

Na osnovu člana 8. Zakona o sistemu indirektnog oporezivanja u Bosni i Hercegovini («Službeni glasnik Bosne i Hercegovine» broj 44/03 i 52/04) i člana 5.stav 1. Zakona o uplatama na jedinstven račun i raspodjeli prihoda («Službeni glasnik Bosne i Hercegovine» broj 55/04), direktor Uprave za indirektno oporezivanje donosi

Pravilnik o prikupljanju, sravnjenju, raspodjeli prihoda i izvještavanju

I Opšte odredbe

1. Ovim Pravilnikom uređuje se način prikupljanja, sravnjenja, raspodjele prihoda i izvještavanja, za sve prihode za koje je odgovorna Uprava za indirektno oporezivanje (u daljem tekstu: Uprava), a prikupljene po osnovu indirektnih poreza, kao i ostalih prihoda i naknada koje se uplaćuju na jedinstven račun u skladu sa Zakonom o uplatama na jedinstven račun i raspodjeli prihoda.
2. Istim će se omogućiti Upravi da obezbijedi da stanje na jedinstvenom računu sadrži neophodan minimum potreban za izmirenje svih obaveza koje se odnose na indirektno oporezivanje koje naplaćuje, te da se podjela prema državnom budžetu i budžetima Federacije Republike Srpske i Distrikta vrši redovno, na način određen članom 21. stav 3. Zakona o sistemu indirektnog oporezivanja u BiH i članom 11. Zakona o uplatama na jedinstven račun i raspodjeli prihoda.
3. Obavezu po osnovu indirektnih poreza kao i ostalih prihoda i naknada koje naplaćuje Uprava, poreski obveznik uplaćuje platnim nalogom na način propisan Pravilnikom o uplaćivanju indirektnih poreza i ostalih prihoda i naknada koje naplaćuje Uprava za indirektno oporezivanje (u daljem tekstu: Pravilnik).
Iznos uplaćen na depozitne račune platnim nalogom na gore navedeni način predstavlja prihod Uprave. Sravnjenje, raspodjelu prihoda i izvještavanje Uprava vrši shodno odredbama Zakona o uplatama na jedinstven račun i raspodjelu prihoda.

II Prikupljanje prihoda

Svi prihodi za koje je odgovorna Uprava uplaćuju se na jedinstveni račun u skladu sa Pravilnikom. Uprava u ime i za račun korisnika prihoda (Države, Entiteta i Distrikta) otvara i vodi jedinstven račun koga čine računi komercijalnih banaka za prikupljanje pojedinačnih prihoda, računi kod Centralne banke BiH koji služe za evidenciju, držanje i raspodjelu prihoda prema korisnicima prihoda, kao i računi za držanje minimalne rezerve.

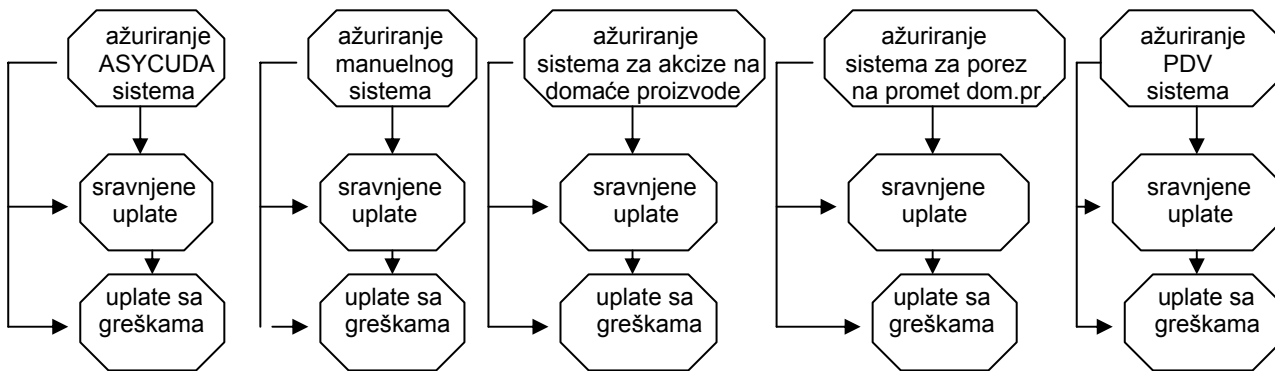
III Sravnjenje prihoda

Sredstava koja su uplaćena na račune u komercijalnim bankama prenose se na račun u Centralnoj banci, a nakon toga vrši se ažuriranje primljenih podataka po mjestima obrade i sistemima, i to:

- ažuriranje sistema za uplate po carinskoj deklaraciji (ASYCUDA sistem),
- ažuriranje sistema za ostale prihode i naknade (manuelni sistem),
- ažuriranje sistema za akcize na domaće proizvode,
- ažuriranje sistema za porez na promet domaćih akciznih proizvoda,
- ažuriranje PDV sistema od 01.01.2006.godine.

Kada je izvršeno ažuriranje primljenih uplata po sistemima i mjestima obrade, slijedi automatizovana procedura za sravnjenje svakog pojedinačnog sistema, gdje će se izdvojiti uplate koje nisu sravnjene, tj. uplate sa greškama.

Grafički prikaz



Sravnjene uplate prebacuju se na račun za sravnjene iznose, a uplate sa greškama na račun za greške. Sa računa greškaka, iznos ispravljenih greškaka vraća se na račun za sravnjene iznose ili se, pak, vrši povrat poreskom obvezniku.

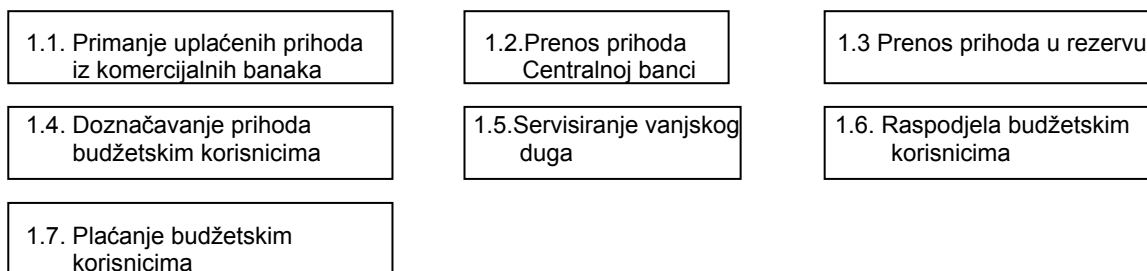
Grafički prikaz



Knjigovodstveno evidentiranje iznosa duga poreskih obveznika Uprava vrši u skladu sa članom 7;15;16;i 17. Zakona o uplatama na jedinstven račun i raspodjeli prihoda. Iznos duga evidentira se knjigovodstveno najkasnije narednog dana od dana prijema, odnosno izdavanja vjerodostojne knjigovodstvene isprave i obaveza je Uprave da izvrši usklađivanje i osigura da je uplaćeni iznos namijenjen za pokriće tačno određenog duga uplatioca, a svi uplaćeni iznosi će se usklađivati sa obračunatim obavezama obveznika odmah prvog radnog dana nakon što je Uprava obaviještena o uplati, osim u slučaju više sile ili nepredviđenih okolnosti na koje Uprava nema uticaja. Za iznose koji nisu usklađeni Uprava vodi evidenciju uplata koje privremeno ne može uskladiti zbog greškaka, nedostatka informacija, itd.

Ako se nenaplaćeni dug ne može odrediti na gore navedeni način, Uprava utvrđuje taj dug kada bude moguće obračunati iznos duga.

1.Obračunavanje gotovinskog toka kod dolaznih uplata



Svi evidentirani iznosi se dijele na vrste prihoda u skladu sa kontnim planom. Iznosi se odobravaju na odgovarajuće račune i potražuju sa privremenog računa za uplaćene prihode.

Računi za vrste prihoda se sravnjuju prema privremenom računu za uplaćene prihode. Stanje treba da bude jednako stanju na računu za greške.Potrebno je obezbjediti da su sravnjeni iznosi i iznosi sa greškama sravnjeni prema prilivu prihoda za određeni dan.Za iznos uparenih uplata za određeni dan potrebno je informisati Odsjek za upravljanje dugom u Središnjem uredu,o vrstama prihoda koji su uplaćeni.

Odsjek za upravljanje dugom svakodnevno vrši ažuriranje računovodstvenog sistema sa primljenim informacijama o uplaćenim prihodima,kao i sravnjenje uplaćenih prihoda prema uplaćenim iznosima,a nakon toga za potrebe korisnika priprema izvještaj o svim uplatama prihoda prema izvorima prihoda.

IV Raspodjela prihoda

Članom 21.i 27. Zakona o sistemu indirektnog oporezivanja u BiH regulisan je način naplate i raspodjele prihoda po osnovu indirektnih poreza.

Svi prihodi po osnovu indirektnih poreza, koje naplati Uprava,uplaćuju se na jedinstven račun.

Uprava obezbeđuje da stanje na jedinstvenom računu sadrži neophodan minimum potreban da joj omogući da izmiri sve svoje obaveze koje se odnose na indirektno poreze koje naplaćuje(racun rezervi),te da se raspodjela preostalog prikupljenog prihoda prema državnom budžetu i budžetima Federacije,Republike Srpske i Distrikta vrši redovno u skladu sa sljedećim:

1. Da se iznos koji se prenosi državnom budžetu zasniva na iznosu u državnom budžetu za tekuću godinu;
Iznos,koji se svaki radni dan doznačava u budžet Države za finansiranje institucija BiH,izračunava se kao iznos koji je utvrđen u budžetu Države za tekuću godinu pomnožen sa koeficijentom koji se dobije kada se 1 podijeli sa brojem radnih dana Uprave u tekućoj godini.
Obračuni dijelova prihoda za finansiranje institucija BiH vrše se na osnovu budžeta za prethodnu godinu ako budžet BiH za sljedeću godinu nije prihvaćen do kraja prethodne fiskalne godine.Kada je budžet za tu fiskalnu godinu prihvaćen,Uprava počinje doznačavati u budžet države udjele izračunate na naprijed navedeni način.Uprava će izvršiti korekcije ranije prebačenih iznosa u skladu sa budžetom države za tekuću godinu.
2. Da se dio preostalog iznosa koji se prenosi Federaciji,Republici Srpskoj i Distriktu utvrđuje na osnovu njihovog udjela u krajnjoj potrošnji prikazanoj u prijavama poreza na dodatnu vrijednost (do stupanja na snagu Zakona o porezu na dodatnu vrijednost-udio u krajnjoj potrošnji prikazan kroz podatke o porezu na promet);
Federacija,Republika Srpska i Distrikt, Upravi dostavljaju blagovremene i tačne podatke o porezu na promet,koji su potrebni za određivanje njihovog dijela naplaćenog prihoda.
Udjeli Entiteta i Distrikta u preostalom iznosu izračunavaju se kao preostali iznos pomnožen sa koeficijentom doznačavanja.

Uprava izračunava koeficijente doznačavanja na osnovu dostavljenih podataka od strane entiteta i Brčko distrikta, a u skladu sa Odlukom Upravnog odbora o načinu izračunavanja koeficijenta doznačavanja.

Isti se utvrđuje kao odnos suma krajnje potrošnje prikazane u prijavama poreza na dodatnu vrijednost za robu i usluge na teritoriji datog korisnika prihoda i suma krajnje potrošnje prikazana u prijavama poreza na dodatnu vrijednost na teritoriji Bosne i Hercegovine, koje su unesene u evidenciju Uprave za isti period.

Informaciju o krajnjoj potrošnji treba unijeti u evidenciju Uprave na osnovu prijave poreza za kojeg obveznik nema pravo povrata, posebno za svaku stopu poreza na promet (niža i viša stopa).

3. Da se iznos koji je potreban za finansiranje obaveza spoljnog duga oduzme od udjela Federacije i Republike Srpske, te da se direktno uplaćuje u državni budžet.

Iznos koji se doznačava u budžet Države za servisiranje vanjskog duga će biti iznos utvrđen u državnom budžetu za svaki Entitet za tekuću godinu. Ministarstvo finansija i trezora će obavijestiti upravu o iznosima koji će se odbijati od dijelova preostalog iznosa Federacije i Republike Srpske, i u koje radne dane će se vršiti ovo odbijanje. Najkasnije prvog radnog dana u kvartalu, Ministarstvo finansija i trezora će obezbijediti Upravi plan otplate kojeg odobrava Upravni odbor.

Dakle, prikupljeni prihod koji je na raspolaganju korisnicima prihoda je naplaćen prihod po odbitku minimalne potrebne rezerve koja omogućava Upravi da podmiri sve obaveze vezano za prihode koje ona prikuplja, a koje se iskazuju kao zahtjevi za povrat indirektnih poreza na koji se ima pravo prema zakonu, kao i povrat više ili pogrešno uplaćenih iznosa indirektnih poreza ili drugih prihoda i naknada.

Povrat sredstava vrši se u skladu sa Pravilnikom o određivanju iznosa rezerve na jedinstvenom računu za izmirivanje obaveza u vezi sa indirektnim porezima naplaćenim od strane Uprave za indirektno oporezivanje.

Minimalni iznos rezerve za određeni radni dan obračunava se kao iznos čiji se povrat mora izvršiti sljedećeg radnog dana. Obračunati iznos se umanjuje za iznos salda koji je od prethodnog dana ostao u rezervi, nakon što je izvršen prenos svih povrata putem poslovnih banaka za određeni dan.

Procjena i obračun iznosa koji će biti doznačen korisnicima prihoda određenog dana vršit će se na osnovu dostavljenih mjesečnih podataka od strane korisnika prihoda, a u skladu sa Odlukom Upravnog odbora o načinu izračunavanja koeficijenta doznačavanja.

Obračunati iznosi prenose se dnevno budžetskim korisnicima i u rezervu putem Centralne banke. Knjigovodstveni sistem Uprave o prikupljenim i raspoređenim prihodima treba da omogući korisnicima prihoda da prate aktivnosti Uprave u pogledu prikupljanja, doznačavanja i raspoređivanja prihoda, kao i slučajeve eventualnih grešaka, prevara i nepravilnosti.

V Izvještavanje

Za potrebe korisnika prihoda Uprava priprema dnevne, mjesečne, kvartalne i godišnje izvještaje o prihodima za koje je odgovorna, a koji su prikupljeni na jedinstven račun.

- a) Korisnicima prihoda dostavljaju se **dnevni izvještaji** o prihodu koji je obračunat i doznačen određenog dana, a u skladu sa Odlukom Upravnog odbora o načinu izračunavanja koeficijenta doznačavanja.
- b) Uprava, a za potrebe korisnika prihoda priprema **mjesečni izvještaj o prihodu**, nakon što konsoliduje knjigovodstvene aktivnosti za mjesec koji je u pitanju. Izvještaj će pokazati sve uplate prihoda i povrate, prema izvorima prihoda. U izvještaju se navodi ukupna suma iznosa koji su preneseni na privremeni računa do kraja mjeseca. Izvještaj o prihodu će pokazati kako je iznos koji je naveden u izvještaju raspoređen korisnicima prihoda i ukoliko budu postojale razlike između prihoda koji se raspoređuje svakodnevno i prihoda raspoređenog po mjesečnom izvještaju iste će biti usklađene.

Usklađivanje će se vršiti na sljedeći način:

-Ukoliko se u izvještaju o prihodu utvrdi da je manje prihoda uplaćeno korisniku,Uprava treba da uplati taj manje uplaćeni dio iznosa tom korisniku i to odmah nakon što se Upravi ukaže na tu grešku.

-Ukoliko se u izvještaju o prihodu utvrdi da je korisniku uplaćeno više prihoda,Uprava traži od korisnika povrat tog iznosa i to odmah nakon što se ukaže na tu grešku.

-Korekcije prethodnih poravnanja se evidentiraju u knjigovodstvu i navode u izvještaju o prihodima za mjesec u kojem se dogodila navedena ispravka.

- c) Uprava,za potrebe korisnika prihoda priprema **mjesečni izvještaj o dugovima** nakon što konsoliduje knjigovodstvene aktivnosti za mjesec koji je u pitanju,a na osnovu izvještaja koje organizacione jedinice dostavljaju Odsjeku za upravljanje dugom. Dostavljeni izvještaj o dugovima predstavlja saldo na kraju mjeseca kao saldo sa početka mjeseca uvećan za dugove utvrđene tokom mjeseca,umanjen za uplate ili otpisane iznose u vezi dugova koji su utvrđeni u prethodnom mjesecu. Pojedinačni iznosi ispod 25.000,00 KM mogu se navesti u izvještaju o dugovima kao jedna suma,ali se navodi broj takvih slučajeva.Informacija sadrži identifikacioni broj,naziv i adresu dužnika kao i iznos duga i datum knjiženja.

Mjesečni izvještaj o prihodu i izvještaj o dugovima dostavlja se korisnicima prihoda najkasnije do dvadesetog u mjesecu za prethodni mjesec.

- d) Po isteku svakog kvartala Uprava,za potrebe korisnika prihoda priprema **kvartalni izvještaj o dugovima** nakon što konsoliduje knjigovodstvene aktivnosti za kvartal koji je u pitanju,a na osnovu izvještaja o stanju duga koje organizacione jedinice dostavljaju Odsjeku za upravljanje dugom.Izvještaj sadrži opis pojedinačno otkrivenih predmeta prevara i napravnosti u iznosu preko 10.000,00 KM.Izvještajem trebaju biti obuhvaćeni i sljedeći podaci :

- Počinilac prevare ili nepravilnosti i njegov identifikacioni broj
 - Vrsta prevare i/ili nepravilnosti;
 - Iznos i vrsta prihoda;
 - Roba koja je uključena (gdje odgovara);
 - Kratak opis načina prevare ili nepravilnosti;
 - Vrsta provjera koje su dovele do otkrića prevare i/ili nepravilnosti;
 - Faza do koje se došlo u postupku, uključujući i koliko je uplaćeno duga ako je već postignut dogovor o tome;.
 - Mjere koje su preduzete ili predviđene za sprečavanje ponavljanja ovog slučaja prevare i/ili nepravilnosti koje su već otkrivene;
 - Saldo naplaćen tokom prethodnog kvartala;
 - Iznosi naplaćeni tokom predmetnog kvartala;
 - Ispravke baze (korekcije/brisanja) tokom predmetnog kvartala;
 - Otpisani iznosi;
 - Postignut stepen administrativnog i sudskog postupka; i
 - Utvrditi saldo utajenih prihoda na kraju predmetnog kvartala.
- Korekcije predmeta koje su već evidentirane navode se u kvartalnom Izvještaju.

Kvartalni izvještaj o prihodu i izvještaj o dugovima dostavlja se korisnicima prihoda najkasnije do dvadesetog u mjesecu za prethodni kvartal.

- e) Uprava priprema **godišnji izvještaj** koji sadrži sve sažete podatke o prihodu raspoređenom svakom korisniku. Ovaj izvještaj se dostavlja korisnicima prihoda najkasnije do 01.04. naredne godine.

Najkasnije dva mjeseca nakon što prime godišnji izvještaj, korisnici prihoda informišu Upravu o svojim zapažanjima. Poslije 31.12. naredne fiskalne godine, dalje korekcije se više ne unose u godišnje evidencije.

- f) **Poseban godišnji izvještaj** Uprava sačinjava nakon što konsoliduje knjigovodstvene aktivnosti za određenu godinu, i na osnovu godišnjeg izvještaja organizacionih jedinica o stanju dugova, detaljima i rezultatima kontrola kao i o svim drugim podacima i pitanjima koja se tiču prikupljanja prihoda.
Ovaj izvještaj se dostavlja korisnicima prihoda najkasnije do 01.04. naredne godine.
- g) Uprava, a po zahtjevu korisnika i menadžmenta sačinjava i izvještaje o svim uplatama od i prema fizičkim ili pravnim licima čija identifikacija se utvrđuje na osnovu identifikacionog broja kojeg koristi Uprava.

Korisnici prihoda obavještavaju upravu o institucijama koje su ovlaštene za prijem izvještaja propisanih ovim Pravilnikom.

Uprava dostavlja izvještaje nadležnim institucijama.

VI Hitne procedure

Ukoliko se sravnjenje primljenih uplata ne može izvršiti automatskom procedurom za sravnjenje određenog dana iz razloga što se automatske procedure ne mogu koristiti ili ukoliko sistem ne funkcioniše iz bilo kojeg drugog razloga neophodno je obezbijediti da sljedeće dvije stavke budu obuhvaćene svakodnevno:

1. Raspodjela prihoda korisnicima prihoda
2. Povrat sredstava poreskim obveznicima

VII Prelazne i završne odredbe

1. Ovaj Pravilnik se primjenjuje od 01.01.2005. godine i biće objavljen u Službenom glasniku BiH.

Br.-----/04
Decembar 2004.

Direktor:

KEMAL ČAUŠEVIĆ