

На основу члана 8. Закона о систему индиректног опорезивања у Босни и Херцеговини («Службени гласник Босне и Херцеговине» број 44/03 и 52/04) и члана 5.став 1. Закона о уплатама на јединствен рачун и расподјели прихода («Службени гласник Босне и Херцеговине» број 55/04),директор Управе за индиректно опорезивање доноси

Правилник о прикупљању, сравањењу, расподјели прихода и извјештавању

I Опште одредбе

1. Овим Правилником уређује се начин прикупљања, сравањења, расподјеле прихода и извјештавања, за све приходе за које је одговорна Управа за индиректно опорезивање (у даљем тексту: Управа), а прикупљене по основу индиректних пореза, као и осталих прихода и накнада које се уплаћују на јединствен рачун у складу са Законом о уплатама на јединствен рачун и расподјели прихода.
2. Истим ће се омогућити Управи да обезбиједи да стање на јединственом рачуну садржи неопходан минимум потребан за измирење свих обавеза које се односе на индиректне порезе које наплаћује, те да се подјела према државном буџету и буџетима Федерације Републике Српске и Дистрикта врши редовно, на начин одређен чланом 21. став 3. Закона о систему индиректног опорезивања у БиХ и чланом 11. Закона о уплатама на јединствен рачун и расподјели прихода.
3. Обавезу по основу индиректних пореза као и осталих прихода и накнада које наплаћује Управа, порески обвезник уплаћује платним налогом на начин прописан Правилником о уплаћивању индиректних пореза и осталих прихода и накнада које наплаћује Управа за индиректно опорезивање (у даљем тексту: Правилник).
Износ уплаћен на депозитне рачуне платним налогом на горе наведени начин представља приход Управе. Сравањење, расподјелу прихода и извјештавање Управа врши сходно одредбама Закона о уплатама на јединствен рачун и расподјелу прихода.

II Прикупљање прихода

Сви приходи за које је одговорна Управа уплаћују се на јединствени рачун у складу са Правилником. Управа у име и за рачун корисника прихода (Државе, Ентитета и Дистрикта) отвара и води јединствен рачун кога чине рачуни комерцијалних банака за прикупљање појединачних прихода, рачуни код Централне банке БиХ који служе за евиденцију, држање и расподјелу прихода према корисницима прихода, као и рачуни за држање минималне резерве.

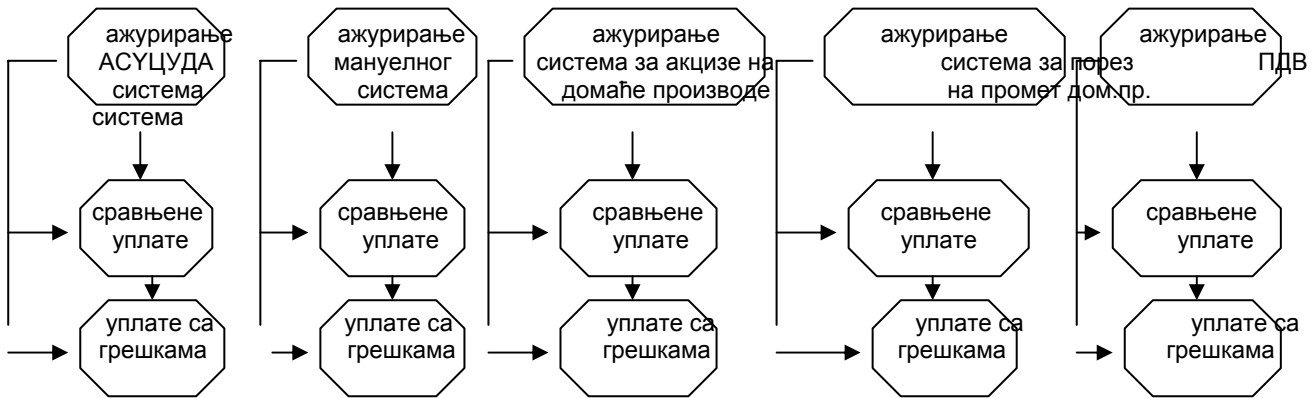
III Сравањење прихода

Средстава која су уплаћена на рачуне у комерцијалним банкама преносе се на рачун у Централној банци,а након тога врши се ажурирање примљених података по мјестима обраде и системима, и то:

- ажурирање система за уплате по царинској декларацији (АСУЦУДА систем),
- ажурирање система за остале приходе и накнаде (мануелни систем),
- ажурирање система за акцизе на домаће производе,
- ажурирање система за порез на промет домаћих акцизних производа,
- ажурирање ПДВ система од 01.01.2006.године.

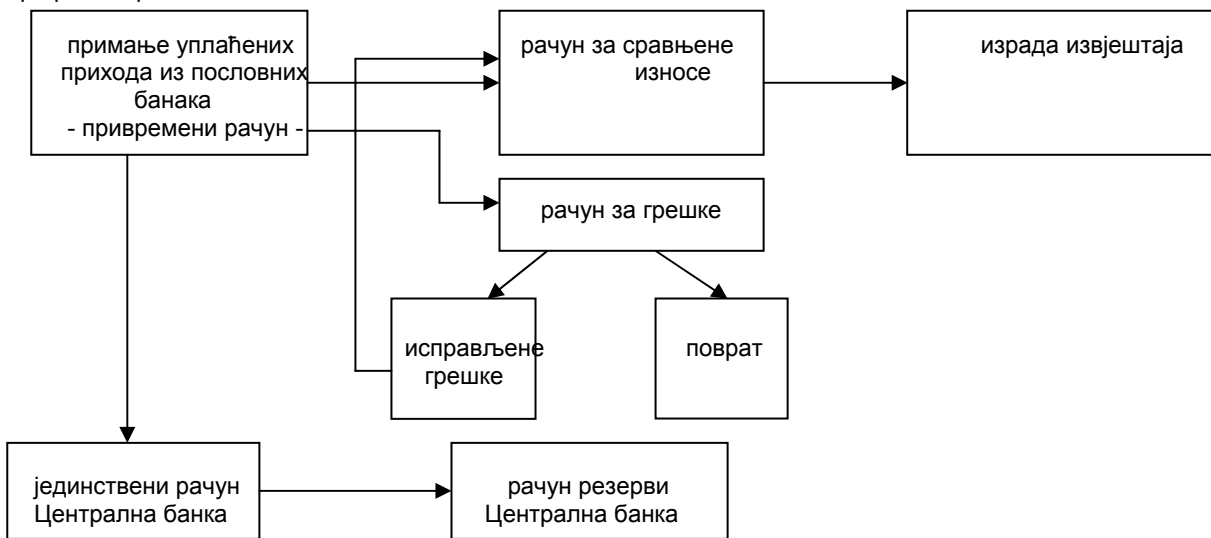
Када је извршено ажурирање примљених уплата по системима и мјестима обраде, слиједи аутоматизована процедура за срањње сваког појединачног система, гдје ће се издвојити уплате које нису срањене, тј. уплате са грешкама.

Графички приказ



Срањене уплате пребацују се на рачун за срањене износе, а уплате са грешкама на рачун за грешке. Са рачуна грешака, износ исправљених грешака враћа се на рачун за срањене износе или се, пак, врши поврат пореском обвезнику.

Графички приказ



Књиговодствено евидентирање износа дуга пореских обвезника Управа врши у складу са чланом 7;15;16;и 17. Закона о уплатама на јединствен рачун и расподјели прихода. Износ дуга евидентира се књиговодствено најкасније наредног дана од дана пријема, односно издавања вјеродостојне књиговодствене исправе и обавеза је Управе да изврши усклађивање и осигура да је уплаћени износ намијењен за покриће тачно одређеног дуга уплатиоца, а сви уплаћени износи ће се усклађивати са обрачунатим обавезама обвезника одмах првог радног дана након што је Управа обавијештена о уплати, осим у случају више силе или непредвиђених околности на које Управа нема утицаја. За износе који нису усклађени Управа води евиденцију уплата које привремено не може ускладити због грешака, недостатка информација, итд.

Ако се ненаплаћени дуг не може одредити на горе наведени начин, Управа утврђује тај дуг када буде могуће обрачунати износ дуга.

1.Обрачунавање готовинског тока код долазних уплата



Сви евидентирани износи се дијеле на врсте прихода у складу са контним планом. Износи се одобравају на одговарајуће рачуне и потражују са привременог рачуна за уплаћене приходе.

Рачуни за врсте прихода се савједују према привременом рачуну за уплаћене приходе. Стање треба да буде једнако стању на рачуну за грешке.Потребно је обезбједити да су савједени износи и износи са грешкама савједени према приливу прихода за одређени дан.За износ упарених уплата за одређени дан потребно је информисати Одсјек за управљање дугом у Средишњем уреду,о врстама прихода који су уплаћени.

Одсјек за управљање дугом свакодневно врши ажурирање рачуноводственог система са примљеним информацијама о уплаћеним приходима,као и савједњење уплаћених прихода према уплаћеним износима,а након тога за потребе корисника припрема извјештај о свим уплатама прихода према изворима прихода.

IV Расподјела прихода

Чланом 21.и 27. Закона о систему индиректног опорезивања у БиХ регулисан је начин наплате и расподјеле прихода по основу индиректних пореза.

Сви приходи по основу индиректних пореза, које наплати Управа,уплаћују се на јединствен рачун.

Управа обезбеђује да стање на јединственом рачуну садржи неопходан минимум потребан да јој омогући да измири све своје обавезе које се односе на индиректне порезе које наплаћује(рачун резерви),те да се расподјела преосталог прикупљеног прихода према државном буџету и буџетима Федерације,Републике Српске и Дистрикта врши редовно у складу са сљедећим:

1. Да се износ који се преноси државном буџету заснива на износу у државном буџету за текућу годину;
Износ,који се сваки радни дан дозначава у буџет Државе за финансирање институција БиХ,израчунава се као износ који је утврђен у буџету Државе за текућу годину помножен са коефицијентом који се добије када се 1 подијели са бројем радних дана Управе у текућој години.
Обрачуни дијелова прихода за финансирање институција БиХ врше се на основу буџета за претходну годину ако буџет БиХ за сљедећу годину није прихваћен до краја претходне фискалне године.Када је буџет за ту фискалну годину прихваћен,Управа

почиње дозначавати у буџет државе удјеле израчунате на напријед наведени начин. Управа ће извршити корекције раније пребачених износа у складу са буџетом државе за текућу годину.

2. Да се дио преосталог износа који се преноси Федерацији, Републици Српској и Дистрикту утврђује на основу њиховог удјела у крајњој потрошњи приказаној у пријавама пореза на додатну вриједност (до ступања на снагу Закона о порезу на додатну вриједност-удио у крајњој потрошњи приказан кроз податке о порезу на промет);
Федерација, Република Српска и Дистрикт, Управи достављају благовремене и тачне податке о порезу на промет, који су потребни за одређивање њиховог дијела наплаћеног прихода.
Удјели Ентитета и Дистрикта у преосталом износу израчунавају се као преостали износ помножен са коефицијентом дозначавања.
Управа израчунава коефицијенте дозначавања на основу достављених података од стране ентитета и Брчко дистрикта, а у складу са Одлуком Управног одбора о начину израчунавања коефицијента дозначавања.
Исти се утврђује као однос сума крајње потрошње приказане у пријавама пореза на додатну вриједност за робу и услуге на територији датог корисника прихода и сума крајње потрошње приказана у пријавама пореза на додатну вриједност на територији Босне и Херцеговине, које су унесене у евиденцију Управе за исти период.
Информацију о крајњој потрошњи треба унијети у евиденцију Управе на основу пријава пореза за којег обвезник нема право поврата, посебно за сваку стопу пореза на промет (нижа и виша стопа).

3. Да се износ који је потребан за финансирање обавеза спољног дуга одузме од удјела Федерације и Републике Српске, те да се директно уплаћује у државни буџет.
Износ који се дозначава у буџет Државе за сервисирање вањског дуга ће бити износ утврђен у државном буџету за сваки Ентитет за текућу годину. Министарство финансија и трезора ће обавијестити Управу о износима који ће се одбијати од дијелова преосталог износа Федерације и Републике Српске, и у које радне дане ће се вршити ово одбијање. Најкасније првог радног дана у кварталу, Министарство финансија и трезора ће обезбиједити Управи план отплате којег одобрава Управни одбор.

Дакле, прикупљени приход који је на располагању корисницима прихода је наплаћени приход по одбитку минималне потребне резерве која омогућава Управи да подмири све обавезе везано за приходе које она прикупља, а које се исказују као захтјеви за поврат индиректних пореза на који се има право према закону, као и поврат више или погрешно уплаћених износа индиректних пореза или других прихода и накнада.

Поврат средстава врши се у складу са Правилником о одређивању износа резерве на јединственом рачуну за измиривање обавеза у вези са индиректним порезима наплаћеним од стране Управе за индиректно опорезивање.

Минимални износ резерве за одређени радни дан обрачунава се као износ чији се поврат мора извршити сљедећег радног дана. Обрачунати износ се умањује за износ салда који је од претходног дана остао у резерви, након што је извршен пренос свих поврата путем пословних банака за одређени дан.

Процјена и обрачун износа који ће бити дозначен корисницима прихода одређеног дана вршит ће се на основу достављених мјесечних података од стране корисника прихода, а у складу са Одлуком Управног одбора о начину израчунавања коефицијента дозначавања.

Обрачунати износи преносе се дневно буџетским корисницима и у резерву путем Централне банке. Књговодствени систем Управе о прикупљеним и распоређеним приходима треба да омогући корисницима прихода да прате активности Управе у погледу прикупљања, дозначавања и распоређивања прихода, као и случајеве евентуалних грешака, превара и неправилности.

V Извјештавање

За потребе корисника прихода Управа припрема дневне, мјесечне, кварталне и годишње извјештаје о приходима за које је одговорна, а који су прикупљени на јединствен рачун.

- a) Корисницима прихода достављају се **дневни извјештаји** о приходу који је обрачунат и дозначен одређеног дана, а у складу са Одлуком Управног одбора о начину израчунавања коефицијента дозначавања.
- b) Управа, а за потребе корисника прихода припрема **мјесечни извјештај о приходу**, након што консолидује књиговодствене активности за мјесец који је у питању. Извјештај ће показати све уплате прихода и поврате, према изворима прихода. У извјештају се наводи укупна сума износа који су пренесени на привремени рачуна до краја мјесеца. Извјештај о приходу ће показати како је износ који је наведен у извјештају распоређен корисницима прихода и уколико буду постојале разлике између прихода који се распоређује свакодневно и прихода распоређеног по мјесечном извјештају исте ће бити усклађене. Усклађивање ће се вршити на сљедећи начин:
- Уколико се у извјештају о приходу утврди да је мање прихода уплаћено кориснику, Управа треба да уплати тај мање уплаћени дио износа том кориснику и то одмах након што се Управи укаже на ту грешку.
- Уколико се у извјештају о приходу утврди да је кориснику уплаћено више прихода, Управа тражи од корисника поврат тог износа и то одмах након што се укаже на ту грешку.
- Корекције претходних поравнања се евидентирају у књиговодству и наводе у извјештају о приходима за мјесец у којем се догодила наведена исправка.
- c) Управа, за потребе корисника прихода припрема **мјесечни извјештај о дуговима** након што консолидује књиговодствене активности за мјесец који је у питању, а на основу извјештаја које организационе јединице достављају Одсјеку за управљање дугом. Достављени извјештај о дуговима представља салдо на крају мјесеца као салдо са почетка мјесеца увећан за дугове утврђене током мјесеца, умањен за уплате или отписане износе у вези дугова који су утврђени у претходном мјесецу. Појединачни износи испод 25.000,00 КМ могу се навести у извјештају о дуговима као једна сума, али се наводи број таквих случајева. Информација садржи идентификациони број, назив и адресу дужника као и износ дуга и датум књижења. Мјесечни извјештај о приходу и извјештај о дуговима доставља се корисницима прихода најкасније до двадесетог у мјесецу за претходни мјесец.
- d) По истеку сваког квартала Управа, за потребе корисника прихода припрема **квартални извјештај о дуговима** након што консолидује књиговодствене активности за квартал који је у питању, а на основу извјештаја о стању дуга које организационе јединице достављају Одсјеку за управљање дугом. Извјештај садржи опис појединачно откривених предмета превара и неправилности у износу преко 10.000,00 КМ. Извјештајем требају бити обухваћени и сљедећи подаци :
- Починилац преваре или неправилности и његов идентификациони број
 - Врста преваре и/или неправилности;
 - Износ и врста прихода;
 - Роба која је укључена (гдје одговара);
 - Кратак опис начина преваре или неправилности;
 - Врста провјера које су довеле до открића преваре и/или неправилности;
 - Фаза до које се дошло у поступку, укључујући и колико је уплаћено дуга ако је већ постигнут договор о томе;.

- Мјере које су предузете или предвиђене за спречавање понављања овог случаја преваре и/или неправилности које су већ откривене;
- Салдо наплаћен током претходног квартала;
- Износи наплаћени током предметног квартала;
- Исправке базе (корекције/брисања) током предметног квартала;
- Отписани износи;
- Постигнут степен административног и судског поступка; и
- Утврдити салдо утајених прихода на крају предметног квартала.
Корекције предмета које су већ евидентирани наводе се у кварталном Извјештају.

Квартални извјештај о приходу и извјештај о дуговима доставља се корисницима прихода најкасније до двадесетог у мјесецу за претходни квартал.

- e) Управа припрема **годишњи извјештај** који садржи све сажете податке о приходу распоређеном сваком кориснику. Овај извјештај се доставља корисницима прихода најкасније до 01.04. наредне године.

Најкасније два мјесеца након што приме годишњи извјештај, корисници прихода информичу Управу о својим запажањима. Послије 31.12. наредне фискалне године, даље корекције се више не уносе у годишње евиденције.

- f) **Посебан годишњи извјештај** Управа сачињава након што консолидује књиговодствене активности за одређену годину, и на основу годишњег извјештаја организационих јединица о стању дугова, детаљима и резултатима контрола као и о свим другим подацима и питањима која се тичу прикупљања прихода. Овај извјештај се доставља корисницима прихода најкасније до 01.04. наредне године.

- g) Управа, а по захтјеву корисника и менаџмента сачињава и извјештаје о свим уплатама од и према физичким или правним лицима чија идентификација се утврђује на основу идентификационог броја којег користи Управа.

Корисници прихода обавјештавају Управу о институцијама које су овлаштене за пријем извјештаја прописаних овим Правилником.

Управа доставља извјештаје надлежним институцијама.

VI Хитне процедуре

Уколико се савјешће примљених уплата не може извршити аутоматском процедуром за савјешће одређеног дана из разлога што се аутоматске процедуре не могу користити или уколико систем не функционише из било којег другог разлога неопходно је обезбиједити да сљедеће двије ставке буду обухваћене свакодневно:

1. Расподјела прихода корисницима прихода
2. Поврат средстава пореским обвезницима

VII Прелазне и завршне одредбе

1.Овај Правилник се примјењује од 01.01.2005.године и биће објављен у Службеном гласнику БиХ.

Бр.-----/04
Децембар 2004.

Директор:

КЕМАЛ ЧАУШЕВИЋ