

UPRAVNI ODBOR

Uspostavljen Zakonom o sistemu indirektnog oporezivanja
u Bosni i Hercegovini

Na osnovu člana 14. Zakona o sistemu indirektnog oporezivanja u BiH („Službeni glasnik BiH“ br. 44/03, 52/04, 34/07 i 04/08), i člana 13b. stav 4. Zakona o uplatama na jedinstveni račun i raspodjeli prihoda („Službeni glasnik BiH“ br. 55/04 i 34/07), Upravni odbor Uprave za indirektno oporezivanje na 90. sjednici održanoj 24.06.2008. godine donio je

PRAVILNIK O IZRAČUNU KOEFICIJENATA DOZNAČAVANJA ENTITETIMA

I OSNOVNE ODREDBE

Član 1.

(1) Ovim Pravilnikom propisuju se metodologija i postupak raspodjele indirektnih poreza koji se doznačavaju entitetima, a koji preostanu nakon raspodjele prihoda od indirektnih poreza prikupljenih na jedinstveni račun Uprave za indirektno oporezivanje (u daljnjem tekstu UIO) za:

- a) minimalne rezerve,
- b) Budžet Bosne i Hercegovine za finansiranje institucija Bosne i Hercegovine na osnovu Budžeta Bosne i Hercegovine,
- c) Distrikt Brčko, u skladu s metodologijom iz člana 13. Zakona o uplatama na jedinstveni račun i raspodjeli prihoda,
- d) finansiranje vanjskog duga u visini dospjelih obaveza, tako što se oduzima od udjela Federacije BiH i Republike Srpske i direktno uplaćuje u državni budžet.

Član 2.

(Principi raspodjele indirektnih poreza)

- (1) Privremeni koeficijenti za raspodjelu preostalog iznosa indirektnih poreza utvrđuju se kvartalno i to za sljedeće kalendarske kvartale:
 - kvartal K1 (januar – mart),
 - kvartal K2 (april – juni),
 - kvartal K3 (juli – septembar),
 - kvartal K4 (oktobar – decembar).
- (2) Raspodjela preostalog iznosa indirektnih poreza na bazi kvartalnih koeficijenata u toku godine smatra se privremenom do konačnog poravnanja za tu fiskalnu godinu (u daljnjem tekstu: privremena kvartalna raspodjela).
- (3) Upravni odbor, nakon što odobri izvještaj o eksternoj reviziji, donosi posebnu odluku o konačnom poravnanju između korisnika raspodjele.
- (4) Prije konačnog poravnanja za svaku fiskalnu godinu izvršit će se dva privremena poravnanja i to: 31.07. za period januar – juni tekuće godine (u daljnjem tekstu: prvo privremeno poravnanje) i 31.01. za prethodnu godinu (u daljnjem tekstu: drugo privremeno poravnanje).
- (5) Privremena poravnanja iz prethodnog stava i konačno poravnanje između entiteta iz stava (3) izvršava UIO na teret tekućih prihoda entiteta u roku od 30 radnih dana od dana donošenja odluke o poravnanju.
- (6) Korisnici raspodjele mogu dogovoriti rok za izvršenje privremenih i konačnog poravnanja koji je kraći od roka iz prethodnog stava.

II PRIVREMENA KVARTALNA RASPODJELA

Član 3.

(Postupak dostave podatka za izračun koeficijenata)

- (1) 21. dana mjeseca koji prethodi kvartalu za koji se izračunavaju koeficijenti ili prvi sljedeći radni dan, direktor UIO, u skladu s članom 13b. Zakona o uplatama na jedinstveni račun i raspodjeli prihoda, dostavlja Upravnom odboru potpisan izvještaj o krajnjoj potrošnji korisnika raspodjele, prikazanoj na prijavama PDV-a za svaki mjesec prethodne i za svaki mjesec tekuće godine.
- (2) Podaci o krajnjoj potrošnji iz prethodnog stava uključuju i sve korekcije prijave PDV-a, koje su generisane na dan 20. u mjesecu u 12:00 h, a koje se odnose na prijave PDV-a koje su uključene u izračun krajnje potrošnje iz prethodnog stava.
- (3) Izgled izvještaja o krajnjoj potrošnji dat je u Aneksu 1, koji je sastavni dio ovog Pravilnika.

Član 4.

(Metodologija)

- (1) Privremena kvartalna raspodjela prihoda s jedinstvenog računa UIO prema entitetima za kalendarske kvartale K1 – K4 vrši se na osnovu izračunatih kvartalnih koeficijenata privremenog doznačavanja.
- (2) Kvartalni koeficijenti privremenog doznačavanja izračunavaju se na sljedeći način:
 - za kvartal K1 na bazi podataka o krajnjoj potrošnji za tromjesečni period: septembar, oktobar i novembar prethodne godine;
 - za kvartal K2 na bazi podataka o krajnjoj potrošnji za tromjesečni period: decembar prethodne godine, januar i februar tekuće godine;
 - za kvartal K3 na bazi podataka o krajnjoj potrošnji za tromjesečni period: mart, april i maj tekuće godine;
 - za kvartal K4 na bazi podataka o krajnjoj potrošnji za tromjesečni period: juni, juli i august tekuće godine.
- (3) Kvartalni koeficijenti privremenog doznačavanja izračunavaju se na način da se kumulativ krajnje potrošnje svakog od entiteta u tromjesečnim periodima iz prethodnog stava stavi u odnos sa kumulativom krajnje potrošnje oba entiteta za isti period.

Član 5.

(Postupak odobravanja prijedloga privremene kvartalne raspodjele)

- (1) Odjeljenje za makroekonomsku analizu na temelju metodologije iz člana 4. ovog Pravilnika priprema prijedlog koeficijenata za privremenu kvartalnu raspodjelu, koji dostavlja članovima Upravnog odbora.
- (2) Po odobrenju Upravnog odbora UIO kvartalni koeficijenti doznačavanja dostavljaju se direktoru UIO na izvršenje.
- (3) Ukoliko Upravni odbor do 5. dana tekućeg kalendarskog kvartala za koji se usvajaju koeficijenti raspodjele ne odobri koeficijente iz stava (1) ovog člana UIO će primijeniti kvartalne koeficijente doznačavanja koji su bili osnova za raspodjelu u prethodnom kalendarskom kvartalu.
- (4) Ukoliko Upravni odbor u toku tekućeg kalendarskog kvartala usvoji koeficijente iz stava (1) UIO će iste primijeniti i izvršiti preračun od 1. dana u kvartala do datuma usvajanja koeficijenata od strane Upravnog odbora.
- (5) Odluka o privremenoj kvartalnoj raspodjeli objavljuje se u „Službenom glasniku BiH“.

III PRVO PRIVREMENO PORAVNANJE

Član 6.

(Postupak dostave podatka za izračun koeficijenata)

- (1) 31. jula tekuće godine, ili prvi sljedeći radni dan, direktor UIO, u skladu s članom 13b. Zakona o uplatama na jedinstveni račun i raspodjeli prihoda, dostavlja Upravnom odboru potpisan izvještaj o krajnjoj potrošnji korisnika raspodjele, prikazanoj na prijavama PDV-a za svaki mjesec prethodne i za svaki mjesec tekuće godine.
- (2) Podaci o krajnjoj potrošnji iz prethodnog stava uključuju i sve korekcije prijave PDV-a, koje su generisane na dan 20. u mjesecu u 12:00 h, a koje se odnose na prijave PDV-a koje su uključene u izračun krajnje potrošnje iz prethodnog stava.
- (3) Izgled izvještaja o krajnjoj potrošnji dat je u Aneksu 1, koji je sastavni dio ovog Pravilnika.
- (4) Potpisani izvještaj o krajnjoj potrošnji iz stava (1) predstavlja osnovu za izračun prvog privremenog poravnanja.

Član 7.

(Metodologija)

- (1) Koeficijent prvog privremenog poravnanja za svakog korisnika raspodjele izračunava se stavljanjem u odnos kumulativa krajnje potrošnje svakog korisnika raspodjele po prijavama za PDV u periodu januar – juni tekuće godine sa kumulativom krajnje potrošnje oba entiteta za isti period.
- (2) Iznos koji je trebao biti alocirano korisniku raspodjele izračunava se primjenom koeficijenata prvog privremenog poravnanja iz ovog stava na ukupan iznos sredstava sa jedinstvenog računa koji je u periodu januar – juni bio raspodijeljen entitetima.
- (3) Iznos prvog privremenog poravnanja za svakog korisnika raspodjele izračunava se na sljedeći način:

$$\text{Iznos prvog privremenog poravnanja} = \frac{\text{iznos koji je trebao biti alocirano u periodu}}{\text{alocirani iznos u periodu}}$$

- (4) Pozitivna razlika izračuna iz stava (3) pokazuje iznos sredstava koji korisnik raspodjele još treba da primi, a negativna razlika pokazuje iznos koji jedan entitet treba da vrati drugom entitetu.
- (5) Izgled obračuna prvog privremenog poravnanja dat je u Aneksu 2, koji je sastavni dio ovog Pravilnika.
- (6) Prvo privremeno poravnanje se izvršava se na način i u rokovima iz člana 2. stav (5) i (6) ovog Pravilnika.

Član 8.

(Postupak odobravanja obračuna poravnanja)

- (1) Odjeljenje za makroekonomsku analizu na temelju metodologije iz člana. 5 ovog Pravilnika priprema prijedlog obračuna prvog privremenog poravnanja koje dostavlja članovima Upravnog odbora na odobrenje.
- (2) Po odobrenju Upravnog odbora UIO odluka o prvom privremenom poravnanju dostavlja se direktoru UIO na izvršenje.
- (3) Odluka o prvom privremenom poravnanju objavljuje se u „Službenom glasniku BiH“.

IV DRUGO PRIVREMENO PORAVNANJE

Član 9.

(Postupak dostave podatka za izračun koeficijenata)

- (1) 31. januara tekuće godine, ili prvi sljedeći radni dan, direktor UIO, u skladu s članom 13b. Zakona o uplatama na jedinstveni račun i raspodjeli prihoda, dostavlja Upravnom odboru potpisan izvještaj o krajnjoj potrošnji korisnika raspodjele, prikazanoj na prijavama PDV-a za svaki mjesec prethodne i za svaki mjesec tekuće godine.
- (2) Podaci o krajnjoj potrošnji iz prethodnog stava uključuju i sve korekcije prijave PDV-a, koje su generisane na dan 20. u mjesecu u 12:00 h, a koje se odnose na prijave PDV-a koje su uključene u izračun krajnje potrošnje iz prethodnog stava.
- (3) Izgled izvještaja o krajnjoj potrošnji dat je u Aneksu 1, koji je sastavni dio ovog Pravilnika.
- (4) Potpisani izvještaj o krajnjoj potrošnji iz stava (1) predstavlja osnovu za izračun prvog privremenog poravnanja.

Član 10.

(Metodologija)

- (1) Koeficijent drugog privremenog poravnanja za svakog korisnika raspodjele izračunava se stavljanjem u odnos kumulativa krajnje potrošnje svakog korisnika raspodjele po prijavama za PDV u periodu januar – decembar prethodne godine s kumulativom ukupne krajnje potrošnje dva entiteta za isti period.
- (2) Iznos koji je trebao biti alocirano korisniku raspodjele izračunava se primjenom koeficijenata drugog privremenog poravnanja iz ovog stava na ukupan iznos sredstava sa jedinstvenog računa koji je u periodu januar – decembar prethodne godine bio raspodijeljen entitetima.
- (3) Iznos drugog privremenog poravnanja za svakog korisnika raspodjele izračunava se na sljedeći način:

$$\text{Iznos drugog privremenog poravnanja} = \frac{\text{iznos koji je trebao biti alocirano u godini}}{\text{iznos alocirano u godini}}$$

- (4) Pozitivna razlika izračuna iz stava (3) pokazuje iznos sredstava koji korisnik raspodjele još treba da primi, a negativna razlika pokazuje iznos koji jedan entitet treba da vrati drugom entitetu.
- (5) Izgled obračuna drugog privremenog poravnanja dat je u Aneksu 3, koji je sastavni dio ovog Pravilnika.
- (6) Drugo privremeno poravnanje se izvršava na način i u rokovima iz člana. 2 stav (5) i (6) ovog Pravilnika.

Član 11.

(Postupak odobravanja obračuna poravnanja)

- (1) Odjeljenje za makroekonomsku analizu na temelju metodologije iz člana 8. ovog Pravilnika priprema prijedlog obračuna drugog privremenog poravnanja za prethodnu godinu koje dostavlja članovima Upravnog odbora na odobrenje.
- (2) Po odobrenju Upravnog odbora odluka o drugom privremenom poravnanju dostavlja se direktoru UIO na izvršenje.
- (3) Odluka o drugom privremenom poravnanju objavljuje se u „Službenom glasniku BiH“.

V KONAČNO PORAVNANJE

Član 12. (Postupak dostave podatka)

- (1) Na datum konačnog poravnanja kojeg utvrdi Upravni odbor posebnom odlukom, ili prvi sljedeći radni dan, direktor UIO, u skladu s članom 13b. Zakona o uplatama na jedinstveni račun i raspodjeli prihoda, dostavlja Upravnom odboru potpisan izvještaj o krajnjoj potrošnji korisnika raspodjele, prikazanoj na prijavama PDV-a, za svaki mjesec godine za koju se vrši konačno poravnanje.
- (2) Podaci o krajnjoj potrošnji iz prethodnog stava uključuje i sve korekcije prijave PDV-a, koje su generisane na dan 20. u mjesecu u 12:00 h, a koje se odnose na prijave PDV-a koje su uključene u izračun krajnje potrošnje iz prethodnog stava.
- (3) Izgled izvještaja o krajnjoj potrošnji dat je u Aneksu 1, koji je sastavni dio ovog Pravilnika.
- (4) Potpisani izvještaj o krajnjoj potrošnji iz stava (2) predstavlja osnovu za obračun konačnog poravnanja između korisnika raspodjele.

Član 13. (Metodologija)

- (1) Koeficijent konačnog poravnanja za svakog korisnika raspodjele izračunava se stavljanjem u odnos kumulativa krajnje potrošnje svakog korisnika raspodjele po prijavama za PDV u periodu januar – decembar za godinu za koju se vrši poravnanje sa kumulativom ukupne krajnje potrošnje dva entiteta za isti period.
- (2) Iznos koji je trebao biti alociran korisniku raspodjele izračunava se primjenom koeficijenata konačnog poravnanja iz ovog stava na ukupan iznos sredstava sa jedinstvenog računa koji je u periodu januar – decembar godinu za koju se vrši poravnanje bio raspodijeljen entitetima.
- (3) Iznos poravnanja za svakog korisnika raspodjele izračunava se na sljedeći način:

$$\text{Iznos konačnog poravnanja} = \frac{\text{iznos koji je trebao biti alociran}}{\text{u periodu}} - \frac{\text{alocirani iznos}}{\text{u periodu}}$$

- (4) Pozitivna razlika izračuna iz stava (1) pokazuje iznos sredstava koji korisnik raspodjele još treba da primi, a negativna razlika pokazuje iznos koji jedan entitet treba da vrati drugom entitetu.
- (5) Izgled obračuna konačnog poravnanja dat je u Aneksu 4, koji je sastavni dio ovog Pravilnika.

Član 14. (Postupak odobravanja)

- (1) Eksterna revizija iz člana 2. stav (3) utvrđuje prijedlog konačnog poravnanja prema metodologiji iz člana 13. ovog Pravilnika.
- (2) Prilikom izračuna prijedloga konačnog poravnanja eksterna revizija uzima u obzir i informaciju Odjeljenja za makroekonomsku analizu u vezi ispunjenja minimalnog iznosa za finansiranje Brčko Distrikta iz člana 13a. stav (3) Zakona o uplatama na jedinstveni račun i raspodjeli prihoda.
- (3) Po prihvatanju izvještaja eksterne revizije, koji uključuje i prijedlog iz stava (2) ovog člana, Upravni odbor donosi odluku o konačnom poravnanju.
- (4) Odluka o konačnom poravnanju dostavlja se direktoru UIO na izvršenje.

- (5) Konačno poravnanje se izvršava na način i u rokovima iz člana 2. stav (5) i (6) ovog Pravilnika.
- (6) Nakon izvršenih korekcija raspodjela prihoda sa jedinstvenog računa UIO za godinu za koje se vršilo konačno poravnanje postaje konačna i nisu moguće dalje korekcije u raspodjeli za tu godinu.
- (7) Odluka o konačnom poravnanju objavljuje se u Službenom glasniku BiH.

VI OSIGURANJE KVALITETA PODATAKA O KRAJNJOJ POTROŠNJI

Član 15.

(Jedinica za krajnju potrošnju)

- (1) Jedinica za krajnju potrošnju (u daljnjem tekstu: JKP) je zadužena za analizu podataka o krajnjoj potrošnji u cilju ostvarenja potrebnog stepena pouzdanosti i transparentnosti sistema raspodjele indirektnih poreza, koji se zasniva na principu krajnje potrošnje iskazane u prijavama PDV-a.
- (2) JKP je u sastavu Upravnog odbora UIO, a formirat će se posebnom odlukom Upravnog odbora.

Član 16.

(Opseg rada Jedinice za krajnju potrošnju)

- (1) Opseg rada JKP u vezi sa obradom prijave PDV-a uključuje sljedeće zadatke:
 - (a) analizu pravnog okvira i procedura koja obuhvata:
 - analizu zakona i podzakonskih akata u vezi sadržaja i pravila za popunjavanje prijave PDV-a, postupanja i procedura obrade prijave PDV-a i postupanja i obrade naknadno podnešenih i izmijenjenih prijava,
 - analizu formata izvještaja i statistike obrade prijave PDV-a iz IT sistema,
 - (b) izradu prijedloga mjera za poboljšanje procedura obrade PDV prijave koji obuhvata i:
 - izradu nacрта podzakonskih akata,
 - dizajn novih izvještaja i statistike obrade prijave.
- (2) Opseg rada JKP u vezi s kontrolom podataka o krajnjoj potrošnji uključuje sljedeće zadatke:
 - (a) analizu pravnog okvira i procedura koja obuhvata:
 - analizu zakona i podzakonskih akata u vezi sa kontrolom obveznika u segmentu pravilnosti prijavljivanja krajnje potrošnje,
 - analizu formata izvještaja i analitike u IT sistemu u vezi sa prijavljenom krajnjom potrošnjom i korekcijama unesenima nakon izvršenih kontrola,
 - (b) izradu prijedloga mjera za poboljšanje postupaka kontrole prijavljene krajnje potrošnje koji obuhvata i:
 - izradu nacрта podzakonskih akata,
 - dizajn novih izvještaja i statistike kontrole krajnje potrošnje.
- (3) Opseg rada JKP u vezi sa analizom podataka o krajnjoj potrošnji uključuje:
 - kontinuiranu analizu podataka o krajnjoj potrošnji iz IT sistema UIO i analizu njihove konzistentnosti,
 - kontinuiranu analizu statistike obrade prijave PDV-a,
 - kontinuiranu analizu statistike naknadno unesenih prijave i nalaza izvršenih kontrola kojima se mijenja prijavljena krajnja potrošnja,
 - utvrđivanje kriterija za selektiranje obveznika za analize i naknadne kontrole prema pojavnim oblicima krajnje potrošnje (maloprodaja, vlastita potrošnja, obveznici sa pravom na srazmjerni odbitak ulaznog PDV-a, svi slučajevi kada

- obveznik nema pravo na puni odbitak ulaznog PDV-a i dr.) i izradu prioriternih lista obveznika rizičnog profila za naknadnu kontrolu i reviziju,
- dizajn i izradu standardnih izvještaja iz člana 17. ovog Pravilnika koje JKP redovno dostavlja Upravnom odboru,
 - dizajn i izradu standardnih izvještaja iz člana 19. ovog Pravilnika koje JKP redovno dostavlja entitetskim ministarstvima finansija,
 - dizajn i programiranje upita (*query*) i izvještaja iz ALICE baze podataka za potrebe JKP.

Član 17.

(Izvještavanje Upravnog odbora UIO)

- (1) JKP podnosi Upravnom odboru UIO kvartalni izvještaj o napretku u vezi sa poboljšanjem kvaliteta podataka o krajnjoj potrošnji. Kvartalni izvještaj sadrži sumarnu statistiku relevantnu za praćenje podataka krajnje potrošnje i prijedloge mjera i aktivnosti za poboljšanje sistema obrade prijave PDV-a i kontrole i revizije podataka o krajnjoj potrošnji. Prijedlog mjera se podnosi u formi nacrtu podzakonskih akata.
- (2) Kvartalni izvještaji se dostavljaju u roku iz člana 3. stav (1) ovog Pravilnika.
- (3) JKP priprema i godišnji izvještaj o napretku u vezi s poboljšanjem kvaliteta podataka o krajnjoj potrošnji. Godišnji izvještaj se dostavlja Upravnom odboru UIO u roku iz člana 9. stav (1) ovog Pravilnika.
- (4) Po potrebi JKP može dostaviti Upravnom odboru prijedloge mjera za poboljšanje i izvan rokova iz stava (1).

Član 18.

(Koordinacija unutar UIO)

- (1) Pri obavljanju aktivnosti iz člana 16. JKP uspostavlja redovnu koordinaciju sa IT Sektorom i Sektorom za poreze (Odsjekom za obradu prijave PDV-a, Odsjekom za kontrolu i reviziju, Odsjekom za kontrolu velikih poreskih obveznika).
- (2) Koordinacija iz stava (1) uključuje i usklađivanje aktivnosti u odsjecima u vezi kontrola prijave obveznika PDV-a i naknadne kontrole i revizije sa prioriternim listama JKP formiranim u skladu sa članom 16. stav (3), kao i povratno informiranje JKP o izvršenim kontrolama.
- (3) IT Sektor UIO je dužan omogućiti pristup JKP bazi podataka ALICE. Nivo ovlaštenja za pristup bazi ALICE uključuje upite u sve segmente baze podataka, mogućnost korištenja postojećih izvještaja iz sistema i kreiranje novih upita i izvještaja, osim mogućnosti ažuriranja i/ili brisanja podataka, slogova ili segmenata.
- (4) IT Sektor će JKP dostavljati dnevnu obradu unesenih PDV-e prijave i krajnje potrošnje u 7:00 h svakog radnog dana. IT Sektor UIO će vršiti i druge obrade (dnevne, mjesečne) po nalogu JKP u cilju praćenja kvalitete podataka o krajnjoj potrošnji.

Član 19.

(Koordinacija s entitetskim ministarstvima finansija)

- (1) JKP uspostavlja koordinaciju sa predstavnicima entitetskih ministarstava finansija.
- (2) Koordinacija iz stava (1) uključuje redovne sastanke JKP i predstavnika entitetskih ministarstava finansija i komunikaciju elektronskim putem (dostavljanje različitih izvještaja i statistika obrade prijave PDV-a, rezultata kontrola i dr.).
- (3) Koordinacija iz stava (1) podrazumijeva i dnevnu dostavu izvještaja iz člana 18. stav (4) elektronskim putem.
- (4) Predstavnike entitetskih ministarstava za koordinaciju sa JKP imenuju ministri finansija i o tome obavještavaju Upravni odbor UIO.

VI ZAVRŠNE ODREDBE

Član 20.

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

Broj:18-12-33/08
Datum:26.06.2008.

Predsjednik Upravnog odbora
Peter Nicholl