



---

**KABINET DIREKTORA**

**Broj: 02 3871/06**

**Datum: 20.07.2006.**

Na osnovu člana 7. stav 1. i 2. i člana 8. stav 1. Zakona o sistemu indirektnog oporezivanja u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH", broj: 44/03 i 52/04) 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 pri podnošenju PDV prijave primaoca usluge od lica koje nema sjedište u BiH i izvođača radova kod primjene posebne šeme u građevinarstvu**

**GLAVA I - OPĆE ODREDBE**

**Član 1.**

Ovom instrukcijom se propisuje način posebnog postupanja pri podnošenju PDV prijave primaoca usluga od lica koje nema sjedište u Bosni i Hercegovini i posebnog postupanja izvođača radova kod primjene posebne šeme u građevinarstvu.

**Član 2.**

(1) Primaoci usluga, odnosno registrirani porezni obveznici koji podliježu plaćanju PDV-a u slučaju kada je pružalac usluga lice koje nema sjedište u BiH, su određeni članom 13. stav 1. tačka 3. Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj: 9/05 i 35/05).

(2) Izvođač radova i kooperant, kao lica koja potpadaju pod posebnu šemu u građevinarstvu, određeni članom 81. stav 1., odnosno 82. stav 1. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj: 93/05 i 21/06).

**GLAVA II - USLUGE PRIMLJENE OD LICA KOJE NEMA SJEDIŠTE U BOSNI I HERCEGOVINI**

**Član 3.**

Primaoci usluga, odnosno registrirani porezni obveznici su dužni da uz PDV prijavu, koju redovno podnose UIO, dostave sljedeće:

1. izvještaj o visini plaćenog PDV-a na primljene usluge od lica koje nema sjedište u Bosni i Hercegovini, a isti je korišten kao odbitak ulaznog poreza za taj porezni period,
2. kopije platnih naloga sa uplatama po osnovu usluga primljenih od lica koje nema sjedište na teritoriji Bosne i Hercegovine.

#### Član 4.

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

1. naziv obveznika – primaoca usluga od lica koje nema sjedište u BiH,
2. identifikacioni broj obveznika – primaoca usluga od lica koje nema sjedište u BiH,
3. porezni period,
4. iznos uplaćenog PDV-a na osnovu usluga primljenog od lica koje nema sjedište u BiH, a koji je iskorišten kao ulazni porez,
5. datum izvještaja i
6. ovjera (potpis i poslovni pečat).

(2) U prilogu ove instrukcije nalazi se Izvještaj PDV obveznika koji prima usluge od lica koje nema sjedište u BiH, a koji je platio PDV na primljene usluge i koristio taj iznos kao odbitak ulaznog poreza. Navedeni izvještaj se smatra sastavnim dijelom ove instrukcije.

### **GLAVA III - POSEBNA ŠEMA U GRAĐEVINARSTVU**

#### Član 5.

Članom 40. stav 1. Zakona o porezu na dodatu vrijednost propisano je da se obaveza plaćanja PDV-a kod prometa dobara i usluga koje su u vezi sa izgradnjom nepokretne imovine, prebacuje na lice kojem je izvršen promet u vezi sa izgradnjom te imovine, pa shodno tome, izvođač radova iz člana 41. Zakona o porezu na dodatu vrijednost dužan je, pored dokaza o uplati PDV-a koju izvrši u ime kooperanta i koji dostavlja samom kooperantu da bi isti mogao koristiti pravo na odbitak ulaznog poreza, dostaviti UINO uz PDV prijavu, sljedeće:

1. izvještaj o visini izvršenih uplata u ime kooperanta i
2. kopije platnih naloga koje se odnose na prijavljeni period.

#### Član 6.

(1) Izvještaj iz člana 5. stava 1. tačke 1. ove instrukcije obavezno mora sadržavati sljedeće podatke:

1. naziv izvođača radova i identifikacioni broj,
2. identifikacioni broj kooperanta,
3. naziv kooperanta,

4. porezni period,
5. iznos PDV-a uplaćenog sa pozivom na IB kooperanta,
6. datum i
7. ovjera (potpis i poslovni pečat).

(2) U prilogu ove instrukcije nalazi se izvještaj PDV obveznika izvođača radova koji je u posebnoj šemi u građevinarstvu. Navedeni izvještaj smatra se sastavnim dijelom ove instrukcije.

## **GLAVA IV - PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE**

### **Član 7.**

(1) U slučaju da je u prethodnim poreznim periodima korišten ulazni porez na osnovu usluga primljenih od lica koje nema sjedište u BiH, a da navedeni iznosi nisu prijavljeni kao obaveza po osnovu PDV-a, te da navedeni iznosi nisu uzeti u obzir prilikom plaćanja redovne obaveze, potrebno je dostaviti izvještaj iz ove instrukcije i kopije platnih naloga i za te porezne periode ponaosob.

(2) Ukoliko je prethodnim poreznim periodima u posebnoj šemi u građevinarstvu izvođač radova u ime kooperanta vršio plaćanje njegovog fakturisanog PDV-a isti je dužan dostaviti izvještaj i kopije platnih naloga za te porezne periode ponaosob.

### **Član 8.**

Porezni obveznici su dužni, djelatnosti na koje se primjenjuje posebna šema u građevinarstvu i koje su izvršene ili započete u prethodnim poreznim periodima, urediti na način kako je to određeno ovom Instrukcijom.

### **Član 9.**

Na osnovu izvještaja iz člana 3. stav 1. tačka 1. i član 5. stav 1. tačka 1. ove Instrukcije, a koji su prihvaćeni od strane Grupe za obradu poreznih prijava, ista će izvršiti unos potrebnih podataka u informacione sisteme UINO, opcijom ručnog zaduženja računa obveznika, radi otklanjanja neopravdanih pretplata, a koje se odnose na lica iz člana 2. ove instrukcije.

### **Član 10.**

Ova instrukcija stupa na snagu danom objavljivanja, a objavit će se 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

## I Z V J E Š T A J

**Obveznika PDV izvođača radova koji je u posebnoj šemi u građevinarstvu**

**I Osnovni podaci o obvezniku PDV izvođača radova u posebnoj šemi u građevinarstvu koji pozivom na identifikacioni broj kooperanta u toj šemi plaća iznos PDV**

1. Naziv obveznika PDV (Izvođača radova): \_\_\_\_\_
2. Identifikacioni broj : \_\_\_\_\_
3. A d r e s a: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
4. Telefon/fax \_\_\_\_\_

**II Osnovni podaci o kooperantu u posebnoj šemi u građevinarstvu za kojeg je izvođač radova pod 1. uplatio iznos PDV**

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

**III Podaci o poreznom periodu i uplaćenom iznosu PDV**

1. Za porezni period od \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_ godine.

2. Izvođač radova iz tačke 1. uplatio je iznos PDV u posebnoj šemi u građevinarstvu pozivajući se na identifikacioni broj kooperanta iz tačke 2. u iznosu od:

R.br.	Datum uplate	Iznos uplaćenog PDV
<b>UKUPNO</b>		

**IV Podaci o izvršenoj uplati**

Kao prilog dostavljam kopiju platnog naloga sa uplatama po osnovu posebne šeme u građevinarstvu, a u vezi sa gore navedenim.

U \_\_\_\_\_  
Dana \_\_\_\_\_ godine

Ime i prezime ovlaštenog lica  
\_\_\_\_\_

M.P.

\_\_\_\_\_  
Potpis

## I Z V J E Š T A J

**Obveznika PDV koji prima uslugu od lica koje nema sjedište u Bosni i Hercegovini,  
a koji je platio PDV na primljene usluge i koristio taj iznos kao odbitak ulaznog  
poreza**

**I Osnovni podaci o obvezniku PDV koji prima usluge od lica koje nema sjedište u  
BiH**

1. Naziv obveznika PDV: \_\_\_\_\_
2. Identifikacioni broj : \_\_\_\_\_
3. A d r e s a: \_\_\_\_\_
4. Telefon/fax \_\_\_\_\_

**II Podaci o poreznom periodu i uplaćenom iznosu PDV**

1. Za porezni period od \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_ odnosno  
mjesec \_\_\_\_\_ godine,

2. Obveznik PDV uplatio je iznos PDV na primljenu uslugu od lica koje nema  
sjedište u Bosni i Hercegovini u iznosu od:

R.br.	Naziv lica koje nema sjedište u BiH od koga je primljena usluga	Datum uplate PDV	Iznos uplaćenog PDV
<b>Ukupno</b>			

3. Navedeni iznos uplaćenog PDV korišten kao ulazni porez u poreznom periodu  
\_\_\_\_\_ od \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_ godine i prikazan u PDV  
prijavi za porezni period \_\_\_\_\_.

**III Podaci o izvršenoj uplati**

1. Kao prilog dostavljam kopiju platnog naloga sa uplatama po osnovu usluga  
primljenih od lica koje nema sjedište na teritoriji Bosne i Hercegovine

U \_\_\_\_\_  
Dana \_\_\_\_\_ godine

Ime i prezime ovlaštenog lica  
\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
Potpis

M.P.