



Ministarstvo
finansija

Adresa: Ul. Stanka Dragojevića br.2
81000 Podgorica Crna Gora
www.mif.gov.me

Br: 05-02-040/25-2962/11

Podgorica, 10.12.2025.godine

Za: MINISTARSTVO FINANSIJA, DIREKTORAT ZA PORESKI I CARINSKI SISTEM, Stanka Dragojevića 2, Podgorica

Predmet: Mišljenje na Predlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica

Veza: Vaš akt br. 10-040/25-2962/10 od 04.12.2025. godine

Poštovani,

Povodom *Predloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica*, Ministarstvo finansija daje sledeće:

MIŠLJENJE

Naime, Predlogom zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica predviđeno je unapređenje važećeg zakonskog rješenja, na način da se neoporezivi dio dohotka propiše preciznije, te da bude u skladu sa drugim normama koje važe u Crnoj Gori. Konkretno, predloženim propisom je predviđeno da se primanja po osnovu solidarne pomoći u slučaju smrti zaposlenog, člana njegove uže porodice i penzionisanog radnika ne oporezuje do iznosa od 2.000€, kao i da se porez na dohodak fizičkih lica ne plaća na naknadu za novorođeno dijete zaposlenog do 1.000€, odnosno na naknadu za novorođeno dijete koja je ostvarena u skladu sa zakonom kojim se uređuje socijalna i dječja zaštita.

Takođe, izvršeno je usklađivanje sa zakonom koji uređuje položaj vjerskih zajednica, zatim sa Zakonom o privrednim društvima, kao i sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica.

Na tekst Predloga zakona i pripremljeni Izvještaj o analizi uticaja propisa, sa aspekta implikacija na poslovni ambijent, nemamo primjedbi.

U Izvještaju o sprovedenoj analizi procjene uticaja propisa u dijelu procjene fiskalnog uticaja, navedeno je da za implementaciju ovog Zakona nisu potrebna dodatna finansijska sredstva iz budžeta Crne Gore. Takođe, navedeno je da sprovođenjem Predloga zakona ne proizilaze međunarodne finansijske obaveze, dok će se implementacijom propisa ostvariti naplata prihoda, koji se ne mogu precizno utvrditi, od poreskih obveznika koji će registrovati dopunsku preduzetničku djelatnost.

Shodno navedenom, sa aspekta državnog budžeta nemamo primjedbi na Predlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

S poštovanjem,



MINISTAR
Novica Vuković

PREDLOG

ZAKON O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O POREZU NA DOHODAK FIZIČKIH LICA

Član 1

U Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica („Službeni list RCG“, br. 65/01, 37/04 i 78/06 i „Službeni list CG“, br. 86/09, 14/12, 6/13, 62/13, 60/14, 79/15, 83/16, 67/19, 59/21, 146/21, 152/22, 88/24 i 133/25), u članu 5 na kraju tačke 11 tačka se zamjenjuje tačka-zarezom i dodaje se nova tačka koja glasi:

“12) primanja koja ostvari vjerski službenik, u skladu sa zakonom koji uređuje položaj vjerskih zajednica.”

Član 2

U članu 5a stav 2 tačka 5 riječi: “do 1.500€” zamjenjuju se riječima: “do 2.000€”.

Tačka 9a mijenja se i glasi:

“9a) naknada za novorođeno dijete:

- zaposlenog do 1.000€,

- ostvarena u skladu sa zakonom kojim se uređuje socijalna i dječja zaštita;”.

Član 3

U članu 10 stav 1 tačka 2 mijenja se i glasi:

“2(koji je ostvaren na osnovu prihoda iz člana 12 stav 2 tačka 2 alineja 1 ovog zakona iznosi:

- 0% na iznos oporezivog dohotka do 8.400,00€;

- 9% na iznos oporezivog dohotka od 8.400,01 € do 12.000,00 €,

- 15% na iznos oporezivog dohotka od 12.000,01 €;

U tački 3 riječi: “alineja 2” zamjenjuju se riječima: “al. 2 i 3”.

Član 4

U članu 12 stav 2 tačka 2 mijenja se i glasi:

“2) samostalne djelatnosti, i to od:

- osnovne samostalne djelatnosti;

- dopunske preduzetničke djelatnosti;

- povremene samostalne djelatnosti;”.

Član 5

U članu 16 stav 1 mijenja se i glasi:

“(1) Prihodom od obavljanja samostalne djelatnosti smatra se prihod ostvaren od:

1) osnovne samostalne djelatnosti,

2) dopunske preduzetničke djelatnosti, i

3) povremene samostalne djelatnosti.”

Poslije stava 3 dodaje se novi stav koji glasi:

“(4) Prihodom iz stava 1 tačka 2 ovog člana smatra se prihod koji preduzetnik ostvari od privredne djelatnosti kao dopunske, u skladu sa zakonom kojim se uređuju privredna društva.”

U stavu 4 riječi: “tačka 2” zamjenjuju se riječima: “tačka 3”.

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

Član 6

U članu 20 stav 1 poslije riječi: “oporezive dobiti” dodaju se riječi koje glase: “poreskog obveznika koji obavlja osnovnu samostalnu djelatnost ili dopunsku preduzetničku djelatnost”.

Član 7

U članu 23 stav 3 mijenja se i glasi:

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

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

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

Poslije stava 5 dodaju se dva nova stava koji glase:

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

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

Dosadašnji stav 6 postaje stav 8.

Član 8

U članu 37 stav 1 tačka 2 briše se.

U tački 4 poslije riječi: "udjeli u dobiti" dodaju se riječi: "ostvareni u novcu, udjelima ili akcijama".

Član 9

U članu 37n stav 1 poslije tačke 1 dodaje se nova tačka koja glasi:

"1a) penzije ostvarene u skladu sa zakonom kojim se uređuju zarade državnih i javnih funkcionera;"

Poslije stava 2 dodaje se novi stav koji glasi:

"Oporezivi dohodak od prihoda po osnovu drugih primanja predstavlja iznos bruto primanja iz stava 1 ovog člana."

Član 10

U članu 43 stav 4 tač. 1 i 2 mijenju se i glase:

"1) od samostalne djelatnosti, i to od:

- osnovne samostalne djelatnosti, osim poreskih obveznika koji porez na dohodak plaćaju u godišnjem paušalnom iznosu,

- dopunske preduzetničke djelatnosti,

- povremene samostalne djelatnosti koja nije predmet poreza po odbitku;

2) imovine, osim u slučaju kada je isplatilac prihoda pravno lice ili preduzetnik".

Član 11

U članu 48 riječi: "samostalne djelatnosti plaća" zamjenjuju se riječima: "osnovne samostalne djelatnosti i dopunske preduzetničke djelatnosti plaća".

Stav 4 mijenja se i glasi:

"Poreski obveznik koji u toku godine otpočne sa obavljanjem djelatnosti, akontaciju poreza na prihod od osnovne samostalne djelatnosti i dopunske preduzetničke djelatnosti određuje u informativnoj prijavi na osnovu procjene ostvarenja prihoda za tu godinu, koju podnosi nadležnom poreskom organu u roku od 15 dana od dana registracije."

Poslije stava 4 dodaje se novi stav koji glasi:

"(5) Oblik i sadržinu informativne prijave iz stava 4 ovog člana propisuje ministarstvo nadležno za poslova finansija."

Član 12

Član 48a mijenja se i glasi:

„(1) Isplatilac prihoda (pravno lice ili preduzetnik) obračunava, obustavlja i uplaćuje porez pri svakoj isplati prihoda iz člana 16 stav 5 ovog zakona, po stopi od 15% na poresku osnovicu koja predstavlja razliku između ostvarenih prihoda i rashoda iz člana 20 stav 2 ovog zakona.

(2) Kod neposrednog ostvarivanja prihoda iz člana 16 stav 5 ovog zakona porez na dohodak po stopi od 15% na osnovicu koja predstavlja razliku između ostvarenih prihoda i rashoda iz člana 20 stav 2 ovog zakona plaća se prilikom podnošenja godišnje poreske prijave.

Član 13

U članu 49 stav 1 riječ "samostalne" zamjenjuje se riječima: "osnovne samostalne", a riječi: "od 30.000 eura" zamjenjuju se riječima: "od 30.000,01 eura".

U stavu 8 riječ: „samostalnu“ zamjenjuje se riječima: „osnovnu samostalnu“.

Član 14

U članu 49a riječi: "naplati prihoda i istovremeno s naplatom" zamjenjuju se riječima: "isplati i istovremeno sa isplatom".

Član 15

U članu 50 zarez i riječi: "odnosno upisa u nadležni registar" brišu se.

Član 16

U članu 53a stav 3 tačka 2 riječi: "samostalne djelatnosti" zamjenjuju se riječima: "osnovne samostalne djelatnosti i dopunske preduzetničke djelatnosti".

Član 17

U članu 60k riječi: "stav 3" zamjenjuju se riječima: "stav 1".

Član 18

Ovaj zakon stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Službenom listu Crne Gore", a primjenjivaće se od 1. januara 2026. godine.

OBRAZLOŽENJE

I. USTAVNI OSNOV ZA DONOŠENJE ZAKONA

Ustavni osnov za donošenje Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica sadržan je u članu 142 stav 3 Ustava Crne Gore, kojim je predviđeno da se porezi i druge dažbine mogu uvoditi samo zakonom.

II. RAZLOZI ZA DONOŠENJE ZAKONA

Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica lica („Službeni list RCG” br. 65/01, 37/04, 78/06 i "Službeni list CG", br. 86/09, 14/12, 6/13, 62/13, 60/14, 79/15, 83/16, 67/19, 59/21, 146/21, 152/22 i 88/24) uređeno je oporezivanje dohotka fizičkih lica, iz svih izvora prihoda u skladu sa ovim zakonom.

Predlogom zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica predviđeno je unapređenje važećeg zakonskog rješenja, na način da se neoporezivi dio dohotka propiše preciznije, te da bude u skladu sa drugim normama koje važe u Crnoj Gori. Konkretno, predloženim propisom je predviđeno da se primanja po osnovu solidarne pomoći u slučaju smrti zaposlenog, člana njegove uže porodice i penzionisanog radnika ne oporezuje do iznosa od 2.000€, kao i da se porez na dohodak fizičkih lica ne plaća na naknadu za novorođeno dijete zaposlenog do 1.000€, odnosno na naknadu za novorođeno dijete koja je ostvarena u skladu sa zakonom kojim se uređuje socijalna i dječja zaštita.

Takođe, ovim zakonom je predviđeno da se dohotkom, u smislu ovog zakona, ne smatraju prihodi koje ostvari vjerski službenik, u skladu sa zakonom koji uređuje položaj vjerskih zajednica.

Predloženim zakonom je izvršeno usaglašavanje sa Zakonom o privrednim društvima koji će početi da se primjenjuje od 1. januara 2026. godine, na način da je određen poreski status fizičkog lica koji obavlja dopunsku preduzetničku djelatnost. Naime, Zakonom o privrednim društvima je, između ostalog, predviđeno da preduzetnik može obavljati privrednu djelatnost kao osnovnu (nezaposleno lice) ili kao dopunsku (lice koje je u radnom odnosu). Propisivanjem da preduzetnik privrednu djelatnost može obavljati kao dopunsku, a da istovremeno bude u radnom odnosu otvorilo se pitanje poreskog tretmana prihoda koje fizičko lice ostvari po osnovu dopunske preduzetničke djelatnosti. U skladu sa prethodno navedenim, predloženo je da dopunska preduzetnička djelatnost ima sličan poreski tretman kao i osnovna samostalna djelatnost, s tim da će se prihodi ostvareni od dopunske preduzetničke djelatnosti oporezivati po proporcionalnoj stopi od 15%.

U cilju usaglašavanja ovog zakona sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica, predlaže se prilagođavanje stopa amortizacije osnovnih sredstava kako bi preduzetnici i pravna lica bila u identičnom položaju po pitanju stopa amortizacije.

Predlaže se i da primanja po osnovu penzije ostvarene u skladu sa zakonom kojim se uređuju zarade državnih i javnih funkcionera imaju status drugih primanja za koja se porez na dohodak plaća po proporcionalnoj stopi od 15%. Takođe, precizirano je da oporezivi dohodak za prihode ostvarene po osnovu drugih primanja predstavlja bruto iznos primanja.

U cilju jasne primjene ovog zakona precizirano je da fizičko lice koje ostvari prihode od imovine podnosi godišnju prijavu poreza na dohodak fizičkih lica, osim u slučaju kada je isplatilac prihoda pravno lice ili preduzetnik.

Početak primjene ovog zakona donijeće i informativnu prijavu koju će podnositi poreski obveznik koji u toku godine otpočne sa obavljanjem osnovne samostalne ili dopunske preduzetničke djelatnosti. Rok za podnošenje pomenute prijave će biti 15 dana od dana registracije, a Ministarstvo finansija će propisati oblik i sadržinu informativne prijave.

Na kraju, izvršeno je unapređenje pojedinih odredbi iz važećeg zakona u dijelu prihoda od kapitala i plaćanja poreza na prihode od kapitala, podnošenja poreske prijave i akontacionog plaćanja poreza na prihode od imovine.

III. USAGLAŠENOST SA EVROPSKIM ZAKONODAVSTVOM I POTVRĐENIM MEĐUNARODNIM KONVENCIJAMA

Materija obuhvaćena predmetnim zakonom nije izričito regulisana propisima EU.

IV. OBJAŠNJENJE OSNOVNIH PRAVNIH INSTITUTA

Član 1 – Ovim članom predlaže se da se porez na dohodak ne plaća na primanja koja ostvari vjerski službenik, u skladu sa zakonom koji uređuje položaj vjerskih zajednica.

Član 2 – Ovim članom predlaže se unapređenje važećeg zakonskog rješenja, kojim će neoporezivi dio dohotka:

- za solidarnu pomoć u slučaju smrti zaposlenog, člana njegove uže porodice i penzionisanog radnika biti uvećan sa 1.500€ na 2.000€. Smatramo opravdanim da neoporezivi dio za ovu kategoriju raste, imajući u vidu da je Opštim kolektivnim ugovorom predviđeno da poslodavac zaposlenom, odnosno članu uže porodice zaposlenog isplaćuje pomoć za slučaj smrti zaposlenog ili člana njegove uže porodice u iznosu od najmanje dvije minimalne neto zarade, što u ovom momentu iznosi 1.200,00€, odnosno 1.600,00€.
- za naknadu za novorođeno dijete zaposlenog biti do 1.000€, kao i za naknadu za novorođeno dijete ostvarenu u skladu sa zakonom kojim se uređuje socijalna i dječija zaštita. Na ovaj način će biti otklonjene nedoumice pri primjeni važećeg zakonskog rješenja koje uređuje poreski tretman naknade za novorođeno dijete.

Član 3 – Ovim članom precizirano je da se porez na prihode ostvarene od osnovne samostalne djelatnosti do iznosa 8.400,00€ oporezivog dohotka obračunava po stopi od 0%. Na ovaj način je izvršeno tehničko usklađivanje, po uzoru na odredbe koje regulišu stopu poreza na dohodak kod ličnih primanja do 700,00€.

Član 4 – Ovim članom izvršena je dopuna izvora prihoda od samostalne djelatnosti na koje se porez na dohodak fizičkih lica plaća, a to su prihodi od osnovne samostalne, dopunske preduzetničke i povremene samostalne djelatnosti. Polazna osnova za dopunu ovog člana je Zakon o privrednim društvima koji će početi da se primjenjuje od 1. januara 2026. godine, koji propisuje da preduzetnik privrednu djelatnost može obavljati kao dopunsku, a da istovremeno bude u radnom odnosu. U skladu sa prethodno navedenim, predlaže se da dopunska preduzetnička djelatnost ima sličan poreski tretman kao i osnovna samostalna djelatnost, s tim da će se prihodi ostvareni od dopunske preduzetničke djelatnosti oporezivati po proporcionalnoj stopi od 15%.

Član 5 – Ovim članom izvršeno je propisivanje dopunske preduzetničke djelatnosti u okviru samostalne djelatnosti, na način da se prihod od istesmatra prihod koji preduzetnik ostvari od privredne djelatnosti kao dopunske, u skladu sa zakonom kojim se uređuje oblast privrednih društava. Na opisani način je izvršeno propisivanje poreskog tretmana prihoda od dopunske preduzetničke djelatnosti u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.

Član 6 – Ovim članom izvršeno je preciziranje norme koja je u ranijem periodu prouzrokovala nejasnoće kod poreskih obveznika. Naime, nejasno je bilo na koju kategoriju poreskih obveznika se odnosi član 20 stav 1, a sada se jasno ukazuje da se isti odnosi na poreske obveznike koji obavljaju osnovnu samostalnu djelatnost ili dopunsku preduzetničku djelatnost.

Član 7 – Ovim članom predlaže se prilagođavanje stopa amortizacije stopama amortizacije koje postoje u Zakonu o porezu na dobit pravnih lica, u cilju jednakog tretmana koji će u praksi po pitanju amortizacije stalnih osnovnih sredstava imati preduzetnici i pravna lica.

Član 8 – Ovim članom predlaže se brisanje određenih kategorija prihoda od kapitala, imajući u vidu da ta primanja već imaju tretman ličnih primanja, drugih primanja ili primanja iz tačke 4 ovog člana, u zavisnosti od statusa koji lice ima u društvu (zaposleni, član uprave zaposlen kod drugog poslodavca ili osnivač).

Član 9 – Ovim članom predlažu se dopune člana koji uređuje prihode od drugih primanja, na sljedeći način:

- penzije ostvarene u skladu sa zakonom kojim se uređuju zarade državnih i javnih funkcionera, saglasno članu 5 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, nijesu izuzete od plaćanja poreza na dohodak, ali je nejasno po kojoj stopi poreza na dohodak fizičkih lica se plaća porez. Predlažemo da pomenute penzije imaju tretman drugih primanja, kod kojih se porez na dohodak fizičkih lica plaća po stopi od 15%;
- Prihodi od drugih primanja su uređeni, ali nije precizirano šta čini oporezivi dohodak. Predloženo je da oporezivi dohodak od prihoda po osnovu drugih primanja predstavlja iznos bruto primanja iz člana 37n stav 1 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

Član 10 – Ovim članom predlaže se dodatno preciziranje poreskih obveznika koji su dužni da podnesu godišnju poresku prijavu poreza na dohodak fizičkih lica (GPP-FL). U dijelu samostalne djelatnosti, obveznici podnošenja GPP-FL prijave su rezidenti koji dohodak ostvare od osnovne samostalne djelatnosti (osim poreskih obveznika koji porez na dohodak plaćaju u godišnjem paušalnom iznosu), dopunske preduzetničke djelatnosti, te povremene samostalne djelatnosti koja nije predmet poreza po odbitku. U dijelu imovine, obveznici podnošenja GPP-FL su rezidenti koji dohodak ostvare od imovine osim u slučaju kada je isplatio prihod pravno lice ili preduzetnik.

Član 11 – Ovim članom izvršeno je preciziranje norme koja je u ranijem periodu prouzrokovala nejasnoće kod poreskih obveznika. U važećem zakonu nejasno je na koju kategoriju poreskih obveznika se odnosi član 48 stav 1, a sada se jasno propisuje da se isti odnosi na poreske obveznike koji obavljaju osnovnu samostalnu djelatnost ili dopunsku preduzetničku djelatnost. Predlaže se i kreiranje pravnog osnova za donošenje podzakonskog akta koji će urediti oblik i sadržinu informativne prijave koju će podnositi poreski obveznik koji u toku godine otpočne obavljanje osnovne samostalne ili dopunske preduzetničke djelatnosti.

Član 12 - Ovim članom predlaže se tehničko usaglašavanje člana 48a sa terminologijom koja se prepoznaje u Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.

Član 13 - Ovim članom predlaže se unapređenje odredbe koja reguliše paušalno oporezivanje prihoda od samostalne djelatnosti, na način da se pravo podnošenja zahtjeva za plaćanje poreza u godišnjem paušalnom iznosu dozvoljava samo poreskim obveznicima koju samostalnu djelatnost obavljaju kao osnovnu, a da poreski obveznici koji obavljaju dopunsku preduzetničku djelatnost i povremenu samostalnu djelatnost podnose isključivo godišnju poresku prijavu poreza na dohodak fizičkih lica.

Član 14 - Ovim članom predlaže se tehničko unapređenje norme, imajući u vidu da je ista u ranijem periodu dovela do nejasnoća prilikom primjene.

Član 15 – Ovim članom predlaže se brisanje riječi: „odnosno upisa u nadležni registar“, imajući u vidu da je ocijenjeno da je brisani dio ovog člana neprimjenjiv za sve kategorije prihoda od kapitala.

Član 16 – Ovim članom predviđeno je terminološko usklađivanje kaznenih odredbi za osnovnu samostalnu djelatnost i dopunsku preduzetničku djelatnost.

Član 17 – Ovim članom je predviđeno tehničko usaglašavanje norme koja je vezana za lična primanja.

Član 18 – Ovim članom je predviđeno da ovaj zakon stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u „Službenom listu Crne Gore“, a primjenjivaće se od 1. januara 2026. godine. Naime,

Zakon o privrednim društvima, koji će početi da se primjenjuje od 1. januara 2026. godine, predviđa dopunsku preduzetničku djelatnost kao vid preduzetničke djelatnosti. U cilju oporezivanja prihoda koje će ostvariti fizičko lice od obavljanja dopunske preduzetničke djelatnosti, predlaže se da primjena ovog zakona počne istovremeno sa početkom primjene Zakona o privrednim društvima.

V. PROCJENA FINANSIJSKIH SREDSTVA ZA SPROVOĐENJE ZAKONA

Za sprovođenje ovog zakona nije potrebno obezbijediti dodatna sredstva.

VII. RAZLOZI ZA DONOŠENJE ZAKONA PO HITNOM POSTUPKU

Predlaže se da Skupština Crne Gore, shodno članu 151 Poslovnika Skupštine Crne Gore, donese ovaj zakon po hitnom postupku, imajući u vidu potrebu da se obezbijedi istovremena primjena predloženih zakonskih rješenja sa primjenom novog Zakona o privrednim društvima, od 1. januara 2026. godine.

Odloženo usvajanje ovog zakona prouzrokovalo bi nesinhronizovanu primjenu Zakona o privrednim društvima u odnosu na Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica, na način da Zakon o privrednim društvima predviđa dopunsku preduzetničku djelatnost kao vid preduzetnika, a poreski tretman prihoda koje ostvari preduzetnik od dopunske djelatnosti ne bi bio adekvatno normiran.

**PREGLED ODREDAKA ZAKONA O POREZU NA DOHODAK FIZIČKIH LICA KOJE SE MIJENJAJU I
ČIJE IZMJENE I DOPUNE SE PREDLAŽU**

Član 5

Dohotkom se ne smatraju prihodi ostvareni po osnovu:

- 1) propisa o pravima lica sa invaliditetom;
- 2) dječjeg dodatka i posebne pomoći za opremu novorođene djece;
- 3) osnovnih prava iz oblasti socijalne zaštite;
- 4) pomoći zbog uništenja ili oštećenja imovine usled elementarnih nepogoda ili drugih vanrednih događaja;
- 5) naknade iz zdravstvenog osiguranja, osim naknade zarada;
- 6) nasleđa i poklona;
- 7) organizovane socijalne i humanitarne pomoći;
- 8) državnih nagrada ustanovljenih zakonom;
- 9) penzija, osim penzija ostvarenih u skladu sa zakonom kojim se uređuju zarade državnih i javnih funkcionera i invalidnina;
- 10) nagradnih igara;
- 11) osiguranja stvari, života i imovine.

Član 5a

(1) Porez na dohodak ne plaća se na naknade po osnovu primanja, odnosno naknade za povećane troškove zaposlenih do iznosa utvrđenog propisom Vlade Crne Gore (u daljem tekstu: Vlada), i to:

1) - **brisana** -

2) - **brisana** -

3) dnevnica za službeno putovanje u zemlji;

4) troškova prevoza sopstvenim vozilom u službene svrhe.

(2) Porez na dohodak ne plaća se na primanja ostvarena po osnovu:

1) - **brisana** -

2) dnevnica za službena putovanja u inostranstvo do iznosa propisanog za korisnike državnog budžeta;

3) naknade za povećane troškove rada i boravka na terenu (terenski dodatak) do 100 € mjesečno, ako nije obezbijeđen smještaj i ishrana;

4) naknade za odvojeni život od porodice do 100 € mjesečno;

5) solidarne pomoći u slučaju smrti zaposlenog, člana njegove uže porodice i penzionisanog radnika do 1.500 €;

6) solidarne pomoći u slučaju teže bolesti, zdravstvene rehabilitacije, nabavke lijekova i liječenje zaposlenog ili člana njegove uže porodice do 1.000 €;

7) otpremnine kod odlaska u penziju do 1.500 €;

8) otpremnine zbog prekida radnog odnosa usljed tehnološkog viška do najnižeg iznosa utvrđenog zakonom kojim se uređuje radni odnos;

9) stipendija i kredita učenika i studenata do 300 € mjesečno;

9a) naknada za novorođeno dijete zaposlenog do 1.000 €, ostvarena u skladu sa zakonom kojim se uređuje socijalna i dječja zaštita;

9b) davanja poslodavca zaposlenim ženama povodom Međunarodnog dana žena, u visini do 100 € na godišnjem nivou;

10) nagrada učenicima i studentima ostvarenim za postignute rezultate tokom školovanja i obrazovanja, kao i osvojenih na takmičenjima u okviru obrazovnog sistema;

- 11) školarine ili drugog dokumentovanog izdatka za školovanje zaposlenog, ako se radi o školovanju i stručnom usavršavanju koje je u vezi sa djelatnošću poslodavca;
- 12) naknada za ishranu - hranarinu koju sportistima amaterima isplaćuju sportski klubovi do 600 € mjesečno;
- 13) naknada za vrijeme nezaposlenosti isplaćenih na teret vanbudžetskih fondova;
- 14) naknada štete zbog posljedica nesreće na radu, prema odluci suda ili sudskom poravnanju, ako je naknada određena u jednokratnom iznosu;
- 15) sindikalne socijalne pomoći koje se isplaćuju iz sredstava sindikalne članarine članovima sindikata;
- 16) poklona djeci zaposlenog starosti do 15 godina do 50 € godišnje po djetetu;
- 17) jubilarnih nagrada za:
 - 10 godina rada do 150€,
 - 20 godina rada do 250€,
 - 30 godina rada do 350€,
 - 40 godina rada do 450€.
- 18) naknada koje se isplaćuju pripadnicima Vojske Crne Gore i drugim licima koja su upućena u međunarodne snage, mirovne misije i druge aktivnosti u inostranstvu, u skladu sa zakonom kojim se uređuje upotreba jedinica Vojske Crne Gore u međunarodnim snagama i učešće pripadnika civilne zaštite, policije i zaposlenih u organima državne uprave u mirovnim misijama i drugim aktivnostima u inostranstvu do iznosa koji propisuje Vlada;
- 19) doživotne mjesečne naknade koju ima sportista sa vrhunskim reprezentativnim rezultatom i selektor, stipendija perspektivnom sportisti, sportska invalidnina, nagrada sportisti godine, nagrada zaslužnom sportskom radniku i premija koja se dodjeljuje iz budžetskih sredstava Crne Gore, u skladu sa zakonom kojim se uređuje sport;
- 20) doživotne mjesečne naknade koju ima istaknuti kulturni stvaralac po osnovu tog statusa dodijeljenog u skladu sa zakonom kojim se uređuje kultura.

Član 10

Stopa poreza na dohodak:

- 1) koji je ostvaren na osnovu prihoda iz člana 12 stav 2 tačka 1 ovog zakona iznosi:
 - 0% na iznos oporezivog dohotka do 700,00€,
 - 9% na iznos oporezivog dohotka od 700,01€ do 1.000,00€,
 - 15% na iznos oporezivog dohotka od 1.000,01€;
- 2) koji je ostvaren na osnovu prihoda iz člana 12 stav 2 tačka 2 alineja 1 ovog zakona iznosi:
 - 9% na iznos oporezivog dohotka od 8.400,01 € do 12.000,00 €,
 - 15% na iznos oporezivog dohotka od 12.000,01 €;
- 3) iznosi 15% od poreske osnovice za prihode iz člana 12 stav 2 tačka 2 alineja 2 i tač. 3 do 10 ovog zakona.

Član 12

- (1) Porez na dohodak plaća se na prihode iz svih izvora, osim onih koji su izuzeti ovim zakonom.
- (2) Izvori prihoda iz stava 1 ovog člana čine prihodi ostvareni po osnovu:
 - 1) ličnih primanja;
 - 2) samostalne djelatnosti, i to od:
 - osnovne djelatnosti;
 - povremene samostalne djelatnosti;
 - 3) imovine;
 - 4) kapitala;
 - 5) kapitalnih dobitaka;
 - 6) prihoda od sportske djelatnosti;

- 7) prihoda od autorskih i srodnih prava, patenta, žiga i prihodi samostalnih stručnjaka u kulturi;
 - 8) primanja koja nijesu zarada (u daljem tekstu: druga primanja);
 - 9) interneta i video igara (gaming);
 - 10) igara na sreću.
- (3) Dohodak predstavlja zbir oporezivih prihoda iz stava 2 ovog člana ostvarenih u poreskom periodu.

Član 16

- (1) Prihodom od obavljanja samostalne djelatnosti smatra se prihod ostvaren od:
- 1) osnovne djelatnosti, i
 - 2) povremene samostalne djelatnosti.
- (2) Prihodom iz stava 1 tačka 1 ovog člana smatra se prihod ostvaren od privredne djelatnosti, slobodnih zanimanja (profesionalne djelatnosti fizičkih lica koja su po tom osnovu osiguranici obaveznog socijalnog osiguranja u skladu sa propisima koji uređuju obavezno socijalno osiguranje), profesionalnih i intelektualnih usluga koje su osnovna djelatnost poreskog obveznika koji je upisan u registar kod nadležnog organa, odnosno organizacije.
- (3) Djelatnostima slobodnih zanimanja iz stava 2 ovog člana smatra se samostalna djelatnost: zdravstvenih radnika, veterinaru, poljoprivrednika, advokata, notara, revizora, inženjera, arhitekata, savjetnika, konsultanata, prevodilaca, novinara i druge slične djelatnosti.
- (4) Prihodom iz stava 1 tačka 2 ovog člana smatra se prihod od povremene samostalne djelatnosti koja nije osnovna djelatnost poreskog obveznika, a koju povremeno obavlja radi ostvarivanja prihoda, odnosno prihod koji je ostvaren po osnovu ugovora o djelu ili drugog vida angažovanja koji za predmet ima samostalnu izradu ili opravku određene stvari, odnosno samostalno izvršenje određenog fizičkog ili intelektualnog posla, ako se u skladu sa ovim zakonom ne oporezuje po drugom osnovu.
- (5) U pogledu načina vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja finansijskih iskaza na lica koja ostvaruju prihode od samostalne djelatnosti primjenjuju se odredbe zakona kojim se uređuje računovodstvo, ako ovim zakonom nije drukčije propisano.

Član 20

- (1) Za utvrđivanje oporezive dobiti priznaju se rashodi u iznosima utvrđenim bilansom uspjeha, u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo, izuzev rashoda za koje je ovim zakonom propisan drukčiji način utvrđivanja.
- (2) Izuzetno od stava 1 ovog člana poreskom obvezniku koji ostvaruje prihod od povremenih samostalnih djelatnosti koje nijesu njegova osnovna djelatnost, koji ne dokumentuje rashode, standardni rashodi se priznaju u visini 30% od ostvarenih prihoda.

Član 23

- (1) Amortizacija stalnih osnovnih sredstava priznaje se kao rashod u iznosu utvrđenom na način predviđen ovim zakonom.
- (2) Stalna osnovna sredstva iz stava 1 ovog člana obuhvataju materijalna i nematerijalna sredstva čiji je vijek trajanja duži od jedne godine i čija vrijednost prelazi 200 Eura.
- (3) Osnovna sredstva iz stava 2 ovog člana razvrstavaju se u pet grupa sa sljedećim amortizacionim stopama:

- I grupa	5%
- II grupa	15%
- III grupa	20%

- IV grupa	25%
- V grupa	30%

- (4) Amortizacija za stalna osnovna sredstva razvrstana u prvu grupu utvrđuje se primjenom proporcionalne stope za svako sredstvo posebno.
- (5) Amortizacija za osnovna sredstva razvrstana u ostale grupe (od druge do pete) utvrđuje se primjenom degresivne stope na vrijednost sredstava razvrstanih po grupama.
- (6) Bliži propis za razvrstavanje stalnih osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije donosi ministarstvo nadležno za finansije.

Član 37

- (1) Prihodom od kapitala smatraju se:
- 1) prihodi od kamata;
 - 2) udjeli u dobiti koje ostvare članovi uprave i zaposleni u novcu, udjelima ili akcijama;
 - 3) prihodi od korišćenja imovine i usluga od strane vlasnika i suvlasnika kapitala za njihove privatne potrebe;
 - 3a) prihodi fizičkih lica nastali raspodjelom preostale imovine (likvidacionog ostatka) u postupku likvidacije ili stečaja iznad vrijednosti uloženog kapitala;
 - 4) dividende i udjeli u dobiti.
- (2) Prihodom od kapitala smatraju se i primanja po osnovu akcija i učešća u kapitalu članova uprave i zaposlenih u društvu kapitala, a koje dobiju ili kupe pod povlašćenim uslovima.
- (3) Kod utvrđivanja oporezivog dohotka od kapitala troškovi se ne priznaju.
- (4) Osnovicu za oporezivanje prihoda od kapitala čini bruto iznos prihoda iz st. 1 i 2 ovog člana.

Član 37n

- (1) Drugim primanjima iz člana 12 stav 2 tačka 8 ovog zakona smatraju se:
- 1) nagrade, novčane pomoći, naknade troškova i štete i davanje fizičkim licima koja nijesu zaposlena kod isplatioca prihoda;
 - 2) primanja fizičkih lica iznad iznosa određenog članom 5a ovog zakona;
 - 3) primanja članova predstavničkih i izvršnih tijela državne, odnosno lokalne uprave, ako ta lica nijesu zaposlena kod isplatioca;
 - 4) primanja članova skupština, upravnih odbora, nadzornih odbora i drugih njima sličnih tijela u pravnim licima, članova povjereništava i odbora koje imaju ta tijela, ako ta lica nijesu zaposlena kod isplatioca;
 - 5) primanja stečajnih upravnika i sudija porotnika koji nemaju svojstvo službenika suda;
 - 6) otpremnine kod sporazumnog raskida radnog odnosa;
 - 7) prihodi kod posredovanja pri prodaji proizvoda;
 - 8) svi ostali prihodi koji nijesu oporezovani ili nijesu izuzeti od oporezivanja ili oslobođeni od plaćanja poreza po ovom osnovu.
- (2) Primanja iz stava 1 tačka 1 ovog člana ne predstavljaju obavezu protivusluge i nijesu oporezovani po drugom osnovu.

Član 43

- (1) Poreski obveznik poreza na dohodak dužan je da, po isteku poreskog perioda, nadležnom poreskom organu podnese poresku prijavu.
- (2) Poreska prijava podnosi se do kraja aprila tekuće godine za prethodnu godinu.
- (2a) Izuzetno od stava 2 ovog člana, poreski obveznik koji tokom godine prestane da obavlja samostalnu djelatnost dužan je da podnese poresku prijavu u roku od 30 dana od dana brisanja iz registra.

- (3) Oblik i sadržinu poreske prijave propisuje ministarstvo nadležno za poslove finansija.
- (4) Poresku prijavu dužan je da podnese rezident koji ostvari dohodak:
- 1) od samostalne djelatnosti, i to od:
 - osnovne djelatnosti,
 - povremene samostalne djelatnosti koja nije predmet poreza po odbitku;
 - 2) od imovine;
 - 3) od kapitalnih dobitaka;
 - 4) iz inostranstva;
 - 5) po osnovu ličnih primanja ostvarenih kod dva ili više poslodavaca, odnosno isplatilaca primanja, a čiji je ukupan mjesečni bruto iznos iznad 700 €, prema stopama iz člana 10 stav 1 ovog zakona;
 - 6) od sportske djelatnosti;
 - 7) od autorskih i srodnih prava, patenta, žiga i prihoda samostalnog stručnjaka u kulturi;
 - 8) od obavljanja djelatnosti preko interneta i od video igara (gaming).
- (5) Poreski obveznik koji iznajmljuje sobe, apartmane, kuće i stanove za odmor putnicima i turistima, a posjeduje odobrenje za rad izdato od nadležnog organa podnosi poresku prijavu bez obzira da li je u poreskom periodu ostvario prihode.
- (6) Nerezident podnosi poresku prijavu za prihode ostvarene u Crnoj Gori za koje nije predviđeno plaćanje poreza po odbitku.
- (6a) Podaci o kapitalnom dobitku koji je poreski obveznik evidentirao u poslovnim knjigama iskazuju se u poreskom bilansu i ne podliježu podnošenju posebne poreske prijave.
- (6b) Nadležni poreski organ će po službenoj dužnosti podnijeti poresku prijavu u ime poreskog obveznika koji prijavu ne podnese u roku predviđenim zakonom.
- (7) Poreska prijava se podnosi u jednom primjerku neposredno, putem pošte ili elektronskim putem.

Član 48

- (1) Poreski obveznik, tokom godine, porez na prihod od samostalne djelatnosti plaća u vidu mjesečnih akontacija, čiju visinu određuje na osnovu visine poreza na dohodak od samostalne djelatnosti iz poreske prijave za prethodnu godinu.
- (2) Akontacija iz stava 1 ovog člana plaća se do kraja tekućeg mjeseca za prethodni mjesec, u visini 1/12 poreske obaveze za prethodnu godinu.
- (3) Akontacija plaćenog poreza iz stava 2 ovog člana smatra se kreditom u odnosu na obavezu po poreskoj prijavi.
- (4) Poreski obveznik koji u toku godine otpočne sa obavljanjem djelatnosti, akontaciju poreza na prihod od samostalne djelatnosti određuje na osnovu procjene ostvarenja prihoda za tu godinu, o čemu obavještava nadležni poreski organ u roku od 15 dana od dana registracije.

Član 48a

- (1) Porez na prihode ostvarene od povremene samostalne djelatnosti koji:
- je predmet poreza po odbitku iz člana 16 stav 4 ovog zakona obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatilac prihoda pri svakoj isplati, po stopi od 15% na poresku osnovicu koja predstavlja razliku između ostvarenih prihoda i rashoda iz člana 20 stav 2 ovog zakona.
 - nije predmet poreza po odbitku iz člana 16 stav 4 ovog zakona obračunava i plaća porez na dohodak fizičkih lica istovremeno sa podnošenjem poreske prijave, po stopi od 15% na osnovicu koja predstavlja razliku između ostvarenih prihoda i rashoda iz člana 20 stav 2 ovog zakona.

Član 49

- (1) Obvezniku poreza na prihode od samostalne djelatnosti, čiji je ukupan promet u godini koja prethodi godini za koju se utvrđuje porez, odnosno čiji je planirani promet kada počinje da obavlja

- djelatnosti manji od 30.000 eura, može se, na njegov zahtjev, priznati da porez plaća u godišnjem paušalnom iznosu.
- (2) Bliže kriterijume za određivanje visine poreza iz stava 1 ovog člana i poresku skalu za plaćanje poreza propisuje ministarstvo nadležno za finansije.
- (3) Porez iz stava 1 ovog člana plaća se mjesečno, do kraja tekućeg mjeseca za prethodni mjesec, u visini 1/12 poreske obaveze utvrđene poreskom skalom iz stava 2 ovog člana.
- (4) Zahtjev iz stava 1 ovog člana podnosi se do kraja januara u godini za koju se porez obračunava, a u slučaju otpočinjanja sa obavljanjem djelatnosti u toku godine zahtjev se podnosi u roku od pet dana od dana registracije za obavljanje djelatnosti.
- (5) Obveznici iz stava 1 ovog člana dužni su da vode poslovne knjige o ostvarenom prometu.
- (6) Ako poreski organ ocijeni da je zahtjev iz stava 1 ovog člana osnovan donijeće poresko rješenje u roku od 15 dana od dana podnošenja zahtjeva.
- (7) Ako se utvrde okolnosti koje su opravdane za promjenu načina oporezivanja iz stava 1 ovog člana, nadležni poreski organ će donijeti rješenje kojim će poreskom obvezniku naložiti promjenu načina oporezivanja.
- (8) Izuzetno od stava 3 ovog člana poreski obveznici koji samostalnu djelatnost obavljaju sezonski, a ne duže od šest mjeseci, porez plaćaju do petog u mjesecu za tekući mjesec.
- (9) Izuzetno od stava 1 ovog člana, obvezniku koji obavlja djelatnost: advokatsku, notarsku, revizorsku, računovodstvenu, zdravstvenu, konsultantsku, projektantsku, geometra, javnog izvršitelja, drugih profesionalnih i intelektualnih zanimanja, frizersku, bilijar klubova, zabavnih igara, trgovine na malo i veliko, ugostiteljstva, hotelijerstva, finansijskog posredovanja i aktivnosti u vezi s nekretninama, ne može se priznati pravo da porez plaća u godišnjem paušalnom iznosu.
- (10) Obvezniku koji trgovinsku ili ugostiteljsku djelatnost obavlja u kiosku, prikolici ili pokretnom objektu može se odobriti da porez plaća u paušalnom iznosu.
- (11) Pravo na paušalno oporezivanje iz stava 10 ovog člana može da ostvari obveznik koji vrši proizvodnju i prodaju isključivo sopstvenih proizvoda u okviru obavljanja djelatnosti.
- (12) Poreski obveznik koji je registrovan za porez na dodatu vrijednost ne može porez na dohodak fizičkih lica plaćati u paušalnom iznosu.

Član 49a

- (1) Akontaciju poreza na prihode od imovine tokom godine obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatilac prihoda (pravno lice ili preduzetnik), pri svakoj naplati prihoda i istovremeno s naplatom, primjenom stope od 15% na oporezivi prihod iz člana 36 ovog zakona.
- (2) Kod neposrednog ostvarivanja prihoda od imovine porez na dohodak plaća se prilikom podnošenja godišnje poreske prijave.

Član 50

- (1) Isplatilac prihoda od kapitala dužan je da obračuna, obustavi i uplati porez na prihod od kapitala istovremeno sa isplatom prihoda, odnosno upisa u nadležni registar.
- (2) Porez na prihode od kapitala obračunava se po stopi od 15%.

Član 53a

- (1) Novčanom kaznom od 2.000 eura do 20.000 eura kazniće se za prekršaj pravno lice, ako:
- 1) kao isplatilac prihoda na koje se plaća porez na dohodak, porez na prihode ne obračuna, netačno obračuna, ne obustavi ili ne uplati prilikom svake isplate prihoda (čl. 46, 46a, 49a, 50, 50b, 50c i 50d);

- 2) kao poslodavac, odnosno isplatilac ličnih primanja poreskom organu i zaposlenom u propisanom roku ne dostavi podatke o isplaćenim ličnim primanjima zaposlenih, obustavljenom i uplaćenom porezu na ta lična primanja ili izvještaje i druge evidencije koje su bitne za obračun poreza na lična primanja (član 47 st. 1 i 2);
- 2a) kao poslodavac ne dostavi nadležnom poreskom organu u propisanom roku izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (član 47 stav 3 i član 60i);
- 2b) kao isplatilac dobitaka od igara na sreću porez na prihode ne obračuna, netačno obračuna, ne obustavi ili ne uplati u propisanom roku (član 50f),
- (2) Za prekršaj iz stava 1 ovog člana kazniće se i odgovorno lice u pravnom licu, državnom organu, organu državne uprave, odnosno organu lokalne samouprave i lokalne uprave, novčanom kaznom od 500 eura do 1.000 eura.
- (3) Novčanom kaznom od 1.000 eura do 6.000 eura kazniće se za prekršaj preduzetnik, ako:
- 1) nadležnom poreskom organu do kraja aprila tekuće godine za prethodnu godinu ne podnese poresku prijavu, netačno obračuna ili ne uplati porez istovremeno sa podnošenjem poreske prijave (član 42, član 43 st. 1 i 2 i član 60h);
- 2) akontaciju poreza na prihode od samostalne djelatnosti ne plati u propisanom roku (član 48);
- 3) poresku obavezu utvrđenu u paušalnom iznosu ne plati u propisanom roku (član 49 st. 3 i 7);
- 4) ne vodi poslovne knjige o ostvarenom prometu (član 49 stav 5).
- (4) Za prekršaj iz stava 3 ovog člana preduzetniku se, uz novčanu kaznu, može izreći i zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti, u trajanju od jednog do tri mjeseca.

Član 60k

Isplatilac primanja koji do dana stupanja na snagu ovog zakona nije obračunao, obustavio i uplatio porez na dohodak iz člana 14 stav 3 tačka 1 ovog zakona, a koja se isplaćuju po okončanju postupka mirnog rješavanja radnih sporova, prema odluci suda, odnosno sudskog poravnjanja, u skladu sa zakonom, dužan je da porez na ta primanja obračuna, obustavi i uplati prilikom isplate tih primanja, po stopi koja je važila na dan kad je to primanje trebalo da bude uplaćeno.

IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ ANALIZI PROCJENE UTICAJA PROPISA

PREDLAGAČ PROPISA

Ministarstvo finansija

NAZIV PROPISA

Predlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica

1. Definisanje problema

- Koje probleme treba da riješi predloženi akt?
- Koji su uzroci problema?
- Koje su posljedice problema?
- Koji su subjekti oštećeni, na koji način i u kojoj mjeri?
- Kako bi problem evoluirao bez promjene propisa ("status quo" opcija)?

Predlogom zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica predviđeno je unapređenje važećeg zakonskog rješenja, na način da se neoporezivi dio dohotka propiše preciznije, te da bude u skladu sa drugim normama koje važe u Crnoj Gori. Na taj način će biti otklonjene nedoumice pri primjeni važećeg zakonskog rješenja koje uređuje poreski tretman naknade za novorođeno dijete, te na pravedniji način urediti oporezivanje solidarnih pomoći. Predlaže se da se porez na dohodak ne plaća na primanja koja ostvari vjerski službenik, u skladu sa zakonom koji uređuje položaj vjerskih zajednica.

Skupština Crne Gore je 31. jula 2025. godine donijela Zakon o privrednim društvima („Službeni list Crne Gore“, broj 90/25), koji će početi da se primjenjuje od 1. januara 2026. godine. Pomenutim zakonom propisano je, između ostalog, da preduzetnik može obavljati privrednu djelatnost kao osnovnu (nezaposleno lice) ili kao dopunsku (lice koje je u radnom odnosu). Propisivanjem da preduzetnik privrednu djelatnost može obavljati kao dopunsku, a da istovremeno bude u radnom odnosu otvara se pitanje poreskog tretmana prihoda koje fizičko lice ostvari po osnovu dopunske preduzetničke djelatnosti. U skladu sa prethodno navedenim, predlaže se da dopunska preduzetnička djelatnost ima sličan poreski tretman kao i osnovna samostalna djelatnost, s tim da će se prihodi ostvareni od dopunske preduzetničke djelatnosti oporezivati po proporcionalnoj stopi od 15%.

Pored navedenog, predlaže se prilagođavanje zakonskog rješenja odredbama iz Zakona o porezu na dobit pravnih lica, kako bi preduzetnici i pravna lica bila u identičnom položaju po pitanju stopa amortizacije.

Na kraju, izvršeno je unapređenje pojedinih odredbi iz važećeg zakona u dijelu prihoda od kapitala i plaćanja poreza na prihode od kapitala, drugih primanja, podnošenja poreske prijave i akontacionog plaćanja poreza na prihode od imovine.

Ministarstvo finansija je pozvalo zainteresovanu javnost da se uključi u postupak pripreme Nacrta zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i dostavi svoje inicijative, prijedloge, sugestije i komentare, te obrazložilo da se predlaganju izmjena i dopuna ovog zakona pristupa zbog unapređenja važećih zakonskih rješenja, posebno u dijelu izuzimanja određenih kategorija dohotka iz oporezivanja u skladu sa ovim zakonom, usklađivanja pojedinih odredbi važećeg zakona koje se primjenjuju za preduzetnike odredbama koje se primjenjuju za pravna lica, te u konačnom preciziranje norme koja se odnosi na podnošenje zahtjeva za paušalno oporezivanje prihoda od samostalne djelatnosti. Dodatno, javila se potreba usklađivanja Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica sa Zakonom o privrednim društvima, u dijelu dopunske preduzetničke djelatnosti za koju nije uređen poreski tretman prihoda.

Ministarstvo finansija predlaže zakonsko rješenje koje će unaprijediti važeći Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica, sa početkom primjene od 1. januara 2026. godine. Odloženo donošenje ovog zakona prouzrokovalo bi nesinhronizovanu primjenu Zakona o privrednim društvima u odnosu na Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica, na način da Zakon o privrednim društvima predviđa dopunsku preduzetničku djelatnost kao vid preduzetnika, a poreski tretman prihoda koje ostvari preduzetnik od dopunske djelatnosti ne bi bio uređen.

Oblast oslobođanja od plaćanja poreza na dohodak fizičkih lica, posebno u dijelu koji se odnosi na naknadu za novorođeno dijete, je nejasno propisan. Pored toga, Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ne daje ista prava preduzetnicima kao što to proizilazi iz Zakona o porezu na dobit pravnih lica kada su u pitanju pravna

lica. Konačno, Zakon o privrednim društvima predviđa dopunsku preduzetničku djelatnost kao vid preduzetničke djelatnosti, a poreski tretman prihoda od dopunske preduzetničke djelatnosti nije uređen.

U slučaju „status quo“ prihodi od dopunske preduzetničke djelatnosti ne bi bili oporezovani, što bi direktno uticalo na niži nivo naplate poreskih prihoda po osnovu poreza na dohodak fizičkih lica. Takođe, odredbe iz Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica u pogledu amortizacije ne bi bile usaglašene sa odredbama iz Zakona o porezu na dobit pravnih lica. U pogledu oslobađanja od plaćanja poreza na dohodak fizičkih lica, nejasan bi bio poreski status naknade za novorođeno dijete, kao i primanja koja ostvari vjerski službenik saglasno zakonu koji uređuje položaj vjerskih zajednica.

2. Ciljevi

- Koji ciljevi se postižu predloženim propisom?
- Navedi usklađenost ovih ciljeva sa postojećim strategijama ili programima Vlade, ako je primjenljivo.

Predloženim zakonskim rješenjem će se postići sljedeći ciljevi:

- usklađivanje Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica, u dijelu amortizacije osnovnih sredstava;
- usklađivanje Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica sa Zakonom o privrednim društvima, u dijelu dopunske preduzetničke djelatnosti;
- unapređenje teksta zakona u dijelu oslobađanja od plaćanja poreza na dohodak fizičkih lica.

Ciljevi iz Predloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica se ne usklađuju sa postojećim strategijama ili programima Vlade Crne Gore.

3. Opcije

- Koje su moguće opcije za ispunjavanje ciljeva i rješavanje problema? (uvijek treba razmatrati „status quo“ opciju i preporučljivo je uključiti i neregulativnu opciju, osim ako postoji obaveza donošenja predloženog propisa).
- Obrazložiti preferiranu opciju?

Ministarstvo finansija se odlučilo za regulativnu opciju iz razloga što neregulativna opcija ne može dati željene rezultate. Donošenjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica mogu se ispuniti ciljevi i riješiti identifikovani problemi.

Ovim zakonom će biti riješena usklađenost Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica, u dijelu amortizacije osnovnih sredstava. Takođe, izvršiće se usklađivanje Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica sa Zakonom o privrednim društvima, u dijelu oporezivanja prihoda od dopunske preduzetničke djelatnosti. Konačno, ovaj zakon će unaprijediti važeći zakon u dijelu oslobađanja od plaćanja poreza na dohodak fizičkih lica, posebno kod primanja po osnovu naknade za novorođeno dijete kao i prihoda koje u skladu sa posebnim zakonom ostvari vjerski službenik.

4. Analiza uticaja

- Na koga će i kako će najvjerojatnije uticati rješenja u propisu - nabrojati pozitivne i negativne uticaje, direktne i indirektne.
- Koje troškove će primjena propisa izazvati građanima i privredi (naročito malim i srednjim preduzećima).
- Da li pozitivne posljedice donošenja propisa opravdavaju troškove koje će on stvoriti.
- Da li se propisom podržava stvaranje novih privrednih subjekata na tržištu i tržišna konkurencija.
- Uključiti procjenu administrativnih opterećenja i biznis barijera.

Predloženi zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica će pozitivno uticati na:

- Budžet Crne Gore (direktno, u vidu uvećanja poreskog potencijala i naplate poreskih prihoda po osnovu dopunske preduzetničke djelatnosti),
- poreske obveznike (direktno, u smislu preciznijih i jasnijih normi koje će osigurati jaču pravnu sigurnost, te ujednačenih normi koje će važiti za preduzetnike i pravna lica);

U pripremi Predloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica nijesu identifikovani negativni uticaji koje bi njegova primjena mogla sa uzrokovati. Pretežni cilj zakona je usklađivanje pojedinih odredbi iz Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica sa odredbama iz drugih zakona, te jasnije definisanje pojedinih normi i dijelu oslobađanja od plaćanja poreza na dohodak fizičkih lica.

Zakon o privrednim društvima je omogućio fizičkim licima koja su u radnom odnosu da mogu registrovati dopunsku preduzetničku djelatnost. Na taj način je podržano stvaranje novih privrednih subjekata, dok se

predlogom ovog zakona uvodi poreski status primanja koja fizička lica ostvare od dopunske preduzetničke djelatnosti.

Primjenom predloženog zakonskog rješenja neće nastati biznis barijere, već će prihodi od dopunske preduzetničke djelatnosti biti oporezovani na sličan način kako je to i sada propisano za druge slične prihode. Izmjenom stopa amortizacije osnovnih sredstava ne uvode se nova pravila, već se vrši usklađivanje sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica. Implementacija ovih zakonskih rješenja neće prouzrokovati veće administrativno opterećenje nadležnog poreskog organa.

5. Procjena fiskalnog uticaja

- Da li je potrebno obezbjeđenje finansijskih sredstava iz budžeta Crne Gore za implementaciju propisa i u kom iznosu?
- Da li je obezbjeđenje finansijskih sredstava jednokratno, ili tokom određenog vremenskog perioda? Obrazložiti.
- Da li implementacijom propisa proizilaze međunarodne finansijske obaveze? Obrazložiti.
- Da li su neophodna finansijska sredstva obezbjeđena u budžetu za tekuću fiskalnu godinu, odnosno da li su planirana u budžetu za narednu fiskalnu godinu?
- Da li je usvajanjem propisa predviđeno donošenje podzakonskih akata iz kojih će prosteći finansijske obaveze?
- Da li će se implementacijom propisa ostvariti prihod za budžet Crne Gore?
- Obrazložiti metodologiju koja je korišćena prilikom obračuna finansijskih izdataka/prihoda.
- Da li su postojali problemi u preciznom obračunu finansijskih izdataka/prihoda? Obrazložiti.
- Da li su postojale sugestije Ministarstva finansija na nacrt/predlog propisa?
- Da li su dobijene primjedbe uključene u tekst propisa? Obrazložiti.

Za implementaciju predloženog propisa nije potrebno obezbijediti dodatna finansijska sredstva iz Budžeta Crne Gore.

Implementacijom predloženih zakonskih rješenja neće nastati međunarodne finansijske obaveze.

Nacrt zakona ne podrazumijeva obavezu donošenja podzakonskih akata iz kojih će prosteći finansijske obaveze.

Implementacijom predloženog zakonskog rješenja budžet Crne Gore će ostvariti naplatu prihoda po osnovu oporezivanja prihoda od dopunske preduzetničke djelatnosti.

U ovom momentu je teško predvidjeti koliko poreskih obveznika će registrovati dopunsku preduzetničku djelatnost, a samim tim i visinu poreskih prihoda koje će budžet Crne Gore prihodovati po tom osnovu. Napominjemo da je obavljanje dopunske preduzetničke djelatnosti predviđeno Zakonom o privrednim društvima, te da istu mogu obavljati isključivo fizička lica koja su u radnom odnosu.

Nacrt zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica je bio predmet javne rasprave u periodu od 30. oktobra do 18. novembra 2025. godine, na osnovu javnog poziva koji je Ministarstvo finansija uputilo organima, organizacijama, udruženjima i pojedincima (zainteresovana javnost), da se uključi u javnu raspravu i daje svoj doprinos unapređenju kvaliteta teksta Nacrta zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica. <https://www.gov.me/clanak/javna-rasprava-za-nacrt-zakona-o-izmjenama-i-dopunama-zakona-o-porezu-na-dohodak-fizickih-lica>

6. Konsultacije zainteresovanih strana

- Naznačiti da li je korišćena eksterna ekspertna podrška i ako da, kako.
 - Naznačiti koje su grupe zainteresovanih strana konsultovane, u kojoj fazi RIA procesa i kako (javne ili ciljne konsultacije).
- Naznačiti glavne rezultate konsultacija, i koji su predlozi i sugestije zainteresovanih strana prihvaćeni odnosno nijesu prihvaćeni. Obrazložiti.

U pripremi Predloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica nije korišćena eksterna ekspertna podrška.

Ministarstvo finansija je u početnoj fazi pozvalo zainteresovanu javnost da se uključi u postupak pripreme Predloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i dostavi svoje inicijative, prijedloge, sugestije i komentare. U toku trajanja vremenskog perioda za dostavljanje inicijativa, prijedloga, sugestija i komentara nije bilo prijavljenih lica i organizacija zainteresovanih za dostavljanje pomenutog.

7: Monitoring i evaluacija

- Koje su potencijalne prepreke za implementaciju propisa?
- Koje će mjere biti preduzete tokom primjene propisa da bi se ispunili ciljevi?
- Koji su glavni indikatori prema kojima će se mjeriti ispunjenje ciljeva?
- Ko će biti zadužen za sprovođenje monitoringa i evaluacije primjene propisa?

Za implementaciju predloženog propisa nijesu prepoznate potencijalne prepreke.

Ministarstvo finansija će iskoristiti sve raspoložive mehanizme koji će obezbijediti da se predložena zakonska rješenja nesmetano sprovedu u praksi. Dodatno, donijevamo Pravilnik o izmjeni Pravilnika o obliku i sadržini godišnje prijave za obračunavanje i plaćanje poreza na dohodak fizičkih lica, koji će na poseban način urediti oblik i sadržinu prijave za oporezivanje prihoda od dopunske preduzetničke djelatnosti.

Indikatori za mjerenje ispunjenje ciljeva će biti sljedeći:

- naplata poreza po osnovu prihoda od dopunske preduzetničke djelatnosti;
- usaglašenost sa drugim propisima.

Nakon implementacije predloženog zakona, Ministarstvo finansija će izvršiti procjenu pozitivnih efekata kako sa stanovišta naplate budžetskih prihoda tako i sa stanovišta primjene izmijenjenih zakonskih odredbi u praksi.

Datum i mjesto
Podgorica, 4. decembar 2025. godine



Starješina
Novica Vuković