

Објашњење за попуњавање ПДВ пријаве

У **поље 1** треба унијети дванаестоцифрен идентификациони број, односно број који је наведен на увјерењу односно рјешењу за регистрацију за ПДВ.

У **поље 2** уноси се порески период, у складу са Законом о ПДВ- то је један календарски мјесец. У ово поље се уноси период на слиједећи начин: примјер март 2006. године: 01.03.2006-31.03.2006. и сл.

У **поље 3** уноси се назив пореског обвезника тј. назив који је наведен на увјерењу односно рјешењу о регистрацији за ПДВ. Примјер: „Челик“ д.о.о.

У **поље 4** уноси се адреса пореског обвезника, прецизније податак који је наведен на увјерењу односно рјешењу о регистрацији пореског обвезника за ПДВ. Примјер: Сарајевска 13.

У **поље 5** уноси се податак о поштанском броју и мјесту гдје послује порески обвезник, такође податак из увјерења односно рјешења о регистрацији за ПДВ. Примјер: 78000 Бања Лука.

У **поље 11** уноси се податак о вриједностима извршених опорезивих испорука у датом пореском периоду. У ово поље се уписују такођер и вриједност испорука извршених у ванпословне сврхе како је то регулисано чланом 5. Закона о ПДВ. Ово се односи на добра која чине дио пословне имовине пореског обвезника, а исти је користи у приватне сврхе или у приватне сврхе својих запослених, односно када добрима располаже, бесплатно или уз смањену накнаду, или користи робу у сврхе које нису повезане са пословном дјелатности пореског обвезника. У поље 11 уписује се вриједност испорука извршених у складу са чланом 6. Закона о ПДВ. Овај члан регулише сљедеће врсте промета добара:

1. стављање у властиту употребу добара које порески обвезник производи, изграђује, обрађује, купује или увози у оквиру обављања својих пословних дјелатности;

2. коришћење добара за која је улазни порез у потпуности или дјелимично одбијен, а који порески обвезник у потпуности или дјелимично користи у сврхе обављања дјелатности које су ослобођене од плаћања ПДВ-а;

3. задржавање добара након престанка обављања дјелатности или након престанка регистрације, а за која је улазни порез у потпуности или дјелимично одбијен.

Поред горе наведеног уписује се и вриједност промета у складу са чланом 9. Закона о ПДВ, тачније вриједности слиједећих врста промета:

1. употреба добара, која чине дио пословне имовине, за ванпословну употребу пореског обвезника, запослених или других лица, када је ПДВ на таква добра могуће у потпуности или дјелимично одбити;

2. пружање услуга које порески обвезник изврши без накнаде или уз смањену накнаду у ванпословне сврхе оснивача, запослених и других лица или у сврхе која које нису повезане са његовим пословањем;

3. пружање услуга које порески обвезник врши у сврхе његовог пословања, када ПДВ на такву услугу, да је пружа други порески обвезник, не би било могуће у потпуности одбити;

Поред тога у поље 11 се уноси :

- Вриједност испорука извршених ЕУФОР-у и штабу НАТО;

- Вриједност услуга приликом увоза;

- Те промет добара и услуга регулисаних члановима 7., 8., 28., 29. и 30. Закона о ПДВ-у
Потребно је обратити пажњу да се вриједности у овом пољу исказују без ПДВ-а, те да се у ово поље не уписују вриједности из поља 12 и 13.

У **поље 12** Уписује се вриједност извоза, за дати порески период, која је опорезована „нултом стопом“ у складу са чланом 27 Закона о ПДВ-у осим услуга повезаних са увозом добара у БиХ.

Прецизније у ово поље се уписује:

-статистичка вриједност извоза из поља 46 извозне царинске пријаве ЕХ1

-фактурисана вриједност из поља 22 извозне царинске пријаве ЕХ3 којом се раздужује царински поступак унутрашње обраде по основу лонх послова, под условом да ту вриједност чини само вриједност услуге и домаћег уграђеног материјала, а који подаци морају бити видљиви из фактуре која је прилог те пријаве. Доказ да се ради о одобрењу о унутрашњој обради по основу лонх послова је шифра 30.2 из тачке 10 Одобрења о унутрашњој обради.

-вриједност услуге и домаћег уграђеног материјала из фактуре приложене царинској пријави ЕХ3 код осталих одобрења унутрашње обраде под условом да су у **фактури** (издатој од лица које је извршило услуге на добрима која су увезена у БиХ и извезена од истих лица, лицу које нема сједиште у БиХ) која је у прилогу царинске пријаве ЕХ3 **посебно исказане вриједности увезене робе ради унутрашње обраде на дан прихватања царинске пријаве ИМ5, вриједност услуга, вриједност домаћег уграђеног материјала, те вриједност других трошкова насталих на царинском подручју БиХ.**

У **поље 13** уписује се вриједност испорука на које обвезник ПДВ није дужан обрачунати ПДВ у складу са чланом 24. и 25. Закона о ПДВ-у.

Поља 11, 12 и 13 односе се на све вриједности излаза које је порески обвезник имао у датом пореском периоду.

У наставку објашњења за поља 21, 22 и 23 која се односе на вриједности улаза која је порески обвезник имао у датом пореском периоду.

У **поље 21** уписује се вриједност свих набавки од лица регистрованих за ПДВ у датом пореском периоду, поред ових набавки потребно је такођер унијети вриједности набавки од лица која нису регистрована за ПДВ, набавке без права на одбитак улазног пореза поред наведеног у ово поље уписује се и **вриједност услуга примљених од лица са сједиштем у иностранству** и вриједност набавке капиталних добара и сталних средстава. Вриједност у овом пољу уписује се без ПДВ-а. У ово поље се не уписују вриједности које су наведене у пољима 22 и 23.

У **поље 22** уписује се вриједност увезених добара која су увезена од стране пореског обвезника у датом пореском периоду у складу са чланом 11. став 1. Закона о ПДВ-у. Ова вриједност се уписује у складу са чланом 21. Закона о ПДВ-у по којој основицу за добра која се увозе чине вриједност добра у складу са царинским прописима (статистичка вриједност из ЛЦИ), акциза, царина и друге увозне дажбине као и остали јавни приходи, сви споредни трошкови (провизија, трошкови паковања, превоза и осигурања и сл.). Прецизније у ово поље се уписује вриједност увоза (утврђена у складу са одредбама члана 21 Закона о ПДВ-у) обављеног по царинским пријавама ИМ 0 и ИМ 4. Вриједност у ово поље се уписује без ПДВ-а.

У **поље 23** уписује се вриједност набавки од пољопривредника који су од стране УИО добили рјешење да имају право на паушалну накнаду. Напомињемо да се у ово поље искључиво уписује нето вриједност исплаћене пољопривреднику.

У **поље 51** уписује се износ ПДВ обрачунат на испоруке добара и услуга. У ово поље се уписује и обрачунати ПДВ за дати порески период на испоруке добара и услуга у складу са чланом 5., 6., 7., 8. и 9. Закона о ПДВ-у (ПДВ на добра и услуге употребљене у ванпословне сврхе и за властиту употребу).

У случају када обвезник ПДВ врши поврат ПДВ по основу члана 54. Закона о ПДВ у овом пољу умањује износ који је вратио као поврат ПДВ по овом основу, односно умањује своју обавезу за ПДВ у оном пореском периоду у којем је извршио поврат ПДВ по овом основу.

У **поље 41** уписује се вриједност ПДВ-а обрачунат на примљена добра и услуге од стране лица која су регистрована за ПДВ, а у датом пореском периоду, поред наведеног у ово поље се уписује и ПДВ само ако је плаћен од стране примаоца услуга извршених од лица са сједиштем у иностранству у датом пореском периоду и сразмјерни дио ПДВ-а који се може одбити у складу са одредбама из члана 33. Закона о ПДВ-у. Поред наведеног у ово поље кооперант у посебној шеми у грађевинарству након пријема потврде да је извођач радова извршио уплату ПДВ-а по излазним фактурама кооперанта са позивом на ИБ број кооперанта уписује вриједност ПДВ-а из примљеног доказа о плаћањају које му је доставио извођач радова. У ово поље се не уписује вриједност ПДВ на увоз, односно износ наведен у пољу 42 и износ који је плаћен као паушална накнада пољопривреднику износ наведен у пољу 43.

Поред наведеног у ово поље се уписује плаћени порез на промет код акцизних ПДВ обвезника који се признаје као улазни порез (ПДВ) по одредбама члана 77 Закона и 136 Правилника и вриједност ПДВ-а који се признаје као улазни порез у складу са чланом 37. Закона о ПДВ-у.

У **поље 42** уписује се вриједност ПДВ-а који је и плаћен од стране пореског обвезника приликом увоза добара у БиХ за дати порески период и то само за оне увозе чија се вриједност уноси у поље 22 тј. за плаћени ПДВ по увоз обављеном по царинским пријавама, осим ПДВ-а који порески обвезник не може одбити у складу са Законом о ПДВ-у. Под појмом плаћен подразумијева се да је уплата извршена у пореском периоду тј. од 1. до задњег дана у мјесецу односно пореском периоду.

У **поље 43** уписује се вриједност исплаћене паушалне накнаде која је исплаћена пољопривредницима у датом пореском периоду од стране пореског обвезника за испоручена добра и услуге. Пољопривредник је лице који су од стране УИО добили рјешење да има право на паушалну накнаду.

У **поље 61** уписује се вриједност која представља збир вриједности из поља 41, 42 и 43.

У **поље 71** уписује се разлика вриједности наведених у пољима 51 и 61. Вриједност у овом пољу може бити позитивна и негативна. Ако је ова вриједност позитивна тј. вриједност из поља 51 је већа од вриједности из поља 61, онда вриједност исказана у пољу 71 представља ПДВ обавезу коју је обвезника ПДВ дужан уплатити на јединствени рачун најкасније до 10. у мјесецу по истеку пореског периода. Ако је разлика негативна тј. вриједност из поља 51 је мања од вриједности из поља 61 обвезник ПДВ има могућност да износ из поља 71 (**у овом случају обавезно се уписује знак „-“ (минус) испред износа**) користите као порески кредити у

наредном пореском периоду или имате могућност да тражите поврат ПДВ од Управе за индиректно опорезивање.

У **поље 80** уписује се ознака „X“ у случају да постоји више уплаћени износ ПДВ-а, односно да је износ у пољу 71 негативан. Да будемо прецизни, ако је поље 80 означено са „X“ сматра се да је порески обвезник поднио захтјев за поврат више плаћеног ПДВ-а на свој трансакцијски рачун који је исти навео у захтјеву за регистрацију за ПДВ. Сви рокови везани за поврат теку од дана када је ПДВ пријава са означеним пољем 80 примљена у надлежни Регионални центар Управе за индиректно опорезивање.

Прелазним и завршним одредбама Закона о ПДВ-у суспендован је поврат ПДВ на период од годину дана, осим за лица коју су **извозници за које је прописано да имају право на поврат у року од 30 дана од дана подношења ПДВ пријаве у надлежни Регионални центар**. Одредбама члана 1. Правилника о измјенама и допунама правилника о примјени закона о порезу на додану вриједност („Службени гласник БиХ“ бр. 60/2006), је дефинисано ко се сматра извозником. Обвезници који не испуњавају поменути услов имају право на порески кредит, односно у случају истека периода суспензије право на поврат у року од 60 дана од дана подношења ПДВ пријаве у надлежни Регионални центар Управе за индиректно опорезивање.

У поља **32, 33 и 34** уписују се подаци о обрачунатом ПДВ-у лицима која нису регистрована за ПДВ, а да је промет извршен у Федерацији БиХ, Републици Српској или Брчко Дистрикту БиХ. Да још једном нагласимо да је законска обавеза пореских обвезника да исправно и тачно попуњавају ова поља јер исти служе за анализу, те расподјелу прихода са Јединственог рачуна према ентитетима и Брчко дистрикту. Такође, одредбама члана 13. Закона о уплатама на јединствени рачун и расподјели прихода („Службени гласник БиХ“, број: 55/04) прописана је и обавеза о пријављивању крајње потрошње од стране обвезника ПДВ у ПДВ пријавама.

Оно што је најчешће нејасно код попуњавања ових поља је начин како одредити који износ у које поље треба уписати. Суштина је у томе да се наведена поља упише ПДВ из крајње потрошње која је извршена у Федерацији БиХ, Републици Српској или Брчко дистрикту БиХ није битно коме је извршена продаја (битно је само да лице није регистровано за ПДВ), већ је само питање у којем ентитету, односно дистрикту је извршена продаја, која представља крајњу потрошњу.

У ова поља се евидентира ПДВ реализације за сопствену потрошњу пореског обвезника и ПДВ из свих интерних фактура, као и улазни ПДВ из пореских фактура које се не може одбити.

Поред тога у поља 32, 33 и 34 уписује се ПДВ обрачунат на услуге лицима која нису регистрована за ПДВ и то на тај начин да се у поменутом пољу уносе вриједност ПДВ према мјесту гдје је услуга извршена.

Основна разлика при попуњавању пријаве овог пореског обвезника који нема право на потпуни одбитак улазног пореза је у дијелу који је под III у ПДВ пријави. Да појаснимо шта се попуњава у III на ПДВ пријави, у овај дио пријаве се попуњавају се подаци о коначној потрошњи, тј. ПДВ који је обрачунат у коначној потрошњи. Прво да дефинишемо шта је ПДВ из коначне потрошње, то је ПДВ који се не може одбити. Код обвезника са правом на сразмјени одбитак постоји специфична ситуација, овај обвезник прима фактуре од својих добављача у којима је исказан ПДВ, за те добављаче овај обвезник је регистровани обвезник за ПДВ па због тога добављач за ову конкретну фактуру према банци не попуњава поље 32, 33 и 34 на ПДВ пријави. Међутим, обвезник са правом на сразмјерни одбитак улазни порез фактурисан од добављача може одбити са у сразмјерном дијелу. Преостали дио улазног ПДВ који обвезник

није могао одбити представља коначну потрошњу те се овај износ ПДВ уноси у одговарајућа поља 32, 33 и 34 на ПДВ пријави.

Примјер:

Само попуњавање пријава за ПДВ обвезника који остварују право на сразмјерни одбитак улазног пореза се не разликује од обвезника који не спадају у ту категорију у дијелу попуњавања пријаве у дијеловима пријава I и II. Основна разлика при попуњавању пријаве овог пореског обвезника је у дијелу који је под III у ПДВ пријави. Да појаснимо шта се попуњава у III на ПДВ пријави. У овај дио пријаве се попуњавају подаци о коначној потрошњи, тј. ПДВ који је обрачунат у коначној потрошњи.

Прво да дефинишемо шта је ПДВ из коначне потрошње?

ПДВ из коначне потрошње је ПДВ који се не може одбити. Специфична ситуација је код овог пореског обвезника у нашем случају то је банка. Банка прима фактуре од својих добављача у којима је исказан ПДВ, за те добављаче банка је регистровани обвезник за ПДВ, па због тога добављач за ову конкретну фактуру према банци не попуњава поља 32, 33 и 34 на ПДВ пријави. Међутим, банка улазни порез фактурисан од добављача може одбити у сразмјерном дијелу. У конкретном случају банка може одбити само 10% од своје пореске обавезе, тако да имамо сљедећу ситуацију. Банка је имала за дати порески период фактурисани улазни порез у износу од 1700 КМ., обзиром да има право да одбитак од само 10% од укупног улазног пореза у нашем случају 170 КМ, дио улазног пореза који се не може одбити износи 1530 КМ. Порески обвезник ће у поље 41 уписао износ од 170 КМ који може одбити од свог излазног пореза. Дио улазног ПДВ-а од 1530,00 КМ који банка није могла одбити представља крајњу потрошњу, као што смо рекли ПДВ из крајње потрошње је онај који се не може одбити. У конкретном случају од поменутих 1530,00 КМ, 1000,00 КМ који се не може одбити односи се на фактурисани улазни ПДВ за филијалу у Сарајеву, док се преостали дио улазног ПДВ који се не може одбити у износу од 530,00 односи на главну филијалу у Бања Луци. Када је ријеч о излазном порезу који обвезник са правом на сразмјерни одбитак улазног пореза зарачунава лицима која нису регистрована за ПДВ поступак је исти као код свих осталих пореских обвезника. У поља 32, 33 и 34 се уносе износи излазног пореза према лицима која нису регистрована за ПДВ према мјесту гдје је извршен опорезиви промет обвезника са правом на сразмјерни одбитак улазног пореза.

Посебну пажњу потребно је обратити приликом попуњавања података о крајњој потрошњи. Напомињемо да је одредбама члана 132. став (2) Правилника о примјени Закона о ПДВ-у („Службени гласник БиХ број 93/05 и 21/06) прописана новчана казна у износу од 1.000,00 до 10.000,00 КМ за прекршај обавезе попуњавања података о крајњој потрошњи.

Поред горе наведеног начина попуњавања поља у ПДВ пријави долазимо и до неких општих одредби при попуњавању докумената једна од основних је да ПДВ пријава треба да буде попуњена читко, нарочито треба обратити пажњу да цифре којима је исказана висина пореске обавезе буду јасно и читко написане. Треbate имати на уму да ће се баш те цифре преносити у информациони систем Управе за индиректно опорезивање, а на тај начин се формира пореско задужење у пореском књиговодству УИО.

Приликом попуњавања података, односно износа у пољима ПДВ пријаве **ОБАВЕЗНО УПИСАТИ ИЗНОСЕ ИСКАЗАНЕ ЦИЈЕЛИМ ЦИФРАМА, БЕЗ УПИСИВАЊА ДЕЦИМАЛНИХ МЈЕСТА.**

Заокруживање се врши на тај начин ако обавеза која проистиче из књиговодства пореског обвезника није цијели износ у ПДВ пријави се уноси износ који је резултат заокруживања на најближи мањи цијели број. (нпр. 10,40 КМ на пријави се уписује 10,00 КМ, за износ 18,76 КМ на ПДВ пријави се уписује износ 18,00 КМ.

ПДВ пријава треба бити потписана и овјерена од стране лица које је за то овлаштено. За Управу за индиректно опорезивање није прихватљиво да се достави образац, тачније речено званични документ који није овјерен. **Овјерен значи овјерен са званичним пословним печатом.**

На упутству за попуњавање ПДВ пријаве дате су и тачне адресе Регионалних центара Управе за индиректно опорезивање на које требате попуњене ПДВ пријаве доставити у законски предвиђеном року. Потребно је да обратите пажњу на адресу на коју шаљете вашу ПДВ пријаву јер ће се о пријему истих водити тачна евиденција. Тачним попуњавањем адресе на коју шаљете вашу ПДВ пријаву избјећи ћете непожељне санкције које су предвиђене за све оне пореске обвезнике које не поштују прописе везане за пријављивање пореске обавезе.