

## **ZAKON O POREZU NA DOHODAK FIZIČKIH LICA<sup>1)</sup>**

### **I OSNOVNE ODREDBE**

#### **1. Opšte odredbe**

##### **Član 1**

(1) Ovim zakonom uvodi se obaveza plaćanja poreza na dohodak fizičkih lica ( u daljem tekstu: porez na dohodak ).

(2) Prihodi od poreza na dohodak pripadaju budžetu Republike Crne Gore i budžetima jedinica lokalne samouprave u srazmjeri utvrđenoj posebnim zakonima.

#### **2. Poreski obveznik**

##### **Član 2**

(1) Poreski obveznik poreza na dohodak je rezidentno, odnosno nerezidentno fizičko lice koje ostvari dohodak iz izvora utvrđenih ovim zakonom.

(2) Kada dva ili više fizičkih lica zajednički ostvaruju dohodak, poreski obveznik je svako od tih lica, srazmjerno udjelu u dohotku koji je ostvarilo.

##### **Rezident**

##### **Član 3**

(1) Rezidentno fizičko lice ( u daljem tekstu: rezident), u smislu ovog zakona, je fizičko lice koje:

1) na teritoriji Republike Crne Gore (u daljem tekstu: Crna Gora) ima prebivalište ili centar poslovnih i životnih interesa;

2) boravi na teritoriji Crne Gore više od 183 dana u poreskoj godini.

(2) Rezident Crne Gore je i fizičko lice koje je upućeno izvan Crne Gore radi obavljanja posla za fizičko ili pravno lice rezidenta Crne Gore, ili za međunarodnu organizaciju.

---

<sup>1)</sup> "Službeni list RCG", br. 65/01, 37/04 i 78/06

### 3. Predmet oporezivanja

#### 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 po osnovu aktivnosti obavljenih preko stalnog mjesta poslovanja u Crnoj Gori.

(3) Stalnim mjestom poslovanja iz stava 2 ovog člana smatra se mjesto preko kojeg nerezident obavlja svoje aktivnosti u Crnoj Gori, u cjelini ili djelimično, sam ili preko ovlašćenog predstavnika. U slučaju potrebe kod određivanja stalnog mjesta poslovanja, shodno se primjenjuju odredbe zakona kojima je uredjen porez na dobit pravnih lica.

(4) Predmet oporezivanja nerezidenta koji nema stalno mjesto poslovanja u Crnoj Gori je i dohodak koji ostvari po osnovu autorskih naknada, kamata i naknada po osnovu zakupnine nepokretnosti koje se nalaze u Crnoj Gori.

### 4. Prihodi koji se izuzimaju iz dohotka

#### Član 5

Dohotkom se ne smatraju prihodi ostvareni po osnovu:

- 1) propisa o pravima invalida;
- 2) dječjeg dodatka i posebne pomoći za opremu novorođene djece;
- 3) **osnovnih prava iz oblasti socijalne zaštite;**
- 4) pomoći zbog uništenja ili oštećenja imovine usled elementarnih nepogoda ili drugih vanrednih događaja;
- 5) naknade iz zdravstvenog osiguranja, osim naknade zarada;
- 6) nasleđa i poklona;
- 7) **organizovane socijalne i humanitarne pomoći;**
- 8) **državnih nagrada ustanovljenih zakonom;**
- 9) penzija i invalidnina;
- 10) igara na sreću i nagradnih igara;
- 11) osiguranja stvari, života i imovine.

#### **4a. Primanja na koja se ne plaća porez na dohodak**

##### **Član 5a**

**(1) Porez na dohodak ne plaća se na naknade po osnovu ličnih primanja, odnosno naknade za povećane troškove zaposlenih do iznosa utvrđenog Opštim kolektivnim ugovorom i to:**

- 1) za regres za korišćenje godišnjeg odmora;**
- 2) za ishranu u toku rada (topli obrok);**
- 3) dnevnicu za službeno putovanje u zemlji;**
- 4) troškova prevoza sopstvenim vozilom u službene svrhe.**

**(2) Porez na dohodak ne plaća se na primanja ostvarena po osnovu:**

- 1) naknade troškova prevoza u javnom saobraćaju (za dolazak na posao i povratak s posla) do visine cijene mjesečne pretplatne karte, odnosno do visine stvarnih troškova prevoza, ako ne postoji mogućnost da se obezbijedi mjesečna pretplatna karta, a najviše do 20 € mjesečno;**
- 2) dnevnicu za službena putovanja u inostranstvo do iznosa propisanog za korisnike državnog budžeta;**
- 3) naknade za povećane troškove rada i boravka na terenu (terenski dodatak) do 100 € mjesečno, ako nije obezbijeđen smještaj i ishrana,**
- 4) naknade za odvojeni život od porodice do 100 € mjesečno;**
- 5) solidarne pomoći u slučaju smrti zaposlenog, člana njegove uže porodice i penzionisanog radnika do 1.500 €;**
- 6) solidarne pomoći u slučaju teže bolesti, zdravstvene rehabilitacije, nabavke lijekova i liječenje zaposlenog ili člana njegove uže porodice do 1.000 €;**
- 7) otpremnine kod odlaska u penziju do 1.000 €;**
- 8) otpremnine zbog prekida radnog odnosa usled tehnološkog viška do najnižeg iznosa utvrđenog zakonom kojim se uređuje radni odnos;**
- 9) stipendija i kredita učenika i studenata do 200 € mjesečno;**
- 10) nagrada učenicima i studentima ostvarenim za postignute rezultate tokom školovanja i obrazovanja, kao i osvojenih na takmičenjima u okviru obrazovnog sistema;**

- 11) školarine ili drugog dokumentovanog izdatka za školovanje zaposlenog, ako se radi o školovanju i stručnom usavršavanju koje je u vezi sa djelatnošću poslodavca;
- 12) naknada za ishranu - hranarinu koju sportistima amaterima isplaćuju sportski klubovi do 300 € mjesečno;
- 13) naknada za vrijeme nezaposlenosti isplaćenih na teret vanbudžetskih fondova;
- 14) naknada štete zbog posljedica nesreće na radu, prema odluci suda ili sudskom poravnanju, ako je naknada određena u jednokratnom iznosu;
- 15) sindikalne socijalne pomoći koje se isplaćuju iz sredstava sindikalne članarine članovima sindikata;
- 16) poklona djeci zaposlenog, starosti do 15 godina, do 50 € godišnje po djetetu;
- 17) jubilarnih nagrada za:
  - 10 godina rada do 100 €
  - 20 godina rada do 200 €
  - 30 godina rada do 300 €
  - 40 godina rada do 400 €.

## **5. Lica izuzeta od oporezivanja**

### **Član 6**

Porez na dohodak ne plaćaju sledeća lica:

- 1) članovi stranih diplomatskih misija u Crnoj Gori i članovi njihovih domaćinstava, ako nijesu državljani Crne Gore;
- 2) članovi konzularnih predstavništava kao i članovi njihovih domaćinstava, ako nijesu državljani Crne Gore;
- 3) funkcioneri i stručnjaci programa za tehničku pomoć Organizacije Ujedinjenih Nacija i njenih specijalizovanih agencija;
- 4) počasni konzuli stranih država, ali samo za primanja dobijena od države koja ih je imenovala za obavljanje funkcije počasnog konzula;
- 5) funkcioneri, stručnjaci i administrativno osoblje međunarodnih organizacija ako nijesu državljani Crne Gore ili nemaju prebivalište u Crnoj Gori.

## **6. Poreski period**

### **Član 7**

**(1) Poreski period za koji se obračunava porez na dohodak je kalendarska godina, osim u slučaju prestanka ili otpočinjanja djelatnosti u toku godine.**

**(2) Porez na dohodak se obračunava nakon isteka kalendarske godine ili drugog perioda utvrđivanja poreza prema poreskoj osnovici ostvarenoj u tom periodu. Period za koji se utvrđuje i plaća porez na dohodak je kalendarska godina, (u daljem tekstu: poreski period).**

## **7. Poreska osnovica**

### **Član 8**

**(1) Osnovicu poreza na dohodak rezidenta predstavlja oporezivi dohodak poreskog obveznika ostvaren u poreskom periodu, umanjen za iznos prenesenog gubitka i ličnog odbitka.**

**(2) Osnovicu poreza na dohodak nerezidenta predstavlja oporezivi dohodak poreskog obveznika ostvaren u poreskom periodu.**

## **8. Lični odbitak**

### **Član 9**

**Rezident ima pravo na lični odbitak u iznosu od 840 Eura godišnje (70 Eura mjesečno).**

## **9. Poreska stopa**

### **Član 10**

**Stopa poreza na dohodak iznosi 9% od poreske osnovice.**

## Član 11

**Brisan.**

### II DOHODAK

#### 1. Izvori dohotka

### Član 12

(1) Porez na dohodak plaća se na prihode iz svih izvora, osim onih koji su izuzeti ovim zakonom.

(2) Izvore prihoda iz stava 1 ovog člana čine prihodi ostvareni po osnovu:

- 1) ličnih primanja;
- 2) samostalne djelatnosti;
- 3) imovine i imovinskih prava;
- 4) kapitala.

(3) Dohodak predstavlja zbir oporezivih prihoda iz stava 2 ovog člana ostvarenih u poreskom periodu.

#### 2. Oporezivi dohodak

### Član 13

(1) Oporezivi dohodak predstavlja razliku između dohotka iz člana 12 ovog zakona i priznatih rashoda (troškova) koje je poreski obveznik imao pri njegovom ostvarivanju i očuvanju.

(2) Rashodi iz stava 1 ovog člana moraju biti dokumentovani, **osim ako ovim zakonom nije drukčije propisano.**

### III VRSTE PRIHODA

#### *1. Prihodi po osnovu ličnih primanja*

### Član 14

(1) Ličnim primanjima smatra se prihod koji poreski obveznik ostvari od zaposlenja.

(2) Ličnim primanjima smatraju se i prihodi ostvareni po drugom osnovu, koji su u skladu sa ovim zakonom, upodobljeni sa radnim odnosom.

(3) Ličnim primanjima smatraju se naročito:

1) zarade, odnosno naknade zarada ostvarene u skladu sa propisima kojima se uređuje radni odnos;

2) briše se;

3) primanja na osnovu naknada i druga primanja koja poslodavac pored zarade isplaćuje zaposlenom, iznad iznosa utvrđenog **ovim zakonom**;

4) naknade troškova za poslovna putovanja, ishranu i smještaj u vezi sa tim putovanjima, troškovi selidbe i naknada za upotrebu sopstvenog vozila u službene svrhe, iznad iznosa utvrđenog **ovim zakonom**;

5) primanja članova predstavničkih i izvršnih tijela državne, odnosno lokalne **uprave**;

6) primanja članova skupština, upravnih odbora, nadzornih odbora i drugih, njima sličnih tijela u pravnim licima, članova povjereništava i odbora koje imaju ta tijela, stečajnih upravnika i sudija porotnika koji nemaju svojstvo službenika suda;

7) sva druga primanja po osnovu radnog odnosa i primanja koja su upodobljena sa radnim odnosima (privremeni ili povremeni poslovi i dr.).

(4) Ličnim primanjima smatraju se i primanja ostvarena u obliku bonova, novčanih potvrda, akcija, ili robe, činjenjem ili pružanjem pogodnosti, opraštanjem duga, kao i pokrivanjem rashoda **poreskog** obveznika novčanom naknadom ili neposrednim plaćanjem.

(5) Iznos ličnih primanja iz stava 4 ovog člana predstavlja:

1) nominalna vrijednost bonova, novčanih potvrda i akcija;

2) cijena koja bi se postigla prodajom roba na tržištu;

3) naknada koja bi se postigla na tržištu za usluge odnosno pogodnosti koje se čine obvezniku;

4) novčani iznos pokrivenih rashoda.

## **Član 15**

**Oporezivi dohodak od prihoda po osnovu ličnih primanja predstavlja iznos bruto primanja iz člana 14 ovog zakona.**

## ***2. Prihodi od samostalne djelatnosti***

### **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) Prihodom od samostalne djelatnosti smatra se i prihod od poljoprivrede i šumarstva, ako je lice koje ostvari taj prihod obveznik poreza na dodatu vrijednost.

(3) 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.

### **Oporezivi prihod**

#### **Član 17**

(1) Oporezivi prihod od samostalne djelatnosti predstavlja oporeziva dobit poreskog obveznika.

(2) Oporeziva dobit iz stava 1 ovog člana utvrđuje se uskladjivanjem dobiti poreskog obveznika iskazane u bilansu uspjeha, na način predviđen ovim zakonom.

### **Uskladjivanje prihoda**

#### **Član 18**

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

## Član 19

Prihodi poreskog obveznika od dividendi i učešća u dobiti drugih pravnih lica ne uključuju se u poresku osnovicu.

## Usklađivanje rashoda

### Član 20

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

(2) Izuzetno od stava 1 ovog člana poreskom obvezniku koji ostvaruje prihod od drugih samostalnih djelatnosti koje nijesu njegova osnovna djelatnost, **koji ne dokumentuje rashode**, standardni rashodi se priznaju u visini **40%** od ostvarenih prihoda.

### Član 21

Na teret rashoda ne priznaju se:

- 1) troškovi koji nijesu nastali u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti;
- 2) troškovi koji se ne mogu dokumentovati;
- 3) kamate za neblagovremeno plaćanje poreza i doprinosa;
- 4) kamate isplaćene nerezidentima, ako su plaćene po stopi višoj od uobičajene komercijalne stope;
- 5) troškovi na ime plaćanja izvršenih nerezidentnoj centrali;
- 6) primanja zaposlenih ili drugih lica po osnovu raspodjele dobiti;
- 7) novčane kazne i penali;
- 8) prilozi dati političkim organizacijama.

### Član 22

Troškovi materijala i nabavna vrijednost prodane trgovačke robe priznaju se u iznosima obračunatim primjenom metode prosječne cijene ili FIFO metode, u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo.

### Član 23

(1) Amortizacija stalnih osnovnih sredstava priznaje se kao rashod u iznosu utvrđenom na način predviđen ovim zakonom.

(2) Stalna osnovna sredstva iz stava 1 ovog člana obuhvataju materijalna i nematerijalna sredstva čiji je vijek trajanja duži od jedne godine i čija vrijednost prelazi 200 Eura.

(3) Osnovna sredstva iz stava 2 ovog člana razvrstavaju se u pet grupa sa sljedećim amortizacionim stopama:

I grupa	5%
II grupa	15%
III grupa	20%
IV grupa	25%
V grupa	30%

(4) Amortizacija za stalna osnovna sredstva razvrstana u prvu grupu utvrđuje se primjenom proporcionalne stope za svako sredstvo posebno.

(5) Amortizacija za osnovna sredstva razvrstana u ostale grupe (od druge do pete) utvrđuje se primjenom degresivne stope na vrijednost sredstava razvrstanih po grupama.

(6) Bliži propis za razvrstavanje stalnih osnovnih sredstava po grupama i **metodama** za utvđivanje amortizacije donosi **ministarstvo nadležano** za finansije.

## Član 24

Izdaci za zdravstvene, obrazovne, naučne, vjerske, kulturne, sportske i humanitarne svrhe, kao i za zaštitu životne sredine, priznaju se kao rashod najviše do 3% ukupnog prihoda.

## Član 25

Izdaci za reprezentaciju priznaju se kao rashod u iznosu do 1% ukupnog prihoda, pod uslovom da su nastali radi unapredjenja poslovanja, da su dokumentovani i da njihov primalac nije povezano lice.

## Član 26

Članarine komorama, savezima i udruženjima priznaju se kao rashod najviše do 0,1% ukupnog prihoda, izuzev članarine čija je visina utvrđjena zakonom, a koja se priznaje u visini zakonom propisanog iznosa.

## Član 27

(1) Izvršeno ispravljanje ( otpis vrijednosti ) sumnjivih potraživanja priznaje se na teret rashoda, pod uslovom da:

- 1) se nesumnjivo dokaže da su ta potraživanja bila prethodno uključena u prihode poreskog obveznika,
- 2) je to potraživanje u knjigama poreskog obveznika otpisano kao nenaplativo;
- 3) poreski obveznik pruži potrebne dokaze o neuspjeloj naplati tih potraživanja.

(2) Sumnjiva potraživanja koja su priznata kao rashod, a zatim naplaćena, uključuju se u prihode poreskog obveznika u momentu njihove naplate.

## Član 28

Rezervni fondovi poreskog obveznika ne priznaju se kao rashod.

## Član 29

Na teret rashoda doprinosi za obavezno socijalno osiguranje priznaju se u iznosu od 50% **doprinosa propisanih zakonom.**

## Član 30

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

## Član 31

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

## **Poreske olakšice**

### **Član 32**

(1) Poreskom obvezniku koji izvrši ulaganja u osnovna sredstva za sopstvenu djelatnost obračunati porez umanjuje se u visini od 50% izvršenih ulaganja, s tim što to umanjenje ne može biti veće od 70% ukupne poreske obaveze za isti poreski period.

(2) Osnovnim sredstvima iz stava 1 ovog člana smatraju se osnovna sredstva iz člana 23 stav 2 ovog zakona, izuzev osnovnih sredstava razvrstanih u prvu amortizacionu grupu i putničkih automobila, osim specijalnih putničkih automobila za obuku vozača i putničkih automobila za obavljanje taksi i rent-a-kar usluga.

(3) Ako poreski obveznik proda, odnosno otudji osnovno sredstvo iz stava 2 ovog člana prije isteka roka od tri godine nakon godine u kojoj je iskoristio poresku olakšicu dužan je za iznos iskorišćene poreske olakšice uvećati poresku osnovicu i to u godini prodaje, odnosno otudjenja sredstva.

### **Član 32a**

(1) Poreskom obvezniku koji, u poslovnoj godini na neodređeno vrijeme i najmanje na dvije godine, zaposli nove radnike poreska osnovica se umanjuje za iznos isplaćenih bruto zarada tim zaposlenim, uvećanih za pripadajuće doprinose za obavezno socijalno osiguranje koje plaća poslodavac.

(2) Pravo na poresku olakšicu iz stava 1 ovog člana poreski obveznik može koristiti godinu dana od dana zaposlenja novog radnika.

(3) Ako poreski obveznik raskine ugovor o radu sa licem iz stava 1 ovog člana (osim na zahtjev tog lica) prije isteka dvije godine od dana zaposlenja dužan je za iznos iskorišćene poreske olakšice uvećati poresku osnovicu i to u godini raskida ugovora o radu.

(4) Poreska olakšica iz stava 1 ovog člana priznaje se ukupno najviše do visine poreske osnovice.

## Poreski gubici

### Član 33

Gubici nastali iz poslovnih transakcija mogu se prenijeti na račun dobiti iz budućeg perioda, ali ne duže od pet godina.

### ***3. Prihodi od imovine i imovinskih prava***

#### Prihodi

### Član 34

Prihodima od imovine i imovinskih prava smatraju se:

- 1) prihodi ostvareni od izdavanja u zakup pokretne i nepokretne imovine;
- 2) prihodi od vremenski ograničenog ustupanja autorskih prava, prava industrijske svojine i drugih imovinskih prava.

#### Rashodi

### Član 35

(1) Rashodima po osnovu imovine i imovinskih prava smatraju se stvarni troškovi nastali u vezi sa ostvarivanjem tih prihoda, pod uslovom da su dokumentovani.

(2) Ukoliko se rashodi iz stava 1 ovog člana ne dokumentuju, priznaju se standardni rashodi u visini **40%** ostvarenih prihoda od imovine i imovinskih prava.

(3) Izuzetno od stava 2 ovog člana kod iznajmljivanja soba, apartmana i kuća za odmor putnicima i turistima, za koje je plaćena boravišna taksa standardni rashodi **priznaju se u visini** 50% ostvarenih prihoda po tom osnovu.

#### Oporezivi prihod

### Član 36

Oporezivi prihod od imovine i imovinskih prava predstavlja razliku između prihoda iz člana 34 i rashoda iz člana 35 ovog zakona nastalih u istom poreskom periodu.

#### ***4. Prihodi od kapitala***

##### **Član 37**

(1) Prihodom od kapitala smatraju se:

- 1) prihodi od kamata;
- 2) udjeli u dobiti koje ostvare članovi uprave i zaposleni u novcu ili akcijama;
- 3) prihodi od korišćenja imovine i usluga od strane vlasnika i suvlasnika kapitala za njihove privatne potrebe.

(2) Prihodom od kapitala smatraju se i primanja po osnovu akcija i učešća u kapitalu članova uprave i zaposlenih u društvu kapitala, a koje dobiju ili kupe pod povlašćenim uslovima.

(3) Kod utvrđivanja **oporezivog** dohotka od kapitala troškovi se ne priznaju.

#### ***5. Kapitalni dobiti i gubici***

**Brisano.**

##### **Član 38**

**Brisan.**

##### **Član 39**

**Brisan.**

##### **Član 40**

**Brisan.**

##### **Član 41**

**Brisan.**

## IV OBRAČUNAVANJE I PLAĆANJE POREZA NA DOHODAK

### *1. Obračunavanje i plaćanje poreza na dohodak po poreskoj prijavi*

#### 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.

#### Poreska prijava

#### 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 nadležni poreski organ.
- (4) Poreski obveznik koji ostvari dohodak od:
  - 1) ličnih primanja po osnovu zarada zaposlenih, ako su ostvarena kod istog poslodavca;**
  - 2) prihoda od drugih samostalnih djelatnosti iz člana 16 stav 1 ovog zakona;
  - 3) prihoda od kapitala;

4) prihoda od samostalne djelatnosti koji se paušalno oporezuju, ne podnosi poresku prijavu za taj dohodak, a plaćene akontacije poreza smatraju se konačno utvrđenim porezom po tom osnovu.

(5) Poreski obveznik koji tokom godine ostvari samo prihode iz stava 4 ovog člana može podnijeti poresku prijavu za korišćenje ličnog odbitka, kao i drugih prava utvrđenih ovim zakonom, pod uslovom da ta prava nije koristio tokom godine.

## ***2. Izbjegavanje dvostrukog oporezivanja***

### **Član 44**

(1) Rezidentnom poreskom obvezniku koji ostvari dohodak izvan Crne Gore i koji plaća porez na dohodak drugoj državi odobrava se poreski kredit u visini poreza na dohodak plaćenog u toj državi.

(2) Poreski kredit iz stava 1 ovog člana ne može biti veći od iznosa koji bi se dobio primjenom odredaba ovog zakona na dohodak ostvaren u drugoj državi.

### **Član 45**

Sporazum o otklanjanju dvostrukog oporezivanja ima pretežnu važnost u odnosu na odredbe ovog zakona.

## ***3. Plaćanje poreza na lična primanja***

### **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, umanjen za iznos srazmjernog ličnog odbitka.**

**(4) Akontacija poreza na lična primanja obračunava se po stopi od 9% na poresku osnovicu iz stava 3 ovog člana.**

(5) 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.

(6) Rezydentni 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 utvrdjen u st. 1 do 3 ovog člana i uplati ga u roku od 5 dana od dana njihovog primanja.

(7) Rezydentni poreski obveznik koji ostvaruje primanja iz druge države sam obračunava porez na taj dohodak na način utvrdjen u st. 1 do 3 ovog člana i plaća ga u roku od 5 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 poreskom organu i 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.**

#### ***4. Akontaciono plaćanje poreza na prihode od samostalne djelatnosti***

#### **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 **15%** na poresku osnovicu, koja predstavlja razliku između ostvarenih prihoda i **rashoda iz člana 20, stav 2 ovog zakona.**

### ***Paušalno oporezivanje prihoda od samostalne djelatnosti***

#### **Član 49**

(1) Obvezniku poreza na prihode od samostalne djelatnosti, čiji je ukupan promet u godini koja prethodi godini za koju se utvrđuje porez, odnosno čiji je planirani promet kada počinje da obavlja djelatnosti manji od 18.000 Eura, može se, na njegov zahtjev, priznati da porez plaća u godišnjem paušalnom iznosu.

(2) Bliže kriterijume za određivanje visine poreza iz stava 1 ovog člana i poresku skalu za plaćanje poreza propisuje **ministarstvo nadležano** za finansije.

(3) Porez iz stava 1 ovog člana plaća se mjesečno, do kraja tekućeg mjeseca za prethodni mjesec, u visini 1/12 poreske obaveze utvrđene poreskom skalom iz stava 2 ovog člana.

(4) Zahtjev iz stava 1 ovog člana podnosi se do kraja prethodne godine za narednu godinu, a u slučaju otpočinjanja sa obavljanjem djelatnosti u toku godine zahtjev se podnosi u roku od pet dana od dana registracije za obavljanje djelatnosti.

(5) Obveznici iz stava 1 ovog člana dužni su da vode poslovne knjige o ostvarenom prometu.

(6) Ako poreski organ ocijeni da je zahtjev iz stava 1 ovog člana osnovan donijeće poresko rješenje u roku od 15 dana od dana podnošenja zahtjeva.

(7) Izuzetno od stava 3 ovog člana poreski obveznici koji samostalnu djelatnost obavljaju sezonski, a ne duže od šest mjeseci, porez plaćaju do petog u mjesecu za tekući mjesec.

#### ***4a. Akontaciono plaćanje poreza na prihode od imovine i imovinskih prava***

##### **Član 49a**

(1) Akontaciju poreza na prihode od imovine i imovinskih prava tokom godine obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatilac prihoda (pravno lice ili preduzetnik), pri svakoj naplati prihoda i istovremeno s naplatom, primjenom stope od **15%** na oporezivi prihod iz člana 36 ovog zakona.

**(2) Kod neposrednog ostvarivanja prihoda od imovine i imovinskih prava porez na dohodak plaća se prilikom podnošenja godišnje poreske prijave.**

#### ***5. Plaćanje poreza na prihode na kapitala***

##### **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 stopi od **9%**, pri čemu se ne uzimaju u obzir lični odbici iz člana 8 ovog zakona.

(3) Izuzetno od stava 2 ovog člana stopa poreza na prihode od kamata koje se isplaćuju nerezidentu iznosi 5%.

#### ***6. Plaćanje poreza na kapitalne dobitke***

**Brisano.**

##### **Član 51**

**Brisan.**

## ***7. Propisi za sprovođenje ovog zakona***

### **Član 52**

Bliže propise za primjenu ovog zakona donijeće **ministarstvo nadležano** za finansije.

## ***8. Shodna primjena dugih popisa***

### **Član 53**

Na odnose koji nisu posebno uređeni ovim zakonom (žalbeni postupak, postupak prinudne naplate, kamate i dr.) shodno se primjenjuje zakon kojim se uređuje poreski postupak.

## **IVa KAZNE NE ODREDBE**

### **Član 53a**

(1) Novčanom kaznom od desetostrukog do dvjestostrukog iznosa minimalne zarade u Republici kazniće se za prekršaj pravno lice, odnosno 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) 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, 49a i 50);

3) 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);

4) akontaciju poreza na prihode od samostalne djelatnosti ne plati u propisanom roku (član 48);

5) poresku obavezu utvrdjenu u paušalnom iznosu ne plati u propisanom roku (član 49 st. 3 i 7);

6) ne vodi poslovne knjige o ostvarenom prometu (član 49 stav 5).

(2) Za prekršaj iz stava 1 tačka 2) i 3) ovog člana kazniće se i odgovorno lice u pravnom licu novčanom kaznom od dvostrukog do desetosturkog iznosa minimalne zarade u Republici.

(3) Za prekršaj iz stava 1 ovog člana preduzetniku se, uz novčanu kaznu, može izreći i zaštitna mjera zabrana obavljanja djelatnosti, u trajanju od jednog do tri mjeseca.

### **Član 53b**

Za prekršaj iz člana 53a stav 1 tačka 6) ovog zakona poreskom obvezniku se može izreći novčana kazna na licu mjesta u trostrukom iznosu minimalne zarade u Republici.

### **Član 53v**

Novčanom kaznom od dvostrukog do dvadesetosturkog iznosa minimalne zarade u Republici kazniće se za prekršaj poreski obveznik fizičko lice ako:

1) nadležnom poreskom organu, do kraja aprila tekuće godine za prethodnu godinu, ne podnese poresku prijavu za porez na dohodak, netačno obračuna ili ne uplati porez istovremeno sa podnošenjem poreske prijave (član 42 i član 43 st. 1 i 2);

2) kao rezidentni poreski obveznik zaposlen u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji, u kancelariji ili organizaciji koja na teritoriji Republike uživa diplomatski imunitet i rezidentni poreski obveznik koji ostvaruje primanja iz druge države ne obračuna i ne uplati porez u predviđenom roku (član 46 st. 6 i 7) ;

3) ne obračuna, netačno obračuna, ne obustavi ili ne uplati porez na prihod, prilikom svake naplate i istovremeno s naplatom prihoda (član 49a).

## **V PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE**

### **Član 54**

Poreski obveznici koji su stekli pravo na korišćenje poreskih olakšica i oslobodjenja po odredbama Zakonu o porezu na dohodak građana ("Službeni list

RCG", br. 30/93, 3/94, 13/94, 42/94, 13/96 i 45/98) nastaviće sa njihovim korišćenjem do njihovog isteka.

### **Član 55**

Primanja po osnovu naknade zbog nezaposlenosti, naknade po osnovu otpremnine kod odlaska u penziju, odnosno kod otpuštanja sa posla, do najnižeg iznosa utvrđenog Opštim kolektivnim ugovorom, odnosno propisom Vlade, ne oporezuju se do 1. januara 2005. godine.

### **Član 56**

Olakšica za izdržavana lica iz člana 9 ovog zakona primjenjuje se od 1. januara 2007. godine.

### **Član 57**

Izuzetno od člana 40 stava 1 ovog zakona, nabavnu cijenu nepokretnosti koje je obveznik stekao prije 1. januara 2003. godine čini vrijednost te nepokretnosti, a koja se koristi kao poreska osnovica za plaćanje poreza na nepokretnosti utvrđena na dan 1. januara 2003. godine.

### **Član 58**

Porez na kapitalne dobitke od hartija od vrijednosti ne plaća se do 1. januara 2005. godine.

### **Član 59**

Oporezivanje prihoda od poljoprivrede i šumarstva i prihoda od samostalne djelatnosti, prema paušalno odredjenom neto prihodu (paušalci) za 2002. godinu, vršiće se prema Zakonu o porezu na dohodak građana ("Službeni list RCG" br. 30/93, 3/94, 13/94, 42/94, 13/96 i 45/98).

### **Član 60**

Izuzetno od člana 14 ovog zakona, do 2003 godine, na lična primanja ostvarena po osnovu naknade za ishranu u toku rada, zimnicu i regres za korišćenje godišnjeg odmora, koje se isplaćuju zaposlenim čije se plate obezbjeđuju iz budžeta Republike, ne oporezuju se.

## **Član 61**

Danom početka primjene ovog zakona prestaje da važi Zakon o porezu na dohodak građana ("Službeni list RCG" br. 30/93, 3/94, 13/94, 42/94, 13/96 i 45/98).

## **Član 62**

Ovaj zakon stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom listu Republike Crne Gore", a primjenjivaće se od 1. jula 2002. godine.

**Odredbe Zakona o  
izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica  
(*"Službeni list RCG", broj 37/04*)  
koje nijesu ušle u prečišćen tekst zakona**

**Član 22**

Izuzetno od člana 13 ovog zakona do 1. decembra 2004. godine akontacija poreza na lična primanja se obračunava primjenom sljedeće poreske skale:

Iznos mjesečnog oporezivog dohotka (u eurima)	Visina poreza
do 65,00	0%
od 65,00 do 218,00	0 eura + 16% na iznos preko 65,00 eura
od 218,00 do 381,00	24,40 eura + 20% na iznos preko 218,00 eura
preko 381,00	57,00 eura + 24% na iznos preko 381,00 eura

**Član 23**

Danom stupanja na snagu ovog zakona prestaje da važi Pravilnik o uskladjivanju iznosa oporezivog dohotka fizičkih lica sa rastom cijena na malo za 2003. godinu (*"Službeni list RCG", br. 4/04*).

**Član 24**

Ovaj zakon stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u *"Službenom listu Republike Crne Gore"*, a primjenjivaće se od 1. jula 2004. godine.

***Odredbe Zakona o  
izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica  
(" Službeni list RCG", broj 78/06)  
koje nijesu ušle u prečišćen tekst zakona***

**Član 29**

**Izuzetno od člana 3, stav 2, tačka 8 ovog zakona, za 2007. i 2008. godinu, na isplaćene otpremnine zbog prekida radnog odnosa, usled tehnološkog viška, do iznosa 24 prosječne zarade u Republici, ne plaća se porez na dohodak.**

**Član 30**

**Izuzetno od čl. 7, 22 stav 2 i 27 ovog zakona stopa poreza na dohodak za 2007. i 2008. godinu iznosi 15%, a za 2009. godinu 12%.**

**Član 31**

**Ovaj zakon stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom listu Republike Crne Gore", a primjenjivaće se od 1. januara 2007. godine.**