

Zakon o porezu na promet

Zakon je objavljen u "Službenom listu RCG", br. [4/94](#), 13/94, 42/94, 1/95, 13/96, 45/98 i 55/2000. Vidi: čl. 1. Zakona - 27/94-391. Vidi: čl. 1. Uredbe - 1/96-1. Vidi: čl. 1. Uredbe - 15/96-3. Vidi: čl. 1. Uredbe - 2/97-1. Vidi: čl. 1. Uredbe - 34/97-1. Vidi: čl. 1. Uredbe - 41/97-7. Vidi: [Uredbu](#) - 7/99-1. Vidi: [Uredbu](#) - 7/99-1. Vidi: [Uredbu](#) - 50/99-2. Vidi: [odluku](#) IU broj 111/99 - SL SRJ, 8/2001-2.

NAPOMENA

Prestao da važi u dijelu koji se odnosi na poreski postupak - vidi: **čl. 115. tač. 4)** Zakona - 65/2001-41.

Odredbe koje se odnose na oporezivanje akcizom prestaju da važe 1.4.2002. godine - vidi: **čl. 85.** Zakona - 65/2001-28.

Prestaje da važi 1.7.2002. godine - vidi: **čl. 72. tač. (1)** Zakona - 65/2001-11.

Član 1.

Ovim zakonom uređuje se oporezivanje proizvoda i usluga.

Oporezivanje proizvoda i usluga vrši se preko:

- 1) akciza;
- 2) opšteg poreza na promet proizvoda i
- 3) opšteg poreza na promet usluga.

1. AKCIZE

Predmet oporezivanja

Član 2.

Akcizom se oporezuju određeni proizvodi u trenutku kada ih proizvođač stavi u promet, odnosno kada se uvoze, i to:

- 1) derivati nafte;
 - 1a) duvanske prerađevine;
- 2) alkoholna pića;
- 3) alkohol (etanol);
- 4) kafa (sirova, pržena, mljevena i ekstrakt kafe);
- 5) vještačka bezalkoholna pića;
- 6) proizvodi svih vrsta i oblika izrađeni sa više od 2% zlata i drugih plemenitih metala (platina i dr.), kao i proizvodi izrađeni sa više od 50% srebra;

7) prirodno i drago kamenje, prirodni biseri i proizvodi svih vrsta i oblika izrađeni od prirodnog dragog kamenja i prirodnih bisera;

8) - **brisana** -

9) koža od reptilija (zmije, gušteri, krokodili i dr.) i svi proizvodi izrađeni od te kože, kao i prirodno krzno i proizvodi izrađeni od tog krzna ako su koža i krzno zastupljeni s najmanje 50%, osim kože i krzna od domaćih životinja;

10) putnički automobili radne zapremine motora iznad 2.500 cm³;

11) mobilni telefoni.

+ Vidi:

čl. 1. Zakona - 13/94-197.

čl. 1. Zakona - 42/94-605.

čl. 1. Zakona - 13/96-3.

čl. 1. Zakona - 45/98-23.

čl. 1. Zakona - 55/2000-49.

Član 3.

Na proizvode iz člana 2. ovog zakona akciza se plaća i za:

- 1) davanje proizvoda bez naknade (poklon, ustupanje i dr.) ili davanje u zamjenu za drugi proizvod ili uslugu;
- 2) manjak proizvoda koji se ne može pravdati višom silom;
- 3) rashod (kalo, rastur, kvar i lom) iznad količine određene uzansama ako poreski obveznik nije odredio druge količine takvog smanjenja;
- 4) korišćenje proizvoda sopstvene proizvodnje.

Poreski obveznik

Član 4.

Obveznik akcize je lice koje stavlja u promet proizvode sopstvene proizvodnje, odnosno koje uvozi proizvod na koji se plaća akciza.

Poreski obveznik je i proizvođač koji izvrši promet proizvoda na način predviđen u članu 3. ovog zakona.

Proizvodnjom i prometom proizvoda na koje se plaća akciza može se baviti samo lice koje je registrovano za takvu djelatnost i to na mjestu koje prethodno prijavi nadležnom poreskom organu.

Kad pravno lice, odnosno preduzetnik pribavi alkoholna pića neposredno od fizičkog lica - proizvođača, obveznik akcije je pravno lice, odnosno preduzetnik.

Obveznik akcize je i kupac proizvoda iz člana 2 ovog zakona kupljenih sa teritorije Republike Srbije pod uslovom da se na ove proizvode po propisima te republike akciza ne obračunava i ne plaća.

Obaveza prijavljivanja iz stava 3 ovog člana ne odnosi se na fizičko lice koje proizvodi alkoholna pića.

Preduzetnikom se, u smislu ovog zakona, smatra fizičko lice koje obavlja djelatnost radi sticanja dobiti.

+ Vidi:

čl. 2. Zakona - 42/94-605.

čl. 2. Zakona - 13/96-3.

Poreska osnovica

Član 5.

Osnovicu akcize predstavlja jedinica mjere, odnosno prodajna cijena proizvoda.

Prodajnom cijenom iz stava 1 ovog člana smatra se ukupna naknada koju kupac plaća prodavcu za kupljene proizvode u koju se uračunavaju i svi zavisni troškovi koje prodavac zaračunava kupcu, u koju nije uključena akciza.

U slučaju uvoza proizvoda - osnovicu čini vrijednost proizvoda utvrđena po carinskim propisima, uvećana za iznos carina i drugih uvoznih dažbina.

Osnovicu akcize za derivate nafte koji se uvoze čini vrijednost tih derivata utvrđena po carinskim propisima.

U slučaju davanja proizvoda bez naknade ili davanja u zamjenu za drugi proizvod ili uslugu, kao i u slučaju korišćenja proizvoda za sopstvene potrebe - osnovicu čini cijena koja bi se postigla prodajom u trenutku prenosa po jednom od ovih osnova.

U slučaju manjka proizvoda ili rashoda - osnovicu čini vrijednost manjka, odnosno rashoda, iskazana na propisani način.

+ Vidi:

čl. 3. Zakona - 42/94-605.

čl. 2. Zakona - 45/98-23.

Poreske stope

Član 6.

Akciza se plaća po proporcionalnim stopama utvrđenim Tarifom za plaćanje akcize, koja je sastavni dio ovog zakona.

+ Vidi:

čl. 2. Zakona - 13/94-197.

čl. 4. Zakona - 42/94-605.

čl. 3. Zakona - 45/98-23.

Poreska oslobođenja i pravo na povraćaj

+ Vidi:

čl. 4. Zakona - 45/98-23.

Član 7.

Proizvođaču proizvoda iz člana 2. ovog zakona priznaje se pravo na povraćaj plaćene akcize na proizvode koji su kao reprodukcioni materijal upotrebljeni u proizvodnji proizvoda na koje se plaća akciza.

Akciza se ne plaća na:

- 1) proizvode koje proizvođač neposredno izvozi;
- 2) proizvode koji se uvoze radi prodaje u slobodnim carinskim prodavnicama na aerodromima i lukama za međunarodni saobraćaj gdje je obezbijeđena carinska i pasoška kontrola;
- 3) uvoz na ime humanitarne pomoći preko ili posredstvom Komesarijata za izbjeglice i Crvenog krsta: derivata nafte, alkohola (etanola) koji se koristi u medicinske svrhe i kafe, i
- 4) proizvode koje diplomatsko-konzularna predstavništva uvoze za svoje službene potrebe pod uslovima reciprociteta i ako ta obaveza proističe iz prihvaćenih konvencija.

Reprodukcijom materijalom u smislu stava 1 ovog člana smatraju se proizvodi koji u procesu proizvodnje ulaze u supstancu drugog proizvoda u skladu sa ovim zakonom.

+ Vidi:

čl. 3. Zakona - 13/94-197.

čl. 5. Zakona - 42/94-605.

čl. 5. Zakona - 45/98-23.

čl. 2. Zakona - 55/2000-49.

Član 7a

Ako lice koje nije proizvođač izvozi proizvod na koji je plaćena akciza, ima pravo na povraćaj akcize.

Povraćaj akcize iz stava 1. ovog člana obveznik akcize ostvaruje na osnovu pismenog zahtjeva i dokaza da je akciza plaćena i da je proizvod izvezen. Zahtjev za povraćaj akcize podnosi se nadležnom poreskom organu prema sjedištu obveznika akcize.

+ Vidi:

čl. 6. Zakona - 42/94-605.

Član 7b

Na proizvode koji se prodaju kupcima sa teritorije Republike Srbije akciza se obračunava i plaća.

Na proizvode koji se kupuju od prodavaca sa teritorije Republike Srbije akciza se ne obračunava i ne plaća, ako je plaćena u toj republici.

Ako je akciza u Republici Srbiji plaćena po stopi koja je niža od stope akcize propisane ovim zakonom, plaća se razlika manje plaćene akcize.

+ Vidi:

čl. 6. Zakona - 42/94-605.

čl. 6. Zakona - 45/98-23.

2. OPŠTI POREZ NA PROMET PROIZVODA

Predmet oporezivanja

Član 8.

Opštim porezom na promet proizvoda oporezuje se promet proizvoda koji služi krajnjoj potrošnji, uključujući i promet opreme.

Član 9.

Pod prometom proizvoda koji služi krajnjoj potrošnji podrazumijeva se svaka prodaja proizvoda, kao i:

- 1) uvoz proizvoda, osim uvoza proizvoda radi prodaje, reprodukcije ili prerade;
 - 2) korišćenje proizvoda sopstvene proizvodnje i proizvoda koji podliježu godišnjoj registraciji;
 - 3) davanje proizvoda bez naknade (ustupanje, poklon, zamjena proizvoda, osim zamjene proizvoda u garantnom roku i dr.);
 - 4) razmjena proizvoda;
 - 5) manjak proizvoda, osim manjka proizvoda koji se može pravdati višom silom;
 - 6) rashod (kalo, rastur, kvar i lom) iznad količine određene uzansama, ako poreski organ nije odredio druge količine.
- + Vidi:
čl. 7. Zakona - 45/98-23.

Član 10.

Ne smatra se prometom proizvoda koji služi krajnjoj potrošnji:

- 1) prodaja proizvoda licu koje je registrovano i koje obavlja promet proizvoda, a te proizvode nabavlja radi dalje prodaje;
- 2) prodaja proizvoda licu koje je registrovano i koje obavlja ugostiteljsku djelatnost, a te proizvode nabavlja radi prerade, odnosno prodaje;
- 3) prodaja reprodukcionog materijala licu koje je registrovano i koje obavlja proizvodnu djelatnost;
- 4) - **brisana** -
- 5) - **brisana** -
- 6) - **brisana** -
- 7) uvoz proizvoda radi dalje prodaje, reprodukcije ili prerade.

Pravo iz stava 1 ovog člana kupac ostvaruje ako je prethodno prijavio nadležnom poreskom organu da će vršiti nabavku proizvoda kao reprodukcioni materijal.

Odredbe stava 1 ovog člana ne odnose se na: građevinski materijal (cement, betonsko gvožđe, cigla, crijep i sve vrste blokova); rezanu građu; proizvode od aluminijuma; derivate nafte (motorni benzin, dizel gorivo i lož ulje); duvanske prerađevine; alkoholna pića, kafu (sirova, pržena, mljevena i ekstrakt kafa); TV aparate, video aparate, kamere, usisivače, odjeću, obuću i tepihe.

Poreski organ je dužan da vodi evidenciju o licima iz stava 2 ovog člana po rednim brojevima.

Proizvodnom djelatnošću u smislu stava 1 tačke 3) ovog člana smatraju se djelatnosti iz oblasti: industrije, rudarstva, poljoprivrede, ugostiteljstva, šumarstva, vodoprivrede, ribarstva, građevinarstva, građevinskog i

proizvodnog zanatstva i saobraćaja.

+ Vidi:

čl. 7. Zakona - 42/94-605.

čl. 3. Zakona - 13/96-3.

čl. 8. Zakona - 45/98-23.

čl. 3. Zakona - 55/2000-49.

Član 11.

Prodaja proizvoda, odnosno uvoz za svrhe iz člana 10 ovog zakona bez plaćanja opšteg poreza na promet može se vršiti pod uslovima:

- 1) da se proizvodi prodaju sa stovarišta (magacina, skladišta i sl.), koja se za te proizvode zadužuju po prodajnoj cijeni u koju nije uključen (ukalkulisan) opšti porez na promet proizvoda ili tranzitno (promet na veliko);
- 2) da se proizvodi prodaju na osnovu pismene porudžbenice kupca uz obavezno izdavanje fakture i uz bezgotovinsko plaćanje (virmanom sa žiro-računa kupca na žiro-račun prodavca i drugim instrumentima bezgotovinskog plaćanja);
- 3) da je kupac, prije preuzimanja proizvoda, odnosno ispostavljanja fakture, dao prodavcu, pismenu izjavu koja mora biti numerisana, datirana i potpisana od ovlašćenih lica, da će kupljene proizvode koristiti isključivo za svrhe iz člana 10. ovog zakona;
- 4) da je u fakturi o prodaji proizvoda prodavac unio klauzulu da će se proizvodi prodati bez obračunavanja opšteg poreza na promet proizvoda na osnovu pismene izjave i uz bezgotovinsko plaćanje;
- 5) da prodavac primljenu izjavu kupca priključi kopiji fakture o prodatim proizvodima.

Uslovi iz stava 1 ovog člana ne odnose se na proizvode koje fizičko lice u okviru raspolaganja svojom imovinom, od slučaja do slučaja, prodaje pravnom licu ili preduzetniku, kao ni otkup šumskih plodova i ljekovitog bilja.

Pismenu izjavu iz tačke 3) stav 1. ovog člana kupac može dati na porudžbenicu ili kao poseban prilog uz porudžbenicu prije izvršenog prometa. Ako se u toku godine po jednom ugovoru, koji obavezno treba da sadrži vrstu i količinu proizvoda, vrše sukcesivno isporuke proizvoda, kupac može u prvoj porudžbenici ili u ugovoru da da pismenu izjavu, a pri docnijim isporukama prodavac se u fakturama o prodaji proizvoda poziva na broj i datum tog ugovora, odnosno porudžbenice u kojoj je data takva pismena izjava.

Prodaja proizvoda iz člana 10. ovog zakona ne može se vršiti iz prodavnica i drugih poslovnih jedinica koje se za te proizvode zadužuju po prodajnim cijenama sa uključenim (ukalkulisanim) opštim porezom na promet proizvoda (promet na malo).

Pismena izjava iz stava 1 ovog člana mora sadržavati registarski broj prijave kupca kod nadležnog poreskog organa, redni broj izjave, datum izdavanja, potpis ovlašćenog lica i ovjeru.

Kupac je dužan da vodi knjigu datih izjava po rednim brojevima.

Ministarstvo finansija utvrđuje oblik, sadržinu i način izdavanja i korišćenja izjave iz stava 5 ovog člana.

+ Vidi:

čl. 4. Zakona - 13/94-197.

čl. 8. Zakona - 42/94-605.

čl. 4. Zakona - 13/96-3.

čl. 9. Zakona - 45/98-23.

Član 12.

- brisan -

+ Vidi:

čl. 5. Zakona - 13/94-197.

Član 13.

- brisan -

+ Vidi:

čl. 9. Zakona - 42/94-605.

Član 14.

Pod reprodukcijom materijalom iz člana 10 ovog zakona podrazumijeva se:

1) materijal, sirovine, poluproizvodi i djelovi koji se preradom, doradom, ugrađivanjem, nanošenjem ili na drugi način troše u procesu proizvodnje;

1a) materijal koji se troši u procesu proizvodnje pri izradi proizvoda, a ne ulazi u supstancu finalnog proizvoda (na primjer: materijal za rastvaranje, nagrizanje, odmaščivanje, podmazivanje, hlađenje i sl., livački pijesak i drugi sličan materijal);

2) prehrambeni i drugi proizvodi koji služe kao sirovine za spravljanje hrane i pića u ugostiteljstvu;

3) pogonska energija, ogrijevni materijal i tečni naftni gas, osim drugih derivata nafte;

4) materijal za izgradnju novih, odnosno dogradnju i nadgradnju postojećih građevinskih objekata, a na osnovu odobrenja za gradnju izdatog od strane nadležnog organa, kao i materijal za konzervatorsko-restauratorske radove, rekonstrukciju i revitalizaciju građevinskih objekata koji su proglašeni kulturnim dobrima;

4a) - **brisana** -

5) ambalaža i drugi materijal za pakovanje;

6) derivati nafte i alkohol (etanol) koji se kao osnovni materijal koristi u procesu proizvodnje drugih proizvoda.

Kancelarijski materijal i proizvodi iz člana 10 stav 3 ovog zakona u smislu stava 1 ovog člana ne smatra se reprodukcijom materijalom.

Pod djelovima iz stava 1 tačka 1) ovog člana podrazumijevaju se djelovi koji čine sastavni dio finalnog proizvoda, odnosno koji se ugrađuju u novi proizvod.

+ Vidi:

čl. 6. Zakona - 13/94-197.

čl. 10. Zakona - 42/94-605.

tač. 1. Ispravke - 1/95-13.

čl. 5. Zakona - 13/96-3.

čl. 10. Zakona - 45/98-23.
čl. 4. Zakona - 55/2000-49.

Poreski obveznik

Član 15.

Obveznik opšteg poreza na promet proizvoda je lice koje:

- izvrši prodaju proizvoda za potrebe krajnje potrošnje;
- uveze proizvod za sopstvenu potrošnju ili upotrebu;
- na drugi način izvrši promet proizvoda (korišćenje proizvoda sopstvene proizvodnje, davanje proizvoda bez naknade, manjak proizvoda i rashod);
- kupi novo ili uveze upotrebljavano motorno vozilo koje podliježe obavezi godišnje registracije, i
- proizvode nabavljene uz poresko oslobođenje upotrijebi u svrhe za koje nije predviđeno poresko oslobođenje.

Obveznik opšteg poreza na promet proizvoda u prometu derivata nafte, rezane građe i proizvoda od aluminijuma je uvoznik, odnosno proizvođač tih proizvoda.

Ako fizičko lice izvrši promet proizvoda pravnom licu ili preduzetniku, poreski obveznik poreza na promet proizvoda je pravno lice ili preduzetnik.

Obveznik poreza na promet proizvoda iz člana 10 stav 3 ovog zakona, osim za derivate nafte, rezane građe i proizvoda od aluminijuma je svaki učesnik u prometu (proizvođač, uvoznik, prodavac na veliko, prodavac na malo i dr.).

+ Vidi:

čl. 11. Zakona - 42/94-605.
čl. 6. Zakona - 13/96-3.
čl. 11. Zakona - 45/98-23.
čl. 5. Zakona - 55/2000-49.

Poreska osnovica

Član 16.

Osnovica opšteg poreza na promet proizvoda je prodajna cijena proizvoda koja ne sadrži opšti porez na promet proizvoda.

Osnovica opšteg poreza na promet proizvoda koji podliježu plaćanju akcize je prodajna cijena u koju je uključen i iznos akcize.

Pod prodajnom cijenom proizvoda koji služi kao poreska osnovica na koju se obračunava opšti porez na promet proizvoda podrazumijeva se ukupna bruto naknada koju kupac plaća prodavcu za kupljene proizvode u koje se uračunavaju i svi sporedni troškovi koje je prodavac zaračunao kupcu.

U poresku osnovicu poreza na promet proizvoda ne uračunavaju se transportni i drugi troškovi koji nijesu sadržani u prodajnoj cijeni proizvoda, već su nastali po nalogu i za račun kupcu uz izdavanje posebne fakture.

Popust na cijenu proizvoda koji prodavac daje kupcu u vidu rabata odbiće se od poreske osnovice samo ako je pismeno ugovoren ili ako je kupcu neposredno odobren i iskazan u fakturi.

Poreska osnovica pri uvozu proizvoda i opreme je vrijednost uvezenog proizvoda utvrđena po carinskim propisima uvećana za iznos carine i drugih uvoznih dažbina koje se plaćaju pri uvozu, ako ovim zakonom nije drukčije određeno.

Osnovica poreza na promet derivata nafte, koji se uvoze, je vrijednost uvezenog proizvoda utvrđena po carinskim propisima, uvećana za iznos carine i drugih uvoznih dažbina koje se plaćaju pri uvozu, s tim da ne može biti manja od osnovice koja se koristi kod obrazovanja najvišeg nivoa cijena naftnih derivata u Republici.

Poreska osnovica za potrošnju sopstvenog proizvoda i za proizvod koji se daje bez naknade je cijena koja bi se postigla prodajom tog proizvoda.

Poreska osnovica za utvrđeni manjak je vrijednost utvrđenog manjka.

Poreska osnovica za rashod proizvoda (kalo, rastur, lom i kvar) iznad količine utvrđene uzansama, ako poreski organ nije odredio druge količine, je vrijednost rashoda.

Poreska osnovica za proizvod koji podliježe obavezi godišnje registracije, a koji lice izradi za svoje potrebe ili ga da drugom bez naknade, je prometna vrijednost tog proizvoda koju nadležni poreski organ utvrdi u trenutku nastanka poreske obaveze. Prometnu vrijednost utvrđuje poreski organ prema mjestu prebivališta poreskog obveznika.

Poreska osnovica opšteg poreza na promet novih, uvezenih i upotrebljivanih motornih vozila i plovnih objekata koji podliježu obavezi godišnje registracije je prometna vrijednost tih motornih vozila i plovnih objekata u momentu nastanka poreske obaveze. Prometnu vrijednost utvrđuje poreski organ prema mjestu sjedišta, odnosno prebivališta poreskog obveznika.

Kod prodaje proizvoda i opreme javnim nadmetanjem (licitacije) opšti porez na promet proizvoda dodaje se na cijenu koja je izlicitirana, osim ako u uslovima javnog nadmetanja nije izričito predviđeno da je porez sadržan u izlicitiranoj cijeni.

Kad se vrši razmjena jednog za drugi proizvod smatra se da su izvršena dva posebna prometa proizvoda i poreska osnovica se utvrđuje posebno za svaki takav promet proizvoda.

Kad se vrši zamjena novog proizvoda za proizvod iste vrste u garantnom roku, ako je došlo do promjene prodajne cijene između novog i vraćenog proizvoda, poresku osnovicu čini pozitivna razlika u cijeni koju kupac doplaćuje.

Za slučaj prometa između povezanih lica u smislu zakona kojim se uređuje porez na dohodak građana, poreski organ može i na drugi način utvrditi poresku osnovicu, u skladu sa principom "van dohvata ruke. Ovaj princip se koristi i kod utvrđivanja vrijednosti usluga između povezanih lica.

+ Vidi:

čl. 12. Zakona - 42/94-605.

čl. 12. Zakona - 45/98-23.

Stope opšteg poreza na promet proizvoda

Član 17.

Stope opšteg poreza na promet proizvoda su proporcionalne i određuju se u procentu na poresku osnovicu.

Stope iz stava 1 ovog člana utvrđene su Tarifom opšteg poreza na promet proizvoda, koja je sastavni dio ovog zakona.

+ Vidi:

čl. 7. Zakona - 13/94-197.

čl. 13. Zakona - 42/94-605.

Poreska oslobođenja

Član 18.

Opšti porez na promet proizvoda ne plaća se na:

1) proizvode koje izvoze neposredno pravna lica i preduzetnici radi dalje prodaje, kao i proizvode koje iznose ili izvoze iz zemlje fizička lica, a za koje pri izvozu podnesu pismeni dokaz da su ih nabavili u zemlji uz plaćanje poreza na promet proizvoda, odnosno da su u pitanju proizvodi koji su oslobođeni od plaćanja poreza na promet proizvoda;

2) sve vrste hljeba, mlijeka, jestivog ulja i masti;

3) proizvode koji se uvoze, a za koje je prema odredbama čl. 22 do 25 Carinskog zakona predviđeno oslobođenje od plaćanja carina;

4) proizvode koje, na osnovu posebnih potvrda ministarstva nadležnog za inostrane poslove, pod uslovom reciprociteta, nabavljaju strana diplomatska i konzularna predstavništva i strano diplomatsko osoblje i konzularni funkcioneri i kad je to predviđeno međunarodnim ugovorom, na način i pod uslovima iz člana 11 ovog zakona i uz obavezno izdavanje fakture;

5) važeće taksene i poštanske marke, hartije od vrijednosti i druge vrijednosne papire na kojima je utisnuta vrijednost;

6) proizvode koji se uvoze kao humanitarna pomoć preko ili posredstvom Crvenog krsta i Komesarijata za izbjeglice, kao i na proizvode koje ove organizacije u zemlji dobijaju bez naknade kao humanitarnu pomoć;

7) predmete koje muzeji otkupljuju kao muzejske vrijednosti, kao i na zlato, nakit i druge predmete od plemenitih metala koje otkupljuje Narodna banka Jugoslavije;

8) sredstva naoružanja i opreme i rezervnih djelova za tu opremu koju Vojska Jugoslavije nabavlja, pod uslovima iz člana 11 ovog zakona, za sopstvene potrebe;

9) lijekove i medicinska sredstva utvrđena propisima o proizvodnji i prometu lijekova;

10) - **brisan** -

11) poljoprivredne proizvode, ljekovito bilje i šumske plodove koje prodaje individualni poljoprivredni proizvođač;

12) promet upotrebljivanih proizvoda koji se vrši neposredno između fizičkih lica, osim proizvoda koji podliježu obavezi godišnje registracije;

13) udžbenike za osnovno, srednje, više i visoko obrazovanje;

14) putnička vozila i rezervne djelove za ta vozila za potrebe organa unutrašnjih poslova i poreskog organa;

15) - **brisan** -

16) - **brisan** -

17) knjige i publikacije od posebnog interesa za nauku, umjetnost, kulturu i sport, a na osnovu mišljenja nadležnog ministarstva, kao i dnevnu i periodičnu štampu čiji su izdavači registrovani na području Republike;

18) vodu za piće, osim flaširane vode za piće, mineralne i soda vode;

19) ortopedska pomagala;

20) prenos apsolutnih prava koja se oporezuju prema zakonu kojim se uređuje oporezivanje imovine;

21) proizvode dobijene po osnovu zamjene u garantnom roku;

22) industrijske i druge otpatke (sekundarne sirovine);

23) energetska gorivo (biodizel) iz obnovljenih resursa;

24) turističko-informativno-propagandni materijal opšteg karaktera, a na osnovu mišljenja nadležnog ministarstva;

25) putnička vozila namijenjena za transport i njegu bolesnika, uključujući i rezervne djelove za ta vozila, a prema mišljenju Ministarstva zdravlja;

26) avionsko gorivo, a prema mišljenju ministarstva nadležnog za poslove saobraćaja;

27) sjeme i sadni materijal.

+ Vidi:

čl. 8. Zakona - 13/94-197.

čl. 14. Zakona - 42/94-605.

čl. 7. Zakona - 13/96-3.

čl. 13. Zakona - 45/98-23.

čl. 6. Zakona - 55/2000-49.

Član 19.

- brisan -

+ Vidi:

čl. 15. Zakona - 42/94-605.

Član 20.

Ako poreski obveznik - proizvođačko, trgovačko ili drugo preduzeće - pravno lice, koje prodaje nova motorna vozila, preuzme od kupca koji nije pravno lice upotrebljavano motorno vozilo iste vrste po isteku dvije godine od dana kad ga je kupac nabavio ili ako preuzme od kupca - pravnog lica upotrebljavano motorno vozilo bez obzira na to kada ga je on nabavio i u zamjenu za to motorno vozilo da kupcu novo vozilo iste vrste - pozitivna razlika između prodajne cijene novog vozila i vrijednosti koja se priznaje kupcu za preuzeto upotrebljavano vozilo, koje se zamjenjuje, čini poresku osnovicu na koju se porez obračunava i plaća.

Poreski obveznik je dužan da vodi evidenciju o zamjeni motornog vozila iz stava 1. ovog člana sa svim potrebnim podacima za utvrđivanje poreza, odnosno poreske olakšice.

3. OPŠTI POREZ NA PROMET USLUGA

Predmet oporezivanja i poreske stope

Član 21.

Opšti porez na promet usluga plaća se na sve usluge koje se vrše uz naknadu (činjenje, posao, radnje).

Uslugom iz stava 1 ovog člana smatraju se svi poslovi i radnje koje nijesu promet proizvoda.

Porez na promet usluga na poštanske pošiljke u unutrašnjem poštanskom saobraćaju, osim na pošiljke novina i časopisa, može se uvesti u vidu doplatne poštanske marke u skladu sa posebnim propisom koji donosi Vlada Republike Crne Gore, i to najviše do 50% od iznosa nominalne vrijednosti poštanske marke za pisma težine do 20 grama.

Sredstva od poreza na promet usluga naplaćenih u vidu doplatne poštanske marke uplaćuju se na poseban račun Republike i koriste se u skladu sa propisom iz stava 3 ovog člana.

Porez iz stava 1 ovog člana plaća se po proporcionalnim poreskim stopama iz tarife opšteg poreza na promet usluga, koja je sastavni dio ovog zakona.

+ Vidi:

čl. 16. Zakona - 42/94-605.

tač. 2. Ispravke - 1/95-13.

Član 22.

Porez na promet usluga ne plaća se na:

- 1) kreditne usluge (kamate);
- 2) usluge prevoza putnika i robe u željezničkom saobraćaju, prevoz putnika u gradskom i prigradskom saobraćaju autobusima i interni transport (transport robe izvršen za potrebe pravnog lica i preduzetnika - poreskog obveznika koji nije posebno fakturisano, već predstavlja kalkulatívni dio cijena proizvoda poreskog obveznika);
- 3) izvozne usluge i usluge smještaja turista;
- 4) usluge u oblasti zdravstva, nauke, kulture, sporta, obrazovanja i socijalne zaštite;
- 5) usluge kulturnih, osim estradnih, i sportskih priredbi koje putem ulaznica naplaćuju pravna lica i sportske organizacije;
- 6) usluge koje vrši Crveni krst i Komesarijat za izbjeglice u ostvarivanju ciljeva radi kojih su osnovani;
- 7) usluge koje vrše republički organi lokalne samouprave u ostvarivanju javnih funkcija;
- 8) usluge koje se vrše diplomatskim i konzularnim predstavništvima, odnosno diplomatskom osoblju i konzularnim funkcionerima, pod uslovima reciprociteta;
- 9) usluge koje vrše vjerske organizacije;
- 10) komunalne usluge, osim usluga javnih garaža i parkirališta i usluga izdavanja u zakup pijačnog prostora;

- 11) usluge u poljoprivredi na obradi zemljišta;
- 12) usluge iz oblasti sprečavanja zagađivanja vode, vazduha i zemljišta, ublažavanje buke i uštede energije, a na osnovu mišljenja nadležnog ministarstva;
- 13) usluge osiguranja života i osiguranja čiji je korisnik strano pravno ili fizičko lice, usluge osiguranja brodova koji plove u međunarodnim vodama, odnosno aviona koji lete na međunarodnim linijama i dopunsko osiguranje drumskih vozila i odgovornosti vozača izvan granica Jugoslavije;
- 14) usluge avio-saobraćaja;
- 15) usluge koje vrše pravna lica povezana u jedinstveni proizvodno-tehnološki sistem, za potrebe tog sistema, a na osnovu mišljenja nadležnog ministarstva;
- 16) građevinske usluge;
- 17) poštanske usluge, osim telegrafskih i telefonskih usluga;
- 18) usluge izdavanja u zakup ili podzakup stambenih prostorija i prostorija za priredbe (uključujući i priredbe), pod uslovom da je prihod po tom osnovu namijenjen za humanitarne potrebe;
- 19) usluge koje vrše nevladine organizacije u obavljanju osnovne djelatnosti.

Izvoznim uslugama iz stava 1 tačka 3) ovog člana smatraju se usluge izvršene između lica sa sjedištem u Republici Crnoj Gori i lica sa sjedištem u inostranstvu, na osnovu ugovora zaključenih prema propisima o spoljnotrgovinskom poslovanju.

+ Vidi:

[čl. 9.](#) Zakona - 13/94-197.

[čl. 17.](#) Zakona - 42/94-605.

[tač. 3.](#) Ispravke - 1/95-13.

[čl. 8.](#) Zakona - 13/96-3.

[čl. 14.](#) Zakona - 45/98-23.

[čl. 7.](#) Zakona - 55/2000-49.

Poreski obveznik

Član 23.

Poreski obveznik opšteg poreza na promet usluga je pravno lice, preduzetnik i fizičko lice koje izvrši uslugu za koju je propisano plaćanje poreza po ovom zakonu.

Izuzetno od odredbe stava 1. ovog člana, ako uslugu izvrši fizičko lice, odnosno strano lice za račun pravnog lica ili preduzetnik, poreski obveznik opšteg poreza na promet usluga je pravno lice, odnosno preduzetnik.

+ Vidi:

[čl. 15.](#) Zakona - 45/98-23.

Poreska osnovica

Član 24.

Poreska osnovica opšteg poreza na promet usluga je iznos naknade za izvršenu uslugu, plaćene u novcu, naturi i protivusluzi.

Opšti porez na promet usluga nije sadržan u poreskoj osnovici nego pada na teret korisnika usluga.

Prilikom popravke proizvoda, poreska osnovica opšteg poreza na promet usluga umanjuje se za vrijednost rezervnih djelova i drugih materijala na koje je pri nabavci plaćen opšti porez na promet proizvoda, koje je izvršilac usluge ugradio prilikom popravke proizvoda, a koji su u fakturi za izvršene usluge posebno iskazani i za koje je priložena odgovarajuća dokumentacija.

+ Vidi:

[čl. 18.](#) Zakona - 42/94-605.

[čl. 9.](#) Zakona - 13/96-3.

Član 25.

Poreska osnovica opšteg poreza na promet usluga je:

- 1) ostvarena razlika između nabavne i prodajne cijene, provizija, odnosno druga naknada za usluge prometa proizvoda na veliko, odnosno za usluge uvoza proizvoda i ostale spoljnotrgovinske usluge;
- 2) ostvarena provizija i druga naknada za usluge zastupanja stranih pravnih ili fizičkih lica;
- 3) ostvarena provizija i druga naknada za agencijske, posredničke, zastupničke i komisione usluge;
- 4) bruto premija osiguranja umanjena za iznos tehničke premije i doprinosa za preventivu - za usluge osiguranja i reosiguranja;
- 5) ostvarena provizija i druga naknada za bankarske, berzanske usluge i usluge platnog prometa;
- 6) vrijednost primljenih uplata, umanjena za dobitke isplaćene za igre na sreću i za iznos koncesionih naknada, ako ovim zakonom nije drukčije određeno. Za svaku vrstu igara na sreću posebno se utvrđuje poreska osnovica;
- 7) ostvarena naknada za vršenje drugih usluga koje se oporezuju.

Nabavna cijena iz stava 1 tačke 1) ovog člana utvrđuje se u skladu sa zakonom o računovodstvu.

Za robu koja se uvozi fakturna vrijednost dobavljača utvrđuje se po srednjem kursu valute koja važi na dan carinjenja robe.

+ Vidi:

[čl. 19.](#) Zakona - 42/94-605.

[čl. 10.](#) Zakona - 13/96-3.

[čl. 16.](#) Zakona - 45/98-23.

4. NASTANAK OBAVEZE OBRAČUNAVANJA I PLAĆANJA POREZA NA PROMET PROIZVODA I USLUGA

Obračunavanje akcize i opšteg poreza na promet proizvoda i usluga

+ Vidi:

[čl. 20.](#) Zakona - 42/94-605.

Član 25a

Obveznik akcize je dužan da obračuna akcizu.

Obaveza obračunavanja akcize nastaje u momentu puštanja u promet proizvoda na koje se plaća akciza.

Puštanjem u promet proizvoda smatra se otpremanje proizvoda iz fabrike proizvođača proizvoda na koje se plaća akciza (otpremanje u sopstveno skladište, na drugoj lokaciji, isporuka sopstvenoj prodavnici, isporuka kupcu).

Ako se proizvod na koji se plaća akciza upotrijebi za sopstvene potrebe proizvođača, obaveza obračunavanja nastaje u momentu takve upotrebe proizvoda.

Na sve proizvode na koje se plaća akciza ministar finansija može odobriti akcizna skladišta, a za proizvode iz člana 2 stava 1 tač. 6) i 7) ovog zakona i akcizne prodavnice u koje proizvođač može otpremiti proizvode bez obaveze obračunavanja akcize pod uslovom da se obezbijedi kontrola otpremanja i skladištenja proizvoda na koje se plaća akciza.

U slučaju iz stava 5 ovog člana, obaveza obračunavanja akcize nastaje u momentu otpremanja proizvoda iz akciznog skladišta, odnosno prodavnice.

Kontrolu iz stava 5 ovog člana vrši Direkcija javnih prihoda.

+ Vidi:

[čl. 20.](#) Zakona - 42/94-605.

[čl. 11.](#) Zakona - 13/96-3.

[čl. 17.](#) Zakona - 45/98-23.

Član 25b

Obaveza obračunavanja akcize pri uvozu proizvoda na koje se plaća akciza nastaje u momentu prelaska granice.

Akcizu pri uvozu proizvoda obračunava nadležni carinski, odnosno poreski organ u rokovima i na način predviđen za obračunavanje carine i drugih uvoznih dažbina, ako ovim zakonom nije drukčije određeno.

+ Vidi:

[čl. 20.](#) Zakona - 42/94-605.

[čl. 18.](#) Zakona - 45/98-23.

Član 26.

Obveznik poreza dužan je da obračunava opšti porez na promet.

Obaveza obračunavanja opšteg poreza na promet nastaje u momentu kada je izvršen promet proizvoda, odnosno kada je izvršena usluga za koju je propisano plaćanje opšteg poreza na promet.

Smatra se da je promet proizvoda, odnosno usluga izvršen najranijim od sledećih dana:

- 1) dana izdavanja fakture (računa) o prodaji proizvoda, odnosno o izvršenju usluga;
- 2) dana isporuke proizvoda, odnosno izvršenja usluge;
- 3) dana naplate.

Smatra se da je promet proizvoda, odnosno usluga izvršen i danom:

- 1) nastanka obaveze plaćanja carine i uvoznih dažbina;

- 2) isporuke proizvoda koji su dati bez naknade;
- 3) utvrđivanje manjka i rashoda;
- 4) uzimanje proizvoda za sopstvenu upotrebu, i
- 5) isporuke proizvoda (prodaje proizvoda prodavnici koja vrši promet proizvoda na malo).

Opšti porez na promet proizvoda pri uvozu proizvoda za sopstvenu krajnju potrošnju, osim za motorna vozila koja podliježu obavezi godišnje registracije, a koja uvoze pravna lica, odnosno preduzetnici ili fizička lica, obračunava nadležni carinski, odnosno poreski organ.

Opšti porez na promet motornih vozila koje uvoze ili nabavljaju u zemlji pravna ili fizička lica obračunava poreski organ prema mjestu prebivališta fizičkog lica, odnosno sjedišta pravnog lica.

Opšti porez na promet proizvoda koji podliježu obavezi godišnje registracije, a koje fizička lica sama izrađuju, obračunava poreski organ prema mjestu prebivališta fizičkog lica.

Opšti porez na promet upotrebljivanih motornih vozila ili plovnih objekata koji podliježu obavezi godišnje registracije i koji se vrši između fizičkih lica, obračunava poreski organ prema mjestu prebivališta prodavca.

Opšti porez na promet proizvoda koji podliježu obavezi godišnje registracije koje pravna lica i preduzetnici daju bez naknade obračunava poreski organ prema mjestu sjedišta pravnog lica ili preduzetnika - davaoca motornog vozila bez naknade.

Opšti porez na promet motornog vozila ili polovnih objekata, koji podliježu obavezi godišnje registracije, koji se vrši preko komisijara kao posrednika, utvrđuje nadležni poreski organ prema mjestu prebivališta fizičkog lica, odnosno sjedišta kupca motornog vozila, odnosno plovnog objekta.

+ Vidi:

[čl. 10.](#) Zakona - 13/94-197.

[čl. 21.](#) Zakona - 42/94-605.

[čl. 19.](#) Zakona - 45/98-23.

Plaćanje akcize i opšteg poreza na promet proizvoda i opšteg poreza na promet usluga

+ Vidi:

[čl. 22.](#) Zakona - 42/94-605.

Član 27.

Plaćanje obaveza po osnovu prometa proizvoda i usluga koji se vrši između preduzetnika, preduzetnika i pravnog lica, fizičkog lica i preduzetnika i fizičkog lica i pravnog lica, ne može se izvršiti bez prethodne ovjere dokumentacije po osnovu koje se vrši plaćanje, od strane nadležnog poreskog organa prema mjestu sjedišta preduzetnika, odnosno fizičkog lica.

Obaveza iz stava 1 ovog člana ne odnosi se na isplate manje od iznosa jedne minimalne neto zarade u Republici u mjesecu u kome se obaveza plaća.

+ Vidi:

[čl. 23.](#) Zakona - 42/94-605.

Član 28.

Obračunatu akcizu i opšti porez na promet proizvoda i opšti porez na promet usluga poreski obveznik plaća periodično, kao akontacije i konačno na kraju godine.

Izuzetno od odredbe stava 1. ovog člana, pravno i fizičko lice koje je obveznik akcize i poreza na promet u toku godine od slučaja do slučaja, akcizu i porez na promet proizvoda, odnosno porez na promet usluga, plaća u roku od pet dana od dana nastanka obaveze obračunavanja akcize i opšteg poreza na promet svakog pojedinačno ostvarenog prometa proizvoda, odnosno izvršene usluge podložne plaćanju akcize i poreza na promet.

Prilikom prodaje ili davanja bez naknade ili uvoza motornih vozila koja podliježu obavezi godišnje registracije, kao i za proizvode koje građani sami izrađuju, a koji podliježu obavezi godišnje registracije, porez na promet proizvoda plaća se u roku od pet dana od dana izdavanja računa, odnosno od dana plaćanja carine i drugih uvoznih dažbina kao i u roku od pet dana od dana izrade proizvoda, odnosno davanja bez naknade.

Bez dokaza o plaćenom porezu na promet proizvoda ne može se izvršiti registracija motornog vozila, plovnog objekta i drugog proizvoda koji podliježe obavezi godišnje registracije.

+ Vidi:

[čl. 24.](#) Zakona - 42/94-605.

Član 29.

Kod utvrđivanja akontacije za plaćanje obračunatog opšteg poreza na promet proizvoda, taj porez na promet može se izraziti i primjenom preračunate poreske stope koja se primjenjuje na prodajnu cijenu sa uračunatim (ukalkulisanim) opštim porezom na promet proizvoda. Preračunate poreske stope mogu se primjenjivati i za plaćanje opšteg poreza na promet usluga, pod uslovom da je prethodno u naknadu za vršenje usluga uračunat opšti porez na promet usluga.

Član 30.

Obaveznik akcize je dužan da obračuna i uplati akcizu:

- 1) najkasnije poslednjeg dana u mjesecu - iznos akcize obračunat za period od 1. do 15. dana u mjesecu;
- 2) najkasnije 15. dana u mjesecu - iznos akcize obračunat od 16. do kraja prethodnog mjeseca.

Akciza se plaća prema mjestu sjedišta obveznika plaćanja akcize.

Obračunatu akcizu pri uvozu obveznik je dužan da plati u rokovima i na način predviđen za plaćanje carina i drugih uvoznih dažbina.

+ Vidi:

[čl. 11.](#) Zakona - 13/94-197.

[čl. 25.](#) Zakona - 42/94-605.

[čl. 12.](#) Zakona - 13/96-3.

[čl. 8.](#) Zakona - 55/2000-49.

Član 31.

Opšti porez na promet proizvoda, poreski obveznik plaća periodično kao akontaciju, i to u roku od pet dana po isteku svakih 15 dana u mjesecu na vrijednost prodatih proizvoda.

Poreski obveznik koji vrši promet proizvoda na malo utvrđuje i plaća porez na promet proizvoda na osnovu podataka u knjigovodstvu i vanknjigovodstvenoj evidenciji koja se vodi po stopama poreza na promet za svaku

prodavnicu i drugu poslovnu jedinicu ili za sve prodavnice i druge poslovne jedinice, u roku od pet dana po isteku svakih 15 dana u mjesecu na jedan od sledećih načina:

- 1) u visini ukalkulisanog poreza na promet - na sve količine i vrste proizvoda koji su isporučeni prodavnicu ili drugoj poslovnoj jedinici radi prodaje krajnjim potrošačima;
- 2) na osnovu podataka o prodatim proizvodima primjenom preračunatih prosječnih poreskih stopa koje se utvrđuju mjesečno, i
- 3) na osnovu podataka o prodatim proizvodima razvrstanim po stopama poreza na promet.

Pod preračunatim prosječnim poreskim stopama iz stava 2 tačka 2) ovog člana podrazumijevaju se stope utvrđene iz odnosa ukupno ukalkulisanog poreza na promet i ukupnog zaduženja prodavnice, odnosno druge poslovne jedinice.

Obveznik poreza na promet ima pravo da od utvrđene akontacije poreza na promet proizvoda iz člana 10 stav 3 ovog zakona, osim za derivate nafte, rezanu građu i proizvode od aluminijuma, u petnaestodnevnom periodu odbije porez na promet koji mu je obračunat od strane prethodnog učesnika prometu.

+ Vidi:

[čl. 12.](#) Zakona - 13/94-197.

[čl. 26.](#) Zakona - 42/94-605.

[čl. 13.](#) Zakona - 13/96-3.

[čl. 20.](#) Zakona - 45/98-23.

[čl. 9.](#) Zakona - 55/2000-49.

Član 32.

Poreski obveznik utvrđuje i plaća akontacije poreza na promet usluga u roku od pet dana po isteku svakih petnaest dana u mjesecu, odnosno po isteku mjeseca za usluge izvršene u tom periodu.

Porez na promet usluga kod priređivanja igara na sreću pomoću automata i drugih mehaničkih aparata i uređaja, poreski obveznik plaća u mjesečnom paušalnom iznosu, do desetog u mjesecu za prethodni mjesec.

+ Vidi:

[čl. 27.](#) Zakona - 42/94-605.

[čl. 21.](#) Zakona - 45/98-23.

[čl. 10.](#) Zakona - 55/2000-49.

Član 33.

Poreski obveznik koji vrši promet proizvoda na malo do 10. januara tekuće godine pismeno obavještava nadležni poreski organ o načinu obračunavanja i plaćanja akontacije poreza na promet proizvoda, a novoosnovano preduzeće, odnosno radnja u roku od deset dana od dana upisa u registar nadležnog organa.

Poreski obveznik koji nije prijavio način plaćanja akontacije ili se ne pridržava prijavljenog načina plaćanja akontacije, dužan je da za tu godinu utvrđuje i plaća akontaciju opšteg poreza na promet po članu 31 stav 2 tačka 1) ovog zakona.

Način obračunavanja i plaćanja akontacije poreza na promet ne može se mijenjati u toku godine, osim u slučaju statusne promjene.

+ Vidi:

[čl. 28.](#) Zakona - 42/94-605.

[čl. 22.](#) Zakona - 45/98-23.

Član 34.

- brisan -

+ Vidi:

[čl. 13.](#) Zakona - 13/94-197.

[čl. 29.](#) Zakona - 42/94-605.

Član 35.

- brisan -

+ Vidi:

[čl. 14.](#) Zakona - 13/96-3.

Član 36.

Obračunati porez na promet pri uvozu proizvoda obveznik je dužan da uplati u rokovima predviđenim za plaćanje carine i drugih uvoznih dažbina.

+ Vidi:

[čl. 15.](#) Zakona - 13/96-3.

[čl. 23.](#) Zakona - 45/98-23.

Član 37.

- brisan -

+ Vidi:

[čl. 29.](#) Zakona - 42/94-605.

Sastavljanje i podnošenje obračuna akontacije i konačnog obračuna poreza na promet

Član 38.

Poreski obveznik - pravno lice, odnosno preduzetnik sastavlja obračun akontacije akcize i opšteg poreza na promet (u daljem tekstu: porez na promet) mjesečno u roku od deset dana po isteku obračunskog perioda, i podnosi ga poreskom organu kod koga se vodi kao poreski obveznik.

Poreski obveznik iz stava 1. ovog člana uz obračun akontacije poreza na promet podnosi i naloge za uplatu razlike ako su uplaćene akontacije poreza manje od iznosa poreske obaveze utvrđene tim obračunom, a za više uplaćene iznose mogu podnijeti zahtev za povraćaj poreza ili pismeno izvijestiti da će za više uplaćene iznose umanjiti sljedeću akontaciju.

+ Vidi:

[čl. 30.](#) Zakona - 42/94-605.

[čl. 11.](#) Zakona - 55/2000-49.

Član 39.

Poreski obveznik konačno obračunava porez na promet za proteklu godinu na osnovu podataka o vrijednosti prodatih proizvoda i vrijednosti izvršenih usluga sa stanjem na dan 31. decembra godine za koju se vrši obračun.

Konačni obračun poreza na promet sastavlja se i podnosi zajedno sa godišnjim obračunom rezultata poslovanja.

Poreski obveznik istovremeno sa podnošenjem konačnog obračuna poreza na promet podnosi i naloge za uplatu razlike poreza, ukoliko je iznos do tada plaćenih obaveza manji od iznosa utvrđenog konačnim obračunom, a ukoliko je ovaj iznos veći od iznosa utvrđenog konačnim obračunom može podnijeti zahtjev za povraćaj ili pismeno izvijestiti nadležni poreski organ da će za više uplaćene iznose umanjiti sljedeću akontaciju.

Ako je poreski obveznik koji je u protekloj godini plaćao akontacije poreza po tač. 2) i 3) stav 2 člana 31 ovog zakona odlučio da u narednoj godini plaća akontacije poreza po tački 1) tog stava, dužan je da iznos ukalkulisanog poreza na promet, za robu koja se zatekla na zalihi na dan 31. decembra protekle godine u prodavnici ili drugoj poslovnoj jedinici, uplati po podnošenju godišnjeg obračuna rezultata poslovanja.

Ako je poreski obveznik koji je u protekloj godini plaćao akontacije poreza na promet po odredbi tačke 1) stav 2 člana 31 ovog zakona odlučio da u narednoj godini plaća akontacije poreza na promet po odredbama tač. 2) i 3) tog stava, može za iznos ukalkulisanog poreza na promet za proizvode koji su se zatekli na zalihama na dan 31. decembra prethodne godine u prodavnici ili drugoj poslovnoj jedinici, poslije isteka roka za podnošenje godišnjeg obračuna rezultata poslovanja tekuće godine podnijeti zahtjev za povraćaj iznosa poreza na promet ili ga koristiti kao akontaciju za tekuću godinu.

+ Vidi:

[čl. 31.](#) Zakona - 42/94-605.

[čl. 24.](#) Zakona - 45/98-23.

Član 40.

Radi sastavljanja konačnog obračuna poreza na promet proizvoda u prometu na malo, poreski obveznik vrši popis zaliha proizvoda na dan 31. decembra godine za koju se vrši konačan obračun. Popis zaliha proizvoda vrši se po tarifnim brojevima i istim poreskim stopama.

Poreski obveznik koji zbog obima poslovanja nije u mogućnosti da popis zaliha proizvoda izvrši na dan 31. decembra, može popis zaliha proizvoda izvršiti u toku mjeseca decembra tekuće godine, najkasnije do 15. januara naredne godine.

Poreski obveznik koji vrši popis zaliha proizvoda u toku decembra mjeseca tekuće godine ili od 1. do 15. januara naredne godine dužan je da zalihe proizvoda utvrđene popisom svede na dan 31. decembra i po tarifnim brojevima i istim poreskim stopama.

Član 41.

Poreski organ vrši kontrolu obračuna akcize i poreza na promet i preduzima mjere za otklanjanje nepravilnosti.

Ako u postupku kontrole obračuna iz stava 1 ovog člana poreski organ utvrdi veći iznos poreza na promet od tada plaćenog, obveznik je dužan da razliku poreza uplati u roku od pet dana od dana prijema rješenja o utvrđivanju obračuna.

Ako se u postupku kontrole utvrdi da poslovne knjige nijesu vođene ili nijesu vođene uredno, utvrđivanje akcize i poreza na promet izvršiće se na osnovu raspoloživih podataka o ostvarenom prometu, a ako se njima ne raspolaže, principom upoređivanja sa drugim obveznikom iste ili slične djelatnosti koji tu djelatnost obavlja pod približno jednakim uslovima.

+ Vidi:

[čl. 32.](#) Zakona - 42/94-605.

[čl. 25.](#) Zakona - 45/98-23.

[čl. 12.](#) Zakona - 55/2000-49.

Član 42.

Prodavac motornih vozila koji podliježu obavezi godišnje registracije iskazuju u fakturi odgovarajuću poresku stopu i iznos poreza na promet proizvoda, kao i napomenu da porez na promet plaća kupac.

Pri uvozu motornih vozila koja podliježu obavezi godišnje registracije od strane pravnih i fizičkih lica carinarnica je dužna da u roku od tri dana od dana carinjenja motornih vozila o tome pismeno obavijesti poreski organ prema mjestu prebivališta, odnosno sjedištu uvoznika.

+ Vidi:

[čl. 14.](#) Zakona - 13/94-197.

[čl. 16.](#) Zakona - 13/96-3.

Član 43.

Obveznik akcize, odnosno opšteg poreza na promet koji vrši promet proizvoda na malo dužan je za 1994. godinu da u roku od pet dana od dana primjene ovog zakona pismeno obavijesti nadležni poreski organ o odabranom načinu plaćanja akontacija poreza.

Član 44.

Na iznos poreza na promet koji nije uplaćen u zakonom propisanom roku plaća se kamata po stopi od 0,1% za svaki dan zakašnjenja.

Visinu kamate iz stava 1. ovog člana Vlada Republike Crne Gore može usklađivati sa kretanjem kamatnih stopa na tržištu kapitala.

+ Vidi:

[čl. 15.](#) Zakona - 13/94-197.

[čl. 17.](#) Zakona - 13/96-3.

[čl. 26.](#) Zakona - 45/98-23.

Član 44a

Od poreskog obveznika koji dospjeli porez nije platio u propisanom roku, naplata će se izvršiti prinudnim putem.

Prinudnu naplatu iz stava 1 ovog člana sprovodi nadležni poreski organ shodno zakonu kojim se uređuje porez na dobit preduzeća, odnosno zakonu kojim se uređuje porez na dohodak građana.

+ Vidi:

[čl. 16.](#) Zakona - 13/94-197.

[čl. 27.](#) Zakona - 45/98-23.

5. MJESTO PLAĆANJA OPŠTEG POREZA NA PROMET PROIZVODA I OPŠTEG POREZA NA PROMET USLUGA

Član 45.

Porez na promet proizvoda, odnosno usluga plaća se prema mjestu u kome je promet izvršen, odnosno u kome je usluga izvršena, ako ovim zakonom nije drukčije određeno.

Član 46.

Porez na promet proizvoda plaća se:

- 1) prema mjestu sjedišta pravnog lica, odnosno prema sjedištu poslovne jedinice (prodavnice, stovarišta, konsignacionog skladišta ili druge poslovne jedinice) koje je proizvode prodalo neposredno krajnjem potrošaču;
- 2) pri prodaji proizvoda preko predstavništava, izložbenih ili sajamskih prostora, prema sjedištu bez obzira na to odakle se kupcu isporučuju i fakturišu proizvodi;
- 3) pri prodaji proizvoda putem prospekta ili pokretnih prodavnica - prema sjedištu poreskog obveznika;
- 4) pri prodaji proizvoda koju vrši preduzetnik - prema sjedištu radnje koja je izvršila promet. Ako se proizvodi prodaju na sajmovima, vašarima i dr. porez na promet plaća se prema mjestu održavanja sajma, vašara i dr.;
- 5) pri prodaji i uvozu motornih vozila, koja podliježu obavezi godišnje registracije - prema sjedištu, odnosno prebivalištu kupca;
- 6) pri prodaji upotrebljivanih motornih vozila i plovni objekata, koji podliježu obavezi godišnje registracije, koja se vrši između fizičkih lica, prema prebivalištu prodavca;
- 7) - **brisana** -
- 8) pri prodaji proizvoda koji podliježu obavezi godišnje registracije, a koje fizička ili pravna lica sama izrađuju - prema prebivalištu fizičkog lica, odnosno sjedištu pravnog lica.
+ Vidi:
[čl. 28.](#) Zakona - 45/98-23.

Član 47.

Porez na promet usluga plaća se:

- 1) za usluge koje vrše pravna lica prema sjedištu pravnog lica, odnosno sjedištu poslovne jedinice koja je te usluge izvršila;
- 2) za usluge priređivanja igara na sreću - prema sjedištu pravnog lica, odnosno sjedištu poslovne jedinice pravnog lica, priređivača igara na sreću;
- 3) za usluge koje vrši preduzetnik - prema sjedištu radnje koja je izvršila uslugu;
- 4) za usluge priređivanja igara na sreću koje vrši preduzetnik - prema sjedištu radnje koja vrši priređivanje igara na sreću;
- 5) za usluge zakupa pokretnih stvari - prema sjedištu, odnosno prebivalištu zakupodavca, a za usluge zakupa nepokretnosti prema mjestu u kome se nalazi nepokretnost.

6. ISKAZIVANJE, EVIDENTIRANJE I DOSTAVLJANJE PODATAKA I DOKUMENTACIJE U VEZI PROMETA PROIZVODA

Član 48.

Za proizvode za koje su određene različite poreske stope, zavisno od njihove vrste, kvaliteta, sirovinskog sastava, cijene ili drugih svojstava, proizvođač, odnosno uvoznik dužan je da u fakturi o prodaji proizvoda, odnosno u drugom dokumentu koji prati prodati proizvod, ili na etiketi označi namjenu, vrstu, kvalitet, cijenu ili drugo svojstvo proizvoda, a u fakturi i poreske stope po kojima se obračuna i plaća akciza, odnosno porez na promet tih proizvoda prilikom puštanja u promet, odnosno prodaje krajnjim potrošačima.

Smatra se da je proizvod izrađen od određenog materijala ako je taj materijal sadržan u proizvodu više od 50% po vrijednosti u odnosu na ukupnu vrijednost proizvoda. Ako su u određenom proizvodu zastupljena više od dva različita materijala, smatra se da je proizvod izrađen od pretežno sadržanog materijala po vrijednosti u odnosu na ukupnu vrijednost proizvoda.

Ako se dva ili više proizvoda prodaju u kompletu, garnituri i sl., i ako nije moguće utvrditi za svaki taj proizvod poresku osnovicu ili ako su ti proizvodi povezani u nerazdvojnu cjelinu, na prodajnu cijenu koja čini poresku osnovicu kompleta, garniture i sl., primjenjuje se najviše poreska stopa koja važi za te proizvode kad se posebno stavljaju u promet.

Za proizvode koji su oslobođeni od plaćanja poreza na promet proizvoda, poreski obveznik iz stava 1 ovog člana dužan je da se u fakturi o prodaji tih proizvoda pozove na odredbu kojom je uvedeno poresko oslobođenje. U fakturi o prodaji proizvoda koji su oslobođeni od plaćanja poreza na promet po ovom zakonu, prodavac obavezno iskazuje stopu 0%.

Odredbe st. 1 i 4 ovog člana odnose se i na trgovinska preduzeća koja vrše promet proizvoda na veliko kad takve proizvode prodaju trgovinskim preduzećima i radnjama koji su za te proizvode obveznici poreza na promet proizvoda.

Ako proizvođač, odnosno uvoznik iz stava 1, odnosno trgovinsko preduzeće iz stava 5 ovog člana, ne unese ili netačno unese u fakturu podatke iz st. 1 i 4 ovog člana, zbog čega u daljem prometu poreski obveznik ne obračunava, odnosno manje obračuna i uplati porez na promet proizvoda, razlika manje obračunatog i plaćenog poreza naplatiće se od proizvođača, uvoznika ili trgovinskog preduzeća.

Prodavac proizvoda iz člana 10 stav 3 ovog zakona, osim derivata nafte, rezane građe i proizvoda od aluminijuma, u fakturi iskazuje porez na promet proizvoda koji obračunava kupcu.

Proizvođač duvanskih prerađevina, flaširanih alkoholnih pića i kafe dužan je da pri proizvodnji, a najkasnije do momenta puštanja u promet tih proizvoda, obilježi pojedinačno svaki proizvod.

Uvozne cigarete i uvozna flaširana alkoholna pića moraju imati oznaku uvoznika koja se utiskuje na kutiji, odnosno flaši neposredno štampanjem ili naljepnicom koja se lijepi na ambalažu ispod celofana ili druge hartije kojom je obložena kutija, odnosno flaša.

Cigarete namijenjene izvozu moraju imati ispod celofana oznaku "E" odštampanu na markici kod mekih pakovanja, odnosno utisnutu suvim žigom na blanketi kod tvrdih pakovanja.

Prodaja uvoznih cigareta i flaširanih alkoholnih pića bez oznake uvoznika, odnosno prodaja u zemlji cigareta namijenjenih izvozu sa oznakom "E", smatra se nedozvoljenom prodajom.

Obaveza iz stava 8 ovog člana se odnosi i na obilježavanje kafe koja se uvozi.

Način obilježavanja proizvoda iz stava 8 ovog člana propisuje ministarstvo finansija, a za kafu koja se uvozi nadležno ministarstvo za poslove trgovine.

+ Vidi:

[čl. 33.](#) Zakona - 42/94-605.

[tač. 4.](#) Ispravke - 1/95-13.

[čl. 18.](#) Zakona - 13/96-3.

[čl. 29.](#) Zakona - 45/98-23.

[čl. 13.](#) Zakona - 55/2000-49.

Član 49.

Povraćaj proizvoda iz komisiona komitentu vrši se uz prethodnu ovjeru nadležnog poreskog organa prema sjedištu komisionara.

+ Vidi:

[čl. 34.](#) Zakona - 42/94-605.

Član 50.

Strane cigarete u prometu bez oznake firme domaćeg uvoznika smatraju se cigaretama koje su ilegalno uvezene i na koje nije obračunat i plaćen porez na promet proizvoda. Oznaka uvoznika mora se na kutiji utisnuti neposredno štampanjem ili nalepnicom koja treba da bude zalijepljena na ambalažu ispod celofanske ili druge hartije kojom je obložena kutija (ambalaža).

Odredba iz stava 1. ovog člana ne odnosi se na cigarete proizvedene po inostranoj licenci u domaćem preduzeću.

Prodaja proizvoda iz stava 1. ovog člana koju vrši fizičko lice na pijacama i drugim otvorenim prostorima, osim prodaje ovih proizvoda iz poslovnih objekata po osnovu registrovane djelatnosti, smatra se špekulativnom preprodajom u cilju sticanja protivpravne koristi.

Član 51.

Poreski obveznik - pravno lice dužno je da u svom knjigovodstvu obezbijedi podatke o poreskim osnovicama poreskim stopama na osnovu kojih se utvrđuje i plaća akontacija poreza i sastavlja i podnosi obračun tih akontacija. Analitičko evidentiranje poreskih osnovica na koje se primjenjuju različite poreske stope iz istog tarifnog broja ili drugih tarifnih brojeva, poreski obveznik može obezbijediti i vanknjigovodstvenom evidencijom.

Obveznik poreza na promet iz stava 1 ovog člana dužan je da vodi evidenciju o iznosu poreza na promet proizvoda iz člana 10 stav 3 ovog zakona obračunatog od strane prethodnog učesnika u prometu čiji podaci moraju odgovarati podacima iz fakture i drugih dokumenata.

Proizvođači alkohola (etanola) i prodavci alkohola (etanola) na veliko dužni su da u svom knjigovodstvu obezbijede podatke o proizvedenim, odnosno prodatim količinama alkohola (etanola) prema namjeni za koju je prodat. Kupci alkohola (etanola), dužni su da vode posebnu knjigu o utrošku alkohola (etanola), nabavljenog bez plaćanja poreza na promet.

Radi omogućavanja kontrole o korišćenju proizvoda nabavljenih bez plaćanja poreza na promet, odnosno uz plaćanje poreza po nižoj stopi kupac - pravno lice je dužno da vodi evidenciju o nabavci i utrošku tih proizvoda po vrsti, količini i vrijednosti proizvoda, koja se mora podudarati sa podacima iz fakture o kupovini, prijemnice, dostavnice, tovarnog lista i drugih dokumenata.

Poreski obveznik - pravno lice i preduzetnik, koji ugrađuje, odnosno zamjenjuje djelove bez naknade u garantnom roku vodi evidenciju o utrošku tih djelova. (neustavan)

Poreski obveznik iz stava 1. ovog člana, čije je sjedište van teritorije Republike Crne Gore, dužan je da za promet obavljen preko poslovne jedinice (prodavnice, stovarišta, predstavništva, konsignacionog skladišta i dr.), na teritoriji Republike obezbijedi u toj poslovnoj jedinici evidenciju i dokaz o obračunatom i plaćenom porezu na promet i da porez na promet plaća preko žiro računa otvorenog kod nosilaca platnog prometa u ovoj republici.

+ Vidi:

[čl. 19.](#) Zakona - 13/96-3.

[čl. 30.](#) Zakona - 45/98-23.

[čl. 14.](#) Zakona - 55/2000-49.

[Odluku](#) IU broj 111/99 - SL SRJ, 8/2001-2.

Član 52.

Poreski obveznik - preduzetnik dužan je da vodi knjigu prometa. Ako je poreski obveznik preduzetnik, prema zakonu kojim se uređuje porez na dohodak građana ili drugom zakonu dužan da vodi evidenciju o prometu koja u sebi sadrži podatke o porezu na promet, nije obavezan da vodi knjigu prometa iz ovog stava.

Poreski obveznik iz stava 1. ovog člana koji obavlja ugostiteljsku i trgovinsku djelatnost, pored poslovnih knjiga iz stava 1. ovog člana, vodi i knjigu obračuna poreza na promet, u kojoj iskazuje podatke o poreskim osnovicama i poreskim stopama na osnovu kojih utvrđuje i plaća akontaciju poreza na promet.

Obveznik poreza na promet iz stava 1 ovog člana dužan je da vodi evidenciju o iznosu poreza na promet proizvoda iz člana 10 stav 3 ovog zakona obračunatog od strane prethodnog učesnika u prometu čiji podaci moraju odgovarati podacima iz fakture i drugih dokumenata.

Ako poreski obveznik - preduzetnik nabavlja proizvode radi dalje prodaje ili reprodukcije bez plaćanja poreza na promet, odnosno opremu uz nižu povlašćenu stopu, dužan je da vodi, pored poslovnih knjiga iz st. 1. i 2. ovog člana i knjigu nabavke i upotrebe reprodukcionog materijala i opreme i knjigu žiro-računa.

Ako je poreski obveznik - preduzetnik dužan prema zakonu kojim se uređuje porez na dohodak građana da vodi evidenciju koja obezbjeđuje podatke o prometu novčanih sredstava nije dužan da vodi knjigu žiro-računa iz ovog stava.

Poreski obveznik iz stava 1. ovog člana koji proizvodi i prerađuje predmete od lomljenog zlata (zlatar), pored poslovnih knjiga iz stava 1. ovog člana, dužan je da vodi evidenciju o kupovini lomljenog zlata, evidenciju o preradi lomljenog zlata i evidenciju o proizvodnji i prodaji predmeta od zlata.

+ Vidi:

[čl. 20.](#) Zakona - 13/96-3.

[čl. 31.](#) Zakona - 45/98-23.

[čl. 15.](#) Zakona - 55/2000-49.

Član 52a

Obveznik akcize i opšteg poreza na promet proizvoda, otpremanje i transport proizvoda iz magacina i drugih skladišnih prostorija vrši uz obavezno izdavanje otpremnice ili drugog dokumenta koji prati transport robe do kupca.

+ Vidi:

[čl. 21.](#) Zakona - 13/96-3.

Član 52b

Knjigovodstvene isprave na osnovu kojih se vrši knjiženje prometa proizvoda i usluga ne mogu biti starije od pet dana od dana njihovog dostavljanja knjigovodstvu.

+ Vidi:

[čl. 21.](#) Zakona - 13/96-3.

Član 53.

Poreski obveznik - pravno lice i preduzetnik dužan je da svaki pojedinačno ostvareni promet proizvoda, odnosno svaku pojedinačno izvršenu uslugu evidentira preko poreske registar kase (u daljem tekstu: poreska kasa).

Odredbe stava 1 ovog člana ne odnose se na: promet dnevne štampe i cigareta koji se vrši preko kioska; promet proizvoda koji se vrši preko pijačnih tezgi na pijacama i obveznike koji porez na promet plaćaju prema paušalno određenom neto prihodu, a kojima vođenje tog prometa preko poreske kase otežava poslovanje.

Bliže kriterijume za određivanje djelatnosti u kojima evidentiranje prometa preko poreske kase otežava poslovanje utvrđuje Ministarstvo finansija u saradnji sa Direkcijom javnih prihoda.

Evidentiranje prometa proizvoda, odnosno usluga iz stava 2 ovog člana vrši se preko poreskih računa koji su prethodno ovjereni od strane nadležnog poreskog organa.

Poreski obveznik za svaki pojedinačno ostvareni promet proizvoda, odnosno izvršenih usluga dužan je da kupcu proizvoda, odnosno korisniku usluga izda odsječak kasene trake, odnosno poreski račun.

Obaveza evidentiranja prometa preko poreske kase i izdavanja poreskog računa odnosi se na svako fizičko lice koje kod poreskog obveznika prodaje proizvode, odnosno vrši usluge.

Oblik, sadržinu i način korišćenja poreskih računa iz stava 4 ovog člana propisuje Direkcija javnih prihoda.

Kupac proizvoda, odnosno korisnik usluga dužan je da odsječak kasene trake, odnosno poreski račun sačuva neposredno pri izlasku iz radnje i drugog poslovnog objekta i da ga pokaže, na zahtjev, nadležnom poreskom organu.

+ Vidi:

[čl. 16.](#) Zakona - 55/2000-49.

Član 53a

Poreska kasa mora biti tehnički ispravna, atestirana i označena od strane nadležnog poreskog organa.

Atest o tehničkoj ispravnosti poreske kase daje Ministarstvo finansija ili organizacija koju ovlasti ovo ministarstvo.

U slučaju kvara poreske kase ili njenog uništenja poreski obveznik je dužan da istu zamijeni rezervnom kasom, a ukoliko to ne učini ne može nastaviti sa obavljanjem djelatnosti.

U slučaju da je prestanak rada poreske kase uzrokovan nestankom električne energije koja napaja tu kasu, a taj uzrok je objektivne prirode (nestanak napona na mreži i sl.), poreski obveznik ima pravo da koristi poreske račune prethodno ovjerene od strane nadležnog poreskog organa.

Poreski obveznik je dužan da poreske račune iz stava 4 ovog člana unese u promet poreske kase najkasnije narednog dana od dana uspostavljanja napajanja električnom energijom.

Bliži propis o upotrebi i tehničkim karakteristikama poreske kase donosi Vlada Republike Crne Gore.

+ Vidi:

[čl. 22.](#) Zakona - 13/96-3.

[čl. 17.](#) Zakona - 55/2000-49.

Član 54.

Poreski obveznik poreza na promet proizvoda koji vrši promet proizvoda po prodajnim cijenama sa uračunatim (ukalkuliranim) porezom na promet proizvoda, a taj se porez povećava, smanjuje ili ukida, dužan je da, na dan stupanja na snagu propisa kojim se povećava, smanjuje ili ukida porez na promet proizvoda, izvrši popis proizvoda na zalihama i da utvrdi nove prodajne cijene sa povećanim, smanjenim, odnosno ukinutim porezom na promet proizvoda.

Obveznik iz stava 1 ovog člana dužan je da izvrši popis i u slučaju promjene cijena.

+ Vidi:

[čl. 17.](#) Zakona - 13/94-197.

[čl. 23.](#) Zakona - 13/96-3.

7. ZASTARJELOST

Član 55.

Pravo na utvrđivanje poreske obaveze i na naplaćivanje poreza na promet, kamate i troškova prinudne naplate zastarijeva za pet godina od isteka godine u kojoj je nastala poreska obaveza.

Pravo poreskog obveznika na povraćaj iznosa plaćenog na ime poreza na promet, kamata i troškova prinudne naplate i novčanih kazni koje nije trebalo platiti zastarijeva za pet godina od isteka godine u kojoj je izvršeno plaćanje.

Član 56.

Rok zastarjelosti prava na utvrđivanje poreske obaveze i na naplaćivanje poreza na promet prekida se svakom službenom radnjom nadležnog organa izvršenom radi naplate, odnosno utvrđivanja poreza na promet.

Rok zastarjelosti prava na povraćaj nepravilno plaćenog poreza na promet, kamate, troškova prinudne naplate i novčanih kazni prekida se svakom radnjom poreskog obveznika, odnosno kažnjelog lica preduzetom kod nadležnog organa radi tog povraćaja.

Poslije svakog prekida roka zastarjelosti počinje teći novi rok zastarjelosti.

Zastarjelost nastupa u svakom slučaju po isteku deset godina od dana kada je prvi put počela da teče.

8. KONTROLA OBRAČUNAVANJA I PLAĆANJA POREZA NA PROMET

Član 57.

Kontrolu obračunavanja i plaćanja poreza na promet kod poreskih obveznika vrši Direkcija javnih prihoda Republike Crne Gore (u daljem tekstu: nadležni poreski organ).

Ako poreski organ iz stava 1. ovog člana utvrdi da poreski obveznik nije tačno obračunao i uplatio porez na promet koji je bio dužan da plati ili ako utvrdi druge povrede odredaba ovog zakona (nevođenje ili netačno, neuredno, neažurno vođenje knjigovodstveno-poreske evidencije, neizdavanje računa i dr.), donijeće rješenje o utvrđivanju poreske obaveze, odnosno rješenje o otklanjanju utvrđenih nepravilnosti i odrediti rok za uplatu, odnosno za otklanjanje utvrđenih nedostataka. Rješenje o utvrđivanju obaveze, odnosno otklanjanju nedostataka organa iz stava 1. ovog člana donosi se u skladu sa odredbama zakona kojim se uređuje kontrola, utvrđivanje i naplata javnih prihoda.

9. PRAVNA SREDSTVA

Član 58.

Protiv rješenja poreskog organa o utvrđivanju poreske obaveze i naplati poreza na promet može se izjaviti žalba u roku od 15 dana od dana dostavljanja rješenja.

Žalba se dostavlja prvostepenom organu.

Po žalbi rješava nadležni poreski organ Republike.

Protiv rješenja o utvrđivanju poreske obaveze i naplati poreza na promet koje donosi carinski organ žalba se podnosi po carinskim propisima.

10. OBNOVA POSTUPKA

Član 59.

Organ kontrole koji je donio rješenje o utvrđivanju poreske obaveze i naplati poreza na promet sam će, ili na zahtjev poreskog obveznika obnoviti postupak za utvrđivanje poreske obaveze i postupak o naplati poreza u roku od tri godine od dana pravosnažnosti tog rješenja, ako se naknadno saznaju činjenice ili podnesu dokazi koji nijesu bili poznati prilikom donošenja rješenja, kao i u drugim slučajevima predviđenim Zakonom o opštem upravnom postupku.

Ako je protiv rješenja o utvrđivanju poreske obaveze i naplati poreza na promet izjavljena žalba, obnovu postupka odobrava organ koji je rješavao po žalbi.

Izmjenu rješenja o utvrđivanju poreske obaveze i o naplati poreza na promet po predlogu za obnovu postupka donosi organ koji je donio rješenje u prvom stepenu.

11. POVRAĆAJ POREZA

Član 60.

Poreski obveznik od koga je naplaćen porez na promet, a koji nije bio dužan da plati, ima pravo na povraćaj plaćenog poreza i plaćene kamate, troškova prinudne naplate i novčane kazne.

Poreski obveznik podnosi zahtjev za povraćaj pogrešno ili više plaćenog poreza na promet poreskom organu, gdje se vodi kao poreski obveznik. Zahtjev se može podnijeti samo ako je kupac koji je platio porez na promet pismeno zatražio od poreskog obveznika povraćaj pogrešno ili više plaćenog poreza na promet. Uz zahtjev poreski obveznik prilaže i dokaze o plaćenom porezu. Povraćaj poreza na promet vrši se na teret odgovarajućeg uplatnog računa, u korist kupca.

Poreski obveznik koji je pogrešno obračunao i uplatio porez na promet iz sredstava kojima raspolaže, a koji nije bio dužan da plati, podnosi zahtjev za povraćaj tako plaćenog poreza nadležnom poreskom organu. Povraćaj poreza vrši se na teret odgovarajućeg uplatnog računa, u korist poreskog obveznika.

Fizičko lice - kupac koji je platio porez na promet proizvoda na motorno vozilo, ili plovni objekat koji podliježe obavezi godišnje registracije, ili je platio kamatu, novčanu kaznu i troškove prinudne naplate, koji nije bio dužan da plati, podnosi zahtjev za povraćaj poreza, kamate, novčane kazne i troškova prinudne naplate poreskom organu gdje je porez plaćen.

Kupac - strano fizičko lice ima pravo na povraćaj plaćenog poreza na promet na proizvode kupljene od prodavca - pravnog lica koje iznosi sa sobom iz zemlje pod uslovom da vrijednost kupljenih proizvoda po jednoj fakturi ne iznosi manje od 50 novih dinara.

Zahtjev za povraćaj pogrešno ili više plaćenog poreza na promet pri uvozu podnosi se carinarnici koja je porez obračunala i naplatila.

Pravo na povraćaj poreza, kamate, novčane kazne i troškove prinudne naplate poreski organ utvrđuje rješenjem.

Član 60a

Obveznik opšteg poreza na promet proizvoda iz člana 15 stav 4 ovog zakona koji je izvezao građevinski materijal iz člana 10 stav 3 ovog zakona, duvanske prerađevine, alkoholna pića i kafu ima pravo na povraćaj poreza na promet obračunatog pri nabavci tih proizvoda.

Zahtjev za povraćaj poreza iz stava 1 ovog člana podnosi se poreskom organu prema mjestu sjedišta poreskog obveznika.

Uz zahtjev za povraćaj poreza poreski obveznik prilaže carinsku deklaraciju i dokaz da je plaćena akciza i porez na promet proizvoda.

U pogledu zastarjelosti povraćaja poreza iz stava 1 ovog člana primjenjuju se odredbe člana 55 ovog zakona.

+ Vidi:

[čl. 24.](#) Zakona - 13/96-3.

[čl. 32.](#) Zakona - 45/98-23.

11a. PLAĆANJE POREZA NA PROMET U PAUŠALNOM IZNOSU

Član 61.

Obveznik koji porez na dohodak građana na prihode od samostalne djelatnosti plaća prema paušalno određenom neto prihodu, porez na promet usluga plaća u godišnjem paušalnom iznosu.

Porez na promet iz stava 1 ovog člana utvrđuje nadležni organ prema kriterijumima i na način koji se primjenjuje za paušalno oporezivanje poreza na dohodak građana na prihode od samostalne djelatnosti.

Utvrđeni porez na promet iz stava 2 ovog člana plaća se u rokovima i na način propisan za plaćanje poreza na dohodak građana na prihode od samostalne djelatnosti.

+ Vidi:

[čl. 18.](#) Zakona - 13/94-197.

[čl. 35.](#) Zakona - 42/94-605.

[čl. 33.](#) Zakona - 45/98-23.

Član 61a

Poreski obveznik koji porez na dohodak građana na prihode od samostalne trgovinske i ugostiteljske djelatnosti plaća prema paušalno određenom neto prihodu nabavlja proizvode sa zaračunatim porezom na promet proizvoda, a u daljem prometu sa krajnjim potrošačem nije obveznik poreza na promet proizvoda.

Poreski obveznik iz stava 1 ovog člana dužan je da obezbijedi dokaz (račun dobavljača) da je pri nabavci obračunat porez na promet proizvoda.

Ako poreski obveznik ne obezbijedi dokaz iz stava 2 ovog člana dužan je da kod prometa tih proizvoda obračuna i uplati porez u roku iz člana 28 stav 2 ovog zakona.

+ Vidi:

[čl. 33.](#) Zakona - 45/98-23.

Član 61b

Na obveznike iz člana 61a ne primjenjuju se odredbe čl. 26, 28 st 1 i 2, čl. 29, 31, 33, 38, 39, 40, 51, 53 stav 1 i člana 54 ovog zakona.

+ Vidi:

[čl. 33.](#) Zakona - 45/98-23.

12. KAZNE NE ODREDBE

Član 62.

Novčanom kaznom od desetostrukog do dvjestostrukog iznosa minimalne neto zarade u Republici kazniće se za prekršaj pravno lice:

- 1) ako nabavljene proizvode koji predstavljaju materijal za reprodukciju upotrijebi za druge svrhe (čl. 10 i 11);
- 2) ako prilikom nabavke proizvoda da prodavcu netačne podatke radi izbjegavanja plaćanja poreza (čl. 10 i 11);
- 3) ako ne vodi knjigu datih izjava (član 11);
- 4) ako novčana sredstva poreza na promet usluga naplaćenih u vidu doplatne marke ne uplati na propisani račun (član 21 stav 4);
- 5) ako ne utvrđuje osnovicu posebno za svaku vrstu igara na sreću (član 25 stav 1 tačka 6);
- 5a) ako o prestanku obavljanja djelatnosti, odnosno o prodaji ili otuđenju opreme, prije propisanog roka, ne obavijesti nadležni poreski organ (tarifni broj 4 stav 2 Tarife za plaćanje opšteg poreza na promet proizvoda);
- 5b) ako ne izvrši ovjeru dokumentacije na osnovu koje se vrši plaćanje proizvoda, odnosno usluga (član 27);
- 6) ako izvrši povraćaj proizvoda iz komisiona komitentu bez prethodne ovjere nadležnog poreskog organa (član 49);
- 7) ako ne obavijesti nadležni organ o odobrenom načinu plaćanja poreza na promet (član 33);
- 8) ako ne podnese ili neblagovremeno podnese obračun akcize, odnosno poreza na promet (čl. 38 i 39);
- 9) ako na propisan način ne vrši obilježavanje duvanskih prerađevina, kafe i alkoholnih pića, ako neobilježene proizvode stavlja u promet i ako u zemlji vrši prodaju cigareta namijenjenih izvozu (član 48);
- 10) ako u fakturu o prodaji proizvoda ne unese propisane podatke ili unese netačne podatke (član 48 st. 1 i 4);
- 11) ako ne obezbijedi podatke o poreskim osnovicama i poreskim stopama (član 51);
- 11a) ako ne vodi evidenciju o obračunatom porezu na promet proizvoda iz člana 10 stav 3 ovog zakona (član 51);

- 12) ako ne vodi evidenciju po količinama i vrstama proizvoda na način predviđen ovim zakonom (član 51 stav 2);
- 12a) ako vrši otpremanje, odnosno transport proizvoda bez otpremnice ili drugog dokumenta (član 52a);
- 12b) ako ne izvrši knjiženje knjigovodstvenih isprava u roku iz člana 52b ovog zakona;
- 13) ako ne izda kupcu odsječak kasene trake, odnosno poreski račun prilikom prodaje proizvoda ili pri vršenju usluga (član 53);
- 13a) ako ne evidentira promet preko poreske kase, odnosno poreskih računa (član 53);
- 13b) ako koristi poresku kasu koja je tehnički neispravna, neatestirana i neoznačena od strane nadležnog organa (član 53a st. 1 i 2);
- 13c) ako u slučaju kvara poreske kase istu ne zamijeni rezervnom kasom, a nastavi sa obavljanjem djelatnosti (član 53a stav 3);
- 13d) ako za vrijeme kvara poreske kase promet evidentiran preko poreskih računa u propisanom roku ne unese u promet poreske kase (član 53a stav 5);
- 14) ako ne izvrši popis zaliha radi sastavljanja konačnog obračuna akcize, odnosno poreza na promet; pri promjeni cijena, odnosno poreskih stopa ili ako ne utvrdi nove prodajne cijene sa povećanom, smanjenom, odnosno ukinutom akcizom, odnosno porezom na promet (čl. 40, 54, 74, 74a i 74b);
- 15) ako poslovna jedinica plaćanje poreza ne vrši preko žiro računa otvorenog u Republici (član 51 stav 6);
- 16) ako prilikom uvoza derivata nafte ne obavijesti nadležne organe o visini njihove prodajne cijene (član 16 stav 8);
- 17) ako ometa ovlašćeno lice prilikom vršenja kontrole obračuna i plaćanja poreza na promet (član 57).

Za prekršaje iz stava 1 ovog člana kazniće se za prekršaj i odgovorno lice u pravnom licu novčanom kaznom od trostrukog do desetostrukog iznosa minimalne neto zarade u Republici.

Za prekršaje iz stava 1 tač. 3), 4), 6), 7), 8), 9), 11a), 12a), 12b) i 13a) i 13) ovog člana odgovornom licu u pravnom licu može se izreći kazna za prekršaj na licu mjesta u visini dvostrukog iznosa minimalne neto zarade u Republici.

+ Vidi:

[čl. 19.](#) Zakona - 13/94-197.

[čl. 1.](#) Zakona - 27/94-391.

[čl. 36.](#) Zakona - 42/94-605.

[tač. 5.](#) Ispravke - 1/95-13.

[čl. 25.](#) Zakona - 13/96-3.

[čl. 34.](#) Zakona - 45/98-23.

[čl. 18.](#) Zakona - 55/2000-49.

Član 63.

Novčanom kaznom u visini od jednostrukog do trostrukog iznosa neobračunate, odnosno neuplaćene akcize, opšteg poreza na promet proizvoda, odnosno usluga, kazniće se za prekršaj poreski obveznik-pravno lice i preduzetnik ako ne obračuna, netačno obračuna, ne uplati, ili ne uplati u propisanom roku akcizu, opšti porez na promet proizvoda, odnosno usluga (član 25a, 26, 28, 30, 31, 32, 38, 39, 61 stav 3 i 61a stav 3).

Za radnje iz stava 1 ovog člana kazniće se za prekršaj i odgovorno lice novčanom kaznom u iznosu od trostrukog do desetostrukog iznosa minimalne neto zarade u Republici.

+ Vidi:

[čl. 37.](#) Zakona - 42/94-605.

[čl. 26.](#) Zakona - 13/96-3.

[čl. 35.](#) Zakona - 45/98-23.

Član 64.

Novčanom kaznom od desetostrukog do stostrukog iznosa minimalne neto zarade u Republici kazniće se za prekršaj fizičko lice - preduzetnik:

1) ako prilikom nabavke proizvoda da prodavcu netačne podatke radi izbjegavanja poreza (čl. 10 i 11);

1a) ako o prestanku obavljanja djelatnosti, odnosno o prodaji ili otuđenju opreme prije propisanog roka ne obavijesti nadležni poreski organ (tarifni broj 4 stav 2 Tarife za plaćanje opšteg poreza na promet proizvoda);

1b) ako na propisan način ne vrši obilježavanje duvanskih prerađevina, kafe i alkoholnih pića ako neobilježene proizvode stavlja u promet i ako u zemlji vrši prodaju cigareta namijenjenih izvozu (član 48);

1c) ako ne vodi evidenciju o obračunatom porezu na promet proizvoda iz člana 10 stava 3 ovog zakona (član 53);

1d) ako ne vodi knjigu datih izjava (član 11);

2) ako knjigu prometa i knjigu obračuna poreza na promet proizvoda, odnosno druge poreske evidencije propisane ovim zakonom ne vodi ili ih vodi neažurno i netačno (čl. 11 i 52);

2a) ako vrši otpremanje, odnosno transport proizvoda bez otpremnice ili drugog dokumenta (član 52a);

2b) ako ne izvrši knjiženje knjigovodstvenih isprava u roku iz člana 52b) ovog zakona;

2c) ako ne evidentira promet preko poreske kase, odnosno poreskog računa (član 53);

3) ako izvrši povraćaj proizvoda iz komisiona komitentu bez prethodne ovjere od strane nadležnog poreskog organa (član 49);

3a) ako ne vrši ovjeru dokumentacije na osnovu koje se vrši plaćanje proizvoda, odnosno usluga (član 27);

4) ako ne utvrđuje osnovice posebno za svaku vrstu igara na sreću (član 25 stav 1 tačka 6);

5) ako ne obavijesti nadležni poreski organ o odabranom načinu plaćanja akontacije poreza na promet (član 33);

5a) ako u fakturu o prodaji proizvoda ne unese propisane podatke ili unese netačne podatke (član 48);

5b) - brisana -

6) ako ne podnese ili neblagovremeno podnese obračun akcize, odnosno poreza na promet (član 38);

7) ako ne podnese ili neblagovremeno podnese konačan obračun poreza na promet (član 39);

8) ako ne izda kupcu poreski račun ili odsječak kasene trake prilikom prodaje proizvoda ili pri vršenju usluga (član 53);

9) ako ne izvrši popis zaliha radi sastavljanja konačnog obračuna akcize, odnosno poreza na promet, pri promjeni cijena, odnosno poreskih stopa ili ako ne utvrdi nove prodajne cijene sa povećanom, smanjenom, odnosno ukinutom akcizom, odnosno porezom na promet (čl. 40, 54, 74, 74a, 74b i 74c);

10) ako prilikom uvoza derivata nafte ne obavijesti nadležne organe o visini njihove prodajne cijene (član 16 stav 8);

11) ako ometa ovlašćeno lice prilikom vršenja kontrole obračuna i plaćanja poreza na promet (član 57);

11a) ako koristi poresku kasu koja je tehnički neispravna, neatestirana i neoznačena od strane nadležnog organa (član 53a st. 1 i 2);

11b) ako u slučaju kvara poreske kase istu ne zamijeni rezervnom kasom, a nastavi sa obavljanjem djelatnosti (član 53a stav 3);

11c) ako za vrijeme kvara poreske kase promet evidentiran preko poreskih računa u propisanom roku ne unese u promet poreske kase (član 53a stav 5).

Za prekršaje iz stava 1 tač. 1c), 2a), 2b), 2c), 3), 6), 7), 8) i 9) ovog člana poreskom obvezniku - preduzetniku može se izreći i novčana kazna na licu mjesta u visini trostrukog iznosa minimalne neto zarade u Republici.

Za prekršaj iz stava 1 tačka 11b) ovog člana poreskom obvezniku, uz novčanu kaznu, izreći će se i zaštitna mjera zabrana obavljanja djelatnosti u trajanju od jednog do šest mjeseci, ukoliko je prekršaj izvršen u povratu.

+ Vidi:

[čl. 20.](#) Zakona - 13/94-197.

[čl. 1.](#) Zakona - 27/94-391.

[čl. 38.](#) Zakona - 42/94-605.

[čl. 27.](#) Zakona - 13/96-3.

[čl. 36.](#) Zakona - 45/98-23.

[čl. 19.](#) Zakona - 55/2000-49.

Član 65.

Za radnje iz stava 1 tač. 11), 12a) i 14) člana 62 i stava 1 tač. 2), 2a) i 3) člana 64 ovog zakona poreskom obvezniku - pravnom licu i preduzetniku, pored novčane kazne može se izreći i zaštitna mjera oduzimanja predmeta - proizvoda koji nijesu evidentirani u poslovnim knjigama i drugim poreskim evidencijama, odnosno za koje nije izvršen popis zaliha.

+ Vidi:

[čl. 1.](#) Zakona - 27/94-391.

[čl. 39.](#) Zakona - 42/94-605.

[čl. 28.](#) Zakona - 13/96-3.

Član 66.

Kupcu proizvoda, odnosno korisniku usluga koji odbije da nadležnom poreskom organu pokaže poreski račun ili isječak kasene trake može se izreći kazna za prekršaj na licu mjesta u visini do trostrukog iznosa minimalne zarade u Republici u mjesecu u kome je prekršaj izvršen (član 53 stav 7).

+ Vidi:

[čl. 1.](#) Zakona - 27/94-391.

[čl. 40.](#) Zakona - 42/94-605.

[čl. 20.](#) Zakona - 55/2000-49.

Član 67.

Ako poreski obveznik - pravno lice i preduzetnik tri puta uzastopno ne uplati akontaciju akcize, poreza na promet proizvoda, odnosno usluga (član 63 ovog zakona) uz novčanu kaznu može se izreći i zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti, odnosno oduzimanja odobrenja za rad u trajanju najmanje od jednog mjeseca.

+ Vidi:

[čl. 1.](#) Zakona - 27/94-391.

[čl. 41.](#) Zakona - 42/94-605.

Član 68.

Sredstva naplaćena od izrečene novčane kazne na licu mjesta uplaćuju se na poseban uplatni račun, a pripadaju Direkciji javnih prihoda Republike Crne Gore.

+ Vidi:

[čl. 42.](#) Zakona - 42/94-605.

Član 69.

- brisan -

+ Vidi:

[čl. 1.](#) Zakona - 27/94-391.

[čl. 43.](#) Zakona - 42/94-605.

Član 70.

- brisan -

+ Vidi:

[čl. 43.](#) Zakona - 42/94-605.

12. POSEBNE ODREDBE

Član 71.

Obveznik porez na promet uplaćuje na propisane račune (uplatne račune) koji se vode kod Službe za platni promet.

Raspodjela prihoda iz stava 1. ovog člana utvrđuje se posebnim propisom.

Član 72.

Bliže propise o obliku, sadržini, načinu vođenja evidencija, obračunavanja i plaćanja poreza na promet i primjeni poreskih stopa donosi Ministarstvo finansija.

Član 73.

Radi sprečavanja i otklanjanja poremećaja na tržištu, odnosno u privredi ili zbog drugih okolnosti koje se nijesu mogle predvidjeti (prestrukturiranje privrede, stimulacija supstitucije uvoznih proizvoda i druge okolnosti), Vlada

Republike Crne Gore može kao privremenu mjeru tekuće ekonomske politike mijenjati način plaćanja poreza na promet, povećavati stope poreza za pojedine proizvode i usluge, a može te stope smanjivati i ukidati.

+ Vidi:

[čl. 37.](#) Zakona - 45/98-23.

Član 73a

Pored poreskih oblika iz člana 1 stav 2 ovog zakona, do 31. decembra 2001. godine, plaća se i poseban porez na promet proizvoda po stopi od 4%.

Prihodi od poreza iz stava 1 ovog člana koriste se za finansiranje programa održavanja željezničke infrastrukture i obaveza iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja, u srazmjeri 50% : 50%.

+ Vidi:

[čl. 29.](#) Zakona - 13/96-3.

[čl. 1.](#) Uredbe - 15/96-3.

[čl. 1.](#) Uredbe - 2/97-1.

[čl. 1.](#) Uredbe - 41/97-7.

[čl. 38.](#) Zakona - 45/98-23.

[Uredbu](#) - 7/99-1.

[Uredbu](#) - 50/99-2.

[čl. 21.](#) Zakona - 55/2000-49.

13. PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Član 74.

Obveznik akcize - proizvođač dužan je da na dan početka primjene ovog zakona izvrši popis zatečenih zaliha proizvoda u magacinu, skladištu, prodavnici i dr., koji se nalaze van fabričkog kruga i da u prodajne cijene zatečenih zaliha ukalkuliše (obračuna) akcizu po novim stopama.

Obveznik akcize iz stava 1 ovog člana dužan je da ukalkulisanu (obračunatu) akcizu na zatečene zalihe uplati u roku od 30 dana od dana izvršenog popisa.

+ Vidi:

[čl. 44.](#) Zakona - 42/94-605.

[tač. 6.](#) Ispravke - 1/95-13.

Član 74a

Obveznik poreza na promet koji vrši promet na veliko ili malo duvanskih prerađevina, alkoholnih pića i kafe dužan je da na dan stupanja na snagu ovog zakona izvrši popis zatečenih zaliha duvanskih prerađevina, alkoholnih pića i kafe i da utvrdi iznos poreza na promet proizvoda sadržan u tim zalihama, a koji je obračunat pri nabavci tih proizvoda u skladu sa Uredbom o privremenom načinu obračunavanja i plaćanja poreza na promet duvanskih prerađevina, alkoholnih pića i kafe.

Za iznos poreza na promet iz stava 1 ovog člana obveznik umanjuje akontacije poreza na promet u skladu sa članom 31 stav 4 ovog zakona.

Ako u fakturi o nabavci duvanskih prerađevina, alkoholnih pića i kafe dobavljač nije posebno iskazao iznos obračunatog poreza na promet, obveznik poreza može iznos poreza na promet iz stava 1 ovog člana utvrditi i primjenom preračunate poreske stope na vrijednost iskazanu u fakturi dobavljača.

Obveznik poreza na promet koji vrši promet na malo duvanskih prerađevina, alkoholnih pića i kafe, dužan je, pored obaveza iz stava 1 ovog člana, da u prodajne cijene zatečenih zaliha ukalkuliše (obračuna) porez na promet proizvoda u skladu sa ovim zakonom.

+ Vidi:

[čl. 30.](#) Zakona - 13/96-3.

Član 74b

Prodavci derivata nafte iz člana 10 stav 3 ovog zakona dužni su da na dan početka primjene ovog zakona izvrše popis zatečenih zaliha tih derivata i da porez na promet proizvoda sadržan u tim zalihama uplate u rokovima propisanim za plaćanje akontacija poreza na promet proizvoda.

Obveznici poreza na promet iz člana 61a ovog zakona dužni su da na dan početka primjene ovog zakona izvrše popis zatečenih zaliha tih proizvoda i da porez na promet sadržan u tim zalihama uplate u rokovima za obračunavanje akontacije poreza na promet proizvoda.

Obveznik - držalac slobodne carinske prodavnice dužan je da na dan početka primjene ovih zakona izvrši popis zaliha zatečenih proizvoda u slobodnim carinskim prodavnicama, osim u slobodnim carinskim prodavnicama otvorenim na aerodromima i lukama za međunarodni saobraćaj gdje je obezbijeđena carinska i pasoška kontrola.

Obveznik iz stava 3 ovog člana dužan je da u prodajne cijene zatečenih zaliha, mimo zaliha koje je vratio ino proizvođaču, u skladu sa carinskim propisima, ukalkuliše akcizu i porez na promet proizvoda i uplati ih u rokovima za plaćanje akcize i poreza na promet proizvoda.

+ Vidi:

[čl. 39.](#) Zakona - 45/98-23.

Član 74c

Prodavci proizvoda od aluminijuma i rezane građe (trgovina na veliko i trgovina na malo) dužni su da na dan početka primjene ovog zakona izvrše popis zatečenih zaliha tih proizvoda i da porez na promet sadržan u tim zalihama uplate u rokovima propisanim za plaćanje akontacije poreza na promet proizvoda.

+ Vidi:

[čl. 24.](#) Zakona - 55/2000-49.

Član 75.

Danom primjene ovog zakona prestaje da važi Zakon o porezu na promet ("Službeni list RCG", br. 27/92, 46/92, 11/93 i 30/93) i propisi doneseni na osnovu Zakona.

Član 76.

Ovaj zakon stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Službenom listu Republike Crne Gore", a primjenjivaće se od 1. februara 1994. godine.

TARIFA ZA PLAĆANJE AKCIZE

Tarifni broj 1

Na promet derivata nafte plaća se akciza po sljedećim stopama, i to na:

- 1) motorni benzin 70%
- 2) dizel gorivo 60%
- 3) ulje za loženje lako specijalno (L) i ulje za loženje lako specijalno (LS) 30%

4) mlazno gorivo i avionski benzin 15%

5) motorna i avionska ulja, mineralna i ostala mazivna ulja i masti, hipoidna ulja i masti, kao i ulja za podmazivanje 30%

6) tečni naftni gas 15%

Tarifni broj 2

Na promet duvanskih prerađevina akciza se plaća po sljedećim stopama, i to na:

1) uvozne i licencne cigarete 70%

2) domaće ekstra cigarete 50%

3) ostale domaće cigarete 40%

4) cigarete i cigarilose 10%

5) rezani duvan, duvan za lulu i žvakanje i burmut 10%

Tarifni broj 3

Na promet alkoholnih i vještačkih bezalkoholnih pića akciza se plaća po sljedećim stopama, i to na:

1) prirodna vina, medicinska vina, medovinu i jabukovaču 5%

2) pivo 10%

3) prirodnu rakiju 30%

4) ostala alkoholna pića 50%

5) vještačka bezalkoholna pića 10%

Tarifni broj 4

Na promet etil-alkohola akciza se plaća po sljedećim stopama, i to na:

1) denaturisani alkohol za gorivo 10%

2) etil-alkohol koji se koristi za proizvodnju alkoholnih pića i kozmetičkih proizvoda 30%

3) etil-alkohol koji se prodaje u apotekama, bolnicama, trgovini i drugim krajnjim potrošačima 20%

Tarifni broj 5

Na promet kafe (sirove, pržene, mljevene i ekstrakt-kafe) akciza se plaća po stopi od 30%.

Tarifni broj 6

Na promet luksuznih proizvoda, odnosno proizvoda višeg standarda, akciza se plaća po sljedećim stopama, i to na:

- 1) proizvode svih vrsta i oblika izrađenih sa više od 2% zlata i drugih plemenitih metala i proizvode izrađene sa više od 50% srebra 20%
- 2) prirodno drago kamenje i prirodne bisere i proizvode svih vrsta i oblika izrađenih od prirodnog dragog kamenja i prirodnih bisera 20%
- 3) kože reptilija i sve proizvode izrađene od te kože, kao i prirodno krzno i proizvode od tog krzna, ako su koža i krzno zastupljeni sa najmanje 30%, osim kože i krzna domaćih životinja 30%.

+ Vidi:

[čl. 40.](#) Zakona - 45/98-23.

Tarifni broj 7

Na promet putničkih automobila radne zapremine motora preko 2.500 cm³ plaća se akciza po stopi od 20%.

+ Vidi:

[čl. 22.](#) Zakona - 55/2000-49.

Tarifni broj 8

Na promet mobilnih telefona plaća se akciza po stopi od 20%.

+ Vidi:

[čl. 22.](#) Zakona - 55/2000-49.

TARIFA OPŠTEG POREZA NA PROMET PROIZVODA

Tarifni broj 1

Na promet svih proizvoda koji služe krajnjoj potrošnji, osim na promet proizvoda na koje se porez na promet plaća po drugim stopama i proizvoda za koje je ovim zakonom predviđeno poresko oslobođenje plaća se porez na promet proizvoda po opštoj stopi od 17%.

Po stopi iz stava 1 ovog tarifnog broja plaća se porez na promet sirove, pržene, mljevene kafe i ekstrakta kafe, osim na promet kafe kao napitka.

+ Vidi:

[čl. 41.](#) Zakona - 45/98-23.

[Uredbu](#) - 7/99-1.

[čl. 23.](#) Zakona - 55/2000-49.

Tarifni broj 2

Porez na promet proizvoda, po nižoj stopi od 8% plaća se na promet, i to:

- 1) proizvoda za ishranu ljudi i životinja;
- 2) osnovnih proizvoda poljoprivrede i ribarstva;
- 3) prirodnih i vještačkih đubriva i sredstava za zaštitu bilja;
- 4) putničkih automobila zapremine do 1,2 litra;

- 5) upotrebljavanih motornih vozila i plovnih objekata, izuzev teretnih motornih vozila do 5 godina starosti koja pravna lica i preduzetnici prodaju fizičkim licima;
- 6) električne energije;
- 7) uglja, ogrjevnog drveta i prirodnog zemnog gasa;
- 8) knjiga, brošura i časopisa, osim knjiga, brošura i časopisa za koje je propisano poresko oslobođenje;
- 9) sapuna, deterdženata, pasta za zube, šampona za kosu i kupanje;
- 10) sredstava za dezinfekciju, dezinsekciju i deratizaciju, medicinskih gasova, raznih obrazaca za izradu medicinskih izvještaja i drugog potrošnog materijala koji koriste zdravstvene ustanove, a prema mišljenju nadležnog ministarstva;
- 11) proizvoda koje pravna lica i preduzetnici nabavljaju pod uslovima iz člana 11 ovog zakona kao materijal za popravku, održavanje i rekonstrukciju puteva i mostova na putevima (magistralnih, regionalnih, lokalnih, nekategorisanih i ulica u naseljima);
- 12) bezalkoholnih pića;
- 13) obuće, odjeće, čarapa i rublja (uključujući i rublje za domaćinstvo), osim obuće i odjeće izrađene od kože reptilija i plemenitih krzna divljih životinja i dječje odjeće i obuće;
- 14) građevinskog materijal (cement, betonsko željezo, cigla, crijep i sve vrste blokova);
- 15) pogrebne opreme;
- 16) originalnih umjetničkih djela iz oblasti slikarstva, vajarstva, arhitekture, grafike i ostalih likovnih djelatnosti i unikata primijenjenih umjetnosti;
- 17) gramofonskih ploča, audio kasete, video kasete i kompakt diskova sa umjetničkim sadržajem, a na osnovu mišljenja nadležnog ministarstva;
- 18) proizvoda starih zanata: drvodeljskih, kolarskih, nanuldžijskih, ćurčijskih, terazijsko-abadžijskih, jorgandžijskih, kovačkih i potkivačkih, kazandžijskih, mutavdžijskih, voskarsko-liciderskih, sapundžijskih, grnčarskih, ткаčkih i proizvoda tradicionalnih muzičkih instrumenata, pod uslovom da je nadležno ministarstvo dalo pismeno mišljenje o tome da se radi o proizvodima starih zanata;
- 19) proizvoda HTZ opreme, i
- 20) pomoćnih ljekovitih sredstava utvrđenih prema propisima o proizvodnji i prometu ljekova.

Upotrebljavano motorno vozilo i upotrebljavani plovni objekat iz tačke 5) ovog tarifnog broja je motorno vozilo, odnosno plovni objekat koji je najmanje jedanput, u skladu sa propisima, bio registrovan na teritoriji Savezne Republike Jugoslavije.

+ Vidi:

[čl. 41. Zakona - 45/98-23.](#)

[Uredbu - 7/99-1.](#)

[čl. 23. Zakona - 55/2000-49.](#)

Tarifni broj 3

Poreski obveznici koji, shodno zakonu kojim se uređuje porez na dohodak građana, porez na prihode od samostalne djelatnosti plaćaju prema paušalno određenom neto prihodu, opšti porez na promet proizvoda plaćaju u mjesečnom paušalnom iznosu u visini od 20% utvrđene mjesečne obaveze po osnovu poreza na prihode od samostalne djelatnosti.

Tarifni broj 4

Porez na promet proizvoda po povlašćenoj stopi od 3% plaća se na promet, i to:

1) opreme za obavljanje djelatnosti: mašina, uređaja, aparata i rezervnih djelova za tu opremu, osim namještaja, tepiha, umjetničkih djela likovne i primjenjene umjetnosti i drugih ukrasnih predmeta za opremanje administrativnih prostorija, kao i putničkih automobila.

Opremom za obavljanje djelatnosti, izuzetno od stava 1 ove tačke, smatraju se i specijalni putnički automobili za obuku vozača sa ugrađenim duplim komandama i putnički automobili za taksi i rent-a car usluge, a koji su posebno označeni od strane ministarstva nadležnog za poslove saobraćaja;

2) poljoprivredne mehanizacije, uređaja i rezervnih djelova za tu mehanizaciju, a prema propisu Vlade Republike Crne Gore;

3) proizvoda od aluminijuma (šipke, profili, žice, ploče, limovi, trake, folije i cijevi) i rezane građe iz tarifnog broja 44.07 carinske tarife;

4) dječje odjeće do broja 14 zaključno i dječje obuće do broja 34 zaključno;

5) školska učila i školski pisači i crtači pribor;

6) obrazaca za izradu medicinskih izvještaja, a prema mišljenju nadležnog ministarstva;

7) pudera i kremova za djecu, bebi ulja, bebi mlijeka i pjenušave kupke.

Na proizvode iz stava 1 ovog tarifnog broja ne plaćaju se drugi oblici poreza na promet.

U slučaju prestanka obavljanja taksi i rent-a car djelatnosti, kao i u slučaju prodaje ili otuđenja na drugi način putničkog automobila nabavljenog za obavljanje tih djelatnosti prije isteka roka od pet godina od dana nabavke, obveznik poreza je dužan da to prijavi nadležnom poreskom organu u roku od pet dana i da plati porez na promet koji bi bio dužan da plati da nije koristio pravo za nabavku vozila po povlašćenoj stopi, kao i kamatu po stopi iz člana 44 ovog zakona od dana nabavke do dana prijavljivanja.

Pod proizvodima iz tačke 5) ovog tarifnog broja podrazumijevaju se: obične olovke, vodene boje, pera, držalja, guma za brisanje, školski komplet za brisanje, školski kompleti za pisanje i crtanje, pastele u drvetu i kompleti u setovima za likovno obrazovanje, školski šestari i kompleti pribora za predmetnu nastavu tehničkog obrazovanja i geometrije, kompleti pribora za predmetnu nastavu saobraćajnog obrazovanja (stopko i dr.), računari (šiberi), đačke torbice, tehnička slova i brojevi, specijalne olovke za likovno obrazovanje, uljane i prašnjave pastele, školski kistovi, mastilo i tuševi, plastelin, tempere, uljane boje, školske sveske, vježbanke, notne sveske, blokovi za crtanje i likovno obrazovanje.

+ Vidi:

[čl. 23. Zakona - 55/2000-49.](#)

TARIFA OPŠTEG POREZA NA PROMET USLUGA

Tarifni broj 1

Na promet svih usluga, osim usluga predviđenih tarifnim brojem 2 ove tarife i usluga za koje je ovim zakonom predviđeno poresko oslobođenje, plaća se opšti porez na promet usluga po stopi od 9%.

Tarifni broj 2

Porez na promet od igara na sreću na automatima plaća se u mjesečnom paušalnom iznosu, po automatu, odnosno po aparatu za igre na sreću, pomoću automata i drugih mehaničkih aparata i uređaja (automat za kovani novac, žetone i sl.), u visini od 40% minimalne neto zarade u Republici u mjesecu u kome se obaveza plaća.

Porez na promet usluga na ostale igre na sreću plaća se po stopi od 9%.

+ Vidi:

[čl. 31.](#) Zakona - 13/96-3.

[čl. 42.](#) Zakona - 45/98-23.