

обрачунао 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 обрачунао 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 vezi са чланом 14. став (3) Закона о систему индиректног опорезивања у Bosni и Hercegovini ("Службени гласник БиХ", број 44/03 и 52/04), Управни одбор Управе за индиректно опорезивање, на 71. сједници одржаној 05. decembra 2006. godine, donio је

ПРАВИЛНИК

О ИЗМЈЕНАМА I 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 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."

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.

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 lohn 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 lohn 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 IM5, 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 upisuju 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 koja 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 prijava 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 prijava 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 isnos 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.

K A Z A L O

**BOSNA I HERCEGOVINA
UPRAVA ZA NEIZRAVNO OPOREZIVANJE**

29 Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost (hrvatski jezik) 189

Правилник о измјенама и допунама Правилника о примјени Закона о порезу на додату вредност (српски језик) 193

Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost (bosanski jezik) 196

Nakladnik: Ovlaštena služba Doma naroda Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, Trg BiH 1, Sarajevo - Za nakladnika: Tajnik Zajedničke službe Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine Aljoša Čampara - Priprema i distribucija: JP NIO Službeni list BiH Sarajevo - Ravnatelj: Dragan Prusina - Telefoni: Centrala: 554-160, 554-161 - Ravnatelj: 554-150 - Pretplata: 554-570, faks: 554-571 - Oglasni odjel: 554-111, faks: 554-110 - Pravna služba: 554-151 - Računovodstvo: 558-440, faks 550-295 - Pretplata se utvrđuje polugodišnje, a uplata se vrši UNAPRIJED u korist računa: UNICREDIT ZAGREBAČKA BANKA BH 338-320-22000052-11, VAKUFKA BANKA d.d. Sarajevo 160-200-00005746-51, HYPO-ALPE-ADRIA-BANK A.D. Banja Luka, filijala Brčko 552-000-00000017-12, RAIFFEISEN BANK d.d. BiH Sarajevo 161-000-00071700-57 - Tisak: UNIONINVESTPLASTIKA d.d. Semizovac - Za tiskaru: Semir Prguda - Reklamacije za neprimljene brojeve primaju se 20 dana od izlaska glasila. "Službeni glasnik BiH" je upisan u evidenciju javnih glasila pod rednim brojem 731.

Upis u sudski registar kod Kantonalnog suda u Sarajevu, broj UF/I - 2168/97 od 10.07.1997. godine. - Identifikacijski broj 4200226120002. - Porezni broj 01071019. - PDV broj 200226120002. Molimo pretplatnike da obavezno dostave svoj PDV broj radi izdavanja poreske fakture.

Pretplata za I polugodište 2007. za "Službeni glasnik BiH" i "Medunarodne ugovore" 120,00 KM, "Službene novine Federacije BiH" 110,00 KM.

Web izdanje: <http://www.sluzbenilist.ba> - godišnja pretplata 200,00 KM