

## **UPUTSTVO U SKLADU SA ZAKONOM O POREZU NA KAFU, ZA EVIDENCIJU OBAVEZNIH PODATAKA I POTREBE OBRAČUNA DAŽBINA NA JEDINSTVENOJ CARINSKOJ ISPRAVI**

U Službenom listu Crne Gore broj 8 od 27.februara 2015.godine objavljen je Zakon o porezu na kafu koji je stupio na snagu 28.februara 2015.g.

Uprave carina je pripremila informatičko rješenje za evidenciju podataka neophodnih za ispravan obračuna poreza na kafu, u skladu sa odredbama ovog zakona, te vam dostavljamo uputstvo za njegovu primjenu. Ovim je omogućeno da se podnese elektronska verzija deklaracije u skladu sa primjerima ovog uputstva.

Zakonom o porezu na kafu uvedena je obaveza plaćanja poreza na kafu koja se na teritoriji Crne Gore stavlja u slobodan promet.

U skladu sa članom 3 stav 1 Zakona predmet oporezivanja je kafa koja se uvozi ili proizvodi na teritoriji Crne Gore. Stavom 2 istog člana propisano je da se porez na kafu plaća na:

- 1) prženu kafu iz tarifne oznake Carinske tarife 0901 21 i 0901 22;
- 2) neprženu kafu iz tarifne oznake 0901 11 i 0901 12;
- 3) ljuspice i opne od kafe iz tarifne oznake 0901 90 10;
- 4) ekstrakte, esencije i koncentrate od kafe iz tarifne oznake 2101 11;
- 5) zamjene kafe koje sadrže kafu iz tarifne oznake 0901 90 90;
- 6) preparate na bazi ekstrakata, esencija i koncentrata od kafe ili na bazi kafe iz tarifnih oznaka 2101 12;
- 7) napitke i bezalkoholna pića koji sadrže kafu, ekstrakte, esencije i koncentrate od kafe iz tarifne oznake 2202.

Stavom 4 istog člana propisano je šta se ne smatra kafom, pa se, u tom smislu, kafom ne smatra čokolada i proizvodi slični čokoladi, krem proizvodi, bombonski proizvodi, pekarski proizvodi, praškovi za pudinge i kreme sa dodatkom kafe.

Ovim zakonom je u članu 4 definisano da je obveznik poreza na kafu pravno ili fizičko lice, odnosno preduzetnik koje u poreskom skladištu proizvodi kafu, odnosno lice koje uvozi kafu na teritoriji Crne Gore, dok je članom 6 stavom 1 tačka 1 propisano da obaveza obračunavanja poreza na kafu nastaje prilikom uvoza i u trenutku otpremanja kafe iz poreskog skladišta.

U skladu sa članom 15 Zakona kontrolu obračunavanja i plaćanja poreza na kafu vrši nadležni carinski organ u skladu sa ovim zakonom i zakonom kojim je uređen carinski postupak, a obaveza plaćanja poreza na kafu kod uvoza nastaje u rokovima propisanim carinskim propisima.

Porez na kafu iz člana 3 stav 2 tač.1 do 4 ovog zakona plaća se po jednom kilogramu neto mase kafe, i to za:

- 1) neprženu kafu - 1,00 Eura;
- 2) prženu kafu – 0,80 Eura;
- 3) ljuspice i opne od kafe - 1,00 Eura;
- 4) ekstrakte, esencije i koncentri od kafe – 1,30 Eura.

Porez na kafu iz člana 3 stav 2 tač. 5 do 7 ovog zakona plaća se u visini od 2,50 Eura za jedan kilogram neto mase kafe sadržane u gotovom proizvodu.

### **Popunjavanje JCI-a**

#### **Popunjavanje odgovarajućih Rubrika JCI za uvoz proizvoda iz člana 3 stav 2 tačke 1), 2), 3) i 4):**

Rubrika 33 – Tarifna oznaka tarifnog podbroja iz tačaka 1), 2), 3) i 4);

Rubrika 38 – Neto masa- izražena u kilogramima;

Rubrika 47- Obračun dažbina – upisuje se:

- u prvu podjelu šifra 90 za oznaku dažbine poreza na kafu;
- u drugu podjelu osnovica koja predstavlja neto masu proizvoda;
- u treću podjelu porez na proizvod;
- u četvrtu podjelu iznos poreza na proizvod.

#### **Popunjavanje odgovarajućih Rubrika JCI za uvoz proizvoda iz člana 3 stav 2 tačke 5) i 6) i 7):**

Rubrika 33 – Tarifna oznaka tarifnog podbroja iz tačaka 5), 6) i 7);

Rubrika 38 – Neto masa- izražena u kilogramima;

Rubrika 44 – Priložene isprave i dodatne informacije se popunjava:

- u prvu podjelu šifra P60
- u drugu podjelu neto masa kafe sadržana u proizvodu izražena u kilogramima

Rubrika 47- Obračun dažbina – upisuje se:

- u prvu podjelu šifra 90 za oznaku dažbine poreza na kafu;
- u drugu podjelu osnovica koja predstavlja neto masu kafe sadržane u proizvodu;
- u treću podjelu porez na proizvod;
- u četvrtu podjelu iznos poreza na proizvod.

Na osnovu člana 20 stav 2 tačka 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost iznos poreza na kafu ulazi u poresku osnovicu.

### **Popunjavanje JCI-a kada se uvezena roba unosi u poresko skladište (odlaganje plaćanja poreza na kafu)**

Pored navedenih šifri za pravilan obračun poreza na kafu koja se stavlja u slobodan promet (uvoz kafe ) uvode se i sledeće vrste priloga radi odlaganja plaćanja poreza na kafu koja se neposredno nakon stavljanja u slobodan promet **unosi u poresko skladište**.

Za potrebe odlaganja plaćanja obračunatog poreza na kafu propisuju se sledeće vrste priloga u Rubrici 44 – Priložene isprave i dodatne informacije na način:

- Za prilog P61 – unijeti oznaku poreskog skladišta fromat: organizaciona jedinica/šifra tipa poreskog skladišta/redni broj skladišta
- Za prilog P62 – unijeti obračunati porez na kafu iznos u € koja se unosi u poresko skladište (odlaganje plaćanja poreza)

Kako bi se carinska deklaracija pravilno evidentirala za potrebe nastanka potraživanja poreza na kafu koji je odložen, podnosilac mora unijeti sve podatke za dažbinu 90 u rubrici R47 zajedno sa iznosom dažbine. U cilju uspešnog uparivanja potraživanja deklaracije koja sadrži porez na kafu ali je isti odložen, uplata treba biti umanjena za iznos poreza na kafu, jer će konačno potraživanje biti umanjeno za iznos dažbine poreza na kafu.

### **Obračun i Naplata dažbine na kafu**

Na osnovu člana 20 stav 2 tačka 1 Zakona o porezu na dodatu vrijednost iznos poreza na kafu ulazi u poresku osnovicu.

Porez na kafu se uplaćuje zajedno sa ostalim dažbinama na carinskoj deklaraciji na evidencioni račun Uprave carina.