



КАБИНЕТ ДИРЕКТОРА

Број: 02 3871/06

Датум: 20.07.2006.

На основу члана 7. став 1. и 2. и члана 8. став 1. Закона о систему индиректног опорезивања у Босни и Херцеговини (“Службени гласник БиХ”, број: 44/03 и 52/04) и члана 15. став 1. Закона о управи за индиректно опорезивање (“Службени гласник БиХ”, број: 89/05) директор Управе за индиректно опорезивање доноси

ИНСТРУКЦИЈУ

о поступању при подношењу ПДВ пријаве примаоца услуге од лица које нема сједиште у БиХ и извођача радова код примјене посебне шеме у грађевинарству

ГЛАВА I - ОПШТЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

Овом инструкцијом се прописује начин посебног поступања при подношењу ПДВ пријаве примаоца услуга од лица које нема сједиште у Босни и Херцеговини и посебног поступања извођача радова код примјене посебне шеме у грађевинарству.

Члан 2.

(1) Примаоци услуга, односно регистровани порески обвезници који подлијежу плаћању ПДВ-а у случају када је пружалац услуга лице које нема сједиште у БиХ, су одређени чланом 13. став 1. тачка 3. Закона о порезу на додату вриједност (“Службени гласник БиХ”, број: 9/05 и 35/05).

(2) Извођач радова и кооперант, као лица која потпадају под посебну шему у грађевинарству, одређени чланом 81. став 1., односно 82. став 1. Правилника о примјени Закона о порезу на додату вриједност (“Службени гласник БиХ”, број: 93/05 и 21/06).

ГЛАВА II - УСЛУГЕ ПРИМЉЕНЕ ОД ЛИЦА КОЈЕ НЕМА СЈЕДИШТЕ У БОСНИ И ХЕРЦЕГОВИНИ

Члан 3.

Примаоци услуга, односно регистровани порески обвезници су дужни да уз ПДВ пријаву, коју редовно подносе УИО, доставе слиједеће:

1. извјештај о висини плаћеног ПДВ-а на примљене услуге од лица које нема сједиште у Босни и Херцеговини, а исти је коришћен као одбитак улазног пореза за тај порески период,

2. копије платних налога са уплатама по основу услуга примљених од лица које нема сједиште на територији Босне и Херцеговине.

Члан 4.

(1) Извјештај из члана 3. става 1. тачка 1. ове инструкције обавезно мора садржавати слиједеће податке:

1. назив обвезника – примаоца услуга од лица које нема сједиште у БиХ,
2. идентификациони број обвезника – примаоца услуга од лица које нема сједиште у БиХ,
3. порески период,
4. износ уплаћеног ПДВ-а на основу услуга примљеног од лица које нема сједиште у БиХ, а који је искоришћен као улазни порез,
5. датум извјештаја и
6. овјера (потпис и пословни печат).

(2) У прилогу ове инструкције налази се Извјештај ПДВ обвезника који прима услуге од лица које нема сједиште у БиХ, а који је платио ПДВ на примљене услуге и користио тај износ као одбитак улазног пореза. Наведени извјештај се сматра саставним дијелом ове инструкције.

ГЛАВА III- ПОСЕБНА ШЕМА У ГРАЂЕВИНАРСТВУ

Члан 5.

Чланом 40. став 1. Закона о порезу на додату вриједност прописано је да се обавеза плаћања ПДВ-а код промета добара и услуга које су у вези са изградњом непокретне имовине, пребацује на лице којем је извршен промет у вези са изградњом те имовине, па сходно томе, извођач радова из члана 41. Закона о порезу на додату вриједност дужан је, поред доказа о уплати ПДВ-а коју изврши у име кооперанта и који доставља самом кооперанту да би исти могао користити право на одбитак улазног пореза, доставити УИО уз ПДВ пријаву, слиједеће:

1. извјештај о висини извршених уплата у име кооперанта и
2. копије платних налога које се односе на пријављени период.

Члан 6.

(1) Извјештај из члана 5. става 1. тачке 1. ове инструкције обавезно мора садржавати слиједеће податке:

1. назив извођача радова и идентификациони број,
2. идентификациони број кооперанта,
3. назив кооперанта,
4. порески период,
5. износ ПДВ-а уплаћеног са позивом на ИБ кооперанта,
6. датум и
7. овјера (потпис и пословни печат).

(2) У прилогу ове инструкције налази се извјештај ПДВ обвезника извођача радова који је у посебној шеми у грађевинарству. Наведени извјештај сматра се саставним дијелом ове инструкције.

ГЛАВА IV - ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 7.

(1) У случају да је у претходним пореским периодима коришћен улазни порез на основу услуга примљених од лица које нема сједиште у БиХ, а да наведени износи нису пријављени као обавеза по основу ПДВ-а, те да наведени износи нису узети у обзир приликом плаћања редовне обавезе, потребно је доставити извјештај из ове инструкције и копије платних налога и за те пореске периоде понаособ.

(2) Уколико је претходним пореским периодима у посебној шеми у грађевинарству извођач радова у име кооперанта вршио плаћање његовог фактурисаног ПДВ-а исти је дужан доставити извјештај и копије платних налога за те пореске периоде понаособ.

Члан 8.

Порески обвезници су дужни, дјелатности на које се примјењује посебна шема у грађевинарству и које су извршене или започете у претходним пореским периодима, уредити на начин како је то одређено овом инструкцијом.

Члан 9.

На основу извјештаја из члана 3. став 1. тачка 1. и члан 5. став 1. тачка 1. ове инструкције, а који су прихваћени од стране Групе за обраду пореских пријава, иста ће извршити унос потребних података у информационе системе УИО, опцијом ручног задужења рачуна обвезника, ради отклањања неоправданих претплата, а које се односе на лица из члана 2. ове инструкције.

Члан 10.

Ова инструкција ступа на снагу даном објављивања, а објавиће се на Web страници УИО и на огласној плочи у Средишњем уреду и Регионалним центрима УИО.

Доставити:
1.Наслову
2.Сектор
3.Одјељење
4.а/а

ДИРЕКТОР
Кемал Чаушевић

ИЗВЕШТАЈ

Обвезника ПДВ извођача радова који је у посебној шеми у грађевинарству

I Основни подаци о обвезнику ПДВ извођача радова у посебној шеми у грађевинарству који позивом на идентификациони број кооперанта у тој шеми плаћа износ ПДВ

1. Назив обвезника ПДВ (Извођача радова): _____
2. Идентификациони број _____
3. Адреса: _____
4. Телефон/факс _____

II Основни подаци о кооперанту у посебној шеми у грађевинарству за којег је извођач радова под 1. уплатио износ ПДВ

1. Назив обвезника ПДВ (кооперанта): _____
2. Идентификациони број _____
3. Адреса: _____
4. Телефон/факс _____

III Подаци о пореском периоду и уплаћеном износу ПДВ

1. За порески период од _____ до _____ године.
2. Извођач радова из тачке 1. уплатио је износ ПДВ у посебној шеми у грађевинарству позивајући се на идентификациони број кооперанта из тачке 2. у износу од:

Р.бр.	Датум уплате	Износ уплаћеног ПДВ
УКУПНО		

IV Подаци о извршеној уплати

Као прилог достављам копију платног налога са уплатама по основу посебне шеме у грађевинарству, а у вези са горе наведеним.

У _____
Дана _____ године

Име и презиме овлашћеног лица

М.П.

Потпис

ИЗВЈЕШТАЈ

Обвезника ПДВ који прима услугу од лица које нема сједиште у Босни и Херцеговини, а који је платио ПДВ на примљене услуге и користио тај износ као одбитак улазног пореза

I Основни подаци о обвезнику ПДВ који прима услуге од лица које нема сједиште у БиХ

1. Назив обвезника ПДВ: _____
2. Идентификациони број : _____
3. Адреса: _____
4. Телефон/факс _____

II Подаци о пореском периоду и уплаћеном износу ПДВ

1. За порески период од _____ до _____ односно мјесец _____ године,

2. Обвезник ПДВ уплатио је износ ПДВ на примљену услугу од лица које нема сједиште у Босни и Херцеговини у износу од:

Р.бр.	Назив лица које нема сједиште у БиХ од кога је примљена услуга	Датум уплате ПДВ	Износуплаћеног ПДВ
Укупно			

3. Наведени износ уплаћеног ПДВ коришћен као улазни порез у пореском периоду _____ од _____ до _____ године и приказан у ПДВ пријави за порески период _____.

III Подаци о извршеној уплати

1. Као прилог достављам копију платног налога са уплатама по основу услуга примљених од лица које нема сједиште на територији Босне и Херцеговине

У _____
Дана _____ године

Име и презиме овлашћеног лица

Потпис

М.П.