

обрачунат у коначној потрошњи. Прво да дефинишемо шта је ПДВ из коначне потрошње, то је ПДВ који се не може одбити. Код обвезника са правом на сразмјери одбитак постоји специфична ситуација, овај обвезник прима фактуре од својих добављача у којима је исказан ПДВ, за те добављаче овај обвезник је регистровани обвезник за ПДВ па због тога добављач за ову конкретну фактуру према банци не попуњава поље 32, 33 и 34 на ПДВ пријави. Међутим, обвезник са правом на сразмјери одбитак улазни порез фактурисан од добављача може одбити у сразмјерном дијелу. Преостали дио улазног ПДВ који обвезник није могао одбити представља коначну потрошњу те се овај износ ПДВ уноси у одговарајућа поља 32, 33 и 34 на ПДВ пријави.

Примјер:

Само попуњавање пријава за ПДВ обвезника који остварују право на сразмјери одбитак улазног пореза се не разликује од обвезника који не спадају у ту категорију у дијелу попуњавања пријаве у дијеловима пријава I и II. Основна разлика при попуњавању пријаве овог пореског обвезника је у дијелу који је под III у ПДВ пријави. Да појаснимо шта се попуњава у III на ПДВ пријави. У овај дио пријаве се попуњавају подаци о коначној потрошњи, тј. ПДВ који је обрачунат у коначној потрошњи.

Прво да дефинишемо шта је ПДВ из коначне потрошње?

ПДВ из коначне потрошње је ПДВ који се не може одбити. Специфична ситуација је код овог пореског обвезника у нашем случају је то што је банка. Банка прима фактуре од својих добављача у којима је исказан ПДВ, за те добављаче банка је регистровани обвезник за ПДВ, па због тога добављач за ову конкретну фактуру према банци не попуњава поља 32, 33 и 34 на ПДВ пријави. Међутим, банка улазни порез фактурисан од добављача може одбити у сразмјерном дијелу. У конкретном случају банка може одбити само 10% од своје пореске обавезе, тако да имамо слиједећу ситуацију. Банка је имала за дати порески период фактурисани улазни порез у износу од 1.700,00 КМ., обзиром да има право да одбитак од само 10% од укупног улазног пореза у нашем случају 170,00 КМ. дио улазног пореза који се не може одбити износи 1.530,00 КМ. Порески обвезник ће у поље 41 уписати износ од 170,00 КМ који може одбити од свог излазног пореза. Дио улазног ПДВ-а од 1.530,00 КМ који банка није могла одбити представља крајњу потрошњу, као што смо рекли ПДВ из крајње потрошње је онај који се не може одбити. У конкретном случају од поменутих 1.530,00 КМ, 1.000,00 КМ који се не може одбити односи се на фактурисани улазни ПДВ за филијалу у Сарајеву, док се преостали дио улазног ПДВ који се не може одбити у износу од 530,00 односи на главну филијалу у Бањој Луци. Када је ријеч о излазном порезу који обвезник са правом на сразмјери одбитак улазног пореза зарачунава лицима која нису регистрована за ПДВ поступак је исти као код свих осталих пореских обвезника. У поља 32, 33 и 34 се уносе износи излазног пореза према лицима која нису регистрована за ПДВ према мјесту гдје је извршен опорезиви промет обвезника са правом на сразмјери одбитак улазног пореза.

Посебну пажњу потребно је обратити приликом попуњавања података о крајњој потрошњи. Напомињемо да је одредбама члана 132. став (2) Правилника о примјени Закона о ПДВ-у ("Службени гласник БиХ", број 93/05 и 21/06) прописана новчана казна у износу од 1.000,00 до 10.000,00 КМ за прекршај обавезе попуњавања података о крајњој потрошњи.

Поред горе наведеног начина попуњавања поља у ПДВ пријави долазимо и до неких општих одредаба при попуњавању докумената једна од основних је да ПДВ пријава треба да буде попуњена читко, нарочито треба обратити пажњу да цифре којима је исказана висина пореске обавезе буду јасно и читко написане. Треbate имати на уму да ће се баш те цифре преносити у информациони систем Управе за индиректно опорезивање, а на тај начин се формира пореско задужење у пореском књиговодству УИО.

Приликом попуњавања података, односно износа у пољима ПДВ пријаве ОБАВЕЗНО УПИСАТИ ИЗНОСЕ ИСКА-

ЗАНЕ ЦИЈЕЛИМ ЦИФРАМА, БЕЗ УПИСИВАЊА ДЕЦИМАЛНИХ МЈЕСТА.

Заокруживање се врши на тај начин ако обавеза која проистиче из књиговодства пореског обвезника није цијели износ у ПДВ пријави се уноси износ који је резултат заокруживања на најближи мањи цијели број. (нпр. 10,40 КМ на пријави се уписује 10,00 КМ, за износ 18,76 КМ на ПДВ пријави се уписује износ 18,00 КМ.

ПДВ пријава треба бити потписана и овјерена од стране лица које је за то овлаштено. За Управу за индиректно опорезивање није прихватљиво да се достави образац, тачније речено званични документ који није овјерен. Овјерен значи овјерен са званичним пословним печатом.

УПОЗОРЕЊЕ - Новчана казна ће се обрачунавати уколико пријава не стигне на вријеме.

РЕГИОНАЛНИ УРЕДИ:

РЦ Бања Лука - регионални број 100 - Младена Стојановића 7, 78000 Бања Лука

РЦ Мостар - регионални број 200 - Родоч бб, 88000 Мостар

РЦ Сарајево - регионални број 300 - Пут живота 14, 71000 Сарајево

РЦ Тузла - регионални број 400 - Рударска 61, 75000 Тузла

Ваша ПДВ пријава се шаље у ваш регионални уред као што је наведено на почетку пријаве.

У складу са чланом 70. Закона о порезу на dodatu vrijednost ("Службени гласник БиХ", број 9/05 и 35/05), а у веzi са чланом 14. став (3) Закона о систему индиректног опорезивања у Босни и Херцеговини ("Службени гласник БиХ", број 44/03 и 52/04), Управни одбор Управе за индиректно опорезивање, на 71. сједници одржаног 05. децембра 2006. године, donio је

ПРАВИЛНИК

О ИЗМЈЕНАМА И ДОПУНАМА ПРАВИЛНИКА О ПРИМЈЕНИ ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОДАТУ ВРИЈЕДНОСТ

Члан 1.

У Правилнику о примјени Закона о порезу на dodatu vrijednost ("Службени гласник БиХ", број 93/05, 21/06 и 60/06), у члану 7. у ставу (6) ријечи: "pokretne stvari" се бришу.

Члан 2.

У члану 38. у ставу (2), под тачком b) ријеч "ovjerena" се брише.

Члан 3.

У члану 39. ставу (2) ријечи: "i usluga" и "ili usluga" бришу се.

Став (3) се брише и prethodni став (4) sada postaje novi став (3).

Члан 4.

Члан 40 mijenja се и glasi:

"Члан 40.

(Izvoz dobara iz BiH)

Da bi се promet smatrao izvozom у складу са чланом 27. став (1) таčkama 1.,3. и 7. Закона мора бити zadovoljen uslov да је добро prešlo granicu BiH."

Члан 5.

У члану 41. у ставу (1) ријеч "ovjerenu" се брише.

Члан 6.

У члану 42. у ставу (2) ријечи: "odobrenje nadležnog carinskog organa izdato у складу са carinskim propisima" се бришу.

У члану 42. став (3) се брише.

Član 7.

Član 43. mijenja se i glasi:

"Član 43.

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

- (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 izvještaje 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."

Član 8.

U članu 44. u stavu (1) u tački c) riječ "ovjerenu" se briše.

Član 9.

U članu 54. mijenja se naziv člana i glasi: "(Uslovi za povrat PDV-a u skladu sa članom 29. Zakona)".

U članu 54. stavu (1) riječi: "za PDV obveznike iz BiH koji vrše nabavku dobara i pružanje usluga u okviru međunarodnih projekata pružanja pomoći" zamjenjuju se riječima: "za investitore koji vrše nabavku dobara i usluga u okviru međunarodnih projekata pružanja pomoći".

Član 10.

Član 70. mijenja se i glasi:

"Član 70.

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

- (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. "

Član 11.

Član 77. mijenja se i glasi:

"Član 77.

(Odbitak ulaznog poreza prilikom početka obavljanja oporezivih djelatnosti)

- (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 zalih:
 - (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 zalihima 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 zalihima 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."

Član 12.

U članu 78. iza stava (2) dodaje se novi stav (3) koji glasi: "Uputstvo za popunjavanje PDV prijave sastavni je dio ovog pravilnika."

Dosadašnji stav (3) postaje stav (4).

Član 13.

U članu 100. stavu (1) tački a) iza riječi "isprave" dodaju se riječi: "ili drugog identifikacionog dokumenta koji se osnovom međudržavnog sporazuma koristi za prelazak BiH granice."

Član 14.

Uputstvo za popunjavanje PDV prijave, kojim se zamjenjuje Uputstvo za PDV prijavu koje je objavljeno kao sastavni dio Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj 93/05), sastavni je dio ovog Pravilnika.

Član 15.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Službenom glasniku BiH".

Broj 18-11-119/06

Predsjednik Upravnog odbora

14. decembra 2006. godine

Peter Nicholl, 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.