



KABINET DIREKTORA

Broj: 02-5140/06

Datum: 06.11.2006. godine

Na osnovu člana 16. Zakona o Upravi ("Službeni glasnik BiH", broj: 32/02) i člana 15. stav 1. Zakona o Upravi za indirektno oporezivanje ("Službeni glasnik BiH", broj: 89/05) direktor Uprave za indirektno oporezivanje donosi,

INSTRUKCIJU
o postupanju izvoznika koji u roku od 180 dana nije izvršio naplatu
svojih potraživanja

GLAVA I - OPĆE ODREDBE

Član 1.
(Predmet)

Ovom instrukcijom se propisuje način posebnog postupanja pri podnošenju PDV prijave poreznih obveznika – izvoznika koji nije naplatio svoje potraživanje po osnovu izvoza u roku od 180 dana.

Član 2.
(Lice)

Lice u smislu ove Instrukcije je lice iz člana 43. Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj: 93/05, 21/06 i 60/06).

GLAVA II – PODNOŠENJE DOKUMENTACIJE

Član 3.
(Izveštaj o obračunu PDV i pripadajuće kamate)

Lica iz člana 2. ove Instrukcije su dužni da uz PDV prijavu za porezni period kada je istekao rok od 180 dana za naplatu od dana izvoza, a da isti nije naplaćen, dostave UIO sljedeće:

1. izvještaj o obračunu PDV-a i pripadajuće zatezne kamate u skladu sa članom 43. stav 1. Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj: 93/05, 21/06 i 60/06) i
2. kopije platnih naloga sa uplatama po ovom osnovu.

Član 4. (Obavezni podaci u Izvještaju)

(1) Izvještaj iz člana 3. stava 1.tačka 1. ove Instrukcije obavezno mora sadržavati sljedeće podatke:

1. naziv obveznika izvoznika
2. identifikacioni broj obveznika - izvoznika
3. porezni period kada je istekao rok od 180 dana za naplatu,
4. iznos obračunatog i plaćenog PDV-a po ovom osnovu
5. iznos obračunate i plaćene zatezne kamate po ovom osnovu odnosno od dana kada je izvoz izvršen,
6. datum izvještaja i
7. ovjera (potpis i poslovni pečat).

(2) Izvještaj obveznika PDV izvoznika koji nije naplatio izvoz u roku od 180 dana sastavni je dio ove Instrukcije.

GLAVA III - EVIDENTIRANJE PODATAKA U IS UIO I POVRAT PDV-a

Član 5. (Evidentiranje podataka u IS UIO)

Na osnovu izvještaja iz člana 4. stav 1.ove Instrukcije, a koji su prihvaćeni od strane Grupe za obradu poreznih prijava, ista će izvršiti unos potrebnih podataka u informacione sisteme UIO, opcijom ručnog zaduženja računa obveznika, posebno zaduženja obračunatog PDV-a, a posebno obračunate zatezne kamate u skladu sa propisima o evidentiranju istih.

Član 6. (Povrat PDV-a nakon naplate izvoza)

(1) U slučaju iz člana 43. stav 2. Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj: 93/05, 21/06 i 60/06) lice iz člana 2. ove Instrukcije podnosi zahtjev za povrat obračunatog i uplaćenog PDV-a u skladu sa članom 43. stav 1. Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj: 93/05, 21/06 i 60/06).

(2) Zahtjev iz stava 1. ovog člana se podnosi nadležnom regionalnom centru UIO, a uz zahtjev obveznik podnosi sljedeća dokumenta:

- a) Izvještaj obveznika PDV izvoznika koji nije naplatio izvoz u roku od 180 dana,

b) Dokaz o uplati obračunatog PDV-a i zatezne kamate u slučaju iz člana 43. stav 1. Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj: 93/05, 21/06 i 60/06) i

c) Dokaz o naplati izvozne isporuke poslije roka navedenog u članu 43. stav 1. Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj: 93/05, 21/06 i 60/06).

(3) Ukoliko je zahtjev za povrat PDV-a iz stava 1. ovog člana opravdan, Grupa za obradu poreznih prijava donosi rješenje na osnovu kojeg će izvršiti storniranje zaduženja po osnovu obračunatog PDV-a, te oslobađanje sredstava na jedinstveni račun.

(4) Ako se po zahtjevu obveznika za povrat PDV-a po osnovu iz stava 1. ovog člana ne može postupati u Grupi za obradu poreznih prijava odnosno ako je ograničenom provjerom utvrđena potreba za kontrolom, postupak se završava na osnovu donesenog izvršnog rješenja o povratu PDV-a od nadležne Grupe za kontrolu i postupa se kao u stavu 3. ovog člana.

GLAVA IV – PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Član 7.

(Postupanje za prethodne porezne periode)

(1) Lica iz člana 2. ove Instrukcije su dužni, za prethodne porezne periode, dostaviti Izvještaj i dokumentaciju na način kako je to određeno ovom Instrukcijom.

(2) Lica iz člana 2. i člana 7. stav 1. ove Instrukcije dužni su dostaviti potrebnu dokumentaciju najkasnije uz PDV prijavu za porezni period novembar 2006.godine odnosno do 10.12.2006.godine.

Član 8.

(Stupanje na snagu)

Ova Instrukcija stupa na snagu danom donošenja, a objavit će se u "Službenom glasniku BiH", na WEB stranici UIO i na oglasnoj ploči u Središnjem uredu i Regionalnim centrima UIO.

Dostaviti:
1.Naslovu
2.Sektor
3.Odjeljenje
4.a/a

DIREKTOR
Kemal Čaušević

IZVJEŠTAJ
Obveznika PDV izvoznika koji nije naplatio izvoz u roku od 180 dana

I Osnovni podaci o obvezniku PDV izvozniku

1. Naziv obveznika PDV (Izvoznika) _____
2. Identifikacioni broj : _____
3. A d r e s a: _____
4. Telefon/fax _____

II Podaci o poreznom periodu u kojem nije naplaćen izvoz

1. Za porezni period od _____ do _____ godine.
2. Iznos obračunatog PDV i iznos obračunate zatezne kamate

R.br.	Datum obračuna	Iznos obračunatog PDV	Iznos obračunate kamate
UKUPNO			

IV Podaci o izvršenoj uplati

Kao prilog dostavljamo kopiju platnog naloga sa uplatama po gore navedenom osnovu.

U _____
Dana _____ godine

Ime i prezime ovlaštenog lica

M.P.

Potpis