska funkcionalna valuta iz tačke 5 ovog stava je funkcionalna valuta koja se upotrebljava za utvrđivanje oporezive dobiti ili gubitka sastavnog subjekta za obuhvaćeni porez u jurisdikciji u kojoj se nalazi;
- 8) treća strana valuta iz tačke 5 podtačka c ovog stava je valuta koja nije poreska funkcionalna valuta ili računovodstvena funkcionalna valuta sastavnog subjekta;
- 9) rashodi koji se ne priznaju u poreske svrhe su rashodi koje je sastavni subjekat obračunao za:
- a) nezakonita plaćanja, uključujući mito i provizije; i
  - b) za novčane kazne i sankcije u iznosu jednakom ili većem od 50.000,00 eura ili isti iznos u funkcionalnoj valuti u kojoj se obračunava neto računovodstvena dobit ili gubitak sastavnog subjekta;
- 10) greške iz prethodnog perioda i promjene računovodstvenih pravila su promjene u početnom vlasničkom kapitalu sastavnog subjekta na početku fiskalne godine koja se može pripisati:
- a) korekciji greške u utvrđivanju neto računovodstvene dobiti ili gubitka u prethodnoj fiskalnoj godini koja je uticala na prihode ili rashode koji se mogu uključiti u obračun dobiti ili gubitka u toj fiskalnoj godini, osim u mjeri u kojoj je takva korekcija greške prouzrokovala znatno smanjenje obaveze plaćanja obuhvaćenih poreza u skladu sa članom 15 ovog zakona; ili
  - b) promjeni računovodstvenih principa ili računovodstvene politike koja utiče na prihode ili rashode uključene u obračun dobiti ili gubitka;

- 11) obračunati rashodi za penzije su razlika između iznosa rashoda za penzije koji je uključen u neto računovodstvenu dobit ili gubitak i iznosa uplaćenog u penzioni fond za fiskalnu godinu.
- (2) Neto računovodstvena dobit ili gubitak sastavnog subjekta usklađuje se za sljedeće stavke kako bi se utvrdila njegova dobit ili gubitak, i to za:
- 1) neto poreski rashod;
  - 2) isključene dividende;
  - 3) isključenu dobit ili gubitak od vlasničkog kapitala;
  - 4) uključenu dobit ili gubitak zbog metode revalorizacije;
  - 5) dobit ili gubitak od prodaje imovine i obaveza isključenih u skladu sa članom 25 ovog zakona;
  - 6) različita dobit ili gubitak zbog kursnih razlika;
  - 7) rashodi koji se ne priznaju u poreske svrhe;
  - 8) greške iz prethodnog perioda i promjene računovodstvenih pravila; i
  - 9) obračunate rashode za penzije.
- (3) Sve transakcije između sastavnih subjekata koji se nalaze u različitim jurisdikcijama koje nijesu iskazane u istom iznosu u računovodstvenoj dokumentaciji oba sastavna subjekta ili koje nijesu u skladu sa principom "van dohvata ruke", usklađuju se na način da budu iskazane u istom iznosu i u skladu principom "van dohvata ruke".
- (4) Gubitak od prodaje ili druge vrste prenosa imovine između dva sastavna subjekta koji se nalaze u istoj jurisdikciji koji nije iskazan u skladu sa principom "van dohvata ruke" će biti ponovo obračunat u skladu sa principom "van dohvata ruke" ako je taj gubitak uključen u obračun dobiti ili gubitka.
- (5) Princip "van dohvata ruke" je princip po kojem se transakcije između sastavnih subjekata ne razlikuju od uslova koji bi se postigli između nezavisnih društava u uporedivim transakcijama i pod uporedivim okolnostima.
- (6) U cilju obračuna dobiti ili gubitka sastavnog subjekta, kvalifikovani povratni poreski krediti iz člana 3 stav 1 tačka 35 ovoga zakona, predstavljaju dobit.
- (7) U cilju obračuna dobiti ili gubitka sastavnog subjekta, nekvalifikovani povratni poreski krediti iz člana 3 stav 1 tačka 36 ovog zakona, ne predstavljaju dobit.
- (8) Prema odluci sastavnog subjekta koji podnosi prijavu, dobiti i gubici povezani sa imovinom i obavezama na koje se primjenjuje računovodstvena fer vrijednost ili umanjenju vrijednosti u konsolidovanim finansijskim izvještajima za određenu fiskalnu godinu, mogu se utvrditi na osnovu principa realizacije za obračun dobiti ili gubitka.
- (9) Dobici ili gubici koji proizlaze iz primjene računovodstvene fer vrijednosti ili umanjenju vrijednosti imovine ili obaveza, isključuju se iz obračuna dobiti ili gubitka sastavnog subjekta.
- (10) Knjigovodstvena vrijednost imovine ili obaveza u svrhu utvrđivanja dobitka ili gubitka predstavlja knjigovodstvenu vrijednost u trenutku sticanja imovine ili nastanka obaveza ili prvog dana fiskalne godine u kojoj je odluka donesena, u zavisnosti koji je dan kasniji.
- (11) Odluka iz stava 8 ovog člana se donosi u skladu sa članom 29 stav 1 ovog zakona i primjenjuje se na sve sastavne subjekte koji se nalaze u jurisdikciji za koju je odluka donesena, osim u slučaju da sastavni subjekat koji podnosi prijavu odluči ograničiti odluku na materijalnu imovinu sastavnih subjekata ili na investicione subjekte.
- (12) U fiskalnoj godini u kojoj se odluka opoziva, u obračunu dobiti ili gubitka, iznos jednak razlici između fer vrijednosti imovine ili obaveza i knjigovodstvene vrijednosti imovine ili obaveza prvog dana fiskalne godine u kojoj je opoziv izvršen, uključuje se samo ako je fer vrijednost veća od knjigovodstvene vrijednosti sastavnih subjekata ili se iz njega odbija ako računovodstvena vrijednost prelazi fer vrijednost.
- (13) Prilikom obračuna dobiti ili gubitka subjekata sa niskim poreskim opterećenjem isključuju se svi troškovi koji su pripisivi finansijskom aranžmanu unutar grupe u kojem se razumno može predvidjeti da se, tokom očekivanog trajanja aranžmana, pri čemu se:
- 1) povećava iznos rashoda koji se uzimaju u obzir prilikom obračuna dobiti ili gubitka tog subjekta sa niskim poreskim opterećenjem; i
  - 2) ne dovede do srazmjernog povećanja oporezive dobiti sastavnog subjekta sa visokim poreskim opterećenjem ("druga ugovorna strana").
- (14) Krajnje matično društvo može odlučiti da primijeni konsolidovani računovodstveni tretman za eliminisanje prihoda, rashoda, dobiti i gubitka iz transakcija između sastavnih subjekata koji se nalaze u istoj jurisdikciji i koji su uključeni u grupu za poresku konsolidaciju za potrebe obračuna neto dobiti ili gubitka tih sastavnih subjekata.
- (15) Odluka iz stava 8 ovog člana se donosi u skladu sa članom 29 stav 1 ovog zakona.

- (16) U fiskalnoj godini u kojoj je odluka donesena ili opozvana sprovede se odgovarajuća usklađivanja na način da se stavke dobiti ili gubitka ne uzimaju u obzir više puta ili da se iste izostave zbog te odluke ili njenog opoziva.
- (17) Osiguravajuće društvo isključuje iz obračuna svoje dobiti ili gubitka svaki iznos koji je isplaćen ugovaraocima osiguranja za poreze koje je platilo osiguravajuće društvo u vezi s povratima ugovaraocima osiguranja.
- (18) Osiguravajuće društvo uključuje u obračun svoje dobiti ili gubitka sve povrate ugovaraocima osiguranja koji ne utiču na njegovu neto računovodstvenu dobit ili gubitak u mjeri u kojoj odgovarajuće povećanje ili smanjenje obaveza prema ugovaraocima osiguranja utiče na njegovu neto računovodstvenu dobit ili gubitak.
- (19) Svaki iznos koji se priznaje kao smanjenje vlasničkog kapitala sastavnog subjekta i koji je posljedica raspodjela ili dospelih raspodjela određenog instrumenta koje je taj sastavni subjekat izdao u skladu s bonitetnim regulatornim zahtjevima (dodatni osnovni kapital), tretira se kao rashod pri obračunu njegove dobiti ili gubitka.
- (20) Svaki iznos koji se priznaje kao povećanje vlasničkog kapitala sastavnog subjekta i koji je rezultat primljenih ili dospelih raspodjela dodatnog osnovnog kapitala koji posjeduje sastavni subjekat, uključuje se u obračun njegove dobiti ili gubitka.

### Isključivanje dobiti od međunarodnog pomorskog saobraćaja

#### Član 8

(1) Izrazi upotrijebljeni u ovom članu imaju sljedeća značenja:

1) dobit od međunarodnog pomorskog saobraćaja je neto dobit koju sastavni subjekat ostvaruje od sljedećih aktivnosti:

- a) prevoza putnika ili tereta brodom u međunarodnom saobraćaju, bez obzira na to je li brod u vlasništvu, zakupu ili na drugi način na raspolaganju sastavnom subjektu;
- b) prevoza putnika ili tereta brodom u međunarodnom saobraćaju u okviru ugovora o zakupu mjesta za smještaj kontejnera na brodu (slotova);
- c) zakupa broda radi prevoza putnika ili tereta u međunarodnom saobraćaju koji imaju svu opremu, posadu i potpuno je opremljen;
- d) zakupa broda bez posade koji se upotrebljava za prevoz putnika ili tereta u međunarodnom saobraćaju od strane drugog sastavnog subjekta;
- e) učešća u udruženju, zajedničkom poslovanju ili međunarodnoj operativnoj agenciji za prevoz putnika ili tereta brodom u međunarodnom saobraćaju; i
- f) prodaje broda koji se upotrebljava za prevoz putnika ili tereta u međunarodnom saobraćaju pod uslovom da sastavni subjekat koristi brod najmanje godinu dana.

2) dodatna dobit od međunarodnog pomorskog saobraćaja je neto dobit koju sastavni subjekat ostvaruje od sljedećih aktivnosti:

- a) zakupa broda bez posade drugom broderskom preduzeću koje nije sastavni subjekat, pod uslovom da trajanje zakupa nije duže od tri godine;
- b) prodaje karata koje su izdate od strane drugih broderskih preduzeća za domaći dio međunarodne plovidbe;
- c) zakupa i kratkoročnog skladištenja kontejnera ili taksa zbog nepravovremenog vraćanja kontejnera;
- d) usluga koje inženjeri, osoblje zaduženo za održavanje, osoblje koje upravlja teretom, ugostiteljsko osoblje i osoblje zaduženo za korisničke usluge, pružaju drugim broderskim preduzećima; i
- e) dobiti od ulaganja, ako je ulaganje kojim se ostvaruje dobit sastavni dio obavljanja djelatnosti plovidbe brodova u međunarodnom saobraćaju.

(2) Dobit od međunarodnog pomorskog saobraćaja i dodatna dobit od međunarodnog pomorskog saobraćaja sastavnog subjekta isključuju se iz obračuna njegove dobiti ili gubitka, pod uslovom da sastavni subjekat dokaže da se strateško ili komercijalno upravljanje tim brodovima stvarno obavlja u jurisdikciji u kojoj se nalazi sastavni subjekat.

(3) Ako je obračunom dobiti od međunarodnog pomorskog saobraćaja sastavnog subjekta i dodatne dobiti od međunarodnog pomorskog saobraćaja uvrđen gubitak, taj se gubitak isključuje iz obračuna dobiti ili gubitka sastavnog subjekta.

(4) Dobit od međunarodnog pomorskog saobraćaja isključuje neto dobit ostvarenu od prevoza putnika ili tereta brodom u međunarodnom saobraćaju u okviru iste jurisdikcije.

- (5) Ukupna dodatna dobit od međunarodnog pomorskog saobraćaja svih sastavnih subjekata koji se nalaze u određenoj jurisdikciji ne smije prelaziti 50% dobiti od međunarodnog pomorskog saobraćaja tih sastavnih subjekata.
- (6) Troškovi sastavnog subjekta koji se direktno pripisuju njegovim aktivnostima u međunarodnom pomorskom saobraćaju iz stava 1 tačka 1 ovog člana i dodatnim aktivnostima međunarodnog pomorskog saobraćaja iz stava 1 tačka 2 ovog člana, dodjeljuju se tim aktivnostima u svrhu obračuna neto dobiti od međunarodnog pomorskog saobraćaja i neto dodatne dobiti od međunarodnog pomorskog saobraćaja sastavnog subjekta.
- (7) Troškovi sastavnog subjekta koji indirektno proizlaze iz njegovih aktivnosti u međunarodnom pomorskom saobraćaju i dodatnih aktivnosti u međunarodnom pomorskom saobraćaju isključuju se od takvih aktivnosti sastavnog subjekta radi obračuna dobiti od međunarodnog pomorskog saobraćaja i dodatne dobiti od međunarodnog pomorskog saobraćaja sastavnog subjekta na osnovu njegovih prihoda od takvih aktivnosti.
- (8) Drugi troškovi sastavnog subjekta koji se indirektno pripisuju njegovim aktivnostima u međunarodnom pomorskom saobraćaju i dodatnim aktivnostima u međunarodnom pomorskom saobraćaju, dodjeljuju se tim aktivnostima na osnovu njegovih prihoda od takvih aktivnosti srazmjerno njegovim ukupnim prihodima.
- (9) Svi direktni i indirektni troškovi koji se pripisuju dobiti od međunarodnog pomorskog saobraćaja i dodatnoj dobiti od međunarodnog pomorskog saobraćaja sastavnog subjekta u skladu sa st. 6 i 7 ovog člana, isključuju se iz obračuna njegove dobiti ili gubitka.

### **Dodjela dobiti ili gubitka glavnom subjektu i stalnoj poslovnoj jedinici**

#### **Član 9**

- (1) Ako je sastavni subjekat stalna poslovna jedinica iz člana 3 stav 1 tačka 13 al. 1, 2 i 3 ovog zakona, njegova neto računovodstvena dobit ili gubitak jednaki su neto dobitku ili gubitku koji se uzimaju u obzir u odvojenoj računovodstvenoj dokumentaciji te stalne poslovne jedinice.
- (2) Ako stalna poslovna jedinica nema odvojenu računovodstvenu dokumentaciju, njena neto računovodstvena dobit ili gubitak jednaki su iznosu koji bi se uzimao u obzir u njenoj odvojenoj računovodstvenoj dokumentaciji da je sastavljena na samostalnoj osnovi i u skladu s računovodstvenim standardom koji se primjenjuje pri sastavljanju konsolidovanih finansijskih izvještaja krajnjeg matičnog društva.
- (3) Ako je sastavni subjekat stalna poslovna jedinica iz člana 3 stav 1 tačka 13 al. 1 i 2 ovog zakona, njegova neto računovodstvena dobit ili gubitak usklađuju se na način da se uzimaju u obzir samo iznosi i stavke prihoda i rashoda koje mu se pripisuju u skladu s primjenjivim poreskim ugovorom ili domaćim pravom jurisdikcije u kojoj se nalazi, bez obzira na iznos dobiti koja podliježe oporezivanju i iznos rashoda koji se mogu odbiti u toj jurisdikciji.
- (4) Ako je sastavni subjekat stalna poslovna jedinica iz člana 3 stav 1 tačka 13 alineja 3 ovog zakona, njegova neto računovodstvena dobit ili gubitak usklađuju se na način da se uzimaju u obzir samo iznosi i stavke prihoda i rashoda koje mu se pripisuju u skladu sa članom iz OECD modela ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu koji se odnosi na oporezivanje dobiti od poslovanja.
- (5) Ako je sastavni subjekat stalna poslovna jedinica iz člana 3 stav 1 tačka 13 alineja 4 ovog zakona, njegova neto računovodstvena dobit ili gubitak obračunava se na osnovu iznosa i stavki dobiti izuzetih u jurisdikciji u kojoj se nalazi glavni subjekat koje se pripisuju poslovanju izvan te jurisdikcije, i iznosa i stavki rashoda koji se ne mogu odbiti za svrhe oporezivanja u jurisdikciji u kojoj se nalazi glavni subjekat i koji su pripisivi takvom poslovanju.
- (6) Neto računovodstvena dobit ili gubitak stalne poslovne jedinice ne uzimaju se u obzir pri određivanju dobiti ili gubitka glavnog subjekta, osim na način predviđen stavom 7 ovog člana.
- (7) Gubitak stalne poslovne jedinice tretira se kao rashod glavnog subjekta pri obračunu njegove dobiti ili gubitka u mjeri u kojoj se gubitak stalne poslovne jedinice smatra rashodom pri obračunu domaće oporezive dobiti tog glavnog subjekta i ne prebija se stavkom domaće oporezive dobiti koja podliježe porezu u skladu sa zakonima jurisdikcije glavnog subjekta i jurisdikcije stalne poslovne jedinice.
- (8) Dobit koju stalna poslovna jedinica naknadno ostvari tretira se kao dobit glavnog subjekta do iznosa gubitka koji se prethodno tretirao kao rashod glavnog subjekta u cilju obračuna njegove dobiti ili gubitka.

## **IV. OBRAČUN USKLAĐENIH OBUHVAĆENIH POREZA**

### **Obuhvaćeni porezi**

#### **Član 10**

- (1) Obuhvaćeni porezi sastavnog subjekta uključuju:

- 1) poreze navedene u računovodstvenoj dokumentaciji sastavnog subjekta s obzirom na njegov prihod ili dobit ili njegov udio u prihodu ili dobiti sastavnog subjekta u kojem ima vlasnički udio;
  - 2) poreze na raspodijeljenu dobit, pretpostavljene raspodjele dobiti i neposlovne rashode u skladu sa prihvatljivim sistemom poreza na raspodjelu;
  - 3) poreze koji su uvedeni umjesto primjenjivog poreza na dobit; i
  - 4) poreze koji se naplaćuju u skladu sa zadržanom dobiti i vlasničkim kapitalom privrednih društava, uključujući poreze na višestruke komponente na temelju dobiti i vlasničkog kapitala.
- (2) Obuhvaćeni porezi sastavnog subjekata ne uključuju:
- 1) dopunski porez koji je matično društvo obračunalo na osnovu kvalifikovanog pravila o uključivanju dobiti;
  - 2) dopunski porez koji je obračunao sastavni subjekat u okviru domaćeg dopunskog poreza;
  - 3) poreze koji se mogu pripisati usklađivanju koje je izvršio sastavni subjekat kao rezultat primjene kvalifikovanog pravila o prenisko oporezivanoj dobiti;
  - 4) nekvalifikovani povratni imputirani porez; i
  - 5) poreze koje plaća osiguravajuće društvo u pogledu povrata ugovaraocima osiguranja.

## Usklađeni obuhvaćeni porezi

### Član 11

- (1) Usklađeni obuhvaćeni porezi sastavnog subjekta za fiskalnu godinu određuju se usklađivanjem tekućeg iznosa poreskog rashoda obračunatog u njegovoj neto računovodstvenoj dobiti ili gubitku u odnosu na obuhvaćene poreze za fiskalnu godinu, za:
- 1) neto iznos njegovih povećanja i smanjenja obuhvaćenih poreza za fiskalnu godinu kako je navedeno u st. 2 i 3 ovog člana;
  - 2) ukupni iznos usklađenog odloženog poreza iz člana 13 ovog zakona; i
  - 3) svako povećanje ili smanjenje obuhvaćenih poreza sadržanih u vlasničkom kapitalu ili ostaloj sveobuhvatnoj dobiti povezanoj sa iznosima uključenim u obračun dobiti ili gubitka koji će biti oporezovani na osnovu domaćih poreskih pravila.
- (2) Povećanja obuhvaćenih poreza sastavnog subjekta za fiskalnu godinu zasnivaju se na iznosu:
- 1) obuhvaćenih poreza obračunatih kao rashod u dobiti prije oporezivanja u računovodstvenoj dokumentaciji;
  - 2) gubitka odloženog poreskog sredstva koji je upotrijebljen u skladu sa članom 14 stav 1 ovog zakona;
  - 3) obuhvaćenih poreza koji se odnose na nesigurnu poresku poziciju i koji su prethodno isključeni u skladu sa stavom 3 tačka 4 ovoga člana i koji su plaćeni u fiskalnoj godini; i
  - 4) kredita ili povraćaja u vezi sa kvalifikovanim povratnim poreskim kreditom koji je obračunat kao smanjenje tekućeg poreskog rashoda;
- (3) Smanjenja obuhvaćenih poreza sastavnog subjekta za fiskalnu godinu zasnivaju se na:
- 1) iznosu tekućeg poreskog rashoda u vezi sa dobiti isključenom iz obračuna dobiti ili gubitka u skladu sa čl. 6 do 9 ovog zakona;
  - 2) svakom iznosu kredita ili povraćaja u vezi s nekvalifikovanim povratnim poreskim kreditom koji nije naveden kao smanjenje tekućeg poreskog rashoda;
  - 3) svakom iznosu obuhvaćenih poreza vraćenih ili uknjiženih u korist sastavnog subjekta koji se nije tretirao kao prilagođavanje tekućeg poreskog rashoda u računovodstvenoj dokumentaciji, osim ako se odnosi na kvalifikovani povratni poreski kredit;
  - 4) iznosu tekućeg poreskog rashoda koji se odnosi na nesigurnu poresku poziciju; i
  - 5) svakom iznosu tekućeg poreskog rashoda za koji se ne očekuje da će biti plaćen u roku od tri godine nakon završetka fiskalne godine.
- (4) U smislu obračuna prilagođenih obuhvaćenih poreza, ako je iznos obuhvaćenog poreza opisan u više od jedne tačke u st. 1, 2 i 3 ovoga člana, iznos obuhvaćenog poreza se uzima u obzir samo jednom.
- (5) Ako za fiskalnu godinu ne postoji neto dobit u određenoj jurisdikciji, a iznos usklađenih obuhvaćenih poreza za tu jurisdikciju je negativan i manji od iznosa jednakog neto gubitku koji je pomnožen sa minimalnom poreskom stopom (očekivani prilagođeni obuhvaćeni porezi), iznos jednak razlici između iznosa prilagođenih obuhvaćenih poreza i iznosa očekivanih prilagođenih obuhvaćenih poreza tretira se kao dodatni dopunski porez za tu fiskalnu godinu.

- (6) Iznos dodatnog dopunskog poreza dodjeljuje se svakom sastavnom subjektu u jurisdikciji u skladu sa članom 19 st. 3, 4 i 5 ovog zakona.

### **Posebna dodjela obuhvaćenih poreza određenih vrsta sastavnih subjekata**

#### **Član 12**

- (1) Stalnoj poslovnoj jedinici dodjeljuje se iznos svih obuhvaćenih poreza koji su uključeni u računovodstvenu dokumentaciju sastavnog subjekta i koji se odnose na dobit ili gubitak te stalne poslovne jedinice.
- (2) Sastavnom subjektu dodjeljuje se iznos svih obuhvaćenih poreza uključenih u računovodstvenu dokumentaciju njegovih direktnih ili indirektnih sastavnih subjekata - vlasnika na osnovu režima oporezivanja kontrolisanog stranog društva, za njihov udio u dobiti kontrolisanog stranog društva.
- (3) Sastavnom subjektu koji je hibridni subjekat dodjeljuje se iznos svih obuhvaćenih poreza koji su uključeni u računovodstvenu dokumentaciju njegovog sastavnog subjekta - vlasnika i koji se odnose na dobit hibridnog subjekta.
- (4) Hibridni subjekat iz stava 4 ovog člana predstavlja subjekat koji se smatra licem u smislu oporezivanja dobiti u jurisdikciji u kojoj se nalazi, ali fiskalno transparentnim u jurisdikciji u kojoj se nalazi njegov vlasnik.
- (5) Sastavnom subjektu koji je izvršio raspodjelu tokom fiskalne godine dodjeljuje se iznos svih obuhvaćenih poreza obračunatih u računovodstvenoj dokumentaciji njegovog direktnog sastavnog subjekta - vlasnika na takve raspodjele.
- (6) Sastavni subjekat kojem su dodijeljeni obuhvaćeni porezi u skladu sa st. 2 i 3 ovog člana u vezi sa pasivnom dobiti uključuje takve obuhvaćene poreze u svoje usklađene obuhvaćene poreze u iznosu koji je jednak obuhvaćenim porezima dodijeljenim u vezi s takvom pasivnom dobiti.
- (7) Sastavni subjekat može uključiti u svoje neusklađene obuhvaćene poreze iznos koji proizlazi iz množenja procenta dopunskog poreza za određenu jurisdikciju sa iznosom pasivne dobiti sastavnog subjekta koji je obuhvaćen režimom oporezivanja kontrolisanog stranog društva ili pravilom fiskalne transparentnosti ako je taj iznos manji.
- (8) Procenat dopunskog poreza za određenu jurisdikciju određuje se bez uzimanja u obzir obuhvaćenih poreza koje je u vezi sa takvom pasivnom dobiti platilo sastavni subjekat - vlasnik.
- (9) Svi obuhvaćeni porezi sastavnog subjekta - vlasnika nastali u vezi sa takvom pasivnom dobiti koja preostane ne dodjeljuju se u skladu sa st. 2 i 3 ovog člana.
- (10) U smislu st. 6 do 8 ovog člana pasivna dobit predstavlja sljedeće stavke dobiti uključene u dobit u mjeri u kojoj sastavni subjekat - vlasnik podliježe porezu u skladu sa režimom oporezivanja kontrolisanog stranog društva ili kao rezultat vlasničkog udjela u hibridnom subjektu:
  - 1) dividenda ili ekvivalenti dividende;
  - 2) kamata ili ekvivalenti kamate;
  - 3) zakupnina;
  - 4) autorske naknade;
  - 5) anuiteta; ili
  - 6) neto dobit od imovine koja dovodi do ostvarivanja dobiti iz tač. 1 do 5 ovog stava.
- (11) Ako je dobit stalne poslovne jedinice dobit glavnog subjekta u skladu sa članom 9 stav 7 ovog zakona, svi obuhvaćeni porezi koji nastaju u jurisdikciji u kojoj se nalazi stalna poslovna jedinica i povezani su sa takvom dobiti smatraju se obuhvaćenim porezima glavnog subjekta u iznosu koji ne prelazi iznos takve dobiti pomnoženu sa najvećom poreskom stopom poreza na dobit u jurisdikciji u kojoj se nalazi glavni subjekat.

### **Ukupan iznos usklađenog odloženog poreza**

#### **Član 13**

- (1) Izrazi upotrijebljeni u ovom članu imaju sljedeća značenja:
  - 1) nedozvoljeni obračun je:
    - a) svaka promjena odloženog poreskog rashoda obračunata u računovodstvenoj dokumentaciji sastavnog subjekta koja se odnosi na nesigurnu poresku poziciju; i
    - b) svaka promjena odloženog poreskog rashoda obračunata u računovodstvenoj dokumentaciji sastavnog subjekta koja se odnosi na raspodjele koje vrši sastavni subjekat;

- 2) nepotraživani obračun je svako povećanje obaveze odloženog poreza zabilježeno u finansijskim izvještajima sastavnog subjekta za fiskalnu godinu za koje se ne očekuje da će biti plaćeno u periodu utvrđenom u st. 8, 9 i 10 ovog člana i koje sastavni subjekat koji podnosi prijavu godišnje odluči da ne uključi u ukupan iznos usklađenog odloženog poreza za tu fiskalnu godinu.
- (2) Kada je poreska stopa koja se primjenjuje za obračun odloženog poreskog rashoda:
- 1) jednaka ili ispod minimalne poreske stope, ukupan iznos usklađenog odloženog poreza koji se dodaje usklađenim obuhvaćenim porezima sastavnog subjekta za fiskalnu godinu u skladu sa članom 10 stav 1 tačka b ovog zakona je odloženi poreski rashod (obaveza) obračunat u njegovoj računovodstvenoj dokumentaciji u vezi s obuhvaćenim porezima, što podliježe usklađivanjima u skladu sa st. 3 do 7 ovog člana;
  - 2) veća od minimalne poreske stope, ukupan iznos usklađenog odloženog poreza koji se dodaje usklađenim obuhvaćenim porezima sastavnog subjekta za fiskalnu godinu u skladu sa članom 11 stav 1 tačka 2 ovog zakona je odloženi poreski rashod obračunat u njegovoj računovodstvenoj dokumentaciji u vezi sa izmjenom obuhvaćenih poreza po minimalnoj poreskoj stopi, što podliježe usklađivanjima u skladu sa st. 3 do 7 ovog člana.
- (3) Ukupan iznos usklađenog odloženog poreza uvećava se za:
- 1) svaki iznos nedozvoljenog ili nepotraživanog obračuna plaćenog tokom fiskalne godine; i
  - 2) svaki iznos ponovo obračunate obaveze odloženog poreza utvrđene u prethodnoj fiskalnoj godini koji je plaćen tokom fiskalne godine.
- (4) Ako za fiskalnu godinu gubitak odloženog poreskog sredstava nije priznat u računovodstvenoj dokumentaciji jer nisu ispunjeni uslovi za priznavanje, ukupan iznos usklađenog odloženog poreza umanjuje se za iznos kojim bi se smanjio ukupan iznos usklađenog odloženog poreza da je obračunat gubitak odloženog poreskog sredstva za fiskalnu godinu.
- (5) Ukupan iznos usklađenog odloženog poreza ne uključuje:
- 1) iznos odloženog poreskog rashoda povezanog sa stavkama isključenim iz obračuna dobiti ili gubitka u skladu sa čl. 6 do 9 ovog zakona;
  - 2) iznos odloženog poreskog rashoda povezanog sa nedozvoljenim i nepotraživanim obračunima;
  - 3) rezultat usklađenog vrednovanja ili računovodstvenog priznavanja u pogledu odloženog poreskog sredstva;
  - 4) iznos odloženog poreskog rashoda koji proizlazi iz ponovljenog mjerenja s obzirom na promjenu primjenjive domaće poreske stope; i
  - 5) iznos odloženog poreskog rashoda s obzirom na stvaranje i korišćenje poreskih kredita.
- (6) Ako je odložena poreska imovina, koja se može pripisati gubitku sastavnog subjekta, utvrđena za određenu fiskalnu godinu po stopi nižoj od minimalne poreske stope, može se izmijeniti po minimalnoj poreskoj stopi u istoj fiskalnoj godini ako poreski obveznik može dokazati da je odloženo poresko sredstvo pripisivo gubitku.
- (7) Ako se odloženo poresko sredstvo poveća, ukupan iznos usklađenog odloženog poreza smanjuje se na odgovarajući način.
- (8) Obaveza odloženog poreza koja nije poništena i čiji iznos nije plaćen u sljedećih pet fiskalnih godina ponovno se obračunava u mjeri u kojoj je uzeta u obzir u ukupnom iznosu usklađenog odloženog poreza sastavnog subjekta.
- (9) Iznosom ponovo obračunate obaveze odloženog poreza koja je utvrđena za tekuću fiskalnu godinu se smatra smanjenje obuhvaćenih poreza iz pete fiskalne godine koja prethodi tekućoj fiskalnoj godini, a efektivna poreska stopa i dopunski porez te fiskalne godine ponovno se obračunavaju u skladu sa članom 19 stav 1 ovog zakona.
- (10) Ponovo obračunata obaveza odloženog poreza za tekuću fiskalnu godinu predstavlja iznos povećanja u kategoriji obaveze odloženog poreza koje je uključeno u ukupan iznos usklađenog odloženog poreza u petoj fiskalnoj godini koja prethodi tekućoj fiskalnoj godini, a koje nije poništeno do kraja posljednjeg dana tekuće fiskalne godine.
- (11) Izuzetno od odredaba st. 8, 9 i 10 ovog člana, ako obaveza odloženog poreza predstavlja izuzeće za ponovljeni obračun, ista se ne obračunava ponovno čak i ako nije poništena ili plaćena u sljedećih pet godina.
- (12) Izuzeće za ponovljeni obračun je iznos obračunatih poreskih rashoda koji se pripisuju promjenama povezanih odloženih poreskih obaveza s obzirom na sljedeće stavke:
- 1) naknade za povraćaj troškova materijalne imovine;
  - 2) trošak licence ili sličnog aranžmana vlade za korištenje nepokretne imovine ili iskorišćavanje prirodnih resursa koji uključuje znatna ulaganja u materijalnu imovinu;
  - 3) rashode za istraživanje i razvoj;
  - 4) rashode za razgradnju i sanaciju;

- 5) računovodstvo na osnovu fer vrijednosti za nerealizovane neto dobiti;
- 6) neto dobit od kursnih razlika;
- 7) rezerve osiguranja i odložene troškove sticanja polise osiguranja;
- 8) dobit od prodaje materijalne imovine koja se nalazi u istoj jurisdikciji u kojoj je i sastavni subjekat, a koja se ponovo ulaže u materijalnu imovinu u toj jurisdikciji; i
- 9) dodatne iznose obračunate kao rezultat promjena računovodstvenih principa u odnosu na stavke navedene u tač. 1 do 8 ovog stava.

## Odluka o gubitku

### Član 14

- (1) Izuzetno od odredaba člana 13 ovog zakona, sastavni subjekat koji podnosi prijavu može donijeti odluku o gubitku za određenu jurisdikciju u skladu sa kojom se gubitak odloženog poreskog sredstva određuje za svaku fiskalnu godinu za koju u toj jurisdikciji postoji neto gubitak.
- (2) U odnosu na stav 1 ovog člana, gubitak odloženog poreskog sredstva jednaka je neto gubitku za određenu fiskalnu godinu za određenu jurisdikciju pomnožen sa minimalnom poreskom stopom.
- (3) Gubitak odloženog poreskog sredstva određen u skladu sa stavom 1 ovog člana upotrebljava se u svakoj sljedećoj fiskalnoj godini u kojoj postoji neto dobit u određenoj jurisdikciji u iznosu koji je jednak neto dobiti pomnoženoj sa minimalnom poreskom stopom ili, ako je niži, iznosom raspoloživog gubitka odloženog poreskog sredstva.
- (4) Gubitak odloženog poreskog sredstva utvrđen u skladu sa stavom 1 ovog člana umanjuje se za iznos koji se upotrebljava za fiskalnu godinu, a saldo se prenosi u sljedeće fiskalne godine.
- (5) Ako je odluka o gubitku opozvana, sav preostali gubitak odloženog poreskog sredstva utvrđen na osnovu stava 1 ovog člana, smanjuje se na nulu od prvog dana prve fiskalne godine u kojoj se odluka o gubitku više ne primjenjuje.
- (6) Odluka o gubitku podnosi se uz prvu prijavu informacija o dopunskom porezu iz člana 28 ovog zakona, grupe međunarodnih preduzeća ili velike domaće grupe u kojoj se navodi jurisdikcija za koju je odluka donešena.

## Usklađivanja nakon podnošenja prijave

### Član 15

- (1) Ako sastavni subjekat usklađivanje svojih obuhvaćenih poreza za prethodnu fiskalnu godinu iskazuje u svojoj računovodstvenoj dokumentaciji, to usklađivanje se tretira kao usklađivanje obuhvaćenih poreza u fiskalnoj godini u kojoj je sprovedena, osim ako se usklađivanje odnosi na fiskalnu godinu u kojoj je došlo do smanjenja obuhvaćenih poreza za Crnu Goru.
- (2) Ako je došlo do smanjenja obuhvaćenih poreza koji su bili uključeni u usklađene obuhvaćene poreze sastavnog subjekta za prethodnu fiskalnu godinu, efektivna poreska stopa i dopunski porez za tu fiskalnu godinu ponovno se obračunavaju u skladu sa članom 19 stav 1 ovog zakona umanjnjem usklađenih obuhvaćenih poreza za iznos smanjenja obuhvaćenih poreza.
- (3) Dobit za tu i sve prethodne fiskalne godine usklađuje se u skladu sa usklađivanjima iz stava 2 ovog člana.
- (4) Prilikom godišnjeg donošenja odluke sastavnog subjekta koji podnosi prijavu, u skladu sa članom 29 st. 4 i 5 ovog zakona, značajno smanjenje obuhvaćenih poreza može se smatrati usklađivanjem obuhvaćenih poreza u fiskalnoj godini u kojoj je usklađivanje sprovedeno.
- (5) Značajno smanjenje obuhvaćenih poreza predstavlja ukupno smanjenje manje od 1.000.000,00 eura usklađenih obuhvaćenih poreza utvrđenih za određenu jurisdikciju za fiskalnu godinu.
- (6) Ako je primjenjiva domaća poreska stopa smanjena ispod minimalne poreske stope i ako to smanjenje dovodi do odloženih poreskih rashoda, iznos odloženog poreskog rashoda koji iz toga proizlazi tretira se kao usklađivanje obaveze sastavnog subjekta za obuhvaćene poreze koji se uzimaju u obzir u skladu sa članom 11 ovog zakona za prethodnu fiskalnu godinu.
- (7) Ako je odloženi poreski rashod uzet u obzir po stopi nižoj od minimalne poreske stope i ako se primjenjiva poreska stopa kasnije poveća, iznos odloženog poreskog rashoda, koji proizlazi iz takvog povećanja, tretira se pri plaćanju kao usklađivanje obaveze sastavnog subjekta za obuhvaćene poreze koji se potražuju za prethodnu fiskalnu godinu u skladu sa članom 11 ovog zakona.
- (8) Usklađivanje ne smije prelaziti iznos jednak izmjeni odloženog poreskog rashoda po minimalnoj poreskoj stopi.
- (9) Ako više od 1.000.000,00 eura od iznosa koji je sastavni subjekat obračunao kao tekući poreski rashod i koji je uključen u usklađene obuhvaćene poreze za određenu fiskalnu godinu nije plaćeno u roku od tri godine nakon

završetka te fiskalne godine, efektivna poreska stopa i dopunski porez za fiskalnu godinu u kojoj je neplaćeni iznos potraživan kao obuhvaćeni porez, ponovno se obračunavaju u skladu sa članom 19 stav 1 ovog zakona isključivanjem tog neplaćenog iznosa iz usklađenih obuhvaćenih poreza.

## V. OBRAČUN EFEKTIVNE PORESKE STOPE I DOPUNSKOG POREZA

### Određivanje efektivne poreske stope

#### Član 16

- (1) Efektivna poreska stopa grupe međunarodnih preduzeća ili velike domaće grupe obračunava se za svaku fiskalnu godinu i za svaku jurisdikciju, pod uslovom da u jurisdikciji postoji neto dobit u skladu sa sljedećom formulom:

$$\text{efektivna poreska stopa} = \frac{\text{usklađeni obuhvaćeni porezi sastavnih subjekata u Crnoj Gori}}{\text{neto dobit sastavnih subjekata u Crnoj Gori}}$$

pri čemu usklađeni obuhvaćeni porezi sastavnih subjekata predstavljaju zbir usklađenih obuhvaćenih poreza svih sastavnih subjekata koji se nalaze u Crnoj Gori, utvrđenih u skladu sa čl. 10 do 15 ovog zakona.

- (2) Neto dobit ili gubitak sastavnih subjekata u Crnoj Gori za tekuću fiskalnu godinu utvrđuje se u skladu sa sljedećom formulom:

$$\text{neto dobit ili gubitak} = \frac{\text{dobit svih sastavnih subjekata}}{\text{gubici svih sastavnih subjekata}}$$

pri čemu:

- dobit sastavnih subjekata je pozitivan zbir, ako postoji, dobiti svih sastavnih subjekata koji se nalaze u Crnoj Gori, utvrđeni u skladu sa čl. 6 do 9 ovog zakona;
- gubici sastavnih subjekata su zbir gubitaka svih sastavnih subjekata koji se nalaze u Crnoj Gori, utvrđenih u skladu sa čl. 6 do 9 ovog zakona.

- (3) Usklađeni obuhvaćeni porezi i dobit ili gubitak sastavnih subjekata koji su investicioni subjekti isključeni su iz obračuna efektivne poreske stope u skladu sa stavom 1 ovog člana i obračuna neto dobiti u skladu sa stavom 2 ovog člana.
- (4) Efektivna poreska stopa svakog sastavnog subjekta bez državne pripadnosti obračunava se, za svaku fiskalnu godinu, nezavisno od efektivne poreske stope svih drugih sastavnih subjekata.

### Obračun dopunskog poreza

#### Član 17

- (1) Ako je efektivna poreska stopa jurisdikcije u kojoj se nalaze sastavni subjekti niža od minimalne poreske stope za određenu fiskalnu godinu, grupa međunarodnih preduzeća ili velika domaća grupa obračunava dopunski porez odvojeno za svaki od svojih sastavnih subjekata koji imaju dobit koja je uključena u obračun neto dobiti u toj jurisdikciji.

- (2) Dopunski porez se obračunava na nivou jurisdikcije.

- (3) Procenat dopunskog poreza za Crnu Goru za fiskalnu godinu pozitivna je razlika u procentnim bodovima, ako postoji, obračunata u skladu sa sljedećom formulom:

$$\text{procenat dopunskog poreza} = \text{minimalna poreska stopa} - \text{efektivna poreska stopa}$$

pri čemu je efektivna poreska stopa obračunata u skladu sa članom 16 ovog zakona.

- (4) Dopunski porez u Crnoj Gori za fiskalnu godinu pozitivan je iznos, ako postoji, obračunat u skladu sa sljedećom formulom:

$$\text{dopunski porez u Crnoj Gori} = (\text{procenat dopunskog poreza} \times \text{višak dobiti}) + \text{dodatni dopunski porez}$$

pri čemu je dodatni dopunski porez iznos poreza kako je utvrđen u skladu sa članom 19 ovog zakona za fiskalnu godinu;

- (5) Višak dobiti za Crnu Goru za fiskalnu godinu iz stava 4 ovog člana pozitivan je iznos, ako postoji, obračunat u skladu sa sljedećom formulom:

$$\text{višak dobiti} = \text{neto dobit} - \text{sadržajno isključivanje dobiti}$$

pri čemu:

- neto dobit je dobit utvrđena u skladu sa članom 16 stav 2 ovog zakona za Crnu Goru;
- sadržajno isključivanje dobiti je iznos utvrđen u skladu sa članom 18 ovog zakona.

(6) Dopunski porez sastavnog subjekta za tekuću fiskalnu godinu obračunava se u skladu sa sljedećom formulom:

$$\text{dopunski porez sastavnog subjekta} = \text{dopunski porez Crne Gore} \times \frac{\text{dobit sastavnog subjekta}}{\text{zbirna dobit svih sastavnih subjekata}}$$

pri čemu:

- dobit sastavnog subjekta za Crnu Goru za fiskalnu godinu je dobit utvrđena u skladu sa čl. 6 do 9 ovog zakona,
  - zbirna dobit svih sastavnih subjekata za Crnu Goru za fiskalnu godinu je zbir dobiti svih sastavnih subjekata koji se nalaze u Crnoj Gori za fiskalnu godinu.
- (7) Ako je dopunski porez Crne Gore rezultat ponovljenog obračuna u skladu sa članom 19 stav 1 ovog zakona i ne postoji neto dobit u Crnoj Gori za fiskalnu godinu, dopunski porez dodjeljuje se svakom sastavnom subjektu primjenom formule iz stava 5 ovog člana na osnovu dobiti sastavnih subjekata u fiskalnim godinama za koje se sprovede ponovljeni obračuni u skladu sa članom 19 stav 1 ovog zakona.
- (8) Dopunski porez svakog sastavnog subjekta bez državne pripadnosti se obračunava, za svaku fiskalnu godinu, nezavisno od dopunskog poreza svih ostalih sastavnih subjekata.

## Sadržajno isključivanje dobiti

### Član 18

(1) Izrazi upotrijebljeni u ovom članu imaju sljedeća značenja:

- 1) kvalifikovani zaposleni su zaposleni u punom ili djelimičnom radnom vremenu sastavnog subjekta i spoljni saradnici koji učestvuju u redovnim poslovnim aktivnostima grupe međunarodnih preduzeća ili velike domaće grupe uz njihovo vođstvo i nadzor;
- 2) prihvatljivi troškovi zarada su izdaci za naknade zaposlenima, uključujući plate, naknade i druge izdatke koji zaposlenom omogućavaju direktnu i nezavisnu ličnu korist, kao što su zdravstveno osiguranje i doprinosi za penzijsko osiguranje, porezi koji proizlaze iz radnog odnosa, kao i doprinosi na teret poslodavca za socijalno osiguranje;
- 3) prihvatljiva materijalna imovina obuhvata:
  - a) nekretnine, postrojenja i opremu koje se nalaze u jurisdikciji;
  - b) prirodni resursi koji se nalaze u jurisdikciji;
  - c) pravo zakupca za korištenje materijalne imovine koja se nalazi u jurisdikciji; i
  - d) licencu ili sličan aranžman Vlade za korištenje nepokretne imovine ili iskorištavanje prirodnih resursa koje uključuje značajna ulaganja u materijalnu imovinu.

(2) U slučaju da sastavni subjekat grupe međunarodnih preduzeća ili velike domaće grupe koji podnosi prijavu odluči, u skladu sa članom 29 st. 4 i 5 ovog zakona, da ne primjenjuje sadržajno isključivanje dobiti za fiskalnu godinu, neto dobit za određenu jurisdikciju umanjuje se, u svrhu obračuna dopunskog poreza, za iznos jednak zbiru izuzeća za zarade iz stava 3 ovog člana i izuzeća za materijalnu imovinu iz stava 4 ovog člana za svaki sastavni subjekat koji se nalazi u jurisdikciji.

(3) Izuzeće za zarade sastavnog subjekta koji se nalazi u Crnoj Gori iznosi 5% njegovih prihvatljivih troškova zarada kvalifikovanih zaposlenih koji rade za grupe međunarodnih preduzeća ili veliku domaću grupu u Crnoj Gori, uz sljedeća izuzeća prihvatljivih troškova zarada:

- koji su kapitalizovani i uključeni u knjigovodstvenu vrijednost prihvatljive materijalne imovine;
- koji su pripisivi dobiti isključenoj u skladu sa članom 8 ovog zakona.

(4) Izuzeće za materijalnu imovinu sastavnog subjekta koji se nalazi u Crnoj Gori iznosi 5% knjigovodstvene vrijednosti prihvatljive materijalne imovine koja se nalazi u Crnoj Gori, uz sljedeća izuzeća:

- 1) knjigovodstvene vrijednosti nekretnina, uključujući zemljište i zgrade, koje su namijenjene prodaji, zakupu ili ulaganjima; i
- 2) knjigovodstvene vrijednosti materijalne imovine upotrijebljene za ostvarivanje dobiti isključene u skladu sa članom 8 ovog zakona.

(5) U smislu stava 4 ovog člana knjigovodstvena vrijednost prihvatljive materijalne imovine je prosjek knjigovodstvene vrijednosti prihvatljive materijalne imovine na početku i na kraju fiskalne godine, kako je naznačeno prilikom sastavljanja konsolidovanih finansijskih izvještaja krajnjeg matičnog društva, umanjeno za akumuliranu amortizaciju, trošenje i povećanje iznosa koji je pripisiv kapitalizaciji rashoda za zarade.

- (6) U smislu st. 3 i 4 ovog člana prihvatljivi troškovi zarada i prihvatljiva materijalna imovina sastavnog subjekta koji je stalna poslovna jedinica su oni koji su uključeni u njegovu odvojenu računovodstvenu dokumentaciju u skladu sa članom 9 st. 1 do 4 ovog zakona, pod uslovom da se prihvatljivi troškovi zarada i prihvatljiva materijalna imovina nalaze u istoj jurisdikciji kao i stalna poslovna jedinica.
- (7) Prihvatljivi troškovi zarada i prihvatljiva materijalna imovina stalne poslovne jedinice ne uzimaju se u obzir za prihvatljive troškove zarada i prihvatljivu materijalnu imovinu glavnog subjekta.
- (8) Sadržajno isključivanje dobiti svakog sastavnog subjekta bez državne pripadnosti se obračunava za svaku fiskalnu godinu odvojeno od sadržajnog isključivanja dobiti svih drugih sastavnih subjekata.
- (9) Sadržajno isključivanje dobiti obračunato u skladu s ovim članom ne uključuje izuzeće za zarade i izuzeće za materijalnu imovinu sastavnih subjekata koji su investicioni subjekti u Crnoj Gori.

## **Dodatni dopunski porez**

### **Član 19**

- (1) Ako na osnovu člana 5 stav 4, člana 13 st. 6 i 7 i člana 15 st. 1 i 9 ovog zakona, usklađivanje obuhvaćenih poreza ili dobiti ili gubitka dovede do ponovljenog obračuna efektivne poreske stope i dopunskog poreza grupe međunarodnih preduzeća za prethodnu fiskalnu godinu, efektivna poreska stopa i dopunski porez ponovno se obračunavaju u skladu sa pravilima utvrđenim u čl. 16, 17 i 18 ovog zakona.
- (2) Svaki iznos dodatnog dopunskog poreza koji proizlazi iz takvog ponovljenog obračuna tretira se kao dodatni dopunski porez u smislu člana 17 stav 4 ovoga zakona za fiskalnu godinu tokom koje je izvršen ponovljeni obračun.
- (3) Ako postoji dodatni dopunski porez, a ne postoji neto dobit za Crnu Goru za tu fiskalnu godinu, dobit svakog sastavnog subjekta koji se nalazi u Crnoj Gori je iznos koji je jednak dopunskom porezu dodijeljenom takvim sastavnim subjektima u skladu sa članom 17 st. 6 i 7 ovog zakona podijeljen sa minimalnom poreskom stopom.
- (4) Ako u skladu sa članom 11 st. 5 i 6 ovog zakona postoji obaveza plaćanja dodatnog dopunskog poreza, dobit svakog sastavnog subjekta koji se nalazi u Crnoj Gori jednaka je dopunskom porezu dodijeljenom tom sastavnom subjektu podijeljenom s minimalnom poreskom stopom.
- (5) Dodjela se sprovodi srazmjerno svakom sastavnom subjektu na osnovu sljedeće formule:  
(dobitak ili gubitak x minimalna poreska stopa) - usklađeni obuhvaćeni porez
- (6) Dodatni dopunski porez dodjeljuje se samo sastavnim subjektima koji utvrđuju iznos usklađenog obuhvaćenog poreza koji je manji od nule i manji od dobiti ili gubitka takvih sastavnih subjekata pomnožen sa minimalnom poreskom stopom.
- (7) Ako se sastavnom subjektu dodjeljuje dodatni dopunski porez u skladu sa ovim članom i članom 17 st. 6 i 7 ovog zakona, taj sastavni subjekat tretira se kao sastavni subjekat koji podliježe nižoj poreskoj stopi u smislu člana 5 ovog zakona.

## **De minimis**

### **Član 20**

- (1) Izuzetno od odredaba čl. 16 do 19 i člana 21 ovog zakona, prilikom donošenja odluke sastavnog subjekta koji podnosi prijavu, dopunski porez koji plaćaju sastavni subjekti koji se nalaze u Crnoj Gori jednak je nuli za određenu fiskalnu godinu ako je za tu fiskalnu godinu:
- 1) prosječni prihod svih sastavnih subjekata koji se nalaze u Crnoj Gori manji od 10.000.000,00 eura: i
  - 2) prosječna dobit ili gubitak svih sastavnih subjekata u Crnoj Gori je gubitak ili iznosi manje od 1.000.000,00 eura.
- (2) Odluka se donosi jednom godišnje u skladu sa članom 29 st. 4 i 5 ovog zakona.
- (3) Prosječni prihod ili prosječna dobit ili gubitak iz stava 1 ovog člana prosjek je prihoda ili dobiti ili gubitka sastavnih subjekata koji se nalaze u Crnoj Gori za fiskalnu godinu i dvije prethodne fiskalne godine.
- (4) Ako u jednoj od te dvije ili obje prethodne fiskalne godine u Crnoj Gori nema sastavnih subjekata sa prihodom ili gubitkom, ta fiskalna godina ili godine se isključuju, odnosno isključuju iz obračuna prosječnog prihoda ili dobiti ili gubitka Crne Gore.
- (5) Prihod sastavnih subjekata koji se nalaze u Crnoj Gori za fiskalnu godinu je zbir svih prihoda sastavnih subjekata koji se nalaze u Crnoj Gori, umanjen ili uvećan za svako usklađivanje sprovedeno u skladu sa čl. 6 do 9 ovog zakona.

- (6) Dobit ili gubitak sastavnih subjekata koji se nalaze u Crnoj Gori za fiskalnu godinu je neto dobit ili gubitak te jurisdikcije obračunat u skladu sa članom 16 stav 2 ovog zakona.
- (7) De minimis isključenje iz st. 1 do 6 ovog člana ne primjenjuje se na sastavne subjekte bez državne pripadnosti i investicione subjekte.
- (8) Prihod i dobit ili gubitak takvih subjekata isključuju se iz obračuna de minimis isključenja.

### **Sastavni subjekti u manjinskom vlasništvu**

#### **Član 21**

- (1) Izrazi upotrijebljeni u ovom članu imaju sljedeća značenja:
- 1) sastavni subjekat u manjinskom vlasništvu je sastavni subjekat u kojem krajnje matično društvo ima direktni ili indirektni vlasnički udio najviše do 30%;
  - 2) matično društvo u manjinskom vlasništvu predstavlja sastavni subjekat u manjinskom vlasništvu koji direktno ili indirektno posjeduje kontrolisane udjele u drugom sastavnom subjektu u manjinskom vlasništvu, osim u slučaju da kontrolisane udjele prvog subjekta direktno ili indirektno posjeduje drugi sastavni subjekat u manjinskom vlasništvu;
  - 3) podgrupa u manjinskom vlasništvu predstavlja matično društvo u manjinskom vlasništvu i njegovo zavisno društvo u manjinskom vlasništvu; i
  - 4) zavisno društvo u manjinskom vlasništvu predstavlja sastavni subjekat u manjinskom vlasništvu čiji su kontrolisani udjeli u direktnom ili indirektnom vlasništvu matičnog društva u manjinskom vlasništvu.
- (2) U odnosu na članove podgrupe u manjinskom vlasništvu, obračun efektivne poreske stope i dopunskog poreza za određenu jurisdikciju u skladu sa čl. 6 do 27 ovog zakona primjenjuje se kao da je svaka podgrupa u manjinskom vlasništvu posebna grupa međunarodnih preduzeća ili velika domaća grupa.
- (3) Usklađeni obuhvaćeni porezi i dobit ili gubitak članova podgrupe u manjinskom vlasništvu isključuju se iz utvrđivanja preostalog iznosa efektivne poreske stope grupe međunarodnih preduzeća ili velike domaće grupe obračunate u skladu sa članom 16 stav 1 ovog zakona i iz neto dobiti obračunate u skladu sa članom 16 stav 2 ovog zakona.
- (4) Efektivna poreska stopa i dopunski porez sastavnog subjekta u manjinskom vlasništvu koji nije investicioni subjekat i koji nije član podgrupe u manjinskom vlasništvu obračunavaju se na nivou subjekta u skladu sa čl. 6 do 27 ovog zakona.
- (5) Usklađeni obuhvaćeni porezi i dobit ili gubitak sastavnog subjekta u manjinskom vlasništvu isključuju se iz određivanja preostalog iznosa efektivne poreske stope grupe međunarodnih preduzeća ili velike domaće grupe obračunate u skladu sa članom 16 stav 1 ovoga zakona i iz neto dobiti obračunate u skladu sa članom 16 stav 2 ovog zakona.

### **Sigurne luke**

#### **Član 22**

- (1) Izuzetno od odredaba čl. 16 do 21 ovog zakona, prema odluci sastavnog subjekta koji podnosi prijavu smatra se da je dopunski porez koji treba da plati grupa u određenoj jurisdikciji za fiskalnu godinu jednak nuli ako se efektivnom visinom oporezivanja sastavnih subjekata koji se nalaze u toj jurisdikciji ispunjavaju uslovi iz kvalifikovanog međunarodnog sporazuma o sigurnim lukama.
- (2) U odnosu na stav 1 ovog člana kvalifikovani međunarodni sporazum o sigurnim lukama predstavlja međunarodni skup pravila i uslova na koja su pristale sve države članice i koji omogućava grupama na koje se primjenjuje ovaj zakon da za određenu jurisdikciju odluče upotrijebiti jednu ili više sigurnih luka.

## **VI. POSEBNA PRAVILA ZA RESTRUKTURIRANJE TRGOVAČKIH DRUŠTAVA I HOLDINGA**

### **Primjena praga konsolidovanog prihoda na spajanja i razdvajanja grupe**

#### **Član 23**

- (1) Izrazi upotrijebljeni u ovom članu imaju sljedeća značenja:
- 1) spajanje je dogovor:
    - a) kojim se svi ili gotovo svi subjekti grupe dvije ili više odvojenih grupa stavljaju pod zajedničku kontrolu tako da čine subjekte mješovite grupe; ili

- b) kojim se subjekat koji nije član nijedne grupe stavlja pod zajedničku kontrolu sa drugim subjektom ili grupom tako da čine subjekte mješovite grupe;
- 2) podjela je svaki dogovor kojim se subjekti jedne grupe dijele u dvije ili više različitih grupa koje više ne kontroliše isto krajnje matično društvo.
- (2) Ako se dvije ili više grupa spoje u jednu grupu u bilo kojoj od posljednje četiri uzastopne fiskalne godine koje neposredno prethode testnoj fiskalnoj godini, smatra se da je prag konsolidovanog prihoda grupe međunarodnih preduzeća ili velike domaće grupe iz člana 2 ovog zakona, postignut za sve fiskalne godine prije spajanja ako zbir prihoda uključenih u svim njihovim konsolidovanim finansijskim izvještajima za tu fiskalnu godinu iznosi najmanje 750.000.000,00 eura.
- (3) Ako se subjekat koji nije član grupe (ciljani subjekat) spoji sa subjektom ili grupom (subjekat sticalac) u testnoj fiskalnoj godini i nemaju konsolidovane finansijske izvještaje u posljednje četiri uzastopne fiskalne godine koje neposredno prethode testnoj fiskalnoj godini, smatra se da je prag konsolidovanih prihoda grupe međunarodnih preduzeća ili velike domaće grupe postignut za tu godinu, ako zbir prihoda uključenih u svim njihovim finansijskim izvještajima ili konsolidovanih finansijskih izvještaja za tu fiskalnu godinu iznosi najmanje 750.000.000,00 eura.
- (4) Ako se jedna grupa međunarodnih preduzeća ili velike domaće grupe podijeli na dvije ili više grupa, smatra se da je podijeljena grupa postigla prag konsolidovanog prihoda kada:
- 1) u odnosu na prvu testnu fiskalnu godinu koja se završava poslije podjele, podijeljena grupa ima godišnji prihod od najmanje 750.000.000,00 eura u toj fiskalnoj godini;
  - 2) u odnosu na period od druge do četvrte testne fiskalne godine koja se završava nakon podjele, podijeljena grupa ima godišnji prihod od najmanje 750.000.000,00 eura u najmanje dvije od tih fiskalnih godina.

### **Sastavni subjekti koji se pridružuju ili napuštaju grupu međunarodnih preduzeća ili veliku domaću grupu**

#### **Član 24**

- (1) Ako ciljani subjekat, postane ili prestane biti sastavni subjekat grupe međunarodnih preduzeća ili velike domaće grupe kao posljedica prenosa direktnih ili indirektnih vlasničkih udjela u ciljanom subjektu, ili ako ciljani subjekat postane krajnje matično društvo nove grupe tokom fiskalne godine (godina sticanja, ciljani subjekat se smatra članom grupe međunarodnih preduzeća ili velike domaće grupe, pod uslovom da je dio njegove imovine, obaveza, prihoda, rashoda i novčanih tokova uključen u konsolidovane finansijske izvještaje krajnjeg matičnog društva na pojedinačnoj osnovi u godini sticanja.
- (2) Efektivna poreska stopa i dopunski porez ciljanog subjekta obračunavaju se u skladu sa st. 3 do 8 ovog člana.
- (3) Grupa međunarodnih preduzeća ili velika domaća grupa u godini sticanja uzima u obzir samo neto računovodstvenu dobit ili gubitak i usklađene obuhvaćene poreze ciljanog subjekta koji su uključeni u konsolidovane finansijske izvještaje krajnjeg matičnog društva.
- (4) U godini sticanja i svakoj sljedećoj fiskalnoj godini, dobit ili gubitak i usklađeni obuhvaćeni porezi ciljanog subjekta utvrđuju se na osnovu početne knjigovodstvene vrijednosti njegove imovine i obaveza.
- (5) Prilikom obračuna prihvatljivih troškova zarada ciljanog subjekta u skladu sa članom 18 stav 3 ovog zakona, u godini sticanja u obzir se uzimaju samo troškovi koji su obuhvaćeni u konsolidovanim finansijskim izvještajima krajnjeg matičnog društva.
- (6) Obračun knjigovodstvene vrijednosti prihvatljive materijalne imovine ciljanog subjekta u skladu sa članom 18 stav 4 ovog zakona, usklađuje se prema periodu u kojem je ciljani subjekat bio član grupe međunarodnih preduzeća ili velike domaće grupe u godini sticanja.
- (7) Osim gubitka odloženog poreskog sredstva iz člana 14 ovog zakona, grupa međunarodnih preduzeća ili velika domaća grupa koja je sticalac uzima u obzir odložena poreska sredstva i odložene poreske obaveze ciljanog subjekta koje se prenose između grupa međunarodnih preduzeća ili velike domaće grupe na isti način i u istoj mjeri kao da grupa međunarodnih preduzeća ili velika domaća grupa koja je sticalac kontroliše ciljani subjekat u momentu nastanka tih sredstava i obaveza.
- (8) Odložene poreske obaveze ciljanog subjekta koje su prethodno bile uključene u njegov ukupni iznos usklađenog odloženog poreza tretiraju se kao da ih je u godini sticanja poništila grupa međunarodnih preduzeća ili velika domaća grupa koja je prodavac i kao da proizlaze iz grupe međunarodnih preduzeća ili velike domaće grupe koja je sticalac, osim što u takvim slučajevima svako novo smanjenje obuhvaćenih poreza, stupa na snagu u godini u kojoj je iznos ponovo obračunat.
- (9) Izuzetno od st. 1 do 8 ovog člana, sticanje ili prodaja kontrolisanog udjela u ciljanom subjektu smatra se sticanjem ili prodajom sredstava i obaveza ako jurisdikcija u kojoj se nalazi ciljani subjekat ili, u slučaju fiskalno

transparentnog subjekta jurisdikcija u kojoj se sredstvo nalazi, tretira sticanje ili prodaju tog kontrolisanog udjela na isti ili sličan način kao sticanje ili prodaju sredstava i obaveza i prodavcu se pripisuje obuhvaćeni porez na osnovu razlike između poreske osnovice i naknade plaćene u zamjenu za kontrolisani udio ili fer vrijednosti imovine i obaveza.

## Prenos sredstava i obaveza

### Član 25

(1) Izrazi upotrijebljeni u ovom članu imaju sljedeća značenja:

1) reorganizacija je pretvaranje ili prenos sredstava i obaveza kao u slučaju spajanja, podjele, likvidacije ili slične transakcije u sljedećim slučajevima:

a) naknada za prenos se, u potpunosti ili skoro u potpunosti, sastoji od vlasničkih udjela koje izdaje sastavni subjekat koji je sticalac ili lice povezano sa sastavnim subjektom koji je sticalac ili, u slučaju likvidacije, od vlasničkih udjela ciljanog subjekta ili, ako nije predviđena naknada, izdavanje vlasničkog udjela nema ekonomski značaj;

b) dobit ili gubitak sastavnog subjekta koji prodaje ta sredstva ne podliježe oporezivanju u potpunosti ili djelimično; i

c) poreskim propisima jurisdikcije u kojoj se nalazi sastavni subjekat koji je sticalac se zahtijeva da taj sastavni subjekat oporezivu dobit nakon prodaje ili sticanja obračuna na način da će na sredstva primijeniti oporezivu osnovicu sastavnog subjekta koji je prodavac, a koja je usklađena za svaku dobit ili gubitak od prodaje ili sticanja;

2) nekvalifikovani dobitak ili gubitak je dobitak ili gubitak sastavnog subjekta koji je prodavac, zavisno od toga koji je iznos manji, a koji nastaje u vezi sa reorganizacijom koja podliježe oporezivanju u mjestu poslovanja sastavnog subjekta koji je prodavac, kao i finansijske računovodstvene dobitke ili gubitke koji nastaju u vezi sa reorganizacijom.

(2) Sastavni subjekat koji prodaje sredstva i obaveze svoj dobitak ili gubitak koji proizilazi iz takve prodaje uključuje u obračun svoje dobiti ili gubitka.

(3) Sastavni subjekat koji stiće sredstva i obaveze određuje svoju dobit ili gubitak na osnovu knjigovodstvene vrijednosti stečenih sredstava i preuzetih obaveza utvrđenih u skladu sa standardom finansijskog računovodstva koji se primjenjuje pri sastavljanju konsolidovanih finansijskih izvještaja krajnjeg matičnog društva.

(4) Izuzetno od odredaba st. 2 i 3 ovog člana, ako se prodaja ili sticanje sredstava i preuzetih obaveza sprovodi u smislu reorganizacije:

1) sastavni subjekat koji je prenosilac svaki dobitak ili gubitak koji proizlaze iz takve prodaje isključuje iz obračuna svoje dobiti ili gubitka; i

2) sastavni subjekat koji je sticalac utvrđuje svoju dobit ili gubitak na osnovu knjigovodstvene vrijednosti stečenih sredstava i preuzetih obaveza sastavnog subjekta koji je prenosilac.

(5) Izuzetno od odredaba st. 2 i 3 ovog člana ako se prenos sredstava i obaveza sprovodi u smislu reorganizacije koja, za subjekta koji je prenosilac, dovodi do nekvalifikovanih dobitaka ili gubitaka:

1) sastavni subjekat koji je prenosilac dobitak ili gubitak od prodaje uključuje u obračun svoje dobiti ili gubitka do iznosa nekvalifikovanog dobitka ili gubitka; i

2) sastavni subjekat koji je sticalac utvrđuje svoju dobit ili gubitak nakon sticanja koristeći knjigovodstvenu vrijednost stečenih sredstava i preuzetih obaveza sastavnog subjekta koji je prenosilac pri prodaji, koja je usklađena sa domaćim poreskim pravilima sastavnog subjekta koji je sticalac, kako bi se obračunao nekvalifikovani dobitak ili gubitak.

(6) Prema odluci sastavnog subjekta koji podnosi prijavu, ako je sastavni subjekat dužan uskladiti ili mu je dozvoljeno da uskladi osnovicu svoje imovine i iznos svojih obaveza po fer vrijednosti u svrhu oporezivanja u jurisdikciji u kojoj se nalazi, taj sastavni subjekat može:

1) prilikom obračuna svoje dobiti ili gubitka, uključiti iznos dobitka ili gubitka koji je povezan sa sredstvima i obavezama, a koji:

a) je jednak razlici između knjigovodstvene vrijednosti sredstva ili obaveze za potrebe finansijskog računovodstva neposredno prije dana događaja koji je prouzrokovao poresko usklađivanje (događaj pokretač) i fer vrijednosti imovine ili obaveze neposredno nakon tog događaja; i

b) smanjen (ili povećan) za nekvalifikovani dobitak ili gubitak, ukoliko postoji, a koji nastaje u vezi sa događajem pokretačem.

- 2) fer vrijednost sredstava ili obaveze za potrebe finansijskog računovodstva odmah nakon događaja pokretača u cilju obračuna dobiti ili gubitka u fiskalnim godinama koje završavaju nakon tog događaja; i
- 3) uključuje neto ukupan iznos utvrđen u tački 1 ovog stava u dobiti ili gubitku sastavnog subjekta na jedan od sljedećih načina:
- neto ukupan iznos uključen je u fiskalnoj godini u kojoj dolazi do događaja pokretača; ili
  - iznos jednak neto ukupnom iznosu podijeljenom sa brojem pet koji je uključen u fiskalnu godinu u kojoj dolazi do događaja pokretača i u svakoj od četiri uzostopne naredne fiskalne godine neposredno, osim ako sastavni subjekat u određenoj fiskalnoj godini unutar tog perioda napusti grupu međunarodnih preduzeća ili veliku domaću grupu, onda u tom slučaju preostali iznos će u potpunosti biti uključen u tu fiskalnu godinu.

## VII. REŽIMI PORESKE NEUTRALNOSTI I RASPODJELE

### Određivanje efektivne poreske stope i dopunskog poreza investicionog subjekta

#### Član 26

- Ako je sastavni subjekat grupe međunarodnih preduzeća ili velike domaće grupe investicioni subjekat koji nije fiskalno transparentan i koji nije donio odluku u skladu sa članom 27 ovog zakona, efektivna poreska stopa tog investicionog subjekta obračunava se odvojeno od efektivne poreske stope jurisdikcije u kojoj se nalazi.
- Efektivna poreska stopa investicionog subjekta iz stava 1 ovog člana jednaka je njegovim usklađenim obuhvaćenim porezima podijeljenim sa iznosom koji je jednak dodjeljivom udjelu grupe međunarodnih preduzeća ili velike domaće grupe u dobiti ili gubitku tog investicionog subjekta.
- Ako se više investicionih subjekata nalazi u određenoj jurisdikciji, njihova efektivna poreska stopa obračunava se kombinovanjem njihovih usklađenih obuhvaćenih poreza i dodjeljivih udjela grupe međunarodnih preduzeća ili velike domaće grupe u njihovoj dobiti ili gubitku.
- Usklađeni obuhvaćeni porezi investicionog subjekta iz stava 1 ovog člana su usklađeni obuhvaćeni porezi pripisivi dodjeljivom udjelu grupe međunarodnih preduzeća u dobiti investicionog subjekta i obuhvaćeni porezi dodijeljeni investicionom subjektu u skladu sa članom 12 ovog zakona.
- Usklađeni obuhvaćeni porezi investicionog subjekta ne uključuju obuhvaćene poreze koje je investicioni subjekat obračunao i koji su pripisivi dobiti koja nije dio dodjeljivog udjela grupe međunarodnih preduzeća ili velike domaće grupe u dobiti investicionog subjekta.
- Dopunski porez investicionog subjekta je iznos jednak procentu dopunskog poreza investicionog subjekta pomnoženom sa iznosom koji je jednak razlici između dodjeljivog udjela grupe međunarodnih preduzeća ili velike domaće grupe u dobiti investicionog subjekta i sadržajnog isključivanja dobiti investicionog subjekta.
- Procenat dopunskog poreza investicionog subjekta pozitivan je iznos jednak razlici između minimalne poreske stope i efektivne poreske stope tog investicionog subjekta.
- Ako se više investicionih subjekata nalazi u određenoj jurisdikciji, njihova efektivna poreska stopa obračunava se kombinovanjem njihovih iznosa sadržajnog isključivanja dobiti i dodjeljivog udjela grupe međunarodnih preduzeća ili velike domaće grupe u njihovoj dobiti ili gubitku.
- Sadržajno isključivanje dobiti investicionog subjekta utvrđuje se u skladu sa članom 18 ovog člana.

### Odluka da se investicioni subjekat tretira kao fiskalno transparentni subjekat

#### Član 27

- Investicioni subjekat za pružanje usluga u oblasti osiguranja je subjekat koji odgovara definiciji investicionog fonda iz člana 3 stav 1 tačka 30 ovog zakona ili subjekta za ulaganja u nekretnine iz člana 3 stav 1 tačka 31 ovog zakona, a nije osnovan u vezi s obavezama koje proizilaze iz ugovora o osiguranju ili o osiguranju zakupa i da nije u potpunosti u vlasništvu subjekta koji, u jurisdikciji u kojoj se nalazi, podliježe propisima kao osiguravajuće društvo.
- Prema odluci sastavnog subjekta koji podnosi prijavu, sastavni subjekat koji je investicioni subjekat ili investicioni subjekat za pružanje usluga u području osiguranja, može se tretirati kao fiskalno transparentni subjekat ako sastavni subjekat - vlasnik podliježe oporezivanju u jurisdikciji u kojoj se nalazi u skladu sa režimom zasnovanim na fer tržišnoj vrijednosti ili sličnim režimom na osnovu godišnjih promjena fer vrijednosti njegovih vlasničkih udjela u tom subjektu i ako je poreska stopa na takvu dobit, koja se može primjeniti na sastavni subjekat - vlasnik, jednaka minimalnoj poreskoj stopi ili je veća.

- (3) Sastavni subjekt koji indirektno ima vlasnički udio u investicionom subjektu ili u investicionom subjektu za pružanje usluga u oblasti osiguranja preko direktnog vlasničkog udjela u drugom investicionom subjektu ili investicionom subjektu za pružanje usluga u oblasti osiguranja, smatra se obveznikom poreza u skladu sa režimom zasnovanim na fer tržišnoj vrijednosti ili sličnim režimom u pogledu svog indirektnog vlasničkog udjela u prvonavedenom subjektu ili investicionom subjektu za pružanje usluga u oblasti osiguranja ako podliježe režimu zasnovanom na fer tržišnoj vrijednosti ili sličnom režimu u pogledu svog direktnog vlasničkog udjela u drugom navedenom subjektu ili investicionom subjektu za pružanje usluga u području osiguranja.
- (4) Odluka iz stava 2 ovoga člana donosi se u skladu sa članom 29 stav 1 ovog zakona i ako se odluka opozove, dobit ili gubitak od prodaje sredstva ili obaveze koju posjeduje investicioni subjekat ili investicioni subjekat za pružanje usluga u području osiguranja, određuje se na osnovu fer tržišne vrijednosti sredstva ili obaveze prvog dana u godini u kojoj je odluka opozvana.

## VIII. ADMINISTRATIVNE ODREDBE

### Obaveza podnošenja informacija o dopunskom porezu

#### Član 28

- (1) Izrazi upotrijebljeni u ovom članu imaju sljedeća značenja:
- 1) imenovani domaći subjekat je sastavni subjekat grupe međunarodnih preduzeća ili velike domaće grupe koji se nalazi u Crnoj Gori i kojeg su drugi sastavni subjekti grupe međunarodnih preduzeća ili velike domaće grupe koji se nalazi u Crnoj Gori imenovali za podnošenje prijave informacija o dopunskom porezu (u daljem tekstu: Prijava) ili za obavještenja u njihovo ime u skladu sa ovim članom, kao i za dostavljanje informacija potrebnih za podnošenje prijava;
  - 2) sporazum između kvalifikovanih nadležnih organa je bilateralni ili multilateralni sporazum ili dogovor između dva ili više nadležnih organa, kojim se predviđa automatska razmjena Prijava;
  - 3) Globalni okvir za implementaciju su procedure koje razvija Inkluzivni okvir o BEPS-u u cilju razvoja administrativnih pravila, smjernica i procedura koje će olakšati koordinisanu implementaciju globalnih pravila.
- (2) Sastavni subjekat koji se nalazi u Crnoj Gori ili imenovani domaći subjekat u ime sastavnog subjekta podnosi poreskom organu Prijavu u skladu sa stavom 5 ovog člana.
- (3) Izuzetno od odredaba stava 2 ovog člana, sastavni subjekat ili imenovani domaći subjekat nije obavezan da za fiskalnu godinu podnese Prijavu ako je takvu Prijavu:
- 1) podnijelo krajnje matično društvo koje se nalazi u jurisdikciji koja sa Crnom Gorom ima potpisan sporazum između kvalifikovanih nadležnih organa; ili
  - 2) podnio subjekat imenovan za podnošenje Prijave, a koji se nalazi u jurisdikciji koja sa Crnom Gorom ima potpisan sporazum između kvalifikovanih nadležnih organa.
- (4) U slučaju primjene stava 3 ovog člana, sastavni subjekat u Crnoj Gori ili imenovani domaći subjekat u njegovo ime, dužan je obavijestiti poreski organ o identitetu subjekta koji podnosi Prijavu, kao i jurisdikciju u kojoj se nalazi.
- (5) Prijava se podnosi na standardnom obrascu i uključuje sljedeće informacije u pogledu grupe međunarodnih preduzeća ili velike domaće grupe:
- 1) identifikaciju sastavnih subjekata, uključujući njihove poreske identifikacione brojeve, ako postoje, jurisdikciju u kojoj se nalaze i njihov status u skladu sa pravilima ovog zakona;
  - 2) informacije o cjelokupnoj korporativnoj strukturi grupe međunarodnih preduzeća ili velike domaće grupe, uključujući kontrolisane udjele u sastavnim subjektima koje posjeduju drugi sastavni subjekti;
  - 3) informacije koje su neophodne za obračun efektivne poreske stope za svaku jurisdikciju i dopunskog poreza uključujući i domaćeg dopunskog poreza svakog sastavnog subjekta;
  - 4) evidenciju donešenih odluka u skladu sa ovom zakonom; i
  - 5) druge informacije koje su sastavni dio Globalnog okvira za implementaciju i neophodne su za sprovođenje administracije globalnih pravila.
- (6) Sastavni subjekat ili imenovani domaći subjekat dužan je elektronskim putem podnijeti prijavu poreskom organu najkasnije 18 mjeseci nakon isteka posljednjeg dana fiskalne godine.
- (7) Ako se dva ili više sastavnih subjekata iste grupe međunarodnih preduzeća ili velike domaće grupe nalazi u Crnoj Gori, dužni su imenovati jednog subjekta koji će se smatrati odgovornim subjektom za sva prava i obaveze u skladu sa zakonom kojim se uređuje poreski postupak.

- (8) Ako se obaveze iz st. 2, 3 i 4 ovog člana ne ispune u predviđenom roku, odgovorni subjekat ili bilo koji sastavni subjekat iz grupe u Crnoj Gori koji podliježe primjeni ovoga zakona u obavezi je da na zahtjev poreskog organa dostavi podatke iz stava 5 ovog člana.
- (9) Obrazac Prijave, druge podatke koje je neophodno dostaviti poreskom organu uz navedenu prijavu, kao i postupak podnošenja prijave odgovornog sastavnog subjekta, propisuje Organ državne uprave nadležan za poslove finansija (u daljem tekstu: Ministarstvo).

## Odluke

### Član 29

- (1) Odluke iz člana 2 stav 4, člana 7 stav 8 i člana 27 ovog zakona donose se za period od pet godina, počevši od godine u kojoj je odluka donesena.
- (2) Odluke iz stava 1 ovog člana se nastavljaju primjenjivati, osim u slučaju da sastavni subjekat koji podnosi Prijavu opozove odluku na kraju petogodišnjeg razdoblja.
- (3) Opoziv odluke traje pet godina, počevši od kraja godine u kojoj je odluka opozvana.
- (4) Odluke iz člana 13 stav 1 tačka 2, člana 14 stav 5, člana 18 stav 2 i člana 20 stav 1 ovog zakona donose se za period od godinu dana.
- (5) Odluke iz stava 4 ovog člana se nastavljaju primjenjivati, osim u slučaju da sastavni subjekat koji podnosi Prijavu opozove odluku na kraju godine.
- (6) Odluke iz st. 1 do 5 ovog člana podnose sastavni subjekti koji u Crnoj Gori podliježu oporezivanju po ovom zakonu, ako se iste ne dostavljaju putem Prijave.

## Plaćanje domaćeg dopunskog poreza

### Član 30

- (1) Sastavni subjekat koji je obveznik domaćeg dopunskog poreza u Crnoj Gori dužan je elektronskim putem podnijeti prijavu domaćeg dopunskog poreza poreskom organu najkasnije 18 mjeseci nakon isteka posljednjeg dana fiskalne godine i u istom roku izvršiti uplatu poreza iskazanog u prijavi.
- (2) Izmijenjena prijava iz stava 1 ovog člana podnosi se u skladu sa zakonom kojim se uređuje poreski postupak, uzimajući u obzir odredbe ponovljenog obračuna iz člana 19 ovog zakona.
- (3) U slučaju da se nekoliko sastavnih subjekata iste grupe međunarodnih preduzeća ili velike domaće grupe nalazi u Crnoj Gori, a koji su u obavezi obračunati i platiti domaći dopunski porez, njihova ukupna poreska obaveza smatra se kao jedna i svi sastavni subjekti su odgovorni za plaćanje domaćeg dopunskog poreza srazmjerno svojoj poreskoj obavezi.
- (4) Obrazac Prijave propisuje Ministarstvo.

## Poreski tretman odloženih poreskih sredstava, odloženih poreskih obaveza i prenesene imovine

### Član 31

- (1) Prelazna godina za jurisdikciju je prva fiskalna godina u kojoj grupa međunarodnih preduzeća ili velika domaća grupa u odnosu na tu jurisdikciju potpada u smislu primjene ovog zakona.
- (2) Pri utvrđivanju efektivne poreske stope za određenu jurisdikciju tokom prelazne godine i za svaku narednu fiskalnu godinu grupa međunarodnih preduzeća ili velika domaća grupa uzima u obzir sva odložena poreska sredstva i poreske obaveze sadržani u finansijskim izvještajima svih sastavnih subjekata u jurisdikciji za prelaznu godinu.
- (3) Odložena poreska sredstva i poreske obaveze vrednuju se po nižoj minimalnoj poreskoj stopi i po primjenjivoj domaćoj poreskoj stopi.
- (4) Ukoliko je odloženo poresko sredstvo vrednovano po poreskoj stopi nižoj od minimalne stope može se obračunati po minimalnoj poreskoj stopi ako poreski obveznik može dokazati da se odloženo poresko sredstvo može pripisati gubitku.
- (5) U odnosu na st. 2, 3 i 4 ovog člana, ne uzima se u obzir uticaj bilo kakvog usklađivanja vrijednosti ili računovodstvenog priznavanja u odnosu na odloženo poresko potraživanje.
- (6) Odložena poreska imovina koja proizlazi iz stavki isključenih iz obračuna dobiti ili gubitka isključuje se iz obračuna iz st. 2 do 5 ovog člana, kada to odloženo poresko sredstvo proizlazi iz transakcije izvršene nakon 30. novembra 2021. godine.

- (7) U slučaju prenosa imovine između sastavnih subjekata nakon 30. novembra 2021. godine i prije početka prelazne godine, osnovica stečene imovine, osim akcija, zasniva se na knjigovodstvenoj vrijednosti prenesene imovine sastavnog subjekta koji je otuđio imovinu, ako se odloženo poresko sredstvo i odložene poreske obaveze utvrđuju na toj osnovi.

### Sadržajno isključivanje dobiti u prelaznom razdoblju

#### Član 32

- (1) U cilju primjene člana 18 stav 3 ovog zakona, vrijednost od 5% za svaku se fiskalnu godinu koja počinje 1. januara sljedećih kalendarskih godina zamjenjuje se vrijednostima navedenim u tabeli:

2026.	9,4%
2027.	9,2%
2028.	9,0%
2029.	8,2%
2030.	7,4%
2031.	6,6%
2032.	5,8%

- (2) U cilju primjene člana 18 stav 4 ovog zakona, vrijednost od 5% za svaku se fiskalnu godinu koja počinje 1. januara sljedećih kalendarskih godina zamjenjuje se vrijednostima navedenim u tabeli:

2026.	7,4%
2027.	7,2%
2028.	7,0%
2029.	6,6%
2030.	6,2%
2031.	5,8%
2032.	5,4%

## IX. KAZNENE ODREDBE

#### Član 33

- (1) Novčanom kaznom u iznosu od 3.000 eura do 40.000 eura kazniće se sastavni ili domaći subjekat ako:

- 1) ne imenuju jednog subjekta koji će se smatrati odgovornim subjektom (član 28 stav 7);
- 2) nadležnom poreskom organu elektronskim putem ne podnese poresku prijavu u roku od 18 mjeseci nakon isteka posljednjeg dana fiskalne godine i u istom roku ne izvrši uplatu poreza iskazanog u prijavi (član 30 stav 1).

- (2) Za prekršaje iz stava 1 ovog člana kazniće se i odgovorno lice u pravnom licu novčanom kaznom od 500 eura do 4.000 eura.

#### Član 34

- (1) Novčanom kaznom od 3.000 eura do 20.000 eura kazniće se sastavni ili domaći subjekat ako:

- 1) nadležni poreski organ ne obavijesti o identitetu subjekta koji podnosi prijavu, kao i jurisdikciju u kojoj se nalazi (član 28 stav 4);
- 2) nadležnom poreskom organu ne dostavi Prijavu informacija o dopunskom porezu (član 28 stav 6).

- (2) Za prekršaje iz stava 1 ovog člana kazniće se i odgovorno lice u pravnom licu novčanom kaznom od 500 eura do 2.000 eura.

## X. PRELAZNE I ZAVRŠNA ODREDBA

#### Član 35

Propisi iz čl. 28 i 30 ovog zakona donijće se u roku od godinu dana od dana početka primjene ovog zakona.

#### Član 36

Organ uprave nadležan za poslove poreza, u skladu sa domaćim zakonodavstvom, će primjenjivati globalno pravilo u skladu sa svim dogovorenim Administrativnim smjernicama kojima je uređena primjena globalnog pravila od strane OECD/G20 Inkluzivnog okvira i pojašnjenja u skladu sa globalnim pravilima razvijenih od strane Inkluzivnog okvira.

#### Član 37

Ovaj zakon stupa na snagu danom objavljivanja u "Službenom listu Crne Gore".

**Broj: 16-2/25-7/9**

**EPA 791 XXVIII**

**Podgorica, 27. februar 2026. godine**

**Skupština Crne Gore 28. saziva**

**Predsjednik,**

**Andrija Mandić, s.r.**