

Na osnovu člana 70. Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj 9/05 i 35/05), a u vezi sa članom 14. stav 3. Zakona o sistemu indirektnog oporezivanja u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH", broj 44/03 i 52/04) Upravni odbor Uprave za indirektno oporezivanje, na 50. sjednici održanoj dana 12. decembra 2005.godine, donio je

PRAVILNIK

O PRIMJENI ZAKONA O POREZU NA DODATU VRIJEDNOST

(Objavljeno u "Sl. glasnik BiH", br. 93 od 30 decembra 2005, 21/06, 60/06, 6/07, 100/07, 35/08, 65/10, 85/17)

I. OPĆE ODREDBE **Predmet Pravilnika**

Član 1.

(1) Ovim Pravilnikom bliže se propisuje način primjene Zakona o porezu na dodatu vrijednost (u daljnjem tekstu: Zakon).

II. PREDMET OPOREZIVANJA **Predmet oporezivanja**

Član 2.

(1) Predmet oporezivanja porezom na dodatu vrijednost (u daljnjem tekstu: PDV) je svaka isporuka dobara ili usluga obavljena na teritoriji Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: BiH) uz naknadu, vlastita potrošnja, unos dobara u carinsko područje BiH, te isporuka dobara i usluga što se obavi uz naknadu, bez naknade ili uz povoljnije uvjete poreznim obveznicima i njihovim zastupnicima, kao i drugim primaocima, ako su ispunjeni ostali Zakonom propisani uvjeti.

Glavni i sporedni promet

Član 2a.

(1) U skladu s Zakonom o PDV-u primjenjivat će se princip koji se odnosi na glavne i sporedne promete. Sporedni promet imaju isti PDV tretman kao i osnovni promet koji vrši isti porezni obveznik. Promet se smatra sporednim u odnosu na osnovni promet ako on za klijenta ne predstavlja cilj sam po sebi, nego preduvjet za korištenje ili sredstvo za bolje korištenje osnovnog prometa.

III. PROMET DOBARA I USLUGA **Promet dobara**

Član 3.

(1) Isporukom dobara omogućuje se prijenos prava raspolaganja na dobrima licu koje tim dobrima može raspolagati kao vlasnik.

(2) Dobrima se smatraju predmeti, skup stvari i privredna dobra koja se u prometu smatraju dobrima, kao što su: električna energija, toplotna energija, plin, grijanje, hlađenje i slično.

Promet na osnovu odluke državnog organa

Član 4.

(1) Kad zakonom utvrđeno tijelo, u postupku izvršenja, proda neko dobro, ne smatra se da je došlo do prometa između dužnika i organa izvršenja, već do direktnog prometa između dužnika i kupca.

Provizija pri prodaji ili kupovini dobara prilikom prodaje u tuđe ime i za tuđi račun

Član 5.

(1) Kod isporuke dobara po ugovorima na osnovu kojih se plaća provizija pri prodaji, kao što su ugovori o posredovanju i ugovori o trgovinskom zastupanju, radi se o prodaji u ime i za račun drugog lica. Za razliku od komisijone prodaje, posrednik obračunava i plaća PDV na svoju proviziju, a vlasnik dobara, odnosno lice u čije ime i za čiji račun posrednik vrši prodaju obračunava i plaća PDV na ukupnu prodajnu vrijednost. Posrednik, odnosno zastupnik za svoju uslugu posebno izdaje račun na kojem iskazuje naknadu za izvršenu uslugu i obračunava PDV na vrijednost usluge posredovanja, odnosno zastupanja. PDV obračunat na proviziju posrednika, odnosno

zastupnika predstavlja ulazni porez za vlasnika dobra.

Promet dobara u svoje ime a za tuđi račun (komisiona prodaja)

Član 6.

(1) Kod komisione prodaje prometom dobara smatraju se obje transakcije: prijenos (isporuka) dobara od strane vlasnika (komitenta) komisionaru, prijenos dobara od strane komisionara primaocu dobara.

(2) Obaveza obračunavanja i plaćanja PDV-a za komisionara nastaje istekom obračunskog perioda u kojem su dobra prodana i u kojem je ispostavljena faktura kupcu.

(3) Obaveza obračunavanja i plaćanja PDV-a za komitenta nastaje istekom obračunskog perioda u kojem je primio obračun komisionara o prodaji dobara.

Iznajmljivanje

Član 7.

(1) Kod zaključenih ugovora o lizingu ili iznajmljivanju, razgraničenje da li se radi o prometu dobara ili prometu usluga vrši se u skladu s Aneksom 1, koji je sastavni dio ovog Pravilnika. Aneks 1 se primjenjuje na ugovore koji su zaključeni na određeni period, za pokretnu i/ili nepokretnu imovinu, kada niti jedna od ugovornih strana ne može raskinuti ugovor ukoliko se strane pridržavaju ugovornih obaveza.

(2) Ukoliko se, prema ugovoru zaključenom saglasno Aneksu 1 ovog Pravilnika, promet klasifikuje kao promet dobara, u vezi s obračunom porezne osnovice primjenjuju se sljedeća pravila:

a) ugovor bez opcije kupovine ili produženja - porezna osnovica se obračunava kao ukupan iznos svih uplata koje porezni obveznik, u skladu s ugovorom, prima u toku ugovorenog perioda;

b) ugovor s opcijom za kupovinu - porezna osnovica se obračunava kao ukupan iznos svih uplata koje porezni obveznik, u skladu s ugovorom, prima u toku ugovorenog perioda, uključujući iznos koji porezni obveznik prima ukoliko je opcija iskorištena;

c) ugovor s opcijom za produženje - porezna osnovica se obračunava kao ukupan iznos svih uplata koje porezni obveznik, u skladu s ugovorom, prima u toku ugovorenog perioda, uključujući iznose koji proizilaze iz eventualnog produženog perioda. Uplate koje se odnose na eventualni period produženja, a nakon isteka perioda amortizacije predmeta ugovora, saglasno Aneksu 1 ovog Pravilnika, ne uključuju se u poreznu osnovicu prije nego što se te uplate izvrše ili izda porezna faktura koja se odnosi na te uplate, koja god radnja da bude ranija;

d) ugovor s opcijom za kupovinu i opcijom za produženje - porezna osnovica jeste niži iznos od iznosa obračunatih u skladu s tačkom b) i tačkom c) ovog stava.

Ukoliko je uplata ili dio uplate obračunat na osnovu faktora koji su promjenjivi (npr. visine kamatne stope) i bit će konačno obračunata u toku ugovorenog perioda, u poreznu osnovicu se uključuju iznosi uplata obračunatih po osnovu nivoa promjenjivih faktora u trenutku nastanka porezne obaveze.

Pojam novosagrađenih građevinskih objekata

Član 8.

(1) Novosagrađenom nepokretnom imovinom smatraju se objekti koji još nisu upotrebljavani.

(2) Ekonomski djeljivim cjelinama (stan, poslovni prostor, garaža, itd.) smatraju se dijelovi novosagrađenih građevinskih objekata iz stava 1. ovog člana, kojima se prometuje kao posebnim cjelinama i za koje se plaća posebna naknada.

Promet u slučaju likvidacije i stečaja

Član 9.

(1) Prijenos poslovne imovine u postupku likvidacije je oporeziv, izuzev ako prijenos nije uključen u članu 7. stav 2. Zakona.

(2) Prijenos dobara članovima ili vlasnicima društva po završetku likvidacije podliježe oporezivanju.

(3) Prijenos poslovne imovine u postupku stečaja podliježe oporezivanju, izuzev ako prijenos nije uključen u članu 7. stav 2. Zakona, a porezni obveznik nad kojim se vrši stečaj je porezni dužnik.

Razmjena

Član 10.

(1) Ako pri isporuci dobara naknada nije novčana, već u isporuci drugog dobra ili usluge, radi se o razmjeni.

(2) Pri razmjeni, isporuka podliježe oporezivanju na obje strane, odnosno kod svakog isporučioaca.

Manjak

Član 11.

(1) Pored upotrebe dobara u vanposlovne svrhe navedenih u članu 5. stav 1. Zakona, upotrebom dobara u vanposlovne svrhe smatra se i manjak dobara.

(2) Manjak dobara za koji se ne tereti odgovorna osoba smatra se vlastitom potrošnjom u vanposlovne svrhe poreznog obveznika i podliježe oporezivanju.

(3) Izuzetno nastali rashod po osnovu kalamiteta, rastura, kvara i loma do propisanog iznosa i manjak dobara koji se može pravdati višom silom ne podliježe oporezivanju.

(4) Visina dopuštenog rashoda po osnovu kalamiteta, rastura, kvara i loma utvrđena je Normativom za utvrđivanje rashoda na koji se ne plaća PDV, a koji je sastavni dio ovog Pravilnika.

(5) Za dobra koja nisu obuhvaćena Normativom rashoda, količina rashoda se utvrđuje prema normativu obveznika.

(6) Pod višom silom podrazumijeva se manjak dobara nastao usljed elementarnih nepogoda (poplava, požar, zemljotres, ratna razaranja i slično), na osnovu akta nadležnog organa.

(7) Obveznik PDV-a utvrđuje rashod neposredno pošto je određeni rashod nastao, ili redovnim ili vanrednim popisom robe u skladištu, stovarištu, magacinu, prodavnici ili drugom sličnom objektu.

(8) Utvrđivanje rashoda vrši ovlašteno lice ili popisna komisija obveznika, a o izvršenom popisu obavezno se sastavljaju zapisnik i popisna lista.

(9) Na rashod nastao zbog proteka roka trajanja dobara ne plaća se PDV, pod uvjetom da je rok trajanja utisnut na ambalaži proizvoda ili je na drugi način određen od strane proizvođača, a pri uništenju navedenih dobara prisutan predstavnik Sanitarne inspekcije.

Davanje poslovnih uzoraka

Član 12.

(1) Uobičajenom količinom poslovnih uzoraka, u smislu člana 5. stav 2. tačka 1. Zakona, smatraju se dobra koja nisu namijenjena prometu, a koja su rezultat poslovanja poreznog obveznika ili koja su neposredno povezana sa obavljanjem njegove djelatnosti, bez obzira da li je na tim dobrima utisnut logotip poreznog obveznika.

(2) Dobra koja se daju kao poslovni uzorci moraju biti obilježena kao takva, a ako ne mogu biti obilježena kao poslovni uzorci, moraju biti u obliku i pakovanju različitim od oblika i pakovanja tih dobara namijenjenih prometu.

Davanje poklona male vrijednosti

Član 13.

(1) Poklonom manje vrijednosti, u smislu člana 5. stav 2. tačka 2. Zakona, smatra se dobro pojedinačne tržišne vrijednosti manje od 20,00 KM bez PDV-a, koje obveznik daje povremeno različitim licima (poslovnim partnerima, predstavnicima poslovnih partnera i slično), a da za to ne postoji pravna obaveza.

(2) Poslovnim partnerima smatraju se lica sa kojima postoji poslovni odnos ili se očekuje da će se takav odnos uspostaviti.

(3) Povremenim davanjem poklona smatra se davanje najviše jednog poklona istom licu u poreznom periodu.

Stavljanje u vlastitu upotrebu dobara koje porezni obveznik proizvodi, izgrađuje, obrađuje, kupuje ili uvozi u okviru svojih djelatnosti

Član 14.

(1) Prometom dobara se smatra i stavljanje u vlastitu upotrebu dobara koje porezni obveznik proizvodi, izgrađuje, obrađuje, kupuje ili uvozi u okviru svojih djelatnosti.

(2) Uzimanjem takvih dobara za vlastitu upotrebu u vanposlovne svrhe, porezni obveznik sam postaje učesnik u proizvodno-prometnom lancu, pa se takav promet (interni promet) tretira kao oporezivi promet.

(3) Za takav promet porezni obveznik je dužan sačiniti internu poreznu fakturu, koja sadrži elemente fakture izdate za prodaju dobara drugom poreznom obvezniku.

Prijenos imovine poreznog obveznika

Član 15.

(1) Prijenos cjelokupne ili dijela imovine poreznog obveznika, u skladu sa članom 7. stav 2. Zakona, se ne smatra prometom dobara ukoliko su kumulativno ispunjeni sljedeći uvjeti:

a) da ona čini zaseban poslovni subjekt,

b) da je sticalac porezni obveznik ili tim sticanjem postane porezni obveznik,

c) da nastavlja obavljanje iste djelatnosti i

d) da kupac ima, ili će dobiti, istu stopu za odbitak ulaznog poreza koju je imao prodavac.

(2) Pod zasebnim poslovnim subjektom iz člana 7. stav (2) Zakona podrazumijeva se imovina ili dio imovine

koja samostalno može funkcionirati i koja je kao takva evidentirana u poslovnim knjigama poreznog obveznika.

(3) Kod prijenosa cjelokupne ili dijela imovine iz stava (1) ovog člana smatra se da sticalac iste je nasljednik (stupa na mjesto prenosioca).

Prijenos imovine poreznog obveznika u slučaju smrti

Član 16.

(1) Prijenos imovinskih prava sa ostavioca na jednog ili više nasljednika u slučaju nastavka privredne djelatnosti ne podliježe oporezivanju.

(2) Zadržavanje dobara nakon prestanka obavljanja djelatnosti ili nakon prestanka registracije, a za koja je ulazni porez u potpunosti ili djelimično odbijen, podliježe oporezivanju.

Promet usluga

Član 17.

(1) Sve isporuke koje se vrše u okviru obavljanja djelatnosti, koje se ne smatraju isporučenim dobrima, smatraju se prometom usluga i podliježu obračunavanju PDV-a, osim u slučajevima koji su posebno propisani članovima 24. do 30. Zakona.

(2) Ako jedinstvena isporuka istovremeno ima obilježja prometa dobara i prometa usluga, za razvrstavanje su bitna ona obilježja koja određuju stvarni sadržaj isporuke, uzimajući u obzir volju ugovornih strana.

(3) Kod popravki dobara, za razgraničenje radi li se o prometu dobra ili usluge, bitan je, u ukupnoj naknadi, udio materijala koji je nabavio porezni obveznik koji obavlja popravak. Ako udio naknade koja se odnosi na materijal iznosi više od 50% od ukupnog iznosa naknade koja se odnosi na popravak, radi se o prometu dobra, a ne o obavljenoj usluzi.

(4) Trpljenje neke radnje, suzdržavanje od neke radnje i ustupanje nekog prava, predstavljaju usluge u smislu PDV-a. Pod trpljenjem neke radnje smatra se, između ostalog, i dopuštanje korištenja pokretnih i nepokretnih stvari, patenata i drugih pronalazačkih prava.

(5) Ako pri prometu usluga naknada nije novčana, već u isporuci dobra ili usluge, radi se o razmjeni.

(6) Pri razmjeni, isporuka podliježe oporezivanju na obje strane, odnosno kod svakog isporučioca.

Oplemenjivanje (prerada, obrada, dorada) i izrada

Član 18.

(1) Ako naručilac daje proizvođaču materijal radi prerade, obrade, dorade ili izrade određenog proizvoda, takva isporuka nije oporeziva, jer naručilac i dalje zadržava pravo raspolaganja kao vlasnik tog materijala.

(2) Ako proizvođaču iz stava 1. ovoga člana, nakon obrade ostaju nusproizvodi ili otpaci iznad 5% vrijednosti njegove isporuke, a koje je trebalo vratiti naručiocu, radi se o prometu dobara od strane naručioca proizvođaču, na koja se mora posebno obračunati PDV.

(3) Ako naručilac iz stava 1. ovoga člana isporučuje proizvođaču materijal, dijelove ili sastojke pri čemu ne zadržava pravo raspolaganja kao vlasnik, već tim isporukama plaća proizvođačeve isporuke, odnosno protuisporuke, radi se o oporezivim isporukama, odnosno razmjeni.

Korištenje usluga u vanposlovne svrhe

Član 19.

(1) Upotreba dobara koja čine dio poslovne imovine za vanposlovnu upotrebu poreznog obveznika, kada je PDV na takva dobra moguće u potpunosti ili djelimično odbiti, smatra se prometom usluga.

(2) Za takav promet porezni obveznik je dužan sačiniti internu poreznu fakturu, koja sadrži elemente koje bi sadržavala primljena porezna faktura da mu je iste usluge izvršio drugi obveznik PDV-a.

Korištenje usluga u vanposlovne svrhe kod građevinskih radova

Član 19a.

(1) Član 9. stav (1) tačka 3. Zakona primjenjuje se na građevinske radove i bilo koje vrste renoviranja ili adaptacije nepokretne imovine čija vrijednost po nepokretnoj imovini prelazi 10.000 KM u jednoj kalendarskoj godini, a koje sam porezni obveznik ili njegovi uposleni izvode na nepokretnoj imovini čiji je vlasnik porezni obveznik ili koju on iznajmljuje.

IV. MJESTO OPOREZIVANJA

Mjesto oporezivanja kod isporuke dobara

Član 20.

(1) Kod isporuke dobara, mjestom isporuke smatra se BiH, ako se dobro nalazilo u BiH u trenutku isporuke. Ako je dobro otpremljeno, BiH se smatra mjestom isporuke ukoliko se dobro nalazilo u BiH na početku otpreme.

(2) Ako se radi o dobrima koja se montiraju, instaliraju ili izgrađuju, BiH se smatra mjestom isporuke ako je to mjesto gdje dobro postavlja isporučilac ili neko u njegovo ime.

Mjesto oporezivanja kod obavljanja usluga

Član 21.

(1) BiH se smatra mjestom obavljanja usluga, ako je mjesto obavljanja usluge tamo gdje je sjedište odnosno stalno boravište ili prebivalište lica koje obavlja usluge, ako Zakonom ili ovim Pravilnikom nije drugačije određeno. Isto se odnosi i ako uslugu obavlja poslovna jedinica stranog preduzeća koja se nalazi u BiH.

(2) U članu 15. stav 2. Zakona, propisani su izuzeci od općeg načela u članu

(3) Kod usluga u vezi s nekretninama, uključujući i najam ili zakup, mjestom obavljanja usluga smatra se mjesto gdje se nekretnina nalazi. Usluge u vezi s nekretninama obuhvataju sljedeće skupine usluga:

a) usluge koje se obavljaju pomoću nekretnina (npr. iznajmljivanje kuća, stanova i soba na rok kraći od 60 dana, hotelskih soba, apartmana, zemljišta npr. parkirnih mjesta, iznajmljivanje teniskih igrališta, kuglana, održavanje grijanja i liftova, održavanje zelenih površina, čišćenje zgrada, iznajmljivanje izložbenih površina na sajmovima, postavljanje izložbenih mjesta),

b) usluge koje se obavljaju na nekretnini obuhvataju usluge koje služe neposredno uređivanju nekretnine (npr. geodetski radovi), usluge koje služe za pripremu građevinskih radova (npr. usluge arhitekata, građevinskih inženjera, staričara), obavljanje građevinskih radova, vještačenja na nekretninama, inženjering usluge,

c) usluge koje se obavljaju u vezi s kupovinom i prodajom nekretnina (npr. usluge advokata i posrednika pri kupoprodaji nekretnina).

(4) Kod usluga prijevoza, BiH je mjesto obavljanja usluge, ako je čitava dionica puta na kojoj se prijevoz obavlja u BiH;

a) ako se usluga prijevoza putnika ne obavlja samo u BiH, onda dio puta koji se odnosi na BiH podliježe oporezivanju, a dio puta koji se odnosi na inostranstvo ne podliježe oporezivanju prema odredbama Zakona. U tom slučaju, uslugu prijevoza treba podijeliti srazmjerno broju kilometara na dio prijevoza u BiH koji se oporezuje i dio prijevoza u inostranstvu koji ne podliježe oporezivanju;

b) ako se radi o uslugama prijevoza dobara koja se izvoze, tada su, prema odredbi člana 27. stav 1. tačka 2. Zakona, oslobođene od oporezivanja (oporezuju nultom stopom) i usluge prijevoza izvršene na dionici puta u BiH;

c) ako se radi o uslugama prijevoza dobara koja se uvoze, tada su, prema odredbi člana 26. stav 1. tačka 7. Zakona, oslobođene od oporezivanja i usluge prijevoza izvršene na dionici puta u BiH;

d) kod prekograničnog pomorskog, riječnog i vazdušnog prijevoza putnika i robe ne utvrđuje se dionica puta u BiH.

(5) Mjesto obavljanja usluga je BiH ako je to mjesto gdje je usluga stvarno obavljena, i to:

a) kod umjetničkih (npr. operских, glumačkih, pjevačkih), naučnih (npr. naučna predavanja i davanja mišljenja, ali ne i savjetovanja naručioca), nastavnih (npr. usluge obuke, organizovanje kurseva), sportskih (npr. tenis, ronjenje), zabavnih ili sličnih usluga (npr. filmske predstave, plesne priredbe) i usluga njihovog organizovanja,

b) kod pomoćnih usluga u prijevozu, kao što su: utovar, istovar, uskladištenje i drugih usluga u vezi s prijevozom i otpremom,

c) kod usluga koje se obavljaju na pokretnim dobrima, uključujući usluge stručnog mišljenja, procjene i ocjene tih dobara.

(6) Određuje se da je promet usluga u BiH ako je sjedište primaoca usluge ili stalna adresa ili adresa prebivališta/boravišta za sljedeće vrste usluga:

a) kod usluga prijenosa, ustupanja i korištenja autorskih prava, patenata, licenci, zaštitnih znakova i sličnih prava (npr. davanje licence, prenos autorskih prava umjetnika i pisaca),

b) usluge reklamiranja, uključujući i usluge posredovanja u tim uslugama (npr. usluge oglašavanja u novinama i drugim medijima),

c) usluge inženjera, advokata, revizora, računovođa, tumača, prevodilaca i drugih usluga savjetovanja,

d) usluge elektronske obrade podataka,

e) bankarskih, finansijskih usluga i usluga iz oblasti osiguranja i reosiguranja, osim iznajmljivanja sefova,

f) ustupanja osoblja,

g) telekomunikacione usluge,

h) iznajmljivanja pokretnih dobara (npr. građevinske dizalice), osim prijevoznih sredstava,

i) svih usluga posredovanja u vezi s uslugama iz ovog stava.

(7) Radi izbjegavanja duplog oporezivanja ili neoporezivanja iz člana 16. Zakona, mjesto prometa za usluge iz člana 15. stav (2) tačka 4. Zakona i usluge iznajmljivanja prijevoznih sredstava jeste mjesto gdje se usluga faktički koristi ili uživa kada isporučilac i/ili primalac ima sjedište poduzeća ili prebivalište izvan BiH.

(8) Ukoliko se usluga na koju se odnosi stav (7) koristi ili uživa i unutar i izvan BiH, mjesto prometa je mjesto gdje se usluga pretežno koristi ili uživa.

(9) Pri vršenju usluga iz člana 15. stav 2. tačka 4. i 5. Zakona u slučajevima da primalac usluge nije porezni obveznik na teritoriji BiH, odnosno nema svoje prebivalište u BiH, davalac usluge, u svrhu dokazivanja da se usluga vrši stranom državljaninu, a u cilju sticanja uvjeta za oslobađanje od obaveze obračunavanja PDV-a, dužan je od primaoca usluge uzeti ime i prezime, adresu i broj pasoša za fizičko lice, a za pravno lice potvrdu o registraciji poreznog obveznika.

V. POREZNA OSNOVICA

Utvrđivanje osnovice

Član 22.

(1) Porezna osnovica za promete iz člana 5. stav (1) Zakona jeste nabavna cijena tih ili sličnih dobara u trenutku prometa, bez PDV-a. Za pokretnu imovinu koja podliježe umanjenju vrijednosti obično se može smatrati da je to nabavna cijena, koja ne uključuje PDV, umanjena za 20 odsto za svaku započetu kalendarsku godinu nakon kalendarske godine u kojoj je došlo do stjecanja tih dobara ili njihovih dijelova, osim ako je iz okolnosti slučaja jasno da se rezultat obračuna znatno razlikuje od nabavne cijene sličnih dobara bez PDV-a u trenutku korištenja predmetnih dobara.

(2) Poreznu osnovicu za promet usluga iz člana 9. Zakona čine ukupni troškovi poreznog obveznika za pružene usluge.

(3) Član 20. stav (8) Zakona odnosi se samo na promet dobara ili usluga koji uključuje postojanje porodičnih ili drugih bliskih ličnih veza, te odnosa upravljanja, vlasništva, članstva, finansijskih ili pravnih odnosa između dobavljača i kupca i to samo kada je ta veza ili odnos, a ne neki dokazivi komercijalni razlozi, dovela do vrijednosti niže od one tržišne. Pravni odnosi iz ovog stava obuhvataju odnos između poslodavca i uposlenog ili porodice uposlenog, ili drugih blisko povezanih lica.

(4) Tržišna vrijednost se definiše kao ukupan iznos koji bi kupac, da bi stekao predmetna dobra ili usluge u tom trenutku, morao, u istoj fazi trgovanja u kojoj dolazi do prometa dobara ili usluga i u uvjetima lojalne konkurencije, platiti isporučiocu dobara/pružaocu usluga s kojim je u poslovnom odnosu na teritoriji BiH. Kada se ne može utvrditi neki sličan promet dobara ili usluga, tržišna vrijednost podrazumijeva sljedeće:

a) za dobra, iznos koji nije niži od nabavne cijene tih ili sličnih dobara ili, u nedostatku nabavne cijene, cijena koštanja određena u trenutku vršenja prometa;

b) za usluge, iznos koji nije niži od ukupnih troškova poreznog obveznika za pružene usluge.

(5) U smislu člana 20. stav (10) tačka 3. Zakona, smatra se da kamate uključuju iznos kamate obračunate za period nakon prometa predmetnih dobara ili usluga.

(6) Zavisni troškovi koji su, prema članu 21. stav (2) tačka 2. Zakona, uključeni u poreznu osnovicu za PDV na uvoz dobara, pored vrste troškova navedenih u ovoj odredbi, obuhvataju i npr. troškove špeditera, terminala, smještaja, naknade za carinjenje i slično. Administrativne takse i naknade inspekcijama i drugim javnim organima izvršne vlasti nisu uključene u poreznu osnovicu za PDV kod uvoza.

VI. POREZNA STOPA

Standardna porezna stopa

Član 23.

(1) PDV plaća se po standardnoj stopi od 17% na poreznu osnovicu.

(2) Kada se porez obračunava na poreznu osnovicu u kojoj je sadržan PDV, PDV se izračunava po preračunatoj stopi.

VII. OSLOBAĐANJA OD PLAĆANJA PDV-a ZA PROMET DOBARA I USLUGA BEZ PRAVA NA ODBITAK ULAZNOG POREZA

Javne poštanske usluge

Član 24.

(1) Porezno oslobađanje iz člana 24. stav 1. tačka 1. Zakona, odnosi se na javne poštanske usluge. Javnim poštanskim uslugama podrazumijevaju se sve usluge koje obavljaju javni poštanski operateri u skladu sa Zakonom o poštama Bosne i Hercegovine.

Medicinske usluge i usluge zdravstvene zaštite

Član 25.

(1) Porezno oslobađanje iz člana 24. stav 1. tačka 2. Zakona, odnosi se na preventivne, dijagnostičko-terapijske i rehabilitacione usluge koje pružaju domovi zdravlja, bolnice, zavodi, zavodi za zaštitu zdravlja, klinike, instituti, zdravstveni centri, kliničko-bolnički centri i klinički centri u skladu sa propisima koji uređuju oblast zdravstvene zaštite.

(2) Porezno oslobađanje iz navedenog člana Zakona se odnosi i na smještaj, njegu i ishranu bolesnika u tim ustanovama, nezavisno od toga da li su ove ustanove usmjerene ka ostvarivanju dobiti.

(3) Usluge doktora medicine i stomatologije, medicinskih sestara i fizioterapeutskih tehničara, oslobođene su

plaćanja PDV-a ako te usluge pružaju u privatnoj praksi.

(4) Zdravstvenom zaštitom u smislu odredbi člana 24. stav 1. tačka 2. Zakona, ne smatraju se:

- a) medicinska ispitivanja radi utvrđivanja zdravstvenog stanja, tjelesnog oštećenja i invalidnosti u postupcima kod drugih organa i organizacija, osim ispitivanja po uputu ljekara, odnosno ljekarske komisije,
- b) zdravstveni pregledi radi upisa u srednje i više škole, fakultete i na kurseve, dobijanje uvjerenja za vozačke dozvole, za sudske i druge sporove i u drugim slučajevim kada se pregled ne obavlja u cilju zdravstvene zaštite,
- c) pregled zaposlenih upućenih na rad u inostranstvo od strane organizacija, kao i mjere preventivne zdravstvene zaštite za privatna putovanja u inostranstvo i zdravstveni pregledi za ta putovanja.

Usluge socijalnog osiguranja

Član 26.

(1) Porezno oslobađanje iz člana 24. stav 1. tačka 3. Zakona, odnosi se na usluge koje pružaju ustanove socijalne zaštite: centri za socijalni rad, ustanove za smještaj korisnika i ustanove za dnevni boravak i pomoć u kući u skladu sa propisima koji uređuju socijalnu zaštitu i socijalnu sigurnost građana.

(2) Promet dobara i usluga koji je neposredno povezan sa uslugama iz stava 1. ovog člana odnosi se na isporuku hrane, pića, lijekova i sličnu isporuku dobara i usluga u ovim ustanovama.

Usluge obrazovanja

Član 27.

(1) Porezno oslobađanje iz člana 24. stav 1. tačka 4. Zakona, odnosi se na usluge:

- a) obrazovanja (predškolskog, osnovnog, srednjeg, višeg i visokog) i profesionalne prekvalifikacije, koje pružaju lica registrovana za obavljanje tih djelatnosti u skladu sa propisima koji uređuju tu oblast,
- b) smještaja i ishrane učenika i studenata u školskim i studentskim domovima ili sličnim ustanovama, kao i sa njima neposredno povezani promet dobara i usluga od strane lica registrovanih za obavljanje tih djelatnosti.

Usluge iz oblasti sporta, usluge koje obavljaju vjerske, političke, humanitarne, sindikalne, dobrotvorne, invalidske ili slične organizacije

Član 28.

(1) Porezno oslobađanje iz člana 24. stav 1. tačka 5. Zakona, se odnosi na usluge iz oblasti sporta i fizičkog vaspitanja samo u slučaju ako te usluge pružaju pojedincima lica čija djelatnost nije usmjerena ka sticanju dobiti.

(2) Prema članu 24. tačka 6. Zakona, plaćanja PDV-a su oslobođene medicinske i zdravstvene usluge, usluge socijalnog osiguranja, te usluge obrazovanja koje angažuju vjerske organizacije ili filozofska udruženja. prema članu

(3) Porezno oslobađanje iz člana 24. stav 1. tačka 7. Zakona, se odnosi na usluge i isporuke dobara vjerskih organizacija ako se obavljaju radi zadovoljavanja vjerskih potreba u skladu sa propisima kojima je regulisano obavljanje tih djelatnosti.

(4) Porezno oslobađanje iz člana 24. stav 1. tačka 8. Zakona, se odnosi na usluge koje pružaju političke, sindikalne, humanitarne, dobrotvorne, invalidske i slične organizacije u skladu sa propisima kojima su regulisane te djelatnosti.

Usluge iz oblasti kulture

Član 29.

(1) Porezno oslobađanje iz člana 24. stav 1. tačka 9. Zakona, odnosi se na usluge iz oblasti kulture koje pružaju lica registrovana za obavljanje ove djelatnosti u skladu sa propisima koji uređuju oblast kulture, kao i sa njima neposredno povezani promet dobara i usluga, od strane lica čija djelatnost nije usmjerena ka ostvarivanju dobiti, a kojima se smatraju: pozorišna i muzička djelatnost, djelatnost muzeja i galerija, djelatnost arhiva, djelatnost biblioteka, djelatnost zaštite kulturnih dobara, djelatnost zaštite historijskih spomenika.

Promet dobara i usluga lica iz oblasti zdravstva i kulture

Član 30.

(1) Porezno oslobađanje iz člana 24. stav 1. tačka 10. Zakona, odnosi se na promet dobara i usluga koje vrše medicinske, zdravstvene i ustanove iz oblasti kulture, isključivo za njihove vlastite potrebe.

Usluge javnih radio i televizijskih servisa

Član 31.

(1) Porezno oslobađanje iz člana 24. stav 1. tačka 11. Zakona, odnosi se na usluge javnih radio i televizijskih servisa koje se obavljaju u skladu sa propisima kojima je regulisano obavljanje tih usluga.

(2) Radiodifuzne usluge:

- a) proizvodnja i emitovanje ekonomsko-propagandnog programa (reklame),
- b) proizvodnja i prodaja audiovizuelnih programa (emisija, filmova, serija, nosača zvuka i drugo),
- c) proizvodnja drugih programskih usluga (teleteksta i drugo),
- d) organizovanje koncerta i drugih priredbi,
- e) obavljanje drugih djelatnosti utvrđenih statutom,

nisu predmet oslobođanja u skladu sa odredbama člana 24. stav 1. tačka 11. Zakona, i na navedene usluge plaća se PDV.

Usluge osiguranja i reosiguranja

Član 32.

(1) Oslobođanje plaćanja poreza iz člana 25. stav (1) tačka 1. Zakona u vezi s osiguranjem odnosi se na transakcije gdje se davalac osiguranja, u zamjenu za raniju uplatu ili ranije uplate premije, obavezuje da, u slučaju materijalizacije osiguranog rizika, osiguraniku pruži pokriće dogovoreno pri zaključenju ugovora. Oslobođanje plaćanja poreza iz člana 25. stav (1) tačka 1. Zakona u vezi s reosiguranjem odnosi se na transakcije gdje davalac osiguranja, u zamjenu za raniju uplatu ili ranije uplate premije, preuzima ukupan ili dio rizika davaoca osiguranja. Usluga osiguranja ili reosiguranja koja je oslobođena plaćanja poreza podrazumijeva postojanje ugovornog odnosa između davaoca usluge osiguranja i lica čiji su rizici pokriveni osiguranjem, odnosno osiguranika.

(2) Oslobođanje plaćanja poreza za brokere i agente osiguranja (zastupnici) odnosi se samo na usluge koje pružaju lica koja imaju ugovorni odnos i s davaocem osiguranja i s osiguranom stranom, a u svojstvu posrednika.

Promet nepokretne imovine

Član 33.

(1) Oslobođanje plaćanja poreza iz člana 25. stav (1) tačka 2. Zakona odnosi se na svaki promet nepokretne imovine izuzev prvog prijenosa prava vlasništva nad novosagrađenom nepokretnom imovinom ili ekonomski djeljivim cjelinama u sklopu novosagrađene nepokretne imovine.

(2) Oslobođanje plaćanja poreza iz člana 25. stav (1) tačka 2. Zakona odnosi se na svaki promet zemljištem, osim zemljišta na kome se nalazi sagrađeni nepokretni objekat i zemljišta koje pripada objektu i služi njegovoj funkciji, osim poljoprivrednog i šumskog zemljišta. Promet takvim zemljištem oslobođen je plaćanja poreza samo ukoliko je promet tog objekta oslobođen.

Usluge izdavanja u zakup i podzakup nepokretne imovine

Član 34.

(1) Oslobođanje plaćanja poreza iz člana 25. stav (1) tačka 3. Zakona odnosi se samo na izdavanje u zakup nepokretne imovine i dijelova nepokretne imovine za stanovanje i na izdavanje u zakup poljoprivrednog i šumskog zemljišta.

(2) Smještaj u hotelima ili objektima slične funkcije ne smatra se stanovanjem.

Finansijske usluge

Član 35.

(1) Oslobođanje plaćanja poreza iz člana 25. stav (1) tačka 4. pod a) Zakona u vezi s odobravanjem i upravljanjem kreditima odnosi se na sve vrste datih zajmova. Oslobođanje se primjenjuje samo na poreznog obveznika koji je dao zajam.

(2) Finansijske usluge iz člana 25. stav (1) tačka 4. Zakona obuhvataju i prateće usluge posrednika, ali samo ukoliko te usluge imaju karakteristike finansijske usluge u korist krajnjeg primaoca finansijske usluge.

(3) Porezno oslobođanje iz člana 25. tačka 4. pod d) Zakona odnosi se i na sve usluge koje pružaju registri hartija od vrijednosti u skladu s propisima o hartijama od vrijednosti. Pod uvjetima čuvanja vrijednosnih papira iz člana 25. tačka 4. pod d) Zakona podrazumijevaju se kastodi, odnosno skrbnički poslovi s hartijama od vrijednosti, koje pružaju ovlaštena lica u skladu s propisima o hartijama od vrijednosti.

(4) Porezno oslobođanje iz člana 25. tačka 4. pod e) Zakona odnosi se i na poslove depozitara investicionog fonda.

Usluge u vezi sa igrama na sreću

Član 36.

(1) Porezno oslobađanje iz člana 25. stav 1. tačka 7. Zakona, se odnosi na promet usluga koje su povezane sa djelatnošću priređivanja igara na sreću u skladu sa propisima koji uređuju igre na sreću.

(2) Porezno oslobađanje iz stava 1. ovog člana odnosi se na organizatore igara na sreću koji imaju odobrenje nadležnog organa.

Uvoz dobara

Član 37.

(1) Uvoz dobara je svaki unos dobara u carinsko područje BiH.

(2) Uvoznik je lice koje je u jedinstvenoj carinskoj ispravi navedeno kao primalac robe, u rubrici broj 8.

Usluge povezane sa uvozom dobara u BiH

Član 38.

(1) Porezno oslobađanje iz člana 26. stav 1. tačka 7. Zakona, za prijevozne i ostale usluge, koje su povezane sa uvozom dobara (utovar, istovar, pretovar, skladištenje i slično) obveznik može da ostvari ako ima dokaz da je vrijednost tih usluga sadržana u osnovici za obračun PDV-a pri uvozu dobara.

(2) Dokaz iz stava 1. ovog člana je:

a) dokument o vrsti usluge i iznosu sporednih troškova (ugovor, račun, otpremnica ili prijevozni dokument),

b) kopija uvozne carinske isprave izdate u skladu sa carinskim propisima, na osnovu koje se može utvrditi da su sporedni troškovi uključeni u osnovicu za obračun PDV-a pri uvozu dobara.

VIII. OSLOBAĐANJA OD PLAĆANJA PDV-a ZA PROMET DOBARA I USLUGA SA PRAVOM NA ODBITAK ULAZNOG POREZA (OPOREZIVANJE NULTOM STOPOM)

Izvoz dobara iz BiH

Član 39.

(1) Porezno oslobađanje (nulta stopa) iz člana 27. stav 1. tačka 1. Zakona, odnosi se na izvoz dobara iz BiH.

(2) Izvozom dobara smatra se neposredan promet dobara kupcu u inostranstvo odnosno izvan carinskog područja BiH.

(3) Inostrani kupac je svaki privredni subjekt koji ima sjedište odnosno prebivalište izvan teritorije BiH. Inostranim kupcem smatra se i poslovna jedinica domaćeg pravnog lica u inostranstvu. Poslovna jedinica stranog lica u BiH ne smatra se inostranim kupcem.

Izvoz dobara iz BiH

Član 40.

Da bi se promet smatrao izvozom u skladu sa članom 27. stav (1) tačkama 1.,3. i 7. Zakona mora biti zadovoljen uslov da je dobro prešlo granicu BiH.

Pravo na porezno oslobađanje pri izvozu dobara iz BiH

Član 41.

(1) Porezno oslobađanje iz člana 27. stav 1. tačka 1. Zakona, obveznik može da ostvari ako posjeduje izvoznju carinsku ispravu, odnosno kopiju izvozne carinske isprave o izvršenom izvozu dobara izdatu u skladu sa carinskim propisima.

(2) Ako je u skladu sa carinskim propisima odobreno periodično carinjenje dobara koja se izvoze, porezno oslobađanje iz stava 1. ovog člana, a do izdavanja izvozne carinske isprave, obveznik može da ostvari ako posjeduje račune ili otpremnice, ovjerene od strane nadležnog carinskog organa.

Izvoz dobara iz BiH putem pošte

Član 42.

(1) Kada se dobra šalju u inostranstvo poštom ili brzom poštom porezno oslobađanje iz člana 27. stav 1. tačka 1. Zakona, obveznik može da ostvari ako posjeduje izvoznju carinsku ispravu izdatu u skladu sa carinskim propisima.

(2) Kada se dobra šalju u inostranstvo poštom ili brzom poštom bez podnošenja izvozne carinske isprave, porezno oslobađanje obveznik može da ostvari ako posjeduje poštansku otpremnicu i prijevozni dokument na osnovu kojeg se može utvrditi da su dobra poslata u inostranstvo poštom ili brzom poštom.

(Oslobađanje od plaćanja PDV-a za usluge izvršene na određenim dobrima iz uvoza)

Član 43.

(1) Porezni obveznik može iskoristiti pravo na oslobađanje od plaćanja PDV-a iz člana 27. stav (1) tačka 4. Zakona, ukoliko su ispunjeni sljedeći uslovi:

1. dobra koja su po ulasku u carinsko područje Bosne i Hercegovine prijavljena Upravi za indirektno oporezivanje;
2. dobra su uvezena u BiH u svrhu pružanja usluga na istim;
3. porezni obveznik, u skladu sa ugovornim obavezama, pruža usluge na dobrima licu koje nema stalno sjedište, a ni stalno ili uobičajeno mjesto boravka u Bosni i Hercegovini i
4. bilo koje od lica iz tačke 3. ovog stava, ili neko drugi nastupajući u ime bilo koje od strana otpremi ili preveze dobra van BiH.

(2) Da bi porezni obveznik iskoristio pravo na porezno oslobađanje mora posjedovati poslovnu dokumentaciju iz koje se može ustanoviti da su uslovi za isto ispunjeni.

(3) Poslovna dokumentacija iz stava (2) ovog člana uključuje izjave i kopije poslovne dokumentacije drugih lica koja su uključena ili posjeduju dokumentaciju za aktivnosti navedene u stavu (1) ovog člana. Takva ostala lica dužna su, na zahtjev poreznog obveznika, da dostave navedenu dokumentaciju.

Konačan izvoz dobara iz BiH

Član 44.

(1) Porezno oslobađanje iz člana 27. stav 1. tačka 2. Zakona, za prijevozne i ostale usluge koje su u neposrednoj vezi sa izvozom dobara, obveznik može da ostvari ako posjeduje:

- a) dokument na osnovu kojeg se vrši usluga prijevoza, odnosno dokument o vrsti usluge i iznosu sporednih troškova (ugovor, račun i drugo),
- b) dokument o izvršenoj usluzi prijevoza,
- c) original ili kopiju izvozne carinske isprave za robu koja se prevozi u inostranstvo, izdatu u skladu sa carinskim propisima.

(2) Prijevozne usluge (drumskog, željezničkog, broskog, avio saobraćaja) oslobođene su plaćanja PDV-a pri prijevozu dobara koja se izvoze u inostranstvo i za dionicu puta koja se nalazi unutar granica BiH.

(3) Izuzetno od stava (1) ovog člana, obveznik koji vrši prijevozne i ostale usluge koje su u neposrednoj vezi s izvozom dobara koja se transportiraju brodovima, željeznicom, avio i drumskim prijevozom, može ostvariti porezno oslobađanje na pružene usluge iz člana 27. stav 1. tačka 2. Zakona, ako ta dobra budu izvezena u roku od 6 mjeseci po isteku poreznog perioda u kojem je usluga izvršena, te ako ne postoji mogućnost da se u istom poreznom periodu izvrše i predmetne usluge i izvoz dobara.

Usluge isporuke dobara ovlaštenim organizacijama koje ta dobra izvoze u okviru registrovanih humanitarnih i dobrotvornih aktivnosti

Član 45.

(1) Porezno oslobađanje iz člana 27. stav 1. tačka 5. Zakona, za prijevozne i ostale usluge koje su u neposrednoj vezi sa izvozom dobara ovlaštenih organizacija koje su registrovane kod nadležnih ministarstava za humanitarne ili dobrotvorne aktivnosti obveznik može da ostvari pod sljedećim uvjetima:

- a) da posjeduje dokument na osnovu kojeg se vrši prijevoz odnosno dokument o vrsti usluge i iznosu sporednih troškova (ugovor, faktura i slično),
- b) dokument o izvršenoj usluzi (CMR, CIM i slično),
- c) originalnu ili ovjerenu kopiju izvozne carinske isprave izdate u skladu sa Zakonom o carinskoj politici.

Pružanje usluga koje vrše predstavnici i drugi posrednici

Član 46.

(1) Ostvarivanje prava iz člana 27. stav 1. tačka 6. Zakona, vrši se uz ispunjenje sljedećih uvjeta:

- a) da porezni obveznik posjeduje ugovor o pružanju usluga posredovanja u ime i za račun drugog,
- b) da porezni obveznik posjeduje fakturu o izvršenim uslugama u kojoj nije iskazan PDV,
- c) da porezni obveznik posjeduje izvoznju carinsku ispravu u skladu sa carinskim propisima o izvršenim poslovima u ime i za račun drugog,
- d) da posjeduje dokaz o izvršenom plaćanju u skladu sa propisima o deviznom poslovanju.

Uvjeti za porezno oslobađanje pri snabdijevanju plovnih objekata gorivom i drugim dobrima u međunarodnom prijevozu

Član 47.

- (1) Porezno oslobađanje iz člana 28. Zakona, obveznik može da ostvari ako posjeduje:
- a) dokumenta o izvršenom prometu dobara i usluga (ugovor, faktura i drugo),
 - b) izjavu vlasnika-korisnika plovnog objekta ili letjelice da će se iznajmljena ili kupljena sredstva pretežno koristiti u međunarodnom prijevozu.
- (2) Pretežno korištenje plovnih objekata, letjelica i vazduhoplova u međunarodnom prijevozu podrazumijeva da se plovnih objekata, letjelica i vazduhoplova u šest mjeseci koji prethode poreznom periodu, za koji se podnosi porezna prijava u 80% slučajeva koriste za obavljanje usluga međunarodnog prijevoza.

Postupak oslobađanja prometa dobara i usluga izvršenih za potrebe međunarodnog saobraćaja

Član 48.

- (1) Snabdijevanjem plovnih objekata i vazduhoplova gorivom i drugim dobrima, u smislu člana 28. Zakona, podrazumijeva se isporuka goriva i maziva, hrane, pića, štampe namijenjenih prodaji u plovnim objektima, vazduhoplovima i drugo.
- (2) Za promet dobara iz stava 1. ovog člana, obveznik je dužan da obezbijedi dokaze u skladu sa propisom koji uređuje carinski dozvoljeno postupanje sa carinskom robom, puštanje carinske robe i naplatu carinskog duga i to:
- a) carinsku ispravu za ponovni izvoz stranih dobara i zaključene obračunske listove prodaje u plovnim objektima i vazduhoplovima u skladu sa carinskim propisima, za strana dobra prodana putnicima u plovnim objektima i vazduhoplovima u međunarodnom vazdušnom saobraćaju,
 - b) izvoznu carinsku ispravu i specifikaciju prodatih dobara sastavljenu na osnovu obračunskih listova prodaje u plovnim objektima i vazduhoplovima u skladu sa carinskim propisima za domaća dobra prodana putnicima u vazduhoplovima u međunarodnom vazdušnom saobraćaju,
 - c) carinsku ispravu za ponovni izvoz i dostavnice za prodato strano gorivo i mazivo,
 - d) izvoznu carinsku ispravu i dostavnice za prodato domaće gorivo i mazivo,
 - e) liste snabdijevanja vazduhoplova i plovnih objekata na međunarodnim linijama, odnosno mjesečni izvještaj o utrošenim dobrima ovjeren od strane nadležnog carinskog organa, u skladu sa carinskim propisima za domaća dobra (hrana, piće i drugo) koja se služi putnicima vazduhoplova i plovnih objekata na međunarodnim linijama.

Usluge izvršene u svrhu zadovoljavanja direktnih potreba plovnih objekata

Član 49.

- (1) Prometom usluga namijenjenih neposrednim potrebama plovnih objekata iz člana 28. stav 1. tačka 5. Zakona, smatraju se lučke usluge, usluge tegljenja i vezivanja brodova, usluge istovara, utovara, pretovara i drugo.

Usluge izvršene u svrhu zadovoljavanja direktnih potreba avio prijevoznika

Član 50.

- (1) Prometom usluga namijenjenih neposrednim potrebama vazduhoplova iz člana 28. stav 1. tačka 6. Zakona, smatraju se usluge slijetanja, polijetanja, prihvata i otpreme vazduhoplova, putnika, prtljaga i robe, usluge parkinga vazduhoplova, odleđivanja i zaštite od zaleđivanja, hlađenja, grijanja i drugo.

Snabdijevanje dobrima i uslugama po međunarodnim ugovorima

Član 51.

- Snabdijevanje dobrima i uslugama koja su izvršena u okviru međunarodnih ugovora nisu opterećeni PDV-om, ukoliko je to regulisano međunarodnim ugovorima čiji je potpisnik BiH.

Osoblje diplomatskih i konzularnih predstavništava

Član 52.

(1) Lica registrovana za PDV u BiH koja isporučuju dobra i usluge, diplomatskim i konzularnim misijama, međunarodnim organizacijama i članovima tih misija i organizacija i u okviru međunarodnih projekata pružanja pomoći, će obračunavati PDV na promet u skladu sa uobičajenim odredbama Zakona o PDV-u.

(2) Pod osobljem diplomatskih i konzularnih predstavništava, članovima međunarodnih organizacija i članovima njihovih porodica u smislu Zakona smatraju se lica kao i članovi njihovih porodica koji sa njima žive u zajedničkom domaćinstvu ako nisu državljani Bosne i Hercegovine, a to su osobe koje su akreditovane od strane Ministarstva vanjskih poslova na bazi uzajamnosti.

Postupak ostvarivanja prava na oslobađanje od plaćanja PDV-a na dobra i usluge pružene diplomatskim i konzularnim predstavništvima

Član 53.

(1) Lica koja imaju pravo da ne budu opterećena PDV-om za svoje nabavke će imati pravo na povrat PDV-a koji će se isplaćivati prema članu 54. ovoga Pravilnika.

Uslovi za povrat PDV-a u skladu sa članom 29. Zakona

Član 54.

(1) Povrat PDV-a će se vršiti mjesečno nakon podnijetog zahtjeva. Zahtjev za povrat će se ostvariti ispunjavanjem obrasca zahtjeva CD-PDV 1 za diplomatske i međunarodne organizacije iz člana 29. stav 1. tačka 1., 2. i 3. Zakona, te obrasca zahtjeva CD-PDV 1M, za investitore koji vrše nabavku dobara i usluga u okviru međunarodnih projekata pružanja pomoći, koji su sastavni dio ovog Pravilnika.

(2) Zahtjevu treba biti priložen:

a) ispunjen CD-PDV 2, koji je sastavni dio ovog Pravilnika, za svakog člana misije i misije same koja traži povrat, ako zahtjev za povrat podnose diplomatske i međunarodne organizacije iz člana 29. stav 1. tačka 1., 2. i 3. Zakona,

b) faktura na kojoj je iskazan PDV za koji se traži povrat,

c) dokaz o plaćanju PDV-a za koji se traži povrat,

d) potvrdu iz člana 58. ovog Pravilnika.

(3) Uprava za indirektno oporezivanje (u daljnjem tekstu: Uprava) vrši povrat plaćenog iznosa PDV-a ako su ispunjeni uvjeti iz Zakona i ovog Pravilnika.

(4) Kod PDV-a za snabdijevanje dobrima i uslugama diplomatskih i konzularnih predstavništava nema ograničenja kod prava na povrat, osim da su nabavke namijenjene za službene potrebe predstavništava.

(5) Kod snabdijevanja dobrima i uslugama diplomatskog i konzularnog osoblja članova međunarodnih organizacija, ako je oslobađanje od plaćanja PDV-a regulisano međunarodnim ugovorom, i članova njihovih porodica, povrat PDV-a se ne odobrava na nabavke sljedećeg:

a) duhanskih proizvoda,

b) alkohola i alkoholnih pića,

c) prehrambenih proizvoda,

d) obroka u restoranima i

e) hotelskog smještaja.

(6) Kod ostalog prometa izuzev onog iz stava 5. ovog člana, vrši se povrat PDV-a samo ako pojedinačna nabavka prelazi iznos od 200 KM uključujući PDV. Povrat PDV-a se ne može vršiti za dobra i usluge kupljene po zakonom propisanoj posebnoj šemi za korištena dobra, umjetnička djela, kolekcionarske predmete i antikvitete kao i predmete kupljene na aukciji. Ukupan godišnji iznos povrata PDV-a pojedincima iz ovog stava ne može prelaziti iznos od 1.200 KM. Ovo ograničenje se ne primjenjuje na PDV plaćen na nabavku vozila.

(7) Odredbe iz stava 5. i 6. ovog člana se primjenjuju, osim ako nije drugačije regulisano međunarodnim ugovorom.

(8) Predstavništva, organizacije, ili pojedinci koji dostavljaju zahtjev za povrat osiguravaju Upravi potrebne podatke o računima koji su otvoreni u instituciji nadležnoj za obavljanje platnog prometa u BiH, i na koje se može izvršiti prijenos iznosa za povrat.

Nadležnost Uprave za provedbene propise o kontroli povrata PDV-a kvalifikovanim misijama

Član 55.

(1) Uprava može izdati uputstva o praktičnoj provedbi i kontroli povrata PDV-a za kvalifikovane misije, organizacije i njihove članove.

Rok za otuđenje dobara

Član 56.

(1) Nosioци prava na povrat PDV-a po osnovu člana 29. Zakona, ne mogu otuđiti nabavljena dobra prije isteka roka od 3 godine od dana nabavke dobara u BiH. Ukoliko to učine dužni su obračunati i platiti PDV.

(2) Ograničenje otuđenja dobara ne odnosi se na dobra čija je pojedinačna vrijednost manja od 200 KM uključujući PDV.

Međunarodni ugovori

Član 57.

(1) Prilikom nabavke dobara i usluga koji će biti predmetom povrata PDV-a po osnovu međunarodnih projekata pružanja pomoći u skladu sa odredbama člana 29. stav 1. tačka 4. Zakona, primjenjivat će se odredbe članova 51. do 59. Pravilnika.

Organ nadležan za izdavanje potvrde za međunarodni ugovor Uvjeti za ostvarivanje prava na povrat u skladu sa međunarodnim ugovorima

Član 58.

(1) Podnosilac zahtjeva za povrat, u skladu sa članom 29, stav 1., tačka 4) Zakona o PDV-u, će prilikom podnošenja prvog zahtjeva za povrat, pored dokumentacije određene članom 54. Pravilnika, priložiti i kopiju ugovora na osnovu kojeg traži povrat PDV-a.

(2) Uprava će, po potrebi, na osnovu zahtjeva iz stava 1. ovog člana, od Ministarstva inostranih poslova tražiti podatke o nazivu međunarodnog ugovora ili sporazuma, datumu stupanja na snagu istog, da li je isti važeći, vrijednosti iz ugovora, ukoliko je ista ugovorom određena, te osnovu za povrat PDV-a.

(3) Uprava može, po potrebi, od drugih ministarstava i institucija nadležnih za sprovođenje i nadzor nad sprovođenjem ugovora iz stava 1. ovog člana, tražiti podatke u vezi sa ugovorom zaključenim na osnovu međunarodnog ugovora, vrijednosti iz ugovora, podatke o korisniku projekta i drugim okolnostima od značaja za odlučivanje po zahtjevu za povrat.

Evidentiranje prometa dobara i usluga po međunarodnom ugovoru

Član 59.

(1) Uprava vodi posebnu evidenciju o podnesenim zahtjevima za povrat PDV-a, po osnovu međunarodnih projekata pružanja pomoći.

(2) Uprava će odbiti zahtjev za povrat PDV-a, ukoliko se u postupku razmatranja istog ustanovi da podaci iz priložene dokumentacije nisu saglasni sa međunarodnim projektom pružanja pomoći - podugovorom na osnovu kojeg je ostvareno pravo na povrat PDV-a.

(3) Ukoliko se u postupku naknadne kontrole ustanovi da podaci iz dokumentacije koji su prezentovani uz zahtjev za povrat PDV-a ne odgovaraju stvarnom stanju, porezni obveznik će se zadužiti za odgovarajući iznos PDV-a sa pripadajućom kamatom, za period od dana kada je nastala porezna obaveza do dana uplate te obaveze.

Slobodne zone

Član 60.

(1) Oslobođanje plaćanja iz člana 30. stav (1) tačka 2. Zakona, a u vezi s isporukama u slobodne zone i carinska skladišta, primjenjuje se samo na dobra koja nisu u slobodnom prometu (dobra koja nemaju carinski status dobara iz BiH). Međutim, ovo oslobođanje se ne primjenjuje na dobra koja su namijenjena krajnjoj upotrebi ili potrošnji u slobodnoj zoni ili carinskom skladištu.

(2) Oslobođanje plaćanja iz člana 30. stav (1) tačka 3. Zakona primjenjuje se samo na usluge koje, prema članu 21. stav (2) tačka 2. Zakona, čine dio porezne osnovice kod uvoza dobara.

(3) Porezni obveznik može da ostvari oslobođanje plaćanja poreza iz člana 30. Zakona samo ukoliko posjeduje:

a) dokument poduzeća koje upravlja slobodnom zonom ili carinskim skladištem (u daljnjem tekstu: poduzeće) kojim se potvrđuje da između poduzeća i poreznog obveznika postoji važeći ugovor o korištenju slobodne zone ili carinskog skladišta;

b) kopiju jedinstvene carinske isprave kojom se dokazuje da su dobra koja su unesena u slobodnu zonu ili carinsko skladište u skladu s carinskim propisima.

Odbitak ulaznog poreza kod prometa u slobodnim zonama

Član 61.

(1) Zakon ne propisuje pravo na odbitak ulaznog PDV-a koje je povezano s prometima oslobođenim plaćanja prema članu 30. Zakona. Kod prometa iz člana 60. stav (1) ovog Pravilnika, PDV se ne obračunava na nabavku tih dobara te stoga nije od značaja razmatrati bilo kakvo pravo na odbitak PDV-a povodom takvih isporuka.

(2) Ulazni PDV koji je povezan s pružanjem usluga koje su prema članu 30. stav (1) tačka 3. Zakona oslobođene plaćanja može se odbiti samo ukoliko će promet istovremeno biti oslobođen plaćanja prema članu 26. stav (1) tačka 7. Zakona. Oslobođanje plaćanja iz člana 26. stav (1) tačka 7. Zakona primjenjuje se samo na usluge koje, prema članu 21. stav (2) tačka 2. Zakona, čine dio porezne osnovice kod uvoza dobara.

IX ODBITAK ULAZNOG POREZA

Opće

Član 62.

(1) Ulazni porez je iznos PDV-a koji je u skladu sa članom 55. Zakona, posebno iskazan na poreznim fakturama, za promet dobara i usluga koje su poreznom obvezniku izvršili drugi porezni obveznici, kao i iznos PDV-a koji je plaćen prilikom uvoza i posebno iskazan u jedinstvenoj carinskoj ispravi (JCI).

(2) Ulaznim porezom smatra se i:

- a) iznos PDV-a koji je platilo lice iz člana 13. tačka 2. i 3. Zakona, ako je registrovani obveznik,
- b) iznos paušalne naknade koju poreski obveznik iskaže na potvrdi o plaćanju prilikom nabavke dobara i usluge od poljoprivrednika iz člana 45. stav 1. Zakona.

Porezni obveznici koji imaju pravo na odbitak ulaznog poreza

Član 63.

(1) Porezni obveznici koji obavljaju oporezive isporuke dobara i usluga imaju pravo na odbitak ulaznog poreza ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:

- a) da je na fakturi za primljena dobra ili obavljene usluge iskazan PDV u skladu sa članom 55. Zakona,
- b) da je isporuka dobara ili usluga primljena od drugog PDV obveznika,
- c) da za primljene isporuke prema članu 32. Zakona, nije isključeno pravo na odbitak ulaznog poreza,
- d) da je isporuka obavljena poreznom obvezniku u poslovne svrhe.

(2) Lica koja nisu obveznici poreza na dodatu vrijednost, nemaju pravo na odbitak ulaznog poreza. Isto se odnosi i na lica koja obavljaju isporuke dobara i usluga oslobođenih poreza na dodatu vrijednost.

(3) Lica koja dijelom obavljaju isporuke dobara i usluga oslobođene plaćanja poreza, a dijelom isporuke koje su oporezive ili podliježu nultoj stopi, imaju pravo na odbitak ulaznog poreza u dijelu koji se odnosi na oporezive isporuke i isporuke koje podliježu nultoj stopi. U tom slučaju u knjigovodstvu ili izvanknjigovodstvenim evidencijama treba osigurati podatke o ulaznom porezu koji se odnosi na oporezive i neoporezive isporuke dobara i usluga. Iznimno, ako lice ne može u knjigovodstvu ili vanknjigovodstveno osigurati podatke o ulaznom porezu koji se odnosi na oporezive odnosno neoporezive isporuke (opći troškovi - režije, dugotrajna imovina i drugo), srazmjerni odbitak utvrđuje se procjenom.

(4) Ako će se isporuka kod primaoca u beznačajnom dijelu koristiti (do 5%) za oporezive svrhe, smatra se da je isporuka u cijelosti obavljena u neoporezive svrhe. Nasuprot tome, ako će se isporučeno dobro u cijelosti ili skoro u cijelosti koristiti (preko 95%) za oporezive svrhe, smatra se da je isporuka u cijelosti obavljena u oporezive svrhe.

(5) Obveznik je dužan da vodi posebne evidencije za isporuke za poslovne svrhe, a posebno za isporuke u neposlovne svrhe.

(6) Ako se dobra ili usluge isporučene poreznom obvezniku koriste u poslovne i neposlovne svrhe, a moguće je odrediti udjel korištenja u neposlovne svrhe, ulazni porez se mora podijeliti prema svrsi upotrebe na dio koji se može i na dio koji se ne može odbiti. Ovaj način razgraničenja provodi se naročito kod isporuka pokretnih dobara koja se u privrednom prometu količinski određuju po broju, mjeri ili težini te kod korištenja usluga.

(7) Ako podjela iz stava 6. ovoga člana nije moguća, a primljena isporuka se u cijelosti uključuje u poslovne svrhe, ispunjene su pretpostavke za postojanje vlastite potrošnje u pogledu korištenja u neposlovne svrhe te privatni udio korištenja podliježe oporezivanju prema članu 5. stav 1. Zakona.

(8) Osobe koje će primljene isporuke dobara ili usluga koristiti u poslovne i neposlovne svrhe moraju odvojeno imati račun za dobra i usluge koje će koristiti u poslovne svrhe od dobara i usluga koje će koristiti u neposlovne svrhe.

(9) Smještaj u smislu člana 32. stav 6. tačka 2. Zakona, odnosi se samo na smještaj za poslovne zabave.

Prijevozna sredstva koja ne služe isključivo za poslovne djelatnosti

Član 64.

(1) Putnički automobili, avioni i brodovi za prijevoz poslovođstva, rukovodnih i drugih zaposlenih se ne odnose na prijevozna sredstva koja se koriste isključivo za obavljanje svoje poslovne djelatnosti.

(2) Prijevozna sredstva na koja nije odbijen ulazni porez, ne podliježu PDV kod otuđivanja od strane poreznih obveznika.

Odbitak ulaznog poreza pri uvozu

Član 65.

(1) PDV koji je obračunat pri uvozu, uvoznik može odbiti kao ulazni porez ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:

a) da je PDV plaćen pri uvozu. Uplata poreza pri uvozu uvijek se obavlja za uvoznika a može je izvršiti uvoznik sam ili za njega neko drugi, koji u tom slučaju na nalogu za uplatu, u pozivu na broj odobrenja, mora navesti identifikacioni broj uvoznika na kojeg glasi JCI.

b) da je dobro uvezeno u zemlju, za oporezive svrhe uvoznika.

Vrijeme odbitka ulaznog poreza

Član 66.

(1) Ulazni porez odbija se u poreznom razdoblju prema članu 38. Zakona, u kojem je primljena faktura za nabavljena dobra i usluge sa iskazanim porezom na dodatu vrijednost u skladu sa članom 55. Zakona.

(2) Odbitak ulaznog poreza se odobrava bez obzira da li je faktura plaćena.

Odbitak ulaznog poreza kod avansa

Član 67.

(1) Za date avanse ulazni porez se može odbiti u poreznom periodu u kojem je avans plaćen ako je za njega od strane primaoca ispostavljena a od strane platioaca primljena faktura, prema članu 55. Zakona, nezavisno od toga što dobro nije isporučeno ili usluga izvršena.

(2) Ako po plaćenom avansu ne dođe do isporuke dobra ili usluge, gubi se pravo na odbitak ulaznog PDV-a, a obračunati porez treba ispraviti. U tom slučaju uplatilac avansa mora ispostaviti knjižnu obavijest primaocu avansa da je obavio ispravak ulaznog poreza, a primalac avansa tada smanjuje svoju poreznu obavezu. Ova odredba se primjenjuje nezavisno o tome da li je izvršen povrat avansa.

Odbitak ulaznog poreza pri početku obavljanja djelatnosti

Član 68.

(1) Privredna ili druga preduzetnička oporeziva djelatnost započinje s pripremnim radnjama koje se preduzimaju radi početka obavljanja te djelatnosti. Ulazni porez sadržan u primljenim isporukama za početak rada može se odbiti ako su ispunjeni svi ostali uvjeti za odbitak ulaznog poreza. Ne može se ostvariti pravo na odbitak ulaznog poreza koji je zaračunat na primljene isporuke kao što su privatno motivisana ulaganja, priprema ulaganja i slično koje ne dovode do preduzetničkog statusa i preduzetničkog poslovanja.

(2) Lica iz stava 1. ovoga člana imaju pravo na odbitak ulaznog poreza u skladu s uvjetima propisanim Zakonom i ovim Pravilnikom.

Ispravak odbitka ulaznog poreza

Član 69.

(1) Ako se porezna osnovica (naknada) promijeni naknadno zbog različitih vrsta popusta ili nemogućnosti naplate putem zakonski propisanih načina, tada lice koje je isporučilo dobro ili obavila uslugu može ispraviti (smanjiti) iznos izlaznog poreza. Isporučilac izdaje knjižnu obavijest na taj iznos licu kojem su isporučena dobra ili obavljene usluge koja na osnovu knjižne obavijesti vrši ispravku (smanjenje) odbitka ulaznog poreza. Ako je PDV obračunat i plaćen pri uvozu odbijen kao ulazni porez, a naknadno je snižen ili nadoknađen, tada uvoznik mora na osnovu rješenja Uprave za pripadni iznos ispraviti odbitak ulaznog poreza.

2) Ispravku kupac mora obaviti u poreznom razdoblju u kojem je promijenjena porezna osnovica. Ukoliko UIO izda rješenje, ispravka se mora izvršiti u poreznom razdoblju u kojem rješenje postaje izvršno.

Odbitak ulaznog poreza kod pružanja usluga od strane lica sa sjedištem u inostranstvu

Član 70.

(1) Porezni obveznik koji koristi uslugu lica sa sjedištem ili boravištem u inostranstvu, a koji ima obavezu da obračuna, prijavi i plati PDV na pružene usluge prema članu 13. stav (1) tačka 3. Zakona, ima pravo tako obračunati PDV odbiti kao ulazni porez, ako su ispunjeni uslovi iz člana 32. Zakona.

(2) Obveznik iz stava (1) ovog člana ima pravo na odbitak ulaznog poreza ako su ispunjeni sljedeći uslovi:

- a) fakturu mora izdati lice koje ima sjedište ili boravište u inostranstvu,
- b) porezni obveznik - primaoc usluge mora izvršiti obračun iznosa PDV-a na zaprimljenoj fakturi, i
- c) PDV mora biti prijavljen kao sastavni dio iznosa izlaznog poreza navedenog u PDV prijavi poreznog obveznika - primaoca usluge.

Određivanje dijela srazmjernog odbitka ulaznog poreza

Član 71.

(1) Pri obračunu srazmjernog odbitka djela ulaznog poreza u skladu sa članom 33. stav 4. Zakona, u srazmjeru prometa sa i bez prava na odbitak ne ulaze sljedeći elementi prometa:

- a) isporuke (otuđenje) opreme koju porezni obveznik koristi u obavljanju svojih poslovnih aktivnosti,
- b) isporuke finansijskih usluga, ako se obavljaju povremeno.

Smatra se da se finansijske usluge vrše povremeno ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:

- i) da finansijske usluge predstavljaju dopunsku djelatnost obveznika i
- ii) da prihod od finansijskih usluga ne prelazi 5% godišnjeg prometa obveznika (sa uključenim PDV-om).

c) isporuke nekretnina ako se obavljaju povremeno.

Kao povremene transakcije nekretnina se smatraju slučajevi kada:

- i) porezni obveznik isporučuje nekretnine u kojima je obavljao poslovne aktivnosti, ili
- ii) isporuka nekretnina nije uobičajena vrsta posla kojim se poreski obveznik bavi.

Djelatnosti i isporuke oslobođene od PDV-a

Član 72.

(1) Porezni obveznik ne može odbiti ulazni porez sadržan u fakturama za primljena dobra i obavljene usluge što ih koristi za isporuke dobara i usluga:

- a) oslobođenih plaćanja PDV-a u zemlji u skladu sa Zakonom,
- b) u inostranstvu, koje bi bile oslobođene od poreza da su obavljene u zemlji,
- c) bez naknade, koje bi bile oslobođene od poreza.

(2) Ako se isporuke dobara i usluga koje su oslobođene PDV-a u zemlji, obavljaju u inostranstvu, ne ostvaruje se pravo na odbitak ulaznog poreza koji je s njima povezan.

(3) Ako osoba obavlja isporuke dobara i usluga bez naknade, nema pravo na odbitak ulaznog poreza ako je obavljanje takvih isporuka oslobođeno PDV-a.

Odbitak srazmjernog dijela ulaznog poreza

Član 73.

(Brisan).

Utvrđivanje srazmjernog dijela ulaznog poreza

Član 74.

(1) U slučaju dobara i usluga koje porezni obveznik koristi i za promete za koje se PDV može odbiti u skladu s članom 32. stav (2), (3) i (5) i za promete za koje se PDV ne može odbiti, odbija se samo srazmjerni dio PDV-a koji se odnosi na prve pomenute promete.

(2) Srazmjerni iznos ulaznog poreza koji se može odbiti privremeno se utvrđuje na osnovu prometa iz prethodne godine i, ukoliko nema podataka o prometu u prethodnoj godini ili ukoliko se radi o zanemarivom iznosu (de minimis), dio koji se može odbiti utvrđuje UIO na osnovu izjave poreznog obveznika.

(3) Procenat srazmjernog odbitka sastoji se od razlomka koga čine sljedeći iznosi, sem iznosa iz člana 33. stav (4) Zakona:

a) brojnik se sastoji od ukupnog iznosa godišnjeg prometa, bez PDV-a, koji se odnosi na promete kod kojih se PDV može odbiti u skladu s članom 32. stav (2), (3) i (5);

b) nazivnik se sastoji od ukupnog iznosa godišnjeg prometa, bez PDV-a,

Godišnji promet definiran u tački a)

-
ovoga stava x 100
Procenat srazmjernog odbitka = -----

-
b) ovoga stava

Godišnji promet definiran u tački

(4) Srazmjerni porezni odbitak izračunava se primjenom procenta srazmjernog odbitka na iznos ulaznog poreza umanjenog za iznos koji porezni obveznik nema pravo da odbije i umanjen za iznos koji porezni obveznik ima pravo da u potpunosti odbije.

Razmjerni porezni odbitak = (Iznos ulaznog poreza u poreznom razdoblju - (Iznos ulaznog poreza koji se X procenat ne može odbiti + Iznos ulaznog poreza koji se u potpunosti može odbiti)) razmjernog odbitka

(5) Odbici izvršeni na osnovu privremenog srazmjernog dijela mijenjaju se na osnovu iznosa stvarnog prometa. Ova se izmjena za prethodnu godinu vrši najkasnije putem porezne prijave za mjesec mart tekuće godine.

Posebni slučajevi

Član 75.

(1) Ako država i njeni organi, entitetski organi, organi Distrikta i lokalne samouprave kao i pravne osobe utemeljene u skladu sa zakonom s ciljem obavljanja poslova iz djelokruga organa uprave koji se ne smatraju obveznicima iz člana 12. stav 6. Zakona, obavljaju privrednu ili drugu djelatnost, a neoporezivanje te djelatnosti dovelo bi do sticanja neopravdanih povlastica, tada će Uprava rješenjem utvrditi da su porezni obveznici za tu djelatnost.

(2) U slučaju iz stava 1. ovoga člana, porezni obveznici moraju odvojeno voditi knjigovodstvo za svaki odjel koji se smatra poreznim obveznikom i nema srazmjernog odbitka ulaznog poreza za bilo koje druge administrativne troškove u odnosu na dio koji se odnosi na obavljanje poslova u okvirima svojeg zakonom utvrđenog djelokruga ili ovlasti koji ne mogu odbiti.

X. ISPRAVKA ULAZNOG POREZA

Ispravka odbitka ulaznog poreza

Član 76.

(1) Periodom za ispravku iz člana 36. stav (2) Zakona smatra se period od pet kalendarskih godina, uključujući godinu početka upotrebe opreme. U slučaju nepokretne imovine, radi se o periodu od deset kalendarskih godina, uključujući godinu početka upotrebe objekta.

(2) Ispravka iz člana 36. stav (1) tačka 1. Zakona primjenjuje se na način opisan u stavu (3) i (4) ovog člana.

(3) Ispravka prvobitnog odbitka ulaznog poreza vrši se kada dođe do naknadne promjene upotrebe kapitalnih dobara čija je posljedica pravo poreznog obveznika da odbije niži ili viši iznos. Pod kapitalnim dobrima podrazumijeva se oprema i nepokretna imovina. Ispravka na godišnjem nivou PDV-a obračunatog na kapitalna dobra vrši se samo na jednoj desetini za nepokretnu imovinu i na jednoj petini za druge vrste kapitalnih dobara. Ispravka se vrši na osnovu promjena u pravu na odbitak u narednim godinama u odnosu na pravo na odbitak u godini kada su kapitalna dobra stečena. Nije potrebno da porezni obveznik izvrši ispravku odbitka ukoliko se srazmjerni dio PDV-a koji se može odbiti promijenio za manje od 5 % u odnosu na pravo na odbitak u trenutku kada su ta kapitalna dobra stečena. Ispravka za svaku kalendarsku godinu vrši se najkasnije putem porezne prijave za mjesec mart u narednoj kalendarskoj godini.

(4) Ukoliko do prometa kapitalnim dobrima dođe u toku perioda za ispravku, primjenjuje se sljedeće:

a) Ukoliko je taj promet oporeziv, smatra se da se kapitalna dobra upotrebljavaju za potpuno oporezive svrhe tokom preostalog perioda za ispravku. Ukoliko porezni obveznik nije imao pravo da u potpunosti izvrši odbitak ulaznog poreza, ispravka za preostali period za ispravku se može izvršiti u poreznom periodu u toku kog je došlo do prometa kapitalnim dobrima. Ispravka ne smije prelaziti 17% prodajne cijene, bez PDV-a.

b) Ukoliko taj promet nije oporeziv, smatra se da se kapitalna dobra upotrebljavaju za neoporezive svrhe tokom preostalog perioda za ispravku. Ukoliko je porezni obveznik imao pravo da u potpunosti ili djelimično odbije ulazni porez, ispravka se za preostali period za ispravku vrši u poreznom periodu u toku kog je došlo do prometa kapitalnim dobrima.

c) Ukoliko se taj promet, saglasno članu 7. Zakona, ne smatra prometom dobara uz naknadu, smatra se da se predmetna kapitalna dobra upotrebljavaju za neoporezive svrhe tokom preostalog perioda za ispravke. Međutim, porezni obveznik se može osloboditi obaveze vršenja ispravke ukoliko primalac prihvati da preuzme obavezu vršenja ispravke ulaznog PDV-a koji je isporučilac odbio na tu imovinu. Uvjet je da primalac ima ili stekne najmanje istu stopu odbitka ulaznog poreza koju je isporučilac imao u trenutku nabavke tih kapitalnih dobara. Također, uvjet je da se obaveza isporučioca da izvrši ispravku obračuna za svako kapitalno dobro prenese na primaoca i da primalac izjavi da će preuzeti obavezu vršenja ispravke za preostali period za ispravku. Isporučilac se oslobađa obaveze vršenja ispravke kada se izjava, sa konkretno navedenim obavezama vršenja ispravke i s potpisom primaoca da on preuzima obaveze vršenja ispravke, dostavi UIO. UIO može odlučiti da se u tu svrhu koristi poseban obrazac.

d) Pored uvjeta navedenih u stavu (4) tačka c) ovog člana prenosilac cjelokupne ili dijela imovine iz člana 7.

stav (2) Zakona je dužan sticaocu dostaviti:

- podatak o vrijednosti nabavljenog dobra bez PDV-a;
- podatak o iznosu ostvarenog odbitka ulaznog poreza po osnovu nabavke dobara;
- podatak o početku prve upotrebe dobara.

(5) Ukoliko građevinski objekt ili oprema postane neupotrebljiv prije isteka perioda za ispravku ulaznog poreza, prestaju razlozi za ispravku ulaznog poreza.

(6) Ukoliko naknadno ulaganje ne mijenja u značajnoj mjeri vijek upotrebe objekta ili opreme, tada se ispravka ulaznog poreza za to ulaganje vrši u periodu vršenja ispravke ulaznog poreza za predmetna privredna dobra.

(7) Ukoliko je u pitanju naknadno ulaganje koje u značajnoj mjeri mijenja vijek upotrebe ili predstavlja posebnu cjelinu kao što je npr. aneks već postojećeg objekta, za to ulaganje se određuje novi (zasebni) period za vršenje ispravke ulaznog poreza.

Odbitak ulaznog poreza prilikom početka obavljanja oporezivih djelatnosti

Član 77.

(1) Svako lice koje se registrira kao PDV obveznik ima pravo na odbitak ulaznog poreza na dobra na zalihama koja su stečena ili uvezena prije registracije za PDV srazmjerno prometu istih nakon što je lice postalo registrirani PDV obveznik.

(2) Srazmjerni odbitak, u smislu člana 37. Zakona, kao i ovog člana, znači da odbitak iz stava (1) ovog člana ne može biti veći od iznosa uobičajene porezne obaveze u datom poreznom periodu. Uobičajena porezna obaveza predstavlja razliku između izlaznog i ulaznog poreza koji se može odbiti u datom poreznom periodu. Ukoliko se desi da iznos iz stava (1) ovog člana bude veći od uobičajene porezne obaveze, isti se prenosi na naredne porezne periode.

(3) Nakon što postane PDV obveznik, lice je dužno obezbijediti odvojenu evidenciju o prometu dobara iz stava (1) ovog člana.

(4) PDV se može odbiti u skladu sa stavom (1) ovog člana pod uslovom da su dobra na zalihama:

(a) bila isporučena od strane registriranog PDV obveznika licu koje postaje registrirani PDV obveznik ili uvezena od strane lica koje postaje registrirani PDV obveznik,

(b) bila isporučena ili uvezena, ali ne više od 1 (jedne) godine prije nego što je lice postalo registrirani PDV obveznik.

(5) Lica iz stava (1) ovog člana dostavljaju Upravi popis dobara na zalihama koja zadovoljavaju uslove iz stava (4) ovog člana, s tim da popis mora sadržavati najmanje podatke o:

- (a) vrsti,
- (b) količinama,
- (c) nabavnim cijenama,
- (d) obračunatom PDV-u od strane dobavljača,
- (e) dobavljačima, uključujući broj i datume faktura po kojima su dobra nabavljena.

(6) Izuzetno od stava (5) pod (d) i (e), ukoliko se radi o dobrima na zalihama koja su uvezena od strane lica koje postaje registrirani PDV obveznik u popisu je potrebno obezbijediti podatke o obračunatom PDV-u pri uvozu te broju i datumu jedinstvenih carinskih isprava.

(7) Lice koje se registrira kao PDV obveznik neće imati pravo na odbitak ulaznog poreza u slučaju bilo kojih drugih prometa osim onih definiranih stavom (1) ovog člana.

(Podnošenje PDV prijave)

Član 78.

(1) Porezni obveznik, odnosno porezni zastupnik lica koje nema sjedište u BiH, dužan izvršiti mjesečni obračun PDV i isti dostaviti u PDV prijavi, do 10-og dana u narednom mjesecu po isteku poreznog perioda.

(2) Prijava iz stava (1) ovog člana podnosi se na jedinstvenom obrascu prijave za PDV (Obrazac P PDV) koji je, zajedno sa Uputstvom za popunjavanje PDV prijave sastavni dio ovog pravilnika.

(3) Iznosi u PDV prijavi se upisuju u cijelim brojevima, a ukoliko obračun porezne obaveze nakon samooporezivanja daje decimalni broj, primjenjuje se zaokruživanje na najbliži manji cijeli broj.

(4) Porezni obveznik PDV prijavu iz stava (1) ovog člana podnosi u papirnom obliku regionalnom centru UIO prema sjedištu obveznika.

(5) Porezni obveznici su dužni PDV prijavu iz stava (1) ovog člana dostavljati UIO elektronskim putem od poreznog perioda januar 2019. godine.

(6) Izuzetno od odredbe stava (4) ovog člana, porezni obveznik može i prije poreznog perioda januar 2019. godine, umjesto u papirnom obliku, dostavljati PDV prijavu elektronskim putem. Da bi porezni obveznik dostavio PDV prijavu elektronskim putem uvjet je da se registrira kod UIO za elektronske usluge.

(7) Elektronsko dostavljanje PDV prijave vrši se u skladu sa propisima UIO.

XI. PERIOD OPOREZIVANJA, OBRAČUNAVANJA I PLAĆANJA PDV-a

Plaćanje PDV-a

Član 79.

(1) Obveznici koji se bave prometom dobara i usluga iz člana 4. do 11. Zakona, plaćaju PDV najkasnije do desetog u mjesecu za prethodni mjesec.

(2) Iznos uplate navedene u stavu 1. ovog člana se zaokružuje na najbliži niži cijeli broj u KM.

(3) Obveznici koji se bave prometom dobara i usluga iz člana 11. Zakona, plaćaju PDV prilikom svakog uvoza dobara u rokovima u kojima se plaća carina i druge uvozne dažbine.

XII. POSEBNE ŠEME U GRAĐEVINARSTVU

Pojam građevinskih radova

Član 80.

(1) Pod "građevinskim radovima" iz člana 40. stav 2. Zakona, smatra se:

- a) usluge rušenja,
- b) usluge na zgradama,
- c) usluge na svim objektima, izgrađenim od građevinskog materijala, koji su izgrađeni na zemlji ili u zemlji ili alternativne usluge koje se obavljaju na objektima pomoću građevinske opreme (tj. na tunelima, mostovima, ulicama),
- d) instalacija prozora i vrata, instalacija (pokrivanje) podova, liftova, pokretnih traka i sistema za grijanje,
- e) instalacija elemenata koji se ugrađuju na zgrade ili druge objekte (restorane, radnje, prozorska okna),
- f) instalacija svijetlećih sistema,
- g) čišćenje kojim se mijenja površina (npr. pjeskarenje).

Lica u posebnoj šemi u građevinarstvu

Član 81.

(1) Investitor je lice koje finansira građevinske radove na nepokretnoj imovini. Izvođač je lice koje je neposredno zaključilo ugovor sa investitorom o građevinskim radovima na nepokretnoj imovini.

(2) Izvođač iz odredbi člana 41. i 42. Zakona, je dužan da za svaki porezni period investitoru izda račun o izvršenom prometu dobara i usluga.

Pojam kooperanta

Član 82.

(1) Kooperant iz člana 41. i 42. Zakona, je lice, koje izvođaču radova isporučuje dobra za potrebe izvođenja građevinskih radova na nepokretnoj imovini i sam pruža usluge koje su u vezi sa isporučenim dobrima i samim tim utiče na izvođenje građevinskih radova.

(2) Posebna šema se odnosi na izvođača radova iz člana 81. stav 2. ovog Pravilnika i kooperanta iz stava 1. ovog člana.

XIII. POSEBNI POSTUPCI OPOREZIVANJA

Naknada poljoprivrednicima u paušalnom iznosu

Član 83.

(1) Saglasno članu 45. stav 1. Zakona, poljoprivredniku koji nije PDV obveznik, Uprava će odobriti pravo na paušalnu naknadu (u daljnjem tekstu: PDV naknada) za ulazni porez ako:

- a) dostavi dokaz nadležnog organa da ostvaruje prihod od poljoprivrede i šumarstva i
- b) izvrši promet poljoprivrednih i šumarskih proizvoda, odnosno poljoprivrednih usluga PDV obveznicima.

(2) PDV naknada određuje se po stopi od 5% na neto vrijednost primljenih dobara i usluga.

(3) Procenat PDV naknade iz stava 2. ovog člana Uprava može određivati svake godine.

(4) Ako poljoprivrednik izvrši promet poljoprivrednih i šumarskih proizvoda, odnosno poljoprivrednih usluga, obveznik je dužan da obračuna PDV naknadu po stopi iz stava 2. ovog člana na neto naknadu primljenih dobara i usluga, o čemu je dužan izdati dokument (u daljnjem tekstu: potvrda o plaćanju).

(5) Obračunati iznos PDV naknade obveznik iz stava 4. ovog člana ima pravo da odbije kao ulazni porez, pod uvjetom da je PDV naknadu i vrijednost primljenih proizvoda i usluga platio poljoprivredniku.

(6) Potvrda o plaćanju iz stava 3. ovog člana sadrži sljedeće podatke:

- a) naziv, adresu i identifikacioni broj obveznika - izdavaoca potvrde o plaćanju,
- b) mjesto i datum izdavanja i redni broj potvrde o plaćanju,
- c) ime, prezime, adresu i JMBG poljoprivrednika,
- d) vrstu i količinu isporučenih dobara, vrstu i obim usluge,
- e) vrijednost primljenih dobara i usluga,
- f) iznos PDV naknade obračunate poljoprivredniku i

g) broj i datum odobrenja izdatog u skladu sa članom 45. stav 1. Zakona.

Putničke agencije i tur operatori

Član 84.

(1) Ako nisu ispunjeni svi uvjeti iz člana 46. Zakona, putnička agencija obračunava, naplaćuje i plaća PDV po općim uvjetima propisanim Zakonom.

(2) Putnička agencija dužna je da obezbijedi evidencije u skladu sa Zakonom i ovim Pravilnikom.

(3) Putnička agencija dužna je da korisniku usluga izda poreznu fakturu, ili bilo koji drugi dokument koji služi kao porezna faktura, za izvršenu turističku uslugu, i da u istoj iskaže PDV.

(4) Putnička agencija ima pravo na odbitak ulaznog poreza koji je obračunat od strane obveznika koji su izvršili promet dobara i usluga, a koji nisu vezani za neposrednu korist putnika.

Korištena roba, umjetnička djela, kolekcionarski predmeti i antikviteti

Član 85.

(1) Preprodavci iz člana 47. stav 1. Zakona, mogu obračunavati i naplatiti PDV prema posebnim uvjetima, ako su korištenu robu, umjetnička djela, kolekcionarske predmete i antikvite, sa namjerom da iste preprodaju, kupili ili dobili:

a) od lica koja nisu PDV obveznici,

b) od obveznika koji nisu imali pravo na odbitak ulaznog poreza prilikom nabavki tih dobara, odnosno koji su oslobođeni plaćanja PDV-a bez prava na odbitak ulaznog poreza na nabavke,

c) od lica čiji godišnji oporezivi promet ne prelazi propisani prag, odnosno od lica koja nisu PDV obveznici, kad se radi o korištenoj poslovnoj imovini tog lica (mali preduzetnici)

(2) Ukoliko preprodavci iz stava 1. ovog člana istovremeno obračunavaju, naplaćuju i plaćaju PDV prema općim uvjetima, obavezni su da u svom knjigovodstvu odvojeno vode evidencije za nabavke na koje obračunavaju i naplaćuju PDV prema posebnim uvjetima.

(3) Preprodavci iz stava 1. ovog člana u svom knjigovodstvu obezbjeđuju podatke i vode evidencije o nabavci i prodaji korištene robe, umjetničkih djela, kolekcionarskih predmeta i antikviteti i u istim su dužni obezbijediti podatke o:

a) prodavcu za svaki predmet,

b) svakom predmetu nabavke,

c) iznosu nabavne cijene za svaki predmet,

d) iznosu prodajne cijene za svaki predmet prometa,

e) iznosu razlike između nabavne i prodajne cijene dobara iz tačke 3. i 4. ovog stava i

f) iznosu PDV-a koji je sadržan u razlici iz tačke 5. ovog stava.

(4) Porezna faktura se izdaje u skladu sa članom 106. Pravilnika.

(5) Preprodavci iz stava 1. ovog člana imaju pravo na odbitak ulaznog poreza koji je obračunat od strane obveznika koji su izvršili promet dobara i usluga, a koji nisu vezani za nabavnu vrijednost dobara.

Dobra čije su nabavke i prodaje izvršene u cijelosti

Član 86.

(1) Preprodavci čija je pojedinačna vrijednost nabavke korištene robe i kolekcionarskih predmeta ispod iznosa od 200,00 KM nisu dužni da obezbijede podatke o pojedinačnoj nabavnoj i prodajnoj cijeni za svaki predmet oporezivanja, odnosno u tom slučaju mogu izvršiti nabavke i prodaje tih proizvoda u cijelosti.

(2) Preprodavci korištene robe i kolekcionarskih predmeta čija pojedinačna nabavka prelazi iznos iz stava 1. ovog člana dužni su da za svaki predmet oporezivanja obezbijede podatke propisane u članu 85. stav 3. ovog Pravilnika.

(3) Preprodavci iz stava 2. ovog člana ne mogu utvrđivati maržu za oporezivanje.

(4) U slučaju iz stava 1. ovog člana, preprodavci određuju maržu za oporezivanje za određeni porezni period, i to kao razliku između ukupnog prometa u tom periodu i ukupne nabavke dobara.

(5) Ako je marža negativna, preprodavci istu mogu prenijeti u naredni porezni period, pod uvjetom da PDV obračunavaju i naplaćuju prema posebnim uvjetima za preprodavce iz stava 1. ovog člana.

(6) Ukoliko preprodavci istovremeno obračunavaju i naplaćuju PDV prema posebnim i općim uvjetima propisanim Zakonom, negativnu maržu ne mogu prenijeti za naredni porezni period za dobra na koja obračunavaju i naplaćuju PDV prema općim uvjetima.

Drugi slučajevi prometa umjetničkih djela, kolekcionarskih predmeta i antikviteta

Član 87.

(1) Nabavna cijena umjetničkih djela, kolekcionarskih predmeta i antikviteta koja se uvoze utvrđuje se saglasno carinskim propisima (član 21. Zakona), uvećana za iznos PDV-a koji se obračunava i naplaćuje u rokovima za naplatu carinskog duga.

(2) Preprodavci koji obračunavaju i naplaćuju PDV, na razliku između prodajne i nabavne cijene, nemaju pravo na odbitak ulaznog poreza na dobra koja su uvezli ili dobili, saglasno članu 49. stav 1. Zakona.

Promet dobara na javnoj aukciji

Član 88.

(1) Obveznik iz člana 50. stav 1. Zakona, (u daljnjem tekstu: aukcionar) može obračunavati i naplatiti PDV prema posebnim uvjetima samo ukoliko na javnoj aukciji radi u ime nalagodavaca navedenih u članu 50. stav 3. Zakona.

(2) Ukoliko aukcionar istovremeno obračunava i naplaćuje PDV prema općim i posebnim uvjetima, dužan je da u svom knjigovodstvu odvojeno vodi evidencije, u kojima obezbjeđuje podatke o prometu na koji obračunava i naplaćuje PDV po općim i posebnim uvjetima i da obračuna i plati PDV za svaki posebno.

Dobrovoljna registracija za promet nepokretnom imovinom

Član 88a.

(1) Lica koja prodaju nepokretnu imovinu registriranom poreznom obvezniku mogu podnijeti zahtjev za dobrovoljnu registraciju za PDV. Zahtjev se predaje posebno za svaki komad građevinskog zemljišta, objekat ili ekonomski djeljivu cjelinu definiranu članom 8. stav (2) ovog Pravilnika. Član 3. Pravilnika o registraciji i upisu obveznika indirektnih poreza u Jedinstveni registar ne primjenjuje se na zahtjev za dobrovoljnu registraciju u svrhe navedene u ovom stavu. Zahtjev se podnosi najkasnije 30 dana prije nastanka porezne obaveze.

(2) Na osnovu člana 61. stav (4) i (7) Zakona, odredbe iz Glave XI Zakona se ne primjenjuju. Umjesto toga, porezni period se određuje kao period od dana kada se građevinsko zemljište ili objekat kupi ili od dana kad započne sa gradnjom do 30 dana po nastanku porezne obaveze.

(3) Dobrovoljna registracija se može poništiti na zahtjev dobrovoljno registriranog lica ukoliko je do takvog zahtjeva došlo prije nastanka porezne obaveze.

(4) U smislu ovog člana "građevinski objekat" je svaka građevina pričvršćena za tlo ili u tlu.

(5) U smislu ovog člana "građevinsko zemljište" je zemljište namijenjeno za izgradnju građevinskog objekta.

XIV. POVRAT PDV-a

a) Redovni povrat PDV-a obveznicima PDV-a. Pokretanje postupka za povrat PDV-a

Član 89.

(1) Postupak povrata PDV-a se pokreće podnošenjem prijave samooporezivanja (PDV-prijava).

Pravo na povrat PDV-a

Član 90.

(1) Podnošenjem PDV prijave obveznik se opredjeljuje za povrat razlike ulaznog poreza ili porezni kredit.

(2) Obilježavanjem polja 80 sa oznakom "dž" u PDV-e prijavi smatra se da je podnesen zahtjev za povrat razlike ulaznog poreza.

(3) U slučaju da se obveznik ne izjasni, smatra se opredijeljenim za poreski kredit.

Povrat PDV-a izvoznicima

Član 91.

(1) Pravo na povrat ulaznog poreza, po osnovu izvoza u roku od 30 dana od dana podnošenja prijave za PDV, imaju obveznici koji su imali izvoz preko 30% od ukupnog prometa u prethodnoj godini i stiču status izvoznika.

(2) Izuzetno od stava (1) ovog člana, obveznici koji prvi put počinju sa poslovanjem i/ili obveznici koji imaju namjeru da izvoze, pravo na povrat u roku od 30 dana mogu steći na osnovu ugovora iz kojeg se može vidjeti da će u tekućoj godini imati preko 30% prometa po osnovu izvoza, a u momentu kad su u 2 (dvije) uzastopne porezne prijave imali veći iznos ulaznog poreza od iznosa izlazne porezne obaveze.

(3) Za svrhu povrata PDV-a u stavu (1) i (2) ovog člana izvoz" znači isporuku dobara i pružanje usluga koje su oslobođene od PDV-a sa pravom odbitka ulaznog poreza.

Postupak povrata PDV-a

Član 92.

- (1) Uprava vrši povrat razlike ulaznog poreza umanjenog za iznos dospjelog poreznog duga.
- (2) Dospjeli porezni dug je glavna i sporedna obaveza propisana Zakonom o postupku indirektnog oporezivanja.
- (3) Rješenje o povratu sredstava iz stava (1) ovog člana, UIO donosi po zahtjevu iz člana 90. stav (2) ovog Pravilnika samo u slučaju kada UIO ne odobri zahtijevani povrat.
- (4) Rješenje o povratu sredstava iz člana 52. stav (3) Zakona, UIO donosi samo u slučaju kada ne odobri dospjeli povrat neiskorištenog poreznog kredita.
- (5) Ako Uprava ne izvrši povrat razlike ulaznog poreza u propisanim rokovima, obveznik PDV-a ima pravo na propisanu kamatu koja počinje teći prvog dana po isteku rokova za povrat do dana prijenosa sredstava na račun PDV obveznika.
 - b) Povrat obveznicima PDV-a registrovanim u inostranstvu.

Povrat PDV-a poslovnim subjektima registrovanim za PDV u inostranstvu

Član 93.

- (1) Strana pravna lica koja nemaju registrovano poslovanje u BiH (prijevoznici, lica koja izlažu robu na sajmovima, avio-prijevoznici i slično) su lica koja kupe dobra i prime usluge od poreznih obveznika sa područja BiH, a vezano za obavljanje djelatnosti u inostranstvu, imaju pravo na povrat PDV-a na osnovu zahtjeva kojeg podnose Upravi za kumulativni promet u periodu od najmanje tri mjeseca, a može i kraće ako je ostatak poslovne godine.
- (2) Zahtjev iz prethodnog stava, podnosi se na obrascu "PDV-SL-1", koji je propisan ovim Pravilnikom i čini njegov sastavni dio.

Uvjeti za povrat PDV-a stranim licima

Član 94.

- (1) Uz zahtjev za povrat PDV-a, strano lice je dužno dostaviti sljedeću dokumentaciju:
 - a) kopiju potvrde o registraciji obveznika PDV-a i prevod potvrde o registraciji ukoliko ona nije na jednom od tri službena jezika u BiH,
 - b) originale ili ovjerene fotokopije faktura o nabavci dobara i usluga u BiH po kojima je obračunat i plaćen PDV,
 - c) original ili ovjerene fotokopije faktura koje se prilažu uz zahtjev moraju glasiti na podnosioca zahtjeva i
 - d) dokaz o izvozu dobara.

Rok za povrat PDV-a stranim licima

Član 95.

- (1) Podnosiocu zahtjeva iz člana 53. Zakona UIO će izvršiti povrat plaćenog PDV-a ako isti u roku od 14 mjeseci od dana izdavanja računa od strane prodavca kod koga je kupljeno dobro ili izvršena usluga dostavi UIO ovjeren original obrasca "PDV-SL-1", pod uvjetima navedenim u članu 94. Pravilnika. Zahtjev se podnosi za period koji obuhvata najmanje 3 mjeseca, a najviše 12 mjeseci. Za svako razdoblje podnosi se samo jedan zahtjev.
- (2) Uprava, nakon izvršene provjere ispunjenosti uvjeta za povrat PDV-a, licima iz člana 53. stav 1. Zakona, rješenjem utvrđuje pravo na povrat u roku od 6 mjeseci od dana podnošenja zahtjeva.
- (3) Rješenje iz prethodnog stava dostavlja se zastupniku sa sjedištem u BiH.
- (4) Povrat PDV-a se vrši sa jedinstvenog računa na račun zastupnika ili podnosioca zahtjeva otvoren u BiH.
- c) Povrat PDV-a stranim državljanima.

Pravo na povrat PDV-a stranim državljanima

Član 96.

- (1) Kupac-strani državljanin iz člana 54. Zakona (u daljnjem tekstu: kupac), koji kupljena dobra u BiH otprema u prtljagu koji nosi sa sobom u inostranstvo, pravo na povrat PDV za otpremljena dobra ostvaruje na osnovu zahtjeva za povrat koji, na zahtjev kupca, popunjava obveznik-prodavac.

Podnošenje zahtjeva za povrat PDV-a

Član 97.

(1) Zahtjev za povrat PDV-a podnosi se na obrascu "PDV-SL-2" - zahtjev stranog državljanina za povrat, koji je odštampan uz ovaj Pravilnik i čini njegov sastavni dio.

Obrazac zahtjeva za povrat PDV-a

Član 98.

(1) Obrazac "PDV-SL-2" popunjava se u tri primjerka, od kojih original i jednu kopiju prodavac daje kupcu, a drugu kopiju zadržava u svojoj dokumentaciji.

Procedura za povrat PDV-a stranim državljanima

Član 99.

(1) Kupac ostvaruje pravo na povrat PDV ako, prilikom napuštanja carinskog područja BiH, Upravi da na uvid račune, kupljena dobra i original popunjenog obrasca "PDV-SL-2".

Uvjeti za povrat PDV-a stranim državljanima

Član 100.

- (1) Prije ovjere obrasca "PDV-SL-2" Uprava je dužna da utvrdi da li:
- su podaci iz putne isprave ili drugog identifikacionog dokumenta koji se osnovom međudržavnog sporazuma koristi za prelazak BiH granice istovjetni sa podacima iz obrasca "PDV-SL-2",
 - su dobra data na uvid istovjetna sa dobrima navedenim u obrascu "PDV-SL-2" i na priloženim računima, kao i da ta dobra nisu korištena;
 - je ukupna vrijednost dobara sa PDV iskazana na obrascu "PDV-SL-2" veća od 100 KM,
 - se dobra iznose prije isteka roka od tri mjeseca od dana isporuke (kupovine) u BiH,
 - je original obrasca "PDV-SL-2" ovjerio i potpisao prodavac.
- (2) Ako su ispunjeni uvjeti iz stava 1. ovog člana Uprava ovjerava original obrazac "PDV-SL-2" i priložene račune potpisom i pečatom i u obrazac "PDV-SL-2" unosi datum iznošenja dobara sa carinskog područja BiH.
- (3) Original račun i ovjeren obrazac "PDV-SL-2" vraća se kupcu, a kopiju obrasca "PDV-SL-2" Uprava zadržava za svoje potrebe. Uprava vodi posebnu evidenciju o ovjerenim obrascima "PDV-SL-2".

Dobra koja iznose strani državljani bez prava na povrat PDV-a

Član 101.

- (1) Pravo na povrat PDV-a na dobra koja iznose strana lica iz BiH ne odnosi se na iznesena mineralna ulja, alkohol i alkoholna pića i prerađevine od duhana.
- (2) Pod mineralnim uljima smatraju se naftni derivati (petrolej, dizel-gorivo, ulje za loženje ekstra lako (ES) i lako specijalno (LS) motorni benzin - bezolovni, motorni benzin).
- (3) Alkoholom i alkoholnim pićima smatraju se alkoholna pića, bez obzira na veličinu pakovanja i etil alkohol.

Rok za povrat PDV-a

Član 102.

- (1) Kupcu ili podnosiocu zahtjeva za povrat (donosiocu ovjerenog originala obrasca "PDV-SL-2") plaćeni PDV se vraća ako, u roku od tri mjeseca od dana izdavanja računa, prodavcu od koga je kupljeno dobro dostavi ovjeren original obrasca "PDV-SL-2" na kome je potvrđeno da su ispunjeni uvjeti iz člana 100. stav 1. ovog Pravilnika.
- (2) Istekom navedenog roka strano lice ne može ostvariti pravo na povrat PDV-a.

Obaveza kupca

Član 103.

- (1) Ako je ovjereni original obrazac "PDV-SL-2" iz člana 100. stava 2. dostavljen poštom, kupac ili podnosilac zahtjeva dostavlja prodavcu broj računa u banci na koji će se izvršiti povrat plaćenog PDV, ako taj broj računa nije naveden u obrascu "PDV-SL-2".

Način povrata PDV-a

Član 104.

(1) Na osnovu ovjerenog originala obrasca "PDV-SL-2" iz člana 100. stava 2. ovog Pravilnika prodavac vrši povrat plaćenog PDV kupcu ili podnosiocu zahtjeva.

(2) Povrat PDV vrši prodavac u KM gotovinskom isplatom ili uplatom na račun u banci koji navede kupac ili podnosilac zahtjeva.

(3) Ako je isplata u gotovini, prodavac je obavezan da izvrši povrat PDV odmah, a ako se doznačava na račun kupca, odnosno podnosioca zahtjeva, uplata se vrši u roku od 15 dana od dana prijema zahtjeva.

(4) Kupac ili podnosilac zahtjeva potpisom na ovjerenom originalu obrasca "PDV-SL-2" iz člana 100. stava 2. ovog člana potvrđuje prijem vraćenog PDV u gotovini.

(5) Ovjeren original obrasca "PDV-SL-2" iz člana 100. stava 2. ovog člana potpisan od strane kupca ili podnosioca zahtjeva o prijemu vraćenog PDV u gotovini, odnosno izvršen nalog za prijenos sredstava po osnovu povrata PDV, služi prodavcu kao dokaz za porezno oslobođenje sa pravom na odbitak ulaznog poreza.

Posebna evidencija koju vodi prodavac

Član 105.

(1) Prodavac je obavezan da vodi posebnu evidenciju o izdatim obrascima "PDV-SL-2" i o povratu kupcima.

(2) Evidencija sadrži podatke o:

- 1) evidencionom broju obrasca "PDV-SL-2",
- 2) broju putne isprave stranog državljanina,
- 3) broju i datumu računa iz obrasca "PDV-SL-2",
- 4) iznosu naknade za isporučena dobra bez PDV,
- 5) iznosu PDV sadržanog u naknadi za isporučena dobra,
- 6) datumu prijema ovjerenog originala obrasca "PDV-SL-2",
- 7) iznosu PDV koji je vraćen na ime povrata,
- 8) datumu povrata PDV".

XV. ISPOSTAVLJANJE FAKTURE; KNJIGOVODSTVO I ČUVANJE DOKUMENATA Ispostavljanje porezne fakture

Član 106.

(1) Obveznik PDV-a je dužan da svakom kupcu izda poreznu fakturu za svaki promet dobara i usluga, izuzev za onaj promet koji je oslobođen plaćanja PDV-a (član 24. i 25. Zakona), odnosno za usluge od javnog interesa, finansijske i novčane usluge.

(2) Pod poreznom fakturom se smatra i svaki drugi dokument koji sadrži sve propisane elemente.

(3) Porezna faktura se izdaje najmanje u dva primjerka, od kojih se jedan uručuje kupcu, a drugi služi kao isprava za knjiženje.

(4) Porezna faktura služi kao osnov za utvrđivanje porezne obaveze.

(5) Porezna faktura je osnov i preduvjet za odbitak ulaznog poreza, bilo kao osnov umanjivanja poreznih obaveza ili osnov za povrat poreza od države, za knjiženje i unos podataka u poreznu prijavu.

(6) Za svaku izgubljenu poreznu fakturu ili dokument kojim se stiče pravo na odbitak ulaznog poreza, kupac je dužan od dobavljača obezbijediti prijepis porezne fakture.

Sadržaj porezne fakture

Član 107.

(1) Porezna faktura iz prethodnog člana mora sadržavati najmanje sljedeće podatke:

- a) naziv, adresu i identifikacioni broj za indirektnne poreze obveznika koji je isporučio dobra ili usluge,
- b) mjesto i datum izdavanja fakture,
- c) broj fakture,
- d) datum isporuke dobara i/ili usluga,
- e) ime, naziv, adresu i kada postoji identifikacioni broj za indirektnne poreze poreznog obveznika kupca,
- f) trgovački naziv, vrstu, količinu i cijenu isporučenih dobara i obavljenih usluga,
- g) pojedinačnu vrijednost dobara i usluga bez PDV-a,
- h) ukupan iznos naknade bez PDV-a,
- i) PDV stopu i ukupan iznos PDV-a,
- j) ukupan iznos naknade za dobra i usluge, uključujući PDV.

(2) U slučajevima kada je obveznik dužan izdati poreznu fakturu, a isporučena dobra ili usluge nisu oporezive PDV-om, na poreznoj fakturi je dužan naznačiti član Zakona po kome se obračun PDV-a ne vrši.

Obaveza izdavanja porezne fakture u slučaju korištenja usluga u vanposlovne svrhe

Član 108.

(1) Obveznik PDV-a mora izdati poreznu fakturu u skladu sa odredbama ovog Pravilnika i Zakona i u sljedećim slučajevima korištenja usluga u vanposlovne svrhe (član 5. i 9. Zakona), i to kad:

- a) obveznik upotrijebi dobra koja čine dio poslovne imovine u vanposlovne svrhe poreznog obveznika, zaposlenih i drugih lica kada je PDV moguće u potpunosti ili djelimično odbiti,
- b) obveznik pruža usluge bez naknade, ili uz smanjenju naknadu, u vanposlovne svrhe osnivača, zaposlenih i drugih lica ili svrhe koje nisu povezane sa njegovim poslovanjem,
- c) obveznik upotrijebi ili obavi uslugu bez naknade, ili uz smanjenu naknadu, zaposlenima ili članovima njihove porodice po osnovu rada i
- d) obveznik izuzima dobra za krajnju potrošnju (u svrhe koje nisu povezane s poslovnom djelatnošću).

Izdavanje interne fakture

Član 109.

(1) Za korištenje dobara i usluga u vanposlovne svrhe izdaje se interna faktura, pod uvjetom da se na navedena dobra i usluge može odbiti PDV u potpunosti ili djelimično.

(2) Za korištenje lično proizvedenih dobara ili obavljenih usluga u vanposlovne svrhe izdaje se interna faktura, pod uvjetom da se na navedena dobra i usluge može odbiti PDV u potpunosti ili djelimično.

(3) Za usluge iz člana 9. stav (1) tačka 3. Zakona izdaje se interna faktura.

(4) Interna faktura sadrži sve propisane elemente porezne fakture, osim što se umjesto podataka o kupcu navode podaci o svrsi korištenja dobara i usluga.

Izdavanje porezne fakture u slučajevima avansnog plaćanja

Član 110.

(1) Za primljene avanse prije isporuke dobara i usluga, a na osnovu izvoda ovlaštene organizacije platnog prometa, primalac avansa, dužan je izdati poreznu fakturu u skladu sa Zakonom i ovim Pravilnikom.

(2) Na poreznoj fakturi je obavezna naznaka "faktura-avans".

(3) Ovakva porezna faktura je osnov za obračun izlaznog poreza kod prodavca, a ulaznog kod kupca.

(4) Primljeni avans predstavlja bruto naknadu iz koje se preračunatom stopom izračunava PDV.

(5) Ako je avans primljen u istom obračunskom periodu u kojem je obavljena i isporuka, tada se ne ispostavlja porezna faktura za avans, nego faktura za redovnu isporuku dobara ili usluga. U slučaju kada je primljeni avans veći od iznosa u redovnoj fakturi ispostavlja se porezna faktura za razliku avansa.

(6) Pri isporuci dobara, odnosno obavljanju usluga ispostavlja se porezna faktura u kojoj se zaračunava cjelokupna isporuka dobara, odnosno obavljena usluga, a porezna faktura za avans se poništava (stornira).

(7) PDV se ne obračunava i ne plaća u slučaju avansnog plaćanja za promet dobara i usluga koji ne podliježe plaćanju PDV-a.

(8) Primalac avansa izdaje račun sa pozivom na odredbu Zakona o PDV-u kojim je propisano da taj promet dobara i usluga ne podliježe oporezivanju. Ovo se ne odnosi na promete koji su oslobođeni obračuna i plaćanja PDV-a, u skladu sa odredbama člana 24. i 25. Zakona.

Potvrda o prijemu

Član 111.

(1) Potvrda o plaćanju (potvrda o prijemu) je dokument koji se izdaje u specifičnim slučajevima kada postoje otežavajuće okolnosti, nemogućnost izdavanja fakture ili kada je obveznik izdavanja fakture kupac (otkupi od poljoprivrednika, kompleksnost kvantitativnog ili kvalitativnog prijema robe i slično).

(2) Potvrda se izdaje samo za isporuke dobara i usluga na osnovu ugovora.

(3) Datum ispostavljanja potvrde predstavlja datum isporuke dobara i usluga.

Potvrda o prijemu kao faktura

Član 112.

(1) Fakturom se smatra i potvrda o prijemu koju izdaje obveznik za isporuke dobara od poljoprivrednika u smislu člana 45. Zakona.

Sadržaj potvrde o prijemu

Član 113.

(1) Potvrda o prijemu iz prethodnog člana sadrži sljedeće podatke:

- a) naziv, adresu i identifikacioni broj obveznika,
- b) mjesto, datum izdavanja i redni broj potvrde,
- c) ime, prezime, adresu i matični broj poljoprivrednika,
- d) vrstu, količinu isporučenih dobara ili izvršenih usluga od strane poljoprivrednika,
- e) datum ili rok prometa dobara i usluga
- f) vrijednost primljenih dobara i usluga,
- g) iznos paušalne naknade obračunate poljoprivredniku,
- h) broj rješenja o paušalnoj naknadi za poljoprivrednika od strane Uprave.

Blagajnički račun

Član 114.

(1) Obveznici koji promet dobara i usluga naplaćuju u gotovini obavezni su promet iskazivati preko registar blagajni i za svaki izvršeni promet izdati blagajnički račun (isječak vrpce registar blagajne).

(2) Računi se izdaju u dva primjerka, od kojih se jedan izdaje kupcu a drugi služi kao porezna dokumentacija uz dnevne izvještaje za knjiženje.

Sadržaj blagajničkog računa

Član 115.

(1) Blagajnički računi za gotovinski promet pri prometu dobara ili usluga moraju sadržavati najmanje sljedeće podatke:

- a) naziv, adresu i identifikacioni broj obveznika,
- b) mjesto prodaje (broj prodajnog mjesta, poslovnog prostora, prodavnice)
- c) datum i broj izdavanja računa,
- d) količinu, cijenu i uobičajeni trgovački naziv isporučenog dobra ili izvršene usluge,
- e) ukupan iznos naknade bez PDV-a,
- f) ukupan iznos PDV-a i
- g) ukupan iznos naknade sa PDV-om.

Blagajnički račun kao faktura

Član 116.

(1) Blagajnički računi mogu se prihvatiti kao osnova za priznavanje ulaznog PDV-a ukoliko ukupni iznos uključivši PDV ne prelazi 100,00 KM.

(2) Za iznos blagajničkog računa preko 2.000,00 KM pored blagajničkog računa mora se izdati porezna faktura.

Izveštaj o dnevnom i mjesečnom prometu

Član 117.

(1) Obveznici koji promet dobara i usluga naplaćuju gotovinski u skladu sa članovima 118. i 119. dužni su sačinjavati izvještaje o ukupnom dnevnom i mjesečnom prometu, sa podacima o iznosu prometa bez PDV-a, iznosu PDV-a i iznosu prometa sa PDV-om koji predstavljaju dokumente za unos podataka u knjigu izlaznih faktura.

Obveznici koji nisu dužni izdavati blagajničke račune

Član 118.

(1) Obveznici koji promet dobara i usluga naplaćuju gotovinski prilikom maloprodaje duhana, duhanskih prerađevina, dnevne štampe, lota i sportske prognoze u kioscima i pri prodaji dobara i usluga na tržnicama i drugim otvorenim prostorima, nisu dužni izdavati blagajničke račune.

Pojam tržnice i otvorenog prostora

Član 119.

(1) Pod tržnicama i otvorenim prostorima, u smislu Zakona i ovog Pravilnika, smatraju se mjesta registrovana od strane nadležnog organa na kojima se može vršiti promet dobara i usluga krajnjim potrošačima.

(2) Pod prodajom na otvorenim prostorima smatra se i prodaja karata javnog prijevoza putnika, prodaja karata putem automata i ostalih proizvoda putem automata.

Načela za vođenje knjigovodstva

Član 120.

(1) Porezni obveznik mora u svom knjigovodstvu obezbijediti sve podatke potrebne za tačno, pravilno i blagovremeno obračunavanje i plaćanje PDV-a.

(2) Osnov za knjigovodstveno evidentiranje porezni značajnih događaja, promjena i činjenica su odgovarajuće isprave, kao što su: obračuni izvršenih i primljenih isporuka, izdate i primljene fakture, isprave o uvozu i izvozu (carinske isprave), isprave o plaćanjima i naplati, kao i sve druge isprave bitne za obračun i plaćanje PDV-a i korištenje prava na odbitak ulaznog poreza.

(3) Knjigovodstvo poreznih obveznika, knjige izlaznih i ulaznih faktura i druge evidencije moraju se voditi prema Međunarodnim računovodstvenim načelima i računovodstvenim standardima i prema Zakonu o računovodstvu i reviziji Bosne i Hercegovine.

(4) Pri vođenju knjigovodstva obveznik treba da se pridržava sljedećih računovodstvenih načela:

- a) akrualna osnova,
- b) stalnost poslovanja,
- c) razumljivost,
- d) relevantnost,
- e) značajnost,
- f) pouzdanost,
- g) vjerodostojna prezentacija,
- h) suština prije forme,
- i) neutralnost,
- j) opreznost,
- k) kompletnost,
- l) uporedivost i
- m) blagovremenost.

Sadržaj knjigovodstvenih evidencija

Član 121.

(1) Porezni obveznik mora u svom knjigovodstvu obezbijediti sve podatke potrebne za utvrđivanje i plaćanje PDV-a, a naročito:

- a) o ukupnom iznosu naknade za isporuke dobara i usluga s PDV-om, iznosu naknade za isporuke dobara i usluga koje su oslobođene PDV-a,
- b) o obračunatom PDV-u po izdatim fakturama za isporučena dobra i obavljene usluge,
- c) o ukupnom iznosu naknada za primljena dobra i usluge, iznosu naknade za primljena dobra i usluge s PDV-om i iznosu naknade za primljena dobra i usluge bez PDV-a,
- d) o obračunatom PDV-u po fakturama za primljena dobra i korištene usluge (ulaznom porezu),
- e) o obvezi PDV-a za uplatu i uplati PDV-a,
- f) o potraživanju za povrat ulaznog poreza i njegovoj uplati.

(2) Radi osiguravanja podataka o izdatim i primljenim fakturama i PDV-u sadržanom u tim fakturama, porezni obveznik mora ili:

- a) voditi posebne evidencije, i to: knjigu izlaznih faktura (obrazac KIF) i knjigu ulaznih faktura (obrazac KUF),
- iii b) u poslovnom knjigovodstvenom i računovodstvenom sistemu uspostaviti račune za:
 - i) izlazni PDV za isporuke licima registrovanim za PDV,
 - ii) izlazni PDV za isporuke licima neregistrovanim za PDV,
 - iii) ulazni PDV,
 - iv) uplate PDV,
 - v) uvozni PDV i
 - vi) izvoz.

Knjiga izlaznih faktura

Član 122.

- (1) U knjigu izlaznih faktura (KIF) upisuju se podaci kako slijedi:
- redni broj (kolona 1),
 - broj fakture (kolona 2),
 - datum izdavanja faktura (kolona 3),
 - naziv kupca (primaoca dobara ili usluga) ako se radi o poreznom obvezniku (kolona 4),
 - identifikacioni broj kupca. Ovdje se ne unosi podatak za inostrane kupce, kao ni kod prodaje krajnjim potrošačima (kolona 5),
 - iznos fakture (kolona 6),
 - iznos interne fakture u vanposlovne svrhe (kolona 7),
 - iznos faktura za izvozne isporuke. Unose se podaci za obavljene isporuke u inostranstvo na osnovu izvoznih carinskih isprava (kolona 8),
 - iznos fakture za ostale isporuke oslobođene plaćanja PDV-a (kolona 9),
 - osnovica za obračun PDV-a kupcima - poreznim obveznicima (kolona 10),
 - obračunati iznos PDV-a na sve isporuke (kolona 11).
- (2) U knjigu izdatih faktura (KIF) unosi se i:
- dnevni gotovinski promet. U tom se slučaju u kolonu 2 unose brojevi faktura za gotovinski promet (od -- do --, prema specifikaciji od -- do -- i slično), u kolonu 3 datum, u kolonu 4 naznaka da se radi o gotovinskim računima kao "gotovinska naplata blagajne br. ---" i slično, kolona 5 se ne popunjava, a iznos tih računa (gotovinske naplate) upisuje se u kolonu 6. U ovu kolonu porezni obveznik može, na osnovu isprava o dnevnom prometu, upisati u jednom iznosu gotovinski promet za cijeli obračunski period,
 - gotovinski promet bez računa iz člana 117. ovog Pravilnika. U tom slučaju, u kolonu 2 unosi se naznaka prodajnog mjesta, kioska i slično, u kolonu 3 datum, ostali podaci se upisuju na način iz tačke 1. ovog stava,
 - fakture za isporuke bez naknade ili uz lični popust,
 - naknadne ispravke faktura.
- (3) Nakon ispostavljanja fakture za isporuke dobara, odnosno usluga za koje je primljen avans i izdata faktura u smislu odredbi Zakona i ovoga Pravilnika, u knjizi izdatih faktura za avanse poništava (stornira) se faktura za avans, a faktura za isporučena dobra, odnosno obavljene usluge upisuje se u knjigu izlaznih faktura za isporučena dobra i usluge.

Knjiga ulaznih faktura

Član 123.

- (1) U knjigu ulaznih faktura upisuju se podaci kako slijedi:
- redni broj (kolona 1),
 - broj fakture (kolona 2),
 - datum fakture (kolona 3),
 - naziv - ime i prezime dobavljača, odnosno isporučioća dobara ili usluge i sjedište, odnosno prebivalište ili uobičajeno boravište (kolona 4),
 - identifikacioni broj ili JMBG dobavljača, odnosno isporučioća (kolona 5),
 - iznos fakture bez poreza (kolona 6),
 - ukupni iznos fakture s porezom (kolona 7),
 - iznos paušalne naknade (kolona 8),
 - ukupni iznos ulaznog poreza sadržanog u fakturama iz kolone 7 (kolona 9),
 - ulazni porez koji se može odbiti (kolona 10), te
 - ulazni porez koji se ne može odbiti (kolona 11).
- (2) U knjizi ulaznih faktura u kolonu "iznos fakture bez poreza" u slučaju uvoza vrši se evidentiranje samo osnovice za obračun PDV-a utvrđene u skladu s članom 21. Zakona, što znači da se u knjizi ulaznih faktura neće evidentirati fakture koje su obuhvaćene u formiranju osnovice za obračun PDV-a u carinskom postupku (fakture dobavljača i ovisni troškovi iz člana 22. stav (6) Pravilnika).
- (3) U knjizi ulaznih faktura u kolonu "ukupni iznos fakture s porezom" u slučaju uvoza vrši se evidentiranje porezne osnovice iz člana 21. Zakona s porezom.
- (4) U slučaju iz stava (2) i (3) ovog člana porezni obveznik je dužan da uz carinsku ispravu u poslovnoj dokumentaciji ima i fakturu dobavljača kao i fakture koje se odnose na ovisne troškove.
- (5) Po prijemu fakture za isporučena dobra i usluge za koje je plaćen avans, u knjizi primljenih faktura za avanse poništava (stornira) se faktura za dati avans sa svim podacima, a faktura za isporučena dobra i usluge unosi se na odgovarajući način u knjigu ulaznih faktura za primljena dobra i usluge.
- (6) U knjigu primljenih faktura unose se i podaci o naknadnim ispravkama ulaznog poreza u smislu odredbe člana 36. Zakona.

Obaveza zaključivanja knjiga

Član 124.

- (1) Knjige izlaznih i ulaznih faktura zaključuju se za svaku poslovnu godinu, i pri prestanku poslovanja.
- (2) Tokom godine, za svako obračunsko razdoblje, iznosi upisani u knjige iz stava 1. ovoga člana se zbrajaju i koriste za popunjavanje porezne prijave.
- (3) U knjigu ulaznih faktura i knjigu izlaznih faktura upisuje se i kumulativni iznos poreza za obračunski period.

Obveznici koji nisu u obavezi posebno voditi knjige i evidencije

Član 125.

- (1) Ako porezni obveznik u svom knjigovodstvu obezbjeđuje sve podatke potrebne za utvrđivanje porezne osnovice, odnosno poreza, kao i ulaznog poreza, nije obavezan posebno voditi knjige i evidencije propisane ovim Pravilnikom.

Prilagođavanje obrazaca i knjiga automatskoj obradi podataka

Član 126.

- (1) Obrasci i knjige iz ovoga Pravilnika mogu se prilagođavati automatskoj obradi podataka, s tim da se moraju osigurati najmanje propisani podaci.

XVI. POSEBNA ŠEMA ZA POREZNE OBVEZNIKE-DUŽNIKE U SKLADU SA ČLANOM 66. ZAKONA

Pojam posebne šeme

Član 127.

- (1) Prilikom uvođenja obaveze plaćanja PDV-a po posebnoj šemi za poreznog obveznika-dužnika, u skladu sa članom 66. Zakona, od poreznog obveznika primaoca isporuke, Uprava vrši procjenu sljedećih elemenata:
 - a) iznose fiskalnih i drugih dugova,
 - b) rizik po javne prihode, uključujući i procjenu vjerovatnoće naplate PDV-a bez uvođenja posebne šeme,
 - c) nivo rizika za povećanje duga,
 - d) historijat ponašanja poreznog obveznika,
 - e) opšte ekonomske izgleda poreznog obveznika u budućnosti.
- (2) Osnovni izvor informacija koji treba procijeniti su podaci za prethodnu godinu i poslovni plan i budžeti ako postoje.

Uvođenje posebne šeme

Član 128.

- (1) Najmanje 30 dana prije donošenja rješenja o uvođenju posebne šeme, Uprava obavještava poreznog obveznika-dužnika, da na osnovu raspoloživih podataka namjerava da uvede posebnu šemu.
- (2) Porezni obveznik-dužnik se obavještava u pismu namjere i poziva da preduzme odgovarajuće korake u cilju izmirivanja duga, uplatom rate ili drugih aranžmana.
- (3) Porezni obveznik kojem se uvodi posebna šema u svoje fakture za isporuke licima koja su registrovana za PDV, unosi sljedeću klauzulu: "Iznos PDV-a naveden u ovoj fakturi se plaća Upravi sa pozivom na naš identifikacioni broj."
- (4) Rješenje kojim se utvrđuje obaveza plaćanja po posebnoj šemi se objavljuje u "Službenom glasniku BiH" i u najmanje tri najčitanije dnevne novine i ističe se u poslovnim prostorijama na vidnom mjestu zajedno sa uvjerenjem o registraciji za PDV.

Obaveze registrovanog poreznog obveznika-primaoca isporuke (kupca)

Član 129.

- (1) Lice registrovano za PDV koje kupuje dobra i usluge od isporučiooca kojem je Uprava rješenjem uvela posebnu šemu, plaća iznos PDV-a direktno Upravi.
- (2) Iznosi PDV-a zadržani tokom poreznog perioda, plaćaju se do 5. u mjesecu za prethodni porezni period. U istom roku, porezni obveznik PDV je dužan dostaviti Upravi listu sa podacima za prethodni porezni period, za svakog registrovanog poreznog obveznika-dužnika sa:
 - a) iznosom zadržanog PDV-a,
 - b) identifikacionim brojem isporučiooca dobara ili usluga i
 - c) identifikacionim brojem primaoca dobara ili usluga koji je zadržao iznos PDV-a.

Ukidanje posebne šeme

Član 130.

(1) Posebna šema se ukida ukoliko porezni obveznik-dužnik izvrši uplatu dužnog iznosa ili dostavi dovoljnu garanciju za izmirenje duga.

(2) Rješenje o ukidanju posebne šeme se objavljuje u "Službenom glasniku BiH".

XVII. PRAVNI LIJEKOVI

Pravni lijekovi

Član 131.

(1) Pravo obveznika PDV-a na žalbu protiv rješenja koja donese Uprava, postupanje prvostepenog i drugostepenog organa po žalbi i pokretanje upravnog spora propisano je Zakonom o postupku indirektnog oporezivanja, u skladu sa članom 2. stav 2. navedenog Zakona.

XVIII. KAZNE NE ODREDBE

Prekršaji

(Isticanje perioda suspenzije povrata PDV-a)

Član 132.

(1) Porezni obveznik koji prekrši obavezu prema članu 128. stavovi 2 i 3, i članu 129. ovog Pravilnika, podliježe novčanoj kazni u iznosu od 1.000,00 do 10.000,00 KM.

(2) Porezni obveznik koji prekrši obavezu popunjavanja podataka o krajnjoj potrošnji u obrascu porezne prijave podliježe novčanoj kazni u iznosu od 1.000,00 do 10.000,00 KM.

(3) Odgovorna osoba u pravnom subjektu koja je odgovorna za povredu iz stava 1. i 2. ovog člana podliježe noćanoj kazni u iznosu od 500,00 do 5.000,00 KM.

Član 132a

(1) Period suspenzije povrata PDV-a za porezni period određen članom 72. stav (1) Zakona ističe:

a) za porezne periode januar i februar 2006. - do 10. augusta 2006.;

b) za porezne periode mart i april 2006. - do 10. septembra 2006.;

c) za porezne periode maj i juni 2006. - do 10. oktobra 2006.;

d) za porezni period juli 2006. - do 10. novembra 2006.;

e) za porezni period august 2006. - do 10. decembra 2006.;

f) za porezni period septembar 2006. - do 10. januara 2007.;

g) za porezni period oktobar 2006. - do 10. februara 2007.;

h) za porezni period novembar 2006. - do 10. marta 2007.;

i) za porezni period decembar 2006. - do 10. aprila 2007.

(2) Izuzetno od stava (1) ovog člana, period suspenzije povrata PDV-a neće isteći prije nego obveznik podnese porezne prijave kako za porezni period za koji se ostvaruje pravo na povrat, tako i za prethodne porezne periode.

(3) UIO po službenoj dužnosti izdaje obavještenje o iznosu povrata koji će biti izvršen i dostavlja ga poreznom obvezniku što je prije moguće, a najkasnije u roku od 30 dana od dana isteka perioda suspenzije povrata PDV-a.

(4) Iznos povrata o kojem je porezni obveznik obaviješten prema stavu (3) ovog člana bit će uplaćen najkasnije 5 (pet) dana nakon izdavanja obavijesti.

(5) UIO će platiti zatezne kamate poreznom obvezniku ukoliko uplate iz stava (4) ovog člana ne budu izvršene u roku od 60 dana od dana isteka perioda suspenzije povrata PDV-a.

XIX PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Promet obavljen do 31. 12. 2005.

Član 133.

(1) Odredbe ovog Pravilnika primjenjuju se na promet dobara i usluga i uvoz dobara koji se obave poslije 31. 12. 2005. godine.

(2) Dobavljač je obavezan na dan 31. 12. 2005. godine kupcima ispostaviti račune za sve nenaplaćene isporuke proizvoda, roba i usluga, koje su obavljene u cjelini ili djelimično. Dobavljač je dužan izvršiti i obračun poreza na promet, ukoliko je predmetni promet oporeziv u skladu sa propisima koji regulišu oporezivanje po navedenoj osnovi.

(3) Kooperanti su dužni glavnom izvođaču radova ispostaviti obračun za privremenu ili konačnu situaciju obavljenih građevinskih radova, zaključno sa 31. 12. 2005. godine.

(4) Popis ispostavljenih a nenaplaćenih računa, koji se dostavlja nadležnom regionalnom centru Uprave obavezno sadrži:

a) naziv kupca,

b) identifikacioni broj kupca,

- c) broj računa,
- d) datum izdavanja računa i
- e) obračun poreza na promet proizvoda i usluga po svakom računu.

(5) Obaveza popisa ispostavljenih a nenaplaćenih računa odnosi se na račune po kojima je izvršen promet dobrima i uslugama i na kojima je dobavljač obračunao porez na promet, ali isti nije uplaćen.

(6) Ako se proizvodi, roba ili usluge isporučuju kontinuirano, ili u dijelovima, na osnovu prethodno sačinjenog ugovora, odredbe Zakona primjenjuju se na dio prometa obavljenog počev od 01.01.2006. godine, a odredbe propisa kojima se uređuje porez na promet na dio prometa koji je obavljen i obračunat kupcu zaključno sa 31. 12. 2005. godine.

(7) Obaveza poništavanja i knjigovodstvenog storniranja računa u vezi sa kojim nije izvršen promet dobrima i uslugama, odnosi se i na račune za avanse koji nisu naplaćeni sa 31. 12. 2005. godine.

Konačni obračun poreza na promet

Član 134.

(1) Rokovi za uplatu poreza na promet proizvoda i usluga uređeni su propisima koji regulišu oprezivanje porezom na promet, sa izuzetkom poreza na promet koji je sadržan u nenaplaćenju realizaciji na dan 31. 12. 2005. godine, a koji dopijeva za uplatu u skladu sa članom 74. stav 3. Zakona.

(2) Obveznici poreza na promet proizvoda i usluga obavezni su Upravi dostaviti kopiju konačnog obračuna poreza na promet proizvoda i usluga za 2005. godinu. Original konačnog obračuna poreza na promet proizvoda i usluga za 2005. godinu dostavlja se nadležnim poreznim upravama entiteta i Brčko Distrikta do 20. 2. 2006. godine.

(3) Porezne uprave entiteta i Brčko Distrikta nadležne su za postupak kontrole poreznih obaveza prijavljenih u konačnom obračunu poreza na promet proizvoda i usluga za period 1.1. - 31. 12. 2005. godine.

Zalihe robe u maloprodaji

Član 135.

(1) Registrovani PDV obveznici koji obavljaju djelatnost trgovine na malo i ugostiteljstva na dan 31. 12. 2005. godine obavezni su:

- a) obaviti popis zaliha robe,
- b) stornirati ukalkulisani porez na promet u zalihama robe,
- c) utvrditi vrijednost zaliha robe bez poreza na promet, te na tako utvrđenu poreznu osnovicu obračunati PDV primjenom propisane stope, te

d) popisne liste i obračun PDV-a dostaviti Upravi do 10. 1. 2006. godine.

(2) Obveznici poreza na promet koji nisu registrovani kao PDV obveznici obavezni su:

- a) obaviti popis zaliha robe,
- b) utvrditi vrijednost zaliha bez poreza na promet, te na tako utvrđenu poreznu osnovicu obračunati PDV primjenom propisane stope,
- c) dostaviti popisne liste Upravi do 10. 1. 2006. i

d) izvršiti plaćanje PDV iznosa obračunatog pod tačkom 2. ovog stava do 28. 2. 2006.

(3) Prodavcu na malo i ugostitelju akciznih roba koji nisu obveznici PDV-a, a koji na zalihama na dan 31. 12. 2005. godine imaju akcizne robe, te ako posjeduju dokaz da je na iste plaćen porez na promet proizvoda, tako plaćeni porez na promet tretira se kao plaćeni PDV u smislu formulacije "PDV računa" iz člana 76, stav 4 Zakona o PDV-u.

(4) Organizaciona jedinica Uprave ovlaštena za primanje popisa zaliha iz stava 1., 2. i 3. ovog člana je ona jedinica u Regionalnom centru gdje se nalazi sjedište tj. mjesto prebivališta poreznog obveznika.

(5) Plaćanje iznosa PDV-a koji je obračunat iz stava 2, tačka 4. ovog člana se vrši na propisani račun.

Zalihe akcizne robe

Član 136.

(1) Registrovani PDV obveznici koji u obavljanju svojih poslovnih djelatnosti koriste ili raspolažu akciznom robom na koju je plaćen porez na promet od strane uvoznika ili proizvođača na dan 31.12.2005. godine, obavezni su:

- a) obaviti popis zaliha akcizne robe,
- b) utvrditi porez na promet proizvoda u zalihama akcizne robe,
- c) utvrđeni porez na promet proknjižiti na analitički konto ulaznog poreza,
- d) obračunati i platiti PDV na vrijednost zaliha akcizne robe u skladu sa općim odredbama Zakona o PDV-u, te
- e) popisne liste dostaviti Upravi do 10.01.2006. godine.

(2) Iznose poreza na promet proizvoda sadržanih u zalihama iz stava 1. ovog člana porezni obveznici će utvrditi na osnovu dokumenta u kome je obračunat porez na promet proizvoda od strane dobavljača, odnosno proizvođača ili uvoznika. Ukoliko obveznik ne posjeduje predmetni dokument utvrđeni porez na promet ne može se priznati kao ulazni porez.

Građevinska djelatnost

Član 137.

(1) Lica koja su obveznici PDV-a u skladu sa Zakonom, dužna su da na dan 31.12.2005. godine izvrše popis novosagrađenih građevinskih objekata, koji su definisani članom 4. stav 3. tačka 4. Zakona i članom 8. Pravilnika, i građevinskih objekata čija je izgradnja u toku i popisne liste dostave Upravi najkasnije do 15.1.2006.godine.

(2) Novosagrađenim građevinskim objektima ili ekonomski djeljivim cjelinama u okviru tih objekata, smatraju se i objekti čija je izgradnja započeta prije 31.12.2005.godine, a nastavljena 01.01.2006. godine.

(3) Osnovica za obračun PDV-a za prvi prijenos prava raspolaganja na objektima iz stava 2. ovog člana utvrđuje se tako što se ukupan iznos naknade za objekat ostvaren prilikom prvog prijenosa prava raspolaganja umanji za cijenu koštanja objekta u koju je uključen i plaćeni porez na promet proizvoda i usluga.

(4) Cijena koštanja objekta iz stava 3. ovog člana sadrži, pored vrijednosti materijala i usluga za izgradnju objekta, i naknade za uređivanje građevinskog zemljišta, pripremnih radova za građenje, raseljavanje, naknade za izradu tehničke dokumentacije za izgradnju objekta, naknade plata i drugih ličnih primanja i ostali troškovi poslovanja neposredno vezani za izgradnju objekta.

(5) Ako je objekat sagrađen do 31.12.2005. godine, a prvi prijenos prava raspolaganja obavljen nakon 01.01.2006. godine osnovica za obračun PDV-a utvrđuje se u skladu sa stavom 3. ovog člana.

Opća obaveza popisa

Član 138.

(1) Porezni obveznici koji zalihe dobara iskazuju po prodajnim cijenama s uračunatim porezom, pri smanjenju, povećavanju ili ukidanju poreza, obavezni su na dan početka primjene propisa kojim se povećava, smanjuje ili ukida porez, obaviti popis dobara na zalihama i utvrditi cijene s uračunatim porezom po novim poreznim stopama.

Nadležnost za postupke pokrenute prije stupanja na snagu Zakona

Član 139.

(1) Porez na promet proizvoda i usluga koji porezni obveznik duguje prema odredbama Zakona o porezu na promet proizvoda i usluga, plaća se u rokovima i na način propisan odredbama tog Zakona.

(2) Na obaveze poreza na promet proizvoda i usluga nastale prije početka primjene Zakona u pogledu njihovog utvrđivanja, žalbenog postupka, obnove postupka, zastare, naplate, prinudne naplate i povrata, te vođenja prekršajnog postupka primjenjivat će se Zakon o porezu na promet proizvoda i usluga i ostali propisi koji regulišu predmetne oblasti, a koji su bili na snazi do početka primjene ovog Zakona.

Stupanje na snagu

Član 140.

(1) Ovaj Pravilnik stupa na snagu sljedećeg dana od dana objavljivanja u "Službenom glasniku BiH", a primjenjuje se od 1. 1. 2006. godine.

(2) Stupanjem na snagu ovog Pravilnika prestaje da važi Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj 52/05).

Broj 9991-1/05

16. decembra 2005. godine

Predsjednik Upravnog odbora, Joly Dixon, s. r

UPUTSTVO ZA POPUNJAVANJE PDV PRIJAVE

U PDV prijavi se unose isključivo podaci koji se odnose na porezni period za koji se podnosi prijava.

U polje 1 treba unijeti dvanaestocifreni identifikacioni broj, odnosno broj koji je naveden na uvjerenju odnosno rješenju za registraciju za PDV.

U polje 2 unosi se porezni period, u skladu sa Zakonom o PDV- to je jedan kalendarski mjesec. U ovo polje se unosi period na sljedeći način: primjer mart 2006. godine: 01.03.2006-31.03.2006. i sl.

U polje 3 unosi se naziv poreznog obveznika tj. naziv koji je naveden na uvjerenju odnosno rješenju o registraciji za PDV. Primjer: "Čelik" d.o.o.

U polje 4 unosi se adresa poreznog obveznika, preciznije podatak koji je naveden na uvjerenju odnosno rješenju o registraciji poreznog obveznika za PDV. Primjer: Sarajevska 13.

U polje 5 unosi se podatak o poštanskom broju i mjestu gdje posluje porezni obveznik, također podatak iz uvjerenja odnosno rješenja o registraciji za PDV. Primjer: 78000 Banja Luka.

U polje 11 unosi se podatak o vrijednostima izvršenih oporezivih isporuka u datom poreznom periodu. U ovo polje se upisuju također i vrijednost isporuka izvršenih u vanposlovne svrhe kako je to regulirano članom 5. Zakona o PDV. Ovo se odnosi na dobra koja čine dio poslovne imovine poreznog obveznika, a isti je koristi u privatne svrhe ili u privatne svrhe svojih uposlenika, odnosno kada dobrima raspolaže, besplatno ili uz smanjenu naknadu, ili koristi robu u svrhe koje nisu povezane sa poslovnom djelatnosti poreznog obveznika. U polje 11 upisuje se vrijednost isporuka izvršenih u skladu sa članom 6. Zakona o PDV. Ovaj član regulira sljedeće vrste

prometa dobara:

1. stavljanje u vlastitu upotrebu dobara koje porezni obveznik proizvodi, izgrađuje, obrađuje, kupuje ili uvozi u okviru obavljanja svojih poslovnih djelatnosti;

2. korištenje dobara za koja je ulazni porez u potpunosti ili djelimično odbijen, a koji porezni obveznik u potpunosti ili djelimično koristi u svrhe obavljanja djelatnosti koje su oslobođene od plaćanja PDV-a;

3. zadržavanje dobara nakon prestanka obavljanja djelatnosti ili nakon prestanka registracije, a za koja je ulazni porez u potpunosti ili djelimično odbijen.

Pored gore navedenog upisuje se i vrijednost prometa u skladu sa članom 9. Zakona o PDV, tačnije vrijednosti sljedećih vrsta prometa:

1. upotreba dobara, koja čine dio poslovne imovine, za vanposlovnu upotrebu poreznog obveznika, uposlenih ili drugih lica, kada je PDV na takva dobra moguće u potpunosti ili djelimično odbiti;

2. pružanje usluga koje porezni obveznik izvrši bez naknade ili uz smanjenu naknadu u vanposlovne svrhe osnivača, uposlenih i drugih lica ili u svrhe koja koje nisu povezane sa njegovim poslovanjem;

3. pružanje usluga koje porezni obveznik vrši u svrhe njegovog poslovanja, kada PDV na takvu uslugu, da je pruža drugi porezni obveznik, ne bi bilo moguće u potpunosti odbiti;

Pored toga u polje 11 se unosi:

- Vrijednost isporuka izvršenih EUFOR-u i štabu NATO;

- Vrijednost usluga prilikom uvoza;

- Te promet dobara i usluga reguliranih članovima 7., 8., 28., 29. i 30. Zakona o PDV-u.

Potrebno je obratiti pažnju da se vrijednosti u ovom polju iskazuju bez PDV-a, te da se u ovo polje ne upisuju vrijednosti iz polja 12 i 13.

U polje 12 upisuje se vrijednost izvoza, za dati porezni period, koja je oporezovana "nultom stopom" u skladu sa članom 27 Zakona o PDV-u osim usluga povezanih sa uvozom dobara u BiH.

Preciznije u ovo polje se upisuje:

- statistička vrijednost izvoza iz polja 46 izvozne carinske prijave EX1

- fakturisana vrijednost iz polja 22 izvozne carinske prijave EX3 kojom se razdužuje carinski postupak unutrašnje obrade po osnovu lonh poslova, pod uslovom da tu vrijednost čini samo vrijednost usluge i domaćeg ugrađenog materijala, a koji podaci moraju biti vidljivi iz fakture koja je prilog te prijave. Dokaz da se radi o odobrenju o unutrašnjoj obradi po osnovu lonh poslova je šifra 30.2 iz tačke 10 Odobrenja o unutrašnjoj obradi.

- vrijednost usluge i domaćeg ugrađenog materijala iz fakture priložene carinskoj prijavi EX3 kod ostalih odobrenja unutrašnje obrade pod uslovom da su u fakturi (izdatoj od lica koje je izvršilo usluge na dobrima koja su uvezena u BiH i izvezena od istih lica, licu koje nema sjedište u BiH) koja je u prilogu carinske prijave EX3 posebno iskazane vrijednosti uvezene robe radi unutrašnje obrade na dan prihvatanja carinske prijave IM 5, vrijednost usluga, vrijednost domaćeg ugrađenog materijala, te vrijednost drugih troškova nastalih na carinskom području BiH.

U polje 13 upisuje se vrijednost isporuka na koje obveznik PDV nije dužan obračunati PDV u skladu sa članom 24. i 25. Zakonom o PDV-u.

Polja 11, 12 i 13 odnose se na sve vrijednosti izlaza koje je porezni obveznik imao u datom poreznom periodu.

U nastavku objašnjenja za polja 21, 22 i 23 koja se odnose na vrijednosti ulaza koja je porezni obveznik imao u datom poreznom periodu.

U polje 21 upisuje se vrijednost svih nabavki od lica registriranih za PDV u datom poreznom periodu, pored ovih nabavki potrebno je također unijeti vrijednosti nabavki od lica koja nisu registrirana za PDV, nabavke bez prava na odbitak ulaznog poreza pored navedenog u ovo polje upisuje se i vrijednost usluga primljenih od lica sa sjedištem u inostranstvu i vrijednost nabavke kapitalnih dobara i stalnih sredstava. Vrijednost u ovom polju upisuje se bez PDV-a. U ovo polje se ne upisuju vrijednosti koje su navedene u poljima 22 i 23.

U polje 22 upisuje se vrijednost uvezenih dobara koja su uvezena od strane poreznog obveznika u datom poreznom periodu u skladu sa članom 11. stav 1. Zakona o PDV-u. Ova vrijednost se upisuje u skladu sa članom 21. Zakona o PDV-u po kojoj osnovicu za dobra koja se uvoze čine vrijednost dobra u skladu sa carinskim propisima (statistička vrijednost iz JCI), akciza, carina i druge uvozne dažbine kao i ostali javni prihodi, svi sporedni troškovi (provizija, troškovi pakovanja, prijevoza i osiguranja i sl.). Preciznije u ovo polje se upisuje vrijednost uvoza (utvrđena u skladu sa odredbama člana 21 Zakona o PDV-u) obavljenog po carinskim prijavama IM 0 i IM 4. Vrijednost u ovo polje se upisuje bez PDV-a.

U polje 23 upisuje se vrijednost nabavki od poljoprivrednika koji su od strane UIO dobili rješenje da imaju pravo na paušalnu naknadu. Napominjemo da se u ovo polje isključivo upisuje neto vrijednost isplaćene poljoprivredniku.

U polje 51 upisuje se iznos PDV obračunat na isporuke dobara i usluga. U ovo polje se upisuje i obračunati PDV za dati porezni period na isporuke dobara i usluga u skladu sa članom 5., 6., 7., 8. i 9. Zakona o PDV-u (PDV na dobra i usluge upotrijebljene u vanposlovne svrhe i za vlastitu upotrebu).

U slučaju kada obveznik PDV vrši povrat PDV po osnovu člana 54. Zakona o PDV u ovom polju umanjuje iznos koji je vratio kao povrat PDV po ovom osnovu, odnosno umanjuje svoju obavezu za PDV u onom poreznom periodu u kojem je izvršio povrat PDV po ovom osnovu.

U polje 41 upisuje se vrijednost PDV-a obračunat na primljena dobra i usluge od strane lica koja su registrirana za PDV, a u datom poreznom periodu, pored navedenog u ovo polje se upisuje i PDV samo ako je plaćen od strane primaoca usluga izvršenih od lica sa sjedištem u inostranstvu u datom poreznom periodu i srazmjerni dio PDV-a koji se može odbiti u skladu sa odredbama iz člana 33. Zakona o PDV-u. Pored navedenog u ovo polje kooperant u posebnoj šemi u građevinarstvu nakon prijema potvrde da je izvođač radova izvršio

uplatu PDV-a po izlaznim fakturama kooperanta sa pozivom na IB broj koperanta upisuje vrijednost PDV-a iz primljenog dokaza o plaćanju koje mu je dostavio izvođač radova. U ovo polje se ne upisuje vrijednost PDV na uvoz, odnosno iznos naveden u polju 42 i iznos koji je plaćen kao paušalna naknada poljoprivredniku iznos naveden u polju 43.

Pored navedenog u ovo polje se upisuje plaćeni porez na promet kod akciznih PDV obveznika koji se priznaje kao ulazni porez (PDV) po odredbama člana 77 Zakona i 136 Pravilnika i vrijednost PDV-a koji se priznaje kao ulazni porez u skladu sa članom 37. Zakona o PDV-u.

U polje 42 upisuje se vrijednost PDV-a koji je i plaćen od strane poreznog obveznika prilikom uvoza dobara u BiH za dati porezni period i to samo za one uvoze čija se vrijednost unosi u polje 22 tj. za plaćeni PDV po uvozu obavljenom po carinskim prijavama, osim PDV-a koji porezni obveznik ne može odbiti u skladu sa Zakonom o PDV-u. Pod pojmom plaćen podrazumijeva se da je uplata izvršena u poreznom periodu tj. od 1. do zadnjeg dana u mjesecu odnosno poreznom periodu.

U polje 43 upisuje se vrijednost isplaćene paušalne naknade koja je isplaćena poljoprivrednicima u datom poreznom periodu od strane poreznog obveznika za isporučena dobra i usluge. Poljoprivrednik je lice koje je od strane UIO dobilo rješenje da ima pravo na paušalnu naknadu.

U polje 61 upisuje se vrijednost koja predstavlja zbir vrijednosti iz polja 41, 42 i 43.

U polje 71 upisuje se razlika vrijednosti navedenih u poljima 51 i 61. Vrijednost u ovom polju može biti pozitivna i negativna. Ako je ova vrijednost pozitivna tj. vrijednost iz polja 51 je veća od vrijednosti iz polja 61, onda vrijednost iskazana u polju 71 predstavlja PDV obavezu koju je obveznika PDV dužan uplatiti na jedinstveni račun najkasnije do 10. u mjesecu po isteku poreznog perioda. Ako je razlika negativna tj. vrijednost iz polja 51 je manja od vrijednosti iz polja 61 obveznik PDV ima mogućnost da iznos iz polja 71 (u ovom slučaju obavezno se upisuje znak "-" (minus) ispred iznosa) koristite kao porezni krediti u narednom poreznom periodu ili imate mogućnost da tražite povrat PDV od Uprave za indirektno oporezivanje.

U polje 80 upisuje se oznaka "X" u slučaju da postoji više uplaćeni iznos PDV-a, odnosno da je iznos u polju 71 negativan. Preciznije, ako je polje 80 označeno sa "X" smatra se da je porezni obveznik podnio zahtjev za povrat više plaćenog PDV-a na svoj transakcijski račun koji je isti naveo u zahtjevu za registraciju za PDV. Svi rokovi vezani za povrat teku od dana kada je PDV prijava sa označenim poljem 80 primljena u nadležni Regionalni centar Uprave za indirektno oporezivanje.

Prijelaznim i završnim odredbama Zakona o PDV-u suspendovan je povrat PDV na period od godinu dana, osim za lica koju su izvoznici za koje je propisano da imaju pravo na povrat u roku od 30 dana od dana podnošenja PDV prijave u nadležni Regionalni centar. Odredbama člana 1. Pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH" br. 60/2006), je definirano ko se smatra izvoznikom. Obveznici koji ne ispunjavaju pomenuti uslov imaju pravo na porezni kredit, odnosno u slučaju isteka perioda suspenzije pravo na povrat u roku od 60 dana od dana podnošenja PDV prijave u nadležni Regionalni centar Uprave za indirektno oporezivanje.

U polja 32, 33 i 34 upisuju se podaci o obračunatom PDV-u licima koja nisu registrirana za PDV, a da je promet izvršen u Federaciji BiH, Republici Srpskoj ili Brčko Distriktu BiH. Još jednom naglašavamo da je zakonska obaveza poreznih obveznika da ispravno i tačno popunjavaju ova polja jer isti služe za analizu, te raspodjelu prihoda sa Jedinstvenog računa prema entitetima i Brčko Distriktu. Također, odredbama člana 13. Zakona o uplatama na jedinstveni račun i raspodjeli prihoda ("Službeni glasnik BiH", broj 55/04) propisana je i obaveza o prijavljivanju krajnje potrošnje od strane obveznika PDV u PDV prijavama.

Ono što je najčešće nejasno kod popunjavanja ovih polja je način kako odrediti koji iznos u koje polje treba upisati. Suština je u tome da se navedena polja upiše PDV iz krajnje potrošnje koja je izvršena u Federaciji BiH, Republici Srpskoj ili Brčko Distriktu BiH nije bitno kome je izvršena prodaja (bitno je samo da lice nije registrirano za PDV), već je samo pitanje u kojem entitetu, odnosno distriktu je izvršena prodaja, koja predstavlja krajnju potrošnju.

U ova polja se evidentira PDV realizacija za sopstvenu potrošnju poreznog obveznika i PDV iz svih internih faktura, kao i ulazni PDV iz poreznih faktura koje se ne može odbiti.

Pored toga u polja 32, 33 i 34 upisuje se PDV obračunat na usluge licima koja nisu registrirana za PDV i to na taj način da se u pomenuta polja unose vrijednost PDV prema mjestu gdje je usluga izvršena.

Osnovna razlika pri popunjavanju prijave ovog poreznog obveznika koji nema pravo na potpuni odbitak ulaznog poreza je u dijelu koji je pod III u PDV prijavi. U ovaj dio prijave popunjavaju se podaci o konačnoj potrošnji, tj. PDV koji je obračunat u konačnoj potrošnji. Prvo da definiramo šta je PDV iz konačne potrošnje, to je PDV koji se ne može odbiti. Kod obveznika sa pravom na srazmjerni odbitak postoji specifična situacija, ovaj obveznik prima fakture od svojih dobavljača u kojima je iskazan PDV, za te dobavljače ovaj obveznik je registrirani obveznik za PDV pa zbog toga dobavljač za ovu konkretnu fakturu prema banci ne popunjava polje 32, 33 i 34 na PDV prijavi. Međutim, obveznik sa pravom na srazmjerni odbitak ulazni porez fakturisan od dobavljača može odbiti u srazmjernom dijelu. Preostali dio ulaznog PDV koji obveznik nije mogao odbiti predstavlja konačnu potrošnju te se ovaj iznos PDV unosi u odgovarajuća polja 32, 33 i 34 na PDV prijavi.

Primjer:

Samo popunjavanje prijave za PDV obveznika koji ostvaruju pravo na srazmjerni odbitak ulaznog poreza se ne razlikuje od obveznika koji ne spadaju u tu kategoriju u dijelu popunjavanja prijave u dijelovima prijave I i II. Osnovna razlika pri popunjavanju prijave ovog poreznog obveznika je u dijelu koji je pod III u PDV prijavi. Da pojasnimo šta se popunjava u III na PDV prijavi. U ovaj dio prijave se popunjavaju podaci o konačnoj potrošnji, tj. PDV koji je obračunat u konačnoj potrošnji.

Prvo da definiramo šta je PDV iz konačne potrošnje?

PDV iz konačne potrošnje je PDV koji se ne može odbiti. Specifična situacija kod ovog poreznog obveznika u

našem slučaju je to što je banka. Banka prima fakture od svojih dobavljača u kojima je iskazan PDV, za te dobavljače banka je registrirani obveznik za PDV, pa zbog toga dobavljač za ovu konkretnu fakturu prema banci ne popunjava polja 32, 33 i 34 na PDV prijavi. Međutim, banka ulazni porez fakturisan od dobavljača može odbiti u srazmjernom dijelu. U konkretnom slučaju banka može odbiti samo 10% od svoje porezne obaveze, tako da imamo sljedeću situaciju. Banka je imala za dati porezni period fakturisani ulazni porez u iznosu od 1.700,00 KM., obzirom da ima pravo da odbitak od samo 10% od ukupnog ulaznog poreza u našem slučaju 170,00 KM, dio ulaznog poreza koji se ne može odbiti iznosi 1.530 KM. Porezni obveznik će u polje 41 upisati iznos od 170,00 KM koji može odbiti od svog izlaznog poreza. Dio ulaznog PDV-a od 1.530,00 KM koji banka nije mogla odbiti predstavlja krajnju potrošnju, kao što smo rekli PDV iz krajnje potrošnje je onaj koji se ne može odbiti. U konkretnom slučaju od pomenutih 1.530,00 KM, 1.000,00 KM koji se ne može odbiti odnosi se na fakturisani ulazni PDV za filijalu u Sarajevu, dok se preostali dio ulaznog PDV koji se ne može odbiti u iznosu od 530,00 odnosi na glavnu filijalu u Banjoj Luci. Kada je riječ o izlaznom porezu koji obveznik sa pravom na srazmjerni odbitak ulaznog poreza zaračunava licima koja nisu registrirana za PDV postupak je isti kao kod svih ostalih poreznih obveznika. U polja 32, 33 i 34 se unose iznosi izlaznog poreza prema licima koja nisu registrirana za PDV prema mjestu gdje je izvršen oporezivi promet obveznika sa pravom na srazmjerni odbitak ulaznog poreza.

Posebnu pažnju potrebno je obratiti prilikom popunjavanja podataka o krajnjoj potrošnji. Napominjemo da je odredbama člana 132. stav (2) Pravilnika o primjeni Zakona o PDV-u ("Službeni glasnik", BiH broj 93/05 i 21/06) propisana novčana kazna u iznosu od 1.000,00 do 10.000,00 KM za prekršaj obaveze popunjavanja podataka o krajnjoj potrošnji.

Pored gore navedenog načina popunjavanja polja u PDV prijavi dolazimo i do nekih općih odredbi pri popunjavanju dokumenata jedna od osnovnih je da PDV prijava treba da bude popunjena čitko, naročito treba obratiti pažnju da cifre kojima je iskazana visina porezne obaveze budu jasno i čitko napisane. Trebate imati na umu da će se baš te cifre prenositi u informacioni sistem Uprave za indirektno oporezivanje, a na taj način se formira porezno zaduženje u poreznom knjigovodstvu UIO.

Prilikom popunjavanja podataka, odnosno iznosa u poljima PDV prijave **OBAVEZNO UPISATI IZNOSE ISKAZANE CIJELIM CIFRAMA, BEZ UPISIVANJA DECIMALNIH MJESTA.**

Zaokruživanje se vrši na taj način ako obaveza koja proističe iz knjigovodstva poreznog obveznika nije cijeli iznos u PDV prijavi se unosi iznos koji je rezultat zaokruživanja na najbliži manji cijeli broj. (npr. 10,40 KM na prijavi se upisuje 10,00 KM, za iznos 18,76 KM na PDV prijavi se upisuje iznos 18,00 KM.

PDV prijava treba biti potpisana i ovjerena od strane lica koje je za to ovlašteno. Za Upravu za indirektno oporezivanje nije prihvatljivo da se dostavi obrazac, tačnije rečeno zvanični dokument koji nije ovjeren. Ovjeren znači ovjeren sa zvaničnim poslovnim pečatom.

UPOZORENJE - Novčana kazna će se obračunavati ukoliko prijava ne stigne na vrijeme.

REGIONALNI UREDI:

RC Banja Luka - regionalni broj 100 - Mladena Stojanovića 7, 78000 Banja Luka

RC Mostar - regionalni broj 200 - Rodoč bb, 88000 Mostar

RC Sarajevo - regionalni broj 300 - Put života 14, 71000 Sarajevo

RC Tuzla - regionalni broj 400 - Rudarska 61, 75000 Tuzla

Vaša PDV prijava se šalje u vaš regionalni ured kao što je navedeno na početku prijave.

ANEKS 1

POSTUPANJE U POREZnom ODREĐENJU PROMETA PREMA UGOVORIMA O LIZINGU POGLAVLJE I. OPĆE ODREDBE (Predmet)

Član 1.

Ovim aneksom bliže se propisuje način postupanja u vezi s poreznim određenjem prometa prema ugovorima o lizingu, a za svrhe obračuna i plaćanja PDV-a.

(Definicije)

Član 2.

U smislu ovog Aneksa, sljedeći pojmovi imaju sljedeće značenje:

a) "Ugovor o lizingu" podrazumijeva ugovor zaključen na određeni vremenski period, za pokretnu i/ili nepokretnu imovinu, tokom kojeg nijedna ugovorna strana ne može raskinuti ugovor o lizingu ukoliko obje strane postupaju u skladu sa svojim ugovornim obavezama.

b) "Osnovno trajanje ugovora" podrazumijeva period tokom kojeg nijedna ugovorna strana ne može raskinuti ugovor ukoliko obje strane postupaju u skladu sa svojim ugovornim obavezama.

c) "Ugovor o lizingu s potpunom isplatom (Full-Pay-Out)" podrazumijeva ugovor gdje primalac lizinga tokom vremena osnovnog trajanja ugovora svojim kontinuiranim uplatama pokriva najmanje sve tekuće troškove davaoca lizinga koji predstavljaju cijenu koštanja predmeta lizinga, uključujući sporedne troškove (osiguranje, troškovi prijevoza, itd.) i finansijske troškove.

d) "Ugovor o lizingu s djelimičnom isplatom (Non-Full-Pay-Out)" podrazumijeva sve ostale ugovore koji se ne mogu svrstati u ugovore definirane članom 2. stav 1. tačka c. ovog člana.

e) "Ugovor o lizingu bez mogućnosti otkupa ili bez mogućnosti produženja ugovornog perioda nakon isteka osnovnog trajanja ugovora" podrazumijeva ugovor kod kojeg primalac lizinga nema mogućnosti da stekne pravo

vlasništva nad predmetom lizinga nakon isteka osnovnog trajanja ugovora, niti ima mogućnost da produži ugovor o lizingu.

f) "Ugovor o lizingu s mogućnošću otkupa" podrazumijeva ugovor kod kojeg primalac lizinga ima mogućnost da stekne pravo vlasništva nad predmetom lizinga nakon isteka osnovnog trajanja ugovora.

g) "Ugovor o lizingu s mogućnošću produženja trajanja ugovora" podrazumijeva ugovor kod kojeg primalac lizinga ima mogućnost da nakon isteka osnovnog trajanja ugovora produži trajanje ugovora do određenog vremena ili na neograničeno vrijeme.

h) "Ugovor o posebnom lizingu" podrazumijeva ugovor koji je konkretno izrađen tako da odgovara zahtjevima primaoca lizinga i gdje, nakon isteka osnovnog trajanja ugovora, primalac lizinga može koristiti predmet lizinga jedino u ekonomskom i faktičkom smislu, a ova vrsta ugovora može biti sa ili bez klauzule o mogućnosti otkupa i/ili produženja.

i) "Rizik propasti predmeta lizinga" podrazumijeva rizik od oštećenja ili uništenja predmeta lizinga.

j) "Građevinski objekat" podrazumijeva svaki objekat pričvršćen za tlo ili u tlu.

k) "Zakon" podrazumijeva Zakon o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj 9/05 i 35/05).

l) "PDV" podrazumijeva porez na dodatu vrijednost.

POGLAVLJE II. POREZNO ODREĐENJE PROMETA, KLASIFIKACIJA UGOVORA O LIZINGU ZA SVRHE PDV-a I AMORTIZACIJA (Opća pravila)

Član 3.

(1) Porezni tretman lizing transakcija u sistemu PDV-a ovisi od uvjeta predviđenih u ugovoru zaključenom između davaoca i primaoca lizinga. Da bi se u svakom pojedinačnom slučaju donijela odluka o tome da li se radi o prometu dobara ili pružanju usluga, u obzir se moraju uzeti svi elementi transakcije i okolnosti pod kojima je do dotičnog prometa došlo, gdje je objektivni sadržaj istog odlučujući, bez obzira na to kako su ga strane okarakterizirale.

(2) U slučaju da dođe do izmjene ugovora o lizingu tokom perioda trajanja istog, te ukoliko izmjena utiče na PDV određenje prometa, PDV tretman usklađuje se saglasno ovom Aneksu.

(Određivanje prometa za svrhe PDV-a)

Član 4.

(1) Promet koji proizilazi iz zaključenog ugovora o lizingu se, u skladu s članom 4. stav 1. ili stav 3. tačka 3. Zakona, određuje kao promet dobara ukoliko ugovor na početku svog trajanja ispunjava jedan ili više uvjeta iz čl. 5. do 9. ovog Aneksa ako se pravo vlasništva nad predmetom lizinga prenosi najkasnije uplatom posljednje rate, ili ako se radi o ugovoru o posebnom lizingu.

(2) Ukoliko se promet koji proizilazi iz zaključenog ugovora o lizingu ne tretira kao promet dobara u skladu sa stavom 1. ovog člana, taj se promet tretira kao promet usluga.

(Ugovori o lizingu koji se odnose na pokretne stvari s potpunom isplatom - "Full-Pay Out")

Član 5.

Ugovori o lizingu koji se odnose na pokretne stvari s potpunom isplatom određuju se kao promet dobara.

(Ugovori o lizingu koji se odnose na pokretne stvari s djelimičnom isplatom - "Non Full-Pay Out")

Član 6.

(1) Promet nastao kao posljedica zaključenog ugovora o lizingu određuje se kao promet dobara ukoliko ugovor na početku svog trajanja ispunjava najmanje jedan od sljedećih uvjeta:

a) Ako primalac lizinga ima mogućnost da otkupi predmet lizinga, a osnovni period trajanja ugovora je duži od 90% od uobičajenog vijeka trajanja predmeta lizinga datog u ovom Aneksu;

b) Ako je osnovni period trajanja ugovora jednak ili manji od 90% od uobičajenog vijeka trajanja predmeta lizinga, a primalac lizinga ima mogućnost da otkupi predmet lizinga po cijeni nižoj od vrijednosti neotpisanog dijela, u skladu s članom 10. ovog Aneksa;

c) Ako primalac lizinga ima pravo da produži ugovorni period, a osnovni period trajanja ugovora je duži od 90% od uobičajenog vijeka trajanja predmeta lizinga datog u ovom Aneksu.

(Ugovori o lizingu koji se odnose na građevinske objekte s potpunom isplatom - "Full-Pay Out")

Član 7.

(1) Ugovori o lizingu koji se odnose na građevinske objekte s potpunom isplatom određuju se kao promet dobara.

(2) Zemljište na kojem se nalazi građevinski objekat i zemljište koje pripada objektu i služi njegovoj funkciji, osim poljoprivrednog i šumskog zemljišta, ima isti porezni tretman kao građevinski objekat.

(Ugovori o lizingu koji se odnose na zemljište s potpunom isplatom - "Full-Pay Out")

Član 8.

(1) Ukoliko ugovor o lizingu precizira da primalac lizinga ima mogućnost kupovine zemljišta po cijeni nižoj od tržišne vrijednosti, isti se određuje kao promet dobara.

(2) Zemljište na kome se nalazi građevinski objekat i zemljište koje pripada objektu i služi njegovoj funkciji, osim poljoprivrednog i šumskog zemljišta, ima isti porezni tretman kao građevinski objekat.

(Ugovori o lizingu koji se odnose na nepokretnu imovinu s djelimičnom isplatom - "Non Full-Pay Out")

Član 9.

(1) Promet nastao kao posljedica zaključenog ugovora o lizingu određuje se kao promet dobara ukoliko ugovor na početku svog trajanja ispunjava najmanje jedan od sljedećih uvjeta:

a) Ako primalac lizinga ima mogućnost kupovine, a osnovno trajanje ugovora je više od 90% od uobičajenog vijeka trajanja predmeta lizinga datog u ovom Aneksu;

b) Ako primalac lizinga ima mogućnost kupovine, a ponuđena cijena je niža od vrijednosti neotpisanog dijela predmeta lizinga, u skladu s članom 10. ovog Aneksa;

c) Ako primalac lizinga ima pravo da produži ugovor, a osnovno trajanje ugovora je više od 90% od uobičajenog vijeka trajanja predmeta lizinga datog u ovom Aneksu;

d) Ako primalac lizinga ima pravo da produži ugovor, a osnovno trajanje ugovora je jednako ili manje od 90 % od uobičajenog vijeka trajanja predmeta lizinga datog u ovom Aneksu, a iznos naknade za produženje ugovornog perioda je manji od 75% od vrijednosti za koju se može očekivati da će biti dogovorena između strana koje nisu međusobno povezane;

e) Ako primalac lizinga, u skladu s ugovorom o lizingu, ima mogućnost kupovine predmeta lizinga ili produženja trajanja ugovora, i ako je ispunjen jedan ili više od sljedećih uvjeta:

1. Rizik od propasti predmeta lizinga se prenosi na primaoca lizinga, a u slučaju propasti predmeta lizinga, primalac lizinga će nastaviti s plaćanjem u skladu s ugovorom o lizingu,

2. Rizik od propasti predmeta lizinga i obaveza za dovođenje predmeta lizinga u prijašnje stanje o vlastitom trošku, ukoliko dođe do propasti istog, prenosi se na primaoca lizinga, a isti u tom slučaju ima obavezu nastavljanja izmirenja obaveza u skladu s ugovorom o lizingu,

3. Primalac lizinga mora nastaviti s plaćanjem u skladu s ugovorom o lizingu ukoliko predmet lizinga ne može da se koristi, bez obzira da li je primalac lizinga odgovoran za to,

4. Ukoliko dođe do prekida ugovora o lizingu prije isteka perioda na koji je isti zaključen, a za koji primalac lizinga nije odgovoran, isti mora izmiriti do tada nepokrivene troškove davaoca lizinga;

5. Primalac lizinga pokriva potraživanja trećih lica prema davaocu lizinga.

(2) Ukoliko je predmet ugovora o lizingu građevinski objekat, zemljište na kojem se taj objekat nalazi i zemljište koje pripada objektu i služi njegovoj funkciji, osim poljoprivrednog i šumskog zemljišta, ima isti tretman kao i građevinski objekat.

(3) Izdavanje u zakup zemljišta, izuzev zemljišta navedenog u stavu 2. ovog člana, određuje se kao pružanje usluga.

(Amortizacija)

Član 10.

- (1) U smislu primjene ovog Aneksa, neotpisani dio predmeta lizinga obračunava se u skladu s ovim članom.
- (2) Vrijednost koja treba da se koristi za obračunavanje neotpisanog dijela predmeta lizinga čine troškovi nabavke ili proizvodnje i svi sporedni troškovi (npr. akciza, carina, troškovi prijevoza).
- (3) U smislu primjene ovog Aneksa, koristi se linearni metod amortizacije.
- (4) Primjenjuju se sljedeći uobičajeni vijekovi trajanja:
 - (a) kancelarijske zgrade 50 godina
 - (b) stambene zgrade 50 godina
 - (c) zgrade hotela 40 godina
 - (d) drugi objekti (npr. fabrike, garaže, trgovine) 25 godina
 - (e) kamioni i putnički automobili 5 godina
 - (f) druga vozila (npr. traktori, kombajni, žetelice) 6 godina
 - (g) kompjuteri, televizori i slična elektronska oprema 4 godine
 - (h) druga oprema, uključujući proizvodne mašine 5 godina.
- (5) Ukoliko se građevinski objekat koristi u različite svrhe, tada se objekat određuje prema svrsi korištenja većinskog dijela kvadratnih metara građevinskog objekta