



Crna Gora
Vlada Crne Gore



CRNA GORA
SKUPŠTINA CRNE GORE

PRIMLJENO:	15.11.	2021	GOD.
KLASIFIKACIONI BROJ:	16-2/21-4		
VEZA:			
EPA:	349xxvii		
SKRAŠENICA:			PRILOG:

Br: 04-5548

15. novembar 2021. godine

SKUPŠTINA CRNE GORE

Gospodin mr Aleksa Bečić, predsjednik

Vlada Crne Gore, na sjednici od 12. novembra 2021. godine, utvrdila je **PREDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O POREZU NA DOHODAK FIZIČKIH LICA**, koji Vam u prilogu dostavljamo radi stavljanja u proceduru Skupštine Crne Gore.

Vlada predlaže Skupštini da, u skladu s članom 151 Poslovnika Skupštine Crne Gore („Službeni list RCG“, br. 51/06 i 66/06 i „Službeni list CG“, br. 88/09, 80/10, 39/11, 25/12, 49/13, 32/14, 42/15, 52/17, 17/18, 47/19, 112/20 i 129/20), ovaj zakon donese po hitnom postupku iz razloga koji su sadržani u obrazloženju Predloga zakona.

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

PREDSJEDNIK

Prof. dr Zdravko Krivokapić, s. r.

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

Član 1

U Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica („Službeni list RCG“, br. 65/01, 37/04 i 78/06 i „Službeni list CG“, br. 86/09, 14/12, 6/13, 62/13, 60/14, 79/15, 83/16, 67/19 i 59/21) u članu 4 na kraju stava 2 tačka se zamjenjuje zarezom i dodaju riječi:

“osim ako je ostvario:

- dohodak od obavljanja djelatnosti elektronskim putem kod poslodavca koji ne obavlja djelatnost u Crnoj Gori, i
- zaradu veću od tri prosječne bruto zarade ostvarene u prethodnoj godini u Crnoj Gori, prema podacima organa nadležnog za poslove statistike.”

Član 2

Član 10 mijenja se i glasi:

“Stopa poreza na dohodak:

- 1) koji je ostvaren na osnovu prihoda iz člana 12 stav 2 tačka 1 ovog zakona iznosi:
 - 9% na iznos oporezivog dohotka od 700,01€ do 1.000,00€,
 - 15% na iznos oporezivog dohotka od 1.000,01€;
- 2) koji je ostvaren na osnovu prihoda iz člana 12 stav 2 tačka 2 ovog zakona iznosi:
 - 9% na iznos oporezivog dohotka od 8.400,01€ do 12.000,00€,
 - 15% na iznos oporezivog dohotka od 12.000,01€;
- 3) iznosi 15% od poreske osnovice za prihode iz člana 12 stav 2 tač. 3 do 7 ovog zakona.”.

Član 3

U članu 16 stav 1 poslije riječi “usluga” dodaju se zarez i riječi: “kao i prihodi koji su ostvareni na osnovu ugovora o djelu koji za predmet ima samostalnu izradu ili opravku određene stvari, odnosno samostalno izvršenje određenog fizičkog ili intelektualnog posla”.

Član 4

Poslije člana 32c dodaje se novi član koji glasi:

“Član 32d

Pravo na oslobođenje od plaćanja poreza na dohodak ostvaruje korisnik podsticajnih mjera za razvoj istraživanja i inovacija, u skladu sa zakonom kojim se uređuju podsticajne mjere za razvoj istraživanja i inovacija.”.

Član 5

U članu 42 stav 3 riječi: “po stopi iz člana 10” zamjenjuju se riječima: “po stopama iz člana 10 stav 1 tačka 2 i člana 10a”.

Član 6

U članu 43 stav 4 tačka 5 riječi: “prosječne zarade;” zamjenjuju se riječima: “700€, prema stopama iz člana 10 stav 1 ovog zakona;”.

Član 7

U članu 46 stav 4 riječi: “po stopi od 9%” zamjenjuju se riječima: “po stopi iz člana 10 ovog zakona”.

Stav 5 briše se.

Dosadašnji st. 6, 7 i 8 postaju st. 5, 6 i 7.

Član 8

U članu 47 poslije stava 2 dodaje se novi stav koji glasi:

“Poslodavac je dužan da nadležnom poreskom organu dostavi izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima do 15. u tekućem za prethodni mjesec, u skladu sa zakonom kojim se uređuje izvještavanje poreskog organa.”

Dosadašnji st. 3 i 4 postaju st. 4 i 5.

Član 9

U članu 48 stav 5 poslije riječi: “prihode ostvarene” dodaju se riječi: “na osnovu ugovora o djelu i”, a riječi: “stopi od 9%” zamjenjuju se riječima: “stopi od 15%”.

Član 10

U članu 49a stav 1, članu 50a stav 1, članu 50b st. 1 i 2 i članu 50c st. 1 i 2 riječi: “stopi od 9%” u različitom padežu zamjenjuju se riječima: “stopi od 15%” u odgovarajućem padežu.

Član 11

U članu 50 stav 2 riječi: “po stopi od 9%” zamjenjuju se riječima: “po stopi od 15%”.
Stav 3 briše se.

Član 12

U članu 53a stav 1 poslije tačke 1 dodaje se nova tačka koja glasi:

“1a) kao poslodavac ne dostavi nadležnom poreskom organu u propisanom roku izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (čl. 47 stav 3 i čl. 60i);”.

U tački 2 riječi: “(član 47);” zamjenjuju se riječima: “(član 47 st. 1 i 2).”.

U stavu 3 tačka 1 riječi: “član 42 i član 43 st. 1 i 2” zamjenjuju se riječima: “član 42, član 43 st. 1 i 2 i član 60h”.

Član 13

Poslije člana 60g dodaju se dva nova člana koja glase:

“Član 60h

Poreski obveznik koji do dana stupanja na snagu ovog zakona, nije podnio poresku prijavu u roku iz člana 43 stav 2 ovog zakona, dužan je da u roku od 45 dana, od dana stupanja na snagu ovog zakona, nadležnom poreskom organu podnese poresku prijavu obračunatu prema poreskim stopama koje su važile na dan obaveze podnošenja te prijave.

Član 60i

Poslodavac koji do dana stupanja na snagu ovog zakona nije dostavio u propisanom roku izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima, dužan je da u roku od 45 dana, od dana stupanja na snagu ovog zakona nadležnom poreskom organu dostavi izvještaj po poreskim stopama koje su važile u mjesecu na koji se izvještaj odnosi.”.

Član 14

Ovaj zakon stupa na snagu narednog 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 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica sadržan je u članu 16 tačka 5 Ustava Crne Gore, kojim je predviđeno da se zakonom uređuju pitanja od interesa za Crnu Goru.

II. Razlozi za donošenje zakona

Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica („Službeni list RCG” br. 65/01, 37/04, 78/06 i "Službeni list CG", br. 86/09, 14/12, 6/13, 62/13, 60/14, 79/15, 83/16, 67/19 i 59/21) uređeno je oporezivanje dohotka fizičkih lica.

Predmetnim zakonom predlaže se uvođenje dualnog sistema oporezivanja dohotka, mjere u cilju jačanja poreske discipline i podsticajne mjere za privlačenje određenih kategorija poreskih obveznika.

Poreski sistem Crne Gore temelji se na jedinstvenoj stopi poreza na dohodak fizičkih lica, i ne postoje olakšice prilikom obračuna (npr. neoporezivi dio zarade), te je učešće poreza u ukupnim sredstvima potrebnim za isplatu neto zarade isto bez obzira na visinu zarade. Dakle, Crna Gora je jedina država u regionu gdje je na svaki nivo zarade, bilo da je u pitanju minimalna, prosječna ili zarada od nekoliko hiljada eura, poresko opterećenje na rad u procentualnoj visini isto. Kako je Crna Gora jedina zemlja u regionu koja nema neoporezivi dio dohotka, uz istovremeno prisutno izrazito visoko opterećenje na rad, brojne međunarodne finansijske institucije su ukazivale na potrebu revidiranja poreske politike u smjeru umanjenja poreskog opterećenja na rad, ali i uvođenje progresivnog oporezivanja dohotka. U tom smislu, Vlada Crne Gore predlaže dualni sistem oporezivanja dohotka koji će se prvi put uvesti u poreski sistem Crne Gore, a podrazumijeva proporcionalno i progresivno oporezivanje, u zavisnosti od izvora dohotka. Naime, proporcionalno oporezivanje će, uz izmjenu stope poreza sa 9% na 15%, biti zadržano za dohodak od sljedećih izvora prihoda:

- imovine,
- kapitala,
- kapitalnih dobitaka,
- prihoda od sportske djelatnosti,
- prihoda od autorskih i srodnih prava, patenta, žiga i prihoda samostalnih stručnjaka u kulturi.

Progresivno oporezivanje i neoporezivi dio dohotka će biti uvedeno za dohodak ostvaren od sljedećih izvora:

- ličnih primanja (neoporezivo do 700,00€, raspon između 700,01€ i 1.000,00€ oporezivaće se po stopi od 9%, i visina ličnog primanja iznad 1.000,01€ će se oporezivati po stopi od 15%) i
- samostalne djelatnosti, uz izuzimanje prihoda ostvarenih od ugovora o djelu i drugih samostalnih djelatnosti u skladu sa Zakonom (neoporezivo do 8.400,00€, raspon između 8.400,01 i 12.000,00€ oporezivaće se po stopi od 9%, i visina dohotka iznad 12.000,01€ će se oporezivati po stopi od 15%).

Vlada Crne Gore na ovaj način daje doprinos u cilju značajnog poboljšanja statusa zaposlenih u Crnoj Gori, imajući u vidu da veliki broj zaposlenih u Crnoj Gori ostvaruje zaradu manju od prosječne zarade u Crnoj Gori, što znači da će pozitivne efekte od ovog predloga imati veliki

broj zaposlenih. Donošenjem ovog zakonskog rješenja stvaraju se uslovi da poslodavci značajno uvećaju neto zarade zaposlenima bez dodatnog troška, što će uticati na uvećanje kupovne moći zaposlenih a indirektno benefite će ostvariti drugi poreski obveznici i Budžet Crne Gore. Pored navedenog, predložena zakonska rješenja će značajno uticati na privlačenje stranih investicija, poboljšanje poslovnog ambijenta i generalno značajno umanjeno opterećenje na rad. Donošenjem ovog zakona Crna Gora će postati država sa najvećim nivoom neoporezivog dijela zarade u regionu, istovremeno zadržavajući izuzetno niske stope poreza na dohodak na iznos zarade koji prelazi nivo od 700,00€.

Direktni ciljevi koji će se postići predloženim propisom su:

- umanjeno opterećenje na zarade zaposlenih,
- zaštita najslabije plaćenih zaposlenih,
- stvaranje formalnih pretpostavki za rast minimalne i prosječne zarade,
- stvaranje pretpostavki za procentualno najveći rast zarada kod zaposlenih sa najnižom zaradom, i sl.

Takođe, u cilju jačanja poreske discipline predlaže se da poslodavac nadležnom poreskom organu dostavi izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima do 15. u tekućem za prethodni mjesec, u skladu sa zakonom kojim se uređuje izvještavanje poreskog organa.

Predlaže se oslobođenje od plaćanja poreza na dohodak fizičkih lica na prihod koji ostvari korisnik podsticajnih mjera za razvoj istraživanja i inovacija, u skladu sa zakonom kojim se uređuju podsticajne mjere za razvoj istraživanja i inovacija. Pored navedenog, predlaže se da se predmetom oporezivanja nerezidenta ne smatra dohodak koji nerezident u Crnoj Gori od obavljanja posla elektronskim putem ostvari od poslodavca koji ne obavlja djelatnost u Crnoj Gori, ukoliko ostvaruje zaradu veću od tri prosječne bruto zarade ostvarene u prethodnoj godini prema podacima organa nadležnog za poslove statistike.

Predlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica će imati pozitivne uticaje na:

- poreske obveznike plaćanja poreza na dohodak fizičkih lica,
- zaposlene,
- jačanje likvidnosti preduzeća,
- jačanje ekonomske stabilnosti,
- uvećanje kupovne moći zaposlenih,
- nerezidentne poreske obveznike koji na teritoriji Crne Gore obavljaju djelatnost elektronskim putem za poslodavca koji ne djeluje u Crnoj Gori,
- poreske obveznike korisnike podsticajnih mjera za razvoj istraživanja i inovacija,
- jačanje poreske discipline,
- evidenciju Uprave prihoda i carina o visini porekog duga,
- borbu protiv sive ekonomije.

III. Usaglašenost sa evropskim zakonodavstvom i potvrđenim međunarodnim konvencijama

Materija obuhvaćena predmetnim zakonom nije izričito regulisana propisima EU.

IV. Objašnjenje osnovnih pravnih instituta

Član 1 – Ovim članom predlaže se da se predmetom oporezivanja nerezidenta ne smatra dohodak koji nerezident od obavljanja posla elektronskim putem u Crnoj Gori ostvari od poslodavca koji ne obavlja djelatnost u Crnoj Gori, ukoliko ostvaruje zaradu veću od tri

prosječne bruto zarade ostvarene u prethodnoj godini prema podacima organa nadležnog za poslove statistike. Predloženom normom će biti omogućeno fizičkom licu koji na teritoriji Crne Gore obavlja djelatnost elektronskim putem za poslodavca koji ne obavlja djelatnost u Crnoj Gori da ne plaća porez na dohodak, ukoliko njegova visina prelazi iznos tri prosječne mjesečne zarade. Na taj način će Crna Gora biti prepoznata kao država pogodna za poslovanje tzv. digitalnih nomada, naročito onih koji ostvaruju visok nivo zarade od obavljanja djelatnosti.

Član 2 – Ovim članom predlaže se uvođenje dualnog sistema oporezivanja, koji podrazumijeva proporcionalno i progresivno oporezivanje, u zavisnosti od izvora dohotka. Naime, proporcionalno oporezivanje će, uz izmjenu stope poreza sa 9% na 15%, biti zadržano za dohodak od sljedećih izvora prihoda:

- imovine,
- kapitala,
- kapitalnih dobitaka,
- prihoda od sportske djelatnosti,
- prihoda od autorskih i srodnih prava, patenta, žiga i prihoda samostalnih stručnjaka u kulturi.

Progresivno oporezivanje i neoporezivi dio dohotka će biti uvedeno za dohodak ostvaren od sljedećih izvora:

- ličnih primanja i
- samostalne djelatnosti, uz izuzimanje prihoda ostvarenih od ugovora o djelu i drugih samostalnih djelatnosti u skladu sa Zakonom.

Predlažu se sljedeće progresivne stope poreza na dohodak fizičkih lica:

Izvor prihoda	Visina dohotka	Stopa poreza
Lična primanja	700,01€ - 1.000,00€	9%
	Preko 1.000,01	15%
Samostalna djelatnost	8.400,01€ - 12.000,00€	9%
	Preko 12.000,01€	15%

Predloženom odredbom Zakona će se postići sljedeći ciljevi:

- umanjeње poreskog opterećenja na zarade zaposlenih;
- zaštita najslabije plaćenih zaposlenih;
- stvaranje formalnih pretpostavki za rast minimalne i prosječne zarade;
- stvaranje pretpostavki za procentualno najveći rast zarada kod zaposlenih sa najnižom zaradom;
- jačanje ekonomske stabilnosti;
- stvaranje pravnih pretpostavki za značajnim jačanjem zadovoljstva poslodavaca i zaposlenih;
- uvećanje kupovne moći stanovništva,
- direktni pozitivni uticaji za cijelu privredu i budžet Crne Gore, i sl.

Član 3 – Ovim članom predlaže se dopuna prihoda od samostalne djelatnosti prihodima koji su ostvareni na osnovu ugovora o djelu koji za predmet ima samostalnu izradu ili opravku određene stvari, odnosno samostalno izvršenje određenog fizičkog ili intelektualnog posla. Predloženim članom zakona vrši se propisivanje prihoda od ugovora o djelu prihodom od samostalne djelatnosti, koji će biti oporezivan po stopi od 15%. Sadržina predložene norme je usaglašena sa Zakonom o obligacionim odnosima ("Službeni list CG", br. 47/08 i 22/17).

Član 4 – Ovim članom predlaže se da se porez na dohodak fizičkih lica ne plaća na primanja koja ostvari korisnik podsticajnih mjera za razvoj istraživanja i inovacija u skladu sa zakonom kojim se propisuju podsticaji za razvoj istraživanja i inovacija. Na ovaj način će biti omogućeno

da se u podzakonskom aktu koji propisuje godišnju prijavu za obračunavanje i plaćanje poreza na dohodak fizičkih lica propišu navedena oslobođenja, a sve u cilju da se odredbe iz Zakona o podsticajnim mjerama za razvoj istraživanja i inovacija ("*Službeni list CG*", broj 82/20) mogu nesmetano primjenjivati.

Član 5 – Ovim članom vrši se pravno-tehničko usklađivanje člana 42 Zakona sa predloženim zakonskim rješenjima, a imajući u vidu da će nova zakonska rješenja propisivati više stopa poreza na dohodak fizičkih lica.

Član 6 – Ovim članom predlaže se obaveza podnošenja poreske prijave od strane rezidenta koji dohodak ostvari po osnovu ličnih primanja kod dva ili više poslodavaca, odnosno isplatilaca primanja, a čiji je ukupan mjesečni bruto iznos iznad 700€, prema stopama iz člana 10 ovog zakona. Na predloženi način se stvara obaveza poreskom obvezniku da podnese poresku prijavu za dohodak ostvaren kod dva ili više poslodavaca po osnovu ličnih primanja, ukoliko isti kumulativno prelazi visinu od 700,00€.

Član 7 – Ovim članom se predlaže usaglašavanje važećeg novom zakonskom rješenju, koje podrazumijeva prelazak sa proporcionalnog na progresivno oporezivanje dohotka ostvarenog po osnovu ličnog primanja.

Član 8 – Ovim članom predlaže se propisivanje obaveze poslodavca da nadležnom poreskom organu dostavi izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima do 15. u tekućem za prethodni mjesec, u skladu sa zakonom kojim se uređuje izvještavanje poreskog organa. Na predloženi način se propisuje obaveza poslodavcu da dostavi izvještaj poreskom organu u tekućem za prethodni mjesec, za čije nepoštovanje će posebnim članom biti propisane kaznene odredbe.

Član 9 – Ovim članom predlaže se da se prihodi po osnovu ugovora o djelu i od drugih samostalnih djelatnosti iz člana 16 stav 1 oporezuju po proporcionalnoj stopi poreza na dohodak fizičkih lica od 15%. Na ovaj način se vrši odstupanje od progresivnog oporezivanja za dio prihoda od samostalne djelatnosti.

Član 10 – Ovim članom vrši se pravno-tehničko usklađivanje u članu 49a stav 1 (akontativno plaćanje poreza na prihode od imovine), članu 50a stav 1 (porez na prihod od kapitalnih dobitaka), 50b st. 1 i 2 (porez na prihode od sportske djelatnosti) i članu 50c (porez na prihode od autorskih i srodnih prava, patenta, žiga i prihodi samostalnih stručnjaka u kulturi) sa predloženim zakonskim rješenjima, imajući u vidu da se proporcionalna stopa na navedene kategorije prihoda uvećava sa 9% na 15%.

Član 11 – Ovim članom vrši se pravno-tehničko usklađivanje člana 50 stav 2 Zakona sa predloženim zakonskim rješenjima, imajući u vidu da će nova zakonska rješenja propisivati izmjenu proporcionalne stope poreza na dohodak fizičkih lica, sa 9% na 15%. Pored navedenog, nova zakonska rješenja će propisati brisanje umanjene stope poreza na prihoda od kamata koje se isplaćuju nerezidentu, i na taj način propisati ravnopravan položaj za sve obveznike poreza na prihode od kapitala.

Član 12 – Ovim članom vrši se propisivanje kaznenih odredbi ukoliko poslodavac ne dostavi nadležnom poreskom organu u propisanom roku izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima, i povezuje se sa članom 47 stav 3 i članom 60i Zakona. Osim navedenog, predlaže se uvođenje kaznenih odredbi ukoliko poreski obveznik, koji do dana stupanja na snagu ovog zakona nije podnio poresku prijavu iz člana 43 stav 2 Zakona, ne postupi po članu 60h ovog predloga. Predloženi član zakona će doprinijeti jačanju poreske discipline i kvalitetu evidencije Uprave prihoda i carina.

Član 13 - Predlaže se da poreski obveznik koji do dana stupanja na snagu ovog zakona, nije podnio poresku prijavu u roku iz člana 43 stav 2 ovog zakona dužan je da u roku od 45 dana, od dana stupanja na snagu novog zakonskog rješenja, poreskom organu podnese poresku prijavu obračunatu prema poreskim stopama koje su važile na dan obaveze podnošenja te prijave.

Takođe, predlaže se da je poslodavac koji do dana stupanja na snagu novog zakonskog rješenja nije dostavio u propisanom roku izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima ima obavezu da u roku od 45 dana od dana stupanja na snagu ovog zakona dostavi nadležnom poreskom organu izvještaj po poreskim stopama koje su važile u mjesecu na koji se izvještaj odnosi.

Na predloženi način će se izbjeći mogućnost da poreski dužnici koji imaju neizmirene poreske obaveze po osnovu poreza na dohodak ne obračunaju i plate zaostale poreske obaveze, odnosno neće biti dozvoljeno da neizmirene poreske obaveze obračunaju i uplate po novom sistemu oporezivanja dohotka.

Član 14 – Ovom odredbom se predlaže stupanje na snagu navedenih rješenja narednog dana od dana objavljivanja u „*Službenom listu Crne Gore*“, a primjenjivaće se do 1. januara 2022. godine.

V. Procjena finansijskih sredstva za sprovođenje zakona

Za sprovođenje ovog zakona nije potrebno obezbijediti dodatna sredstva.

VI. Razlozi zbog kojih nije sprovedena javna rasprava

Prilikom pripreme Prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, shodno odredbama člana 52 stav 2 alineja 2 Zakona o državnoj upravi („*Sl. list CG*“, broj 78/18), nije sprovedena javna rasprava, imajući u vidu vanredne i hitne okolnosti. Naime, predložena zakonska rješenja će značajno doprinijeti poboljšanju statusa zaposlenih i jačanju poreske discipline u Crnoj Gori, te smatramo opravdanim da se u uslovima vanrednih okolnosti izazvanih pandemijom Covid-19 predlože zakonska rješenja bez održavanja javne rasprave.

VII. Razlozi za donošenje zakona po hitnom postupku

U cilju blagovremene i efikasne primjene predloženog Zakona, neophodno je da se ubrza proces usvajanja predmetnog zakona. Stoga, Vlada Crne Gore predlaže da Skupština Crne Gore, shodno članu 151 Poslovnika Skupštine Crne Gore, ovaj zakon donese po hitnom postupku.

Naime, predložena zakonska rješenja će značajno doprinijeti poboljšanju statusa zaposlenih i jačanju poreske discipline u Crnoj Gori, te smatramo opravdanim da se u cilju što hitnije primjene novih zakonskih rješenja predloženi propisi donese po hitnom postupku.

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

Član 4

- (1) Predmet oporezivanja rezidenta je dohodak koji rezident ostvari u Crnoj Gori i izvan Crne Gore.
- (2) Predmet oporezivanja nerezidentnog fizičkog lica (u daljem tekstu: nerezident) je dohodak koji nerezident ostvari u Crnoj Gori.

Član 10

- (1) Stopa poreza na dohodak iznosi 9% od poreske osnovice.
- (2) Izuzetno od stava 1 ovog člana, na lična primanja koja su iznad iznosa prosječne mjesečne bruto zarade ostvarene u prethodnoj godini u Crnoj Gori prema podacima organa nadležnog za poslove statistike (u daljem tekstu: prosječna zarada), stopa poreza na dohodak iznosi 11%, na iznos primanja iznad prosječne zarade.

Član 16

- (1) Prihodom od samostalne djelatnosti smatra se prihod ostvaren od privredne djelatnosti, slobodnih zanimanja, profesionalnih i intelektualnih usluga i prihod od drugih samostalnih djelatnosti koje nijesu osnovna djelatnost poreskog obveznika, a povremeno se obavljaju radi ostvarivanja prihoda, ukoliko se, u skladu sa ovim zakonom, ne oporezuje po drugom osnovu.
- (2) Slobodnim zanimanjem iz stava 1 ovog člana smatraju se profesionalne djelatnosti fizičkih lica koja su po tom osnovu osiguranici obaveznog socijalnog osiguranja u skladu sa propisima koji uređuju obavezno socijalno osiguranje.
- (3) Djelatnostima slobodnih zanimanja iz stava 2 ovog člana smatra se samostalna djelatnost: zdravstvenih radnika, veterinaru, advokata, notara, revizora, inženjera, arhitekata, savjetnika, konsultanata, prevodilaca, novinara i druge slične djelatnosti.
- (4) Prihodom od samostalne djelatnosti smatra se i prihod od poljoprivrede i šumarstva, ako je lice koje ostvari taj prihod obveznik poreza na dodatu vrijednost.
- (5) U pogledu načina vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja finansijskih iskaza na lica koja ostvaruju prihode od samostalne djelatnosti primjenjuju se odredbe zakona kojim se uređuje računovodstvo, ako ovim zakonom nije drukčije propisano.

Član 42

- (1) Porez na dohodak obračunava se godišnje.
- (2) Poreski obveznik sam obračunava porez na dohodak u poreskoj prijavi.
- (3) Porez na dohodak obračunava se po stopi iz člana 10 ovog zakona.
- (4) Porez na dohodak utvrđuje se prema poreskoj osnovici iz člana 8 ovog zakona, s tim što se od ukupno obračunatog poreza odbija iznos poreza plaćenog u vidu akontacija po svim izvorima prihoda.

- (5) Porez na dohodak plaća se istovremeno sa podnošenjem poreske prijave.
- (6) Ako je poreski obveznik tokom godine, u obliku akontacije, platio više poreza nego što je dužan po poreskoj prijavi, više plaćeni porez vraća mu se na njegov zahtjev ili se uračunava u akontaciju za naredni poreski period.

Član 43

- (1) Poreski obveznik poreza na dohodak dužan je da, po isteku poreskog perioda, nadležnom poreskom organu podnese poresku prijavu.
- (2) Poreska prijava podnosi se do kraja aprila tekuće godine za prethodnu godinu.
- (3) Oblik i sadržinu poreske prijave propisuje ministarstvo nadležno za poslove finansija.
- (4) Poresku prijavu dužan je da podnese rezident koji ostvari dohodak:
 - 1) od samostalne djelatnosti za koju se plaća porez po stvarnom dohotku;
 - 2) od imovine;
 - 3) od kapitalnih dobitaka;
 - 4) iz inostranstva;
 - 5) po osnovu ličnih primanja ostvarenih kod dva ili više poslodavaca, odnosno isplatilaca primanja, a čiji je ukupan mjesečni bruto iznos iznad prosječne zarade;
 - 6) od sportske djelatnosti;
 - 7) od autorskih i srodnih prava, patenta, žiga i prihoda samostalnog stručnjaka u kulturi.
- (5) Poreski obveznik koji iznajmljuje sobe, apartmane, kuće i stanove za odmor putnicima i turistima, a posjeduje odobrenje za rad izdato od nadležnog organa podnosi poresku prijavu bez obzira da li je u poreskom periodu ostvario prihode.
- (6) Nerezident podnosi poresku prijavu za prihode ostvarene u Crnoj Gori za koje nije predviđeno plaćanje poreza po odbitku.
- (7) Poreska prijava se podnosi u jednom primjerku neposredno, putem pošte ili elektronskim putem.

Član 46

- (1) Porez na lična primanja obračunava, obustavlja i uplaćuje poslodavac, odnosno isplatilac tih primanja.
- (2) Porez na lična primanja se obračunava, obustavlja i uplaćuje prilikom svake isplate primanja, prema propisima koji važe na dan isplate.
- (3) Akontacija poreza na lična primanja obračunava se od poreske osnovice, koju čini iznos bruto ličnih primanja ostvarenih u određenom obračunskom periodu.
- (4) Akontacija poreza na lična primanja obračunava se po stopi od 9% na poresku osnovicu iz stava 3 ovog člana.
- (5) Akontacija poreza na lična primanja iznad prosječne zarade, obračunava se po stopi od 11% na iznos primanja iznad prosječne zarade.
- (6) Nerezidentna organizacija koja ne uživa diplomatski imunitet, a ima sjedište ili stalnu poslovnu jedinicu u Crnoj Gori dužna je da obračunava porez na lična primanja koja isplaćuje svojim zaposlenima u skladu sa odredbama st. 1 do 3 ovog člana i plaća ga istovremeno sa isplatom ličnih primanja.
- (7) Rezidentni poreski obveznik zaposlen u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji, u kancelariji ili organizaciji koja na teritoriji Crne Gore

uživa diplomatski imunitet dužan je da sam obračuna porez na ta primanja, na način utvrđen u st. 1 do 3 ovog člana i uplati ga u roku od pet dana od dana njihovog primanja.

- (8) Rezidentni poreski obveznik koji ostvaruje primanja iz druge države sam obračunava porez na taj dohodak, na način utvrđen u st. 1 do 3 ovog člana i plaća ga u roku od pet dana od dana njihovog prijema.

Član 47

- (1) Podatke o isplaćenim ličnim primanjima po osnovu zarada i obustavljenom i uplaćenom porezu na dohodak na ta lična primanja poslodavac dostavlja zaposlenom do 31. januara tekuće godine za prethodnu godinu.
- (2) Poslodavac je dužan da nadležnom poreskom organu dostavlja izvještaje i druge evidencije koje su bitne za obračun poreza na lična primanja, čiji sadržaj i rokove podnošenja propisuje ministar nadležan za finansije.
- (3) Obaveza iz stava 2 ovog člana odnosi se i na lica iz člana 46 st. 6 i 7 ovog zakona.
- (4) Podatke o isplaćenim ostalim ličnim primanjima iz člana 14 ovog zakona, obustavljenom i uplaćenom porezu na dohodak isplatilac primanja (prihoda) dostavlja primaocu prihoda do 31. januara tekuće godine za prethodnu godinu.

Član 48

- (1) Poreski obveznik, tokom godine, porez na prihod od samostalne djelatnosti plaća u vidu mjesečnih akontacija, čiju visinu određuje na osnovu visine poreza na dohodak od samostalne djelatnosti iz poreske prijave za prethodnu godinu.
- (2) Akontacija iz stava 1 ovog člana plaća se do kraja tekućeg mjeseca za prethodni mjesec, u visini 1/12 poreske obaveze za prethodnu godinu.
- (3) Akontacija plaćenog poreza iz stava 2 ovog člana smatra se kreditom u odnosu na obavezu po poreskoj prijavi.
- (4) Poreski obveznik koji u toku godine otpočne sa obavljanjem djelatnosti, akontaciju poreza na prihod od samostalne djelatnosti određuje na osnovu procjene ostvarenja prihoda za tu godinu.
- (5) Izuzetno od stava 1 ovog člana, porez na prihode ostvarene od drugih samostalnih djelatnosti iz člana 16 stav 1 ovog zakona obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatilac prihoda pri svakoj isplati, po stopi od 9% na poresku osnovicu, koja predstavlja razliku između ostvarenih prihoda i rashoda iz člana 20 stav 2 ovog zakona.

Član 49a

- (1) Akontaciju poreza na prihode od imovine tokom godine obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatilac prihoda (pravno lice ili preduzetnik), pri svakoj naplati prihoda i istovremeno s naplatom, primjenom stope od 9% na oporezivi prihod iz člana 36 ovog zakona.
- (2) Kod neposrednog ostvarivanja prihoda od imovine porez na dohodak plaća se prilikom podnošenja godišnje poreske prijave.

Član 50

- (1) Isplatilac prihoda od kapitala dužan je da obračuna, obustavi i uplati porez na prihod od kapitala istovremeno sa isplatom prihoda.
- (2) Porez na prihode od kapitala obračunava se po stopi od 9%.
- (3) Izuzetno od stava 2 ovog člana, stopa poreza na prihode od kamata koje se isplaćuju nerezidentu iznosi 5%.

Član 50a

Porez na kapitalne dobitke obračunava se godišnje po stopi od 9% i plaća se istovremeno sa podnošenjem godišnje poreske prijave.

Član 50b

- (1) Akontaciju poreza na prihode od sportske djelatnosti koji su ostvareni u Crnoj Gori tokom godine obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatilac prihoda, pri svakoj isplati prihoda i istovremeno sa isplatom, primjenom stope od 9% na oporezivi prihod iz člana 37k ovog zakona.
- (2) Izuzetno od stava 1 ovog člana, porez na prihode od sportske djelatnosti koji su ostvareni van Crne Gore obračunava se godišnje po stopi od 9% i plaća se istovremeno sa podnošenjem godišnje poreske prijave.

Član 50c

- (1) Akontaciju poreza na prihode od autorskih i srodnih prava, patenta i žiga i prihode samostalnih stručnjaka u kulturi koji su ostvareni u Crnoj Gori tokom godine obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatilac prihoda pri svakoj isplati prihoda i istovremeno sa isplatom, primjenom stope od 9% na oporezivi prihod iz člana 37m ovog zakona.
- (2) Izuzetno od stava 1 ovog člana porez na prihode od autorskih i srodnih prava, patenta i žiga i prihode samostalnih stručnjaka u kulturi koji su ostvareni van Crne Gore obračunava se godišnje po stopi od 9% i plaća se istovremeno sa podnošenjem godišnje poreske prijave.

Član 53a

- (1) Novčanom kaznom od 2.000 eura do 20.000 eura kazniće se za prekršaj pravno lice, ako:
 - 1) kao isplatilac prihoda na koje se plaća porez na dohodak, porez na prihode ne obračuna, netačno obračuna, ne obustavi ili ne uplati prilikom svake isplate prihoda (čl. 46, 46a, 49a, 50, 50b i 50c);
 - 2) kao poslodavac, odnosno isplatilac ličnih primanja poreskom organu i zaposlenom u propisanom roku ne dostavi podatke o isplaćenim ličnim primanjima zaposlenih, obustavljenom i uplaćenom porezu na ta lična primanja ili izvještaje i druge evidencije koje su bitne za obračun poreza na lična primanja (član 47).

- (2) Za prekršaj iz stava 1 ovog člana kazniće se i odgovorno lice u pravnom licu, državnom organu, organu državne uprave, odnosno organu lokalne samouprave i lokalne uprave, novčanom kaznom od 500 eura do 1.000 eura.
- (3) Novčanom kaznom od 1.000 eura do 6.000 eura kazniće se za prekršaj preduzetnik, ako:
- 1) nadležnom poreskom organu do kraja aprila tekuće godine za prethodnu godinu ne podnese poresku prijavu, netačno obračuna ili ne uplati porez istovremeno sa podnošenjem poreske prijave (član 42 i član 43 st. 1 i 2);
 - 2) akontaciju poreza na prihode od samostalne djelatnosti ne plati u propisanom roku (član 48);
 - 3) poresku obavezu utvrdjenu u paušalnom iznosu ne plati u propisanom roku (član 49 st. 3 i 7);
 - 4) ne vodi poslovne knjige o ostvarenom prometu (član 49 stav 5).
- (4) Za prekršaj iz stava 3 ovog člana preduzetniku se, uz novčanu kaznu, može izreći i zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti, u trajanju od jednog do tri mjeseca.



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

Broj: 02-03-159/661,

Podgorica, 04.11.2021. godine

DIREKTORAT ZA PORESKI I CARINSKI SISTEM

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

MIŠLJENJE

Predmetnim zakonom predlaže se uvođenje neoporezivog dijela zarade do 700€ oporezivog dohotka, uz propisivanje progresivnih stopa poreza na dohodak fizičkih lica na iznos veći od 700€, kao i proporcionalno oporezivanje uz uvećanje stope za određene kategorije dohotka. Neoporezivi dio zarade i progresivne stope se propisuju za prihode ostvarene po osnovu ličnih primanja i samostalne djelatnosti, uz izuzimanje prihoda ostavrenih od ugovora o djelu i drugih samostalnih djelatnosti u skladu sa Zakonom. Navedena rješenja predložena su u funkciji realizacije Programa poreske reforme u Crnoj Gori pod nazivom "Maršalov plan-Evropa sad".

Uvidom u dostavljeni akt i Izvještaj o analizi uticaja propisa, utvrđeno je da implementacija propisa ne zahtijeva izdvajanje finansijskih sredstava iz budžeta Crne Gore. Kako je navedeno, predložena zakonska rješenja podrazumijevaju neoporezivi dio dohotka i progresivno oporezivanje sa jedne, i proporcionalno oporezivanje uz uvećanje stope, sa druge strane. Doprinos uvećanju naplate prihoda po osnovu poreza na dohodak fizičkih lica će dati odredbe u cilju jačanja poreske discipline.

Dualni sistem oporezivanja koji je predmet *Predloga zakona* podrazumijeva:

- uvođenje neoporezivog dijela zarade i progresivno oporezivanje za određenu visinu zarade, i ne predstavlja normativni okvir koji će doprinijeti naplati novih budžetskih prihoda i
- uvećanje proporcionalne stope poreza na dohodak fizičkih lica sa 9% na 15% za određene kategorije dohotka, što podrazumijeva uvećanje budžetskih prihoda.

Shodno navedenom, Direktorat za državni budžet, nema primjedbi na *Predlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica*.

S poštovanjem,

DRŽAVNI SEKRETAR

Janjo Odović



IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ ANALIZI PROCJENE UTICAJA PROPISA

PREDLAGAČ PROPISA		Ministarstvo finansija i socijalnog staranja
NAZIV PROPISA		Predlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica
1. Definisanje problema		
<ul style="list-style-type: none">- 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)?		
<p>Predmetnim zakonom predlaže se uvođenje neoporezivog dijela zarade do 700€ oporezivog dohotka, uz propisivanje progresivnih stopa poreza na dohodak fizičkih lica na iznos veći od 700€. Neoporezivi dio zarade i progresivne stope se propisuju za prihode ostvarene po osnovu:</p> <ul style="list-style-type: none">o ličnih primanja, io samostalne djelatnosti, uz izuzimanje prihoda ostvarenih od ugovora o djelu i drugih samostalnih djelatnosti u skladu sa Zakonom.		
<p>Vlada Crne Gore na ovaj način daje doprinos u cilju značajnog poboljšanja statusa zaposlenih u Crnoj Gori, imajući u vidu da veliki broj zaposlenih u Crnoj Gori ima zaradu manju od prosječne zarade, što znači da će pozitivne efekte od ovog predloga imati veliki broj zaposlenih. Donošenjem ovog zakonskog rješenja stvaraju se uslovi da poslodavci značajno uvećaju neto zarade zaposlenima bez dodatnog troška, što će dodatno uticati na uvećanje kupovne moći zaposlenih. Pored navedenog, predložena zakonska rješenja će značajno uticati na privlačenje stranih investicija, poboljšanje poslovnog ambijenta i generalno značajno nižih opterećenja na rad.</p>		
<p>Pored navedenog, nova zakonska rješenja propisuju izuzeća od progresivnog oporezivanja (za dohodak ostvaren od kapitala, kapitalnih dobitaka, imovine, sportske djelatnosti, autorskih i srodnih prava, patenta, žiga i prihoda samostalnih stručnjaka u kulturi), na način da za njih neće postojati neoporezivi dio i progresivno oporezivanje, već će se porez na dohodak za izuzeća obračunavati i plaćati po proporcionalnog stopi poreza na dohodak fizičkih lica od 15%.</p>		
<p>Takođe, u cilju jačanja poreske discipline predlaže se da poslodavac nadležnom poreskom organu dostavi izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima do 15. u tekućem za prethodni mjesec, u skladu sa zakonom kojim se uređuje izvještavanje poreskog organa. Predlaže se i da se porez na dohodak fizičkih lica ne plaća na primanja ostvarena po osnovu naučnoistraživačke i inovacione djelatnosti u skladu sa zakonom kojim se propisuju podsticaji za razvoj istraživanja i inovacija. Pored navedenog, predlaže se da se predmetom oporezivanja nerezidenta ne smatra dohodak koji nerezident u Crnoj Gori od obavljanja posla elektronskim putem ostvari od poslodavca koji ne obavlja djelatnost u Crnoj Gori, ukoliko ostvaruje zaradu veću od tri prosječne bruto zarade ostvarene u prethodnoj godini prema podacima organa nadležnog za poslove statistike.</p>		
<p>Osnovni uzroci problema su:</p> <ul style="list-style-type: none">o generalno visok nivo opterećenja na zarade;o nepostojanje neoporezivog dijela dohotka u Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica;o otežani uslovi poslovanja izazvani pandemijom Covid-19;o nizak nivo zadovoljstva zaposlenih;o postojanje velikog potencijala za jačanje poreske discipline;o neusklađenost Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica sa Zakonom o podsticajnim mjerama za razvoj istraživanja i inovacija.		
<p>Posljedice problema ogledaju se u sljedećem:</p> <ul style="list-style-type: none">o nezadovoljstvo poslodavaca visokim opterećenjima na rad;o širenje potencijala za ulazak u sivu zonu;o rast nezaposlenosti;o nedovoljno jaka poreska disciplina;o nemogućnost podnošenja poreske prijave poreza na dohodak fizičkih lica od strane korisnika		

Zakona o podsticajnim mjerama za razvoj istraživanja i inovacija.

U primjeni navedenih odredbi poreski obveznici i zaposleni će imati direktne i indirektne benefite.

U slučaju „status quo”, postoji mogućnost za:

- produbljanjem nelikvidnosti poreskih obveznika;
- rastom broja nezaposlenih;
- slabom kupovnom moći zaposlenih;
- teškim položajem poslodavaca usljed velikih opterećenja po osnovu rada;
- problemom u primjeni Zakona o podsticajnim mjerama za razvoj istraživanja i inovacija;
- rastom poreske nediscipline, i sl.

2. Ciljevi

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

Predlogom zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica postići će se sljedeći ciljevi:

- umanjenje poreskog opterećenja na zarade zaposlenih;
- zaštita najslabije plaćenih zaposlenih;
- stvaranje formalnih pretpostavki za rast minimalne zarade;
- stvaranje pretpostavki za procentualno najveći rast zarada kod zaposlenih sa najnižom zaradom;
- jačanje poreske discipline;
- jačanje ekonomske stabilnosti;
- stvaranje pravnih pretpostavki za značajnim jačanjem zadovoljstva poslodavaca i zaposlenih;
- omogućavanje pune primjene sa poreskog aspekta Zakona o podsticajnim mjerama za razvoj istraživanja i inovacija, i sl.

Navedeni ciljevi su u potpunosti usaglašeni sa ekonomskim programom u Crnoj Gori pod nazivom „Evropa sad”.

3. Opcije

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

Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica duži niz godina prepoznaje proporcionalno oporezivanje dohotka bez ozbira na njegovu visinu, osim oporezivanja tzv. „kriznom stopom poreza” koja je ukinuta 31. decembra 2019. godine. Pravne pretpostavke vezane za poresku reformu i prelazak sa proporcionalnog na progresivno oporezivanje omogućile se izmjenama i dopunama, između ostalog, i Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

Umjesto dosadašnje proporcionalne stope poreza na dohodak od 9% za prihode od ličnih primanja i samostalne djelatnosti, predlaže se uvođenje neoporezivog dijela zarade na iznos do 700€, iznos veći od 700€ do 1.000€ oporezivaće se po stopi od 9%, dok će se iznos veći od 1.000€ oporezivati po stopi od 15%. Za ostale vrste prihoda koje fizičko lice ostvari u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica primjenjivaće se jedinstvena stopa poreza na dohodak od 15%.

Dualni sistem oporezivanja dohotka, koji će se prvi put uvesti u poreski sistem Crne Gore, podrazumijeva proporcionalno i progresivno oporezivanje, u zavisnosti od izvora dohotka. Naime, proporcionalno oporezivanje će, uz izmjenu stope poreza sa 9% na 15%, biti zadržano za dohodak od sljedećih izvora prihoda:

- imovine,
- kapitala,
- kapitalnih dobitaka,
- prihoda od sportske djelatnosti,
- prihoda od autorskih i srodnih prava, patenta, žiga i prihoda samostalnih stručnjaka u kulturi.

Progresivno oporezivanje i neoporezivi dio dohotka će biti uvedeno za dohodak ostvaren od sljedećih izvora:

- ličnih primanja i
- samostalne djelatnosti (osim prihoda ostvarenih na osnovu ugovora o djelu i drugih samostalnih djelatnosti u skladu sa Zakonom).

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.

Predlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica će imati pozitivne uticaje na:

- o poreske obveznike isplate poreza na dohodak (direktno);
- o zaposlene (direktno);
- o jačanje likvidnosti preduzeća;
- o jačanje ekonomske stabilnosti;
- o uvećanje kupovne moći zaposlenih;
- o nerezidentnih poreskih obveznika koji na teritoriji Crne Gore obavljaju djelatnost elektorski putem za poslodavca koji ne djeluje na teritoriji Crne Gore;
- o poreske obveznike koji su prepoznati kao inovatori i istraživači;
- o evidenciju Uprave prihoda i carina o visini poreskog duga;
- o borbu protiv sive ekonomije, i sl.

Poreski obveznici kao isplatioci prihoda na koja se plaća porez na dohodak će imati značajne uštede sredstava pri isplati zarade, prije svega kada su u pitanju primanja do visine prosječne zarade u Crnoj Gori. Na taj način se stvaraju zakonske pretpostavke za značajan rast neto zarade zaposlenog bez dodatnih izdvajanja poslodavca, te poboljšanje statusa radnika i njegove kupovne moći.

Primjenom navedenih normativnih rješenja neće nastati dodatni troškovi građanima i privredi.

Umanjenje poreskih opterećenja će uticati na rast zarada zaposlenih, koje će omogućiti veću moć potrošnje zaposlenih. Na taj način će direktnu korist ostvariti ostali poreski obveznici, ali i Budžet Crne Gore kroz uvećanje naplate poreskih prihoda.

Predložena zakonska rješenja će doprinijeti stvaranju novih privrednih subjekata jer će se potencijalni poslodavci mnogo lakše odlučivati za počinjanje poslovanja usljed mnogo nižih opterećenja po osnovu rada. Pored navedenog, predloženim zakonskim rješenjima će biti podržano otvaranje novih i zadržavanje postojećih radnih mjesta.

Implementacija predloženih zakonskih rješenja neće zahtijevati značajnije administrativno opterećenje Uprave prihoda i carina. Primjena navedenih zakonskih rješenja će imati pozitivne efekte na rad Uprave prihoda i carina, imajući u vidu da će nova zakonska rješenja obavezati poreske obveznike da ažurno predaju izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima, ali i stvoriti značajno nižu mjesečnu obavezu po osnovu poreza na lična primanja, što će nadležnom poreskom organu učiniti lakšom borbu protiv sive ekonomije.

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 obezbijedena u budžetu za tekuću fiskalnu godinu, odnosno da li su planirana u budžetu za narednu fiskalnu godinu?
- Da li je usvajanjem propisa predviđeno donošenje podzakonskih akata iz kojih će prosteći finansijske obaveze?
- Da li će se implementacijom propisa ostvariti prihod za budžet Crne Gore?
- Obrazložiti metodologiju koja je korišćena prilikom obračuna finansijskih izdataka/prihoda.
- Da li su postojali problemi u preciznom obračunu finansijskih izdataka/prihoda? Obrazložiti.
- Da li su postojale sugestije Ministarstva finansija na nacrt/predlog propisa?
- Da li su dobijene primjedbe uključene u tekst propisa? Obrazložiti.

Za implementaciju predloženog propisa nije potrebno obezbijediti dodatna finansijska sredstva iz Budžeta Crne Gore. Naime, predložena zakonska rješenja podrazumijevaju neoporezivi dio dohotka i progresivno oporezivanje sa jedne, i proporcionalno oporezivanje uz uvećanje stope, sa druge strane. Doprinos uvećanju naplate prihoda po osnovu poreza na dohodak fizičkih lica će dati odredbe u cilju

jačanja poreske discipline.

Implementacijom predloženih zakonskih rješenja neće nastati međunarodne finansijske obaveze.

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

Dualni sistem oporezivanja koji je predmet Predloga zakona podrazumijeva:

- o uvođenje neoporezivog dijela zarade i progresivno oporezivanje za određenu visinu zarade, i ne predstavlja normativni okvir koji će doprinijeti naplati novih budžetskih prihoda i
- o uvećanje proporcionalne stope poreza na dohodak fizičkih lica sa 9% na 15% za određene kategorije dohotka, što podrazumijeva uvećanje budžetskih prihoda.

Uvećanje potencijala za naplatu poreskih prihoda nastaje uvođenjem zakonske odredbe koja obavezuje poreskog obveznika da izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima dostavlja Upravi prihoda i carina do 15. u tekućem za prethdni mjesec, kroz jačanje poreske discipline.

Procjena fiskalnog uticaja predloženih normi na Budžet Crne Gore rađena je pomoću mikrosimulacionog modela koji je za potrebe izračunavanja efekata prelaska sa proporcionalnog na progresivni model oporezivanja dohotka fizičkih lica kreiran u saradnji sa Međunarodnim monetarnim fondom.

6. Konsultacije zainteresovanih strana

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

Prilikom izrade Predloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica nije korišćena eksterna ekspertska pomoć.

Primjena predloženih zakonskih rješenja će imati pozitivne efekte za poreske obveznike i zaposlene, a indirektno i za druge poreske obveznike i Budžet Crne Gore. Usljed hitnosti donošenja propisa koji će značajno poboljšati status zaposlenih nije sprovedena javna rasprava o Predlogu zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

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?

Kod implementacije predloženog propisa ne postoje potencijalne prepreke.

U cilju implementacije predloženih zakonskih rješenja propisane su kaznene mjere, koje će poreskom organu omogućiti da sankcioniše poreske obveznike koji ne poštuju važeća zakonska rješenja.

Mjerenje uspješnosti izvršenih izmjena će biti mjereno kroz:

- o uvećanje zarada,
- o generalno niža opterećenja po osnovu rada,
- o uvećanje kupovne moći zaposlenih,
- o jačanje poreske discipline,
- o pravedniji sistem oporezivanja dohotka.

Sprovođenje monitoringa i evaluacije primjene propisa vršiće Ministarstvo finansija i socijalnog staranja i Uprava prihoda i carina.

Datum i mjesto

Podgorica, 4. novembar 2021.god.

Starješina
Miroslav Spajić





Crna Gora
Kabinet predsjednika Vlade
Kancelarija za evropske integracije

Adresa: Bulevar revolucije 15
81 000 Podgorica, Crna Gora
tel: +382 20 481 301
fax: +382 20 481 301
www.kei.gov.me

Br: 01-004-907/21-2446/2

9. novembar 2021.

Za: MINISTARSTVO FINANSIJA I SOCIJALNOG STARANJA
 ministru Milojku Spajiću
Veza: Dopis br: 01-15596/1

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

Poštovani,

Dopisom broj 01-15596/1 od 9. novembra 2021. godine tražili ste mišljenje o usklađenosti **Predloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak fizičkih 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 Kordić

Prilog:

- Izjava i tabela usklađenosti Predloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak fizičkih 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/21/24
1. Naziv nacrt/predloga propisa		
- na crnogorskom jeziku	Predlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica	
- na engleskom jeziku	Proposal for the Law on Amendments to the Law on personal income 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, 020/243-339 biljana.peranovic@mif.gov.me	
- kontakt osoba (ime, prezime, telefon, e-mail)	Biljana Peranović biljana.peranovic@mif.gov.me Jovica Petričević 020/224-265 jovica.petricevic@mif.gov.me Omer Cikotić, 020/225-013 omer.cikotic@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	
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, Politike saradnje, član 100, Porezi		
b) Stepen 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	/	
- Rok za donošenje propisa	/	
- Napomena	Donošenje Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica nije predviđeno Programom pristupanja Crne Gore Evropskoj uniji.	
6. Usklađenost nacrt/predloga propisa s pravnom tekovinom Evropske unije		
a) Usklađenost s primarnim izvorima prava Evropske unije		
Ne postoji odredba 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		
Ne postoji odredba sekundarnih izvora prava EU s kojom bi se predlog propisa mogao uporediti radi dobijanja stepena njegove usklađenosti.		
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 nacrt/predloga propisa Crne Gore s pravnom tekovinom Evropske unije i rok u kojem je predviđeno postizanje potpune usklađenosti

/

7. Ukoliko ne postoje odgovarajući propisi Evropske unije s kojima je potrebno obezbijediti usklađenost konstatovati tu činjenicu

Ne postoje odgovarajući propisi EU s kojima je potrebno obezbijediti usklađenost.

8. Navesti pravne akte Savjeta Evrope i ostale izvore međunarodnog prava korišćene pri izradi nacrt/predloga propisa

Ne postoje izvori međunarodnog prava s kojima je potrebno uskladiti predlog propisa.

/

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)

/

10. Navesti da li je nacrt/predlog propisa iz tačke 1 Izjave o usklađenosti preveden na engleski jezik (prevod dostaviti u prilogu)

Predlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica nije preveden na engleski jezik.

11. Učešće konsultanata u izradi nacrt/predloga propisa i njihovo mišljenje o usklađenosti

U izradi Predloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porez na dohodak fizičkih lica nije bilo učešća konsultanata.

Potpis / ovlašteno lice obrađivača propisa

Potpis / Glavna pregovaračica

Datum: 8.11. 2021. godine

Datum:

Prilog obrasca:

1. Prevodi propisa Evropske unije
2. Prevod nacrt/predloga propisa na engleskom jeziku (ukoliko postoji)



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

Ministarstvo finansija i socijalnog staranja/ Vlada Crne Gore

Naziv propisa	Predlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica	
Klasifikacija propisa po oblastima i podoblastima uređivanja	oblast	podoblast
	VIII. JAVNE FINANSIJE	Javne finansije
Klasifikacija po pregovaračkim poglavljima Evropske unije	poglavlje	potpoglavlje
	16.20 Oporezivanje	16.20.10 Direktno oporezivanje
Ključni termini – eurovok deskriptori		