



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: 02-03-5703/1

Podgorica, 15.04.2021. godine

DIREKTORAT ZA PORESKI I CARINSKI SISTEM

Povodom *Predlog zakona o potvrđivanju Ugovora između Crne Gore i Knjaževine Monako o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak*, Ministarstvo finansija i socijalnog staranja daje sljedeće

MIŠLJENJE

Na tekst Predloga zakona i pripremljeni Izvještaj o analizi uticaja propisa, sa aspekta implikacija na poslovni ambijent, nemamo primjedbi.

Imajući u vidu da na osnovu uvida u dostavljeni tekst i Izvještaj o analizi uticaja propisa, za sprovođenje Zakona nije potrebno obezbijediti dodatna finansijska sredstva iz budžeta države, već se implementacijom stvara povoljan poreski ambijent za međusobno poslovanje i investiranje i efikasan mehanizam za otklanjanje dvostrukog oporezivanja, Direktor za državni budžet nema primjedbi na *Predlog Zakona o potvrđivanju Ugovora između Crne Gore i Knjaževine Monako o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak*.

S poštovanjem,


DRŽAVNI SEKRETAR
Janko Odović

IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ ANALIZI PROCJENE UTICAJA PROPISA

PREDLAGAČ PROPISA

NAZIV PROPISA

Predlog zakona o potvrđivanju Ugovora između Crne Gore i Knjaževine Monako o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak

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)?

Ovim zakonom se omogućava sprovođenje međunarodnog Ugovora između Crne Gore i Knjaževine Monako o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak u cilju zaštite rezidenata država ugovornica od dvostrukog oporezivanja koje destimulativno djeluje na međunarodno poslovanje i investiranje. Takođe, navedeni ugovor ima za cilj da ukloni poreske barijere razmjeni roba i usluga, kretanju lica i kapitala kao i transferu tehnologije i znanja i na taj način stimuliše strana investiranja i obezbijedi pozitivna dejstva poreskih podsticaja. Budući, da je u savremenim uslovima poslovanja povećana mogućnost poreske evazije jedan od osnovnih interesa poreskih administracija država ugovornica je da zaključenjem ugovora obezbijede pravni osnov za međunarodnu saradnju i razmjenu informacija o poreskim obveznicima, radi efikasne borbe protiv poreske evazije.

Ukoliko navedeni ugovor nije zaključen, biće oštećeni poreski obveznici, jer postoji mogućnost da fizička i pravna lica iz Crne Gore za prihode koje ostvare po osnovu obavljanja djelatnosti u Monaku budu oporezovani u obje države. Međutim, shodno odredbama iz ugovora, dohodak koji ostvari rezident jedne države ugovornice može se oporezovati u drugoj državi ugovornici u kojoj je ostvaren, a država u kojoj je rezident će mu odobriti poreski kredit u visini poreza plaćenog u toj drugoj državi, koji ne može biti veći od iznosa koji bi se dobio primjenom odredaba crnogorskih zakona za dohodak, ostvaren u drugoj državi.

2. Ciljevi

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

Osnovni ciljevi koji se postižu navedenim zakonom su: eliminisanje dvostrukog oporezivanja dohotka rezidenata Crne Gore i Knjaževine Monako ; obezbjeđenje fiskalne i pravne sigurnosti; osiguranje pozitivnog dejstva poreskih olakšica radi stimulisanja ulaganja; generalna primjena načela jednakog poreskog tretmana fizičkih i pravnih lica; unapređenje saradnje poreskih

organa Crne Gore i Knjaževine Monako.

Donošenje navedenog zakona nije predviđeno programom rada Vlade.

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?

Navedeni ugovor ima za cilj da otkloni poreske barijere razmjenu roba i usluga, kretanju lica i kapitala kao i transferu tehnologije i znanja i na taj način stimulise strana investiranja i obezbijedi pozitivna dejstva poreskih podsticaja.

U cilju stvaranja povoljnijeg ambijenta za investiranje subjekata iz Monaka u Crnoj Gori, ukazujemo da imajući u vidu da poreske stope nijesu iste u svim zemljama, shodno ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, uključujući i ugovor sa Monakom, dogovoren je prag oporezivanja ostvarenih prihoda koji se ne smije preći. Stoga, prihodi koji ostvare poreski obveznici iz Monaka u Crnoj Gori, ne mogu biti oporezovani po stopi većoj od praga iz ugovora.

4. Analiza uticaja

- Na koga će i kako će najvjerovatnije 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.

Ciljna grupa navedenog zakona su rezidentna i nerezidentna fizička i pravna lica Crne Gore i Monaka.

Ne postoje negativni uticaji koji proizilaze iz zaključenog ugovora.

Pozitivna strana ugovora je da isti omogućava poreskim obveznicima da prihodi koje ostvare ne mogu biti oporezovani po stopi višoj od one koja je dogovorena ugovorom, kao i korišćenje metoda za otklanjanje dvostrukog oporezivanja.

Implementacijom predloženog zakona neće se stvarati troškovi za građane i privredu.

Implementacijom predloženog zakona stvoriće se povoljan poreski ambijent za međunarodno poslovanje i investiranje i efikasan mehanizam za razrešenje problema dvostrukog oporezivanja.

Navedeni propis će pružiti sljedeće olakšice za poreske obveznike, i to:

Zakon će se primjenjivati na poreze na dohodak koje zavodi država ugovornica ili njene jedinice lokalne samouprave, nezavisno od načina naplate.

Dohodak koji rezident države ugovornice ostvari od nepokretne imovine (uključujući dohodak od

poljoprivrede ili šumarstva) koja se nalazi u drugoj državi ugovornici može se oporezivati u toj drugoj državi. Dobit preduzeća države ugovornice oporezuje se samo u toj državi, osim ako preduzeće obavlja poslovanje u drugoj državi ugovornici preko stalne jedinice koja se u njoj nalazi.

Ako preduzeće obavlja poslovanje u drugoj državi ugovornici preko stalne jedinice, dobit preduzeća može se oporezivati u toj drugoj državi, ali samo do iznosa koji se pripisuje toj stalnoj jedinici. Pri određivanju dobiti stalne jedinice, kao odbici priznaju se troškovi koji su učinjeni za potrebe stalne jedinice, uključujući troškove upravljanja i opšte administrativne troškove, bilo u državi u kojoj se nalazi stalna jedinica ili na drugom mjestu.

Ako je uobičajeno da se u državi ugovornici dobit koja se pripisuje stalnoj jedinici određuje na osnovu raspodjele ukupne dobiti preduzeća na njegove posebne djelove, rješenje iz stava 2. ovog člana ne sprečava tu državu ugovornicu da takvom uobičajenom raspodjelom odredi dobit koja se oporezuje; usvojeni metod raspodjele treba da bude takav da rezultat bude u skladu s načelima koja su sadržana u ovom članu.

Dobit od korišćenja brodova ili vazduhoplova u međunarodnom saobraćaju oporezuje se samo u državi ugovornici u kojoj je sjedište stvarne uprave preduzeća. Ako država ugovornica uključuje u dobit preduzeća te države dobit za koju je preduzeće druge države ugovornice oporezovano u toj drugoj državi, i shodno tome je oporezuje, i ako je tako uključena dobit ona dobit koju bi preduzeće prvopomenute države ostvarilo da su uslovi dogovoreni između ta dva preduzeća bili oni uslovi koje bi dogovorila nezavisna preduzeća, ta druga država, ukoliko je saglasna da su usklađivanja koja je izvršila prvopomenuta država opravdana i u pogledu principa i u pogledu iznosa, vrši odgovarajuću korekciju iznosa poreza koji je u njoj utvrđen na tu dobit. Prilikom vršenja te korekcije, vodiće se računa o ostalim odredbama ovog ugovora i, ako je to potrebno, nadležni organi država ugovornica međusobno će se konsultovati.

Dividende mogu se oporezivati i u državi ugovornici čiji je rezident kompanija koja isplaćuje dividende i to u skladu sa zakonima te države, ali ako je stvarni vlasnik dividendi rezident druge države ugovornice, tada tako utvrđeni porez ne može biti veći od: 5 odsto bruto iznosa dividendi ako je stvarni vlasnik kompanija koja neposredno ili posredno ima najmanje 10 odsto kapitala kompanije koja isplaćuje dividende; 10 odsto bruto iznosa dividendi u svim drugim slučajevima. Kamata koja nastaje u državi ugovornici a isplaćuje se rezidentu druge države ugovornice, može se oporezivati u toj drugoj državi.

Autorske naknade koje nastaju u državi ugovornici a isplaćuju se rezidentu druge države ugovornice mogu se oporezivati u toj drugoj državi.

Dobit koju ostvari rezident države ugovornice od otuđenja nepokretne imovine navedene u članu 6. ovog ugovora, a koja se nalazi u drugoj državi ugovornici, može se oporezivati u toj drugoj državi. Primanja direktora i druga slična primanja koja ostvari rezident države ugovornice, u svojstvu člana odbora direktora kompanije ili drugog sličnog organa kompanije koja je rezident druge države ugovornice, mogu se oporezivati u toj drugoj državi.

Dohodak koji ostvari rezident države ugovornice kao izvođač pozorišne, filmske, radio ili televizijske umjetnosti, ili kao muzičar ili sportista ili kao model, od svoje samostalne djelatnosti u drugoj državi ugovornici, može se oporezivati u toj drugoj državi. penzije i druga slična primanja koja se isplaćuju rezidentu države ugovornice po osnovu ranijeg radnog odnosa, oporezuju se samo u toj državi.

Otklanjanje dvostrukog oporezivanja u Crnoj Gori i Monaku.

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 korišćenja 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.

Implementacija propisa ne zahtijeva izdvajanje finansijskih sredstava iz Budžeta Crne Gore i ne stvara međunarodne finansijske obaveze.

Usvajanjem navedenog zakona ne postoji obaveza donošenja podzakonskih akata

Implementacijom navedenog zakona stvorice se povoljan ambijent za poslovanje i investiranje preduzeća iz Knjaževine Monako, koji će biti oporezivani u Crnoj Gori. Na taj način će doći do povećanja prihoda u Budžetu Crne Gore.

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 predmetnog zakona nije korišćena ekspertska podrška.

U cilju zaključivanja navedenog ugovora konsultovana je Vlada Crne Gore, dostavljanjem Predloga osnove za vođenje pregovora u vezi zaključivanja navedenog ugovora na razmatranje i usvajanje. U navedenom dokumentu je ukazano na pozitivne i negativne strane predloženih odredbi u Nacrtu ugovora koji je dostavila monagaška strana i predložena su rješenja koja su od interesa za Crnu Goru. Vlada Crne Gore je usvojila Predlog osnove, a predložena rješenja su zastupana u toku pregovora..

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 navedenog propisa.

Zaključivanjem navedenog ugovora očekuje se inteziviranje međunarodne saradnje i investiranja pojedinih preduzeća iz Monaka u Crnoj Gori.

Glavni indikatori prema kojima će se mjeriti ispunjenje ciljeva ovog ugovora je poštovanje odredaba navedenog ugovora u skladu sa nacionalnim poreskim propisima, otklanjanje dvostrukog oporezivanja i uredno plaćanje poreskih obaveza utvrđene po osnovu prihoda ostvarenih od strane poreskih obveznika rezidenata država ugovornica.

Za sprovođenje monitoringa i evaluacije navedenog propisa zadužena je Uprava prihoda, koja će monitoring sprovesti kroz inspekcijski nadzor, s obzirom da ista vrši poslove utvrđivanja, naplate i kontrole poreza.

Mjesto i Datum

Podgorica, 12.04.2021.god.



Starješina