



Crna Gora
Vlada Crne Gore



CRNA GORA
SKUPŠTINA CRNE GORE

PRIMLJENO:	13.02. 2023. GOD.
KLASIFIKACIONI BROJ:	16-2/23-1
VEZA:	
EPA:	691 XXVII
SKRAĆENICA:	PRILOG.

Br: 07-011/23-636/4

13. februar 2023. godine

SKUPŠTINA CRNE GORE

Gospođa mr Danijela Đurović, predsjednica

Vlada Crne Gore, na sjednici od 10. februara 2023. godine, utvrdila je **PREDLOG ZAKONA O IZMJENI I DOPUNAMA ZAKONA O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA**, koji Vam u prilogu dostavljamo radi stavljanja u proceduru Skupštine Crne Gore.

Vlada predlaže Skupštini da, u skladu sa 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, 129/20 i 65/21), ovaj zakon donese po hitnom postupku iz razloga koji su sadržani u obrazloženju Predloga zakona.

Za predstavnike Vlade, koji će učestvovati u radu Skupštine i njenih radnih tijela prilikom razmatranja Predloga ovog zakona, određeni su mr ALEKSANDAR DAMJANOVIĆ, ministar finansija i dr ILIJA VUKČEVIĆ, državni sekretar u Ministarstvu finansija.

PREDSJEDNIK
dr Dritan Abazović, s. r.

ZAKON

O IZMJENI 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, 55/16, 146/21 i 152/22) u članu 28a na kraju stava 1 tačka se zamjenjuje zarezom i dodaju riječi: “osim fizičkog lica za pozajmice do 5.000 eura na godišnjem nivou, a koje nema status povezanog lica iz člana 38 ovog zakona.”.

Član 2

U članu 29 stav 5 mijenja se i glasi:

“(5) Izuzetno od stava 4 ovog člana, na prihode koje ostvari nerezidentno pravno lice, plaća se porez po odbitku po stopi od 30% na osnovicu koju čini iznos bruto prihoda, ako je to lice sa teritorija sa poreskim suverenitetom:

a) na kojoj se primjenjuju propisi koji imaju manje poresko opterećenje na dobiti pravnih lica i na isplatu dividendi u odnosu na ovaj zakon i zakon kojim se uređuje oporezivanje dohotka fizičkih lica,

b) koje ne razmjenjuju podatke sa nadležnim poreskim organom, radi utvrđivanja:

- stvarnih vlasnika pravnih lica,
- poreskih obaveza u skladu sa zakonom.”

Poslije stava 5 dodaju se dva nova stava koja glase:

“(6) Nerezidentnim pravnim licem sa teritorije iz stava 5 ovog člana smatra se lice koje je na toj teritoriji:

- osnovano, ili
- ima registrovano sjedište, ili
- ima sjedište uprave, ili
- ima mjesto stvarne uprave.

(7) Odredba stava 6 ovog člana ne primjenjuje se na nerezidentno pravno lice koje se smatra i rezidentom druge države sa kojom je zaključen Sporazum o otklanjanju dvostrukog oporezivanja.”

U stavu 7 riječi: “stava 6” zamjenjuju se riječima: “stava 8”.

Poslije stava 7 dodaje se novi stav koji glasi:

“(10) Listu teritorija sa poreskim suverenitom iz stava 5 ovog člana Ministarstvo objavljuje na internet stranici.”

Dosadašnji st. 6 i 7 postaju st. 8 i 9.

Član 3

Poslije člana 31b dodaje se novi član koji glasi:

“Član 31c

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

Član 4

U članu 38 poslije stava 5 dodaje se novi stav koji glasi:

“(6) Status povezanog lica sa obveznikom ima i nerezidentno pravno lice iz člana 29 st. 5 i 6 ovog zakona.”

Dosadašnji stav 6 postaje stav 7.

Član 5

U članu 38c poslije stava 3 dodaje se novi stav koji glasi:

“(4) Transakcije između stalne poslovne jedinice iz člana 4 ovog zakona i nerezidentne centrale te poslovne jedinice su predmet dokumentacije o transfernim cijenama.”

Dosadašnji stav 4 postaje stav 5.

Član 6

Ovaj zakon stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u “Službenom listu Crne Gore”.

OBRAZLOŽENJE

I. Ustavni osnov za donošenje zakona

Ustavni osnov za donošenje Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih 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 dobit lica („Službeni list RCG” br. 65/01 i 80/04 i “Službeni list CG” br. 40/08, 86/09, 41/12, 61/13, 55/16, 146/21 i 152/22) uređeno je oporezivanje dobiti pravnih lica.

Predmetnim izmjenama i dopunama zakona uvodi se poseban poreski status određenih transakcija koje se odvijaju između poreskih obveznika poreza na dobit na osnovu ovog Zakona i nerezidentnih pravnih lica sa teritorija sa poreskim suverenitetom:

a) na kojoj se primjenjuje zakonodavstvo koje ima manje poresko opterećenje na dobiti pravnih lica i na isplatu dividendi u odnosu na ovaj zakon i zakon koji uređuje oporezivanje dohotka fizičkih lica,

b) koje ne razmjenjuju podatke sa nadležnim poreskim organom radi utvrđivanja:

- stvarnih vlasnika pravnih lica.

- poreskih obaveza u skladu sa zakonom.

U proteklim decenijama globalizacije svjetske ekonomije poslovanje preko poreskih rajeva i *off shore* centara dobija veliki zamah. Prethodno definisane teritorije, nude investitorima poreske povlastice kao i tajnost podataka. U najvećem broju slučajeva cilj osnivanja kompanija u ovako definisanim teritorijama, je izbjegavanje plaćanja poreza u državama rezidentstva vlasnika, kao i pranje novca.

Kao mehanizam borbe protiv ovih zloupotreba godinama unazad razvijene države su u svoj poreski sistem uvele niz različitih poreskih mehanizama. Jedan od njih je stvaranje liste gore definisanih teritorija, prema kojim bi postojali posebni – rigorozniji, uslovi poslovanja. Na tom principu predloženim izmjenama zakonskog teksta uvode se posebni uslovi koji se odnose na transakcije sa ovom vrstom definisanih teritorija, u pogledu poreza po odbitku, kao i transfernih cijena.

Izuzetno od primjene poreske stope poreza po odbitku od 15%, predlaže se da se na prihode koje ostvari nerezidentno pravno plaća porez po odbitku po stopi od 30%, ako je to lice sa teritorija sa poreskim suverenitetom:

a) na kojoj se primjenjuje zakonodavstvo koje ima manje poresko opterećenje na dobiti pravnih lica i na isplatu dividendi u odnosu na ovaj zakon i zakon koji uređuje oporezivanje dohotka fizičkih lica,

b) koje ne razmjenjuju podatke sa nadležnim poreskim organom radi utvrđivanja:

- stvarnih vlasnika pravnih lica.

- poreskih obaveza u skladu sa zakonom,

Takođe, kod primjene transfernih cijena status povezanog lica sa obveznikom ima i svako nerezidentno pravno lice iz prethodno definisanih teritorija.

Pored navedenog novog poreskog režima, ovim zakonskim tekstom se vrši dodatno pojašnjenje odredbe koja se odnosi na oporezivanje pozajmica privrednog društva prema fizičkom licu. Naime, propisuje se da obveznik poreza po odbitku neće biti dužan da obračuna, obustavi i

uplati porez po odbitku na isplate izvršene po osnovu zajma, odnosno pozajmice sa ili bez kamate fizičkim licima za pozajmice do 5.000 eura na godišnjem nivou, a koja nemaju status povezanog lica iz člana 38 ovog zakona.

IV. Objašnjenje osnovnih pravnih instituta

Član 1 – Predloženom odredbom definiše se da obveznik poreza po odbitku neće biti dužan da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku na isplate izvršene po osnovu zajma, odnosno pozajmice sa ili bez kamate fizičkim licima za pozajmice do 5.000 eura na godišnjem nivou, a koja nemaju status povezanog lica iz člana 38 ovog zakona.

Član 2 - Predloženom odredbom definiše se da, izuzetno od primjne poreske stope poreza po odbitku od 15%, na prihode koje ostvari nerezidentno pravno plaća se porez po odbitku po stopi od 30%, ako je to lice sa teritorija sa poreskim suverenitetom:

a) na kojoj se primjenjuje zakonodavstvo koje ima manje poresko opterećenje na dobiti pravnih lica i na isplatu dividendi u odnosu na ovaj zakon i zakon koji uređuje oporezivanje dohotka fizičkih lica,

b) koje ne razmjenjuju podatke sa nadležnim poreskim organom radi utvrđivanja:

- stvarnih vlasnika pravnih lica.
- poreskih obaveza u skladu sa zakonom,

Nerezidentnim pravnim licem smatra se nerezidentno pravno lice koje je na toj teritoriji:

- osnovano, ili
- ima registrovano sjedište, ili
- ima sjedište uprave, ili
- ima mjesto stvarne uprave.

Takođe, definiše se da će listu gore navedenih teritorija, objavljivati ministarstvo finansija na svojoj internet stranici.

Član 3 – Predloženom odredbom definiše se da pravo na oslobođenje od plaćanja poreza na dobit pravnih lica ostvaruje korisnik podsticajnih mjera za razvoj istraživanja i inovacija u skladu sa zakonom kojim se uređuju podsticajne mjere za razvoj istraživanja i inovacija.

Član 4 - Predloženom odredbom definiše se, da status povezanog lica sa obveznikom ima i nerezidentno pravno lice iz prethodno definisanih teritorija.

Član 5 - Predloženom odredbom definiše se da transakcije između stalne poslovne jedinice iz člana 4 ovog zakona i nerezidentne centrale te poslovne jedinice su predmet dokumentacije o transfernim cijenama.

Član 6- Predloženom odredbom definiše se da ovaj zakon stupiti na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom listu Crne Gore."

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 Predloga Zakona o izmjenama Zakona o porezu na dobit pravnih lica, shodno odredbama člana 52 stav 2 alineja 2 Zakona o državnoj upravi („Sl. list CG“, br. 78/18, 70/21 i 52/22), nije sprovedena javna rasprava, imajući u vidu hitne okolnosti. Naime, predložena

zakonska rješenja će značajno doprinijeti punjenju budžeta, kao i sprečavanju poreskih zloupotreba. Stoga, smatramo opravdanim da se ova zakonska rješenja predlože bez održavanja javno rasprave.

VI. Razlozi za donošenje zakona po hitnom postupku

U cilju blagovremene i efikasne primjene predloženog Zakona, neophodno je da se ubrza proces usvajanja predloženog zakona. Stoga se predlaže da Skupština Crne Gore, shodno članu 151 Poslovnika Skupštine Crne Gore, ovaj zakon donese po hitnom postupku. Imajući u vidu da će predložena zakonska rješenja značajno doprinijeti poboljšanju važećih zakonskih rješenja i omogućiti uvećanje poreskog potencijala, smatramo opravdanim da se predloženi propis donese po hitnom postupku

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, 55/16 i 152/22) čije se izmjene i dopune predlažu:

Član 28a

- (1) Obveznik poreza na dobit dužan je da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku na isplate izvršene po osnovu zajma, odnosno pozajmice sa ili bez kamate fizičkim licima, kao i u slučaju produženja roka otplate zajma odnosno pozajmice.
- (2) Porez po odbitku plaća se u trenutku vršenja isplate iz stava 1 ovog člana po stopi od 15% na osnovicu koju čini njen bruto iznos.
- (3) Obveznik poreza po odbitku iz stava 1 ovog člana dužan je da nadležnom poreskom organu podnese izvještaj o uplaćenom porezu po odbitku do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu.
- (4) Obrazac izvještaja iz stava 3 ovog člana propisuje Ministarstvo.

Član 29

- (1) Obveznik poreza na dobit dužan je da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku na prihode isplaćene po osnovu:
 - 1) dividendi i udjela u dobiti koji se isplaćuju rezidentnim i nerezidentnim pravnim i fizičkim licima;
 - 2) kamata, naknada za autorska prava i druga prava intelektualne svojine, kapitalnog dobitka, naknada za zakup pokretne i nepokretne imovine, naknada po osnovu konsalting usluga, usluga istraživanja tržišta i revizorskih usluga, koje se isplaćuju nerezidentnom pravnom licu.
- (2) Porez po odbitku iz stava 1 ovog člana obračunava se i plaća i na prihode koje obveznik poreza na dobit isplaćuje rezidentnim i nerezidentnim fizičkim licima po osnovu otkupa upotrebljivanih proizvoda, poluproizvoda i poljoprivrednih proizvoda otkupljenih od proizvođača koji je obveznik PDV-a.
- (3) Porez po odbitku iz stava 1 ovog člana obračunava se i plaća i na prihode koje obveznik poreza na dobit isplaćuje nerezidentnom pravnom licu po osnovu izvođenja estradnog, zabavnog, umjetničkog, sportskog ili sličnog programa u Crnoj Gori.
- (4) Porez po odbitku plaća se po stopi od 15% na osnovicu koju čini iznos bruto prihoda.
- (5) Porez po odbitku obračunava se i plaća po propisima koji važe u momentu isplate prihoda.
- (6) Porez po odbitku plaća i poslovna jedinica nerezidentnog pravnog lica kada vrši isplatu naknada iz stava 1, tačka 2 ovog člana.
- (7) Izuzetno od stava 6 ovog člana, ako se naknada pripisuje kao prihod poslovnoj jedinici nerezidentnog pravnog lica, ne plaća se porez po odbitku.

Član 38

- (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 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 eura u godini za koju se podnosi poreska prijava.
- (4) Bliži sadržaj dokumentacije za transferne cijene iz st. 1 i 3 ovog člana propisuje Ministarstvo.



Crna Gora
Ministarstvo finansija

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-

430/23 - 1039/h

Podgorica, 10.02.2023. godine

DIREKTORAT ZA PORESKI I CARINSKI SISTEM

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

MIŠLJENJE

Predlogom zakona vrše se izmjene koje se odnose na prihode koje ostvari nerezidentno pravno lice i plaća se porez po odbitku po stopi od 30%, ako je to lice sa teritorija sa poreskim suverenitetom. Pored navedenog novog poreskog režima, ovim zakonskim tekstom se vrši dodatno pojašnjenje odredbe koja se odnosi na oporezivanje pozajmica privrednog društva prema fizičkom licu. Naime, propisuje se da obveznik poreza po odbitku neće biti dužan da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku na isplate izvršene po osnovu zajma, odnosno pozajmice sa ili bez kamate fizičkim licima za pozajmice do 5.000 eura na godišnjem nivou, a koja nemaju status povezanog lica iz člana 38 ovog zakona.

Uvidom u dostavljeni tekst Predloga zakona, navodi se da za implementaciju nijesu potrebna finansijska sredstva. Predložene izmjene i dopune zakona imaju za cilj povećanje prihoda budžeta, poboljšanje važećih zakonskih rješenja i uvećanje poreskog potencijala, kao i sprečavanje poreskih zloupotreba.

Shodno navedenom Direktoratu za državni budžet, sa aspekta državnog budžeta, nema primjedbi na *Predlog zakona o izmjeni i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica*.

S poštovanjem,



MINISTAR

mr Aleksandar Damjanović

IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ ANALIZI PROCJENE UTICAJA PROPISA

PREDLAGAČ	MINISTARSTVO FINANSIJA
NAZIV PROPISA	PREDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA

1. Definisanje 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)?

Predmetnim izmjenama i dopunama zakona uvodi se poseban poreski status određenih transakcija koje se odvijaju između poreskih obveznika poreza na dobit na osnovu ovog Zakona i nerezidentnih pravnih lica sa teritorija sa poreskim suverenitetom.

a) na kojoj se primjenjuje zakonodavstvo koje ima manje poresko opterećenje na dobiti pravnih lica i na isplatu dividendi u odnosu na ovaj zakon i zakon koji uređuje oporezivanje dohotka fizičkih lica,

- b) koje ne razmjenjuju podatke sa nadležnim poreskim organom radi utvrđivanja:
- stvarnih vlasnika pravnih lica.
 - poreskih obaveza u skladu sa zakonom.

U proteklim decenijama globalizacije svjetske ekonomije poslovanje preko poreskih rajeva i *off shore* centara dobija veliki zamah. Prethodno definisane teritorije, nude investitorima poreske povlastice kao i tajnost podataka. U najvećem broju slučajeva cilj osnivanja kompanija u ovako definisanim teritorijama, je izbjegavanje plaćanja poreza u državama rezidentstva vlasnika, kao i pranje novca.

Kao mehanizam borbe protiv ovih zloupotreba godinama unazad razvijene države su u svoj poreski sistem uvele niz različitih poreskih mehanizama. Jedan od njih je stvaranje liste gore definisanih teritorija, prema kojim bi postojali posebni – rigorozniji, uslovi poslovanja. Na tom principu predloženim izmjenama zakonskog teksta uvode se posebni uslovi koji se odnose na transakcije sa ovom vrstom definisanih teritorija, u pogledu poreza po odbitku, kao i transfernih cijena.

Izuzetno od primjne poreske stope poreza po odbitku od 15%, predlaže se da se na prihode koje ostvari nerezidentno pravno plaća porez po odbitku po stopi od 30%, ako je to lice sa teritorija sa poreskim suverenitetom:

a) na kojoj se primjenjuje zakonodavstvo koje ima manje poresko opterećenje na dobiti pravnih lica i na isplatu dividendi u odnosu na ovaj zakon i zakon koji uređuje oporezivanje dohotka fizičkih lica,

- b) koje ne razmjenjuju podatke sa nadležnim poreskim organom radi utvrđivanja:
- stvarnih vlasnika pravnih lica.
 - poreskih obaveza u skladu sa zakonom,

Takođe, kod primjene transfernih cijena status povezanog lica sa obveznikom ima i svako nerezidentno pravno lice iz prethodno definisanih teritorija.

Pored navedenog novog poreskog režima, ovim zakonskim tekstom se vrši dodatno pojašnjenje odredbe koja se odnosi na oporezivanje pozajmica privrednog društva prema fizičkom licu. Naime, propisuje se da obveznik poreza po odbitku neće biti dužan da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku na isplate izvršene po osnovu zajma, odnosno pozajmice sa ili bez kamate fizičkim licima za pozajmice do 5.000 eura na godišnjem nivou, a koja nemaju status povezanog lica iz člana 38 ovog zakona.

Takođe, predloženim zakonskim rješenjima se uvodi obaveza da transakcije između stalne poslovne jedinice iz člana 4 ovog zakona i njene nerezidentne centrale budu predmet dokumentacije o transfernim cijenama.

Takođe, uvodi se upućujuća norma na Zakon o podsticajnim mjerama za razvoj istraživanja i inovacija, odnosno pravo na oslobođenje od plaćanja poreza na dobit pravnih lica ostvaruje korisnik podsticajnih mjera za razvoj istraživanja i inovacija u skladu sa zakonom kojim se uređuju podsticajne mjere za razvoj istraživanja i inovacija.

Navedene zakonske izmjene neće imati negativan uticaj na standard građana i privrede.

Prilikom pripreme Predloga zakona razmatrana je "status quo" opcija.

U slučaju zadržavanja "status quo" opcije, bila bi otežana primjena zakona i ne bi se moglo izvršiti dodatno usklađivanje postojećih zakonskih rješenja sa zakonodavstvom zemalja u okruženju, smjernicama OECD-a.

Istovremeno, bilo kojom neregulatornom opcijom, ne bi se mogli postići gore definisani ciljevi.

Imajući u vidu da je za postizanje utvrđenih ciljeva neophodan pravni osnov, Ministarstvo finansija se opredijelilo za regulatornu intervenciju, kroz donošenje izmjena i dopuna Zakona o porezu na dobit pravnih lica.

2. Ciljevi

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

Predložena zakonska rješenja će značajno doprinijeti povećanju prihoda budžeta, poboljšanju važećih zakonskih rješenja i omogućiti uvećanje poreskog potencijala, kao i sprečavanju poreskih zloupotreba.

Predložene izmjene i dopune Zakona o porezu na dobit pravnih lica nijesu predviđene programom rada Vlade Crne Gore i ovim izmjenama se ne vrši usklađivanje sa pravnom tekovinom EU-direktivama 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?

Prilikom pripreme Predloga zakona razmatrana je "status quo", regulatorna i neregulatorna opcija.

U slučaju zadržavanja "status quo" opcije, bila bi otežana primjena zakona i ne bi se moglo izvršiti dodatno usklađivanje postojećih zakonskih rješenja sa zakonodavstvom zemalja u

okruženju, smjernicama OECD-a. Navedenim zakonskim izmjenama stvara se pravni osnov, da Ministarstvo finansija objavljuje na svojoj internet stranici listu prethodno definisanih teritorija, dok pri "status quo" opciji bilo onemogućeno usklađivanje ovog novog zakonskog rješenja sa najnovijom poreskom praksom. Takođe, predloženim izmjenama važećeg Zkona o porezu na dobit pravnih lica, pored ostaloga, obezbjeđuje se i pravni osnov za oporezivanje prihoda koji se isplaćuju nerezidentnim pravnim licima iz definisanih teritorija, tj. povećanje stope poreza po odbitku na 30%.

Takođe, porez po odbitku se neće obračunavati na isplate izvršene po osnovu zajma, odnosno pozajmice sa ili bez kamate fizičkim licima za pozajmice do 5.000 eura na godišnjem nivou, a koja nemaju status povezanog lica iz člana 38 ovog zakona.

Transakcije koje dio stranog društva ima sa matičnom kompanijom, biće predmet dokumentacije o transfernim cijenama. Na ovaj način će dio stranog društva, koji je obveznik prema Zakonu o porezu na dobit pravnih lica, kao svi drugi obveznici, koji imaju transakcije sa povezanim licima, biti u obavezi da pripremaju dokumentaciju o transfernim cijenama, i da navedenu dokumentaciju predaju/posjeduju prilikom podnošenja prijave poreza na dobit pravnih lica, bilo elektronski ili u papirnom obliku, a uzimajući u obzir da je sve veći broj poreskih obveznika koji imaju transakcije sa povezanim licima.

Istovremeno, bilo kojom neregulatornom opcijom, ne bi se mogli postići gore definisani ciljevi.

Imajući u vidu da je za postizanje utvrđenih ciljeva neophodan pravni osnov, Ministarstvo finansija se opredijelilo za regulatornu intervenciju, kroz donošenje izmjena i dopuna Zakona o porezu na dobit pravnih lica.

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) doprinijeće smanjenju poreske evazije, kao i sprečavanju poreskih zloupotreba, većoj disciplini poreskih obveznika, a samim tim i boljoj naplati javnih prihoda, unapređenje efikasnosti poreskog sistema.

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.

Pozitivna strana predloženih zakonskih rješenja je ta što se vrši usklađivanje normativnih rješenja crnogorskog poreskog zakonodavstva sa zakonodavstvima iz zemalja u okruženju i smjernicama OECD-a. Predložena zakonska rješenja neće uticati na standard građana i privrede, odnosno primjena propisa neće izazvati troškove građanima i privredi.

Navedenim zakonski izmjenama podržava se stvaranje novih privrednih subjekata na tržištu i tržišna konkurencija.

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 proistići 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 implementirane u tekst propisa? Obrazložiti.

Za sprovođenje ovog zakona nije potrebno obezbjeđivati dodatna sredstva u Budžetu Crne Gore.

Implementacijom propisa neće doći do stvaranja međunarodne finansijske obaveze.

Nije neophodno obezbijediti sredstva u budžetu za tekuću fiskalnu godinu, a samim tim ni za narednu fiskalnu godinu.

Usvajanjem ovog propisa nije predviđeno donošenje podzakonskih akata iz kojih će proistići finansijske obaveze.

Obračunavanje finansijskih prihoda u budžetu, u vezi predloženih zakonskih rješenja, nije bilo moguće sa preciznošću uraditi, *ali je izvjesno da će doći do povećanja prihoda*, s obzirom da se u situacijama kada se primjenjuje porez po odbitku u pogledu nerezidentnih pravnih lica iz gore definisanih teritorija, doći do povećanja poreske stope koja iznosi 30%. Takođe, kod primjene transfernih cijena predlaže se da status povezanog lica sa obveznikom ima i svako nerezidentno pravno lice iz jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom.

6. Konsultacije zainteresovanih strana

- Naznačiti da li je korišćena eksterna ekspertiza 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

U pripremi predloga Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica nije korišćena eksterna ekspertiska podrška.

Prilikom pripreme Predloga Zakona o izmjenama Zakona o porezu na dobit pravnih lica, shodno odredbama člana 52 stav 2 alineja 2 Zakona o državnoj upravi („Sl. list CG”, br. 78/18, 70/21 i 52/22), nije sprovedena javna rasprava imajući u vidu hitne okolnosti. Naime, predložena zakonska rješenja će značajno doprinijeti punjenju budžeta, kao i sprečavanju poreskih zloupotreba. Stoga, smatralo se opravdanim da se ova zakonska rješenja predlože bez održavanja javno rasprave.

7. Monitoring i evaluacija

- Koje su potencijalne prepreke za implementaciju propisa?
- Koje će mere biti preduzete tokom primjene propisa da bi se ispunili ciljevi?

- Ko će biti zadužen za sprovođenje monitoringa i evaluacije primjene propisa?

Ne postoje potencijalne prepreke za implementaciju propisa.

Nakon usvajanja zakona, listu teritorija sa poreskim suverenitom, Ministarstvo finansija će objavljivati na svojoj na internet stranici, u skladu sa smjernicama OECD-a.

Glavni indikatori na osnovu kojih će se mjeriti ispunjenje ciljeva su prihodi u budžetu, za koje je izvjesno da će se povećati, s obzirom da se u situacijama kada se primjenjuje porez po odbitku u pogledu nerezidentnih pravnih lica iz gore definisanih teritorija, doći do povećanja poreske stope koja iznosi 30%, smanjenje poreske evazije, sprečavanje poreskih zloupotreba, ujedno poboljšaće se poreska disciplina poreskih obveznika.

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.

Podgorica, 10. 02. 2023. godine





Crna Gora

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

Ministarstvo finansija

Naziv propisa	ZAKON O IZMJENI I DOPUNAMA ZAKONA O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA	
Klasifikacija propisa po oblastima i podoblastima uređivanja	oblast	podoblast
	VIII. Javne finansije	1. 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		