

PREDLOG

Z A K O N
O DOPUNI ZAKONA O POREZU NA DODATU VRIJEDNOST

Član 1

U Zakonu o porezu na dodatu vrijednost («Službeni list RCG», br. 65/01, 38/02, 72/02, 21/03 i 76/05 i «Službeni list CG», br. 16/07 i 29/13), u članu 27 poslije tačke 6 dodaje se nova tačka koja glasi:

„7) usluge igara na sreću.“

Član 2

Ovaj zakon stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u «Službenom listu Crne Gore».

O B R A Z L O Ž E N J E

I Ustavni osnov za donošenje zakona

Ustavni osnov za donošenje ovog zakona sadržan je u članu 16 tačka 5 Ustava Crne Gore, kojim je propisano da se zakonom uređuju pitanja od interesa za Crnu Goru, u koje spada i uvođenje poreza radi obezbjeđenja sredstava za finansiranje javnih rashoda.

II Razlozi za donošenje zakona

Skupština Crne Gore krajem juna 2013. godine usvojila je Zakon o izmjenama i dopuni Zakona o porezu na dodatu vrijednost („Službeni list CG“, broj 29/13), kojim je u članu 27 osnovnog teksta Zakona o porezu na dodatu vrijednost, brisana tačka 7, kojom je bilo propisano oslobođenje od plaćanja PDV-a na usluge igara na sreću i zabavnih igara, po kom osnovu su se stekli uslovi za oporezivanje ovih usluga po opštoj stopi PDV-a od 19%. Predložena dopuna zakona obrazlaže se potrebom usklađivanja ovog zakona sa Direktivom Savjeta 2006/112 EZ od 28. novembra 2006. godine o zajedničkom sistemu poreza na dodatu vrijednost, a posebno imajući u vidu da je Crna Gora preuzela obavezu usklađivanja svojih zakona sa relevantnim direktivama EU, gdje bi usluge igara na sreću bile oslobođene plaćanja poreza na dodatu vrijednost, a što je u skladu sa odredbama citirane direktive. Naime, članom 135 stav 1 tač. (i) Direktive propisano je da su države članice obavezne izuzeti od oporezivanja kladjenje, lutriju i ostale vrste kockanja, zavisno o uslovima i ograničenjima koje propisuju same države članice.

Takođe, Crna Gora je na osnovu Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju Evropskoj zajednici preuzela obavezu usklađivanja zakonodavstva, sprovođenjem zakona i pravila o konkurenciji (čl. 8, 72 i 100 Sporazuma), pa je donošenjem Zakonom o izmjenama i dopuni zakona o PDV-u kojim je uvedeno oporezivanje usluga igara na sreću postupljeno suprotno preuzetoj obavezi iz Sporazuma.

III Objašnjenje osnovnih pravnih instituta

Članom 1 predlaže se da usluge igara na sreću budu oslobođene od plaćanja poreza na dodatu vrijednost, imajući u vidu da je odredbom člana 3 Zakona o izmjenama i dopuni Zakona o porezu na dodatu vrijednost, u članu 27 osnovnog teksta Zakona, brisana tačka 7, kojom je bilo propisano oslobođenje od plaćanja PDV-a na usluge igara na sreću i zabavnih igara, po kom osnovu su se stekli uslovi za oporezivanje ovih usluga po standardnoj stopi PDV od 19%, a što je u suprotnosti sa odredbama Direktive Savjeta 2006/112 EZ od 28. novembra 2006. godine o zajedničkom sistemu poreza na dodatu vrijednost. Takođe, porez na dodatu vrijednost na usluge

priređivanja igara na sreću nije uveden ni u jednoj zemlji, pa samim tim ne postoji iskustvo za njegovu primjenu u ovoj oblasti, a prisutne su i određene nejasnoće u pogledu utvrđivanja poreske osnovice+I imajući u vidu da je odredbama člana 20 stav 1 Zakona o PDV propisano da je osnovica PDV sve što predstavlja plaćanje, koje je poreski obveznik primio ili će primiti od kupca, naručioca ili trećeg lica za izvršen promet proizvoda, odnosno usluga, uključujući subvencije koje su neposredno povezane sa cijenom takvog prometa, osim PDV.

U konkretnom slučaju priređivači igara na sreću ostvaruju prihode iz kojih isplaćuju ostvarene dobitke učesnicima u igri, te razlika između ostvarenih prihoda i isplaćenih dobitaka predstavlja zaradu priređivača. Takođe, moguća je i situacija da je iznos dobitaka veći od ostvarenih prihoda te se postavlja pitanje da li je osnovica za PDV iznos uloga učesnika u igri, odnosno da li je naplaćeni iznos uloga ekvivalent za dopuštanje za učešće u igri.

Članom 2 predlaže se primjena navedenih rješenja osmog dana od dana objavljivanja u „Službenom listu Crne Gore”.

IV Usaglašenost sa evropskim zakonodavstvom i potvrđenim međunarodnim konvencijama

Predmetni zakon će u ovom dijelu biti usklađen sa Direktivom Savjeta 2006/112 EZ od 28. novembra 2006. godine o zajedničkom sistemu poreza na dodatu vrijednost.

V Finansijska sredstva koja je potrebno obezbijediti u budžetu Crne Gore za sprovođenje Zakona

Za sprovođenje ovog zakona nije potrebno obezbjeđivati dodatna sredstva iz budžeta Crne Gore.

**PREGLED ODREDBI ZAKONA O POREZU NA DODATU VRIJEDNOST
KOJE SE MIJENJAJU**

Ostala oslobođenja

Član 27

Plaćanja PDV su oslobođeni (e):

- 1) usluge osiguranja i reosiguranja, uključujući usluge koje obavljaju posrednici i agenti u osiguranju;
- 2) promet nepokretnosti, osim prvog prenosa prava svojine, odnosno prava raspolaganja na novoizgrađenom objektu;
- 3) usluge davanja u zakup ili podzakup kuća za stanovanje, stanova, odnosno stambenih prostora za stalno stanovanje duže od 60 dana, kao i zakup poljoprivrednog zemljišta ili šuma, koji su upisani u zemljišne knjige;
- 4) bankarske i finansijske usluge, i to:
 - a) odobravanje i upravljanje (rukovanje) kreditima, kao i odobravanje i upravljanje garancijama, odnosno drugim oblicima osiguranja kredita od strane kreditora;
 - b) usluge u vezi sa upravljanjem (rukovanjem) depozitima, štednim ulozima, bankarskim računima, obavljanjem platnog prometa, nalogima za isplatu (doznakama), unovčavanjem dospjelih (prispjelih) obaveza, čekova ili drugih instrumenata, osim naplate (utjerivanja) i otkupa dugova;
 - c) promet, uključujući izdavanje novčanica (banknota) i kovanica, koje su zakonsko platežno sredstvo u nekoj državi, osim predmeta za zbirke (prim: numizmatičkih zbirki); predmetima za zbirke se po ovoj tački smatraju zlatne i srebrne kovanice (kovani novac) kao i kovanice od drugog materijala, novčanice (banknote), koje nijesu u opticaju kao zakonsko sredstvo plaćanja i kovanice numizmatičke vrijednosti;
 - d) promet dionicama, odnosno udjelima u društvima, obveznicama i drugim hartijama od vrijednosti, uključujući njihovo izdavanje, osim čuvanja (depozita) hartija od vrijednosti;
 - e) upravljanje investicionim fondovima;
- 5) važeće poštanske marke, administrativne i sudske takse i poreske markice;
- 6) zlato i drugi plemeniti metali koje nabavlja Centralna banka Crne Gore.

U vezi sa Predlogom zakona o dopuni Zakona o porezu na dodatu vrijednost, koji su Skupštini Crne Gore podnijeli poslanici: Milorad Vuletić, Rešid Adrović, Radovan Obradović, Žana Filipović i Nikola Gegaj, Ministarstvo finansija u saradnji sa Sekretarijatom za zakonodavstvo daje sljedeće:

M I Š L J E N J E

Odredbom Predloga zakona predlaže se dopuna Zakona o porezu na dodatu vrijednost tako što će se usluge igara na sreću osloboditi plaćanja PDV-a.

Ministarstvo finansija smatra da predloženi tekst Zakona o porezu na dodatu vrijednost treba prihvatiti.

O B R A Z L O Ž E N J E

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost („Službeni list RCG“, br. 65/01, 38/02, 72/02, 21/03, 76/05 i „Službeni list CG“ br. 16/07 i 29/13) propisano je da su usluge igara na sreću oporezive PDV-om. Naime, Skupština Crne Gore krajem juna 2013.godine usvojila je Zakon o izmjenama i dopuni Zakona o porezu na dodatu vrijednost („Službeni list CG“ br.29/13) kojim je u članu 27 osnovnog Zakona brisana tačka 7, kojom je bilo propisano oslobođenje od plaćanja PDV-a na usluge igara na sreću i zabavnih igara i iste se od 01.jula oporezuju po opštoj stopi od 19%.

Odredbama člana 135 stav 1 tačka (i) Direktive Savjeta 2006/112 EZ od 28.novembra 2006. godine o zajedničkom sistemu poreza na dodatu vrijednost propisano je da su države članice obavezne izuzeti od oporezivanja klađenje, lutriju, i ostale vrste kockanja, pod uslovima i ograničenjima koje propisuje svaka zemlja članica.

S obzirom da je Crna Gora preuzela obavezu usklađivanja svojih zakona sa relevantnim direktivama EU, predlažemo da usluge igara na sreću budu oslobođene od plaćanja poreza na dodatu vrijednost, a što je u skladu sa Direktivom Savjeta 2006/112 EZ o zajedničkom sistemu poreza na dodatu vrijednost.

Imajući u vidu navedeno, mišljenja smo da predloženi tekst Predloga zakona o porezu na dodatu vrijednost treba prihvatiti.