

Progresivno oporezivanje dobiti, transferne cene i PDV niža stopa od 2022. godine

Poreske vijesti

januar 2022. godine



Skupština Crne Gore je 31. decembra 2021. godine usvojila niz izmjena iz oblasti poreskih propisa (program „Evropa sad“). Ove izmjene su objavljene u Službenom listu Crne Gore br. 146/2021 od 31. decembra 2021. godine.

Pregled najznačajnijih izmjena je dat u nastavku.

Zakon o porezu na dobit pravnih lica

I Progresivno oporezivanje dobiti

Uvodi se progresivno oporezivanje dobiti pravnih lica na sledeći način:

- Dobit do 100.000 eura se oporezuje po stopi od 9%;
- Dobit u rasponu od 100.000 eura do 1.500.000 eura se oporezuje po stopi od 12%;
- Dobit preko 1.500.000 eura se oporezuje po stopi od 15%.

Stopa poreza po odbitku se povećava na 15%.

II Transferne cijene

Uvodi se novi set pravila o transfernim cijenama. Navedena nova pravila uključuju novu definiciju povezanih lica, proširenu listu metoda koje se koriste za utvrđivanje cijene u skladu sa principom „van dohvata ruke“ i dokumentovanje transakcija sa povezanim licima.

Pravila u vezi priznavanje rashoda kamate i oporezivanja prihoda od kamate od povezanih lica su se upodobila sa principom „van dohvata ruke“.

Dokumentovanje transakcija sa povezanim licima zavisi od klasifikacije (veličine) poreskog obveznika i obima transakcija sa povezanim licima. Nova pravila predviđaju sledeće:

- **Veliki poreski obveznici** dužni su da uz godišnju prijavu za porez na dobit dostave i dokumentaciju o transfernim cijenama;

- **Ostali poreski obveznici** (koji nemaju status velikog poreskog obveznika) dužni su da dokumentaciju o transfernim cijenama posjeduju prilikom podnošenja godišnje prijave za porez na dobit. Navedeni obveznici su dužni da dostave dokumentaciju o transfernim cijenama na zahtjev poreskog organa a u roku od 45 dana.

- Poreski obveznici koji nemaju status velikog poreskog obveznika mogu da posjeduju **dokumentaciju u skraćenom obliku** ukoliko transakcije sa povezanim licem ne prelaze vrijednost od 75.000 eura u godini za koju se podnosi godišnja prijava za porez na dobit.

Obveznici su u obavezi da do 30. juna tekuće godine pripreme i dostave (po potrebi) dokumentaciju o transfernim cijenama za prethodnu godinu.

Podzakonski akti za primjenu novih pravila o transfernim cijenama se očekuju u roku od godinu dana od početka primjene novih pravila.

III Ostale izmjene i dopune

- Uvode se posebna pravila za oporezivanje isplata kamata i autorskih naknada kao i isplatu dividende/udela u dobiti između povezanih društava iz država članica EU. Ova pravila će se primjenjivati od dana pristupanja Crne Gore Evropskoj uniji.

- Ukida se pravo na umanjenje poreske obaveze za 6%.

Navedene izmjene se primjenjuju od 1. januara 2022. godine (izuzev pravila za oporezivanje isplata kamata, autorskih naknada, dividendi i udjeli u dobiti između povezanih društava u državama članica EU).

Zakon o porezu na dodatu vrijednost

Opseg primjene snižene stope PDV-a od 7% se proširuje na usluge pripremanja i usluživanje hrane, pića i napitaka, osim alkoholnih pića, gaziranih pića sa dodatkom šećera i kafe, u objektima za pružanje ugostiteljskih usluga.

Navedena izmjena stupa na snagu 8. januara 2022. godine.

Ukoliko imate bilo kakvih pitanja ili vam je potrebna podrška naših stručnjaka, slobodno nam se obratite na tax@kpmg.rs.

Za prethodna izdanja KPMG Poreskih vijesti možete posjetiti sledeću internet stranicu:

[KPMG Poreske vijesti](#)

[KPMG Poresko-pravno odjeljenje](#)

KPMG d.o.o. Beograd

Milutina Milankovića 1J
11070 Beograd, Srbija

T: +381 11 20 50 500

F: +381 11 20 50 550

tax@kpmg.rs

KPMG d.o.o. Podgorica

Svetlane Kane Radević 3
81000 Podgorica, Crna Gora

T: +382 20 20 1480

kpmg.com/me

Ovdje navedene informacije su opšte prirode i ne odnose se ni na jedno određeno pravno ili fizičko lice. Iako je namjera ovog dokumenta da pruži tačnu i ažurnu informaciju, ne garantujemo tačnost informacija od datuma prijema ili u budućnosti. Ne preporučujemo preduzimanje bilo kakvih aktivnosti bez profesionalnog savjeta i detaljnog pregleda konkretne situacije.

© 2022 KPMG d.o.o. Podgorica, crnogorsko društvo s ograničenom odgovornošću i firma članica KPMG globalne organizacije nezavisnih firmi članica povezanih sa KPMG International Limited, privatnim engleskim društvom ograničenim garancijom. Sva prava zaštićena.

KPMG ime i logo su zaštitni znaci koje nezavisne firme članice KPMG globalne organizacije koriste u skladu sa licencom.