

На основу члана 70. Закона о порезу на додату вриједност у Босни и Херцеговини ("Службени гласник БиХ", број: 9/05 и 35/05), а у вези са чланом 14. став 3. Закона о систему индиректног опорезивања у Босни и Херцеговини ("Службени гласник БиХ", број: 44/03 и 52/04) Управни одбор Управе за индиректно опорезивање, на 41. сједници одржаној 21.06.2005. године, донио је

ПРАВИЛНИК О ПРИМЈЕНИ ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОДАТУ ВРИЈЕДНОСТ

I ОПШТЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

Предмет правилника

(1) Овим правилником ближе се прописује начин примјене Закона о порезу на додату вриједност (у даљем тексту: Закон).

II ПРЕДМЕТ ОПОРЕЗИВАЊА

Члан 2.

Предмет опорезивања

(1) Предмет опорезивања порезом на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ) је свака испорука добара или услуга обављена на територији Босне и Херцеговине (у даљем тексту БиХ) уз накнаду, властита потрошња, унос добара у царинско подручје БиХ, те испорука добара и услуга што се обави уз накнаду, без накнаде или уз повољније услове пореским обвезницима и њиховим заступницима, као и другим примаоцима, ако су испуњени остали Законом прописани услови.

III ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА

Члан 3.

Промет добара

(1) Испоруком добара омогућује се пренос права располагања на добрима лицу које тим добрима може располагати као власник.

(2) Добрима се сматрају предмети, скуп ствари и привредна добра која се у промету сматрају добрима, као што су: електрична енергија, топлотна енергија, плин, гријање, хлађење и слично.

Члан 4.

Промет на основу одлуке државног органа

(1) Кад законом утврђено тијело, у поступку извршења, прода неко добро, не сматра се да је дошло до промета између дужника и органа извршења, већ до директног промета између дужника и купца.

Члан 5.

Провизија при продаји или куповини добара приликом продаје у туђе име и за туђи рачун

(1) Код испоруке добара по уговорима на основу којих се плаћа провизија при продаји, као што су уговори о посредовању и уговори о трговинском заступању, ради се о продаји у име и за рачун другог лица. За разлику од комисионе продаје, посредник обрачунава и плаћа ПДВ на своју провизију, а власник добра, односно лице у чије име и за чији рачун посредник врши продају обрачунава и плаћа ПДВ на укупну продајну вриједност. Посредник, односно заступник за своју услугу посебно издаје рачун на којем исказује накнаду за извршену услугу и обрачунава ПДВ на вриједност услуге посредовања, односно заступања. ПДВ обрачунат на провизију посредника, односно заступника представља улазни порез за власника добра.

Члан 6.

Промет добара у своје име а за туђи рачун (комисиона продаја)

- (1) Код комисионе продаје прометом добара сматрају се обе трансакције:
- пренос (испорука) добара од стране власника (комитента) комисионару,
 - пренос добара од стране комисионара примаоцу добара.
- (2) Обавеза обрачунавања и плаћања ПДВ-а за комисионара настаје истеком обрачунског периода у којем су добра продата и у којем је испостављена фактура купцу.
- (3) Обавеза обрачунавања и плаћања ПДВ-а за комитента настаје истеком обрачунског периода у којем је примио обрачун комисионара о продаји добра.

Члан 7.

Изнајмљивање

- (1) Испорука добара на основу уговора о изнајмљивању на одређени период, гдје је предвиђено да се право власништва преноси најкасније истеком уговореног периода, представља финансијски лизинг.
- (2) Када се ради о финансијском лизингу код којег је уговорено право откупа предмета лизинга, давалац лизинга обрачунава ПДВ на основицу коју чини износ накнаде коју обвезник прима, или треба да прими, по основу предаје предмета лизинга примаоцу лизинга.

(3) Пореска обавеза код финансијског лизинга настаје истеком пореског периода у којем је добро испоручено.

(4) Уколико одредбе у уговору о лизингу не буду до краја испоштоване, односно дође до раскида уговора прије преноса власништва, давалац лизинга има право исправке обавезе ПДВ-а, под условом да добро буде враћено даваоцу лизинга.

(5) Исправка се врши пропорционално трајању лизинга, и то у пореском периоду у којем је дошло до престанка облигационог односа.

(6) У случају када уговором о лизингу није предвиђено да се право располагања на добру пренесе са даваоца на примаоца лизинга, односно када није уговорен откуп добра које је предмет лизинга, ПДВ се обрачунава и плаћа на сваку уговорену рату, с обзиром да се у овом случају ради о закупу покретне ствари.

Члан 8.

Промет некретнина

(1) Новосаграђеним грађевинским објектима, у смислу члана 4. став 3. тачка 4. Закона, сматрају се објекти који нису употребљавани у сврху за коју су изграђени и који нису били предмет преноса права располагања.

(2) Економски дјеливим цјелинама (стан, пословни простор, гаража и други) сматрају се дијелови новоизграђених грађевинских објеката из става 1. овог члана, који се испоручују као посебна цјелина и за које се уговара посебна накнада.

Члан 9.

Промет у случају ликвидације и стечаја

(1) Пренос пословне имовине у поступку ликвидације је опорезив, изузев ако пренос није укључен у члану 7. став 2. Закона .

(2) Пренос добара члановима или власницима друштва по завршетку ликвидације подлијеже опорезивању.

(3) Пренос пословне имовине у поступку стечаја подлијеже опорезивању, изузев ако пренос није укључен у члану 7. став 2. Закона, а порески обвезник над којим се врши стечај је порески дужник.

Члан 10.

Размјена

(1) Ако при испоруци добара накнада није новчана, већ у испоруци другог добра или услуге, ради се о размјени.

(2) При размјени, испорука подлијеже опорезивању на обе стране, односно код сваког испоручиоца.

Члан 11.

Мањак

- (1) Поред употребе добара у ванпословне сврхе наведених у члану 5. став 1. Закона, употребом добара у ванпословне сврхе сматра се и мањак добара.
- (2) Мањак добара за који се не терети одговорно лице сматра се властитом потрошњом у ванпословне сврхе пореског обвезника и подлијеже опорезивању.
- (3) Изузетно настали расход по основу кала, растура, квара и лома до прописаног износа и мањак добара који се може правдати вишом силом не подлијеже опорезивању.
- (4) Висина допуштеног расхода по основу кала, растура, квара и лома утврђена је Нормативом за утврђивање расхода на који се не плаћа ПДВ, а који је саставни дио овог правилника.
- (5) За добра која нису обухваћена Нормативом расхода, количина расхода се утврђује према нормативу обвезника.
- (6) Под вишом силом подразумијева се мањак добара настао услијед елементарних непогода (поплава, пожар, земљотрес, ратна разарања и слично), на основу акта надлежног органа.
- (7) Обвезник ПДВ-а утврђује расход непосредно пошто је одређени расход настао, или редовним или ванредним пописом робе у складишту, стоваришту, магацину, продавници или другом сличном објекту.
- (8) Утврђивање расхода врши овлашћено лице или пописна комисија обвезника, а о извршеном попису обавезно се састављају записник и пописна листа.
- (9) На расход настао због протекла рока трајања добара не плаћа се ПДВ, под условом да је рок трајања утиснут на амбалажи производа или је на други начин одређен од стране произвођача, а при уништењу наведених добара присутан представник Санитарне инспекције.

Члан 12.

Давање пословних узорака

- (1) Уобичајеном количином пословних узорака, у смислу члана 5. став 2. тачка 1. Закона, сматрају се добра која нису намијењена промету, а која су резултат пословања пореског обвезника или која су непосредно повезана са обављањем његове дјелатности, без обзира да ли је на тим добрима утиснут логотип пореског обвезника.
- (2) Добра која се дају као пословни узорци морају бити обиљежена као таква, а ако не могу бити обиљежена као пословни узорци, морају бити у облику и паковању различитом од облика и паковања тих добара намијењених промету.

Члан 13.

Давање поклона мале вриједности

- (1) Поклоном мање вриједности, у смислу члана 5. став 2. тачка 2. Закона, сматра се добро појединачне тржишне вриједности мање од 20,00 КМ без ПДВ-а, које обвезник даје

повремено различитим лицима (пословним партнерима, представницима пословних партнера и слично), а да за то не постоји правна обавеза.

(2) Пословним партнерима сматрају се лица са којима постоји пословни однос или се очекује да ће се такав однос успоставити.

(3) Повременим давањем поклона сматра се давање највише једног поклона истом лицу у пореском периоду.

Члан 14.

Стављање у властиту употребу добара које порески обвезник производи, изграђује, обрађује, купује или увози у оквиру својих дјелатности

(1) Прометом добара се сматра и стављање у властиту употребу добара које порески обвезник производи, изграђује, обрађује, купује или увози у оквиру својих дјелатности.

(2) Узимањем таквих добара за властиту употребу у ванпословне сврхе, порески обвезник сам постаје учесник у производно прометном ланцу, па се такав промет (интерни промет) третира као опорезиви промет.

(3) За такав промет порески обвезник је дужан сачинити интерну пореску фактуру, која садржи елементе фактуре издате за продају добара другом пореском обвезнику.

Члан 15.

Пренос имовине пореског обвезника

(1) Пренос цјелокупне или дијела имовине пореског обвезника, у складу са чланом 7. став 2. Закона, се не сматра прометом добара уколико су кумулативно испуњени слиједећи услови:

- а) да она чини засебан пословни субјект,
- б) да је стицалац порески обвезник или тим стицањем постане порески обвезник,
- ц) да наставља обављање исте дјелатности и
- д) да купац има, или ће добити, исту стопу за одбитак улазног пореза коју је имао продавац.

Члан 16.

Пренос имовине пореског обвезника у случају смрти

(1) Пренос имовинских права са оставиоца на једног или више наслједника у случају наставка привредне дјелатности не подлијеже опорезивању.

(2) Задржавање добара након престанка обављања дјелатности или након престанка регистрације, а за која је улазни порез у потпуности или дјелимично одбијен, подлијеже опорезивању.

Члан 17.

Промет услуга

(1) Све испоруке које се врше у оквиру обављања дјелатности, које се не сматрају испорученим добрима, сматрају се прометом услуга и подлијежу обрачунавању ПДВ-а, осим у случајевима који су посебно прописани члановима 24 до 30. Закона.

(2) Ако јединствена испорука истовремено има обиљежја промета добара и промета услуга, за разврставање су битна она обиљежја која одређују стварни садржај испоруке, узимајући у обзир вољу уговорних страна.

(3) Код поправки добара, за разграничење ради ли се о промету добра или услуге, битан је, у укупној накнади, удио материјала који је набавио порески обвезник који обавља поправак. Ако удио накнаде која се односи на материјал износи више од 50% од укупног износа накнаде која се односи на поправак, ради се о промету добра, а не о обављеној услузи.

(4) Трпљење неке радње, суздржавање од неке радње и уступање неког права, представљају услуге у смислу ПДВ-а. Под трпљењем неке радње сматра се, између осталог, и допуштање коришћења покретних и непокретних ствари, патената и других проналазачких права.

(5) Ако при промету услуга накнада није новчана, већ у испоруци добра или услуге, ради се о размјени.

(6) При размјени, испорука подлијеже опорезивању на обе стране, односно код сваког испоручиоца.

Члан 18.

Опемењивање (прерада, обрада, дорада) и израда

(1) Ако наручилац даје произвођачу материјал ради прераде, обраде, дораде или израде одређеног производа, таква испорука није опорезива, јер наручилац и даље задржава право располагања као власник тог материјала.

(2) Ако произвођачу из става 1. овога члана, након обраде остају нуспроизводи или отпаци изнад 5% вриједности његове испоруке, а које је требало вратити наручиоцу, ради се о промету добара од стране наручиоца произвођачу, на која се мора посебно обрачунати ПДВ.

(3) Ако наручилац из става 1. овога члана испоручује произвођачу материјал, дијелове или састојке при чему не задржава право располагања као власник, већ тим испорукама плаћа произвођачеве испоруке, односно протуиспоруке, ради се о опорезивим испорукама, односно размјени.

Члан 19.

Коришћење услуга у ванпословне сврхе

(1) Употреба добара која чине дио пословне имовине за ванпословну употребу пореског обвезника, када је ПДВ на таква добра могуће у потпуности или дјелимично одбити, сматра се прометом услуга.

(2) За такав промет порески обвезник је дужан сачинити интерну пореску фактуру, која садржи елементе које би садржавала примљена пореска фактура да му је исте услуге извршио други обвезник ПДВ-а.

IV МЈЕСТО ОПОРЕЗИВАЊА

Члан 20.

Мјесто опорезивања код испоруке добара

- (1) Код испоруке добара, мјестом испоруке сматра се БиХ, ако се добро налазило у БиХ у тренутку испоруке. Ако је добро отпремљено, тада се БиХ сматра да је мјестом испоруке ако се добро налазило у БиХ на почетку отпреме.
- (2) Ако се ради о добрима која се монтирају, инсталирају или изграђују, БиХ се сматра мјестом испоруке ако је то мјесто гдје добро поставља испоручилац или неко у његово име.

Члан 21.

Мјесто опорезивања код обављања услуга

- (1) БиХ се сматра мјестом обављања услуга, ако је мјесто обављања услуге тамо гдје је сједиште односно стално боравиште или пребивалиште лица које обавља услуге, ако Законом или овим правилником није другачије одређено. Исто се односи и ако услугу обавља пословна јединица страног предузећа која се налази у БиХ.
- (2) У члану 15. став 2. Закона прописани су изузеци од општег начела.
- (3) Код услуга у вези с некретнинама, укључујући и најам или закуп, мјестом обављања услуга сматра се мјесто гдје се некретнина налази. Услуге у вези с некретнинама обухватају слиједеће скупине услуга:
 - а) услуге које се обављају помоћу некретнина (нпр. изнајмљивање кућа, станова и соба на рок краћи од 60 дана, хотелских соба, апартмана, земљишта
 - б) нпр. паркирних мјеста, изнајмљивање тениских игралишта, куглана, одржавање гријања и лифтова, одржавање зелених површина, чишћење зграда, изнајмљивање изложбених површина на сајмовима, постављање изложбених мјеста);
 - ц) услуге које се обављају на некретнини обухватају услуге које служе непосредно уређивању некретнине (нпр. геодетски радови), услуге које служе за припрему грађевинских радова (нпр. услуге архитеката, грађевинских инжењера, статичара), обављање грађевинских радова, вјештачења на некретнинама, инжењеринг услуге;
 - д) услуге које се обављају у вези с куповином и продајом некретнина (нпр. услуге адвоката и посредника при купопродаји некретнина);
- (4) Код услуга превоза, БиХ је мјесто обављања услуге, ако је читава дионица пута на којој се превоз обавља у БиХ;
 - а) ако се услуга превоза путника не обавља само у БиХ, онда дио пута који се односи на БиХ подлијеже опорезивању, а дио пута који се односи на иностранство не подлијеже опорезивању према одредбама Закона. У том случају, услугу превоза треба подијелити сразмјерно броју километара на дио превоза у БиХ који се опорезује и дио превоза у иностранству који не подлијеже опорезивању;
 - б) ако се ради о услугама превоза добара која се извозе, тада су, према одредби члана 27. став 1. тачка 2. Закона, ослобођене од опорезивања (опорезују нултом стопом) и услуге превоза извршене на дионици пута у БиХ;
 - ц) ако се ради о услугама превоза добара која се увозе, тада су, према одредби члана 26. став 1. тачка 7. Закона, ослобођене од опорезивања и услуге превоза извршене на дионици пута у БиХ;
 - д) код прекограничног поморског, ријечног и ваздушног превоза путника и робе не утврђује се дионица пута у БиХ.

- (5) Мјесто обављања услуга је БиХ ако је то мјесто гдје је услуга стварно обављена, и то:
- а) код умјетничких (нпр. оперских, глумачких, пјевачких), научних (нпр. научна предавања и давања мишљења, али не и савјетовања наручиоца), наставних (нпр. услуге обуке, организовање курсева), спортских (нпр. тенис, рођење), забавних или сличних услуга (нпр. филмске представе, плесне приредбе) и услуга њиховог организовања;
 - б) код помоћних услуга у превозу, као што су: утовар, истовар, ускладиштење и других услуга у вези с превозом и отпремом;
 - ц) код услуга које се обављају на покретним добрима, укључујући услуге стручног мишљења, процјене и оцјене тих добара.
- (6) Промет услуга се одређује да је у БиХ ако је сједиште примаоца услуге или стална адреса или адреса пребивалишта/боравишта за слиједеће врсте услуга:
- а) код услуга преноса, уступања и коришћења ауторских права, патената, лиценци, заштитних знакова и сличних права (нпр. давање лиценце, пренос ауторских права умјетника и писаца);
 - б) услуга рекламирања, укључујући и услуге посредовања у тим услугама (нпр. услуге оглашавања у новинама и другим медијима);
 - ц) услуга инжењера, адвоката, ревизора, рачуновођа, тумача, преводилаца и других услуга савјетовања;
 - д) услуга електронске обраде података;
 - е) банкарских, финансијских услуга и услуга из области осигурања и реосигурања, осим изнајмљивања сефова;
 - ф) уступања особља;
 - г) телекомуникационе услуге;
 - х) изнајмљивања покретних добара (нпр. грађевинске дизалице), осим превозних средстава;
 - и) свих услуга посредовања у вези с услугама из овог става.
- (7) При вршењу услуга из члана 15. став 2. тачка 4. и 5. Закона у случајевима да прималац услуге није порески обвезник на територији БиХ, односно нема своје пребивалиште у БиХ, давалац услуге, у сврху доказивања да се услуга врши страном држављанину, а у циљу стицања услова за ослобађање од обавезе обрачунавања ПДВ-а, дужан је од примаоца услуге узети име и презиме, адресу и број пасоша за физичко лице, а за правно лице потврду о регистрацији пореског обвезника.

V ПОРЕСКА ОСНОВИЦА

Члан 22.

Утврђивање основице

- (1) Утврђивање основице, када се одређена добра узимају за приватну употребу (ванпословна сврха), порески обвезник врши на начин да ће добра вредновати према тржишној вриједности у времену њихове испоруке, у коју није урачунат ПДВ, а коју би обвезник наплатио од купца да је то исто добро продао.
- (2) Основицу за обрачун ПДВ-а за употребу властито произведених добара у приватну сврху (ванпословна сврха) и задржавање добара након престанка пословања представља тржишна вриједност узетих добара у моменту узимања, употребе добара чија је сврха промијењена или у моменту престанка рада обвезника, без ПДВ-а.

(3) Када је у питању узимање добара која су произведена у предузећима, тржишном вриједношћу сматра се властити трошак утврђен према рачуноводственим прописима.

(4) У случају вршења услуга у приватне сврхе, пореску основицу чини износ који би се наплатио да је иста услуга извршена трећим лицима.

(5) Уколико се од стране појединца, или групе, узима без накнаде за приватну употребу стална имовина, пореску основицу чини вриједност те имовине у моменту узимања, која је исказана у књиговодству пореског обвезника, с тим да пореска основица не може бити мања од тржишне вриједности у моменту промета имовине.

(6) У случају да је стална имовина у потпуности амортизована, као основица за обрачун ПДВ-а, узима се тржишна вриједност сталне имовине у моменту промета.

VI ПОРЕСКА СТОПА

Члан 23

Стандардна пореска стопа

(1) ПДВ плаћа се по стандардној стопи од 17% на пореску основицу.

(2) Када се порез обрачунава на пореску основицу у којој је садржан ПДВ, ПДВ се израчунава по прерачунатој стопи. Прерачуната стопа се израчунава на слиједећи начин:

$$\text{ПРЕРАЧУНАТА СТОПА ПДВ} = \frac{\text{СТОПА ПДВ} \times 100}{100 + \text{СТОПА ПДВ}}$$

$$\text{ПРЕРАЧУНАТА СТОПА ПДВ} = \frac{17 \times 100}{100 + 17} = 14,5299$$

VII ОСЛОБАЂАЊА ОД ПЛАЋАЊА ПДВ-а ЗА ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА БЕЗ ПРАВА НА ОДБИТАК УЛАЗНОГ ПОРЕЗА

Члан 24.

Јавне поштанске услуге

(1) Пореско ослобађање из члана 24. став 1. тачка 1. Закона, односи се на јавне поштанске услуге.

(2) Јавне поштанске услуге (резервисане поштанске услуге) обухватају пренос: обичних писмоносних пошиљки до 1 kg, пакетских пошиљки до 15 kg, поштанских и телеграфских упутница, писмоносних пошиљки са посебном услугом без обзира на тежину

(препоручених, вриједносних, пошиљки убрзане поште, откупних, хитних и судских писама и писама по управном и прекшајном поступку).

(3) Услуге наведене у ставу 2. овог члана може обављати само јавни поштански оператор.

(4) Нерезервисане поштанске услуге које у складу са законом, општим условима за обављање поштанских услуга и другим поштанским прописима обављају и други поштански оператори (осим јавног поштанског оператора) у складу са овлашћењима добијеним од надлежног државног органа, нису ослобођене од плаћања ПДВ-а.

Члан 25.

Медицинске услуге и услуге здравствене заштите

(1) Пореско ослобађање из члана 24. став 1. тачка 2. Закона, односи се на превентивне, дијагностичко-терапијске и рехабилитационе услуге које пружају домови здравља, болнице, заводи, заводи за заштиту здравља, клинике, институти, здравствени центри, клиничко болнички центри и клинички центри у складу са прописима који уређују област здравствене заштите.

(2) Пореско ослобађање из наведеног члана Закона се односи и на смјештај, његу и исхрану болесника у тим установама, независно од тога да ли су ове установе усмјерене ка остваривању добити.

(3) Услуге доктора медицине и стоматологије, медицинских сестара и физиотерапеутских техничара, ослобођене су плаћања ПДВ-а ако те услуге пружају у приватној пракси.

(4) Здравственом заштитом у смислу одредби члана 24. став 1. тачка 2. Закона, не сматрају се:

а) медицинска испитивања ради утврђивања здравственог стања, тјелесног оштећења и инвалидности у поступцима код других органа и организација, осим испитивања по путу лекара, односно лекарске комисије,

б) здравствени прегледи ради уписа у средње и више школе, факултете и на курсеве, добијање увјерења за возачке дозволе, за судске и друге спорове и у другим случајевим када се преглед не обавља у циљу здравствене заштите,

ц) преглед запослених упућених на рад у иностранство од стране организација, као и мјере превентивне здравствене заштите за приватна путовања у иностранство и здравствени прегледи за та путовања.

Члан 26.

Услуге социјалног осигурања

(1) Пореско ослобађање из члана 24. став 1. тачка 3. Закона, односи се на услуге које пружају установе социјалне заштите: центри за социјални рад, установе за смјештај корисника и установе за дневни боравак и помоћ у кући у складу са прописима који уређују социјалну заштиту и социјалну сигурност грађана.

(2) Промет добара и услуга који је непосредно повезан са услугама из става 1. овог члана односи се на испоруку хране, пића, лијекова и сличну испоруку добара и услуга у овим установама.

Члан 27.

Услуге образовања

- (1) Пореско ослобађање из члана 24. став 1. тачка 4. Закона, односи се на услуге:
- а) образовања (предшколског, основног, средњег, вишег и високог) и професионалне преквалификације, које пружају лица регистрована за обављање тих дјелатности у складу са прописима који уређују ту област,
 - б) смјештаја и исхране ученика и студената у школским и студентским домовима или сличним установама, као и са њима непосредно повезани промет добара и услуга од стране лица регистрованих за обављање тих дјелатности.

Члан 28.

Услуге из области спорта, услуге које обављају вјерске, политичке, хуманитарне синдикалне, добротворне, инвалидске или сличне организације

- (1) Пореско ослобађање из члана 24. став 1. тачка 5. Закона, се односи на услуге из области спорта и физичког васпитања само у случају ако те услуге пружају појединцима лица чија дјелатност није усмјерена ка стицању добити.
- (2) Према члану 24. тачка 6. Закона, плаћања ПДВ-а су ослобођене медицинске и здравствене услуге, услуге социјалног осигурања, те услуге образовања које ангажују вјерске организације или филозофска удружења.
- (3) Пореско ослобађање из члана 24. став 1. тачка 7. Закона, се односи на услуге и испоруке добара вјерских организација ако се обављају ради задовољавања вјерских потреба у складу са прописима којима је регулисано обављање тих дјелатности.
- (4) Пореско ослобађање из члана 24. став 1. тачка 8. Закона, се односи на услуге које пружају политичке, синдикалне, хуманитарне, добротворне, инвалидске и сличне организације у складу са прописима којима су регулисане те дјелатности.

Члан 29.

Услуге из области културе

- (1) Пореско ослобађање из члана 24. став 1. тачка 9. Закона, односи се на услуге из области културе које пружају лица регистрована за обављање ове дјелатности у складу са прописима који уређују област културе, као и са њима непосредно повезани промет добара и услуга, од стране лица чија дјелатност није усмјерена ка остваривању добити, а којима се сматрају: позоришна и музичка дјелатност, дјелатност музеја и галерија, дјелатност архива, дјелатност библиотека, дјелатност заштите културних добара, дјелатност заштите историјских споменика.

Члан 30.

Промет добара и услуга од стране одређених лица

- (1) Пореско ослобађање из члана 24. став 1. тачка 10. Закона односи се на промет добара и услуга које врше медицинске, здравствене и установе из области културе, искључиво за њихове властите потребе.

Члан 31.

Услуге јавних радио и телевизијских сервиса

(1) Пореско ослобађање из члана 24. став 1. тачка 11. Закона, односи се на услуге јавних радио и телевизијских сервиса које се обављају у складу са прописима којима је регулисано обављање тих услуга.

(2) Радиодифузне услуге:

- а) производња и емитовање економско-пропагандног програма (рекламе),
- б) производња и продаја аудиовизуелних програма (емисија, филмова, серија, носача звука и друго),
- ц) производња других програмских услуга (телетекста и друго),
- д) организовање концерта и других приредби,
- е) обављање других дјелатности утврђених статутом,

нису предмет ослобађања у складу са одредбама члана 24. став 1. тачка 11. Закона, и на наведене услуге плаћа се ПДВ.

Члан 32.

Услуге осигурања и реосигурања

(1) Пореско ослобађање из члана 25. став 1. тачка 1. Закона, се односи на услуге осигурања и реосигурања ако се обављају у складу са прописима којима је регулисано обављање тих дјелатности.

Члан 33.

Услуге у вези са прометом непокретне имовине

(1) Пореско ослобађање из члана 25. став 1. тачка 2. Закона, се односи на сваки даљи промет непокретне имовине и дијелова те имовине, послје прве продаје новоизграђене непокретне имовине. Појам новоизграђене непокретне имовине регулисан је одредбама члана 8. овог правилника.

Члан 34.

Услуге издавања у закуп и подзакуп непокретне имовине

(1) Пореско ослобађање из члана 25. став 1. тачка 3. Закона, се односи само на изнајмљивање некретнина и дијелова некретнина у стамбене сврхе.

(2) Изнајмљивање некретнина и дијелова некретнина у било које друге сврхе осим стамбених је опорезиво ПДВ-ом.

Члан 35.

Финансијске услуге

(1) Пореско ослобађање из члана 25. став 1. тачка 4. под а, б, ц Закона, односи се на услуге које искључиво обављају финансијске институције.

(2) Под финансијским институцијама из става 1. овог члана подразумјевају се банке, осигуравајућа друштва, брокерске куће, штедионице и мјењачнице, чије је пословање уређено посебним прописима.

(3) Пореско ослобађање из члана 25. став 1. тачка 4. под ц Закона, односи се на трансакције новчаница и кованице, укључујући и вриједносне папире, који представљају законско средство плаћања.

(4) Ако се кованице и новчанице купују или продају по већој вриједности од њихове номиналне вриједности, онда те испоруке подлијежу опорезивању.

Члан 36.

Услуге у вези са играма на срећу

(1) Пореско ослобађање из члана 25. став 1. тачка 7. Закона, се односи на промет услуга које су повезане са дјелатношћу приређивања игара на срећу у складу са прописима који уређују игре на срећу.

(2) Пореско ослобађање из става 1. овог члана односи се на организаторе игара на срећу који имају одобрење надлежног органа.

Члан 37.

Увоз добара

(1) Увоз добара је сваки унос добара у царинско подручје БиХ.

(2) Увозник је лице које је у јединственој царинској исправи наведено као прималац робе, у рубрици број 8.

Члан 38.

Провоз добара кроз подручје БиХ

(1) Поступком провоза дозвољава се кретање добара од једног до другог мјеста унутар царинског подручја БиХ:

- а) роби која није БиХ роба, а да она не подлијеже плаћању увозних и других дажбина или мјерама трговинске политике,
- б) роби из БиХ, у случајевима и под условима утврђеним прописима царинског закона.

Члан 39.

Привремени извоз добара из БиХ

(1) Пореско ослобађање за привремени извоз ради поновног увоза из члана 26. став 1. тачка 4. Закона, се односи на привремени извоз који има тачно одређену сврху (употреба инвентара и опреме код обављања послова изван БиХ, презентовање наших добара на сајмовима изван БиХ и слично). О привременом извозу се саставља јединствена царинска исправа. Услуге превоза и шпедитера које су у вези са овом врстом извоза нису ослобођене ПДВ-а.

Члан 40.

Услуге повезане са увозом добара у БиХ

(1) Пореско ослобађање из члана 26. став 1. тачка 7. Закона, за превозне и остале услуге, које су повезане са увозом добара (утовар, истовар, претовар, складиштење и слично)обвезник може да оствари ако има доказ да је вриједност тих услуга садржана у основици за обрачун ПДВ-а при увозу добара.

(2) Доказ из става 1. овог члана је:

- а) документ о врсти услуге и износу споредних трошкова (уговор, рачун, отпремница или превозни документ),
- б) овјерена копија увозне царинске исправе издате у складу са царинским прописима, на основу које се може утврдити да су споредни трошкови укључени у основицу за обрачун ПДВ-а при увозу добара.

VIII ОСЛОБАЂАЊА ОД ПЛАЋАЊА ПДВ-а ЗА ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА СА ПРАВОМ НА ОДБИТАК УЛАЗНОГ ПОРЕЗА (ОПОРЕЗИВАЊЕ НУЛТОМ СТОПОМ)

Члан 41.

Извоз добара из БиХ

(1) Пореско ослобађање (нулта стопа) из члана 27. став 1. тачка 1. Закона, односи се на извоз добара из БиХ.

(2) Извозом добара и услуга сматра се непосредан промет добара или услуга купцу у иностранство односно изван царинског подручја БиХ.

(3) Извозник је лице које је у јединственој царинској исправи наведено као извозник, у рубрици број 2.

(4) Иностранци купац је сваки привредни субјект који има сједиште односно пребивалиште изван територије БиХ. Иностраним купцем сматра се и пословна јединица домаћег правног лица у иностранству.

Пословна јединица страног лица у БиХ не сматра се иностранним купцем.

Члан 42.

Услови за извоз добара из БиХ

(1) Да би се промет сматрао извозом у складу са чланом 27. Закона, морају бити задовољени услови:

- а) да је добро прешло границе БиХ,
- б) ако наплата потраживања за извршени извоз није извршена у року 180 дана, онда трансакција са иностранством није извршена, већ се сматра да је промет извршен унутар граница БиХ.

(2) Домаћи промет према слободним зонама подлијеже обрачуну ПДВ-а.

Оператори ангажовани унутар слободних зона да би остварили поврат ПДВ-а морају доказати да су извезли робу.

Члан 43.

Право на пореско ослобађање при извозу добара из БиХ

(1) Пореско ослобађање из члана 27. став 1. тачка 1. Закона, обвезник може да оствари ако посједује извозну декларацију, односно овјерену копију извозне декларације о извршеном извозу добара издату у складу са царинским прописима.

(2) Ако је у складу са царинским прописима одобрено периодично царињење добара која се извозе, пореско ослобађање из става 1. овог члана, а до издавања извозне царинске исправе, обвезник може да оствари ако посједује рачуне или отпремнице, овјерене од стране надлежног царинског органа.

Члан 44.

Извоз добара из БиХ путем поште

(1) Када се добра шаљу у иностранство поштом или брзом поштом пореско ослобађање из члана 27. став 1. тачка 1. Закона, обвезник може да оствари ако посједује извозну царинску исправу издату у складу са царинским прописима.

(2) Када се добра шаљу у иностранство поштом или брзом поштом без подношења извозне царинске исправе, пореско ослобађање обвезник може да оствари ако посједује поштанску отпремницу, одобрење надлежног царинског органа издато у складу са царинским прописима и превозни документ на основу којег се може утврдити да су добра послата у иностранство поштом или брзом поштом.

(3) Одобрење из става 2. овог члана садржи слиједеће податке:

- а) назив и адресу, односно фирму и сједиште, као и ИБ обвезника (извозника),
- б) уобичајени трговачки назив, количину и вриједност добара,
- ц) мјесто и датум када су добра послата у иностранство,
- д) назив и адресу односно фирму примаоца добара у иностранству,
- е) потпис и печат надлежног царинског органа који је издао одобрење.

Члан 45.

Рок за наплату потраживања при извозу

(1) Ако у року од 180 дана извоз није наплаћен, у обрачунском периоду када је протекао рок за наплату настаје обавеза за обрачун и уплату ПДВ-а и припадајуће камате. Обрачун саставља извозник, који је порески обвезник, а камата се обрачунава од дана када је извршен извоз.

(2) Ако извозник наплати извозну испоруку добара послије рока наведеног у ставу један овог члана, има право на поврат плаћеног ПДВ-а у оном обрачунском раздобљу када је и наплаћен. Под наплатом се подразумијева и пребијање.

Члан 46.

Коначан увоз добара у БиХ

(1) Пореско ослобађање из члана 27. став 1. тачка 2. Закона, за превозне и остале услуге које су у непосредној вези са извозом добара, обвезник може да оствари ако посједује:

- а) документ на основу којег се врши услуга превоза, односно документ о врсти услуге и износу споредних трошкова (уговор, рачун и друго),
- б) документ о извршеној услузи превоза,
- ц) оригинал или овјерену копију извозне царинске исправе за робу која се превози у иностранство, издату у складу са царинским прописима.

(2) Превозне услуге (друског, жељезничког, бродског, авио саобраћаја) ослобођене су плаћања ПДВ-а при превозу добара која се извозе у иностранство и за дионицу пута која се налази унутар граница БиХ.

Члан 47.

Услуге испоруке добара овлашћеним организацијама које та добра извозе у оквиру регистрованих хуманитарних и добротворних активности

(1) Пореско ослобађање из члана 27. став 1. тачка 5. Закона, за превозне и остале услуге које су у непосредној вези са извозом добара овлашћених организација које су регистроване код надлежних министарстава за хуманитарне или добротворне активности обвезник може да оствари под слиједећим условима:

- а) да посједује документ на основу којег се врши превоз односно документ о врсти услуге и износу споредних трошкова (уговор, фактура и слично),
- б) документ о извршеној услузи (ЦМР, ЦИМ и слично),
- ц) оригиналну или овјерену копију извозне царинске исправе издате у складу са Законом о царинској политици.

Члан 48.

Пружање услуга које врше представници и други посредници

(1) За остваривање права из члана 27. став 1. тачка 6. Закона, врши се уз испуњење слиједећих услова:

- а) да порески обвезник посједује уговор о пружању услуга посредовања у име и за рачун другог,
- б) да порески обвезник посједује фактуру о извршеним услугама у којој није исказан ПДВ,
- ц) да порески обвезник посједује извозну царинску исправу у складу са царинским прописима о извршеним пословима у име и за рачун другог,
- д) да посједује доказ о извршеном плаћању у складу са прописима о девизном пословању.

Члан 49.

Услови за пореско ослобађање при снабдијевању пловних објеката горивом и другим добрима у међународном превозу

- (1) Пореско ослобађање из члана 28. Закона, обвезник може да оствари ако посједује:
- а) документа о извршеном промету добара и услуга (уговор, фактура и друго),
 - б) изјаву власника-корисника пловног објекта или летјелице да ће се изнајмљена или купљена средства претежно користити у међународном превозу.
- (2) Претежно коришћење пловних објеката, летјелица и ваздухоплова у међународном превозу подразумијева да се пловни објекти, летјелице и ваздухоплови у шест мјесеци који претходе пореском периоду, за који се подноси пореска пријава у 80% случајева користе за обављање услуга међународног превоза.

Члан 50.

Поступак ослобађања промета добара и услуга извршених за потребе међународног саобраћаја

- (1) Снабдијевањем пловних објеката и ваздухоплова горивом и другим добрима, у смислу члана 28. Закона, подразумијева се испорука горива и мазива, хране, пића, штампе и намијењених продаји у пловним објектима, ваздухопловима и друго.
- (2) За промет добара из става 1. овог члана, обвезник је дужан да обезбиједи доказе у складу са прописом који уређује царински дозвољено поступање са царинском робом, пуштање царинске робе и наплату царинског дуга и то:
- а) царинску исправу за поновни извоз страних добара и закључене обрачунске листове продаје у пловним објектима и ваздухопловима у складу са царинским прописима, за страна добра продата путницима у пловним објектима и ваздухопловима у међународном ваздушном саобраћају,
 - б) извозну царинску исправу и спецификацију продатих добара састављену на основу обрачунских листова продаје у пловним објектима и ваздухопловима у складу са царинским прописима за домаћа добра продата путницима у ваздухопловима у међународном ваздушном саобраћају,
 - ц) царинску исправу за поновни извоз и доставнице за продато страно гориво и мазиво,
 - д) извозну царинску исправу и доставнице за продато домаће гориво и мазиво,
 - е) листе снабдијевања ваздухоплова и пловних објеката на међународним линијама, односно мјесечни извјештај о утрошеним добрима овјерен од стране надлежног царинског органа, у складу са царинским прописима за домаћа добра (храна, пиће и друго) која се служи путницима ваздухоплова и пловних објеката на међународним линијама.

Члан 51.

Услуге извршене у сврху задовољавања директних потреба пловних објеката

- (1) Прометом услуга намијењених непосредним потребама пловних објеката из члана 28. став 1. тачка 5. Закона, сматрају се лучке услуге, услуге тегљења и везивања бродова, услуге истовара, утовара, претовара и друго.

Члан 52.

Услуге извршене у сврху задовољавања директних потреба авио превозника

(2) Прометом услуга намијењених непосредним потребама ваздухоплова из члана 28. став 1. тачка 6. Закона, сматрају се услуге слијетања, полијетања, прихвата и отпреме ваздухоплова, пртљага и робе, услуге паркинга ваздухоплова, одлеђивања и заштите од залеђивања, хлађења, гријања и друго.

Члан 53.

Снабдијевање добрима и услугама по међународним уговорима

(1) Снабдијевање добрима и услугама која су извршена у оквиру међународних уговора не подлијежу опорезивању, уколико је то регулисано међународним уговорима чији је потписник БиХ.

(2) Приликом набавке добара и услуга која се ослобађају од ПДВ-а, по основу међународних уговора, користи се посебан образац за ослобађање од ПДВ-а (образак ПДВ-МУ1), на једном од службених језика БиХ и енглеском језику. Страни инвеститор дистрибуише посебан образац за ослобађање од ПДВ-а домаћим уговарачима – извођачима радова.

(3) Обвезник који у оквиру имплементације међународних уговора врши испоруку добара оптерећених ПДВ-ом, има право на поврат ПДВ-а у складу са процедурама прописаним овим правилником.

Члан 54.

Особље дипломатских и конзуларних представништава

(1) Лица регистрована за ПДВ у БиХ која испоручују добра и услуге, дипломатским и конзуларним мисијама, међународним организацијама и члановима тих мисија и организација и у оквиру међународних пројеката пружања помоћи, обрачунаваће ПДВ на промет у складу са уобичајеним одредбама Закона о ПДВ-у.

(2) Под особљем дипломатских и конзуларних представништава, члановима међународних организација и члановима њихових породица у смислу Закона сматрају се лица као и чланови њихових породица који са њима живе у заједничком домаћинству ако нису држављани Босне и Херцеговине, а то су особе које су акредитоване од стране Министарства спољних послова на бази узајамности.

Члан 55.

Поступак остваривања права на ослобађање од плаћања ПДВ-а на добра и услуге пружене дипломатским и конзуларним представништвима

(1) Лица која имају право да не буду оптерећена ПДВ-ом за своје набавке ће имати право на поврат ПДВ-а који ће се исплаћивати према члану 56. овога правилника.

Члан 56.

Услови за поврат ПДВ-а за испоручена добра и услуге дипломатским и конзуларним представништвима

(1) Поврат ПДВ-а ће се вршити мјесечно након захтјева. Захтјев за поврат ће се остварити испуњавањем обрасца захтјева ЦД-ПДВ 1 за дипломатске и међународне организације из члана 29. став 1. тачка 1., 2. и 3. Закона, те обрасца захтјева ЦД-ПДВ 1М, за ПДВ обвезнике из БиХ који врше набавку добара и пружање услуга у оквиру међународних пројеката пружања помоћи, који су саставни дио овог правилника.

(2) Захтјеву треба бити приложен:

- а) испуњен ЦД-ПДВ 2, који је саставни дио овог правилника, за сваког члана мисије и мисије саме која тражи поврат, ако захтјев за поврат поднесе дипломатске и међународне организације из члана 29. став 1. тачка 1., 2. и 3. Закона,
- б) фактура на којој је исказан ПДВ за који се тражи поврат,
- ц) доказ о плаћању ПДВ-а за који се тражи поврат,
- д) потврду из члана 60. овог правилника,

ако захтјев за поврат поднесе ПДВ обвезници из БиХ који врше набавку добара и пружање услуга у оквиру међународних пројеката пружања помоћи.

(3) Само износи ПДВ-а који по испоруци, односно фактури прелазе 20 КМ и поврати који мјесечно прелазе износ од 100 КМ могу бити предметом поврата.

Члан 57.

Надлежност Управе за provedбене прописе о контроли поврата ПДВ-а квалификованим мисијама

(1) Управа за индиректно опорезивање (у даљем тексту: Управа) може издати упутства о практичној provedби и контроли поврата ПДВ-а за квалификоване мисије, организације и њихове чланове.

Члан 58.

Рок за отуђење добара

(1) Носиоци права на поврат ПДВ-а по основу члана 29. Закона, не могу отуђити набављена добра прије истека рока од 3 године од дана набавке добара у БиХ. Уколико то учине дужни су обрачунати и платити ПДВ.

(2) Ограничење отуђења добара не односи се на добра чија је појединачна вриједност мања од 100 КМ.

Члан 59.

Међународни уговори

(1) Приликом набавке добара и услуга који ће бити предметом поврата ПДВ-а по основу међународних пројеката пружања помоћи у складу са одредбама члана 29. став 1. тачка 4. Закона, примјењиваће се одредбе чланова 53. до 62. Правилника.

Члан 60.

Орган надлежан за издавање потврде за међународни уговор

(1) Домаћи уговарач-извођач пројекта дужан је прибавити потврду Министарства финансија и трезора БиХ да се пројекат у цијелости финансира од стране донатора или од стране међународних банака за развој за пројекте усвојене од стране Савјета министара БиХ, односно потврду министарства финансија ентитета да се пројекат у цијелости финансира од стране донатора или од стране међународних развојних банака за пројекте за које их Савјет министара БиХ или ресорно министарство БиХ овласти.

(2) Потврда из става 1. мора да садржи податке о:

- а) називу међународног уговора,
- б) називу подуговора по међународном уговору ,
- ц) датуму закључења међународног уговора,
- д) датуму закључења подуговора по међународном уговору ,
- е) основ за поврат ПДВ-а (члан уговора),
- ф) вриједност по међународном уговору,
- г) вриједност по подуговору и
- х) корисник пројекта.

Члан 61.

Евидентирање промета добара и услуга по међународном уговору

(1) Управа води посебну евиденцију о поднесеним захтјевима за поврат ПДВ-а, по основу међународних пројеката пружања помоћи.

(2) Управа ће одбити захтјев за поврат ПДВ-а, уколико се у поступку разматрања истог установи да подаци из приложене документације нису сагласни са међународним пројектом пружања помоћи - подуговором на основу којег је остварено право на поврат ПДВ-а.

(3) Уколико се у поступку накнадне контроле установи да подаци из документација који су презентовани уз захтјев за поврат ПДВ-а не одговарају стварном стању, порески обвезник ће се задужити за одговарајући износ ПДВ-а са припадајућом каматом, за период од дана када је настала пореска обавеза до дана уплате те обавезе.

Члан 62.

Слободне зоне

(1) Пореско ослобађање из члана 30. Закона, обвезник може да оствари ако посједује:

- а) документ предузећа које управља слободним зонама (у даљем тексту: предузеће) којим се потврђује да између предузећа и корисника слободне зоне-примаоца добара постоји важећи уговор о коришћењу слободне зоне,
- б) рачун испоручиоца добара која се уносе у слободну зону,
- ц) изјаву корисника зоне да се ради о добрима намијењеним дјелатности у слободној зони, осим добара за крајњу потрошњу у слободној зони,
- д) овјерену копију јединствене царинске исправе којом се доказује да су добра унешена у слободну зону, у складу са царинским прописима.

Члан 63.

Рок за подношење захтјева

(1) Домаћи добављачи за операторе у слободним зонама ће у контексту члана 32. и 33. Закона, имати право на одбитак улазног ПДВ-а на набавке изведене ради извршења промета.

IX ОДБИТАК УЛАЗНОГ ПОРЕЗА

Члан 64.

Опште

(1) Улазни порез је износ ПДВ-а који је у складу са чланом 55. Закона, посебно исказан на пореским фактурама, за промет добара и услуга које су пореском обвезнику извршили други порески обвезници, као и износ ПДВ-а који је плаћен приликом увоза и посебно исказан у јединственој царинској исправи (ЈЦИ).

(2) Улазним порезом сматра се и:

- а) износ ПДВ-а који је платило лице из члана 13. тачка 2. и 3. Закона, ако је регистровани обвезник,
- б) износ паушалне накнаде коју порески обвезник искаже на потврди о плаћању приликом набавке добара и услуга од пољопривредника из члана 45. став 1. Закона.

Члан 65

Порески обвезници који имају право на одбитак улазног пореза

(1) Порески обвезници који обављају опорезиве испоруке добара и услуга имају право на одбитак улазног пореза ако су испуњени слиједећи услови:

- а) да је на фактури за примљена добра или обављене услуге исказан ПДВ у складу са чланом 55. Закона,
- б) да је испорука добара или услуга примљена од другог ПДВ обвезника,
- ц) да за примљене испоруке према члану 32. Закона, није искључено право на одбитак улазног пореза,
- д) да је испорука обављена пореском обвезнику у пословне сврхе.

(2) Лица које нису обвезници пореза на додату вриједност, немају право на одбитак улазног пореза. Исто се односи и на лице које обављају испоруке добара и услуга ослобођених пореза на додату вриједност.

(3) Лица која дијелом обављају испоруке добара и услуга ослобођене плаћања пореза, а дијелом испоруке које су опорезиве или подлијежу нултој стопи, имају право на одбитак улазног пореза у дијелу који се односи на опорезиве испоруке и испоруке које подлијежу нултој стопи. У том случају у књиговодству или изванкњиговодственим евиденцијама треба обезбиједити податке о улазном порезу који се односи на опорезиве и неопорезиве испоруке добара и услуга. Изнимно, ако лице не може у књиговодству или изванкњиговодствено обезбиједити податке о улазном порезу који се односи на опорезиве односно неопорезиве испоруке (општи трошкови - режије, дуготрајна имовина и друго), сразмјерни одбитак утврђује се процјеном.

(4) Ако ће се испорука код примаоца у безначајном дијелу користити (до 5 %) за опорезиве сврхе, сматра се да је испорука у цијелости обављена у неопорезиве сврхе. Насупрот томе, ако ће се испоручено добро у цијелости или скоро у цијелости користити (преко 95 %) за опорезиве сврхе, сматра се да је испорука у цијелости обављена у опорезиве сврхе.

(5) Обавезник је дужан да води посебне евиденције за испоруке за пословне сврхе, а посебно за испоруке у непословне сврхе.

(6) Ако се добра или услуге испоручене пореском обвезнику користе у пословне и непословне сврхе, а могуће је одредити удјел коришћења у непословне сврхе, улазни порез се мора подијелити према сврси употребе на дио који се може и на дио који се не може одбити. Овај начин разграничења проводи се нарочито код испорука покретних добара која се у привредном промету количински одређују по броју, мјери или тежини те код коришћења услуга.

(7) Ако подјела из става 6. овога члана није могућа, а примљена испорука се у цијелости укључује у пословне сврхе, испуњене су претпоставке за постојање властите потрошње у погледу коришћења у непословне сврхе те приватни удио коришћења подлијеже опорезивању према члану 5. став 1. Закона.

(8) Лица која ће примљене испоруке добара или услуга користити у пословне и непословне сврхе морају одвојено имати рачун за добра и услуге које ће користити у пословне сврхе од добара и услуга које ће користити у непословне сврхе.

Члан 66.

Превозна средства која не служе искључиво за пословне дјелатности

(1) Путнички аутомобили, авиони и бродови за превоз пословодства, руководних и других запослених се не односе на превозна средства која се користе искључиво за обављање своје пословне дјелатности.

Члан 67.

Одбитак улазног пореза при увозу

(1) ПДВ који је обрачунат при увозу, увозник може одбити као улазни порез ако су испуњени слиједећи услови:

а) да је ПДВ плаћен при увозу. Уплата пореза при увозу увијек се обавља за увозника а може је извршити увозник сам или за њега неко други, који у том случају на налогу за уплату, у позиву на број одобрења, мора навести идентификациони број увозника на којег гласи ЈЦИ.

б) да је добро увезено у земљу, за опорезиве сврхе увозника.

Члан 68.

Вријеме одбитка улазног пореза

(1) Улазни порез одбија се у пореском раздобљу према члану 38. Закона, у којем је примљена фактура за набављена добра и услуге са исказаним порезом на додату вриједност у складу са чланом 55. Закона.

(2) Одбитак улазног пореза се одобрава без обзира да ли је фактура плаћена.

Члан 69.

Одбитак улазног пореза код аванса

(1) За дате авансе улазни порез се може одбити у пореском периоду у којем је аванс плаћен ако је за њега од стране примаоца испостављена а од стране платиоца примљена фактура, према члану 55. Закона, независно од тога што добро није испоручено или услуга извршена.

(2) Ако по плаћеном авансу не дође до испоруке добра или услуге, губи се право на одбитак улазног ПДВ-а, а обрачунати порез треба исправити. У том случају уплатилац аванса мора испоставити књижну обавијест примаоцу аванса да је обавио исправак улазног пореза, а прималац аванса тада смањује своју пореску обавезу. Ова одредба се примјењује независно о томе да ли је извршен поврат аванса.

Члан 70.

Одбитак улазног пореза при почетку обављања дјелатности

(1) Привредна или друга предузетничка опорезива дјелатност започиње с припремним радњама које се предузимају ради почетка обављања те дјелатности. Улазни порез садржан у примљеним испорукама за почетак рада може се одбити ако су испуњени сви остали услови за одбитак улазног пореза. Не може се остварити право на одбитак улазног пореза који је зарачунат на примљене испоруке као што су приватно мотивисана улагања, припремна улагања и слично које не доводе до предузетничког статуса и предузетничког пословања.

(2) Лица из става 1. овога члана имају право на одбитак улазног пореза у складу с условима прописаним Законом и овим правилником.

Члан 71.

Исправка одбитка улазног пореза

(1) Ако се пореска основица (накнада) промијени накнадно због различитих врста попушта или немогућности наплате путем законски прописаних начина, тада лице које је испоручило добро или обавило услугу може исправити (смањити) износ излазног пореза. Испоручилац издаје књижну обавијест на тај износ лицу којем су испоручена добра или обављене услуге које на основу књижне обавијести врши исправку (смањење) одбитка улазног пореза. Ако је ПДВ обрачунат и плаћен при увозу одбијен као улазни порез, а накнадно је снижен или надокнађен, тада увозник мора на основу рјешења УИО за припадни износ исправити одбитак улазног пореза.

(2) Исправке се морају обавити у пореском раздобљу у којем је промијењена пореска основица.

Члан 72.

Одбитак улазног пореза код услуга које лице са сједиштем у иностранству обави домаћем обвезнику

(1) Обвезник у земљи која користи услугу лица са сједиштем у иностранству и плати порез према члану 39. Закона, има право тај порез одбити као улазни порез, ако су испуњени услови из члана 32. Закона.

(2) Обвезник из става 1. овога члана има право на одбитак улазног пореза ако су испуњени слиједећи услови:

- а) фактуру мора издати лице које има сједиште у иностранству,
- б) порез мора бити плаћен на прописани јединствени рачун,
- ц) обвезник у земљи мора на фактури забиљежити износ обрачунаог и плаћеног пореза.

Члан 73.

Повремене финансијске услуге код обрачунавања улазног пореза

(1) У обрачун улазног пореза у складу са чланом 33. став 4. тачка 2. Закона, не улазе испоруке финансијских услуга, ако се обављају као повремене трансакције.

(2) Сматра се да се финансијске услуге врше повремено ако су испуњени слиједећи услови:

- а) да финансијске услуге представљају допунску дјелатност обвезника и
- б) да приход од финансијских услуга не прелази 5% годишњег промета обвезника (са укљученим ПДВ-ом).

Члан 74.

Дјелатности и испоруке ослобођене од ПДВ-а

(1) Порески обвезник не може одбити улазни порез садржан у фактурама за примљена добра и обављене услуге што их користи за испоруке добара и услуга:

- а) ослобођених плаћања ПДВ-а у земљи у складу са Законом,
- б) у иностранству, које би биле ослобођене од пореза да су обављене у земљи,
- ц) без накнаде, које би биле ослобођене од пореза.

(2) Ако се испоруке добара и услуга које су ослобођене ПДВ-а у земљи, обављају у иностранству, не остварује се право на одбитак улазног пореза који је с њима повезан.

(3) Ако лице обавља испоруке добара и услуга без накнаде, нема право на одбитак улазног пореза ако је обављање таквих испорука ослобођено ПДВ-а.

Члан 75.

Одбитак сразмјерног дијела улазног пореза

(1) На основу члана 33. Закона, порески обвезник има право на одбитак сразмјерног дијела улазног пореза на испоручена или увезена добра која користи за потребе своје пословне дјелатности или прима услуге да би извршио промет добара и услуга са и без права на одбитак улазног пореза.

Члан 76.

Утврђивање сразмјерног дијела улазног пореза.

(1) Сразмјерни дио улазног пореза који се може одбити утврђује се једном годишње за текућу годину на основу података достављених од стране пореског обвезника у претходној години у складу са чланом 33. став 6. Закона.

(2) Сразмјерни порески одбитак израчунава се примјеном процента сразмјерног одбитка на износ улазног пореза умањеног за износ којег обвезник нема право да одбије.

(3) Сразмјерни порески одбитак се утврђује тако што се проценат сразмјерног пореског одбитка примијени на улазни порез умањен за износ којег порески обвезник нема право да одбије у складу са чланом 33. став 4. тачка 1-3. Закона.

Сразмјерни порески одбитак = $\frac{\text{Износ улазног пореза у пореском раздобљу}}{\text{Износ улазног пореза из члана 33 ст.4.Закона}} \times \text{Процент сразмјерног одбитка}$

Члан 77.

Посебни случајеви

(1) Ако држава и њени органи, ентитетски органи, органи Дистрикта и локалне самоуправе као и правна лица утемељени у складу са законом с циљем обављања послова из дјелокруга органа управе који се не сматрају обвезницима из члана 12. став 6. Закона, обављају привредну или другу дјелатност, а неопорезивање те дјелатности довело би до стицања неоправданих повластица, тада ће Управа рјешењем утврдити да су порески обвезници за ту дјелатност.

(2) У случају из става 1. овога члана, порески обвезници морају одвојено водити књиговодство за сваки одјел који се сматра пореским обвезником и нема сразмјерног одбитка улазног пореза за било које друге административне трошкове у односу на дио који се односи на обављање послова у оквирима свог законом утврђеног дјелокруга или овлашћења који не могу одбити.

X ИСПРАВКА УЛАЗНОГ ПОРЕЗА

Члан 78.

Исправка одбитка улазног пореза

(1) Исправка одбитка улазног пореза се обрачунава и пријављује, на пријави за ПДВ у пореском периоду у којем је настао разлог за исправку.

(2) Раздобље за исправак улазног пореза код некретнина износи десет година то јест стодвадесет (120) мјесеци, а код опреме пет година то јест шездесет (60) мјесеци од пореског периода почетка употребе када је добро набављено или произведено и одбијен улазни порез. Исправак улазног пореза проводи се одједном за раздобље од промјене услова до краја раздобља исправка.

(3) Ако неки објекат или опрема постану неупотребљиви прије истека раздобља за исправак улазног пореза, тада престају разлози исправке улазног пореза.

(4) Ако накнадно улагање битно не мијења вијек коришћења објекта или опреме, тада се исправак улазног пореза за то улагање обавља у раздобљу исправка улазног пореза за дотично привредно добро.

(5) Ако се ради о накнадном улагању које битно мијења вијек коришћења, или представља засебну цјелину као нпр. доградња већ постојеће зграде, за то улагање утврђује се ново (засебно) раздобље исправка улазног пореза.

(6) Исправка одбитка улазног пореза у случајевима из става 2. и 3. овога члана се врши у пореској пријави за порески период у којем је дошло до промјене услова за одбитак улазног пореза.

(7) Исправка улазног пореза се израчунава према слиједећој формули:

$$\text{Улазни порез} - (\text{минус}) \left[\text{Улазни порез} \times (\text{пута}) \frac{\text{Вријеме коришћења добара прије престанка услова за одбитак улазног пореза}}{\text{Раздобље за исправку улазног пореза}} \right]$$

Члан 79.

Одбитак улазног пореза приликом почетка обављања опорезивих дјелатности

(1) Лица из члана. 37. Закона, која се региструју као ПДВ обвезник подноси Управи захтјев за пропорционални одбитак улазног пореза за добра која има на залихама које се вреднују по књиговодственој вриједности (са укљученим ПДВ-ом) или тржишној вриједности ако је она нижа.

(2) У захтјеву мора посебно исказати добра на која је био плаћен ПДВ код набавке.

(3) Сразмјерни дио се обрачунава на основу укупне набавке из године која претходи првој регистрацији на начин да све набавке добара са улазним ПДВ-ом и оне без улазног ПДВ-а морају бити стављене у однос.

Члан 80.

Облик и садржај пријаве за ПДВ

(1) Обвезници су дужни до 10-ог у мјесецу по истеку пореског периода из члана 38. став 1. Закона, поднијети ПДВ пријаву надлежној организационој јединици Управе према сједишту, односно пребивалишту обвезника.

(2) Пријава ПДВ-а подноси се на јединственом обрасцу пријаве ПДВ (у даљем тексту: Образац П ПДВ) који је саставни дио овог правилника.

XI ПЕРИОД ОПОРЕЗИВАЊА, ОБРАЧУНАВАЊА И ПЛАЋАЊА ПДВ-а

Члан 81.

Плаћање ПДВ-а

(1) Обвезници који се баве прометом добара и услуга из члана 4. до 11. Закона, плаћају ПДВ најкасније до десетог у мјесецу за претходни мјесец.

(2) Обвезници који се баве прометом добара и услуга из члана 11. Закона, плаћају ПДВ приликом сваког увоза добра у роковима у којима се плаћа царина и друге увозне дажбине.

XII ПОСЕБНЕ ШЕМЕ У ГРАЂЕВИНАРСТВУ

Члан 82.

Појам грађевинских радова

- (1) Под «грађевинским радовима» из члана 40. став 2. Закона, сматрају се:
- а) услуге рушења ,
 - б) услуге на зградама,
 - ц) услуге на свим објектима, изграђеним од грађевинског материјала, који су изграђени на земљи или у земљи или алтернативне услуге које се обављају на објектима помоћу грађевинске опреме (тј. на тунелима, мостовима, улицама),
 - д) инсталација прозора и врата, инсталација (покривање) подова, лифтова, покретних трака и система за гријање,
 - е) инсталација елемената који се уграђују на зграде или друге објекте (ресторане, радње, прозорска окна),
 - Ф) инсталација свијетлећих система,
 - г) чишћење којим се мијења површина (нпр. пјескарење).

Члан 83.

Лица у посебној шеми у грађевинарству

- (1) Инвеститор је лице које финансира грађевинске радове на непокретној имовини. Извођач је лице које је непосредно закључило уговор са инвеститором о грађевинским радовима на непокретној имовини.
- (2) Извођач из одредби члана 41. и 42. Закона, је дужан да за сваки порески период инвеститору изда рачун о извршеном промету добара и услуга.

Члан 84.

Појам кооперанта

- (1) Кооперант из члана 41. и 42. Закона, је лице, које извођачу радова испоручује добра за потребе извођења грађевинских радова на непокретној имовини и сам пружа услуге које су у вези са испорученим добрима и самим тим утиче на извођење грађевинских радова.
- (2) Посебна шема се односи на извођача радова из члана 82. став 2. овог правилника и кооперанта из става 1. овог члана.

XIII ПОСЕБНИ ПОСТУПЦИ ОПОРЕЗИВАЊА

Члан 85.

Накнада пољопривредницима у паушалном износу

- (1) Сагласно члану 45. став 1. Закона, пољопривреднику који није ПДВ обвезник, Управа ће одобрити право на паушалну накнаду (у даљем тексту: ПДВ накнада) за улазни порез ако:
 - а) достави доказ надлежног органа да остварује приход од пољопривреде и шумарства и
 - б) изврши промет пољопривредних и шумарских производа, односно пољопривредних услуга ПДВ обвезницима.
- (2) ПДВ накнада одређује се по стопи од 5% на нето вриједност примљених добара и услуга.
- (3) Процент ПДВ накнаде из става 2. овог члана Управа може одређивати сваке године.
- (4) Ако пољопривредник изврши промет пољопривредних и шумарских производа, односно пољопривредних услуга, обвезник је дужан да обрачуна ПДВ накнаду по стопи из става 2. овог члана на нето накнаду примљених добара и услуга, о чему је дужан издати документ (у даљем тексту: потврда о плаћању).
- (5) Обрачунати износ ПДВ накнаде обвезник из става 3. овог члана има право да одбије као улазни порез, под условом да је ПДВ накнаду и вриједност примљених производа и услуга платио пољопривреднику.
- (6) Потврда о плаћању из става 3. овог члана садржи слиједеће податке:
 - а) назив, адресу и идентификациони број обвезника –издаваоца потврде о плаћању,
 - б) мјесто и датум издавања и редни број потврде о плаћању,
 - ц) име, презиме, адресу и ЈМБГ пољопривредника,
 - д) врсту и количину испоручених добара, врсту и обим услуге,
 - е) вриједност примљених добара и услуга и
 - ф) износ ПДВ накнаде обрачунате пољопривреднику.

Члан 86.

Путничке агенције и тур оператори

- (1) Ако нису испуњени сви услови из члана 46. Закона, путничка агенција обрачунава, наплаћује и плаћа ПДВ по општим условима прописаним Законом.
- (2) Путничка агенција дужна је да обезбиједи евиденције у складу са законом и овим правилником.
- (3) Путничка агенција дужна је да кориснику услуга изда пореску фактуру, или било који други документ који служи као пореска фактура, за извршену туристичку услугу, и да у истој искаже ПДВ.
- (4) Пореска фактура се издаје у складу са чланом 108. Правилника.
- (5) Пореска фактура из става 3. овог члана, поред наведених елемената, мора да садржи и име, презиме и адресу путника-корисника услуге.

(6) Путничка агенција има право на одбитак улазног пореза који је обрачунат од стране обвезника који су извршили промет добара и услуга, а који нису везани за непосредну корист путника.

Члан 87.

Коришћена роба, умјетничка дјела, колекционарски предмети и антиквитети

(1) Препродавци из члана 47. став 1. Закона, могу обрачунавати и наплатити ПДВ према посебним условима, ако су коришћену робу, умјетничка дјела, колекционарске предмете и антиквитете, са намјером да исте препродају, купили или добили:

- а) од лица која нису ПДВ обвезници,
- б) од обвезника који нису имали право на одбитак улазног пореза приликом набавки тих добара, односно који су ослобођени плаћања ПДВ-а без права на одбитак улазног пореза на набавке,
- ц) од лица чији годишњи опорезиви промет не прелази прописани праг, односно од лица која нису ПДВ обвезници, кад се ради о коришћеној пословној имовини тог лица (мали предузетници)

(2) Уколико препродавци из става 1. овог члана истовремено обрачунавају, наплаћују и плаћају ПДВ према општим условима, обавезни су да у свом књиговодству одвојено воде евиденције за набавке на које обрачунавају и наплаћују ПДВ према посебним условима.

(3) Препродавци из става 1. овог члана у свом књиговодству обезбјеђују податке и воде евиденције о набавци и продаји коришћене робе, умјетничких дјела, колекционарских предмета и антиквитета и у истим су дужни обезбиједити податке о:

- а) продавцу за сваки предмет ,
- б) сваком предмету набавке,
- ц) износу набавне цијене за сваки предмет,
- д) износу продајне цијене за сваки предмет промета,
- е) износу разлике између набавне и продајне цијене добара из тачке 3. и 4. овог члана и
- ф) износу ПДВ-а који је садржан у разлици из тачке 5. овог члана.

(4) Пореска фактура се издаје у складу са чланом 108. Правилника.

(5) Препродавци из става 1. овог члана имају право на одбитак улазног пореза који је обрачунат од стране обвезника који су извршили промет добара и услуга, а који нису везани за набавну вриједност добара.

Члан 88.

Добра чије су набавке и продаје извршене у цијелости

(1) Препродавци чија је појединачна вриједност набавке коришћене робе и колекционарских предмета испод износа од 200,00 КМ нису дужни да обезбиједе податке о појединачној набавној и продајној цијени за сваки предмет опорезивања , односно у том случају могу извршити набавке и продаје тих производа у цијелости.

(2) Препродавци коришћене робе и колекционарских предмета чија појединачна набавка прелази износ из става 1. овог члана дужни су да за сваки предмет опорезивања обезбиједе податке прописане у члану 86. став 3. овог правилника.

(3) Препродавци из става 2. овог члана не могу утврђивати маржу за опорезивање.

(4) У случају из става 1. овог члана, препродавци одређују маржу за опорезивање за одређени порески период, и то као разлику између укупног промета у том периоду и укупне набавке добара.

(5) Ако је маржа негативна, препродавци исту могу пренијети у наредни порески период, под условом да ПДВ обрачунавају и наплаћују према посебним условима за препродавце из става 1. овог члана.

(6) Уколико препродавци истовремено обрачунавају и наплаћују ПДВ према посебним и општим условима прописаним Законом, негативну маржу не могу пренијети за наредни порески период за добра на која обрачунавају и наплаћују ПДВ према општим условима.

Члан 89.

Други случајеви промета умјетничких дјела, колекционарских предмета и антиквитета

(1) Набавна цијена умјетничких дјела, колекционарских предмета и антиквитета која се увозе утврђује се сагласно царинским прописима (члан 21. Закона), увећана за износ ПДВ-а који се обрачунава и наплаћује у роковима за наплату царинског дуга.

(2) Препродавци који обрачунавају и наплаћују ПДВ, на разлику између продајне и набавне цијене, немају право на одбитак улазног пореза на добра која су увезли или добили, сагласно члану 49. став 1. Закона.

Члан 90.

Промет добара на јавној аукцији

(1) Обвезник из члана 50. став 1. Закона, (у даљем тексту: аукционар) може обрачунавати и наплатити ПДВ према посебним условима само уколико на јавној аукцији ради у име налагадача наведених у члану 50. став 3. Закона.

(2) Уколико аукционар истовремено обрачунава и наплаћује ПДВ према општим и посебним условима, дужан је да у свом књиговодству одвојено води евиденције, у којима обезбјеђује податке о промету на који обрачунава и наплаћује ПДВ по општим и посебним условима и да обрачуна и плати ПДВ за сваки посебно.

XIV ПОВРАТ ПДВ – а

Члан 91.

Покретање поступка за поврат ПДВ-а

(1) Поступак поврата ПДВ-а се покреће подношењем пријаве самоопорезивања (ПДВ-пријава).

Члан 92.

Право на поврат ПДВ-а

(1) Подношењем ПДВ пријаве обвезник се одређује за поврат разлике улазног пореза или порески кредит.

- (2) Изјашњавањем са ДА сматра се да је поднесен захтјев за поврат разлике улазног пореза.
- (3) Изјашњавањем са НЕ обвезник се опредјељује за порески кредит (улазни порез за наредне периоде) .
- (4) У случају да се обвезник не изјасни, сматра се опредјељеним за порески кредит.

Члан 93.

Поврат ПДВ-а извозницима

- (1) Право поврата улазног пореза, по основу извоза у року од 30 дана од подношења пријаве за ПДВ, имају обвезници који су имали извоз преко 30 % од укупног промета у претходној години. Право на поврат у року од 30 дана обвезник губи ако шест мјесеци узастопно нема промета по основу извоза с тим што поновно право стиче ако узастопно од шест мјесеци има извоз добара и услуга. Обвезници који први пут почињу са радом или имају намјеру да извозе, право на поврат у року од 30 дана од подношења пријаве за ПДВ могу стећи на основу уговора из кога се може видјети да ће у текућој години имати преко 30 % промета по основу извоза.
- (2) Обвезници који су остварили извоз мањи од 30% од укупног промета имају право на поврат у року од 60 дана по истеку рока за предају пријаве за ПДВ.

Члан 94.

Поступак поврата ПДВ-а

- (1) Управа врши поврат разлике улазног пореза умањеног за износ доспјелог пореског дуга.
- (2) Доспјели порески дуг је главна и споредна обавеза прописана Законом о поступку индиректног опорезивања.
- (3) Ако Управа не изврши поврат разлике улазног пореза у прописаним роковима, обвезник ПДВ-а има право на прописану камату која почиње тећи првог дана по истеку рокова за поврат до дана преноса средстава на рачун ПДВ обвезника.

Члан 95.

Поврат ПДВ-а страним лицима која немају регистровано пословање у БиХ

- (1) Страна правна лица која немају регистровано пословање у БиХ (превозници, лица која излажу робу на сајмовима, авио-превозници и слично) су лица која купе добра и приме услуге од пореских обвезника са подручја БиХ, а везано за обављање дјелатности у иностранству, имају право на поврат ПДВ-а на основу захтјева којег подносе Управи за кумулативни промет у периоду од најмање три мјесеца, а може и краће ако је остатак пословне године.
- (2) Захтјев из претходног става, подноси се на обрасцу „ПДВ-СЛ-1“, који је прописан овим правилником и чини његов саставни дио.

Члан 96.

Услови за поврат ПДВ-а страним лицима

- (1) Уз захтјев за поврат ПДВ-а, страно лице је дужно доставити слиједећу документацију:
- а) потврду о регистрацији обвезника ПДВ-а или друге врсте индиректних пореза, превод потврде о регистрацији овјерене од надлежног органа државе у којој подносилац захтјева има сједиште ,
 - б) оригинале или овјерене фотокопије фактура о набавци добара и услуга у БиХ по којима је обрачунат и плаћен ПДВ,
 - ц) доказ о плаћању добара и
 - д) доказ о извозу добара.

Члан 97.

Рок за поврат ПДВ-а страним лицима

- (1) Управа, након извршене провјере испуњености услова за поврат ПДВ-а, лицима из члана 53. став 1. Закона, рјешењем утврђује право на поврат у року од 6 мјесеци од дана подношења захтјева.
- (2) Рјешење из претходног става доставља се заступнику са сједиштем у БиХ.
- (2) Поврат ПДВ-а се врши са јединственог рачуна на рачун заступника или подносиоца захтјева отворен у БиХ.

Члан 98.

Поврат ПДВ-а страним држављанима

- (1) Страни држављани који износе добра купљена у БиХ, а на које је плаћен ПДВ, имају право тражити поврат ПДВ-а на основу захтјева за поврат ПДВ-а који, на тражење купца, попуњава обвезник ПДВ-а, односно продавац.

Члан 99.

Подношење захтјева за поврат ПДВ-а

- (1) Захтјев за поврат ПДВ-а попуњава се на обрасцу „ПДВ- СЛ-2“, који је прописан овим правилником и чини његов саставни дио.

Члан 100.

Образац захтјева за поврат ПДВ-а

- (1) Образац “ПДВ- СЛ-2” се попуњава у три примјерка, од којих оригинал и једну копију продавац даје купцу а једну копију задржава.

Члан 101.

Обавезе продавца

- (1) Продавац наплаћује од купца укупну вриједност добара, укључујући и ПДВ.

Члан 102.

Орган надлежан за поврат ПДВ-а страним држављанима

(1) Право на поврат ПДВ-а, страним држављанима, остварује се приликом напуштања царинског подручја БиХ код надлежне службе Управе – царинске испоставе на којој се врши контрола изношења добара од стране путника.

Члан 103.

Услови за поврат ПДВ-а страним држављанима

(1) Услови који морају бити испуњени како би се остварило право на поврат ПДВ-а су слиједећи:

- а) да је вриједност купљених добара по појединачном рачуну већа од 100,00 КМ,
- б) да страном лице посједује образац “ ПДВ- СЛ-2” издат од обвезника ПДВ-а – продавца,
- ц) да је страном лице изнијело добра купљена у БиХ ван царинског подручја БиХ лично, поштом или на други начин и
- д) да су купљена добра стављена на увид царинарници која, наконведеног поступка, врши провјеру да ли подаци са путне исправе одговарају подацима уписаним у обрасцу захтјева, да ли добра која се износе одговарају попису добара исказаном у обрасцу “ПДВ- СЛ-2”, да ли је образац “ПДВ- СЛ-2” потписан од стране купца, те након тога овјерава датум преласка добара преко царинске линије.

Члан 104.

Добра која износе страни држављани без права на поврат ПДВ-а

(1) Право на поврат ПДВ-а на добра која износе страна лица из БиХ не односи се на изнесена минерална уља, алкохол и алкохолна пића и прерађевине од дувана.

(2) Под минералним уљима сматрају се нафтни деривати (петролеј, дизел-гориво, уље за ложење екстра лако (ЕС) и лако специјално (ЛС) моторни бензин – безоловни, моторни бензин).

(3) Алкохолом и алкохолним пићима сматрају се алкохолна пића, без обзира на величину паковања и етил алкохол.

Члан 105.

Рок за поврат ПДВ-а

(1) Право на поврат ПДВ-а може се остварити у тренутку када путник напушта земљу.

(2) Истеком наведеног рока страном лице не може остварити право на поврат ПДВ-а.

Члан 106

Обавеза купца

(1) У случају доставе обрасца поштом купац доставља број рачуна на који ће се извршити поврат ПДВ-а.

Члан 107.
Начин поврата ПДВ-а

(1) Уколико су испуњени сви прописани услови, поврат ПДВ-а врши се на благајни надлежне царинске испоставе која је извршила овјеру обрасца “ПДВ- СЛ-2”.

Члан 108.
Посебна евиденција коју води продавац

(1) Продавац је дужан да води посебну евиденцију издатих образаца “ПДВ- СЛ-2” и да уз ПДВ – пријаву достави спецификацију издатих образаца надлежној организационој јединици Управе.

XV ИСПОСТАВЉАЊЕ ФАКТУРЕ; КЊИГОВОДСТВО И ЧУВАЊЕ ДОКУМЕНАТА

Члан 109.
Испостављање пореске фактуре

(1) Обвезник ПДВ-а је дужан да сваком купцу изда пореску фактуру за сваки промет добара и услуга, изузев за онај промет који је ослобођен плаћања ПДВ-а (члан 24. и 25. Закона), односно за услуге од јавног интереса, финансијске и новчане услуге.

(2) Под пореском фактуром се сматра и сваки други документ који садржи све прописане елементе.

(3) Пореска фактура се издаје најмање у два примјерка, од којих се један уручује купцу, а други служи као исправа за књижење.

(4) Пореска фактура служи као основ за утврђивање пореске обавезе.

(5) Пореска фактура је основ и предуслов за одбитак улазног пореза, било као основ умањивања пореских обавеза или основ за поврат пореза од државе, за књижење и унос података у пореску пријаву.

(6) За сваку изгубљену пореску фактуру или документ којим се стиче право на одбитак улазног пореза, купац је дужан од добављача обезбиједити препис пореске фактуре.

Члан 110.
Садржај пореске фактуре

- (1) Пореска фактура из предходног члана мора садржавати најмање слиједеће податке:
- а) назив, адресу и идентификациони број обвезника који је испоручио добра или услуге,
 - б) мјесто и датум издавања фактуре,
 - ц) број фактуре,
 - д) датум испоруке добара и/или услуга,
 - е) име, назив, адресу и идентификациони број пореског обвезника или матични број лица које је примило добра или услуге,
 - ф) трговачки назив, врсту, количину и цијену испоручених добара и обављених услуга,

- г) појединачну вриједност добара и услуга без ПДВ-а,
- х) стопу ПДВ-а,
- и) појединачни износ ПДВ-а ,
- ј) појединачну вриједност добара или услуга са ПДВ-ом,
- к) укупан износ накнаде без ПДВ-а,
- л) укупан износ ПДВ-а,
- м) укупан износ накнаде за добра и услуге, укључујући ПДВ,
- н) потпис издаваоца и
- о) печат.

Члан 111.

Обавеза издавања пореске фактуре у случају коришћења услуга у ванпословне сврхе

(1) Обвезник ПДВ-а мора издати пореску фактуру у складу са одредбама овог правилника и Закона и у слиједећим случајевима коришћења услуга у ванпословне сврхе (члан 5. и 9. Закона), и то кад:

- а) обвезник употреби добра која чине дио пословне имовине у ванпословне сврхе пореског обвезника, запослених и других лица када је ПДВ могуће у потпуности или дјелимично одбити,
- б) обвезник пружа услуге без накнаде, или уз смањену накнаду, у ванпословне сврхе оснивача, запослених и других лица или сврхе које нису повезане са његовим пословањем,
- ц) обвезник употреби или обави услугу без накнаде, или уз смањену накнаду, запосленима или члановима њихове породице по основу рада и
- д) обвезник изузима добра за крајњу потрошњу (у сврхе које нису повезане с пословном дјелатношћу).

Члан 112.

Издавање интерне фактуре

(1) За коришћење добара и услуга у ванпословне сврхе издаје се интерна фактура, под условом да се на наведена добра и услуге може одбити ПДВ у потпуности или дјелимично.

(2) За коришћење лично произведених добара или обављених услуга у ванпословне сврхе издаје се интерна фактура, под условом да се на наведена добра и услуге може одбити ПДВ у потпуности или дјелимично.

(3) Интерна фактура садржи све прописане елементе пореске фактуре, осим што се умјесто података о купцу наводе подаци о сврси коришћења добара и услуга.

Члан 113.

Издавање пореске фактуре у случајевима авансног плаћања

(1) За примљене авансе прије испоруке добара и услуга, а на основу извода овлашћене организације платног промета, прималац аванса, дужан је издати пореску фактуру у складу са Законом и овим правилником.

(2) На пореској фактури је обавезна назнака „фактура-аванс“.

- (3) Оваква пореска фактура је основ за обрачун излазног пореза код продавца, а улазног код купца.
- (4) Примљени аванс представља бруто накнаду из које се прерачунатом стопом израчунава ПДВ.
- (5) Ако је аванс примљен у истом обрачунском периоду у којем је обављена и испорука, тада се не испоставља пореска фактура за аванс, него фактура за редовну испоруку добара или услуга. У случају када је примљени аванс већи од износа у редовној фактури испоставља се пореска фактура за разлику аванса.
- (6) При испоруци добара, односно обављању услуга испоставља се пореска фактура у којој се зарачунава цјелокупна испорука добара, односно обављена услуга, а пореска фактура за аванс се поништава (сторнира).

Члан 114.

Потврда о пријему

- (1) Потврда о плаћању (потврда о пријему) је документ који се издаје у специфичним случајевима када постоје отежавајуће околности, немогућност издавања фактуре или када је обвезник издавања фактуре купац (откупи од пољопривредника, комплексност квантитативног или квалитативног пријема робе и слично).
- (2) Потврда се издаје само за испоруке добара и услуга на основу уговора.
- (3) Потврда мора да садржи прописане елементе из пореске фактуре.
- (4) Датум испостављања потврде представља датум испоруке добара и услуга.
- (5) На основу потврде добављач је дужан издати фактуру, изузев када је издавалац фактуре купац.
- (6) Издавалац потврде је суодговоран за издавање пореске фактуре.
- (7) Потврда може да служи за обрачун улазног и излазног ПДВ-а.

Члан 115.

Потврда о пријему као фактура

- (1) Фактуром се сматра и потврда о пријему коју издаје обвезник за испоруке добара од пољопривредника у смислу члана 45. Закона.

Члан 116.

Садржај потврде о пријему

- (1) Потврда о пријему из предходног члана садржи слиједеће податке:
- а) назив, адресу и идентификациони број обвезника,

- б) мјесто, датум издавања и редни број потврде,
- ц) име, презиме, адресу и матични број пољопривредника,
- д) врсту, количину испоручених добара или извршених услуга од стране пољопривредника,
- е) датум промета добара и услуга
- ф) вриједност испоручених добара и услуга,
- г) износ паушалне накнаде обрачунате пољопривреднику,
- х) број рјешења о паушалној накнади за пољопривредника од стране Управе и) потпис пољопривредника.

Члан 117.

Благајнички рачун

(1) Обвезници који промет добара и услуга наплаћују у готовини обавезни су промет исказивати преко регистар благајни и за сваки извршени промет издати благајнички рачун (исјечак врпце регистар благајне), осим у случају када купац тражи издавање пореске фактуре.

(2) Рачуни се издају у два примјерка, од којих се један издаје купцу а други служи као пореска документација уз дневне извјештаје за књижење.

Члан 118.

Садржај благајничког рачуна

(1) Благајнички рачуни за готовински промет при промету добара или услуга морају садржавати најмање слиједеће податке:

- а) назив, адресу и идентификациони број обвезника,
- б) мјесто продаје (број продајног мјеста, пословног простора, продавнице)
- ц) датум и број издавања рачуна,
- д) количину, цијену и уобичајени трговачки назив испорученог добра или извршене услуге,
- е) укупан износ накнаде без ПДВ-а,
- ф) укупан износ ПДВ-а и
- г) укупан износ накнаде са ПДВ-ом.

Члан 119.

Благајнички рачун као пореска фактура

(1) Услови да се благајнички рачуни прихвате као пореска фактура у сврху признавања улазног ПДВ-а су:

- а) да износ није већи од 100,00 КМ и
- б) да за износ већи од 100,00 КМ поред благајничког рачуна издаје се и пореска фактура.

Члан 120.

Извјештај о дневном и мјесечном промету

(1) Обвезници који промет добара и услуга наплаћују готовински у складу са члановима 121. и 122. дужни су сачињавати извјештаје о укупном дневном и мјесечном промету, са

подацима о износу промета без ПДВ-а, износу ПДВ-а и износу промета са ПДВ-ом који представљају документе за унос података у књигу излазних фактура.

Члан 121.

Обвезници који нису дужни издавати благајничке рачуне

(1) Обвезници који промет добара и услуга наплаћују готовински приликом малопродаје дувана, дуванских прерађевина, дневне штампе, лота и спортске прогнозе у киосцима и при продаји добара и услуга на тржницама и другим отвореним просторима, нису дужни издавати благајничке рачуне.

Члан 122.

Појам тржнице и отвореног простора

(1) Под тржницама и отвореним просторима, у смислу Закона и овог правилника, сматрају се мјеста регистрована од стране надлежног органа на којима се може вршити промет добара и услуга крајњим потрошачима.

(2) Под продајом на отвореним просторима сматра се и продаја карата јавног превоза путника, продаја карата путем аутомата и осталих производа путем аутомата.

Члан 123.

Начела за вођење књиговодства

(1) Порески обвезник мора у свом књиговодству обезбиједити све податке потребне за тачно, правилно и благовремено обрачунавање и плаћање ПДВ-а.

(2) Основ за књиговодствено евидентирање порески значајних догађаја, промјена и чињеница су одговарајуће исправе, као што су: обрачуни извршених и примљених испорука, издате и примљене фактуре, исправе о увозу и извозу (царинске исправе), исправе о плаћањима и наплати, као и све друге исправе битне за обрачун и плаћање ПДВ-а и коришћење права на одбитак улазног пореза.

(3) Књиговодство пореских обвезника, књиге излазних и улазних фактура и друге евиденције морају се водити према Међународним рачуноводственим начелима и рачуноводственим стандардима и према Закону о рачуноводству и ревизији Босне и Херцеговине.

(4) При вођењу књиговодства обвезник треба да се придржава слиједећих рачуноводствених начела:

- а) акруална основа,
- б) сталност пословања,
- ц) разумљивост,
- д) релевантност,
- е) значајност,
- ф) поузданост,
- г) вјеродостојна презентација,
- х) суштина прије форме,
- и) неутралност,
- ј) опрезност,
- к) комплетност,
- л) упоредивост и

м) благовременост.

Члан 124.

Садржај књиговодствених евиденција

(1) Порески обвезник мора у свом књиговодству обезбиједити све податке потребне за утврђивање и плаћање ПДВ-а, а нарочито:

- а) о укупном износу накнаде за испоруке добара и услуга с ПДВ-ом, износу накнаде за испоруке добара и услуга које су ослобођене ПДВ-а,
- б) о обрачунатом ПДВ-у по издатим фактурама за испоручена добра и обављене услуге,
- ц) о укупном износу накнада за примљена добра и услуге, износу накнаде за примљена добра и услуге с ПДВ-ом и износу накнаде за примљена добра и услуге без ПДВ-а,
- д) о обрачунатом ПДВ-у по фактурама за примљена добра и коришћене услуге (улазном порезу),
- е) о обвези ПДВ-а за уплату и уплати ПДВ-а,
- ф) о потраживању за поврат улазног пореза и његовој уплати.

(2) Ради обезбјеђивања података о издатим и примљеним фактурама и ПДВ-у садржаном у тим фактурама, порески обвезник мора водити посебне евиденције, и то: књигу излазних фактура (образац КИФ) и књигу улазних фактура (образац КУФ).

(3) Ради обезбјеђивања података о фактурама издатим за примљене авансе, односно фактурама примљеним за дате авансе, порески обвезници морају водити посебне евиденције, и то: књигу излазних фактура и књигу улазних фактура истовјетног садржаја као за књиге прописане у члану 124. и 125. овог правилника.

Порески обвезници морају водити посебну књигу улазних фактура и књигу излазних фактура, истовјетног садржаја прописаног у члану 124. и 125. овог правилника, за испоруке добара и услуга које се обаве у смислу члана 110. Правилника и члана 5. и 9. Закона.

(4) Порески обвезници морају водити посебну књигу улазних фактура и књигу излазних фактура за испоруке добара и услуга у ванпословне сврхе.

(5) Ради обезбјеђивања података о улазном порезу, плаћеном при увозу, порески обвезник-увозник мора о увозу водити посебну евиденцију.

(6) Облик и садржај образаца КИФ и КУФ саставни су дио овога правилника.

Члан 125.

Књига излазних фактура

(1) У књигу излазних фактура (КИФ) уписују се подаци како слиједи:

- а) редни број (колона 1),
- б) број фактуре (колона 2),
- ц) датум издавања фактура (колона 3),
- д) назив купца (примаоца добара или услуга), ако се ради о пореском обвезнику, односно име и презиме ако се ради о купцу – физичком лицу и сједиште пребивалиште или уобичајено боравиште (колона 4),
- е) идентификациони број или јединствени матични број грађана - ЈМБГ (порески број) купца. Овдје се не уноси податак за иностране купце, као ни код продаје крајњим потрошачима (колона 5),

- ф) износ фактуре-накнаде с порезом,
- г) износ интерне фактуре у ванпословне сврхе (колона 7),
- х) износ фактура за извозне испоруке. Уносе се подаци за обављене испоруке у иностранство на основу извозних царинских исправа (колона 8),
- и) износ фактуре за остале испоруке ослобођене плаћања ПДВ-а (колона 9),
- ј) основица за обрачун ПДВ-а купцима- пореским обвезницима (колона 10),
- к) износ ПДВ-а за испоруке пореским обвезницима (колона 11),
- л) основица за обрачун ПДВ-а купцима - који нису ПДВ обвезници (колона 12),
- м) износ ПДВ-а за испоруке купцима који нису ПДВ обвезници (колона 13 која чини збир колона 14, 15 и 16),
- н) износ ПДВ-а купцима из ФБиХ,
- о) износ ПДВ-а купцима из РС и
- п) износ ПДВ-а купцима из Брчко Дистрикта БиХ.

(2) У књигу издатих фактура (КИФ) уноси се и:

- а) дневни готовински промет. У том се случају у колону 2 уносе бројеви фактура за готовински промет (од -- до --, према спецификацији од -- до -- и слично), у колону 3 датум, у колону 4 назнака да се ради о готовинским рачунима као "готовинска наплата благајне бр. ---" и слично, колона 5 се не попуњава, а износ тих рачуна (готовинске наплате) уписује се у колоне 6, 12 и 13. У ову колону порески обвезник може, на основу исправа о дневном промету, уписати у једном износу готовински промет за цијели обрачунски период,
- б) готовински промет без рачуна из члана 120. овог правилника. У том случају, у колону 2 уноси се назнака продајног мјеста, киоска и слично, у колону 3 датум,
- ц) остали подаци се уписују на начин из тачке 1. овог става,
- д) фактуре за испоруке без накнаде или уз лични попуст,
- е) накнадне исправке фактура.

(3) Након испостављања фактуре за испоруке добара, односно услуга за које је примљен аванс и издата фактура у смислу одредби Закона и овога правилника, у књизи издатих фактура за авансе поништава (сторнира) се фактура за аванс, а фактура за испоручена добра, односно обављене услуге уписује се у књигу излазних фактура за испоручена добра и услуге.

Члан 126.

Књига улазних фактура

(1) У књигу улазних фактура уписују се подаци како слиједи:

- а) редни број (колона 1),
- б) број фактуре (колона 2),
- ц) датум фактуре (колона 3),
- д) назив - име и презиме добављача, односно испоручиоца добара или услуге и сједиште, односно пребивалиште или уобичајено боравиште (колона 4),
- е) идентификациони број или ЈМБГ добављача, односно испоручиоца (колона 5),
- ф) износ фактуре без пореза (колона 6),
- г) укупни износ фактуре с порезом (колона 7),
- х) износ паушалне накнаде(колона 8),
- и) укупни износ улазног пореза садржаног у фактурама из колоне 7 (колона 9),
- ј) улазни порез који се може одбити (колона 10), те
- к) улазни порез који се не може одбити (колона 11).

(2) По пријему фактуре за испоручена добра и услуге за које је плаћен аванс, у књизи примљених фактура за авансе поништава (сторнира) се фактура за дати аванс са свим подацима, а фактура за испоручена добра и услуге уноси се на одговарајући начин у књигу улазних фактура за примљена добра и услуге.

(3) У књигу примљених фактура уносе се и подаци о накнадним исправкама улазног пореза у смислу одредбе члана 36. Закона.

Члан 127.

Обавеза закључивања књига

(1) Књиге излазних и улазних фактура закључују се за сваку пословну годину, и при престанку пословања.

(2) Током године, за свако обрачунско раздобље, износи уписани у књиге из става 1. овога члана се збрајају и користе за попуњавање пореске пријаве.

(3) У књигу улазних фактура и књигу излазних фактура уписује се и кумулативни износ пореза за обрачунски период.

Члан 128.

Обвезници који нису у обавези посебно водити књиге и евиденције

(1) Ако порески обвезник у свом књиговодству обезбјеђује све податке потребне за утврђивање пореске основице, односно пореза, као и улазног пореза, није обавезан посебно водити књиге и евиденције прописане овим правилником.

Члан 129.

Прилагођавање образаца и књига аутоматској обради података

(1) Обрасци и књиге из овога правилника могу се прилагођавати аутоматској обради података, с тим да се морају обезбиједити најмање прописани подаци.

XVI ПРАВНИ ЛИЈЕКОВИ

Члан 130.

Правни лијекови

(1) Право обвезника ПДВ-а на жалбу против рјешења која донесе Управа, поступање првостепеног и другостепеног органа по жалби и покретање управног спора прописано је Законом о поступку индиректног опорезивања, у складу са чланом 2. став 2. наведеног Закона.

XVII ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 131.

Промет обављен до 31.12.2005.

- (1) Одредбе овог правилника примјењују се на промет добара и услуга и увоз добара који се обаве послје 31.12.2005. године.
- (2) Добављач је обавезан на дан 31.12.2005. године купцима испоставити рачуне за све ненаплаћене испоруке производа, роба и услуга, које су обављене у цјелини или дјелимично. Добављач је дужан извршити и обрачун пореза на промет, уколико је предметни промет опорезив у складу са прописима који регулишу опорезивање по наведеној основи.
- (3) Кооперанти су дужни главном извођачу радова испоставити обрачун за привремену или коначну ситуацију обављених грађевинских радова, закључно са 31.12.2005. године.
- (4) Попис испостављених а ненаплаћених рачуна, који се доставља надлежном регионалном центру Управе обавезно садржи:
- а) назив купца,
 - б) идентификациони број купца,
 - ц) број рачуна,
 - д) датум издавања рачуна и
 - е) обрачун пореза на промет производа и услуга по сваком рачуну.
- (5) Обавеза пописа испостављених а ненаплаћених рачуна односи се на рачуне по којима је извршен промет добрима и услугама и на којима је добављач обрачунао порез на промет, али исти није уплаћен.
- (6) Ако се производи, роба или услуге испоручују континуирано, или у дијеловима, на основу претходно сачињеног уговора, одредбе Закона примјењују се на дио промета обављеног почев од 01.01.2006. године, а одредбе прописа којима се уређује порез на промет на дио промета који је обављен и обрачунат купцу закључно са 31.12.2005. године.
- (7) Обавеза поништавања и књиговодственог сторнирања рачуна у вези са којим није извршен промет добрима и услугама, односи се и на рачуне за авансе који нису наплаћени са 31.12.2005. године.

Члан 132.

Коначни обрачун пореза на промет

- (1) Рокови за уплату пореза на промет производа и услуга уређени су прописима који регулишу опорезивање порезом на промет, са изузетком пореза на промет који је садржан у ненаплаћеној реализацији на дан 31.12.2005. године, а који доспијева за уплату у складу са чланом 74. став 3. Закона.
- (2) Обвезници пореза на промет производа и услуга обавезни су Управи доставити копију коначног обрачуна пореза на промет производа и услуга за 2005. годину. Оригинал коначног обрачуна пореза на промет производа и услуга за 2005. годину доставља се надлежним пореским управама ентитета и Брчко Дистрикта до 20.02.2006. године.
- (3) Пореске управе ентитета и Брчко Дистрикта надлежне су за поступак контроле пореских обавеза пријављених у коначном обрачуну пореза на промет производа и услуга за период 01.01 – 31.12.2005. године.

Члан 133.

Попис робе у малопродаји

(1) Регистровани ПДВ обвезници који обављају дјелатност трговине на мало и угоститељства на дан 31.12.2005. године обавезни су:

- а) обавити попис залиха робе,
- б) сторнирати укалкулисани порез на промет у залихама робе,
- ц) утврдити вриједност залиха робе без пореза на промет, те на тако утврђену пореску основицу обрачунати ПДВ примјеном прописане стопе, те
- д) пописне листе и обрачун ПДВ-а доставити Управи до 10.01.2006. године.

(2) Лица која нису регистрована као ПДВ обвезници, поред обавеза наведених у ставу 1. овог члана, обавезна су уплатити обрачунати износ ПДВ-а до 28.02.2006. године.

(3) Плаћени порез на промет у залихама робе из става 1. овог члана, изузев плаћеног пореза на промет на акцизну робу, не може се користити за поврат или као одбитак улазног пореза.

Члан 134.

Попис акцизне робе

(1) Регистровани ПДВ обвезници који обављају трговинску (трговина на велико и трговина на мало) и угоститељску дјелатност, а који стављају у промет акцизну робу на дан 31.12.2005. године, обавезни су:

- а) обавити попис залиха акцизне робе,
- б) утврдити порез на промет производа у залихама акцизне робе,
- ц) утврђени порез на промет прокњижити на аналитички конто улазног пореза,
- д) обрачунати ПДВ на вриједност залиха акцизне робе, те
- е) пописне листе и обрачун ПДВ-а доставити Управи до 10.01.2006. године.

(2) Износе пореза на промет производа садржаних у залихама из става 1. овог члана порески обвезници ће утврдити на основу документа у коме је обрачунат порез на промет производа од стране добављача, односно произвођача или увозника. Уколико обвезник не посједује предметни документ утврђени порез на промет не може се признати као улазни порез.

(3) Обавезе пореских обвезника из става 1. и 2. овог члана не односе се на продавце дуванских прерађевина. Порески обвезници - продавци дуванских прерађевина дужни су да изврше попис залиха добара - дуванских прерађевина на дан 31.12.2005.године, те тај попис доставе УИО до 10.01.2006.године. За промет цигаретама и другим дуванским прерађевинама које су биле предмет пописа на дан 31.12.2005.године продавци су дужни одвојено водити евиденцију промета све до реализације комплетне залихе. При фактурисању дуванских прерађевина које су биле предмет пописа на дан 31.12.2005.године издаваће се фактура без ПДВ-а. На нове набавке и промет послуже од 01.01.2006.године примјењиваће се општи принцип.

Члан 135.

Грађевинска дјелатност

(1) Лица која су обвезници ПДВ-а у складу са Законом, дужна су да на дан 31.12.2005. године изврше попис новосаграђених грађевинских објеката, који су дефинисани чланом 4.

став 3. тачка 4. Закона и чланом 8. Правилника, и грађевинских објеката чија је изградња у току и пописне листе доставе Управи најкасније до 15.01.2006.године.

(2) Новосаграђеним грађевинским објектима или економски дјеливим цјелинама у оквиру тих објеката, сматрају се и објекти чија је изградња започета прије 31.12.2005.године, а настављена 01.01.2006.године.

(3) Основица за обрачун ПДВ-а за први пренос права располагања на објектима из става 2. овог члана утврђује се тако што се укупан износ накнаде за објекат остварен приликом првог преноса права располагања умањи за цијену коштања објекта у коју је укључен и плаћени порез на промет производа и услуга.

(4) Цијена коштања објекта из става 3. овог члана садржи, поред вриједности материјала и услуга за изградњу објекта, и накнаде за уређивање грађевинског земљишта, припремних радова за грађење, расељавање, накнаде за израду техничке документације за изградњу објекта, накнаде плата и других личних примања и остали трошкови пословања непосредно везани за изградњу објекта.

(5) Ако је објекат саграђен до 31.12.2005. године, а први пренос права располагања обављен након 01.01.2006. године основица за обрачун ПДВ-а утврђује се у складу са ставом 3. овог члана.

Члан 136.

Општа обавеза пописа

(1) Порески обвезници који залихе добара исказују по продајним цијенама с урачунатим порезом, при смањењу, повећавању или укидању пореза, обавезни су на дан почетка примјене прописа којим се повећава, смањује или укида порез, обавити попис добара на залихама и утврдити цијене с урачунатим порезом по новим пореским стопама.

Члан 137.

Надлежност за поступке покренуте прије ступања на снагу Закона

(1) Порез на промет производа и услуга који порески обвезник дугује према одредбама Закона о порезу на промет производа и услуга, плаћа се у роковима и на начин прописан одредбама тог закона.

(2) На обавезе пореза на промет производа и услуга настале прије почетка примјене Закона у погледу њиховог утврђивања, жалбеног поступка, обнове поступка, застаре, наплате, принудне наплате и поврата, те вођења прекршајног поступка примјењиваће се Закон о порезу на промет производа и услуга и остали прописи који регулишу предметне области, а који су били на снази до почетка примјене овог Закона.

Члан 138.

Ступање на снагу

(1) Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном гласнику БиХ", а примјењиваће се од 01.01.2006. године.