

Uputstvo o bližem načinu izvještavanja o podacima koje pravno lice koje je član međunarodne grupe povezanih pravnih lica u vezi poslovanja dostavlja organu uprave nadležnom za poslove poreza

Uputstvo je objavljeno u "Službenom listu CG", br. 69/2022 od 1.7.2022. godine, stupilo je na snagu 9.7.2022, a primjenjuje se od 1.1.2024.

1. Ovim uputstvom propisuje se bliži način izvještavanja o podacima koje pravno lice koje je član međunarodne grupe povezanih pravnih lica (u daljem tekstu: član međunarodne grupe) dostavlja u vezi njihovog poslovanja organu uprave nadležnom za poslove poreza (u daljem tekstu: Poreski organ).

2. Članom međunarodne grupe smatra se:

- pravno lice međunarodne grupe koje je uključeno u izvještaje koji obuhvataju finansijske izvještaje međunarodne grupe u kojima su imovina, obaveze, prihodi, rashodi i novčani tokovi krajnjeg matičnog pravnog lica i člana međunarodne grupe prikazani kao da predstavljaju jedno privredno društvo (u daljem tekstu: konsolidovani finansijski izvještaj) međunarodne grupe ili bi u taj izvještaj bilo uključeno kad bi se vlasničkim udjelima tog pravnog lica trgovalo na berzi hartija od vrijednosti,

- pravno lice međunarodne grupe koje nije uključeno u konsolidovani finansijski izvještaj međunarodne grupe samo na osnovu veličine ili materijalne osnove, ili

- svaka stalna poslovna jedinica pravnog lica međunarodne grupe iz al. 1 i 2 ove tačke, a koja ima obavezu sastavljanja posebnih finansijskih izvještaja, u skladu sa propisima država članica Evropske unije ili drugih država, odnosno teritorija država (u daljem tekstu: poreske jurisdikcije).

3. Član međunarodne grupe, rezident Crne Gore za potrebe oporezivanja, treba da za međunarodnu grupu čiji je član, Poreskom organu podnese izvještaj o poslovanju svih članova međunarodne grupe za godišnji računovodstveni period za koji krajnje matično pravno lice ima obavezu da priprema svoje finansijske izvještaje (u daljem tekstu: fiskalna godina), dat na obrascu 1 koji čini sastavni dio ovog uputstva.

4. Član međunarodne grupe, rezident Crne Gore za potrebe oporezivanja, a koje nije krajnje matično pravno lice, treba da podnese Poreskom organu izvještaj za fiskalnu godinu ako:

- krajnje matično pravno lice ne mora da podnese taj izvještaj nadležnom organu poreske jurisdikcije u kojoj je rezident, - se na poresku jurisdikciju čije je krajnje matično pravno lice rezident primjenjuje međunarodni sporazum u kojem je Crna Gora potpisnica, ali pod uslovom da u roku od 12 mjeseci od posljednjeg dana u godini u kojoj su ostvareni finansijski rezultati i rezultati poslovanja (u daljem tekstu: izvještajna fiskalna godina) za koju se taj izvještaj podnosi, nije stupio na snagu sporazum između nadležnih organa čiji je Crna Gora potpisnica, ili

- je u poreskoj jurisdikciji u kojoj je krajnje matično pravno lice rezident došlo do greške u sistemu o kojoj je Poreski organ obavijestio člana međunarodne grupe koji je rezident Crne Gore za potrebe oporezivanja.

5. Krajnje matično pravno lice je pravno lice član međunarodne grupe, ako:

- neposredno ili posredno, nad jednim ili više pravnih lica, članova međunarodne grupe, ima vlasništvo ili kontrolu koja stvara obavezu sastavljanja, dostavljanja i objavljivanja konsolidovanih finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda (u daljem tekstu: MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (u daljem tekstu: MSFI), odnosno koje bi takvu obavezu imalo kada bi se vlasničkim udjelima tog pravnog lica trgovalo na berzi hartija od vrijednosti u poreskoj jurisdikciji čiji je rezident, i

- ne postoji drugo pravno lice u međunarodnoj grupi koje ima neposredno ili posredno vlasništvo ili kontrolu nad tim licem i koje ima obavezu u skladu sa alinejom 1 ove tačke.

6. Član međunarodne grupe, rezident Crne Gore za potrebe oporezivanja dostavlja zahtjev krajnjem matičnom pravnom licu u vezi dostavljanja neophodnih podataka, radi podnošenja izvještaja iz tačke 3 ovog uputstva.

7. Član međunarodne grupe, rezident Crne Gore za potrebe oporezivanja treba da obavijesti Poreski organ da krajnje matično pravno lice nije dostavilo neophodne podatke iz tačke 6 ovog uputstva, najkasnije u roku od 12 mjeseci od posljednjeg dana izvještajne fiskalne godine.

8. Poreski organ treba da o nedostavljanju podataka iz tačke 7 ovog uputstva obavijesti nadležni organ poreske jurisdikcije.

9. Međunarodna grupa povezanih pravnih lica je grupa lica koja su međusobno povezana po osnovu vlasništva ili kontrole u smislu MRS, odnosno MSFI, i čiji ukupni konsolidovani prihod iznosi najmanje 750 miliona eura, iskazan u konsolidovanim finansijskim izvještajima za fiskalnu godinu koja neposredno prethodi izvještajnoj fiskalnoj godini i čiji jedan ili više članova imaju obavezu da sastavljaju, dostavljaju i objavljuju konsolidovane finansijske izvještaje u skladu

sa MRS, odnosno MSFI, ili bi tu obavezu imali kad bi se vlasničkim udjelima tog člana trgovalo na berzi hartija od vrijednosti, i u kojoj je najmanje jedno pravno lice rezident druge poreske jurisdikcije u odnosu na ostale članice međunarodne grupe, ili je najmanje jedno pravno lice rezident jedne poreske jurisdikcije, a podliježe oporezivanju u drugoj poreskoj jurisdikciji, po osnovu poslovanja preko stalne poslovne jedinice.

10. Ako su više članova iste međunarodne grupe rezidenti Evropske unije za potrebe oporezivanja na koje se primjenjuje najmanje jedan uslov iz tačke 4 ovog uputstva, međunarodna grupa može da odredi da član međunarodne grupe, koji je rezident Crne Gore za potrebe oporezivanja, podnese izvještaj iz tačke 3 ovog uputstva za sve članove te međunarodne grupe.

11. Član međunarodne grupe, iz tačke 10 ovog uputstva, treba da dostavi Poreskom organu izvještaj iz tačke 3 ovog uputstva.

12. Poreski organ treba da izvještaj iz tačke 10 ovog uputstva dostavi nadležnom organu poreske jurisdikcije u kojoj je, na osnovu podataka iz tog izvještaja, najmanje jedan član međunarodne grupe rezident za potrebe oporezivanja ili je poreski obveznik po osnovu poslovanja preko stalne poslovne jedinice.

13. Ako član međunarodne grupe iz tač. 10 i 11 ovog uputstva nije primio ili prikupio tražene podatke za podnošenje izvještaja iz tačke 3 ovog uputstva, taj član ne ispunjava uslove da bude određen kao član koji podnosi izvještaj za međunarodnu grupu.

14. Član međunarodne grupe iz tač. 10 i 11 ovog uputstva treba da obavijesti Poreski organ da je krajnje matično pravno lice odbilo da dostavi tražene podatke.

15. Greška u sistemu u odnosu na poresku jurisdikciju podrazumijeva da ta jurisdikcija primjenjuje sporazum između nadležnih organa sa državom članicom, ali je isključila automatsku razmjenu ili da iz nekog razloga nije potrebno da državi članici automatski dostavi izvještaje koje posjeduje u odnosu na međunarodne grupe koje imaju članove u toj državi.

16. Član međunarodne grupe, rezident Crne Gore za potrebe oporezivanja, a koji nije krajnje matično pravno lice međunarodne grupe, ne treba da podnose izvještaj iz tačke 3 ovog uputstva ako je međunarodna grupa čije je to pravno lice član, imenovala zamjensko matično pravno lice koje podnosi taj izvještaj Poreskom organu u poreskoj jurisdikciji u kojoj je rezident i koje, u slučaju da je ono rezident u poreskoj jurisdikciji van Evropske unije, ispunjava sljedeće uslove da:

- nadležni organ poreske jurisdikcije u kojoj je zamjensko matično pravno lice rezident zahtijeva podnošenje izvještaja iz tačke 3 ovog uputstva,

- nadležni organ poreske jurisdikcije u kojoj je zamjensko matično pravno lice rezident primjenjuje sporazum između nadležnog organa poreske jurisdikcije čiji je Crna Gora potpisnica u roku od 12 mjeseci od posljednjeg dana izvještajne fiskalne godine za koju se izvještaj iz tačke 3 ovog uputstva podnosi,

- nadležni organ poreske jurisdikcije u kojoj je zamjensko matično pravno lice rezident nije obavijestilo Crnu Goru o grešci u sistemu,

- nadležni organ poreske jurisdikcije u kojoj je zamjensko matično pravno lice rezident je primilo obavještenje člana međunarodne grupe, koji je u toj poreskoj jurisdikciji rezident, da je on zamjensko matično pravno lice najkasnije do posljednjeg dana izvještajne fiskalne godine te međunarodne grupe,

- je Poreskom organu dostavljeno obavještenje u skladu sa tačkom 19 ovog uputstva.

17. Zamjensko matično pravno lice je pravno lice, član međunarodne grupe koje je imenovala ta međunarodna grupa kao jedinu zamjenu za krajnje matično pravno lice radi podnošenja izvještaja iz tačke 3 ovog uputstva, u poreskoj jurisdikciji čiji je rezident u ime te međunarodne grupe, ako se primjenjuje uslov da krajnje matično pravno lice ne mora podnijeti taj izvještaj u poreskoj jurisdikciji u kojoj je rezident i uslov da se na poresku jurisdikciju čije je krajnje matično pravno lice rezident primjenjuje međunarodni sporazum u kojem je Crna Gora potpisnica, ali pod uslovom da u roku od 12 mjeseci od posljednjeg dana izvještajne fiskalne godine za koju se taj izvještaj podnosi, nije stupio na snagu sporazum između nadležnih organa čija je Crna Gora potpisnica ili da je u poreskoj jurisdikciji u kojoj je krajnje matično pravno lice rezident došlo do greške u sistemu o kojoj je Poreski organ obavijestio člana međunarodne grupe koji je rezident Crne Gore za potrebe oporezivanja.

18. Zamjensko matično pravno lice, rezident Crne Gore za potrebe oporezivanja treba da podnese izvještaj iz tačke 3 ovog uputstva.

19. Član međunarodne grupe, rezident Crne Gore za potrebe oporezivanja, treba da obavijesti Poreski organ o tome da li je krajnje matično pravno lice ili zamjensko matično pravno lice ili član međunarodne grupe, najkasnije na dan podnošenja prijave poreza na dobit za prethodnu fiskalnu godinu.

20. Član međunarodne grupe, rezident Crne Gore za potrebe oporezivanja, a koji nije krajnje matično pravno lice ili zamjensko matično pravno lice ili član međunarodne grupe treba da obavijesti Poreski organ o identitetu i poreskoj rezidentnosti člana koji podnosi izvještaj iz tačke 3 ovog uputstva, najkasnije na dan podnošenja prijave poreza na dobit za prethodnu fiskalnu godinu.

21. Član međunarodne grupe, koji je dostavio obavještenje u skladu sa tač. 19 i 20 ovog uputstva ne treba da dostavi novo obavještenje sve dok ne dođe do promjene u identitetu i poreskoj rezidentnosti člana koji podnosi izvještaj iz tačke 3 ovog uputstva u ime međunarodne grupe.

22. Član međunarodne grupe koji podnosi izvještaj iz tačke 3 ovog uputstva, treba da navede poreske jurisdikcije u kojima su članice međunarodne grupe rezidenti za potrebe oporezivanja.

23. Ako je član međunarodne grupe rezident u više poreskih jurisdikcija, nadležna poreska jurisdikcija se određuje u skladu sa ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

24. Ako ne postoji zaključen ugovor iz tačke 23 ovog uputstva, smatra se da je član međunarodne grupe rezident u poreskoj jurisdikciji u kojoj se nalazi njegovo mjesto stvarnog upravljanja u skladu sa međunarodnim standardima.

25. Podaci o stalnim poslovnim jedinicama navode se upućivanjem na poresku jurisdikciju u kojoj se nalaze te jedinice i navodi se pravno lice kome pripada ta stalna poslovna jedinica.

26. Dostavljanje izvještaja prema poreskoj jurisdikciji jedinice poslovanja, čija je stalna poslovna jedinica sastavni dio, ne uključuje finansijske podatke koji se odnose na tu stalnu poslovnu jedinicu.

27. U slučaju da se fiskalna godina jedne ili više članova međunarodne grupe razlikuje od fiskalne godine člana međunarodne grupe koji podnosi izvještaj, taj član u izvještaju iz tačke 3 ovog uputstva za članove međunarodne grupe, unosi podatke za fiskalnu godinu tog člana koja se završila u periodu od 12 mjeseci prije posljednjeg dana perioda za koji se dostavlja taj izvještaj.

28. Član međunarodne grupe koji podnosi izvještaj iz tačke 3 ovog uputstva treba da koristi iste izvore podataka za popunjavanje tog izvještaja.

29. Član međunarodne grupe koji podnosi izvještaj iz tačke 3 ovog uputstva treba da dostavi kratak opis izvora podataka koje je upotrebljavao za pripremu tog izvještaja, kao i razloge za promjenu podataka, ako izvrši promjenu u izvoru podataka koji se upotrebljavaju u izvještaju.

30. Ovo uputstvo stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom listu Crne Gore", a primjenjivaće se od 1. januara 2024. godine.

Broj: 03-040/22-14385/1

Podgorica, 30. juna 2022. godine

Ministar,
mr **Aleksandar Damjanović**, s.r.

NAPOMENA REDAKCIJE: *Obrazac u PDF formatu možete preuzeti klikom na sledeći link:*

Obrazac (Izvještaj o podacima koje pravno lice u vezi poslovanja dostavlja organu uprave nadležnom za poslove poreza)