



PRIMLJENO:	08. 09. 20 21. GOD.
KLASIFIKACIONI BROJ:	16-02/21-1
VEZA:	
EPA:	279 XXVII
SKRAĆENICA:	PRILOG:



Crna Gora
Vlada Crne Gore

Br: 04-3559

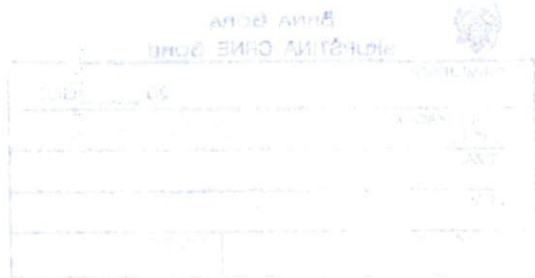
3. septembar 2021. godine

SKUPŠTINA CRNE GORE
Gospodin mr Aleksa Bečić, predsjednik

Vlada Crne Gore, na sjednici od 30. jula 2021. godine, utvrdila je **PREDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA**, koji Vam u prilogu dostavljamo radi stavljanja u proceduru Skupštine Crne Gore.

Za predstavnike Vlade koji će učestvovati u radu Skupštine Crne Gore i njenih radnih tijela, prilikom razmatranja Predloga ovog zakona, određeni su mr Miloško Spajić, ministar finansija i socijalnog staranja i Janko Odović, državni sekretar u Ministarstvu finansija i socijalnog staranja.

PREDSJEDNIK
Prof. dr Zdravko Krivokapić, s. r.



PREDLOG

ZAKON

O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA

Član 1

U Zakonu o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni list RCG", br. 65/01 i 80/04 i "Službeni list CG", br. 40/08, 86/09, 14/12, 61/13 i 55/16) u članu 5 stav 3 riječi: "Ministarstvo nadležno za finansije" zamjenjuju se riječima: "organ državne uprave nadležan za poslove finansija (u daljem tekstu: Ministarstvo)".

Član 2

U članu 13 stav 6, članu 29a stav 6, članu 29c stav 4, članu 31a stav 5, članu 34 stav 3, članu 34b stav 4, članu 36 stav 4 i članu 40 stav 4 riječi: "ministarstvo nadležno za finansije" zamjenjuju se riječju "Ministarstvo".

Član 3

U članu 18a poslije stava 2 dodaje se novi stav koji glasi:

"(3) Kapitalni gubitak od prodaje zemljišta, građevinskih objekata, imovinskih prava, udjela u kapitalu i hartija od vrijednosti, nastao kao razlika između nabavne i prodajne vrijednosti, ne priznaje se na teret rashoda u poreske svrhe."

Član 4

Član 19 mijenja se i glasi:

"Obračunate kamate i pripadajući troškovi prema povjeriocu sa statusom povezanog lica, priznaju se na teret rashoda u visini koja ne prelazi troškove kamata koje su u skladu sa principom "van dohvata ruke" u trenutku odobrenja zajma, pozajmice, kredita i dugih finasijskih instrumenata."

Član 5

Član 20 mijenja se i glasi:

"Obračunate kamate i pripadajući troškovi kod potraživanja od dužnika sa statusom povezanog lica, priznaju se na teret prihoda u visini koja ne može biti manja od prihoda po osnovu kamata koje su u skladu sa principom "van dohvata ruke" u trenutku odobrenja zajma, pozajmice, kredita i dugih finasijskih instrumenata. "

Član 6

U članu 29b stav 1 tač.1 i 2 mijenjaju se i glase:

"1) kamate su prihod od potraživanja duga, nezavisno od toga da li su obezbijedene zalogom ili hipotekom i da li se na osnovu tih potraživanja stiče pravo na učešće u dobiti dužnika, a naročito prihod od hartija od vrijednosti i prihod od obveznica, uključujući premije i nagrade na takve hartije od vrijednosti ili obveznice, osim zatezних kamata;

2) autorske naknade su isplate bilo koje vrste primljene kao naknada za korišćenje ili pravo korišćenja bilo kojeg autorskog prava na književno, umjetničko ili naučno djelo, uključujući kinematografske filmove i softver, bilo kojeg patenta, zaštitnog znaka, uzorka ili modela, plana, tajne formule ili postupka ili obavještenja koja se odnose na industrijska, komercijalna ili naučna iskustva i plaćanja za korišćenje ili za pravo na korišćenje industrijske, komercijalne ili naučne opreme;"

Član 7

Poslije člana 29c dodaje se novo poglavlje i pet novih članova koji glase:

"VIIa. OPOREZIVANJE ISPLATA KAMATA, AUTORSKIH NAKNADA, DIVIDENDI I UDJELA U DOBITI IZMEĐU POVEZANIH DRUŠTAVA U DRŽAVAMA ČLANICAMA EVROPSKE UNIJE

Član 29d

(1) Isplate kamata i autorskih naknada koje vrši društvo iz Crne Gore ili stalna poslovna jedinica društva iz druge države članice Evropske unije (u daljem tekstu: EU) u Crnoj Gori, ne

oporezuju se porezom po odbitku, pod uslovom da su isplate kamata i autorskih naknada izvršene povezanim društvima, koja ostvaruju pravo na kamatu ili autorsku naknadu u drugoj državi članici EU ili stalnoj poslovnoj jedinici društva čije je sjedište u Crnoj Gori, a koja se nalazi u drugoj državi članici EU.

(2) Kada društvo iz države članice EU ili stalna poslovna jedinica koja se nalazi u drugoj državi članici EU isplaćuju kamate ili autorske naknade, smatra se da je ta isplata nastala u toj državi članici.

(3) Društvo iz stava 1 ovog člana smatra se povezanim sa drugim društvom, ako u periodu od najmanje 24 mjeseca:

1) društvo koje je isplatilac kamate i autorske naknade (u daljem tekstu: isplatilac) ima direktni minimalni udio od 25 % kapitala društva koje ostvaruje pravo na kamatu ili autorsku naknadu (u daljem tekstu: primalac), ili

2) primalac ima direktni minimalni udio od 25 % kapitala isplatioca, ili

3) društvo ima direktni minimalni udio od 25% kapitala isplatioca i primaoca, koji su društva iz država članica EU.

(4) Isplatilac, odnosno primalac je društvo:

1) organizovano u organizacioni oblik utvrđen na listi koju Ministarstvo objavljuje na internet stranici,

2) društvo koje je rezident države članice EU, i

3) društvo koje je poreski obveznik poreza na dobit utvrđenog na listi koju Ministarstvo objavljuje na internet stranici.

(5) Društvo iz stava 4 tačka 3 ovog člana nema status poreskog obveznika, ako je oslobođeno poreza na dobit.

(6) Društvo iz države članice EU smatra se primaocem kamate ili autorske naknade ako te isplate prima za svoj račun i u svoje ime, a ne kao posrednik (agent, opunomoćenik ili ovlašćeni potpisnik).

(7) Stalna poslovna jedinica iz stava 1 ovog člana, predstavlja stalno mjesto poslovanja u jednoj državi članici EU, preko koga društvo druge države članice u cijelosti ili djelimično obavlja svoje poslovanje.

Član 29e

(1) Stalna poslovna jedinica smatra se isplatiocem kamata i autorskih naknada, ako za stalnu poslovnu jedinicu ta isplata predstavlja rashod, koji se priznaje u poreske svrhe u državi članici u kojoj se nalazi.

(2) Stalna poslovna jedinica, smatra se primaocem kamate ili autorskih naknada ako:

1) je potraživanje, pravo na informacije ili korišćenje informacija, zbog čega se kamata

i autorska naknada isplaćuje, povezano sa tom stalnom poslovnom jedinicom, i

2) kamate ili autorske naknade predstavljaju prihod za koji je ta stalna poslovna

jedinica u državi članici EU, u kojoj se nalazi, obveznik poreza na dobit, u skladu sa članom 29d stav 4 tačka 3 ovog zakona.

(3) Ako se stalna poslovna jedinica društva iz države članice EU smatra isplatiocem ili primaocem kamata ili autorskih naknada, nijedan drugi dio tog društva neće se smatrati isplatiocem ili primaocem tih kamata ili autorskih naknada.

(4) Odredbe st.1, 2 i 3 ovog člana i člana 29d ovog zakona ne primjenjuju se na isplate:

- kamata i autorskih naknada stalnoj poslovnoj jedinici, ili
- koje obavlja stalna poslovna jedinica koja se nalazi u državi koja nije članica EU, preko koje se, u cijelosti ili djelimično, obavljaju poslovi društva iz države članice EU.

Član 29f

(1) Isplate kamata i autorskih naknada koje su izvršene od strane isplatioca iz Crne Gore ne oporezuju se porezom po odbitku, pod uslovom da primalac dostavi isplatiocu potvrdu nadležnog poreskog organa države primaoca, kojom se dokazuje ispunjenost uslova iz čl. 29d i 29e ovog zakona.

(2) Ako primalac ne dokaže ispunjenost uslova iz stava 1 ovog člana u trenutku isplate kamata i autorskih naknada, isplatilac je dužan da uplati porez po odbitku.

(3) Ako su isplate kamata i autorskih naknada izvršene od strane isplatioca iz država članica EU, a njihov primalac se nalazi u Crnoj Gori, poreski organ izdaje primaocu potvrdu kojom dokazuje ispunjenost uslova iz čl. 29d i 29e ovog zakona.

(4) Način izdavanja i bliži sadržaj potvrde iz stava 3 ovog člana propisuje Ministarstvo.

Član 29g

(1) Odredbe čl. 29d, 29e i 29f ovoga zakona ne primjenjuju se na:

- 1) plaćanja koja imaju karakter raspodjele dobiti ili povraćaja kapitala;
- 2) isplate kamata na kredite koji sadrže pravo učešća u dobiti dužnika;
- 3) isplate kamata na kredite koji davaocu kredita daju pravo zamjene njegovih prava na kamate sa pravom učešća u dobiti;
- 4) plaćanja po osnovu ugovora o kreditu koji ne sadrži odredbe za otplatu glavnice;
- 5) plaćanja po osnovu ugovora o kreditu koji sadrži odredbe za otplatu glavnice koja dospijeva nakon 50 godina od izdavanja kredita.

(2) Ako između povezanih društava, odnosno isplatioca i primaoca, ili između svakog od njih i nekog drugog lica, iznos kamata ili autorskih naknada je veći od iznosa koji bi bio ugovoren da između isplatioca i primaoca nema povezanog odnosa, odredbe čl. 29d, 29e i 29f ovoga zakona primjenjuju se samo na iznos koji bi bio ugovoren da takvog odnosa nema.

(3) Odredbe čl. 29d, 29e i 29f ovog zakona ne primjenjuju se ako se utvrdi da su isplate kamata i autorskih naknada preduzete, radi utaje poreza i izbjegavanja plaćanja poreza.

Član 29h

(1) Isplate dividendi i udjela u dobiti, koje vrši zavisno društvo iz Crne Gore matičnom društvu u drugoj državi članici EU, ne oporezuju se porezom po odbitku.

(2) Matično društvo iz st. 1 i 4 ovog člana je društvo koje ima najmanje 10% vlasničkih udjela u kapitalu zavisnog društva koje isplaćuje dividendu ili udio u dobiti, u periodu od najmanje 24 mjeseca neprekidno.

(3) Zavisno društvo iz stava 1 ovog člana, koje vrši isplatu dividendi i udjela u dobiti, dostavlja nadležnom poreskom organu u trenutku isplate, potvrdu kojom matično društvo dokazuje ispunjenost uslova iz st. 2 i 5 ovog člana.

(4) Kada matično društvo u Crnoj Gori ili stalna poslovna jedinica tog društva koja se nalazi u Crnoj Gori, prima raspodijeljenu dobit (dividende i udjele u dobiti) od zavisnog društva iz država članica EU, to društvo i stalna poslovna jedinica, prihode od dividendi i udjela od dobiti izuzimaju iz poreske osnovice, ako se zavisnom društvu ne priznaju kao rashod u poreske svrhe.

(5) Društvo koje vrši isplatu dividendi i udjela u dobiti, odnosno društvo koje prima dividende i udjele u dobiti je društvo:

- 1) organizovano u organizacioni oblik utvrđen na listi koju Ministarstvo objavljuje na internet stranici,
- 2) koje je rezident države članice EU, i
- 3) koje je poreski obveznik poreza na dobit utvrđenog na listi koju Ministarstvo objavljuje na internet stranici.

(6) Društvo iz stava 5 tačka 3 ovog člana, nema status poreskog obveznika, ako je oslobođeno poreza na dobit.

(7) Odredbe st. 1 i 4 ovog člana ne primjenjuju se ako se utvrdi da su isplate dividendi i udjela u dobiti preduzete, radi utaje poreza i izbjegavanja plaćanja poreza."

Član 8

Član 32a briše se.

Član 9

Član 38 mijenja se i glasi:

"(1) Transfernom cijenom smatra se cijena nastala u vezi sa transakcijama sredstava ili stvaranjem obaveza među povezanim licima.

(2) Status povezanog lica iz stava 1 ovog člana ima:

- 1) pravno ili fizičko lice koje kod obveznika učestvuje neposredno ili posredno u upravljanju, kontroli ili kapitalu, i

2) pravno lice u kojem, kao i kod obveznika, ista fizička ili pravna lica učestvuju neposredno ili posredno u upravljanju, kontroli ili kapitalu.

(3) Pravno ili fizičko lice učestvuje kod obveznika neposredno ili posredno u upravljanju, kontroli ili kapitalu, ako to lice:

- posjeduje posredno ili neposredno najmanje 25% obveznikovih akcija ili vlasničkih udjela, ili

- ima stvarnu mogućnost kontrole poslovnih odluka obveznika.

(4) Pravno ili fizičko lice ima stvarnu mogućnost kontrole poslovnih odluka obveznika kada:

1) posjeduje ili kontroliše posredno ili neposredno najmanje 25% glasačkih prava u obveznikovim organima upravljanja;

2) ima pravo učešća od najmanje 25% u dobiti obveznika;

3) je član porodice obveznika ili je povezano lice sa članom porodice u skladu sa st. 2 i 3 ovog člana i tač. 1 i 2 ovog stava.

(5) Članom porodice obveznika iz stava 4 tačka 3 ovog člana, smatra se srodnik u krvnom srodstvu u pravoj liniji, kao i u pobočnoj liniji do četvrtog stepena srodstva, bračni ili vanbračni supružnik, životni partner lica istog pola, ili tazbina do drugog stepena srodstva, bez obzira na to da li se ta bračna veza prekinula, kao i usvojenici i potomci usvojenika.

(6) Bliži način utvrđivanja cijene iz stava 1 ovog člana propisuje Ministarstvo, u skladu sa smjernicama Organizacije za ekonomsku saradnju i razvoj (OECD) i drugih međunarodnih organizacija."

Član 10

Poslije člana 38 dodaju se tri nova člana koji glase:

„Član 38a

(1) Poreski obveznik koji ima jednu ili više transakcija sa povezanim licima, dužan je da utvrdi oporezivu dobit na način koji je u skladu sa principom „van dohvata ruke“.

(2) Poreska osnovica obveznika koji ima jednu ili više transakcija sa povezanim licima u skladu je sa principom „van dohvata ruke“, ako se uslovi pod kojima se transakcije sa povezanim licima ne razlikuju od uslova koji bi bili primjenljivi između nepovezanih lica, u uporedivim transakcijama, obavljenim pod uporedivim okolnostima.

(3) Ako uslovi iz transakcije sa povezanim licem nijesu u skladu sa principom „van dohvata ruke“, radi usklađivanja transakcije sa tim principom obveznik, odnosno nadležni poreski organ, dužni su da usklade poresku osnovicu obveznika.

(4) Obveznik iz stava 3 ovog člana dužan je da u poresku osnovicu uključi:

- 1) iznos pozitivne razlike između prihoda po osnovu transakcije po cijeni utvrđenoj primjenom principa "van dohvata ruke" i prihoda po osnovu te transakcije po transfernoj cijeni, ili
- 2) iznos pozitivne razlike između rashoda po osnovu te transakcije po transfernoj cijeni i rashoda po osnovu te transakcije po cijeni utvrđenoj primjenom principa "van dohvata ruke."

Član 38b

(1) Cijena transakcije po principu „van dohvata ruke“ utvrđuje se primjenom:

- 1) metode uporedive cijene na tržištu;
- 2) metode cijene koštanja uvećane za uobičajenu zaradu (metoda troškova uvećanih za bruto maržu);
- 3) metode preprodajne cijene;
- 4) metode transakcione neto marže;
- 5) metode podjele dobiti;
- 6) nekom drugom metodom kojom je moguće utvrditi cijenu transakcije po principu "van dohvata ruke", ako nije moguće cijenu transakcije utvrditi u skladu sa metodama iz tač. 1 do 5 ovog stava;
- 7) kombinacijom metoda iz tač. 1 do 6 ovog stava, ako je to potrebno.

(2) Radi utvrđivanja iznosa kamatne stope koja bi se u skladu sa principom "van dohvata ruke" obračunavala na pozajmice, zajmove, odnosno kredite i druge finansijske instrumente između povezanih lica, iznose kamatnih stopa koji su uskladu sa principom "van dohvata ruke" propisuje Ministarstvo najkasnije do 31. decembra tekuće za narednu godinu.

(3) Izuzetno od stava 2 ovog člana, poreski obveznik ima pravo da za potrebe utvrđivanja iznosa kamate koja bi se po principu "van dohvata ruke" obračunavala na pozajmice, zajmove, odnosno kredite i druge finansijske instrumente između povezanih lica, primijeni opšta pravila o utvrđivanju cijene transakcije po principu "van dohvata ruke" iz stava 1 ovog člana.

Član 38c

(1) Veliki poreski obveznik, razvrstan u skladu sa propisom kojim se uređuju kriterijumi za određivanje velikih poreskih obveznika, koji obavlja transakcije sa povezanim licima, dužan je da prilikom podnošenja prijave iz člana 40 ovog zakona, dostavi i dokumentaciju o transfernim cijenama na osnovu koje se može utvrditi da li su uslovi transakcije sa povezanim licima u skladu sa principom "van dohvata ruke".

(2) Poreski obveznik, koji nema status velikog poreskog obveznika, dužan je da dokumentaciju iz stava 1 ovog člana posjeduje prilikom podnošenja prijave iz člana 40 ovog

zakona i da je na zahtjev nadležnog poreskog organa dostavi u roku od 45 dana od dana prijema zahtjeva.

(3) Poreski obveznik iz stava 2 ovog člana, može da posjeduje dokumentaciju u skraćenom obliku ako transakcije sa povezanim licem ne prelaze vrijednost od 75.000€ u godini za koju se podnosi poreska prijava.

(4) Bliži sadržaj dokumentacije za transferne cijene iz st. 1 i 3 ovog člana propisuje Ministarstvo."

Član 11

Član 40 mijenja se i glasi:

„(1) Obveznik poreza na dobit dužan je da porez na dobit obračuna u skladu sa ovim zakonom.

(2) Obveznik iz stava 1 ovog člana dužan je da za period za koji se obračunava porez na dobit, nadležnom poreskom organu podnese poresku prijavu.

(3) Prijava iz stava 2 ovog člana podnosi se najkasnije u roku od tri mjeseca od isteka perioda za koji se obračunava porez. U istom roku vrši se i uplata poreza iskazanog u prijavi.

(4) Poreski obveznik, uz prijavu iz stava 2 ovog člana, dužan je da dostavi dokaz o uplati poreza iskazanog u prijavi, kao i bilans uspjeha i bilans stanja, pripremljen u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo.

(5) Oblik i sadržinu poreske prijave na predlog nadležnog poreskog organa, propisuje Ministarstvo.

(6) Prijavu iz stava 2 ovog člana poreski obveznik dužan je da podnese elektronskim putem."

Član 12

Član 42a mijenja se i glasi:

“(1) Novčanom kaznom od 1.000 eura do 20.000 eura kazniće se za prekršaj pravno lice, ako:

- 1) ako ne obračuna, netačno obračuna ili ne uplati porez po odbitku na isplaćene prihode iz člana 29 ovog zakona;
- 2) ako u propisanom roku ne podnese izvještaj o obračunatom porezu po odbitku (član 29a stav 5);
- 3) prilikom podnošenja prijave iz člana 40 ovog zakona, ne dostavi dokumentaciju o transfernim cijenama na osnovu koje se može utvrditi da li su uslovi transakcije sa povezanim licima u skladu sa principom "van dohvata ruke" (član 38c stav 1);
- 4) prilikom podnošenja prijave iz člana 40 ovog zakona, ne posjeduje dokumentaciju o transfernim cijenama i na zahtjev je ne dostavi nadležnom poreskom organu u roku od 45 dana od dana prijema zahtjeva (član 38c stav 2);
- 5) porez na dobit ne obračuna u skladu sa ovim zakonom (član 40 stav 1);

- 6) nadležnom poreskom organu elektronskim putem ne podnese poresku prijavu u roku od tri mjeseca od isteka perioda za koji se obračunava porez, (član 40 st. 2, 3 i 6);
- 7) nadležnom poreskom organu, uz prijavu iz člana 40 stav 2, ne dostavi dokaz o uplaćenom porezu i bilans uspjeha i bilans stanja, pripremljen u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo (član 40 stav 4);
- (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."

Član 13

Poslije člana 43a dodaje se novi član koji glasi:

"Član 43b

Podzakonski akti za sprovođenje ovog zakona donijeće se u roku od godinu dana od dana početka primjene ovog zakona."

Član 14

Poslije člana 44a dodaje se novi član koji glasi:

"Član 44b

Poreski obveznik iz člana 38c stav 1 ovog zakona dužan je da dokumentaciju o transfernim cijenama dostavi do 30. juna tekuće za prethodnu godinu, do 2027. godine.

Poreski obveznik iz člana 38c stav 2 ovog zakona dužan je da posjeduje dokumentaciju o transfernim cijenama do 30. juna tekuće godine za prethodnu godinu, do 2027. godine."

Član 15

Poslije člana 45 dodaje se novi član koji glasi:

"Član 45a

Odredbe Poglavlja VIIa ovog zakona primjenjivaće se od dana pristupanja Crne Gore Evropskoj uniji."

Član 16

Ovaj zakon stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u „Službenom listu Crne Gore“, a primjenjivaće se od 1. januara 2022. godine.

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, kao i članu 142 stav 3, kojim je propisano da se porezi i druge dažbine mogu uvoditi samo zakonom.

II. Razlozi za donošenje zakona

Zakonom o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni list RCG", br. 65/01 i 80/04 i "Službeni list C.G", br. 40/08, 86/09 14/12, 61/13 i 55/16) koji je u primjeni od 1. januara 2002. godine, uvedena je obaveza plaćanja poreza na dobit, a poreski obveznici su rezidentna i nerezidentna pravna lica koja obavljaju djelatnost radi sticanja dobiti. Predmet oporezivanja rezidentnog pravnog lica je dobit koju to lice ostvari u Crnoj Gori i izvan Crne Gore, a predmet oporezivanja nerezidenta je dobit koju to lice ostvari u Crnoj Gori. Stopa poreza na dobit je jedinstvena i konkurentna u odnosu na region i iznosi 9%.

U cilju usklađivanja nacionalnog poreskog zakonodavstva sa Direktivama Evropske unije, predviđenim izmjenama izvršice se usklađivanje važećeg zakona sa Direktivom Savjeta 2011/96/EU (poslednji put izmijenjena sa Direktivom Savjeta 2014/0086/EU i 2015/0121/EU) o zajedničkom sistemu oporezivanja koji se primjenjuje na matična i zavisna društva iz država članica EU i Direktivom Savjeta EU 32003L0049 o zajedničkom sistemu oporezivanja isplata kamata i autorskih naknada između povezanih društava iz država članica EU.

U cilju sprječavanja izbjegavanja plaćanja poreza, odnosno smanjenja poreske evazije, a uzimajući u obzir sve veći broj poreskih obveznika koji imaju transakcije sa povezanim licima, ukazala se potreba za izmjenama i dopunama važećeg zakona u dijelu koji se odnosi na oporezivanje transakcija između povezanih lica u oblasti transfernih cijena.

Predloženim zakonskim izmjenama izvršice se unaprjeđenje postojećih zakonskih rješenja u pogledu definicije povezanih lica, metoda koje su potrebne za utvrđivanje "cijene van dohvata ruke", vođenje i dostavljanje potrebne dokumentacije o transfernim cijenama kako bi se opravdale navedene transakcije.

Takođe, navedenim zakonskim izmjenama se ukida pravo koje je imao poreski obveznik na umanjenje poreske obaveze za 6% od obračunatog i uplaćenog poreza na dobit, ukoliko je u predviđenom roku uplatio porez na dobit pravnih lica.

III. Usaglašenost sa evropskim zakonodavstvom i potvrđenim međunarodnim konvencijama

Navedenim izmjenama izvršiće se usklađivanje zakona sa *Direktivom Savjeta EU 32011L0096* (poslednji put izmijenjena sa *Direktivom Savjeta 2014/0086/EU* i *2015/0121/EU*) o zajedničkom sistemu oporezivanja koji se primjenjuje na matična i zavisna društava iz država članica EU i *Direktivom Savjeta EU 32003L0049* o zajedničkom sistemu oporezivanja isplata kamata i autorskih naknada između povezanih društava iz država članica EU, s tim da njegova primjena bude odložena do datuma pristupanja Crne Gore EU.

Kod pripreme predloženog zakona korišćena su iskustva zemalja u okruženju kao i određenih zemalja članica EU.

Istovremeno se ukazuje da materija obuhvaćena predmetnim zakonom nije izričito regulisana međunarodnim konvencijama.

IV. Obrazloženje osnovnih pravnih instituta

Čl. 1 i 2 – Ovim odredbama vrši se pravno-tehničko usklađivanje postojećih rješenja.

Član 3- Ovom odredbom predlaže se da se kapitalni gubici od prodaje zemljišta, građevinskih objekata, imovinskih prava, udjela u kapitalu i hartija od vrijednosti, nastali kao razlika između prodajne i nabavne vrijednosti, ne priznaju na teret rashoda u poreske svrhe.

Član 4- Ovom odredbom predlaže se da se obračunate kamate i pripadajući troškovi prema povjericu sa statusom povezanog lica priznaju na teret rashoda u visini koja ne prelazi troškove kamata koje su u skladu sa principom "van dohvata ruke" u trenutku odobrenja zajma, pozajmice, kredita i drugih finasijskih instrumenata. "

Član 5- Ovom odredbom predlaže se da se obračunate kamate i pripadajući troškovi kod potraživanja od dužnika sa statusom povezanog lica, priznaju na teret prihoda u visini koja ne može biti manja od prihoda po osnovu kamata koje su u skladu sa principom "van dohvata ruke" u trenutku odobrenja zajma, pozajmice, kredita i drugih finasijskih instrumenata.

Član 6- Ovom odredbom bliže se definišu kamate i autorske naknade u skladu sa *Direktivom Savjeta EU 32003L0049* o zajedničkom sistemu oporezivanja isplata kamata i autorskih naknada između povezanih društava iz država članica EU.

Član 7- Ovom odredbom uvodi se novo poglavlje Oporezivanje isplata kamata, autorskih naknada, dividendi i udjela u dobiti između povezanih društava u državama članicama EU i pet novih članova u okviru ovog poglavlja.

Predloženom odredbom vrši se usklađivanje sa *Direktivom Savjeta EU 32003L0049* o zajedničkom sistemu oporezivanja isplata kamata i autorskih naknada između povezanih društava iz država članica EU i *Direktivom Savjeta EU 32011L0096* (poslednji put izmijenjena

sa Direktivom Savjeta 2014/0086/EU i 2015/0121/EU) o zajedničkom sistemu oporezivanja koji se primjenjuje na matična i zavisna društava iz država članica EU.

Isplate kamata i autorskih naknada koje vrši društvo iz Crne Gore ili stalna poslovna jedinica društva druge države članice EU u Crnoj Gori ne oporezuju se porezom po odbitku, pod uslovom da su isplate kamata i autorskih naknada izvršene povezanim društvima koja ostvaruju pravo na kamatu ili autorsku naknadu i koja su poreski rezidenti druge zemlje članice Evropske ili stalnoj poslovnoj jedinici društva čije je sjedište u Crnoj Gori, a koja se nalazi u drugoj državi članici Evropske unije.

Ovom odredbom uvodi se i definicija povezanih društava, uslovi pod kojima se društvo ili stalna poslovna jedinica smatraju isplatiocem, odnosno primaocem kamate i autorske naknade, takođe se definišu i slučajevi kada se rješenja iz direktive ne primjenjuju.

Ovom odredbom vrši se i usklađivanje sa *Direktivom Savjeta EU 32011L0096* (poslednji put izmijenjena sa Direktivom Savjeta 2014/0086/EU i 2015/0121/EU). Porez po odbitku se ne obračunava na isplate dividendi i udjela u dobiti koje vrši zavisno društvo iz Crne Gore matičnom društvu u drugoj državi članici EU. Matično društvo mora imati najmanje 10% udjela u kapitalu zavisnog društva koje isplaćuje dividendu ili udio u dobiti i to u neprekidnom razdoblju od 24 mjeseca.

U slučajevima kada matično društvo ili njegova stalna poslovna jedinica koja se nalazi u Crnoj Gori, na osnovu povezanosti matičnog društva sa svojim zavisnim društvom, primaju dividende ili udjele u dobiti iz drugih država članica EU, u cilju izbjegavanja dvostrukog oporezivanja, prihode po osnovu primljenih dividendi i udjela u dobiti, isključuju iz svoje poreske osnovice, u slučaju da se zavisnom društvu ne priznaju kao rashod u poreske svrhe.

Član 8- Ovom odredbom vrši se brisanje odredbi koje propisuju da poreski obveznik može ostvariti pravo na umanjenje poreske obaveze za 6% od obračunatog i uplaćenog poreza na dobit, ukoliko je u predviđenom roku uplatio porez na dobit pravnih lica.

Član 9- Ovom odredbom uvodi se definicija transfernih cijena i povezanih društava i stvara se pravni osnov za donošenje podzakonskog akta kojim će se bliže urediti primjena pravila o transfernim cijenama oslanjajući se na izvore vezane za oporezivanje transakcija između povezanih lica Organizacije za ekonomsku saradnju i razvoj (OECD), kao i drugih međunarodnih organizacija.

Član 10- Ovom odredbom definišu se metode koje se mogu koristiti za utvrđivanje "cijene van dohvata ruke", vođenje i dostavljanje potrebne dokumentacije o transfernim cijenama kako bi se opravdale navedene transakcije, stvara se pravni osnov za donošenje podzakonskog akta kojim će se bliže urediti sadržaj dokumentacije za transferne cijene oslanjajući se na izvore vezane za oporezivanje transakcija između povezanih lica Organizacije za ekonomsku saradnju i razvoj (OECD), kao i drugih međunarodnih organizacija.

Kod utvrđivanja cijene transakcije po principu "van dohvata ruke" koristi se jedna od sledećih šest metoda: metoda uporedive cijene na tržištu; metoda cijene koštanja uvećane za

uobičajenu zaradu (metoda troškova uvećanih za bruto maržu); metoda preprodajne cijene; metoda transakcione neto marže; metoda podjele dobiti; bilo koja druga metoda kojom je moguće utvrditi cijenu transakcije po principu "van dohvata ruke", pod uslovom da primjena već pomenutih metoda nije moguća. Prilikom utvrđivanja cijene transakcije po principu "van dohvata ruke" može se koristiti i kombinacija više metoda kada je to potrebno.

Član 11- Ovom odredbom propisuje se da je obveznik poreza na dobit pravnih lica u obavezi da porez na dobit obračuna u skladu sa ovim zakonom, da za period za koji se obračunava porez na dobit nadležnom poreskom organu podnese poresku prijavu, u roku od tri mjeseca od isteka perioda za koji se obračunava porez. Uz prijavu dostavlja bilans uspjeha i bilans stanja, pripremljene u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo, kao i dokaz o uplati poreza iskazanog u prijavi. Obveznik je dužan prijavu da podnese elektronskim putem.

Član 12- Ovom odredbom propisuje se da će se novčanom kaznom u iznosu od 1.000 eura do 20.000 eura, kazniti za prekršaj pravno lice, ako: ne obračuna, netačno obračuna ili ne uplati porez po odbitku na isplaćene prihode iz člana 29 ovog zakona; ako u propisanom roku ne podnese izvještaj o obračunatom porezu po odbitku (član 29a stav 5); prilikom podnošenja prijave iz člana 40 ovog zakona, ne dostavi dokumentaciju o transfernim cijenama na osnovu koje se može utvrditi da su uslovi transakcije sa povezanim licima u skladu sa principom "van dohvata ruke" (član 38c stav 1); prilikom podnošenja prijave iz člana 40 ovog zakona, ne posjeduje dokumentaciju o transfernim cijenama i ako je na zahtjev ne dostavi nadležnom poreskom organu u roku od 45 dana od dana prijema zahtjeva (član 38c stav 2); ako porez na dobit ne obračuna u skladu sa ovim zakonom (član 40 stav 1); nadležnom poreskom organu elektronskim putem ne podnese poresku prijavu u roku od tri mjeseca od isteka perioda za koji se obračunava porez (član 40 st.2, 3 i 6); nadležnom poreskom organu, uz prijavu iz člana 40 stav 2, ne dostavi dokaz o uplaćenom porezu i bilans uspjeha i bilans stanja (član 40 stav 4).

Za navedene prekršaj kazniće se i odgovorno lice u pravnom licu novčanom kaznom u iznosu od 500 eura do 2.000 eura.

Član 13- Ovom odredbom propisuje se da se roku od godine dana od dana početka primjene ovog zakona donesu odgovarajuća podzakonska akta.

Član 14- Ovom odredbom propisuje se odložena primjena člana 38c stav 1, u slučaju kada veliki poreski obveznik dostavlja dokumentaciju o transfernim cijenama do 30. juna tekuće godine za prethodnu godinu, do 2027.godine. Poreski obveznik koji nema status velikog poreskog obveznika dužan je da posjeduje dokumenataciju o transfernim cijenama do 30.juna tekuće godine za prethodnu godinu, do 2027. godine.

Član 15- Ovim odredbama propisana je odložena primjena čl.29, 29e, 29f i 29h danom pristupanja Crne Gore EU (poglavlje VIIa).

Član 16- Ovom odredbom predlaže se da Zakon stupi na snagu osmog dana od dana objavljivanja u „Službenom listu Crne Gore“, a primjenjivaće se od 01. januara 2022. godine.

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.

VI. Razlozi zbog kojih nije sprovedena javna rasprava

Prilikom pripreme Predloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica, shodno odredbama člana 52 stav 2 alineja 3 Zakona o državnoj upravi („Sl.list CG“, broj 78/18), nije sprovedena javna rasprava, imajući u vidu da je izvršena manja izmjena važećeg zakona, kojim se bitno drukčije ne uređuju uslovi za obavljanje djelatnosti poreskog obveznika.

Navedenim Predlogom zakona vrši se usklađivanje važećeg zakona sa Direktivom Savjeta EU 32011L0096 o zajedničkom sistemu oporezivanja koji se primjenjuje na matična i zavisna društva iz država članica EU i Direktivom Savjeta EU 32003L0049 o zajedničkom sistemu oporezivanja isplata kamata i autorskih naknada između povezanih društava iz država članica EU.

Ukazujemo da je prilikom izrade, Nacrt navedenog zakona bio upućen Savjetu za konkurentnost, Privrednoj komori Crne Gore, Uniji poslodavaca, Montenegro biznis alijansi i Američkoj privrednoj komori, radi davanja komentara i sugestija.

Pregled odredaba Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni list RCG", br. 65/01 i 80/04 i "Službeni list C.G", br. 40/08, 86/09 14/12, 61/13 i 55/16) čije se izmjene i dopune predlažu:

Član 5

- (1) Izvorima dobiti u Crnoj Gori smatraju se prihodi ostvareni po osnovu:
- 1) prodaje dobara proizvedenih u Crnoj Gori;
 - 2) pružanja usluga u Crnoj Gori;
 - 3) kamata, ako terete rezidenta ili nerezidenta preko njegove stalne poslovne jedinice u Crnoj Gori;
 - 4) dividendi i udjela u dobiti isplaćenih od strane rezidenta;
 - 5) korišćenja imovinskih prava u Crnoj Gori;
 - 6) eksploatacije prirodnog bogatstva;
 - 7) nepokretnosti i prava na nepokretnostima koje se nalaze u Crnoj Gori;
 - 8) prodaje nepokretne imovine koja se nalazi u Crnoj Gori;
 - 9) prodaje pokretne imovine, ukoliko se njen prodavac nalazi u Crnoj Gori;
 - 10) osiguranja i reosiguranja od rizika ostvarenih u Crnoj Gori.
- (2) Izvorima dobiti u Crnoj Gori smatraju se i drugi prihodi, ukoliko su nastali po osnovu obavljanja djelatnosti u Crnoj Gori.
- (3) Ministarstvo nadležno za finansije, u slučaju potrebe može bliže urediti šta se smatra prihodima iz stava 2 ovog člana.

Član 13

- (1) Amortizacija stalnih osnovnih sredstava i ulaganja u nepokretnosti 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 300 Eura.
- (3) Osnovna sredstva iz stava 2 ovog člana razvrstavaju se u pet grupa sa sledećim 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 o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije donosi Ministarstvo nadležno za finansije.

Član 18a

- (1) Na teret rashoda u poreske svrhe ne priznaju se rashodi nastali po osnovu obezvređenja imovine, koje se utvrđuje kao razlika između neto sadašnje vrijednosti imovine utvrđene u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), odnosno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i njene procijenjene nadoknadive vrijednosti, ali se priznaju u poreskom periodu u kome je ta imovina otuđena, odnosno u kome je nastalo oštećenje te imovine usled više sile.
- (2) Izuzetno od stava 1 ovog člana, na teret rashoda u poreske svrhe priznaju se rashodi nastali po osnovu obezvređenja obveznikovog učešća u kapitalu subjekta privatizacije u postupku restrukturiranja, stečenog konverzijom obveznikovog potraživanja u učešće u kapitalu tog subjekta.

Član 19

Kamate i pripadajući troškovi prema povjeriocu sa statusom povezanog lica priznaju se na teret rashoda u visini koja ne prelazi troškove kamata na otvorenom tržištu, ako ti troškovi ne prelaze iznos koji je stvarno plaćen.

Član 20

Razlika između kamate obračunate po principu "van dohvata ruke" i stvarno primljene kamate uključuje se u poresku osnovicu primaoca te kamate.

Član 29a

- (1) Kod obračuna poreza po odbitku na prihode koji se isplaćuju nerezidentnom pravnom licu, isplatilac prihoda primjenjuje odredbe ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, pod uslovom da nerezident dokaže status rezidenta države sa kojom je Crna Gora zaključila ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i da je nerezident stvarni vlasnik prihoda.
- (2) Status rezidenta države, sa kojom je zaključen ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, u smislu stava 1 ovog člana, nerezident dokazuje kod isplatioca prihoda potvrdom ili drugim odgovarajućim dokumentom, ovjerenim od nadležnog organa druge države ugovornice čiji je rezident.
- (3) Ako isplatilac prihoda primijeni odredbe ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a nijesu ispunjeni uslovi iz st. 1 i 2 ovog člana, što za posledicu ima manje plaćeni iznos poreza, dužan je da plati razliku između plaćenog poreza i dugovnog poreza, po ovom zakonu.
- (4) Poreski organ dužan je da, na zahtjev nerezidentnog pravnog lica, izda potvrdu o porezu plaćenom u Crnoj Gori.
- (5) Obveznik poreza po odbitku dužan je da nadležnom poreskom organu podnese izvještaj o uplaćenom porezu po odbitku, a koji se podnosi do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu.
- (6) Oblik i sadržinu izvještaja iz stava 5 ovog člana propisuje ministarstvo nadležno za finansije.
- (7) Poreski organ o obračunatom porezu po odbitku nerezidentnog pravnog lica obavještava poreski organ u inostranstvu na njegov pisani zahtjev.

Član 29b

U smislu člana 29 ovog zakona:

- 1) kamate su dohodak od potraživanja duga, nezavisno od toga da li su obezbijeđene zalogom i da li se na osnovu tih potraživanja stiče pravo na učešće u dobiti dužnika, a naročito dohodak od državnih hartija od vrijednosti i dohodak od obveznica ili obveznica zajma, uključujući premije i nagrade na takve hartije od vrijednosti ili obveznice, osim zateznih kamata zbog kašnjenja pri isplati;

- 2) autorske naknade su plaćanja bilo koje vrste koja su primljena kao naknada za korišćenje ili za pravo korišćenja:
 - autorskog prava na književno, umjetničko ili naučno djelo uključujući kinematografske filmove i kompjuterski softver; i
 - patenta, zaštitnog znaka, uzorka ili modela, plana, tajne formule ili postupka, ili obavještenja koja se odnose na industrijska, komercijalna ili naučna iskustva;
- 3) dividende su dohodak od akcija ili drugih prava učešća u dobiti koja nijesu potraživanja duga;
- 4) konsalting usluge su usluge pravnih lica koja daju savjete i intelektualne usluge prilikom izvođenja privrednih, finansijskih i tehničkih projekata ili rade na nekom drugom projektu za određenu naknadu, kao i pravne, poreske, računovodstvene i revizorske usluge, koje strana pravna lica vrše za domaće subjekte uz naknadu i drugi oblik poslovnog savjetovanja ili konsultacija, osim usluga održavanja seminara, predavanja, radionica, i drugih sličnih metoda podučavanja, usluga inženjera, arhitekata i sličnih usluga koje za rezultat imaju pisana dokumenta za postupanje (idejni i izvođački projekti, nacrti, uputstva i druga dokumenta za postupanje), usluge posredovanja i zastupanja, kao i usluge korišćenja raznih baza podataka;
- 5) usluge istraživanja tržišta su usluge prikupljanja tržišnih informacija, određivanja tržišnih karakteristika, mjerenje tržišnog potencijala, analiza učešća na tržištu, analiza prodaje, istraživanje trendova u poslovanju, kratkoročna i dugoročna predviđanja, ispitivanje konkurentskih ponuda, istraživanje cijena i testiranje novih i postojećih proizvoda na tržištu;
- 6) usluge revizije finansijskih izvještaja su usluge koje se odnose na postupak provjere i ocjene finansijskih izvještaja kao i podataka i metoda koji se primjenjuju pri sastavljanju finansijskih izvještaja na osnovu kojih se daje nezavisno stručno mišljenje o tome da li finansijski izvještaji u svim materijalno značajnim aspektima daju istinit i pošten prikaz finansijskog stanja i rezultata poslovanja pravnog lica primjenom Međunarodnih standarda revizije i Kodeksa etike za profesionalne računovođe.

Član 29c

- (1) Na prihode koje ostvari nerezidentno pravno lice od drugog nerezidentnog pravnog lica i rezidentnog ili nerezidentnog fizičkog lica na teritoriji Crne Gore, po osnovu kapitalnih dobitaka nastalih u skladu sa odredbama čl. 21 do 24 ovog zakona, obračunava se i plaća porez po stopi od 9%, ako ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nije drukčije uređeno.
- (2) Porez iz stava 1 ovog člana obračunava se i plaća i na prihode po osnovu izdavanja u zakup pokretne i nepokretne imovine iz člana 29 stav 1 tačka 2 ovog zakona, koje nerezidentno pravno lice ostvaruje od lica koje nije dužno da obračunava, obustavlja i uplaćuje porez po odbitku.
- (3) Nerezidentno pravno lice-primalac prihoda iz st. 1 i 2 ovog člana, dužan je da nadležnom poreskom organu, u opštini na čijoj se teritoriji nalazi nepokretnost, sjedište privrednog društva u kojem nerezidentno pravno lice ima udio ili hartije od vrijednosti, koje su predmet prodaje, odnosno sjedište ili prebivalište isplatioca prihoda po osnovu zakupa pokretne i nepokretne imovine, preko poreskog punomoćnika određenog u skladu sa propisima kojima se uređuje poreski postupak i poreska administracija, podnese poresku prijavu u roku od 30 dana, od dana ostvarivanja prihoda, na osnovu koje nadležni poreski organ donosi rješenje
- (4) Sadržaj poreske prijave iz stava 3 ovog člana propisuje Ministarstvo nadležno za finansije.

Član 31a

- (1) Pravo na poresko oslobođenje iz člana 31 ovog zakona ostvaruje se na osnovu zahtjeva poreskog obveznika, koji se podnosi nadležnom poreskom organu u roku od 30 dana od dana upisa u CRPS.

- (2) Poreski obveznik iz stava 1 ovog člana dužan je da za period korišćenja poreskog oslobođenja podnese nadležnom poreskom organu izjavu o bilo kojoj drugoj državnoj pomoći primljenoj tokom prethodnih fiskalnih godina, uključujući i oslobođenja iz člana 31b ovog zakona.
- (3) Izjavu iz stava 2 ovog člana poreski obveznik podnosi istovremeno sa poreskom prijavom za porez na dobit.
- (4) O zahtjevu iz stava 1 ovog člana poreski organ odlučuje rješenjem.
- (5) Bliži način korišćenja poreskog oslobođenja iz člana 31 ovog zakona, oblik i sadržinu zahtjeva i izjave iz st. 1 i 2 ovog člana propisuje ministarstvo nadležno za finansije.

Član 32a

- (1) Pravno lice koje obračunati porez na dobit uplati u roku utvrđenom ovim zakonom može ostvariti pravo na umanjenje poreske obaveze.
- (2) Pravnom licu iz stava 1 ovog člana poreska obaveza se umanjuje za 6% od obračunatog i uplaćenog poreza na dobit.
- (3) Pravo iz stava 1 ovog člana ostvaruje se na osnovu zahtjeva pravnog lica koji se podnosi nadležnom poreskom organu, u roku od 15 dana od dana plaćanja poreske obaveze.
- (4) O zahtjevu iz stava 3 ovog člana nadležni poreski organ odlučuje rješenjem, u roku od 15 dana od dana podnošenja zahtjeva.

Član 34

- (1) Sporazum o otklanjanju dvostrukog oporezivanja ima pretežnu važnost u odnosu na odredbe ovog zakona.
- (2) Potvrdu o rezidentnosti izdaje poreski organ.
- (3) Oblik i sadržinu potvrde o rezidentnosti, u poreske svrhe, propisuje ministarstvo nadležno za finansije.

Član 34b

- (1) Pravo na poreski kredit iz člana 34a ovog zakona ima matično preduzeće koje je neprekidno u periodu od najmanje godinu dana, koji prethodi podnošenju poreske prijave posjedovalo 10% ili više akcija, odnosno udjela nerezidentne filijale.
- (2) Obveznik iz stava 1 ovog člana dužan je da nadležnom poreskom organu podnese odgovarajuće dokaze o veličini svog učešća u kapitalu nerezidentne filijale, dužini trajanja tog učešća i porezu koji je filijala platila u drugoj državi, zajedno sa njenim bilansom uspjeha.
- (3) Odredbe st. 1 i 2 ovog člana, shodno se primenjuju i u slučaju kada matično preduzeće ostvaruje posrednu kontrolu nad nerezidentnom filijalom kroz posjedovanje 10% ili više akcija, odnosno udjela druge nerezidentne filijale.
- (4) Način ostvarivanja prava na poreski kredit iz stava 1 ovog člana bliže uređuje ministarstvo nadležno za finansije.

Član 36

- (1) Svaki član grupe povezanih preduzeća dužan je da podnese svoju poresku prijavu nadležnom poreskom organu, a matično preduzeće podnosi konsolidovanu poresku prijavu za grupu povezanih preduzeća.
- (2) U konsolidovanoj poreskoj prijavi gubici povezanih preduzeća prebijaju se na račun dobiti drugih povezanih preduzeća u grupi.
- (3) Za obračunati porez po konsolidovanoj prijavi poreski obveznici su pojedinačno povezana preduzeća iz grupe, srazmjerno oporezivoj dobiti iz pojedinačne poreske prijave.
- (4) Bliži način otklanjanja dvostrukog oslobođenja ili dvostrukog oporezivanja pojedinih pozicija u konsolidovanoj poreskoj prijavi propisuje Ministarstvo nadležno za finansije.

Član 38

- (1) Transfernom cijenom smatra se cijena nastala u vezi sa transakcijama sredstava ili stvaranjem obaveza među povezanim licima.
- (2) Povezanim licima smatraju se lica između kojih postoje posebni odnosi koji mogu imati neposredni uticaj na uslove ili ekonomske rezultate transakcija između tih lica, u skladu sa zakonom kojim je uređena poreska administracija.
- (3) Cijena za koju se očekuje da će se postići u imovinskim transakcijama ili ugovornim obavezama među licima koja su poslovala "van dohvata ruke" ili više postignuta cijena smatraće se cijenom "van dohvata ruke".
- (4) Razlika između cijene "van dohvata ruke" i transferne cijene uključuje se u poresku osnovicu.
- (5) Cijena "van dohvata ruke" se utvrđuje primjenom metode uporedne cijene, a kada to nije moguće utvrđuje se primjenom metode preprodajne cijene ili metode nabavne cijene uvećane za uobičajenu maržu.
- (6) Bliži način utvrđivanja cijene iz stava 5 ovog člana propisaće Ministarstvo nadležno za finansije.

Član 40

- (1) Obveznik poreza na dobit je dužan da za period za koji se obračunava porez na dobit, nadležnom poreskom organu podnese poresku prijavu.
- (2) Prijava iz stava 1 ovog člana podnosi se najkasnije u roku od tri mjeseca od isteka perioda za koji se obračunava porez. U istom roku vrši se i uplata poreza iskazanog u prijavi.
- (3) Poreski obveznik uz prijavu iz stava 1 ovog člana dostavlja bilans uspjeha i bilans stanja, pripremljene u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo.
- (4) Oblik i sadržinu poreske prijave, na predlog nadležnog poreskog organa, propisuje Ministarstvo nadležno za finansije.
- (5) Prijavu iz stava 1 ovog člana poreski obveznik dužan je da podnese elektronskim putem.

Član 42a

- (1) Novčanom kaznom od 550 eura do 16.500 eura kazniće se za prekršaj pravno lice - poreski obveznik, ako:
 - 1) ako ne obračuna, netačno obračuna ili ne uplati porez po odbitku na isplaćene prihode iz člana 29 ovog zakona;
 - 2) ako u propisanom roku ne podnese izvještaj o obračunatom porezu po odbitku (član 29a);
 - 3) nadležnom poreskom organu u propisanom roku ne podnese poresku prijavu ili ako uz prijavu ne dostavi dokaz o uplaćenom porezu, odnosno bilans uspjeha i bilans stanja (član 40 st. 2 i 3);
 - 4) obračuna porez na dobit suprotno ovom zakonu.
- (2) Za prekršaj iz stava 1 ovog člana kazniće se i odgovorno lice u pravnom licu novčanom kaznom od 110 eura do 1.100 eura.



Crna Gora
Ministarstvo finansija i socijalnog staranja

Adresa: ul. Stanka Dragojevića 2,
81000 Podgorica, Crna Gora
tel: +382 20 242 835
fax: +382 20 224 450
www.mif.gov.me

Br: 03 – 02 - sl

Podgorica, 07.06.2021. godine

MINISTARSTVO FINANSIJA I SOCIJALNOG STARANJA
- Direktorat za poreski i carinski sistem-

Povodom *Predloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica*,
Ministarstvo finansija i socijalnog staranja daje sljedeće

MIŠLJENJE

U vezi sa dostavljenim tekstom i pripremljenim Izvještajem o analizi uticaja, sa aspekta uticaja na poslovni ambijent, ukazujemo na to da je predloženim Zakonom planirano unaprijeđenje postojećih zakonskih rješenja koja se odnose na transferne cijene u cilju sprječavanja izbjegavanja plaćanja poreza, odnosno smanjenja poreske evazije. Takođe, izvršiće se usklađivanje sa EU direktivama i porez po odbitku se neće obračunavati na isplate kamata i autorskih naknada koje vrši društvo iz Crne Gore ili stalna poslovna jedinica u Crnoj Gori povezanim društvima u drugim zemljama članicama EU, kao ni na dividende i udjele u dobiti koje zavisno društvo iz Crne Gore isplaćuje matičnom društvu u drugoj zemlji članici EU.

Imajući u vidu da na osnovu dostavljenog teksta Predloga zakona nije potrebno obezbijediti dodatna finansijska sredstava iz budžeta Crne Gore, već će se predloženim propisom doprinijeti povećanju prihoda po osnovu ukidanja olakšice za poreske obveznike koji u predviđenom roku uplate porez kao i po osnovu oporezivanja prihoda od transakcija između povezanih lica u oblasti transfernih cijena, Direktorat za državni budžet nema primjedbi na *Predloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica*.

S poštovanjem,


DRŽAVNI SEKRETAR
Janko Odović

Crna Gora
MINISTARSTVO FINANSIJA I SOCIJALNOG ŠTARANJA
Podgorica

Primljeno:	25.05.2021			
Org. jed.		Redni broj	Proj.	Wladnost
02		7400		

OBRAZAC

IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ ANALIZI PROCJENE UTICAJA PROPISA	
PREDLAGAČ PROPISA	MINISTARSTVO FINANSIJA
NAZIV PROPISA	PREDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA

1 Definisane 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)?

U cilju sprječavanja izbjegavanja plaćanja poreza, odnosno smanjenja poreske evazije, a uzimajući u obzir sve veći broj poreskih obveznika koji imaju transakcije sa povezanim licima, ukazala se potreba za izmjenama i dopunama važećeg zakona u dijelu koji se odnosi na oporezivanje prihoda od transakcija između povezanih lica u oblasti transfernih cijena.

Odredbama člana 38 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni list RCG", br. 65/01 i 80/04 i "Službeni list CG", br. 40/08, 86/09, 40/11, 14/12, 61/13 i 55/16) regulisano je pitanje transfernih cijena.

Navedenim odredbama je propisano da se transfernom cijenom smatra cijena nastala u vezi sa transakcijama sredstava ili stvaranjem obaveza među povezanim licima. Povezanim licima smatraju se lica između kojih postoje posebni odnosi koji mogu imati neposredni uticaj na uslove ili ekonomske rezultate transakcija između tih lica, u skladu sa zakonom kojim je uređena poreska administracija. Cijena za koju se očekuje da će se postići u imovinskim transakcijama ili ugovornim obavezama među licima koja su poslovala "van dohvata ruke" ili više postignuta cijena smatraće se cijenom "van dohvata ruke". Razlika između cijene "van dohvata ruke" i transferne cijene uključuje se u poresku osnovicu.

Cijena "van dohvata ruke" se utvrđuje primjenom metode uporedne cijene, a kada to nije moguće utvrđuje se primjenom metode preprodajne cijene ili metode nabavne cijene uvećane za uobičajenu maržu. Podzakonski akt kojim je trebao da bude uređen bliži način utvrđivanja cijene "van dohvata ruke" nije donesen.

Predlogom Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica vrši se unaprjeđenje postojećih rješenja koja se odnose na transferne cijene u pogledu definicije povezanih lica, metoda koje će se koristiti za utvrđivanje cijene transakcije po principu "van dohvata ruke", vođenje i dostavljanje potrebne dokumentacije o transfernim cijenama kako bi se opravdale navedene transakcije.

Nakon usvajanja zakona pristupiće se izradi odgovarajućeg podzakonskog akta tj. pravilnika kojim će se detaljnije razraditi metode koje će poreski obveznici moći koristiti za utvrđivanje cijene transakcije po principu "van dohvata ruke", vođenje i dostavljanje potrebne dokumentacije o transfernim cijenama, što će predstavljati novinu u odnosu na postojeće zakonsko rješenje.

Navedeni podzakonski akt, kojim će biti bliže uređena primjena pravila o transfernim cijenama, oslanjajući se na izvore vezane za oporezivanje transakcija između povezanih lica Organizacije za

ekonomsku saradnju i razvoj (OECD), kao i drugih međunarodnih organizacija.

Takođe, navedenim zakonskim izmjenama vrši se usklađivanje sa EU direktivama: Direktivom Savjeta 2011/96/EU - o zajedničkom sistemu oporezivanja koji se primjenjuje na matična društava i povezana društava iz različitih država članica i Direktivom Savjeta EU 2003L0049 o zajedničkom sistemu oporezivanja isplata kamata i autorskih naknada između povezanih društava iz različitih država članica. Navedenim zakonskim izmjenama se ukida pravo koje je imao poreski obveznik na umanjenje poreske obaveze za 6% od obračunatog i uplaćenog poreza na dobit, ukoliko je u predviđenom roku uplatio porez na dobit pravnih lica.

Programom pristupanja Crne Gore Evropskoj uniji PPCG 2021-2023god. Izrada Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica, predviđena je za IV kvartal 2021. godinu, u cilju usklađivanja nacionalnog zakonodavstva sa direktivama 2011/96/EU i 2003/49/ EU.

2. Ciljevi

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

Programom Rada Vlade Crne Gore za 2021.godinu, izmjena Zakona o porezu na dobit pravnih lica predviđena je za IV kvartal 2021. godine u cilju usklađivanja sa prethodno navedenim Direktivama.

Predloženim zakonskim izmjenama izvršice se unaprjeđenje postojećih zakonskih rješenja u pogledu definicije povezanih lica, metoda koje će se koristiti za utvrđivanje cijene transakcije po principu "van dohvata ruke", vođenje i dostavljanje potrebne dokumentacije o transfernim cijenama kako bi se opravdale navedene transakcije, a sve u cilju sprječavanja izbjegavanja plaćanja poreza. Takođe, izvršice se usklađivanje sa prethodno navedenim direktivama EU, s tim što će primjena odredbi koje se odnose na EU direktive biti odložena do dana pristupanja Crne Gore Evropskoj uniji. Porez po odbitku se neće obračunavati na isplate kamata i autorskih naknada između povezanih lica u različitim zemljama članicama EU, kao ni na dividende i udjele u dobiti koje zavisno društvo iz jedne zemlje članice EU isplaćuje matičnom društvu u drugoj zemlji članici EU.

3. Opcije

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

Izmjena zakonskih rješenja predstavlja jedinu opciju u ispunjavanju ciljeva koji se žele postići navedenim izmjenama tj. usvajanjem zakonskog okvira (Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica, i odgovarajućih podzakonskih akata) realizovaće se usklađivanje sa relevantnim direktivama EU, kao i smanjenje poreske evazije.

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.

Imajući u vidu da je prisutan sve veći broj poreskih obveznika koji imaju transakcije sa povezanim licima, navedenim zakonskim izmjenama unaprijediće se postojeća zakonska rješenja koja se odnose na transferne cijene u cilju sprječavanja izbjegavanja plaćanja poreza, odnosno smanjenja poreske evazije.

Porez po odbitku se neće obračunavati na isplate kamata i autorskih naknada koje vrši društvo iz Crne Gore ili stalna poslovna jedinica u Crnoj Gori povezanim društvima u drugim zemljama članicama EU, kao ni na dividende i udjele u dobiti koje zavisno društvo iz Crne Gore isplaćuje matičnom društvu u drugoj zemlji članici EU.

Takođe, primjenom propisa ukinuće se pravo koje su poreski obveznici imali na umanjenje poreske obaveze za 6% od obračunatog i uplaćenog poreza na dobit, ukoliko su u predviđenom roku uplatili porez na dobit pravnih lica.

Predlogom Zakona su propisane novčane kazne za poreske obveznike. Novčanom kaznom u iznosu od 1.000 eura do 20.000 eura kazniće se za prekršaj pravno lice- veliki poreski obveznik, razvrstan u skladu sa propisom kojim se uređuju kriterijumi za određivanje velikih poreskih obveznika, ako prilikom podnošenja poreske prijave, ne dostavi dokumentaciju o transfernim cijenama (član 38c stav 1 predloga zakona), kao i poreski obveznik, koji nema status velikog poreskog obveznika, ako prilikom podnošenja poreske prijave, ne posjeduje dokumentaciju o transfernim cijenama i ako je na zahtjev ne dostavi nadležnom poreskom organu u roku od 45 dana od dana prijema zahtjeva (član 38c stav 2).

Dokumentaciju o transfernim cijenama, poreski obveznici mogu pripremiti u sopstvenom računovodstvu ili mogu angažovati računovodstvene agencije koje će pripremiti navedenu dokumentaciju, tako da donošenje propisa tj. njegova primjena neće proizvesti troškove pravnim licima -obveznicima poreza na dobit, ali će se donošenjem propisa ukinuti poreska olakšica od 6%.

Novim zakonskim rješenjima ne stvaraju se administrativna opterećenja kao ni biznis barijere.

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 obezbijeđena 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 proisteći 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 sprovođenje ovog zakona nije potrebno obezbjeđivati dodatna sredstva iz Budžeta Crne Gore. Implementacijom propisa ne proizilaze međunarodne finansijske obaveze.

Shodno podacima Poreske uprave i procjeni Ministarstva finansija i socijalnog staranja izgubljeni prihod budžeta po osnovu olakšice od 6% za poreske obveznike koji u predviđenom roku uplate porez (jednokratna uplata) je iznosio oko 2,3 mil.€ godišnje (u godinama kada nije bilo pandemije izazvane virusom Covid 19), te se očekuje da će ukidanjem ove olakšice, u slučaju da privredna društva iskažu istu ili veću obavezu poreza na dobit u 2022. godinu, doći do povećanja prihoda po ovom osnovu u istom iznosu u narednoj godini od godine kada bude počela primjena zakona, tj u 2023. godini.

Takođe, može se očekivati da će doći do porasta prihoda budžeta po osnovu oporezivanja prihoda od transakcija između povezanih lica u oblasti transfernih cijena, koji nije moguće tačno utvrditi.

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 cilijane 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 dobit pravnih lica nije korišćena eksterna ekspertna podrška.

Prilikom pripreme Predloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica, nije sprovedena javna rasprava, imajući u vidu da je izvršena manja izmjena važećeg zakona, kojim se bitno drukčije ne uređuju uslovi za obavljanje djelatnosti poreskog obveznika.

Ukazujemo da je prilikom izrade, Nacrt navedenog zakona bio upućen Savjetu za konkurentnost, Privrednoj komori Crne Gore, Uniji poslodavaca, Montenegro biznis alijansi i Američkoj privrednoj komori, radi davanja komentara i sugestija.

Predlog Privredne komore je bio da je u cilju povećanja proizvodnje i otvaranja novih radnih mjesta potrebno osloboditi privredne subjekte obaveze plaćanja poreza na dobit u slučaju reinvestiranja iste u proširenje proizvodnih kapaciteta i unaprijeđenja tehnološkog procesa. Ovo ministarstvo je pripremilo Predlog Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica, u kojem nijesu predviđena oslobođenja za poreskog obveznika koji reinvestira dobiti i u narednom periodu uradi će se detaljna analiza ovog predloga kako bi se izračunali efekti ove mjere, imajući u vidu da je ova oblast

sklona zloupotrebama i da treba da bude usaglašena sa propisima koji regulišu oblast konkurencije.

Predlog Savjeta za konkurentnost je bio da se sagleda da li je potrebno izvršiti izmjenu člana 17 postojećeg Zakona koji se odnosi na otpis vrijednosti sumnjivih potraživanja koja se priznaju na teret rashoda u poreske svrhe, ali je zadržana postojeća formulacija ovog člana.

Montenegro biznis alijansa nije imala komentare na dostavljeni tekst Predloga zakona, kao ni Unija poslodavaca i Američka privredna komora.

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?

Ne postoje potencijalne prepreke za implementaciju propisa.

Nakon usvajanja zakona pristupiće se izradi odgovarajućih podzakonskih akata kojima će se detaljnije urediti primjena pravila o transfernim cijenama u skladu sa smjericama OECD, kao i podzakonskih akata za implementaciju normi koje se odnose na EU direktive, čija primjena je odložena do dana ulaska u Evropsku uniju.

Za sprovođenje monitoringa i evaluaciju primjene navedenog propisa zadužena je Uprava prihoda i carina, koja će sprovođiti kontrolu kroz inspeksijski nadzor, s obzirom da ista vrši poslove utvrđivanja, naplate i kontrole poreza.

Datum i mjesto

25. maj 2021. godine

Starješina

MINISTAR

Mr. Miroslav Spajić





Crna Gora
Kabinet predsjednika Vlade
Kancelarija za evropske integracije

Adresa: Bulevar revolucije 15
81 000 Podgorica, Crna Gora
tel: +382 20 481 801
fax: +382 20 481 801
www.kei.gov.me

Crna Gora
MINISTARSTVO FINANSIJA I SOCIJALNOG STARANJA
Podgorica

Primljeno:	07.06.2021			
Org. jed.	Redni broj	Prilog	Vrijednost	
04	7739/1			

Br: 01-004-907/21-96772 ^{1020/2}

2. jun 2021.

Za: **MINISTARSTVO FINANSIJA I SOCIJALNOG STARANJA**
ministru Milojku Spajiću

Veza: Dopis br: 04-7739/1

Predmet: Mišljenje o usklađenosti Predloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica s pravnom tekovinom EU


Poštovani,

Dopisom broj 04-7739/1 od 1. juna 2021. godine tražili ste mišljenje o usklađenosti **Predloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica s pravnom tekovinom Evropske unije.**

Nakon upoznavanja sa sadržinom predloga propisa, a u skladu sa nadležnostima definisanim članom 40 stav 1 alineja 2 Poslovnika Vlade Crne Gore („Sl. list CG“, br. 3/12, 31/15, 48/17 i 62/18) Kancelarija za evropske integracije je saglasna sa navodima u obrascu usklađenosti predloga propisa s pravnom tekovinom Evropske unije.

S poštovanjem,

GLAVNA PREGOVARAČICA


Zorka Kordic

Prilog:

- Izjava i tabela usklađenosti Predloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica s pravnom tekovinom EU

Dostavljeno:

- Ministarstvu finansija i socijalnog staranja;
- a/a

**IZJAVA O USKLAĐENOSTI NACRTA/PREDLOGA PROPISA CRNE GORE
S PRAVNOM TEKOVINOM EVROPSKE UNIJE**

Identifikacioni broj Izjave		MFS- IU/PZ/21/11
1. Naziv nacrt/predloga propisa		
- na crnogorskom jeziku	Predlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica	
- na engleskom jeziku	Proposal for the Law on Amendments to the Law on Corporate Profit Tax	
2. Podaci o obrađivaču propisa		
a) Organ državne uprave koji priprema propis		
Organ državne uprave	Ministarstvo finansija i socijalnog staranja	
- Sektor/odsjek	Direktorat za poreski i carinski sistem	
- odgovorno lice (ime, prezime, telefon, e-mail)	Biljana Peranović, 020/242-835, biljana.peranovic@mif.gov.me	
- kontakt osoba (ime, prezime, telefon, e-mail)	Popović Gordana 020/224-265 gordana.balan@mif.gov.me	
b) Pravno lice s javnim ovlaštenjem za pripremu i sprovođenje propisa		
- Naziv pravnog lica	/	
- odgovorno lice (ime, prezime, telefon, e-mail)	/	
- kontakt osoba (ime, prezime, telefon, e-mail)	/	
3. Organi državne uprave koji primjenjuju/sprovode propis		
- Organ državne uprave	Uprava prihoda i carina	
4. Usklađenost nacrt/predloga propisa s odredbama Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju između Evropske unije i njenih država članica, s jedne strane i Crne Gore, s druge strane (SSP)		
a) Odredbe SSPa s kojima se usklađuje propis		
Glava VIII, Politika saradnje, član 100, Porezi		
b) Stepenn ispunjenosti obaveza koje proizilaze iz navedenih odredbi SSPa		
	<input checked="" type="checkbox"/>	ispunjava u potpunosti
	<input type="checkbox"/>	djelimično ispunjava
	<input type="checkbox"/>	ne ispunjava
c) Razlozi za djelimično ispunjenje, odnosno neispunjenje obaveza koje proizilaze iz navedenih odredbi SSPa		
/		
5. Veza nacrt/predloga propisa s programom pristupanja Crne Gore Evropskoj uniji (PPCG)		
- PPCG za period	2021 -2023	
- Poglavlje, potpoglavlje	16: Oporezivanje, 1. Planovi i potrebe, 1.1 Zakonodavni okvir, A) Direktno oporezivanje	
- Rok za donošenje propisa	IV kvartal 2021	
- Napomena	/	
6. Usklađenost nacrt/predloga propisa s pravnom tekovinom Evropske unije		
a) Usklađenost s primarnim izvorima prava Evropske unije		
Ne postoje odredbe primarnih izvora prava EU s kojom bi se predlog propisa mogao uporediti radi dobijanja stepena njegove usklađenosti.		
b) Usklađenost sa sekundarnim izvorima prava Evropske unije		

32011L0096

Direktiva Savjeta 2011/96/EU od 30. novembra 2011 o zajedničkom sistemu oporezivanja koji se primjenjuje na matična društva i zavisna društva iz različitih država članica / Council Directive 2011/96/EU of 30 November 2011 on the common system of taxation applicable in the case of parent companies and subsidiaries of different Member States (OJ L 345, 29.12.2011)

Djelimično usklađeno/Partly harmonized

32014L0086

Direktiva Savjeta 2014/86/EU od 8. jula 2014 o izmijeni Direktive 2011/96 o zajedničkom sistemu oporezivanja koji se primjenjuje na matična društva i zavisna društva iz različitih država članica / Council Directive 2014/86/EU of 8 July 2014 amending Directive 2011/96/EU on the common system of taxation applicable in the case of parent companies and subsidiaries of different Member States (OJ L 219, 25.7.2014)

Potpuno usklađeno/Fully harmonized

32015L0121

Direktiva Savjeta 2015/121/EU od 27. januara 2015 o izmijeni Direktive 2011/96 o zajedničkom sistemu oporezivanja koji se primjenjuje na matična društva i zavisna društva iz različitih država članica / (Council Directive (EU) 2015/121 of 27 January 2015 amending Directive 2011/96/EU on the common system of taxation applicable in the case of parent companies and subsidiaries of different Member States) (OJ L 21, 28.1.2015)

Potpuno usklađeno/Fully harmonized

32003L0049

Direktiva Savjeta 2003/49/EZ od 3. juna 2003 o zajedničkom sistemu oporezivanja isplata kamata i autorskih naknada između povezanih društava iz različitih država članica / Council Directive 2003/49/EC of 3 June 2003 on a common system of taxation applicable to interest and royalty payments made between associated companies of different Member States (OJ L 157, 26.6.2003)

Djelimično usklađeno/Partly harmonized

c) Usklađenost s ostalim izvorima prava Evropske unije

Ne postoji izvor prava EU ove vrste s kojim bi se predlog propisa mogao uporediti radi dobijanja stepena njegove usklađenosti.

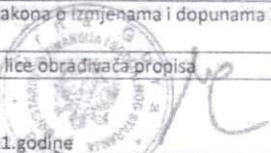
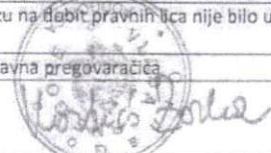
6.1. Razlozi za djelimičnu usklađenost ili neusklađenost nacrtu/predloga propisa Crne Gore s pravnom tekovinom Evropske unije i rok u kojem je predviđeno postizanje potpune usklađenosti

Predlog zakona djelimično je usklađen s direktivom **32011L0096** u dijelu koji se odnosi na obavezu objave lista koje se odnose na popis društava sa stanovišta organizacionog oblika i obveznika poreza na dobit u svim zemljama članicama Evropske unije, na internet stranici ministarstva finansija i socijalnog staranja.

Potpuna usklađenost će se postići objavom lista koje se odnose na popis društava sa stanovišta organizacionog oblika i obveznika poreza na dobit u svim zemljama članicama Evropske unije, na internet stranici ministarstva finansija i socijalnog staranja. Imajući u vidu da će odredbe predloga zakona koje se odnose na usklađivanje sa EU Direktivama početi da se primjenjuju danom ulaska u EU, lista iz tačke 1 i 3 stava 5 člana 29h predloga zakona, koja je sastavni dio Priloga ove direktive (dio A i B) će biti objavljena na sajtu ministarstva finansija i socijalnog staranja neposredno pred ulazak u EU, kada će se i postići potpuna usklađenost. Do tada neće biti potrebno donositi podzakonski akt, budući da je ova norma već u potpunosti prenijeta u članu 29 h stav 5 tačka 1 i 3 i stav 6 i samo je preostala objava lista

Rok: neposredno pred ulazak u EU.

Predlog zakona djelimično je usklađen s direktivom **32003L0049** imajući u vidu da je preostalo donošenje podzakonskog akta kojim će se definisati sadržaj potvrde koju će izdavati poreski organ Crne Gore primaocu kamata i autorskih naknada u Crnoj Gori, kojom se dokazuje ispunjenost uslova iz članova 29 d i 29e iz predloga zakona. Takođe, preostala je i obaveza objave lista koje se odnose na popis društava sa

<p>stanovišta organizacionog oblika i obveznika poreza na dobit u svim zemljama članicama Evropske unije, na internet stranici ministarstva finansija i socijalnog staranja.</p> <p>Potpuna usklađenost će se postići donošenjem podzakonskog akta kojim će se definisati sadržaj potvrde koju će izdavati poreski organ Crne Gore primaocu kamata i autorskih naknada u Crnoj Gori, kojom se dokazuje ispunjenost uslova iz članova 29 d i 29e iz predloga zakona.</p> <p>Imajući u vidu da će odredbe predloga zakona koje se odnose na usklađivanje sa EU Direktivama početi da se primjenjuju danom ulaska u EU, lista iz tačke 1 i 3 stava 4 člana 29d predloga zakona, koja je sastavni dio Priloga direktive i podtačke iii. stava (a) člana 3 direktive će biti objavljena na sajtu ministarstva finansija i socijalnog staranja neposredno pred ulazak u EU, kada će se i postići potpuna usklađenost. Do tada neće biti potrebno donositi podzakonski akt, budući da je ova norma već u potpunosti prenijeta u članu 29 d stav 4 tačka 1 i 3 i samo je preostala objava lista.</p> <p>Rok: donošenje podzakonskog akta je planirano u roku od godine dana od dana početka primjene zakona (IV kvartal 2022), dok je objava lista predviđena neposredno pred ulazak u Evropsku uniju.</p>	
<p>7. Ukoliko ne postoje odgovarajući propisi Evropske unije s kojima je potrebno obezbijediti usklađenost konstatovati tu činjenicu</p> <p>/</p>	
<p>8. Navesti pravne akte Savjeta Evrope i ostale izvore međunarodnog prava korišćene pri izradi nacrtā/predloga propisa</p> <p>Ne postoje izvori međunarodnog prava s kojima je potrebno uskladiti predlog propisa. /</p>	
<p>9. Navesti da li su navedeni izvori prava Evropske unije, Savjeta Evrope i ostali izvori međunarodnog prava prevedeni na crnogorski jezik (prevode dostaviti u prilogu)</p> <p>Direktive 32011L0096, 32003L0049, 32014L0086 i 32015L0121 prevedene su na hrvatski jezik.</p>	
<p>10. Navesti da li je nacrt/predlog propisa iz tačke 1 Izjave o usklađenosti preveden na engleski jezik (prevod dostaviti u prilogu)</p> <p>Predlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica preveden je na engleski jezik.</p>	
<p>11. Učešće konsultanata u izradi nacrtā/predloga propisa i njihovo mišljenje o usklađenosti</p> <p>U izradi Predloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica nije bilo učešća konsultanata.</p>	
<p>Potpis / ovlašteno lice obrađivača propisa</p> 	<p>Potpis / glavna pregovaračica</p> 
<p>Datum: 31.05.2021.godine</p>	<p>Datum:</p>

Prilog obrasca:

1. Prevodi propisa Evropske unije
2. Predlog nacrtā/predloga propisa na engleskom jeziku

TABELA USKLAĐENOSTI

1. Identifikacioni broj (IB) nacrt/predloga propisa		1.1. Identifikacioni broj izjave o usklađenosti i datum utvrđivanja nacrt/predloga propisa na Vladi		
MFS-TU/PZ/21/11		MFS-IU/PZ/21/11		
2. Naziv izvora prava Evropske unije i CELEX oznaka				
<ul style="list-style-type: none"> • Direktiva Savjeta 2003/49/EZ o zajedničkom sistemu oporezivanja isplate kamata i autorskih naknada između povezanih društava iz različitih država članica • Direktiva Savjeta 2011/96/EZ o zajedničkom sistemu oporezivanja koji se primjenjuje na matična društva i zavisna društva iz različitih država članica • Direktiva Savjeta 2014/86/EU o izmijeni Direktive 2011/96 o zajedničkom sistemu oporezivanja koji se primjenjuje na matična društva i zavisna društva iz različitih država članica • Direktiva Savjeta 2015/121/EU o izmijeni Direktive 2011/96 o zajedničkom sistemu oporezivanja koji se primjenjuje na matična društva i zavisna društva iz različitih država članica 				
3. Naziv nacrt/predloga propisa Crne Gore				
Na crnogorskom jeziku		Na engleskom jeziku		
Predlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica		Proposal for the Law on Amendments to the Law on Corporate Profit Tax		
4. Usklađenost nacrt/predloga propisa s izvorima prava Evropske unije				
a)	b)	c)	d)	e)
Odredba i tekst odredbe izvora prava Evropske unije (član, stav, tačka)	Odredba i tekst odredbe nacrt/predloga propisa Crne Gore (član, stav, tačka)	Usklađenost odredbe nacrt/predloga propisa Crne Gore s odredbom izvora prava Evropske unije	Razlog za djelimičnu usklađenost ili neusklađenost	Rok za postizanje potpune usklađenosti
Direktiva 2003/49				
	Član 7			

<p style="text-align: center;">Član 1</p> <p style="text-align: center;">Područje primjene i postupak</p> <p>1. Isplate kamata i autorskih naknada koje nastaju u državi članici ne oporezuju se u navedenoj državi, bez obzira radi li se o odbitku na izvoru ili razrezu, uz uslov da je ovlašćeni korisnik kamata ili autorskih naknada preduzeće iz druge države članice ili stalna poslovna jedinica privrednog društva jedne države članice u drugoj državi članici.</p>	<p style="text-align: center;">Poslije člana 29c dodaje se novo poglavlje i pet novih članova koji glase:</p> <p style="text-align: center;">“VIIa. OPOREZIVANJE ISPLATA KAMATA, AUTORSKIH NAKNADA, DIVIDENDI I UDJELA U DOBITI IZMEĐU POVEZANIH DRUŠTAVA U DRŽAVAMA ČLANICAMA EVROPSKE UNIJE</p> <p style="text-align: center;">Član 29d</p> <p>(1) Isplate kamata i autorskih naknada koje vrši društvo iz Crne Gore ili stalna poslovna jedinica društva iz druge države članice Evropske unije (u daljem tekstu: EU) u Crnoj Gori, ne oporezuju se porezom po odbitku, pod uslovom da su isplate kamata i autorskih naknada izvršene povezanim društvima, koja ostvaruju pravo na kamatu ili autorsku naknadu u drugoj državi članici EU ili stalnoj poslovnoj jedinici društva čije je sjedište u Crnoj Gori, a koja se nalazi u drugoj državi članici EU.</p>	<p>Potpuno usklađeno</p>		
<p>2. Isplata koju vrši privredno društvo države članice ili stalna poslovna jedinica smještena u drugoj državi članici smatra se isplatom nastalom u toj državi članici koja se u daljnjem tekstu naziva „država izvora“.</p>	<p>(2) Kada društvo iz države članice EU ili stalna poslovna jedinica koja se nalazi u drugoj državi članici EU isplaćuju kamate ili autorske naknade, smatra se da je ta isplata nastala u toj državi članici.</p>	<p>Potpuno usklađeno</p>		
<p>3. Stalna poslovna jedinica smatra se isplatiocem kamata ili autorskih naknada samo ukoliko za stalnu poslovnu jedinicu te isplate predstavljaju trošak koji se može odbiti od poreza u državi članici u kojoj je smještena.</p>	<p style="text-align: center;">Član 29e</p> <p>(1) Stalna poslovna jedinica smatra se isplatiocem kamata i autorskih naknada, ako za stalnu poslovnu jedinicu ta isplata predstavlja rashod, koji se priznaje u poreske svrhe u državi članici u kojoj se nalazi.</p>	<p>Potpuno usklađeno</p>		
<p>4. Privredno društvo države članice smatra se ovlašćenim korisnikom kamata ili autorskih naknada samo ako prima te isplate za svoju vlastitu dobrobit, a ne kao posrednik, kao što je to npr. agent, opunomoćenik ili ovlašćeni potpisnik za neku drugu osobu.</p>	<p style="text-align: center;">Član 29d</p> <p>(6) Društvo iz države članice EU smatra se primaocem kamate ili autorske naknade ako te isplate prima za svoj račun i u svoje ime, a ne kao posrednik (agent, opunomoćenik ili ovlašćeni potpisnik).</p>	<p>Potpuno usklađeno</p>		

<p>5. Stalna poslovna jedinica se smatra ovlaštenim korisnikom kamata ili autorskih naknada:</p> <p>(a) ako je dužničko potraživanje, pravo ili korištenje informacija u odnosu na koje nastaje isplata kamata ili autorskih naknada stvarno povezano s tom poslovnom jedinicom; i</p> <p>(b) ako isplata kamate ili autorskih naknada predstavlja dohodak koji u državi članici u kojoj je smještena ta stalna poslovna jedinica podliježe plaćanju poreza navedenih u članu 3. tački (a) podtački iii. ili u slučaju Belgije „impôt des non-résidents/belasting der niet-verblijfhouders” ili u slučaju Španjolske „Impuesto sobre la Renta de no Residentes” ili porezu koji je istovjetan ili znatno sličan te koji se uvede nakon datuma stupanja na snagu ove Direktive uz ili umjesto već postojećih poreza.</p>	<p style="text-align: center;">Član 29e</p> <p>(2) Stalna poslovna jedinica, smatra se primaocem kamate ili autorskih naknada ako:</p> <p>1) je potraživanje, pravo na informacije ili korišćenje informacija, zbog čega se kamata i autorska naknada isplaćuje, povezano sa tom stalnom poslovnom jedinicom, i</p> <p>2) kamate ili autorske naknade predstavljaju prihod za koji je ta stalna poslovna jedinica u državi članici EU, u kojoj se nalazi, obveznik poreza na dobit, u skladu sa članom 29d stav 4 tačka 3 ovog zakona.</p>	<p style="text-align: center;">Potpuno usklađeno</p>		
<p>6. Ako se stalna poslovna jedinica privrednog društva države članice smatra isplatiocem ili ovlaštenim korisnikom kamata ili autorskih naknada, niti jedan drugi dio privrednog društva ne može se smatrati isplatiocem ili ovlaštenim korisnikom tih kamata ili tih autorskih naknada za potrebe ovog člana.</p>	<p style="text-align: center;">Član 29e</p> <p>(3) Ako se stalna poslovna jedinica društva iz države članice EU smatra isplatiocem ili primaocem kamata ili autorskih naknada, nijedan drugi dio tog društva neće se smatrati isplatiocem ili primaocem tih kamata ili autorskih naknada.</p>	<p style="text-align: center;">Potpuno usklađeno</p>		
<p>7. Ovaj se član primjenjuje samo ako je privredno društvo koje je isplatilac ili privredno društvo čija je stalna poslovna jedinica isplatilac kamate ili autorskih naknada pridruženo privrednom društvu koje je ovlašten korisnik ili čija se stalna poslovna jedinica smatra ovlaštenim korisnikom te kamate ili tih autorskih naknada.</p>	<p style="text-align: center;">Član 29d</p> <p>(1) Isplate kamata i autorskih naknada koje vrši društvo iz Crne Gore ili stalna poslovna jedinica društva iz druge države članice Evropske unije (u daljem tekstu: EU) u Crnoj Gori, ne oporezuju se porezom po odbitku, pod uslovom da su isplate kamata i autorskih naknada izvršene povezanim društvima, koja ostvaruju pravo na kamatu ili autorsku naknadu u drugoj državi članici EU ili stalnoj poslovnoj jedinici društva</p>	<p style="text-align: center;">Potpuno usklađeno</p>		

	čije je sjediste u Crnoj Gori, a koja se nalazi u drugoj državi članici EU.			
8. Ovaj se član ne primjenjuje ako se kamate ili autorske naknade plaćaju ili se isplaćuju stalnoj poslovnoj jedinici smještenoj u trećoj državi privrednog društva države članice, a poslovanje privrednog društva se u cijelosti ili djelomično sprovodi kroz tu poslovnu jedinicu.	<p style="text-align: center;">Član 29e</p> <p>(4) Odredbe st.1, 2 i 3 ovog člana i člana 29d ovog zakona ne primjenjuju se na isplate:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kamata i autorskih naknada stalnoj poslovnoj jedinici, ili - koje obavlja stalna poslovna jedinica koja se nalazi u državi koja nije članica EU, preko koje se, u cijelosti ili djelimično, obavljaju poslovi društva iz države članice EU. 	Potpuno usklađeno		
9. Ovim se članom ne sprečava država članica da pri primjeni svojih poreskih zakona uzimaju u obzir kamate i autorske naknade koje primaju njihova privredna društva, stalne poslovne jedinice njihovih privrednih društava ili stalne poslovne jedinice smještene u toj državi.	Nema odgovarajuće odredbe		Prihodi od kamata, autorskih naknada koje primaju pravna lica - obveznici poreza na dobit u Crnoj Gori, uključuju se u ukupne prihode poreskog obveznika i ulaze u poresku osnovicu.	Član 8 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni list RCG", br. 65/01 i 80/04 i "Službeni list CG", br. 40/08, 86/09, 40/11, 14/12, 61/13 i 55/16),

Za utvrđivanje oporezive dobiti priznaju se prihodi u iznosima utvrđenim bilansom uspjeha, u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo, izuzev prihoda za koje je ovim zakonom propisan drukčiji način utvrđivanja.

Član 33

(1) Rezidentnom poreskom obvezniku, koji ostvari dobit izvan Crne Gore i koji plaća porez na tu dobit u drugoj državi na račun poreza na dobit utvđenog ~~prema~~ odredbama ovog zakona, odobrava se poreski kredit u visini poreza na

			<p>dobit plaćenog u toj državi.</p> <p>(2) Poreski kredit iz stava 1 ovog člana ne može biti veći od iznosa koji bi se dobio primjenom odredaba ovog zakona na dobit ostvarenu u drugoj državi.</p>	
<p>10. Država članica ima mogućnost da ne primjenjuje ovu Direktivu na privredno društvo iz druge države članice ili na stalnu poslovnu jedinicu privrednog društva druge države članice u okolnostima kad se uslovi utvrđeni u članu 3. stavu (b) ne sprovode kroz neprekinuto razdoblje od najmanje dvije godine.</p>	<p style="text-align: center;">Član 29d</p> <p>(3) Društvo iz stava 1 ovog člana smatra se povezanim sa drugim društvom, ako u periodu od najmanje 24 mjeseca:</p> <p>1) društvo koje je isplatilac kamate i autorske naknade (u daljem tekstu: isplatilac) ima direktni minimalni udio od 25 % kapitala društva koje ostvaruje pravo na kamatu ili autorsku naknadu (u daljem tekstu: primalac), ili</p> <p>2) primalac ima direktni minimalni udio od 25 % kapitala isplatioca, ili</p> <p>3) društvo ima direktni minimalni udio od 25% kapitala isplatioca i primaoca, koji su društva iz država članica EU.</p>	<p>Potpuno usklađeno</p>		
<p>11. Država izvora može tražiti da se ispunjavanje uslova navedenih u ovom članu i članu 3. dokaže potvrdom u vrijeme isplate kamata ili autorskih naknada. Ako se ispunjenje uslova navedenih u ovom članu i članu 3. ne dokaže potvrdom u vrijeme isplate, država članica može tražiti odbijanje poreza na izvoru.</p>	<p style="text-align: center;">Član 29f</p> <p>(1) Isplate kamata i autorskih naknada koje su izvršene od strane isplatioca iz Crne Gore ne oporezuju se porezom po odbitku, pod uslovom da primalac dostavi isplatiocu potvrdu nadležnog poreskog organa države primaoca, kojom se dokazuje ispunjenost uslova iz čl. 29d i 29e ovog zakona.</p>	<p>Potpuno usklađeno</p>		

(2) Ako primalac ne dokaže ispunjenost uslova iz stava 1 ovog člana u trenutku isplate kamata i autorskih naknada, isplatilac je dužan da uplati porez po odbitku.

12. Država izvora može postaviti uslove da je izuzeće na osnovu ove Direktive moguće uz donošenje odluke o izuzeću na osnovu potvrde kojom se dokazuje ispunjenje uslova navedenih u ovom članu i u članu 3. Odluka o izuzeću daje se unutar najviše tri mjeseca od predavanja potvrde i davanja informacija koje država članica može smatrati potrebnim zatražiti te važi za razdoblje od najmanje jednu godinu od dana izdavanja.

13. Za potrebe st. 11. i 12., potvrda koja se predaje za svaki ugovor o isplati važi najmanje jednu, a najviše tri godine od dana izdavanja te sadrži sljedeće informacije:

- (a) dokaz o sjedištu privrednog društva primaoca u poreske svrhe i po potrebi o postojanju stalne poslovne jedinice, izdatog od poreskih vlasti države članice u kojoj privredno društvo primalac ima sjedište u poreske svrhe ili u kojoj je smještena stalna poslovna jedinica;
- (b) da je privredno društvo primalac ovlašćeni korisnik u skladu sa stavom 4. ili da su ispunjeni uslovi u skladu sa stavom 5. kada primalac isplate ima stalnu poslovnu jedinicu;
- (c) ispunjavanje uslova u slučaju privrednog društva primaoca u skladu s članom 3. tačkom (a) podtačkom iii.;

Član 29f

(3) Ako su isplate kamata i autorskih naknada izvršene od strane isplatioca iz država članica EU, a njihov primalac se nalazi u Crnoj Gori, poreski organ izdaje primaocu potvrdu kojom dokazuje ispunjenost uslova iz čl. 29d i 29e ovog zakona.

(4) Način izdavanja i bliži sadržaj potvrde iz stava 3 ovog člana propisuje Ministarstvo.

Djelimično usklađeno

Djelimično usklađeno imajući u vidu da je preostalo donošenje podzakonskog akta kojim će se definisati sadržaj potvrde koju će izdavati poreski organ Crne Gore primaocu kamata i autorskih naknada u Crnoj Gori, kojom se dokazuje ispunjenost uslova iz članova 29 d i 29e iz predloga zakona. Potpuna usklađenost će se postići donošenjem podzakonskog akta kojim će se propisati način izdavanja i bliži sadržaj potvrde

U roku od godine dana od početka primjene zakona IV kvartal 2022, s tim što će ovaj pravilnik početi da se primjenjuje tek sa ulaskom u Evropsku uniju

(d) o minimalnom posjedu ili kriteriju minimalnog posjedovanja prava glasa u skladu s člankm 3. tačkom (b);

(e) o razdoblju u kojem je postojao posjed naveden u tački (d).

Države članice mogu dodatno tražiti pravno utemeljenje isplata po ugovorima (npr. sporazuma o pozajmicama ili ugovora o licencama (dozvolama)).

14. Ako se više ne ispunjavaju uslovi za izuzeće, privredno društvo ili stalna poslovna jedinica primalac o tome odmah obavještava privredno društvo ili stalnu poslovnu jedinicu isplatioca te, ako tako traži država izvor, nadležna tijela te države.

15. Ako privredno društvo ili stalna poslovna jedinica isplatilac plaćaju porez na izvoru od kojeg može biti izuzeto na osnovu ovog člana, može se podnijeti zahtjev za povraćaj tog poreza odbijenog na izvoru. Država članica može tražiti podatke navedene u stavu 13. Zahtjev za povraćaj mora biti unutar utvrđenog razdoblja. To razdoblje traje najmanje dvije godine od dana kada su plaćene kamate ili autorske naknade.

16. Država izvor isplaćuje povraćaj preplaćenog poreza odbijenog na izvoru unutar jedne godine od prijema prijave i dodatnih informacija koje može zatražiti. Ako se odbijeni porez na izvoru ne refundira unutar tog razdoblja, po isteku te godine privredno društvo ili stalna poslovna jedinica primaoca ima pravo na kamatu na povraćaj poreza po stopi koja odgovara onoj koja se primjenjuje u uporedivim slučajevima po domaćim zakonima države izvora.

koju će poreski organ izdati primaocu kamata i autorskih naknada koji se nalazi u Crnoj Gori, kojom dokazuje ispunjenost uslova iz čl. 29d i 29e ovog zakona

Član 2

Definicija kamata i autorskih naknada

Za potrebe ove Direktive:

- (a) izraz „kamata” znači dohodak od dužničkih potraživanja bilo koje vrste bez obzira jesu li osigurane hipotekom ili ne, te sadrže li pravo na dio dužnikovog profita ili ne, te posebno dohodak od vrijednosnih papira i obveznica ili zadužnica uključujući premije i nagrade vezane uz te vrijednosne papire, obveznice ili zadužnice; kazne za kašnjenje u isplatama ne smatraju se kamatom;
- (b) izraz „autorska naknada” znači isplate svih vrsta koje su izvršene kao naknada za korišćenje ili pravo na korišćenje svih autorskih prava na književni, umjetnički ili naučni rad, uključujući filmove i software, patente, zaštitne znakove, dizajn ili model, plan, tajnu formulu ili postupak ili za informacije koje se odnose na industrijsko, trgovačko ili naučno iskustvo; plaćanja za korišćenje ili za pravo na korišćenje industrijske, trgovačke ili naučne opreme ne smatra se autorskim naknadama.

Član 6

U članu 29b stav 1 tač.1 i 2 mijenjaju se i glase:

1) kamate su prihod od potraživanja duga, nezavisno od toga da li su obezbijeđene zalogom ili hipotekom i da li se na osnovu tih potraživanja stiče pravo na učešće u dobiti dužnika, a naročito prihod od hartija od vrijednosti i prihod od obveznica, uključujući premije i nagrade na takve hartije od vrijednosti ili obveznice, osim zateznih kamata;

2) autorske naknade su isplate bilo koje vrste primljene kao naknada za korišćenje ili pravo korišćenja bilo kojeg autorskog prava na književno, umjetničko ili naučno djelo, uključujući kinematografske filmove i softver, bilo kojeg patenta, zaštitnog znaka, uzorka ili modela, plana, tajne formule ili postupka ili obavještenja koja se odnose na industrijska, komercijalna ili naučna iskustva i plaćanja za korišćenje ili za pravo na korišćenje industrijske, komercijalne ili naučne opreme;”.

Zakon o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni list RCG", br. 65/01 i 80/04 i "Službeni list CG", br. 40/08, 86/09, 14/12, 61/13 i 55/16)

Član 29b

U smislu člana 29 ovog zakona:

1) kamate su prihod od potraživanja duga, nezavisno od toga da li su obezbijeđene zalogom ili hipotekom i da li se na osnovu tih potraživanja stiče pravo na učešće u dobiti dužnika, a naročito prihod od hartija od vrijednosti i prihod od obveznica, uključujući premije i nagrade na takve hartije od vrijednosti ili obveznice, osim zateznih kamata;

2) autorske naknade su isplate bilo koje vrste primljene kao naknada za korišćenje ili pravo korišćenja bilo kojeg autorskog prava na književno, umjetničko ili naučno djelo, uključujući kinematografske filmove i softver, bilo kojeg patenta, zaštitnog znaka, uzorka ili modela, plana, tajne

Potpuno
usklađeno

formule ili postupka ili obavještenja koja se odnose na industrijska, komercijalna ili naučna iskustva i plaćanja za korišćenje ili za pravo na korišćenje industrijske, komercijalne ili naučne opreme;

3) dividende su dohodak od akcija ili drugih prava učešća u dobiti koja nijesu potraživanja duga;

4) konsalting usluge su usluge pravnih lica koja daju savjete i intelektualne usluge prilikom izvođenja privrednih, finansijskih i tehničkih projekata ili rade na nekom drugom projektu za određenu naknadu, kao i pravne, poreske, računovodstvene i revizorske usluge, koje strana pravna lica vrše za domaće subjekte uz naknadu i drugi oblik poslovnog savjetovanja ili konsultacija, osim usluga održavanja seminara, predavanja, radionica, i drugih sličnih metoda podučavanja, usluga inženjera, arhitekata i sličnih usluga koje za rezultat imaju pisana dokumenta za postupanje (idejni i izvođački projekti, nacrti, uputstva i druga dokumenta za postupanje), usluge posredovanja i zastupanja, kao i usluge korišćenja raznih baza podataka;

5) usluge istraživanja tržišta su usluge prikupljanja tržišnih informacija, određivanja tržišnih karakteristika, mjerenje tržišnog potencijala, analiza učešća na tržištu, analiza prodaje, istraživanje trendova u poslovanju, kratkoročna i dugoročna predviđanja, ispitivanje konkurentskih ponuda, istraživanje cijena i testiranje novih i postojećih proizvoda na tržištu;

6) usluge revizije finansijskih izvještaja su usluge koje se odnose na postupak provjere i ocjene finansijskih izvještaja kao i podataka i metoda koji se primjenjuju pri sastavljanju finansijskih izvještaja na osnovu kojih se daje nezavisno stručno mišljenje o tome da li finansijski izvještaji u svim materijalno značajnim aspektima daju istinit i pošten prikaz finansijskog stanja i rezultata poslovanja pravnog lica

	primjenom Međunarodnih standarda revizije i Kodeksa etike za profesionalne računovođe.			
<p style="text-align: center;">Član 3</p> <p>Definicija privrednog društva, povezanog privrednog društva i stalne poslovne jedinice</p> <p>Za potrebe ove Direktive:</p> <p>(a) izraz „privredno društvo države članice” znači svako privredno društvo koje:</p> <p>i.. se pojavljuje u jednom od oblika navedenih u Prilogu; i</p> <p>i.i. za koje se u skladu s poreskim zakonima države članice smatra da ima sjedište u toj državi članici i ne smatra se da, u smislu Konvencije o dvostrukom oporezivanju prihoda zaključenom s trećom državom, ima sjedište u poreske svrhe izvan Zajednice; i</p> <p>iii.koje se bez izuzimanja oporezuje jednim od isljedćih poreza ili porezom koji je istovjetan ili znatno sličan, a uvodi se nakon stupanja na snagu ove Direktive kao dodatak ili umjesto već postojećih poreza:</p> <ul style="list-style-type: none"> — impôt des sociétés/vennootschapsbelasting u Belgiji, — selskabsskat u Danskoj, — Körperschaftsteuer u Njemačkoj, — Φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων u Grčkoj, — impuesto sobre sociedades u Španjolskoj, — impôt sur les sociétés u Francuskoj, — corporation tax u Irskoj, 	<p style="text-align: center;">Član 7</p> <p>Poslije člana 29c dodaje se novo poglavlje i pet novih članova koji glase:</p> <p>”VIIa. OPOREZIVANJE ISPLATA KAMATA, AUTORSKIH NAKNADA, DIVIDENDI I UDJELA U DOBITI IZMEĐU POVEZANIH DRUŠTAVA U DRŽAVAMA ČLANICAMA EVROPSKE UNIJE</p> <p style="text-align: center;">Član 29d</p> <p>(3) Društvo iz stava 1 ovog člana smatra se povezanim sa drugim društvom, ako u periodu od najmanje 24 mjeseca:</p> <p>1) društvo koje je isplatilac kamate i autorske naknade (u daljem tekstu: isplatilac) ima direktni minimalni udio od 25 % kapitala društva koje ostvaruje pravo na kamatu ili autorsku naknadu (u daljem tekstu: primalac), ili</p> <p>2) primalac ima direktni minimalni udio od 25 % kapitala isplatioca, ili</p> <p>3) društvo ima direktni minimalni udio od 25% kapitala isplatioca i primaoca, koji su društva iz država članica EU.</p> <p>(4) Isplatilac, odnosno primalac je društvo:</p> <p>1) organizovano u organizacioni oblik utvrđen na listi koju Ministarstvo objavljuje na internet stranici,</p> <p>2) društvo koje je rezident države članice EU, i</p> <p>3) društvo koje je poreski obveznik poreza na dobit utvrđenog na listi koju Ministarstvo objavljuje na internet stranici.</p> <p>(5) Društvo iz stava 4 tačka 3 ovog člana nema status poreskog obveznika, ako je oslobođeno poreza na dobit.</p>	Djelimično usklađeno	<p>Djelimično usklađeno imajući u vidu da je preostala obaveza objave lista koje se odnose na popis društava sa stanovišta organizacionog oblika i obveznika poreza na dobit u svim zemljama članicama Evropske unije na internet stranici ministarstva finansija i socijalnog staranja.</p> <p>Imajući u vidu da će odredbe predloga zakona koje se odnose na</p>	Neposredno pred ulazak u EU

<p>— imposta sul reddito delle persone giuridiche u Italiji,</p> <p>— impôt sur le revenu des collectivités u Luksemburgu,</p> <p>— vennootschapsbelasting u Nizozemskoj,</p> <p>— Körperschaftsteuer u Austriji,</p> <p>— imposto sobre o rendimento da pessoas colectivas u Portugalu,</p> <p>— yhteisöjen tulovero/inkomstskatten för samfund u Finskoj,</p> <p>— statlig inkomstskatt u Švedskoj,</p> <p>— corporation tax u Ujedinjenoj Kraljevini;</p> <p>(b) privredno društvo je „povezano privredno društvo” nekog drugog privrednog društva ako:</p> <p>i. prvo privredno društvo ima direktni minimalni udio od 25 % kapitala drugog privrednog društva; ili</p> <p>i i. drugo privredno društvo ima direktni minimalni udio od 25 % kapitala prvog privrednog društva; ili</p> <p>ii i. treće privredno društvo ima direktni minimalni udio od 25 % kapitala prvog i drugog privrednog društva.</p> <p>U te su udjele uključena samo privredna društva sa sjedištem na području Zajednice.</p> <p>Države članice imaju mogućnost zamijeniti kriterij minimalnog udjela u kapitalu kriterijem minimalnog udjela u pravu glasa;</p> <p>(c) izraz „ stalna poslovna jedinica ” znači stalno mjesto poslovanja u državi članici preko kojega se u cijelosti ili djelomično odvija poslovanje privrednog društva iz druge države članice.</p>	<p>(7) Stalna poslovna jedinica iz stava 1 ovog člana, predstavlja stalno mjesto poslovanja u jednoj državi članici EU, preko koga društvo druge države članice u cijelosti ili djelimično obavlja svoje poslovanje.</p>		<p>usklađivanje sa EU Direktivama početi da se primjenjuju danom ulaska u EU, lista iz tačke 1 i 3 stava 4 člana 29d, koja je sastavni dio Priloga direktive i podtačke iii. stava (a) člana 3 direktive će biti objavljena na sajtu ministarstva finansija neposredno pred ulazak u EU, kada će se i postići potpuna usklađenost. Do tada neće biti potrebno donositi nijedan podzakonski akt, budući da je ova norma već u potpunosti prenijeta u članu 29 d stav 4 tačka 1 i 3 i samo je preostala objava lista</p>	
--	--	--	--	--

<p style="text-align: center;">Član 4</p> <p>Izuzeća od plaćanja po osnova kamata ili autorskih naknada</p> <p>1. Država izvora nije obavezna osigurati pogodnosti iz ove Direktive u sljedećim slučajevima:</p> <p>(a) isplate koje se na temelju zakonodavstva države izvora smatraju podjelom profita ili povraćajom kapitala;</p> <p>(b) isplate po osnovu dužničkih potraživanja koje sadrže pravo na udio u dužnikovom profitu;</p> <p>(c) isplate po osnovu dužničkih potraživanja koje ovlašćuju vjerovnika da zamijeni svoje pravo na kamatu za pravo na udio u dužnikovom profitu;</p> <p>(d) isplate po osnovu dužničkih potraživanja koje sadrže odredbu o otplati glavnice ili gdje plaćanje glavnice dopijeva više od 50 godina od datuma izdavanja.</p> <p>2. Ako zbog posebnih odnosa između isplatioca i ovlašćenog korisnika kamata ili autorskih naknada, ili između jednog od njih i neke druge osobe, iznos kamata ili autorskih naknada prelazi iznos koji bi bio dogovoren između isplatioca i ovlašćenog korisnika kad takvog odnosa ne bi bilo, odredbe ove Direktive primjenjuju se samo na poslednji iznos, ako ga bude.</p>	<p style="text-align: center;">Član 29g</p> <p>(1) Odredbe čl. 29d , 29e i 29f ovoga zakona ne primjenjuju se na:</p> <p>1) plaćanja koja imaju karakter raspodjele dobiti ili povraćaja kapitala;</p> <p>2) isplate kamata na kredite koji sadrže pravo učešća u dobiti dužnika;</p> <p>3) isplate kamata na kredite koji davaocu kredita daju pravo zamjene njegovih prava na kamate sa pravom učešća u dobiti;</p> <p>4) plaćanja po osnovu ugovora o kreditu koji ne sadrži odredbe za otplatu glavnice;</p> <p>5) plaćanja po osnovu ugovora o kreditu koji sadrži odredbe za otplatu glavnice koja dopijeva nakon 50 godina od izdavanja kredita.</p> <p>(2) Ako između povezanih društava, odnosno isplatioca i primaoca, ili između svakog od njih i nekog drugog lica, iznos kamata ili autorskih naknada je veći od iznosa koji bi bio ugovoren da između isplatioca i primaoca nema povezanog odnosa, odredbe čl. 29d, 29e i 29f ovoga zakona primjenjuju se samo na iznos koji bi bio ugovoren da takvog odnosa nema.</p>	<p>Potpuno usklađeno</p>		
<p style="text-align: center;">Član 5.</p> <p>Prevara i zloupotreba</p> <p>1. Ova Direktiva ne sprječava primjenu domaćih odredaba ili odredaba na temelju sporazuma potrebnih za sprečavanje prevara ili zloupotreba.</p> <p>2. Države članice mogu u slučaju transakcija čiji je glavni motiv ili jedan od glavnih motiva utaja poreza,</p>	<p style="text-align: center;">Član 5</p> <p>Poslije člana 29c dodaje se novo poglavlje i pet novih članova koji glase:</p> <p>"VIIa. OPOREZIVANJE ISPLATA KAMATA, AUTORSKIH NAKNADA, DIVIDENDI I UDJELA U DOBITI IZMEĐU POVEZANIH DRUŠTAVA U DRŽAVAMA ČLANICAMA EVROPSKE UNIJE</p> <p style="text-align: center;">Član 29g</p>	<p>Potpuno usklađeno</p>		

<p>izbjegavanje ili zloupotreba poreza, povući pogodnosti ove Direktive ili odbiti primjenu ove Direktive.</p>	<p>(3) Odredbe čl. 29d, 29e i 29f ovog zakona ne primjenjuju se ako se utvrdi da su isplate kamata i autorskih naknada preduzete, radi utaje poreza i izbjegavanja plaćanja poreza.</p>			
<p>Član 6. Prelazna pravila za Grčku, Španiju i Portugal</p> <p>1. Grčkoj i Portugalu dozvoljava se da ne primjenjuju odredbe članka 1. do datuma početka primjene članka 17. stavaka 2. i 3. Direktive Vijeća 2003/48/EZ od 3. lipnja 2003. o oporezivanju dohotka od kamate na štednju⁽⁴⁾. Tokom prelaznog razdoblja od osam godina počevši od gore navedenog datuma, porezna stopa na isplatu kamata ili autorskih naknada povezanim privrednim društvima druge države članice ili poslovnoj jedinici povezanog trgovačkog društva sa sjedištem u drugoj državi članici ne smije prelaziti 10 % u prve četiri godine i 5 % u zadnje četiri godine.</p> <p>Španjolskoj se dozvoljava da samo za isplate autorskih naknada ne primjenjuje odredbe člana 1. do datuma početka primjene člana 17. stavaka 2. i 3. Direktive 2003/48/EZ. Tokom prelaznog razdoblja od šest godina počevši od gore navedenog datuma, porezna stopa na isplate autorskih naknada povezanim privrednim društvima druge države članice ili poslovnoj jedinici povezanog privrednog društva sa sjedištem u drugoj državi članici ne smije prelaziti 10 %.</p> <p>U isto vrijeme, uz ova prelazna pravila se i dalje primjenjuju porezne stope niže od onih iz prvog i drugog podstavka koje su određene bilateralnim sporazumima zaključenim između Grčke, Španjolske ili Portugala i druge države članice. Prije isteka bilo kojeg od prijelaznih razdoblja navedenih u ovom stavku, Vijeće može jednoglasno odlučiti, na prijedlog</p>	<p>Nema odgovarajuće odredbe</p>	<p>Neprenosivo</p>		

Komisije, o mogućem produženju navedenih prijelaznih razdoblja.

2. Ako privredno društvo iz države članice ili poslovna jedinica privrednog društva iz države članice sa sjedištem u toj državi članici:

—dobija kamate ili autorske naknade od povezanog privrednog društva iz Grčke ili Portugala,

—dobija autorske naknade od povezanog privrednog društva iz Španije,

—dobija kamate ili autorske naknade od poslovne jedinice povezanog privrednog društva države članice sa sjedištem u Grčkoj ili Portugalu, ili

—dobija autorske naknade od poslovne jedinice povezanog privrednog društva države članice sa sjedištem u Španiji,

prva država članica priznaje kao odbitak od poreza na dohodak privrednog društva ili poslovne jedinice koji je primio dohodak, iznos koji je jednak porezu plaćenom u Grčkoj, Španiji ili Portugalu u skladu sa stavom 1.

3. Odbitak naveden u stavu 2. ne smije biti manji od:

(a) poreza koji se na takav dohodak plaća u Grčkoj, Španiji ili Portugalu na temelju stava 1.; ili

(b) onog dijela poreza na dohodak privrednog društva ili poslovne jedinice koji dobija kamatu ili autorske naknade koji se izračunao prije odbitka, a koji se pripisuje takvim plaćanjima na temelju domaćih zakona države članice čije je to privredno društvo ili u kojem poslovna jedinica ima sjedište.

Član 7.

Primjena

1. Države članice donose zakone i ostale propise potrebne za usklađivanje s ovom Direktivom

<p>najkasnije 1. siječnja 2004. One o tome odmah obavještavaju Komisiju.</p> <p>Kada države članice donose ove mjere, te mjere prilikom njihove službene objave sadrže uput na ovu Direktivu ili se uz njih navodi takav uput. Načine tog upućivanja određuju države članice.</p> <p>2. Države članice Komisiji dostavljaju tekst odredaba nacionalnog prava koje donesu u području na koje se odnosi ova Direktiva, zajedno s tablicom u kojoj je prikazan odnos odredaba ove Direktive prema donesenim nacionalnim odredbama</p> <p style="text-align: center;">Član 8. Pregled</p> <p>Komisija će do 31. prosinca 2006. obavijestiti Vijeće o sprovođenju ove Direktive, posebno s namjerom širenja njene primjene na privredna društva ili preduzeća koja nisu obuhvaćena članom 3. i Prilogom.</p> <p style="text-align: center;">Član 9. Klauzula o ograničenju</p> <p>Ova Direktiva ne utječe na primjenu domaćih odredaba ili odredaba na temelju sporazuma koje nadilaze odredbe ove Direktive i namijenjene su uklanjanju ili ublaživanju dvostrukog oporezivanja kamata i autorskih naknada.</p> <p style="text-align: center;">Član 10. Stupanje na snagu</p> <p>Ova Direktiva stupa na snagu na dan objave u <i>Službenom listu Evropske unije</i>.</p> <p style="text-align: center;">Član 11. Adresati</p> <p>Ova je Direktiva upućena državama članicama.</p>				
PRILOG	Član 29d (4) Isplatilac, odnosno primalac je društvo:	Djelimično usklađeno	Djelimično usklađeno imajući u	

<p>Popis trgovačkih društava obuhvaćenih članom 3. tačkom (a) Direktive</p>	<p>1) organizovano u organizacioni oblik utvrđen na listi koju Ministarstvo objavljuje na internet stranici, 2) društvo koje je rezident države članice EU, i 3) društvo koje je poreski obveznik poreza na dobit utvrđenog na listi koju Ministarstvo objavljuje na internet stranici.</p> <p>(5) Društvo iz stava 4 tačka 3 ovog člana nema status poreskog obveznika, ako je oslobođeno poreza na dobit.</p>		<p>vidu da je preostala obaveza objave lista koje se odnose na popis društava sa stanovišta organizacionog oblika i obveznika poreza na dobit u svim zemljama članicama Evropske unije na internet stranici ministarstva finansija i socijalnog staranja.</p> <p>Imajući u vidu da će odredbe predloga zakona koje se odnose na usklađivanje sa EU Direktivama početi da se primjenjuju danom ulaska u EU, lista iz tačke 1 stava 4 člana 29d, koja je sastavni dio Priloga direktive će biti objavljena na sajtu ministarstva finansija</p>	<p>Neposredno pred ulazak u EU</p>
--	---	--	---	------------------------------------

			<p>neposredno pred ulazak u EU, kada će se i postići potpuna usklađenost. Do tada neće biti potrebno donositi nijedan podzakonski akt, budući da je ova norma već u potpunosti prenijeta u članu 29 d stav 4 tačka 1 i samo je preostala objava lista</p>
Direktiva 2011/96			
<p>Član 1</p> <p>1. Svaka država članica primjenjuje ovu Direktivu:</p> <p>(a) na raspodjele dobiti koju primaju društva iz te države članice od svojih društava kćeri iz drugih država članica;</p> <p>(b) na raspodjele dobiti od strane društava iz te države članice, društvima iz drugih država članica čija su društva kćeri;</p> <p>(c) na raspodjele dobiti koji primaju stalne poslovne jedinice koje se nalaze u toj državi članici, od društava iz drugih država članica, koji dolazi od njihovih društava kćeri iz države članice koje je različita od one u kojoj se nalazi stalna poslovna jedinica;</p>	<p>Član 7</p> <p>Poslije člana 29c dodaje se novo poglavlje i pet novih članova koji glase:</p> <p>"VIIa. OPOREZIVANJE ISPLATA KAMATA, AUTORSKIH NAKNADA, DIVIDENDI I UDJELA U DOBITI IZMEĐU POVEZANIH DRUŠTAVA U DRŽAVAMA ČLANICAMA EVROPSKE UNIJE</p> <p>Član 29h</p> <p>(1) Isplate dividendi i udjela u dobiti, koje vrši zavisno društvo iz Crne Gore matičnom društvu u drugoj državi članici EU, ne oporezuju se porezom po odbitku.</p> <p>.....</p> <p>(4) Kada matično društvo u Crnoj Gori ili stalna poslovna jedinica tog društva koja se nalazi u Crnoj Gori, prima raspodijeljenu dobit (dividende i udjele u dobiti) od zavisnog</p>	Potpuno usklađeno	

<p>(d) na raspodjele dobiti od strane društava iz te države članice stalnim poslovnim jedinicama smještenim u drugoj državi članici, od društava kćeri iz te iste države članice.</p> <p>Član 1. stav 2 mijenja direktiva 32015L0121</p>	<p>društva iz država članica EU, to društvo i stalna poslovna jedinica, prihode od dividendi i udjela od dobiti izuzimaju iz poreske osnovice, ako se zavisnom društvu ne priznaju kao rashod u poreske svrhe.</p> <p>.....</p> <p>(7) Odredbe st. 1 i 4 ovog člana ne primjenjuju se ako se utvrdi da su isplate dividendi i udjela u dobiti preduzete, radi utaje poreza i izbjegavanja plaćanja poreza."</p>			
<p>Član 2.</p> <p>Za potrebe ove Direktive primjenjuju se sljedeće definicije:</p> <p>(a) „privredno društvo države članice” znači svako privredno društvo koje:</p> <p>i. ima jedan od oblika navedenih u Prilogu I. dijelu A;</p> <p>ii. u skladu s poreskim zakonodavstvom države članice smatra se, za potrebe poreza, rezidentom u toj državi članici i pod uslovima sporazuma o dvostrukom oporezivanju zaključenog s trećom državom, ne smatra se rezidentom izvan Unije za potrebe poreza;</p> <p>iii. osim toga podliježe jednom od poreza navedenih u Prilogu I. dijelu B, bez mogućnosti izbora ili izuzeća, ili bilo kojem drugom porezu koji može nadomjestiti navedene poreze;</p> <p>(b) „stalna poslovna jedinica” znači stalno mjesto poslovanja smješteno u državi članici i preko kojega djelimično ili u cijelosti prolazi poslovanje privrednog društva iz druge države članice, u mjeri u kojoj dobiti tog mjesta poslovanja podliježu porezu u državi članici u kojoj je smješteno na temelju odgovarajućeg bilateralnog poreskog</p>	<p>Član 29h</p> <p>(5) Društvo koje vrši isplatu dividendi i udjela u dobiti, odnosno društvo koje prima dividende i udjele u dobiti je društvo:</p> <p>2) organizovano u organizacioni oblik utvrđen na listi koju Ministarstvo objavljuje na internet stranici,</p> <p>2) koje je rezident države članice EU, i</p> <p>3) koje je poreski obveznik poreza na dobit utvrđenog na listi koju Ministarstvo objavljuje na internet stranici.</p> <p>(6) Društvo iz stava 5 tačka 3 ovog člana, nema status poreskog obveznika, ako je oslobođeno poreza na dobit.</p>	<p>Djelimično usklađeno</p>	<p>Djelimično usklađeno imajući u vidu da je preostala obaveza objave lista koje se odnose na popis društava sa stanovišta organizacionog oblika i obveznika poreza na dobit u svim zemljama članicama Evropske unije na internet stranici ministarstva finansija i socijalnog staranja.</p> <p>Imajući u vidu da će odredbe predloga zakona koje se odnose na usklađivanje sa EU Direktivama početi</p>	<p>Neposredno pred ulazak u EU</p>

<p>ugovora ili ako on ne postoji, na temelju nacionalnog zakonodavstva.</p>			<p>da se primjenjuju danom ulaska u EU, lista iz tačke 1 i 3 stava 5 člana 29h, koja je sastavni dio Priloga ove direktive(dio A i B) će biti objavljena na sajtu ministarstva finansija neposredno pred ulazak u EU, kada će se i postići potpuna usklađenost. Do tada neće biti potrebno donositi nijedan podzakonski akt, budući da je ova norma već u potpunosti prenijeta u članu 29 h stav 5 tačka 1 i 3 i <u>stav</u> 6 i samo je preostala objava lista</p>	
<p>Član 3. 1. Za potrebe primjene ove Direktive: (a) status matičnog društva dodjeljuje se:</p>	<p>Član 29h (2) Matično društvo iz st. 1 i 4 ovog člana je društvo koje ima najmanje 10% vlasničkih udjela u kapitalu zavisnog društva</p>	<p>Potpuno usklađeno</p>		

<p>i. barem matičnom društvu iz države članice koje ispunjava uslove određene u članu 2. i ima najmanje 10 % udjela u kapitalu društva iz druge države članice koje ispunjava jednake uslove;</p> <p>ii. pod istim uslovima, privrednom društvu iz države članice koje ima najmanje 10 % udjela u kapitalu privrednog društva iz iste države članice, koji u cijelosti ili djelomično posjeduje stalna poslovna jedinica prije navedenog privrednog društva smještenog u drugoj državi članici;</p> <p>(b) „društvo kći” znači privredno društvo čiji kapital uključuje udio kapitala naveden u tački (a).</p> <p>2. Odstupajući od stava 1., države članice imaju mogućnost izbora da:</p> <p>(a) prema bilateralnom sporazumu zamijene udio u kapitalu s udjelom glasačkih prava;</p> <p>(b) ne primjenjuju ovu Direktivu na privredna društva iz te države članice, koja ne zadrže udio s kojim se kvalificiraju kao matična društva, u neprekinutom razdoblju od najmanje dvije godine, ili na ona njihova privredna društva u kojima privredno društvo iz druge države članice ne zadrži takav udio tokom neprekidnog razdoblja od najmanje 2 godine.</p>	<p>koje isplaćuje dividendu ili udio u dobiti, u periodu od najmanje 24 mjeseca neprekidno.</p>			
<p>Član 4</p> <p>Kada matično društvo ili njegova stalna poslovna jedinica na temelju povezivanja matičnog društva sa svojim društvom kćeri prima raspodijeljenu dobit, država članica matičnog društva i država članica njegove stalne poslovne jedinice, osim kada je društvo kći likvidirano:</p>	<p>Član 29h</p> <p>(4) Kada matično društvo u Crnoj Gori ili stalna poslovna jedinica tog društva koja se nalazi u Crnoj Gori, prima raspodijeljenu dobit (dividende i udjele u dobiti) od zavisnog društva iz država članica EU, to društvo i stalna poslovna jedinica, prihode od dividendi i udjela od dobiti izuzimaju iz</p>	<p>Potpuno usklađeno</p>		

Član 4 stav 1 tačku a) mijenja direktiva 32014L0086

(b) oporezuje takve dobiti pri čemu ovlašćuje matično društvo i stalnu poslovnu jedinicu da odbiju od iznosa poreske obveze dio poreza na dobit pravnih osoba koji se odnosi na tu dobit i koji je isplatilo društvo kći i njegova društva kćeri nižeg ranga, pod uslovom da svaki dio privrednog društva i njegovog društva kćeri nižeg ranga potpada pod odredbe utvrđene u članu 2. i ispunjava zahtjeve propisane u članu 3. do granice iznosa odgovarajuće obračunate poreske obaveze.

2. Nijedna odredba ove Direktive ne sprečava državu članicu matičnog društva da društvo kći smatra fiskalno transparentnim na temelju ocjene pravnih karakteristika tog društva kćeri od strane države članice na temelju zakona u skladu s kojim je bila donesena i shodno tome oporezuje udio matičnog društva u dobiti njegovog društva kćeri prilikom nastanka te dobiti. U tom slučaju se država članica matičnog društva uzdržava od oporezivanja raspodijeljene dobiti društva kćeri.

Pri određivanju udjela matičnog društva u dobiti njegovog društva kćeri prilikom nastanka te dobiti, država članica matičnog društva ili izuzima tu dobit od plaćanja poreza ili odobrava matičnom društvu da odbije iznos izračunanog poreza od tog dijela poreza na dobit pravnih osoba koji se odnosi na taj udio matičnog društva u dobiti koju je isplatilo njegovo društvo kći nižeg ranga, pod uslovom da svaki dio privrednog društva i njegovog društva kćeri nižeg

poreske osnovice, ako se zavisnom društvu ne priznaju kao rashod u poreske svrhe.

--	--	--	--

<p>ranga potpada pod odredbe utvrđene u članu 2. i ispunjava zahtjeve propisane u članu 3. do granice iznosa odgovarajuće obračunate poreske obaveze</p> <p>3. Svaka država članica zadržava mogućnost da odluči da se troškovi koji se odnose na udio kapitala i gubici koji proizlaze iz raspodjele dobiti društva kćeri, ne odbijaju od oporezive dobiti matičnog društva. Kada su u takvom slučaju troškovi upravljanja koji se odnose na udio kapitala određeni kao jedinstvena stopa, određeni iznos ne smije prelaziti 5 % dobiti koju raspodjeljuje društvo kći.</p> <p>4. St. 1. i 2. primjenjuju se do datuma učinkovitog stupanja na snagu zajedničkog sistema oporezivanja društava.</p> <p>5. Vijeće jednoglasno, u skladu s posebnim zakonodavnim postupkom te nakon savjetovanja s Europskim parlamentom i Europskim gospodarskim i socijalnim odborom, u odgovarajućem roku, donosi pravila koja se primjenjuju od datuma učinkovitog stupanja na snagu zajedničkog sistema oporezivanja privrednih društava.</p>				
<p>Član 5. Dobit koju društvo ćerka raspodjeljuje svom matičnom društvu izuzeto je od plaćanja poreza po odbitku.</p> <p>Član 6. Država članica matičnog društva ne može naplatiti porez po odbitku na dobit koju to privredno društvo prima od svog društva kćerke .</p> <p>Član 7. 1. Pojam „porez po odbitku” kako se koristi u ovoj Direktivi ne obuhvata plaćanje unaprijed ni predujam (<i>précompte</i>) poreza na dobit državi članici iz koje je</p>	<p>Član 29h Isplate dividendi i udjela u dobiti, koje vrši zavisno društvo iz Crne Gore matičnom društvu u drugoj državi članici EU, ne oporezuju se porezom po odbitku.</p>	<p>Potpuno usklađeno</p>		

<p>društvo kćerka, koje se sprovodi u odnosu na raspodjelu dobiti njegovom matičnom društvu.</p> <p>2. Ova Direktiva ne utiče na domaće odredbe ili odredbe na osnovu sporazuma, koje su namijenjene za uklanjanje ili smanjenje ekonomskog dvostrukog oporezivanja dividenda, posebno ne na odredbe koje se odnose na plaćanje odbitaka već plaćenog poreza primaocima dividendi.</p>				
<p>Član 8.</p> <p>1. Države članice donose zakone i druge propise potrebne za usklađivanje s ovom Direktivom od 18. januara 2012. One o tome odmah obavještavaju Komisiju.</p> <p>Kada države članice donose ove mjere, te mjere prilikom njihove službene objave sadržavaju uputu na ovu Direktivu ili se uz njih navodi takva uputa. Države članice određuju načine tog upućivanja.</p> <p>2. Države članice Komisiji dostavljaju tekst glavnih odredaba nacionalnog prava koje donesu u području na koje se odnosi ova Direktiva zajedno s korelacijskom tablicom između njih i ove Direktive.</p> <p>Član 9.</p> <p>Direktiva 90/435/EEZ kako je izmijenjena aktima navedenima u Prilogu II. dijelu A, stavlja se izvan snage, ne dovodeći u pitanje obveze država članica u odnosu na rokove za prenošenje u nacionalno pravo direktiva određenih u Prilogu II. dijelu B.</p> <p>Upućivanja na direktivu stavljenju izvan snage smatraju se upućivanjima na ovu Direktivu i čitaju se u skladu s korelacijskom tablicom u Prilogu III.</p> <p>Član 10.</p> <p>Ova Direktiva stupa na snagu dvadesetog dana od dana objave u <i>Službenom listu Europske unije</i>.</p>	<p>Nema odgovarajuće odredbe</p>	<p>Neprenosivo</p>		

<p>Član 11. Ova je Direktiva upućena državama članicama.</p>				
<p>Prilog I (dio A i B) Popis trgovačkih društava navedenih u članu 2. tački (a) podtački i. i podtački iii.</p>	<p style="text-align: center;">Član 29h</p> <p>(5) Društvo koje vrši isplatu dividendi i udjela u dobiti, odnosno društvo koje prima dividende i udjele u dobiti je društvo:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) organizovano u organizacioni oblik utvrđen na listi koju Ministarstvo objavljuje na internet stranici, 2) koje je rezident države članice EU, i 3) koje je poreski obveznik poreza na dobit utvrđenog na listi koju Ministarstvo objavljuje na internet stranici. <p>(6) Društvo iz stava 5 tačka 3 ovog člana, nema status poreskog obveznika, ako je oslobođeno poreza na dobit.</p>	<p>Djelimično usklađeno</p>	<p>Djelimično usklađeno imajući u vidu da je preostala obaveza objave lista koje se odnose na popis društava sa stanovišta organizacionog oblika i obveznika poreza na dobit u svim zemljama članicama Evropske unije na internet stranici ministarstva finansija i socijalnog staranja.</p> <p>Imajući u vidu da će odredbe predloga zakona koje se odnose na usklađivanje sa EU Direktivama početi da se primjenjuju danom ulaska u EU, lista iz tačke 1 i 3 stava 5 člana 29h, koja je sastavni dio</p>	<p>Neposredno pred ulazak u EU</p>

			<p>Priloga ove direktive (dio A i B) će biti objavljena na sajtu ministarstva —finansija neposredno pred ulazak u EU, kada će se i postići potpuna usklađenost. Do tada neće biti potrebno donositi nijedan podzakonski akt, budući da je ova norma već u potpunosti prenijeta u članu 29 h stav 5 tačka 1 i 3 i samo je preostala objava lista</p>	
Prilog II i III	Nema odgovarajuće odredbe	Neprenosivo		
Direktiva 2014/86				
<p>Član 1. Direktiva 2011/96/EU mijenja se kako slijedi: 1. U članu 4. stavu 1. tačka (a) zamjenjuje se sljedećim: „(a) suzdržavaju se od oporezivanja takvih dobiti ako ih društvo kćerka ne može odbiti, a oporezuju</p>	<p>Član 7 Poslije člana 29c dodaje se novo poglavlje i pet novih članova koji glase: "VIIa. OPOREZIVANJE ISPLATA KAMATA, AUTORSKIH NAKNADA, DIVIDENDI I UDJELA U DOBITI IZMEĐU</p>	Potpuno usklađeno		

<p>takve dobiti ako ih društvo kćerka može odbiti; ili”</p> <p>2.U Prilogu I. dijelu A tačka (u) zamjenjuje se sljedećim: „(u)Privredna društva prema poljskom pravu poznata kao: ‚spółka akcyjna‘, ‚spółka z ograniczoną odpowiedzialnością‘, ‚spółka komandytowo-akcyjna‘;”</p> <p>3.U Prilogu I. dijelu A tačka (w) zamjenjuje se sljedećim: „(w)Privredna društva prema rumunjskom pravu poznata kao: ‚societăți pe acțiuni‘, ‚societăți în comandită pe acțiuni‘, ‚societăți cu răspundere limitată‘, ‚societăți în nume colectiv‘, ‚societăți în comandită simplă‘;”</p>	<p>POVEZANIH DRUŠTAVA U DRŽAVAMA ČLANICAMA EVROPSKE UNIJE</p> <p>Član 29h</p> <p>(4) Kada matično društvo u Crnoj Gori ili stalna poslovna jedinica tog društva koja se nalazi u Crnoj Gori, prima raspodijeljenu dobit (dividende i udjele u dobiti) od zavisnog društva iz država članica EU, to društvo i stalna poslovna jedinica, prihode od dividendi i udjela od dobiti izuzimaju iz poreske osnovice, ako se zavisnom društvu ne priznaju kao rashod u poreske svrhe.</p>			
<p>Član 2.</p> <p>1. Države članice donose zakone i druge propise potrebne za usklađivanje s ovom Direktivom do 31. decembra 2015. One Komisiji odmah dostavljaju tekst tih odredaba.</p> <p>Kada države članice donose ove odredbe, one sadržavaju upućivanje na ovu Direktivu ili se prilikom njihove službene objave na nju upućuje. Načine tog upućivanja određuju države članice.</p> <p>2. Države članice Komisiji dostavljaju tekst glavnih odredaba nacionalnog prava koje donesu u području na koje se odnosi ova Direktiva.</p> <p>Član 3.</p> <p>Ova Direktiva stupa na snagu dvadesetog dana od dana objave u <i>Službenom listu Europske unije</i>.</p> <p>Član 4.</p> <p>Ova je Direktiva upućena državama članicama.</p>	<p>Nema odgovarajuće odredbe</p>	<p>Neprenosivo</p>		
<p>Direktiva 2015/121</p>				

<p>Član 1.</p> <p>U Direktivi 2011/96/EU, član 1. stav 2. zamjenjuje se sljedećim stavovima:</p> <p>„2. Države članice ne odobravaju koristi iz ove Direktive aranžmanu ili nizu aranžmana koji s obzirom na sve relevantne činjenice i okolnosti nisu autentični jer su osnovani radi ostvarivanja, kao glavne svrhe ili jedne od glavnih svrha, poreske prednosti kojom se poništava predmet ili svrha ove Direktive.</p> <p>Aranžman se može sastojati od više koraka ili dijelova.</p> <p>3. Za potrebe stava 2., aranžman ili niz aranžmana smatraju se neautentičnima u mjeri u kojoj nisu osnovani radi valjanih komercijalnih razloga koji odražavaju ekonomsku stvarnost.</p> <p>4. Ovom se Direktivom ne isključuje primjena domaćih odredaba ili odredaba na temelju sporazuma potrebnih za sprečavanje utaje poreza, poreske prevare ili zloupotrebe.”</p>	<p>Član 7</p> <p>Poslije člana 29c dodaje se novo poglavlje i pet novih članova koji glase:</p> <p>“VIIa. OPOREZIVANJE ISPLATA KAMATA, AUTORSKIH NAKNADA, DIVIDENDI I UDJELA U DOBITI IZMEĐU POVEZANIH DRUŠTAVA U DRŽAVAMA ČLANICAMA EVROPSKE UNIJE</p> <p>Član 29h</p> <p>(7) Odredbe st. 1 i 4 ovog člana ne primjenjuju se ako se utvrdi da su isplate dividendi i udjela u dobiti preduzete, radi utaje poreza i izbjegavanja plaćanja poreza.”</p>	<p>Potpuno usklađeno</p>		
<p>Član 2.</p> <p>1. Države članice donose zakone i druge propise potrebne za usklađivanje s ovom Direktivom najkasnije do 31. prosinca 2015. One Komisiji odmah dostavljaju tekst tih odredaba.</p> <p>Kada države članice donose te odredbe, one sadržavaju upućivanje na ovu Direktivu ili se na nju upućuje prilikom njihove službene objave. Države članice određuju načine tog upućivanja.</p> <p>2. Države članice Komisiji dostavljaju tekst glavnih odredaba nacionalnog prava koje donesu u području na koje se odnosi ova Direktiva.</p> <p>Član 3.</p> <p>Ova Direktiva stupa na snagu dvadesetog dana od dana objave u <i>Službenom listu Europske unije</i>.</p>	<p>Nema odgovarajuće odredbe</p>	<p>Neprenosivo</p>		

Član 4.

Ova je Direktiva upućena državama članicama.

--	--	--	--	--



Crna Gora

Organ državne uprave nadležan za oblast na koju se propis
odnosi/donosilac akta

Ministarstvo finansija i socijalnog staranja

Naziv propisa	Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica	
Klasifikacija propisa po oblastima i podoblastima uređivanja	oblast	podoblast
	VIII. Javne finansije	Javne finansije
Klasifikacija po pregovaračkim poglavljima Evropske unije	poglavlje	potpoglavlje
	16. Oporezivanje	16.20 Direktno oporezivanje (09.20) 16.20.20 porez na dobit preduzeća (09.20.20)
Ključni termini – eurovok deskriptori		