



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

Primljeno: 25. 05. 2021				
Org. jed.	Jedinstveni klas. znak	Redni broj	Prilog	Vrijednost
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
<p>1. Definisanje problema</p> <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>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Navedeni podzakonski akt, kojim će biti bliže uređena primjena pravila o transfernim cijenama, oslanjaće se na izvore vezane za oporezivanje transakcija između povezanih lica Organizacije za</p>	

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. godini, u cilju usklađivanja nacionalnog zakonodavstva sa direktivama 2011/96/EU i 2003/49/ EU.

2. Ciljevi

- Koji ciljevi se postižu predloženim propisom?
- Navesti 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 izvršiće 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, izvršiće 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 poveznih 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 proisteci 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 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.

U pripremi predloga Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica nije korišćena eksterna ekspertska 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 smjernicama 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 sprovoditi kontrolu kroz inspekcijski nadzor, s obzirom da ista vrši poslove utvrđivanja, naplate i kontrole poreza.

Datum i mjesto

25. maj 2021. godine

Starješina

MINISTAR

Mr. Miloško Spajić



Handwritten signature in blue ink.

2
1
0

—