



Broj 167
Podgorica 8. 7. 20 13. god.

**CRNA GORA
MINISTARSTVO FINANSIJA
PORESKA UPRAVA**

Broj: 03/1-9923/1-13

Podgorica, 05. jul 2013.

UDRUŽENJE PRIREĐIVAČA IGARA NA SREĆU - UPIS

Predmet: Instrukcija

Zakonom o izmjenama i dopuni Zakona o porezu na dodatu vrijednost, koji je stupio na snagu 30.06.2013. godine i objavljen u Službenom listu 29/13 brisana je odredba člana 27 stav 7, te je na taj način došlo do promjena uslova za oporezivanje djelatnosti priređivanja igara na sreću, odnosno prelaska djelatnosti priređivanja igara na sreću iz oslobođenog u oporezivi promet.

S obzirom na to da priređivači igara na sreću ukazuju da postoji nesnalaženje u implementaciji Zakona, te i da je Zakon neprimjenjiv, u vezi sa tim sljedeću instrukciju o načinu utvrđivanja poreske obaveze:

1. Zakonom o porezu na dodatu vrijednost („Službeni list RCG“, broj 65/01....“Službeni list CG“, br, 29/13) oporezuje se promet proizvoda i usluga, te se isti plaća fazno, a konačna obaveza pada na teret krajnjeg potrošača. Dakle, kod usluge priređivanja igara na sreću poreski teret u suštinu snosi učesnik u igri.
2. Zakonom o igrama na sreću („Službeni list RCG“, broj 52/04....“Službeni list CG“, br, 40/11) propisan je sistem i uslovi priređivanja igara na sreću i nagradnih igara. Članom 2 navedenog Zakona propisano je da se igrama na sreću smatraju igre u kojima učesnici imaju jednake mogućnosti sticanja dobitka uz posrednu ili neposrednu uplatu određenog iznosa, a rezultat igre zavisi od slučaja ili nekog neizvjesnog događaja u igri. Faktički, postoji ugovor između priređivača i učesnika u igri da uz uplatu

određenog iznosa učesnik ima mogućnost sticanja dobitka. Iznos koji uplati učesnik predstavlja naknadu koja se oporezuje shodno Zakonu o porezu na dodatu vrijednost.

3. Članom 20 Zakona o porezu na dodatu vrijednost („Službeni list RCG“, broj 65/01....“Službeni list CG“, br, 29/13) propisano je da osnovicu PDV-a predstavlja plaćanje (u novcu, u stvarima ili uslugama), koje je poreski obveznik primio ili će primiti od kupca, naručioca ili trećeg lica za izvršeni promet proizvoda, odnosno usluga. Prema tome, iznos koji priređivač igara na sreću primi od učesnika u igri predstavlja osnovicu za obračun poreza na dodatu vrijednost.
4. Shodno Zakonu o igrama na sreću iste se razvrstavaju u dvije grupe, odnosno lutrijske igre na sreću i posebne igre na sreću.
5. Kod lutrijskih igara na sreću učesnik u igri uplaćuje određeni iznos, za koji mu priređivač izdaje određeni dokument, koji može da bude srećka, popunjeni listić za sportsku prognozu, odnosno loto, keno, tombolsku karticu i sl.
6. Kod lutrijskih igara na sreću potrebno je utvrditi iznos koji učestvuje u igri i iznos poreza koji se plaća na naknadu za učešće u igri. Prema pravilima lutrijskih igara priređivač igara za lutrijske igre na sreću, unaprijed utvrđuje iznos za učešće u igri i mogući dobitak. Prema tome, priređivač igara na iznos koji plaća učesnik u igri obračunava porez na dodatu vrijednost po stopi od 19%. Kod ove vrste igara, sigurno će postojati potreba za intervencije na softveru i samim dokumentima kojima se dokazuje učešće u igri. Dokument na osnovu kojeg učesnik pristupa igri sadrži iznos naknade koja se plaća za učešće, a pri tome treba izdati i fiskalni račun koji sadrži i iznos poreza na dodatu vrijednost na uplaćenu naknadu. Prema tome, učesnici u igri mogu obezbijediti podatke o uplaćenju naknadi i o iznosu PDV -a evidentiranjem prometa preko fiskalnih registar kasa.
7. U posebne igre na sreću spadaju: igre u kazinima, kladioničke igre i igre na sreću na automatima.
8. Kod kladioničkih igara priređivač igara izdaje dokument o klađenju na rezultate različitih sportskih i drugih događaja, te od visine uloga zavisi i iznos dobitka. Priređivač igara je dužan da naplati PDV od učesnika na iznos naknade za učešće. Činjenica je da za učesnika u igri zbog nepoznavanja propisa i obračuna PDV-a može da bude problematično predviđanje mogućeg dobitka. Priređivač igara može primjenom propisane stope od 19 % na iznos uloga ili obračunavanjem poreza po preračunatoj stopi od 15,97 % iz uplaćenog uloga, te utvrđivanjem uloga poslije

- umanjenja poreza obezbijediti podatke i o visini uplaćenog poreza i mogućem dobitku koji pripada učesniku u igri.
9. Automatima sa višestrukim ulogom i dobitkom smatraju se mahanički, elektronski ili slični uređaji na kojima igrači uplatom određenog iznosa imaju mogućnost dobitka. Član 32 stav 6 Zakona o porezu na dodatu vrijednost popisano je da se obaveza izdavanja računa ne odnosi na prodaju na automatima. Takva odredba ne isključuje obavezu priređivača da obračunava PDV za izvršene prodaje, te je sam priređivač dužan da obezbijedi podatke o iznosu koji učestvuje u sticanju dobitka i iznosu poreza na dodatu vrijednost koji se plaća na tu naknadu.
 10. Ukoliko priređivač kladioničkih igara obezbjeđuje uplatu naknade za igru putem terminala za klađenje, smatra se da se radi o prodaji na automatima, te je obaveza priređivača da obezbijedi podatke o visini uloga i iznosu poreza na dodatu vrijednost.
 11. Igre u kaznima su igre koje igrači igraju protiv kazina ili jedan protiv drugoga u skladu sa međunarodnim pravilima na stolovima za igru sa kuglicama, kockicama i kartama. Ovakva vrsta igara je srodna igri na automatima, te se i u ovom slučaju može primijeniti član 32 stav 6 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, te je obaveza priređivača da obezbijedi podatke o visini uloga i iznosu poreza na dodatu vrijednost.
 12. Priređivači igara na sreću dužni su iskazivati promet preko fiskalizovane poreske registar kase za sve vrste igara, sem igara u kazinima igara na sreću na automatima.
 13. Priređivači igara na sreću dužni su da obračun igara na sreću iskazuju za svaki poreski period, tj. kalendarski mjesec, do 15.-og u mjesecu za prethodni mjesec.



DIREKTOR

prof. dr Milan Lakićević

[Handwritten signature]