

УПРАВНИ ОДБОР

Успостављен Законом о систему индиректног опорезивања
у Босни и Херцеговини

На основу члана 14. Закона о систему индиректног опорезивања у БиХ („Службени гласник БиХ“ бр. 44/03, 52/04, 34/07 и 04/08), и члана 13б. став 4. Закона о уплатама на јединствени рачун и расподјели прихода („Службени гласник БиХ“ бр. 55/04 и 34/07), Управни одбор Управе за индиректно опорезивање на 90. сједници одржаној 24.06.2008. године, донио је

ПРАВИЛНИК

о израчунау коефицијената дозначавања ентитетима

I ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

(1) Овим Правилником прописују се методологија и поступак расподјеле индиректних пореза који се дозначавају ентитетима, а који преостану након расподјеле прихода од индиректних пореза прикупљених на јединствени рачун Управе за индиректно опорезивање (у даљем тексту УИО) за:

- а) минималне резерве,
- б) Буџет Босне и Херцеговине за финансирање институција Босне и Херцеговине на основу Буџета Босне и Херцеговине,
- ц) Дистрикт Брчко, у складу са методологијом из члана 13. Закона о уплатама на јединствени рачун и расподјели прихода,
- д) финансирање спољњег дуга у висини доспјелих обавеза, тако што се одузима од удјела Федерације БиХ и Републике Српске и директно уплаћује у државни буџет.

Члан 2.

(Принципи расподјеле индиректних пореза)

- (1) Привремени коефицијенти за расподјелу преосталог износа индиректних пореза утврђују се квартално и то за слиједеће календарске кварталне:
 - квартал К1 (јануар – март),
 - квартал К2 (април – јуни),
 - квартал К3 (јули – септембар),
 - квартал К4 (октобар – децембар).
- (2) Расподјела преосталог износа индиректних пореза на бази кварталних коефицијената у току године сматра се привременом до коначног поравнања за ту фискалну годину (у даљем тексту: привремена квартална расподјела).
- (3) Управни одбор, након што одобри извјештај о екстерној ревизији, доноси посебну одлуку о коначном поравнању између корисника расподјеле.
- (4) Прије коначног поравнања за сваку фискалну годину извршиће се два привремена поравнања и то: 31.07. за период јануар – јуни текуће године (у даљем тексту: прво

привремено поравнање) и 31.01. за претходну годину (у даљем тексту: друго привремено поравнање).

- (5) Привремена поравнања из претходног става и коначно поравнање између ентитета из става (3) извршава УИО на терет текућих прихода ентитета у року од 30 радних дана од дана доношења одлуке о поравнању.
- (6) Корисници расподјеле могу договорити рок за извршење привремених и коначног поравнања који је краћи од рока из претходног става.

II ПРИВРЕМЕНА КВАРТАЛНА РАСПОДЈЕЛА

Члан 3.

(Поступак доставе податка за израчун коефицијената)

- (1) 21. дана мјесеца који претходи кварталу за који се израчунавају коефицијенти или први слиједећи радни дан, директор УИО, у складу са чланом 13б. Закона о уплатама на јединствени рачун и расподјели прихода, доставља Управном одбору потписан извјештај о крајњој потрошњи корисника расподјеле, приказаној на пријавама ПДВ-а за сваки мјесец претходне и за сваки мјесец текуће године.
- (2) Подаци о крајњој потрошњи из претходног става укључују и све корекције пријава ПДВ-а, које су генерисане на дан 20. у мјесецу у 12:00 h, а које се односе на пријаве ПДВ-а које су укључене у израчун крајње потрошње из претходног става.
- (3) Изглед извјештаја о крајњој потрошњи дат је у Анексу 1, који је саставни дио овог Правилника.

Члан 4.

(Методологија)

- (1) Привремена квартална расподјела прихода са јединственог рачуна УИО према ентитетима за календарске кварталне К1 – К4 врши се на темељу израчунатих кварталних коефицијената привременог дозначавања.
- (2) Квартални коефицијенти привременог дозначавања израчунавају се на слиједећи начин:
 - за квартал К1 на бази података о крајњој потрошњи за тромјесечни период: септембар, октобар и новембар претходне године;
 - за квартал К2 на бази података о крајњој потрошњи за тромјесечни период: децембар претходне године, јануар и фебруар текуће године;
 - за квартал К3 на бази података о крајњој потрошњи за тромјесечни период: март, април и мај текуће године;
 - за квартал К4 на бази података о крајњој потрошњи за тромјесечни период: јуни, јули и август текуће године.
- (3) Квартални коефицијенти привременог дозначавања израчунавају се на начин да се кумулатив крајње потрошње сваког од ентитета у тромјесечним периодима из претходног става стави у однос са кумулативом крајње потрошње оба ентитета за исти период.

Члан 5.

(Поступак одобравања приједлога привремене кварталне расподјеле)

- (1) Одјељење за макроекономску анализу на темељу методологије из члана 4. овог Правилника припрема приједлог коефицијената за привремену кварталну расподјелу, који доставља члановима Управног одбора.

- (2) По одобрењу Управног одбора УИО квартални коефицијенти дозначавања достављају се директору УИО на извршење.
- (3) Уколико Управни одбор до 5. дана текућег календарског квартала за који се усвајају коефицијенти расподјеле не одобри коефицијенте из става (1) овог члана УИО ће примијенити кварталне коефицијенте дозначавања који су били основа за расподјелу у претходном календарском кварталу.
- (4) Уколико Управни одбор у току текућег календарског квартала усвоји коефицијенте из става (1) УИО ће исте примијенити и извршити прерачун од 1. дана у квартала до датума усвајања коефицијената од стране Управног одбора.
- (5) Одлука о привременој кварталној расподјели објављује се у Службеном гласнику БиХ.

III ПРВО ПРИВРЕМЕНО ПОРАВНАЊЕ

Члан 6.

(Поступак доставе податка за израчун коефицијената)

- (1) 31. јула текуће године, или први слиједећи радни дан, директор УИО, у складу са чланом 13б. Закона о уплатама на јединствени рачун и расподјели прихода, доставља Управном одбору потписан извјештај о крајњој потрошњи корисника расподјеле, приказаној на пријавама ПДВ-а за сваки мјесец претходне и за сваки мјесец текуће године.
- (2) Подаци о крајњој потрошњи из претходног става укључују и све корекције пријава ПДВ-а, које су генерисане на дан 20. у мјесецу у 12:00 h, а које се односе на пријаве ПДВ-а које су укључене у израчун крајње потрошње из претходног става.
- (3) Изглед извјештаја о крајњој потрошњи дат је у Анексу 1, који је саставни дио овог Правилника.
- (4) Потписани извјештај о крајњој потрошњи из става (1) представља основу за израчун првог привременог поравнања.

Члан 7.

(Методологија)

- (1) Коефицијент првог привременог поравнања за сваког корисника расподјеле израчунава се стављањем у однос кумулатива крајње потрошње сваког корисника расподјеле по пријавама за ПДВ у периоду јануар – јуни текуће године са кумулативом крајње потрошње оба ентитета за исти период.
- (2) Износ који је требао бити алоциран кориснику расподјеле израчунава се примјеном коефицијената првог привременог поравнања из овог става на укупан износ средстава са јединственог рачуна који је у периоду јануар – јуни био расподијељен ентитетима.
- (3) Износ првог привременог поравнања за сваког корисника расподјеле израчунава се на слиједећи начин:

$$\text{Износ првог привременог поравнања} = \frac{\text{износ који је требао бити алоциран}}{\text{у периоду}} - \frac{\text{алоцирани износ}}{\text{периоду}}$$

- (4) Позитивна разлика израчуна из става (3) показује износ средстава који корисник расподјеле још треба да прими, а негативна разлика показује износ који један ентитет треба да врати другом ентитету.

- (5) Изглед обрачуна првог привременог поравнања дат је у Анексу 2, који је саставни дио овог Правилника.
- (6) Прво привремено поравнање се извршава се на начин и у роковима из члана 2. став (5) и (6) овог Правилника.

Члан 8.

(Поступак одобравања обрачуна поравнања)

- (1) Одјелење за макроекономску анализу на темељу методологије из члана 5 овог Правилника припрема приједлог обрачуна првог привременог поравнања које доставља члановима Управног одбора на одобрење.
- (2) По одобрењу Управног одбора УИО одлука о првом привременом поравнању доставља се директору УИО на извршење.
- (3) Одлука о првом привременом поравнању објављује се у Службеном гласнику БиХ.

IV ДРУГО ПРИВРЕМЕНО ПОРАВНАЊЕ

Члан 9.

(Поступак доставе податка за израчун коефицијената)

- (1) 31. јануара текуће године, или први слиједећи радни дан, директор УИО, у складу са чланом 13б. Закона о уплатама на јединствени рачун и расподјели прихода, доставља Управном одбору потписан извјештај о крајњој потрошњи корисника расподјеле, приказаној на пријавама ПДВ-а за сваки мјесец претходне и за сваки мјесец текуће године.
- (2) Подаци о крајњој потрошњи из претходног става укључују и све корекције пријава ПДВ-а, које су генерисане на дан 20. у мјесецу у 12:00 h, а које се односе на пријаве ПДВ-а које су укључене у израчун крајње потрошње из претходног става.
- (3) Изглед извјештаја о крајњој потрошњи дат је у Анексу 1, који је саставни дио овог Правилника.
- (4) Потписани извјештај о крајњој потрошњи из става (1) представља основу за израчун првог привременог поравнања.

Члан 10.

(Методологија)

- (1) Коефицијент другог привременог поравнања за сваког корисника расподјеле израчунава се стављањем у однос кумулатива крајње потрошње сваког корисника расподјеле по пријавама за ПДВ у периоду јануар – децембар претходне године с кумулативом укупне крајње потрошње два ентитета за исти период.
- (2) Износ који је требао бити алоциран кориснику расподјеле израчунава се примјеном коефицијената другог привременог поравнања из овог става на укупан износ средстава са јединственог рачуна који је у периоду јануар – децембар претходне године био расподијељен ентитетима.
- (3) Износ другог привременог поравнања за сваког корисника расподјеле израчунава се на слиједећи начин:

$$\text{Износ другог привременог поравнања} = \frac{\text{износ који је требао бити алоциран} - \text{годишњи алоцирани}}{\text{у години} \quad \text{у години}}$$

- (4) Позитивна разлика израчуна из става (3) показује износ средстава који корисник расподјеле још треба да прими, а негативна разлика показује износ који један ентитет треба да врати другом ентитету.
- (5) Изглед обрачуна другог привременог поравнања дат је у Анексу 3, који је саставни дио овог Правилника.
- (6) Друго привремено поравнање се извршава на начин и у роковима из члана 2 став (5) и (6) овог Правилника.

Члан 11.

(Поступак одобравања обрачуна поравнања)

- (1) Одјелење за макроекономску анализу на темељу методологије из члана 8. овог Правилника припрема приједлог обрачуна другог привременог поравнања за претходну годину које доставља члановима Управног одбора на одобрење.
- (2) По одобрењу Управног одбора одлука о другом привременом поравнању доставља се директору УИО на извршење.
- (3) Одлука о другом привременом поравнању објављује се у Службеном гласнику БиХ.

V КОНАЧНО ПОРАВНАЊЕ

Члан 12.

(Поступак доставе податка)

- (1) На датум коначног поравнања којег утврди Управни одбор посебном одлуком, или први слиједећи радни дан, директор УИО, у складу са чланом 13б. Закона о уплатама на јединствени рачун и расподјели прихода, доставља Управном одбору потписан извјештај о крајњој потрошњи корисника расподјеле, приказаној на пријавама ПДВ-а, за сваки мјесец године за коју се врши коначно поравнање.
- (2) Подаци о крајњој потрошњи из претходног става укључит ће и све корекције пријава ПДВ-а, које су генерисане на дан 20. у мјесецу у 12:00 h, а које се односе на пријаве ПДВ-а које су укључене у израчун крајње потрошње из претходног става.
- (3) Изглед извјештаја о крајњој потрошњи дат је у Анексу 1, који је саставни дио овог Правилника.
- (4) Потписани извјештај о крајњој потрошњи из става (2) представља основу за обрачун коначног поравнања између корисника расподјеле.

Члан 13.

(Методологија)

- (1) Коефицијент коначног поравнања за сваког корисника расподјеле израчунава се стављањем у однос кумулатива крајње потрошње сваког корисника расподјеле по пријавама за ПДВ у периоду јануар – децембар за годину за коју се врши поравнање са кумулативом укупне крајње потрошње два ентитета за исти период.
- (2) Износ који је требао бити алоциран кориснику расподјеле израчунава се примјеном коефицијената коначног поравнања из овог става на укупан износ средстава са јединственог рачуна који је у периоду јануар – децембар годину за коју се врши поравнање био расподијељен ентитетима.
- (3) Износ поравнања за сваког корисника расподјеле израчунава се на слиједећи начин:

Износ коначног= износ који је требао бити алоциран – алоцирани износ у
поравнања у периоду периоду

- (4) Позитивна разлика израчуна из става (1) показује износ средстава који корисник расподјеле још треба да прими, а негативна разлика показује износ који један ентитет треба да врати другом ентитету.
- (5) Изглед обрачуна коначног поравнања дат је у Анексу 4, који је саставни дио овог Правилника.

Члан 14. (Поступак одобравања)

- (1) Екстерна ревизија из члана 2. став (3) утврђује приједлог коначног поравнања према методологији из члана 13. овог Правилника.
- (2) Приликом израчуна приједлога коначног поравнања екстерна ревизија узима у обзир и информацију Одјелења за макроекономску анализу у вези испуњења минималног износа за финансирање Брчко Дистрикта из члана 13а. став (3) Закона о уплатама на јединствени рачун и расподјели прихода.
- (3) По прихватању извјештаја екстерне ревизије, који укључује и приједлог из става (2) овог члана, Управни одбор доноси одлуку о коначном поравнању.
- (4) Одлука о коначном поравнању доставља се директору УИО на извршење.
- (5) Коначно поравнање се извршава на начин и у роковима из члана 2. став (5) и (6) овог Правилника.
- (6) Након извршених корекција расподјела прихода са јединственог рачуна УИО за годину за које се вршило коначно поравнање постаје коначна и нису могуће даље корекције у расподјели за ту годину.
- (7) Одлука о коначном поравнању објављује се у Службеном гласнику БиХ.

VI ОСИГУРАЊЕ КВАЛИТЕТА ПОДАТАКА О КРАЈЊОЈ ПОТРОШЊИ

Члан 15. (Јединица за крајњу потрошњу)

- (1) Јединица за крајњу потрошњу (у даљем тексту: ЈКП) је задужена за анализу података о крајњој потрошњи у циљу остварења потребног степена поузданости и транспарентности система расподјеле индиректних пореза, који се темељи на принципу крајње потрошње исказане у пријавама ПДВ-а.
- (2) ЈКП је у саставу Управног одбора УИО, а формираће се посебном одлуком Управног одбора.

Члан 16. (Обим рада Јединице за крајњу потрошњу)

- (1) Обим рада ЈКП у вези са обрадом пријава ПДВ-а укључује слиједеће задатке:
 - (а) анализу правног оквира и процедура која обухвата:
 - анализу закона и подзаконских аката у вези садржаја и правила за попуњавање пријава ПДВ-а, поступања и процедура обраде пријава ПДВ-а и поступања и обраде накнадно поднешених и измијењених пријава,
 - анализу формата извјештаја и статистике обраде пријава ПДВ-а из ИТ система,

- (б) израду приједлога мјера за побољшање процедура обраде ПДВ пријава који обухвата и:
- израду нацрта подзаконских аката,
 - дизајн нових извјештаја и статистике обраде пријава.
- (2) Обим рада ЈКП у вези са контролом података о крајњој потрошњи укључује слиједеће задатке:
- (а) анализу правног оквира и процедура која обухвата:
- анализу закона и подзаконских аката у вези са контролом обвезника у сегменту правилности пријављивања крајње потрошње,
 - анализу формата извјештаја и аналитике у ИТ систему у вези са пријављеном крајњом потрошњом и корекцијама унесенима након извршених контрола,
- (б) израду приједлога мјера за побољшање поступака контроле пријављене крајње потрошње који обухвата и:
- израду нацрта подзаконских аката,
 - дизајн нових извјештаја и статистике контроле крајње потрошње.
- (3) Обим рада ЈКП у вези са анализом података о крајњој потрошњи укључује:
- континуирану анализу података о крајњој потрошњи из ИТ система УИО и анализу њихове конзистентности,
 - континуирану анализу статистике обраде пријава ПДВ-а,
 - континуирану анализу статистике накнадно унешених пријава и налаза извршених контрола којима се мијења пријављена крајња потрошња,
 - утврђивање критерија за селектирање обвезника за анализе и накнадне контроле према појавним облицима крајње потрошње (малопродаја, властита потрошња, обвезници са правом на сразмјерни одбитак улазног ПДВ-а, сви случајеви када обвезник нема право на пуни одбитак улазног ПДВ-а и др.) и израду приоритетних листа обвезника ризичног профила за накнадну контролу и ревизију,
 - дизајн и израду стандардних извјештаја из члана 17. овог Правилника које ЈКП редовно доставља Управном одбору,
 - дизајн и израду стандардних извјештаја из члана 19. овог Правилника које ЈКП редовито доставља ентитетским министарствима финансија,
 - дизајн и програмирање упита (*query*) и извјештаја из ALICE базе података за потребе ЈКП.

Члан 17.

(Извјештавање Управног одбора УИО)

- (1) ЈКП подноси Управном одбору УИО квартални извјештај о напретку у вези са побољшањем квалитета података о крајњој потрошњи. Квартални извјештај садржи сумарну статистику релевантну за праћење података крајње потрошње и приједлоге мјера и активности за побољшање система обраде пријава ПДВ-а и контроле и ревизије података о крајњој потрошњи. Приједлог мјера се подноси у форми нацрта подзаконских аката.
- (2) Квартални извјештаји се достављају у року из члана 3. став (1) овог Правилника.
- (3) ЈКП припрема и годишњи извјештај о напретку у вези са побољшањем квалитета података о крајњој потрошњи. Годишњи извјештај се доставља Управном одбору УИО у року из члана 9. став (1) овог Правилника.
- (4) По потреби ЈКП може доставити Управном одбору приједлоге мјера за побољшање и изван рокова из става (1).

Члан 18.
(Координација унутар УИО)

- (1) При обављању активности из члана 16. ЈКП успоставља редовну координацију са ИТ Сектором и Сектором за порезе (Одсјеком за обраду пријава ПДВ-а, Одсјеком за контролу и ревизију, Одсјеком за контролу великих пореских обвезника).
- (2) Координација из става (1) укључује и усклађивање активности у одсјецима у вези контрола пријава обвезника ПДВ-а и накнадне контроле и ревизије са приоритетним листама ЈКП формираним у складу са чланом 16. став (3), као и повратно информисање ЈКП о извршеним контролама.
- (3) ИТ Сектор УИО је дужан омогућити приступ ЈКП бази података ALICE. Ниво овлаштења за приступ бази ALICE укључује упите у све сегменте базе података, могућност коришћења постојећих извјештаја из система и креирање нових упита и извјештаја, осим могућности ажурирања и/или брисања података, слогова или сегмената.
- (4) ИТ Сектор ће ЈКП достављати дневну обраду унесених ПДВ-е пријава и крајње потрошње у 7:00 h сваког радног дана. ИТ Сектор УИО ће вршити и друге обраде (дневне, мјесечне) по налогу ЈКП у циљу праћења квалитете података о крајњој потрошњи.

Члан 19.
(Координација са ентитетским министарствима финансија)

- (1) ЈКП успоставља координацију са представницима ентитетских министарстава финансија.
- (2) Координација из става (1) укључује редовне састанке ЈКП и представника ентитетских министарстава финансија и комуникацију електронским путем (достављање различитих извјештаја и статистика обраде пријава ПДВ-а, резултата контрола и др.).
- (3) Координација из става (1) подразумијева и дневну доставу извјештаја из члана 18. став (4) електронским путем.
- (4) Представнике ентитетских министарстава за координацију са ЈКП именују министри финансија и о томе обавјештавају Управни одбор УИО.

VI ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 20.

Овај Правилник ступа на снагу наредног дана од дана објављивања у “Службеном гласнику БиХ”.

Број:18-12-33/08
Датум:26.06.2008.

Предсједник Управног одбора
Peter Nicholl