

Temeljem članka 15. stavak (1) Zakona o Upravi za neizravno oporezivanje ("Službeni glasnik BiH", broj 89/05), te članka 16. i 61. stavak (2) Zakona o upravi ("Službeni glasnik BiH", br. 32/02, 102/09 i 72/17), ravnatelj Uprave za neizravno oporezivanje donosi

## UPUTU

### O NAČINU POSTUPANJA S PRIJAVAMA ZA POREZ NA DODANU VRIJEDNOST I PRIJAVAMA TROŠARINE I RAZREZOM POREZA PO SLUŽBENOJ DUŽNOSTI

#### GLAVA I. OPĆE ODREDBE

##### Članak 1.

(Predmet)

Ovom Uputom se bliže utvrđuju pravila u postupku kreiranja poreznih prijava u podsustavu ePorezi i postupanje s poreznim prijavama za određeno porezno razdoblje te način kreiranja razreza poreza po službenoj dužnosti temeljem porezne prijave koju Uprava za neizravno oporezivanje (u daljnjem tekstu UNO) donosi u ime poreznog obveznika i koja se automatski kreira u podsustavu ePorezi.

##### Članak 2.

(Pravna osnova)

- (1) Podnošenje PDV prijave i PDA prijave regulirano je odredbama:
  - a) članka 39. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", br. 9/05, 35/05, 100/08 i 33/17),
  - b) članka 27. Zakona o trošarinama u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH", br. 49/09, 49/14 i 91/17),
  - c) članka 78. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", br. 93/05, 21/06, 60/06, 6/07, 100/07, 35/08, 65/10 i 85/17),
  - d) članka 34. Pravilnika o primjeni Zakona o trošarinama u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH", br. 50/09, 80/11, 48/12, 74/14, 85/17 i 04/18).
- (2) Podnošenje izmijenjene ili dopunske prijave regulirano je odredbama članka 75. i 76. Zakona o postupku neizravnog oporezivanja ("Službeni glasnik BiH", br. 89/05 i 100/13).
- (3) Razrez neizravnih obveza temeljem porezne prijave koju u ime poreznog obveznika donosi UNO, a koji se automatski proizvodi u podsustavu ePorezi - razrez poreza po službenoj dužnosti, reguliran je člankom 57. Zakona o postupku neizravnog oporezivanja ("Službeni glasnik BiH", br. 89/05 i 100/13).

##### Članak 3.

(Definicije)

Pojmovi koji se koriste u ovoj Uputi imaju sljedeće značenje:

- a) Pod pojmom "porezna prijava" podrazumijeva se prijava za porez na dodanu vrijednost i prijava domaće trošarine,
- b) Pod pojmom "PDV prijava" podrazumijeva se prijava samooporezivanja koju podnosi obveznik neizravnih poreza koji je u Jedinствени registar obveznika neizravnih poreza upisan po osnovi poreza na dodanu vrijednost,
- c) Pod pojmom "PDA prijava" podrazumijeva se prijava samooporezivanja koju podnosi proizvođač trošarinskih proizvoda, kao i pravna osoba ili preduzetnik, sa sjedištem u Bosni i Hercegovini, za kojeg se od strane druge osobe vrši usluga proizvodnje trošarinskih proizvoda iz članka 4. stavak (2) točka a), b), c), d), e) i g) Zakona o trošarinama u Bosni i Hercegovini, koji je u Jedinствени registar obveznika neizravnih poreza upisan po osnovi trošarine,
- d) Pod pojmom "ePortal" podrazumijeva se servis za korištenje elektronskih usluga UNO,

- e) Pod pojmom "ePorezi" podrazumijeva se porezni podsustav informatičkog sustava UNO,
- f) Pod pojmom "razrez poreza po službenoj dužnosti" podrazumijeva se podnošenje porezne prijave u ime poreznog obveznika od strane UNO koja se automatski proizvodi u podsustavu ePorezi (popunjavanjem polja 51 i 71 PDV prijave i kolone I i III prijave domaće trošarine),
- g) Pod pojmom "kreiranje porezne prijave" podrazumijeva se sačinjavanje praznog obrasca porezne prijave u podsustavu ePorezi,
- h) Pod pojmom "storniranje" podrazumijeva se poništavanje,
- i) Pod pojmom "kontrolna grupa" podrazumijeva se Grupa za reviziju i kontrolu Odsjeka za poreze u regionalnom centru ili Grupa za kontrolu velikih poreznih obveznika Odsjeka za kontrolu velikih poreznih obveznika u Sektoru za poreze,
- j) Pod pojmom "kontrolirano porezno razdoblje" podrazumijeva se razdoblje koje je obuhvaćeno nalogom za potpunu ili djelomičnu kontrolu s razrezom.

#### GLAVA II. KREIRANJE I POSTUPANJE S POREZNIH PRIJAVAMA

##### Članak 4.

(Kreiranje poreznih prijava)

- (1) Kreiranje poreznih prijava za određeno porezno razdoblje vrši se automatski u podsustavu ePorezi istekom poreznog razdoblja za koje je obveznik dužan podnijeti poreznu prijavu.
- (2) Porezne prijave iz stavka (1) ovoga članka se kreiraju za sve obveznike registrirane za PDV i domaću trošarinu.
- (3) Za poreznog obveznika koji je registriran po službenoj dužnosti ili po zahtjevu, a kome nisu kreirane porezne prijave sukladno odredbama stavka (1) ovoga članka, automatski se kreiraju nedostajuće porezne prijave, počev od datuma koji je u rješenju o registraciji/upisu u Jedinствени registar obveznika neizravnih poreza označen kao datum početka porezne obveze.
- (4) Kreiranje poreznih prijava se vrši na jeziku i pismu koji je obveznik odabrao za komunikaciju s UNO.

##### Članak 5.

(Postupak s izmijenjenim ili dopunskim prijavama)

- (1) Porezni obveznik podnosi izmijenjenu ili dopunsku prijavu sukladno odredbama članka 75. i 76. Zakona o postupku neizravnog oporezivanja ("Službeni glasnik BiH", br. 89/05 i 100/13).
- (2) U slučaju da porezni obveznik podnosi izmijenjenu prijavu ima mogućnost da nakon što je prethodno izmijenio prijavu za određeno porezno razdoblje istu ponovno izmijeni ili dopuni.
- (3) U slučaju da porezni obveznik podnosi dopunsku prijavu ima mogućnost da nakon što je prethodno dopunio prijavu za određeno porezno razdoblje istu ponovno samo dopuni.
- (4) Ako je iznos za plaćanje u izmijenjenoj ili dopunskoj PDV prijavi manji od prijavljenog u prethodno podnesenoj PDV prijavi ili ako se u izmijenjenoj ili dopunskoj PDV prijavi povećava kredit ili povrat u iznosu od 3.000,00 KM i više, u podsustavu ePorezi se nakon knjiženja takve prijave generira obavještenje.
- (5) Obavještenje iz stavka (4) ovoga članka dostavlja se šefu nadležne kontrolne grupe, koja je dužna izdati nalog za kontrolu za porezno razdoblje koje je predmet izmjene ili dopune u roku od 15 dana od dana prijema obavještenja.
- (6) Za porezno razdoblje za koje je otvoren nalog za potpunu ili djelomičnu kontrolu s razrezom, porezni obveznik ne može podnijeti izmijenjenu ili dopunsku prijavu o čemu se obavješta putem ePortala.

- (7) Za porezno razdoblje za koje je otvoren nalog za potpunu ili djelomičnu kontrolu s razrezom i donesena odluka koja nije konačna, porezni obveznik ne može podnijeti izmijenjenu ili dopunsku prijavu o čemu se obavještava putem ePortala.
- (8) U obavještenju iz stavka (7) ovoga članka porezni obveznik dobija upute da u ovom slučaju nadležnoj organizacijskoj jedinici koja je donijela odluku može dostaviti žalbu ili dopunu žalbe ukoliko je ona već podnesena u rokovima i na način propisan odredbama članka 136. Zakona o postupku neizravnog oporezivanja ("Službeni glasnik BiH", br. 89/05 i 100/13).
- (9) Porezni obveznik ne može podnijeti izmijenjenu ili dopunsku prijavu za porezno razdoblje koje je obuhvaćeno potpunom ili djelimičnom kontrolom s razrezom i za koje je donesena konačna odluka, o čemu se obavještava putem ePortala.
- (10) U obavještenju iz stavka (9) ovoga članka porezni obveznik dobija upute da u ovom slučaju nadležnoj organizacijskoj jedinici koja je donijela konačnu odluku može podnijeti zahtjev ili prijedlog za primjenu nekih od izvanrednih pravnih lijekova definiranih odredbama članka 141. Zakona o postupku neizravnog oporezivanja, a u slučajevima koji nisu regulirani ovim Zakonom, primjenjuju se odredbe članka 238. do 258. Zakona o upravnom postupku ("Službeni glasnik BiH", br. 29/02, 12/04, 88/07, 93/09, 41/13 i 53/16).
- (11) U slučaju da porezni obveznik dostavi izmijenjenu ili dopunsku PDV prijavu za porezno razdoblje u kojem je postupak povrata u tijeku, ista će se knjižiti nakon završetka postupka povrata.

#### Članak 6.

(Način postupanja s izvješćem o dospjeloj i plaćenju trošarini)

- (1) Podatci iz redovite PDA prijave proizvođača - obveznika domaće trošarine na duhanske preradevine evidentirani u podsustavu e-Porezi na način predviđen Uputom o elektronskom podnošenju prijave samooporezivanja ("Službeni glasnik BiH", broj 04/18) smatraju se evidencijskim i isti se usuglašavaju s podacima iz izvješća o visini dospjele i plaćene obveze trošarine za isto porezno razdoblje, koje sačinjava Odsjek za poslovne usluge u regionalnom centru na obrascu "Izvješće o obračunatoj i plaćenju trošarini" koji je sastavni dio ove Upute.
- (2) Obrazac "Izvješće o dospjeloj i plaćenju trošarini" koji je sastavni dio ove Upute, Odsjek za poslovne usluge najkasnije do 10. u tekućem mjesecu za prethodni mjesec dostavlja Grupi za obradu poreznih prijava, koja najkasnije do 12. u tekućem mjesecu u podsustavu ePorezi mijenja podatak zaduženja iz redovite PDA prijave iz stavka (1) ovoga članka i obveznika zadužuje za obvezu plaćanja iznosa trošarine, koja je obračunata na preuzete trošarinske markice.

#### Članak 7.

(Ispravka greške pri unosu poreznih prijava koje nisu podnesene elektronskim putem)

- (1) Ukoliko ovlaštena službena osoba, tj. inspektor tijekom kontrole utvrdi da se podatci u poreznim prijavama poreznog obveznika koje nisu podnesene elektronskim putem, razlikuju od podataka koji su evidentirani u podsustavu ePorezi, na njegov zahtjev Grupa za obradu poreznih prijava vrši poređenje podataka u originalnoj poreznoj prijavi, s podacima evidentiranim u podsustavu ePorezi te ukoliko se utvrdi da je došlo do greške prilikom unosa, službenik Grupe za obradu poreznih prijava vrši ispravku greške, o čemu sačinjava službenu zabilješku.

- (2) Ukoliko porezni službenik po službenoj dužnosti ili sam porezni obveznik prilikom pregleda podataka koji su mu dostupni na ePortalu, utvrdi da se podatci u poreznim prijavama poreznog obveznika koje nisu podnesene elektronskim putem, razlikuju od podataka koji su evidentirani u podsustavu ePorezi, službenik Grupe za obradu poreznih prijava vrši poređenje podataka u originalnoj poreznoj prijavi s podacima evidentiranim u podsustavu ePorezi te ukoliko se utvrdi da je došlo do greške prilikom unosa, vrši se ispravka greške, o čemu se sačinjava službena zabilješka.

#### Članak 8.

(Vođenje knjige protokola i izvještavanje)

- (1) Knjiga protokola redovitih, dopunskih i izmijenjenih prijava vodi se elektronski u podsustavu ePorezi, a sadrži najmanje sljedeće podatke: redni broj, ID broj, naziv obveznika, porezno razdoblje, adresa, grad, kontakt telefon, e-mail, regionalni centar, vrsta porezne prijave (PDV ili PDA prijava), model porezne prijave (redovita, izmijenjena, dopunska), datum dostavljanja porezne prijave, broj protokola.
- (2) Izvješće o kreiranim i podnesenim poreznim prijavama izrađuje se u podsustavu ePorezi, a sadrži najmanje sljedeće podatke: broj kreiranih poreznih prijava, broj podnesenih poreznih prijava, broj nedostajućih poreznih prijava, broj i iznos poreznih prijava u kojima je iskazana obveza, broj i iznos poreznih prijava u kojima je iskazan zahtjev za povrat, broj i iznos poreznih prijava u kojima je iskazan kredit.
- (3) Izvješće o poreznim prijavama koje su podnesene elektronskim putem ali nisu proknjižene na poreznu karticu, izrađuje se automatski u sustavu, a sadrži najmanje sljedeće podatke: ID broj obveznika, naziv obveznika, regionalni centar, adresa sjedišta, kontakt telefon, email adresa i porezno razdoblje na koje se odnosi porezna prijava.
- (4) Izvješće o poreznim obveznicima kojima je izvršen razrez poreza po službenoj dužnosti kreira se automatski u sustavu, a sadrži najmanje sljedeće podatke: ID broj obveznika, naziv obveznika, regionalni centar, adresa sjedišta, grad, poštanski broj, kontakt telefon, email adresa i porezno razdoblje za koje je izvršen razrez, iznos razreza, datum obračunatog razreza, status obveznika (aktiva/pasivan) ime i prezime odgovorne osobe, naziv ovlaštenog knjigovodstvenog servisa ili ime i prezime knjigovođe, broj telefona ovlaštenog knjigovodstvenog servisa ili knjigovođe.

#### Članak 9.

(Dostava podataka drugim organizacijskim jedinicama)

Odsjek za obradu poreznih prijava i Grupa za obradu poreznih prijava dostavljaju izvješća, analize i druge podatke vezano za porezne prijave organizacijskoj jedinici Uprave ili trećoj strani sukladno zakonskim propisima, a imajući u vidu članak 52. Zakona o postupku neizravnog oporezivanja.

### GLAVA III. RAZREZ POREZA PO SLUŽBENOJ DUŽNOSTI

#### Članak 10.

(Postupanje u slučaju nepodnošenja porezne prijave)

- (1) Za poreznog obveznika, za koga nije evidentiran prijem redovite porezne prijave do 15-og u mjesecu za prethodno porezno razdoblje, u podsustavu ePorezi se automatski pokreće kreiranje razreza poreza po službenoj dužnosti.
- (2) UNO putem ePortala dostavlja obvezniku obavještenje o kreiranom razrezu poreza po službenoj dužnosti iz stavka (1) ovoga članka idućeg dana od dana kreiranja razreza.
- (3) Ukoliko obveznik podnese poreznu prijavu nakon prijema obavještenja iz stavka (2) ovoga članka, a najkasnije do isteka mjeseca u kojem je izvršen razrez, u podsustavu

ePorezi se vrši automatsko storniranje razreza poreza i sporednih poreznih obveza proisteklih iz razreza.

- (4) Porezna prijava iz stavka (3) ovoga članka smatra se izmijenjenom jer je naknadno podnesena sa svrhom da zamijeni poreznu prijavu koju je UNO donijela u ime poreznog obveznika.
- (5) Ukoliko obveznik ne podnese poreznu prijavu ni nakon prijema obavještenja iz stavka (2) ovoga članka do isteka mjeseca u kojem je izvršen razrez, u podsustavu ePorezi prestaje automatsko kreiranje poreznih prijava za iduća porezna razdoblja.
- (6) Automatsko kreiranje poreznih prijava u slučaju iz stavka (5) ovoga članka omogućava se nakon što obveznik podnese poreznu prijavu za porezno razdoblje za koje je izvršeno kreiranje razreza poreza po službenoj dužnosti.

#### Članak 11.

(Iznos razreza poreza po službenoj dužnosti)

- (1) Visina poreza na dodanu vrijednost iz članka 10. ove Upute za obveznike PDV-a utvrđuje se u iznosu koji predstavlja prosjek prijavljene porezne obveze iz zadnje tri uzastopno podnesene PDV prijave, podnesene prije poreznog razdoblja za koje se vrši razrez poreza po službenoj dužnosti.
- (2) U slučaju da se ne može utvrditi iznos poreza sukladno stavku (1) ovoga članka, razrez poreza po službenoj dužnosti se vrši na način da razrezana visina poreza iznosi 17% od mjesečnog prometa, koji je porezni obveznik prijavio u dostavljenom zahtjevu za registraciju i upis u Jedinstveni registar obveznika neizravnih poreza.
- (3) Ukoliko razrez poreza iz stavka (1) i (2) ovoga članka iznosi manje od 2.000,00 KM, isti se utvrđuje najmanje u tom iznosu.
- (4) Visina poreza iz članka 10. ove Upute za obveznike domaće trošarine i cestarine utvrđuje se u iznosu od 10.000,00 KM za svaku vrstu prihoda za koju je obveznik registriran.

#### Članak 12.

(Postupanje kontrolnih grupa Sektora za poreze)

Ukoliko je kontrolom od strane kontrolnih organizacijskih jedinica Sektora za poreze obuhvaćeno razdoblje u kojem je kreiran razrez poreza po službenoj dužnosti, u koraku popunjavanja poreznih prijava po kontroli od strane postupajućeg

inspektora vrši se po službenoj dužnosti automatsko storniranje razrezanog poreza i sporednih poreznih obveza.

#### Članak 13.

(Postupanje s razrezom poreza po službenoj dužnosti u slučaju deregistracije ili oduzimanja ID broja)

Za poreznog obveznika koji je deregistriran po službenoj dužnosti ili po zahtjevu ili kome je oduzet ID broj, a kome je izvršen razrez poreza po službenoj dužnosti nakon datuma navedenog u izreci rješenja o deregistraciji ili oduzimanju ID broja, automatski se vrši storniranje eventualno razrezanog poreza po službenoj dužnosti i sporednih obveza proisteklih iz razreza.

### GLAVA IV. PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

#### Članak 14.

(Prestanak primjene)

- (1) Stupanjem na snagu ove Upute prestaje se primjenjivati Objašnjenje o načinu postupanja kod prijema i obrade PDV prijava za porez na dodanu vrijednost i prijava trošarine, broj 01-02-2-761-8/10 od 22.11.2010. godine, 01-02-2-2582/11 od 29.12.2011. godine, 02-2-1409/14 od 19.06.2014. godine, 02-2-1409-7/14 od 22.10.2014. godine i 01-02-2-1035-1/15 od 19.06.2015. godine i Instrukcija o razrezu poreza na dodanu vrijednost, trošarine i cestarine po službenoj dužnosti ("Službeni glasnik BiH", br. 68/12 i 04/18).
- (2) Unos izmijenjenih i dopunskih prijava, koje su zaprimljene putem ePortala, a nisu obrađene prije donošenja ove Upute, okončat će se sukladno odredbama ove Upute.
- (3) Storniranje razreza poreza po službenoj dužnosti za obveznike koji su deregistrirani ili im je oduzet ID broj prije donošenja ove Upute, okončat će se sukladno odredbama ove Upute.

#### Članak 15.

(Stupanje na snagu)

Ova Uputa stupa na snagu osmoga dana od dana objave u "Službenom glasniku BiH", od kada se i primjenjuje.

Broj 01-02-2-901/19  
28. ožujka 2019. godine  
Banja Luka

Ravnatelj  
Dr. Miro Džakula, v. r.

Bosna i Hercegovina  
Uprava za indirektno - neizravno oporezivanje  
Banja Luka



Bosna i Hercegovina  
Uprava za indirektno oporezivanje  
Banja Luka

Regionalni centar \_\_\_\_\_

Odsjek za poslovne usluge

Broj: \_\_\_\_\_

Datum: \_\_\_\_\_

ODSJEK ZA POREZE  
REGIONALNI CENTAR \_\_\_\_\_  
Grupa za obradu poreznih prijava

**Izvješće o dospjeloj i plaćenju trošarini na duhanske preradevine**  
za razdoblje od \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_ godine

Za obveznika \_\_\_\_\_, PDV broj \_\_\_\_\_

**a. Ukupna obveza za uplatu trošarine za preuzete markice**

Broj otpremnice	Datum otpremnice	Vrsta prihoda	Naziv trošarine	Količina	I/m	Stopa	Iznos obveze
		715412.1	Cigarete (proporcionalni dio)		kutija		
		715412.10	Cigarete (fiksni dio)		kutija		
		715412.11	Duhan za pušenje		kg		
<b>UKUPNO:</b>							

**b. Ukupna uplata trošarine za preuzete markice (iz točke a.)**

Dokument o uplati		Vrsta	Iznos uplate	
Vrsta i broj dokumenta	Datum	prihoda	Sa transakcijskog računa	Akontacija po rješenju
		715412		
		715412		
<b>UKUPNO:</b>				

Dostaviti:

1. Naslovu

2. a/a

Šef Odsjeka za poslovne usluge

Bosna i Hercegovina  
Uprava za indirektno - neizravno oporezivanje  
Banja Luka



Босна и Херцеговина  
Управа за индиректно опорезивање  
Бања Лука

Regionalni centar \_\_\_\_\_

Odsjek za poslovne usluge

Broj: \_\_\_\_\_

Datum: \_\_\_\_\_

REGIONALNI CENTAR \_\_\_\_\_  
ODSJEK ZA POREZE  
Grupa za obradu poreznih prijava

**Izvjешće o obračunatoj trošarini na duhanske preradevine koja nije  
dospjela za plaćanje  
na dan \_\_\_\_\_ godine**

Za obveznika \_\_\_\_\_, PDV broj \_\_\_\_\_

a. Ukupan iznos trošarine sadržane u markicama koje obveznik nije preuzeo od UINO  
do \_\_\_\_\_ 2015. godine

Broj otpremnice	Datum otpremnice	Vrsta prihoda	Naziv trošarine	Količina	j/m	Stopa	Iznos trošarine
		715412.1	Cigarete (proporcionalni dio)		kutija		
		715412.10	Cigarete (fiksni dio)		kutija		
		715412.11	Duhan za pušenje		kg		
<b>UKUPNO :</b>							

b. Ukupan iznos priznate akontacije trošarine za preuzete markice do \_\_\_\_\_ 2015. godine

Dokument o priznavanju akontacije		Vrsta	Iznos akontacija po rješenju
Broj rješenja	Datum	prihoda	
		715412	
		715412	
<b>UKUPNO :</b>			

Dostaviti: SUGLASNOST Grupe za KVPO:

1. Naslovu            Inspektori: 1. \_\_\_\_\_  
2. 04/4                2. \_\_\_\_\_            Šef Odsjeka za poslovne usluge  
3. a/a  
Šef Grupe za KVPO: \_\_\_\_\_