



KABINET DIREKTORA

Broj: 02-5140/06

Datum: 06.11.2006. godine

Temeljem članka 16. Zakona o Upravi ("Službeni glasnik BiH", broj: 32/02) i članka 15. stavak 1. Zakona o Upravi za neizravno oporezivanje ("Službeni glasnik BiH", broj: 89/05) direktor Uprave za neizravno oporezivanje donosi,

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

GLAVA I - OPĆE ODREDBE

Članak 1.
(Predmet)

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

Članak 2.
(Osoba)

Osoba u smislu ove Instrukcije je osoba iz članka 43. Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj: 93/05, 21/06 i 60/06).

GLAVA II – PODNOŠENJE DOKUMENTACIJE

Članak 3.
(Izvjешće o obračunu PDV i pripadajuće kamate)

Osobe iz članka 2. ove Instrukcije su obvezne uz PDV prijavu za porezni period kada je istekao rok od 180 dana za naplatu od dana izvoza, a da isti nije naplaćen, dostaviti UNO sljedeće:

1. izvješće o obračunu PDV-a i pripadajuće zatezne kamate sukladno članku 43. stavak 1. Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj: 93/05, 21/06 i 60/06) i
2. preslike platnih naloga sa uplatama po ovoj osnovi.

Članak 4.
(Obvezni podatci u Izvješću)

(1) Izvješće iz članka 3. stavka 1. točka 1. ove Instrukcije obvezno mora sadržavati sljedeće podatke:

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

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

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

Članak 5.
(Evidentiranje podataka u IS UNO)

Na temelju izvješća iz članka 4. stavak 1. ove Instrukcije, a koji su prihvaćeni od strane Grupe za obradu poreznih prijava, ista će izvršiti unos potrebnih podataka u informatičke sustave UNO, opcijom ručnog zaduženja računa obveznika, posebno zaduženja obračunatog PDV-a, a posebno obračunate zatezne kamate sukladno propisima o evidentiranju istih.

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

(1) U slučaju iz članka 43. stavak 2. Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj: 93/05, 21/06 i 60/06) osoba iz članka 2. ove Instrukcije podnosi zahtjev za povrat obračunatog i uplaćenog PDV-a sukladno članku 43. stavak 1. Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj: 93/05, 21/06 i 60/06).

(2) Zahtjev iz staka 1. ovoga članka se podnosi nadležnom regionalnom centru UNO, a uz zahtjev obveznik podnosi sljedeća dokumenta:

- a) Izvješće 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 članka 43. stavak 1. Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj: 93/05, 21/06 i 60/06) i

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

(3) Ukoliko je zahtjev za povrat PDV-a iz stavka 1. ovoga članka opravdan, Grupa za obradu poreznih prijava donosi rješenje na temelju kojeg će izvršiti storniranje zaduženja po osnovi obračunatog PDV-a, te oslobađanje sredstava na jedinstveni račun.

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

GLAVA IV – PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 7.

(Postupanje za prethodne porezne periode)

(1) Osobe iz članka 2. ove Instrukcije obvezne su, za prethodne porezne periode, dostaviti Izvješće i dokumentaciju na način kako je to određeno ovom Instrukcijom.

(2) Osobe iz članka 2. i članka 7. stavak 1. ove Instrukcije obvezne su dostaviti potrebnu dokumentaciju najkasnije uz PDV prijavu za porezni period studeni 2006. godine odnosno do 10.12.2006. godine.

Članak 8.

(Stupanje na snagu)

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

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

DIREKTOR
Kemal Čaušević

I Z V J E Š Ć E

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

I Osnovni podatci o obvezniku PDV izvozniku

1. Naziv obveznika PDV (Izvoznika) _____
2. Identifikacijski broj : _____
3. A d r e s a: _____

4. Telefon/fax _____

II Podatci 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 Podatci o izvršenoj uplati

Kao prilog dostavljamo presliku platnog naloga sa uplatama po gore navedenoh osnovi.

U _____
Dana _____ godine

Ime i prezime ovlaštene osobe

M.P.

Potpis