

UPRAVNI ODBOR

Uspostavljen Zakonom o sustavu neizravnog oporezivanja
u Bosni i Hercegovini

Temeljem članka 14. Zakona o sustavu neizravnog oporezivanja u BiH („Službeni glasnik BiH“ br. 44/03, 52/04, 34/07 i 04/08), i članka 13b. stavak 4. Zakona o uplatama na jedinstveni račun i raspodjeli prihoda („Službeni glasnik BiH“ br. 55/04 i 34/07), Upravni odbor Uprave za neizravno oporezivanje na 90. sjednici održanoj 24.06.2008. godine donio je

PRAVILNIK O IZRAČUNU KOEFICIJENATA DOZNAČAVANJA ENTITETIMA

I TEMELJNE ODREDBE

Članak 1.

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

- a) minimalne pričuve,
- b) Proračun Bosne i Hercegovine za financiranje institucija Bosne i Hercegovine na temelju Proračuna Bosne i Hercegovine,
- c) Distrikt Brčko, sukladno metodologiji iz članka 13. Zakona o uplatama na jedinstveni račun i raspodjeli prihoda,
- d) financiranje vanjskog duga u visini dospjelih obveza, tako što se oduzima od udjela Federacije BiH i Republike Srpske i izravno uplaćuje u državni Proračun.

Članak 2.

(Načela raspodjele neizravnih poreza)

- (1) Privremeni koeficijenti za raspodjelu preostalog iznosa neizravnih poreza utvrđuju se tromjesečno i to za sljedeća kalendarska tromjesečja:
 - tromjesečje/kvartal K1 (siječanj – ožujak),
 - tromjesečje/kvartal K2 (travanj – lipanj),
 - tromjesečje/kvartal K3 (srpanj – rujanj),
 - tromjesečje/kvartal K4 (listopad – prosinac).
- (2) Raspodjela preostalog iznosa neizravnih poreza na bazi tromjesečnih koeficijenata tijekom godine smatra se privremenom do konačnog poravnanja za tu fiskalnu godinu (u daljnjem tekstu: privremena tromjesečna raspodjela).
- (3) Upravni odbor, nakon što odobri izvješće o vanjskoj 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 siječanj – lipanj 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 stavka i konačno poravnanje između entiteta iz stavka (3) izvršava UNO 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 stavka.

II PRIVREMENA TROMJESEČNA RASPODJELA

Članak 3.

(Postupak dostave podatka za izračun koeficijenata)

- (1) 21. dana mjeseca koji prethodi tromjesečju za koje se izračunavaju koeficijenti ili prvi slijedeći radni dan, ravnatelj UNO, sukladno članku 13b. Zakona o uplatama na jedinstveni račun i raspodjeli prihoda, dostavlja Upravnom odboru potpisano izvješće o krajnjoj potrošnji korisnika raspodjele, prikazanoj na prijavama PDV-a za svaki mjesec prethodne i za svaki mjesec tekuće godine.
- (2) Podatci o krajnjoj potrošnji iz prethodnog stavka uključuju i sve korekcije prijave PDV-a, koje su generirane 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 stavka.
- (3) Izgled izvješća o krajnjoj potrošnji dan je u Aneksu 1, koji je sastavni dio ovoga Pravilnika.

Članak 4.

(Metodologija)

- (1) Privremena tromjesečna raspodjela prihoda s Jedinstvenog računa UNO prema entitetima za kalendarska tromjesečja K1 – K4 vrši se na temelju izračunatih tromjesečnih koeficijenata privremenog doznačavanja.
- (2) Tromjesečni koeficijenti privremenog doznačavanja izračunavaju se na sljedeći način:
 - za tromjesečje K1 na bazi podataka o krajnjoj potrošnji za tromjesečni period: rujanj, listopad i studeni prethodne godine;
 - za tromjesečje K2 na bazi podataka o krajnjoj potrošnji za tromjesečni period: prosinac prethodne godine, siječanj i veljača tekuće godine;
 - za tromjesečje K3 na bazi podataka o krajnjoj potrošnji za tromjesečni period: ožujak, travanj i svibanj tekuće godine;
 - za tromjesečje K4 na bazi podataka o krajnjoj potrošnji za tromjesečni period: lipanj, srpanj i kolovoz tekuće godine.
- (3) Tromjesečni koeficijenti privremenog doznačavanja izračunavaju se na način da se kumulativ krajnje potrošnje svakog od entiteta u tromjesečnim periodima iz prethodnog stavka stavi u odnos s kumulativom krajnje potrošnje oba entiteta za isti period.

Članak 5.

(Postupak odobravanja prijedloga privremene tromjesečne raspodjele)

- (1) Odjeljenje za makroekonomsku analizu na temelju metodologije iz članka 4. ovoga Pravilnika priprema prijedlog koeficijenata za privremenu tromjesečnu raspodjelu, koji dostavlja članovima Upravnog odbora.
- (2) Po odobrenju Upravnog odbora UNO tromjesečni koeficijenti doznačavanja dostavljaju se ravnatelju UNO na izvršenje.
- (3) Ukoliko Upravni odbor do 5. dana tekućeg kalendarskog tromjesečja za koje se usvajaju koeficijenti raspodjele ne odobri koeficijente iz stavka (1) ovoga članka UNO će primijeniti tromjesečne koeficijente doznačavanja koji su bili osnova za raspodjelu u prethodnom kalendarskom tromjesečju.
- (4) Ukoliko Upravni odbor tijekom tekućeg kalendarskog tromjesečja usvoji koeficijente iz stavka (1) UNO će iste primijeniti i izvršiti preračun od 1. dana u tromjesečju do datuma usvajanja koeficijenata od strane Upravnog odbora.
- (5) Odluka o privremenoj tromjesečnoj raspodjeli objavljuje se u „Službenom glasniku BiH“.

III PRVO PRIVREMENO PORAVNANJE

Članak 6.

(Postupak dostave podatka za izračun koeficijenata)

- (1) 31. srpnja tekuće godine, ili prvi sljedeći radni dan, ravnatelj UNO, sukladno članku 13b. Zakona o uplatama na jedinstveni račun i raspodjeli prihoda, dostavlja Upravnom odboru potpisano izvješće o krajnjoj potrošnji korisnika raspodjele, prikazanoj na prijavama PDV-a za svaki mjesec prethodne i za svaki mjesec tekuće godine.
- (2) Podatci o krajnjoj potrošnji iz prethodnog stavka uključuju i sve korekcije prijave PDV-a, koje su generirane 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 stavka.
- (3) Izgled izvješća o krajnjoj potrošnji dan je u Aneksu 1, koji je sastavni dio ovoga Pravilnika.
- (4) Potpisano izvješće o krajnjoj potrošnji iz stavka (1) predstavlja osnovu za izračun prvog privremenog poravnanja.

Članak 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 siječanj – lipanj tekuće godine s kumulativom krajnje potrošnje oba entiteta za isti period.
- (2) Iznos koji je trebao biti alociran korisniku raspodjele izračunava se primjenom koeficijenata prvog privremenog poravnanja iz ovog stavka na ukupan iznos sredstava s Jedinstvenog računa koji je u periodu siječanj – lipanj bio raspodijeljen entitetima.
- (3) Iznos prvog privremenog poravnanja za svakog korisnika raspodjele izračunava se na sljedeći način:

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

- (4) Pozitivna razlika izračuna iz stavka (3) pokazuje iznos sredstava koji korisnik raspodjele još treba primiti, a negativna razlika pokazuje iznos koji jedan entitet treba vratiti drugom entitetu.
- (5) Izgled obračuna prvog privremenog poravnanja dan je u Aneksu 2, koji je sastavni dio ovoga Pravilnika.
- (6) Prvo privremeno poravnanje se izvršava na način i u rokovima iz članka 2. stavak (5) i (6) ovoga Pravilnika.

Članak 8.

(Postupak odobravanja obračuna poravnanja)

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

IV DRUGO PRIVREMENO PORAVNANJE

Članak 9.

(Postupak dostave podatka za izračun koeficijenata)

- (1) 31. siječnja tekuće godine, ili prvi sljedeći radni dan, ravnatelj UNO, sukladno članku 13b. Zakona o uplatama na jedinstveni račun i raspodjeli prihoda, dostavlja Upravnom odboru potpisano izvješće o krajnjoj potrošnji korisnika raspodjele, prikazanoj na prijavama PDV-a za svaki mjesec prethodne i za svaki mjesec tekuće godine.
- (2) Podatci o krajnjoj potrošnji iz prethodnog stavka uključuju i sve korekcije prijave PDV-a, koje su generirane 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 stavka.
- (3) Izgled izvješća o krajnjoj potrošnji dan je u Aneksu 1, koji je sastavni dio ovoga Pravilnika.
- (4) Potpisano izvješće o krajnjoj potrošnji iz stavka (1) predstavlja osnovu za izračun prvog privremenog poravnanja.

Članak 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 siječanj – prosinac prethodne godine s kumulativom ukupne krajnje potrošnje dva entiteta za isti period.
- (2) Iznos koji je trebao biti alociran korisniku raspodjele izračunava se primjenom koeficijenata drugog privremenog poravnanja iz ovog stavka na ukupan iznos sredstava s Jedinstvenog računa koji je u periodu siječanj – prosinac prethodne godine bio raspodijeljen entitetima.
- (3) Iznos drugog privremenog poravnanja za svakog korisnika raspodjele izračunava se na sljedeći način:

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

- (4) Pozitivna razlika izračuna iz stavka (3) pokazuje iznos sredstava koji korisnik raspodjele još treba primiti, a negativna razlika pokazuje iznos koji jedan entitet treba vratiti drugom entitetu.
- (5) Izgled obračuna drugog privremenog poravnanja dan je u Aneksu 3, koji je sastavni dio ovoga Pravilnika.
- (6) Drugo privremeno poravnanje se izvršava na način i u rokovima iz članka. 2 stavak (5) i (6) ovoga Pravilnika.

Članak 11.

(Postupak odobravanja obračuna poravnanja)

- (1) Odjeljenje za makroekonomsku analizu na temelju metodologije iz članka 8. ovoga 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 ravnatelju UNO na izvršenje.
- (3) Odluka o drugom privremenom poravnanju objavljuje se u „Službenom glasniku BiH“.

V KONAČNO PORAVNANJE

Članak 12. (Postupak dostave podatka)

- (1) Na datum konačnog poravnanja kojeg utvrdi Upravni odbor posebnom odlukom, ili prvi sljedeći radni dan, ravnatelj UNO, sukladno članku 13b. Zakona o uplatama na jedinstveni račun i raspodjeli prihoda, dostavlja Upravnom odboru potpisano izvješće o krajnjoj potrošnji korisnika raspodjele, prikazanoj na prijavama PDV-a, za svaki mjesec godine za koju se vrši konačno poravnanje.
- (2) Podatci o krajnjoj potrošnji iz prethodnog stavka uključit će i sve korekcije prijave PDV-a, koje su generirane 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 stavka.
- (3) Izgled izvješća o krajnjoj potrošnji dan je u Aneksu 1, koji je sastavni dio ovoga Pravilnika.
- (4) Potpisano izvješće o krajnjoj potrošnji iz stavka (2) predstavlja osnovu za obračun konačnog poravnanja između korisnika raspodjele.

Članak 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 siječanj – prosinac za godinu za koju se vrši poravnanje s kumulativom ukupne krajnje potrošnje dva entiteta za isti period.
- (2) Iznos koji je trebao biti alociran korisniku raspodjele izračunava se primjenom koeficijenta konačnog poravnanja iz ovog stavka na ukupan iznos sredstava s Jedinstvenog računa koji je u periodu siječanj – prosinac godinu za koju se vrši poravnanje bio raspodijeljen entitetima.
- (3) Iznos poravnanja za svakog korisnika raspodjele izračunava se na sljedeći način:

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

- (4) Pozitivna razlika izračuna iz stavka (1) pokazuje iznos sredstava koji korisnik raspodjele još treba primiti, a negativna razlika pokazuje iznos koji jedan entitet treba vratiti drugom entitetu.
- (5) Izgled obračuna konačnog poravnanja dan je u Aneksu 4, koji je sastavni dio ovoga Pravilnika.

Članak 14. (Postupak odobravanja)

- (1) Vanjska revizija iz članka 2. stavak (3) utvrđuje prijedlog konačnog poravnanja prema metodologiji iz članka 13. ovoga Pravilnika.
- (2) Prilikom izračuna prijedloga konačnog poravnanja vanjska revizija uzima u obzir i informaciju Odjeljenja za makroekonomsku analizu u svezi ispunjenja minimalnog iznosa za financiranje Brčko Distrikta iz članka 13a. stavak (3) Zakona o uplatama na jedinstveni račun i raspodjeli prihoda.
- (3) Po prihvaćanju izvješća vanjske revizije, koji uključuje i prijedlog iz stavka (2) ovoga članka, Upravni odbor donosi odluku o konačnom poravnanju.
- (4) Odluka o konačnom poravnanju dostavlja se ravnatelju UNO na izvršenje.

- (5) Konačno poravnanje se izvršava na način i u rokovima iz članka 2. stavci (5) i (6) ovoga Pravilnika.
- (6) Nakon izvršenih korekcija raspodjela prihoda s Jedinstvenog računa UNO za godinu za koje se vršilo konačno poravnanje postaje konačna i nisu moguće daljnje korekcije u raspodjeli za tu godinu.
- (7) Odluka o konačnom poravnanju objavljuje se u „Službenom glasniku BiH“.

VI OSIGURANJE KVALITETE PODATAKA O KRAJNJOJ POTROŠNJI

Članak 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 stupnja pouzdanosti i transparentnosti sustava raspodjele neizravnih poreza, koji se temelji na nečelu krajnje potrošnje iskazane u prijavama PDV-a.
- (2) JKP je u sastavu Upravnog odbora UNO, a formirat će se posebnom odlukom Upravnog odbora.

Članak 16.

(Opseg rada Jedinice za krajnju potrošnju)

- (1) Opseg rada JKP u svezi s obradom prijave PDV-a uključuje sljedeće zadatke:
 - (a) analizu pravnog okvira i procedura koja obuhvaća:
 - analizu zakona i podzakonskih akata u svezi sadržaja i pravila za popunjavanje prijave PDV-a, postupanja i procedura obrade prijave PDV-a i postupanja i obrade naknadno podnesenih i izmijenjenih prijava,
 - analizu formata izvješća i statistike obrade prijave PDV-a iz IT sustava,
 - (b) izradu prijedloga mjera za poboljšanje procedura obrade PDV prijave koji obuhvaća i:
 - izradu nacрта podzakonskih akata,
 - dizajn novih izvješća i statistike obrade prijave.
- (2) Opseg rada JKP u svezi s kontrolom podataka o krajnjoj potrošnji uključuje sljedeće zadatke:
 - (a) analizu pravnog okvira i procedura koja obuhvaća:
 - analizu zakona i podzakonskih akata u svezi s kontrolom obveznika u segmentu pravilnosti prijavljivanja krajnje potrošnje,
 - analizu formata izvješća i analitike u IT sustavu u svezi s prijavljenom krajnjom potrošnjom i korekcijama unesenim nakon izvršenih kontrola,
 - (b) izradu prijedloga mjera za poboljšanje postupaka kontrole prijavljene krajnje potrošnje koji obuhvaća i:
 - izradu nacрта podzakonskih akata,
 - dizajn novih izvješća i statistike kontrole krajnje potrošnje.
- (3) Opseg rada JKP u svezi s analizom podataka o krajnjoj potrošnji uključuje:
 - kontinuiranu analizu podataka o krajnjoj potrošnji iz IT sustava UNO 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 s 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 izvješća iz članka 17. ovoga Pravilnika koje JKP redovito dostavlja Upravnom odboru,
 - dizajn i izradu standardnih izvješća iz članka 19. ovoga Pravilnika koje JKP redovito dostavlja entitetskim ministarstvima financija,
 - dizajn i programiranje upita (*query*) i izvješća iz ALICE baze podataka za potrebe JKP.

Članak 17.

(Izveštavanje Upravnog odbora UNO)

- (1) JKP podnosi Upravnom odboru UNO tromjesečno izvješće o napretku u svezi s poboljšanjem kvalitete podataka o krajnjoj potrošnji. Tromjesečno izvješće sadrži sumarnu statistiku relevantnu za praćenje podataka krajnje potrošnje i prijedloge mjera i aktivnosti za poboljšanje sustava obrade prijave PDV-a i kontrole i revizije podataka o krajnjoj potrošnji. Prijedlog mjera se podnosi u formi nacrtu podzakonskih akata.
- (2) Tromjesečna izvješća se dostavljaju u roku iz članka 3. stavak (1) ovoga Pravilnika.
- (3) JKP priprema i godišnje izvješće o napretku u svezi s poboljšanjem kvalitete podataka o krajnjoj potrošnji. Godišnje izvješće se dostavlja Upravnom odboru UNO u roku iz članka 9. stavak (1) ovoga Pravilnika.
- (4) Po potrebi JKP može dostaviti Upravnom odboru prijedloge mjera za poboljšanje i izvan rokova iz stavka (1).

Članak 18.

(Koordinacija unutar UNO)

- (1) Pri obavljanju aktivnosti iz članka 16. JKP uspostavlja redovitu koordinaciju s IT Sektorom i Sektorom za poreze (Odsjekom za obradu prijave PDV-a, Odsjekom za kontrolu i reviziju, Odsjekom za kontrolu velikih poreznih obveznika).
- (2) Koordinacija iz stavka (1) uključuje i usklađivanje aktivnosti u odsjecima u svezi kontrole prijave obveznika PDV-a i naknadne kontrole i revizije s prioriternim listama JKP formiranim sukladno članku 16. stavak (3), kao i povratno informiranje JKP o izvršenim kontrolama.
- (3) IT Sektor UNO je dužan omogućiti pristup JKP bazi podataka ALICE. Razina ovlasti za pristup bazi ALICE uključuje upite u sve segmente baze podataka, mogućnost korištenja postojećih izvješća iz sustava i kreiranje novih upita i izvješća, osim mogućnosti ažuriranja i/ili brisanja podataka, slogova ili segmenata.
- (4) IT Sektor će JKP dostavljati dnevnu obradu unesenih PDV prijave i krajnje potrošnje u 7:00 h svakog radnog dana. IT Sektor UNO će vršiti i druge obrade (dnevne, mjesečne) po nalogu JKP u cilju praćenja kvalitete podataka o krajnjoj potrošnji.

Članak 19.

(Koordinacija s entitetskim ministarstvima financija)

- (1) JKP uspostavlja koordinaciju s predstavnicima entitetskih ministarstava financija.
- (2) Koordinacija iz stavka (1) uključuje redovite sastanke JKP i predstavnika entitetskih ministarstava financija i komunikaciju elektronskim putem (dostavljanje različitih izvješća i statistika obrade prijave PDV-a, rezultata kontrola i dr.).
- (3) Koordinacija iz stavka (1) podrazumijeva i dnevnu dostavu izvješća iz članka 18. stavak (4) elektronskim putem.
- (4) Predstavnike entitetskih ministarstava za koordinaciju s JKP imenuju ministri financija i o tome obavještavaju Upravni odbor UNO.

VI ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 20.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu slijedećeg dana od dana objave u "Službenom glasniku BiH".

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

Predsjednik Upravnog odbora
Peter Nicholl