

Izmene Zakona o porezu na dobit pravnih lica u Crnoj Gori

20. januar 2017.

Ukratko

Skupština Crne Gore usvojila je u avgustu 2016. godine Zakon o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica koji se primenjuje od 1. januara 2017. godine. Izmenama su uvedena nova pravila koja se odnose na priznavanje određenih izdataka za svrhe utvrđivanja osnovice poreza na dobit, podnošenje poreske prijave elektronskim putem, utvrđivanje i mehanizam oporezivanja kapitalnih dobitaka koje nerezidentno lice ostvari prodajom kapitalnih dobara na teritoriji Crne Gore, kazne u slučaju nepoštovanja odredbi ovog zakona. Dodatno, izmenama zakona izvršeno je preciziranje pojedinih oblika prihoda koji ostvaruju nerezidentna pravna lica, a koji su predmet poreza po odbitku.

Skupština Crne Gore usvojila je u avgustu 2016. godine izmene Zakona o porezu na dobit pravnih lica (u daljem tekstu: Zakon). Izmenjen Zakon se primenjuje od 1. januara 2017. godine. Čini se da je ključni motiv izmena bila namera da se regulišu određena područja koja nisu bila regulisana, ili su bila nedovoljno regulisana u prethodnoj verziji Zakona. U nastavku navodimo najznačajnije izmene.

Podnošenje poreske prijave:

Poreski obveznici su dužni da poresku prijavu za utvrđivanje poreza na dobit podnesu elektronskim putem preko portala Poreske uprave. Ova izmena ima za cilj smanjenje administrativnih procedura i uštedu vremena potrebnog za ispunjenje zakonom propisanih obaveza, kao i smanjenje mogućnosti za

pojavu greške pri unosu podataka. Molimo vas da imate na umu da bi poreski obveznici elektronskim putem podneli poresku prijavu, potrebno je da poseduju digitalni sertifikat izdat od strane sertifikacionog tela – AD „Pošta Crne Gore“.

Oporezivanje nerezidenata

Usvojenim izmenama Zakona uvedena su pravila koja se odnose na utvrđivanje i mehanizam za oporezivanje:

- kapitalnih dobitaka koje nerezidentno pravno lice ostvari u transakciji sa drugim nerezidentnim pravnim licem i rezidentnim ili nerezidentnim fizičkim licem, na teritoriji Crne Gore;
- prihoda po osnovu izdavanja u zakup pokretne i nepokretne imovine, koji nerezidentno pravno lice

ostvaruje od lica koje nije dužno da obračunava, obustavlja i uplaćuje porez po odbitku (tj. nerezidentna pravna lica ili rezidentna i nerezidentna fizička lica).

Nerezidentno pravno lice je dužno da podnese poresku prijavu, preko svog poreskog punomoćnika, u roku od 30 dana od dana ostvarivanja prihoda. Poreska obaveza se utvrđuje na osnovu rešenja donetog od strane nadležnog poreskog organa u Crnoj Gori.

Porez po odbitku

Izmene Zakona bliže definišu pojedine oblike prihoda koje nerezidentna pravna lica ostvaruju po osnovu dividendi, naknada za autorska prava i druga prava intelektualne svojine, kamata, naknada po osnovu konsalting usluga, usluga istraživanja tržišta i revizorskih usluga, koji su predmet poreza po odbitku.

Porez po odbitku se takođe obračunava i plaća i na prihode koje obveznik poreza na dobit isplaćuje:

- nerezidentnom pravnom licu po osnovu izvođenja estradnog, zabavnog, umetničkog, sportskog ili sličnog programa u Crnoj Gori;
- nerezidentnim ili rezidentnim fizičkim licima po osnovu otkupa upotrebljivanih proizvoda, poluproizvoda i poljoprivrednih proizvoda otkupljenih od proizvođača koji je obveznik PDV-a.

Utvrđivanje osnovice poreza na dobit:

- Troškovi zarada, troškovi otpremnina prilikom odlaska u penziju, troškovi usled tehnološkog viška i ostalih isplata naknada prilikom prestanka radnog odnosa, priznaju se kao rashod u poreske svrhe u periodu kada je izvršena njihova isplata (ne u periodu kada su obračunati).
- **Obezvredjenje imovine** – na teret rashoda u poreske svrhe ne priznaju se rashodi nastali po osnovu obezvredjenja imovine. Troškovi obezvredjenja imovine se priznaju u poreskom periodu u kome je ta imovina otuđena, odnosno u kome je nastalo oštećenje te imovine usled više sile.

- **Otpis vrednosti sumnjivih potraživanja**

– izmene se odnose na uslove koji treba da budu ispunjeni kako bi se otpis vrednosti sumnjivih potraživanja mogao priznati u poreske svrhe. Naime, otpis potraživanja priznaje se na teret rashoda pod uslovom da se nesumnjivo dokaže da su ta potraživanja bila prethodno uključena u prihode poreskog obveznika, da su u knjigama poreskog obveznika otpisana kao nenaplativa, da poreski obveznik pruži dokaze da su ta potraživanja utužena, odnosno da je pokrenut izvršni postupak radi naplate potraživanja, ili da su potraživanja prijavljena u likvidacionom ili stečajnom postupku nad dužnikom i da su ta potraživanja starija od 365 dana.

- **Izdaci koji se priznaju kao rashod najviše do 3,5% ukupnog prihoda** - lista izdataka koji se u poreske svrhe priznaju kao rashod najviše do 3,5% ukupnog prihoda proširena je i obuhvata izdatke za socijalne svrhe, smanjenje siromaštva, zaštitu lica sa invaliditetom, društvenu brigu o deci i mladima, pomoć starijim licima, zaštitu i promovisanje ljudskih i manjinskih prava, vladavinu prava, razvoj civilnog društva i

volonterizma, evroatlanske i evropske integracije Crne Gore, umetnost, tehničku kulturu, unapređenja poljoprivrede i ruralnog razvoja, održivi razvoja, zaštite potrošača, rodne ravnopravnosti, borbe protiv korupcije i organizovanog kriminala i borbe protiv bolesti zavisnosti.

Gore navedeni izdaci priznaju se u novcu, stvarima, pravima i uslugama.

Pomenuti izdaci priznaju se kao rashod samo ako su izvršeni pravnim licima koja obavljaju poslove, odnosno delatnosti u gore navedene svrhe u skladu sa posebnim propisima i ako se koriste isključivo u te svrhe.

Kaznene odredbe

Izmenama Zakona propisana je novčana kazna za pravno lice - poreskog obveznika koji obračuna porez na dobit suprotno odredbama ovog Zakona u iznosu od 550 evra do 16.500 evra.

Ukoliko su Vam potrebne dodatne informacije ili pojašnjenja u vezi sa gore navedenim izmenama poreskih propisa, možete nas kontaktirati putem e-mail-a ili telefona.

Hajde da razgovaramo!

Ukoliko želite da zajedno detaljno razmotrimo uticaj pomenutih pitanja na vase poslovanje, obratite nam se:

PricewaterhouseCoopers Consulting d.o.o.
Omladinskih brigada 88a
11070 Belgrade
Tel: +381 11 33 02 100
www.pwc.rs

Branka Rajicic
Partner
branka.rajicic@rs.pwc.com

Dragan Drača
Direktor
dragan.draca@rs.pwc.com

Bojana Bjeličić
Menadžer
bojana.bjelicic@rs.pwc.com

Milica Milanović
Konsultant
milica.milanovic@rs.pwc.com

Neprihvatanje pravne odgovornosti: Materijal sadržan u ovom dokumentu služi isključivo u informativne svrhe i ne sadrži sveobuhvatnu analizu opisanih stavki. Pre donošenja odluke o preduzimanju odnosno nepreduzimanju bilo kakvih mera, čitaoci su dužni da zatraže stručni savet u pogledu konkretne situacije. PricewaterhouseCoopers ne prihvata odgovornost za postupke ili propuste koji nastanu usled oslanjanja na sadržaj ovog dokumenta.

© 2017 PricewaterhouseCoopers Consulting d.o.o. Sva prava zadržana. "PricewaterhouseCoopers" se odnosi na preduzeće PricewaterhouseCoopers Consulting d.o.o. u Srbiji ili, zavisno od konteksta, na mrežu društava članica grupe PricewaterhouseCoopers International Limited od kojih svaka članica predstavlja zasebno i nezavisno pravno lice.