

Na temelju članka 8. Zakona o sustavu neizravnog oporezivanja u Bosni i Hercegovini («Službeni glasnik Bosne i Hercegovine» broj 44/03 i 52/04) i članka 5. stavak 1. Zakona o uplatama na jedinstven račun i raspodjeli prihoda («Službeni glasnik Bosne i Hercegovine» broj 55/04), direktor Uprave za neizravno oporezivanje donosi

Pravilnik o prikupljanju, sravnjenju, raspodjeli prihoda i izvješćivanju

I Opće odredbe

1. Ovim Pravilnikom se uređuje način prikupljanja, sravnjenja, raspodjele prihoda i izvješćivanja, za sve prihode za koje je odgovorna Uprava za neizravno oporezivanje (u daljnjem tekstu: Uprava), a prikupljene po osnovu neizravnih poreza, kao i ostalih prihoda i naknada koje se uplaćuju na jedinstveni račun sukladno Zakonu o uplatama na jedinstveni račun i raspodjeli prihoda.
2. Istim će se omogućiti Upravi da osigura da stanje na jedinstvenom računu sadrži minimum potreban za izmirenje svih obveza koje se odnose na neizravne poreze koje naplaćuje, te da se podjela prema državnom proračunu i proračunima Federacije BiH, Republike Srpske i Distrikta vrši redovito, na način određen člankom 21. stavak 3. Zakona o sustavu neizravnog oporezivanja u BiH i člankom 11. Zakona o uplatama na jedinstven račun i raspodjeli prihoda.
3. Obvezu po temelju neizravnih poreza kao i ostalih prihoda i naknada koje naplaćuje Uprava, porezni obveznik uplaćuje platnim nalogom na način propisan Pravilnikom o uplaćivanju neizravnih poreza i ostalih prihoda i naknada koje naplaćuje Uprava za neizravno oporezivanje (u daljnjem tekstu: Pravilnik).
Iznos uplaćen na depozitne račune platnim nalogom na gore navedeni način predstavlja prihod Uprave. Sravnjenje, raspodjelu prihoda i izvješćivanje Uprava vrši sukladno 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 sukladno Pravilniku. Uprava u ime i za račun korisnika prihoda (Države, Entiteta i Distrikta) otvara i vodi jedinstven račun kojega 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 pričuve.

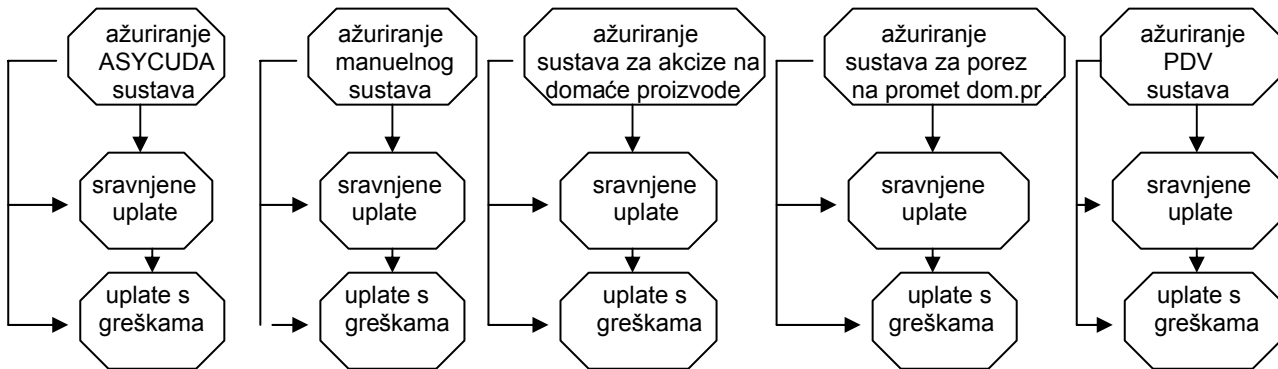
III Sravnjenje prihoda

Sredstva 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 sustavima, i to:

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

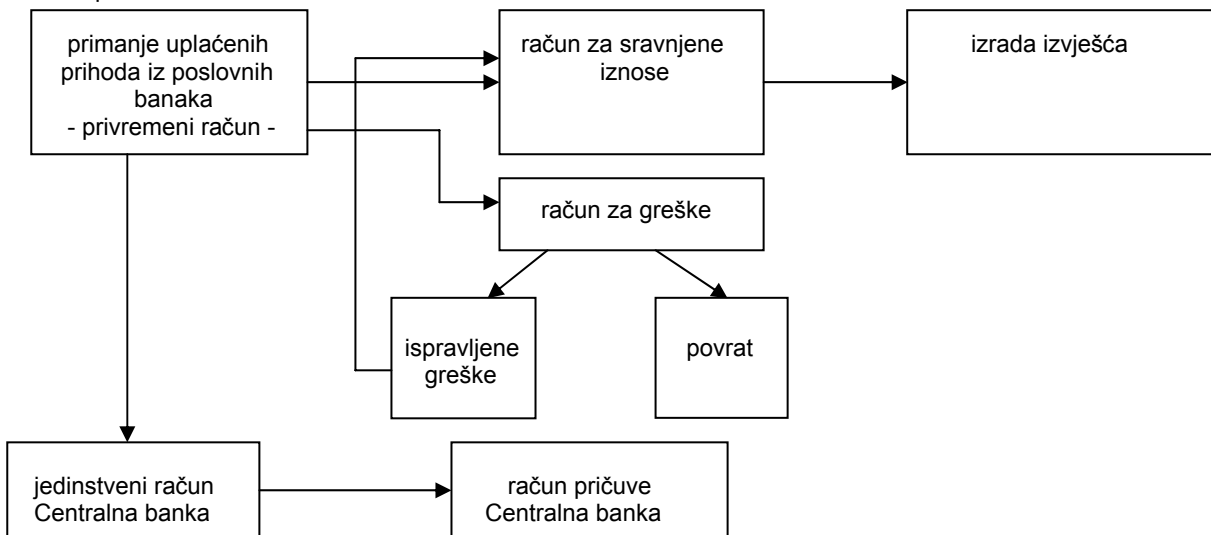
Kada je izvršeno ažuriranje primljenih uplata po sustavima i mjestima obrade, slijedi automatizirana procedura za savrnenje svakog pojedinačnog sustava, gdje će se izdvojiti uplate koje nisu savrnjene, tj. uplate s greškama.

Grafički prikaz



Savrnjene uplate prebacuju se na račun za savrnjene iznose, a uplate s greškama na račun za greške. S računa grešaka, iznos ispravljenih grešaka vraća se na račun za savrnjene iznose ili se, pak, vrši povrat poreznom obvezniku.

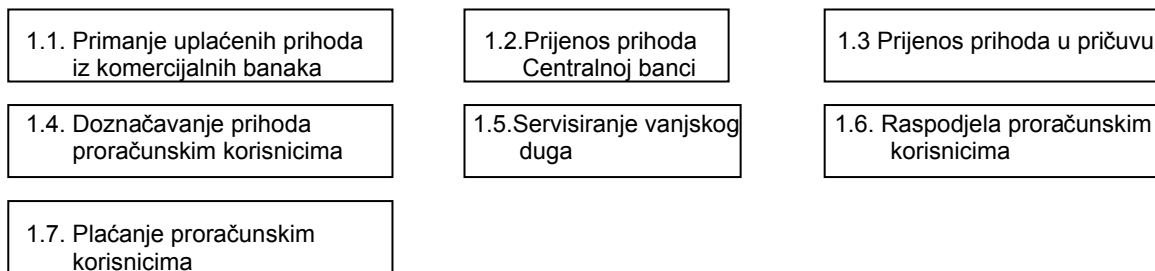
Grafički prikaz



Knjigovodstveno evidentiranje iznosa duga poreznih obveznika Uprava vrši sukladno člancima 7, 15, 16 i 17. Zakona o uplatama na jedinstven račun i raspodjeli prihoda. Iznos duga evidentira se knjigovodstveno najkasnije slijedećeg dana od dana prijema, odnosno izdavanja vjerodostojne knjigovodstvene isprave i obveza je Uprave izvršiti usklađivanje i osigurati da je uplaćeni iznos namijenjen za pokriće točno određenog duga uplatitelja, a svi uplaćeni iznosi će se usklađivati s obračunatim obvezama 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 grešaka, 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 sukladno kontnom planu. Iznosi se odobravaju na odgovarajuće račune i potražuju s privremenog računa za uplaćene prihode.

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

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

IV Raspodjela prihoda

Člankom 21. i 27. Zakona o sustavu neizravnog oporezivanja u BiH reguliran je način naplate i raspodjele prihoda po osnovu neizravnih poreza.

Svi prihodi po osnovu neizravnih poreza, koje naplati Uprava, uplaćuju se na jedinstveni račun.

Uprava osigurava da stanje na jedinstvenom računu sadrži minimum potreban da joj omogući izmirivanje svih svojih obveza koje se odnose na neizravne poreze koje naplaćuje (račun pričuva), te da se raspodjela preostalog prikupljenog prihoda prema državnom proračunu i proračunima Federacije, Republike Srpske i Distrikta vrši redovito sukladno slijedećem:

1. Da se iznos koji se prenosi državnom proračunu zasniva na iznosu u državnom proračunu za tekuću godinu;
Iznos, koji se svaki radni dan doznačava u proračun Države za financiranje institucija BiH, izračunava se kao iznos koji je utvrđen u proračunu Države za tekuću godinu pomnožen s koeficijentom koji se dobije kada se 1 podijeli s brojem radnih dana Uprave u tekućoj godini.
Obračuni dijelova prihoda za financiranje institucija BiH vrše se na temelju proračuna za prethodnu godinu ako proračun BiH za sljedeću godinu nije prihvaćen do kraja prethodne fiskalne godine. Kada je proračun za tu fiskalnu godinu prihvaćen, Uprava počinje doznačavati u proračun države udjele izračunate na naprijed navedeni način. Uprava će izvršiti korekcije ranije prebačenih iznosa u skladu s proračunom države za tekuću godinu.
2. Da se dio preostalog iznosa koji se prenosi Federaciji, Republici Srpskoj i Distriktu utvrđuje na temelju njihovog udjela u krajnjoj potrošnji prikazanoj u prijavama poreza na dodanu vrijednost (do stupanja na snagu Zakona o porezu na dodanu vrijednost - udio u krajnjoj potrošnji prikazan kroz podatke o porezu na promet);
Federacija, Republika Srpska i Distrikt, Upravi dostavljaju pravovremene i točne 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 s koeficijentom doznačavanja.

Uprava izračunava koeficijente doznačavanja na temelju dostavljenih podataka od strane entiteta i Brčko distrikta, a sukladno Odluci Upravnog odbora o načinu izračunavanja koeficijenta doznačavanja.

Isti se utvrđuje kao odnos suma krajnje potrošnje prikazane u prijavama poreza na dodanu vrijednost za robu i usluge na teritoriju datog korisnika prihoda i suma krajnje potrošnje prikazana u prijavama poreza na dodanu vrijednost na teritoriju 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 kojega obveznik nema pravo povrata, posebno za svaku stopu poreza na promet (niža i viša stopa).

3. Da se iznos koji je potreban za financiranje obveza vanjskog duga oduzme od udjela Federacije i Republike Srpske, te da se izravno uplaćuje u državni proračun.

Iznos koji se doznačava u proračun Države za servisiranje vanjskog duga će biti iznos utvrđen u državnom proračunu za svaki Entitet za tekuću godinu. Ministarstvo financija 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 prvoga radnoga dana u tromjesečju, Ministarstvo financija i trezora će osigurati Upravi plan otplate kojega odobrava Upravni odbor.

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

Povrat sredstava vrši se sukladno Pravilniku o određivanju iznosa pričuve na jedinstvenom računu za izmirivanje obveza u vezi s neizravnim porezima naplaćenim od strane Uprave za neizravno oporezivanje.

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

Procjena i obračun iznosa koji će biti doznačen korisnicima prihoda određenoga dana vršiti će se na temelju dostavljenih mjesečnih podataka od strane korisnika prihoda, a sukladno Odluci Upravnog odbora o načinu izračunavanja koeficijenta doznačavanja.

Obračunati iznosi prenose se dnevno proračunskim korisnicima i u pričuvu putem Centralne banke. Knjgovodstveni sustav Uprave o prikupljenim i raspoređenim prihodima treba omogućiti korisnicima prihoda praćenje aktivnosti Uprave u pogledu prikupljanja, doznačavanja i raspoređivanja prihoda, kao i slučajeve eventualnih grešaka, prijevara i nepravilnosti.

V Izvješćivanje

Za potrebe korisnika prihoda Uprava priprema dnevna, mjesečna, tromjesečna i godišnja izvješća o prihodima za koje je odgovorna, a koji su prikupljeni na jedinstven račun.

- a) Korisnicima prihoda dostavljaju se **dnevna izvješća** o prihodu koji je obračunat i doznačen određenog dana, a sukladno Odluci Upravnog odbora o načinu izračunavanja koeficijenta doznačavanja.
- b) Uprava, a za potrebe korisnika prihoda priprema **mjesečno izvješće o prihodu**, nakon što konsolidira knjgovodstvene aktivnosti za mjesec koji je u pitanju. Izvješće će pokazati sve uplate prihoda i povrate, prema izvorima prihoda. U izvješću se navodi ukupna suma iznosa koji su preneseni na privremeni račun do konca mjeseca.

Izvešće o prihodu će pokazati kako je iznos koji je naveden u izvješću raspoređen korisnicima prihoda i ukoliko budu postojale razlike između prihoda koji se raspoređuje svakodnevno i prihoda raspoređenog po mjesečnom izvješću iste će biti usklađene.

Usklađivanje će se vršiti na sljedeći način:

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

-Ukoliko se u izvješću 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 poravnjanja se evidentiraju u knjigovodstvu i navode u izvješću o приходима за мјесец у којем се догодила наведена исправка.

- c) Uprava, za potrebe korisnika prihoda priprema **mjesečno izvješće o dugovanjima** nakon što konsolidira knjigovodstvene aktivnosti za mjesec koji je u pitanju, a na temelju izvješća koje organizacijske jedinice dostavljaju Odsjeku za upravljanje dugom.

Dostavljeno izvješće o dugovanjima predstavlja saldo na koncu mjeseca kao saldo s početka mjeseca uvećan za dugove utvrđene tijekom 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 izvješću o dugovanjima kao jedna suma, ali se navodi broj takvih slučajeva. Informacija sadrži identifikacijski broj, naziv i adresu dužnika kao i iznos duga i datum knjiženja.

Mjesečno izvješće o prihodu i izvješće o dugovanjima dostavlja se korisnicima prihoda najkasnije do dvadesetoga u mjesecu za prethodni mjesec.

- d) Po isteku svakog tromjesečja Uprava, za potrebe korisnika prihoda priprema **tromjesečno izvješće o dugovanjima** nakon što konsolidira knjigovodstvene aktivnosti za tromjesečje koje je u pitanju, a na temelju izvješća o stanju duga koje organizacijske jedinice dostavljaju Odsjeku za upravljanje dugom. Izvješće sadrži opis pojedinačno otkrivenih predmeta prijave i nepravilnosti u iznosu preko 10.000,00 KM. Izvješćem trebaju biti obuhvaćeni i sljedeći podaci :

- Počinitelj prijave ili nepravilnosti i njegov identifikacijski broj
 - Vrsta prijave i/ili nepravilnosti;
 - Iznos i vrsta prihoda;
 - Roba koja je uključena (gdje odgovara);
 - Kratak opis načina prijave ili nepravilnosti;
 - Vrsta provjera koje su dovele do otkrića prijave 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 poduzete ili predviđene za spriječavanje ponavljanja ovoga slučaja prijave i/ili nepravilnosti koje su već otkrivene;
 - Saldo naplaćen tijekom prethodnog tromjesečja;
 - Iznosi naplaćeni tijekom predmetnog tromjesečja;
 - Ispravke baze (korekcije/brisanja) tijekom predmetnog tromjesečja;
 - Otpisani iznosi;
 - Postignuti stupanj administrativnog i sudskog postupka; i
 - Utvrditi saldo utajenih prihoda na koncu predmetnog tromjesečja.
- Korekcije predmeta koje su već evidentirane navode se u tromjesečnom izvješću.

Tromjesečno izvješće o prihodu i izvješće o dugovanjima dostavlja se korisnicima prihoda najkasnije do dvadesetog u mjesecu za prethodno tromjesečje.

- e) Uprava priprema **godišnje izvješće** koji sadrži sve sažete podatke o prihodu raspoređenom svakom korisniku. Ovo izvješće se dostavlja korisnicima prihoda najkasnije do 01.04. slijedeće godine.

Najkasnije dva mjeseca nakon što prime godišnje izvješće, korisnici prihoda informiraju Upravu o svojim zapažanjima. Poslije 31.12. slijedeće fiskalne godine, daljnje korekcije se više ne unose u godišnje evidencije.

- f) **Posebno godišnje izvješće** Uprava sačinjava nakon što konsolidira knjigovodstvene aktivnosti za određenu godinu, i na temelju godišnjeg izvješća organizacijskih jedinica o stanju dugova, detaljima i rezultatima kontrola, kao i o svim drugim podacima i pitanjima koja se tiču prikupljanja prihoda.
Ovo izvješće se dostavlja korisnicima prihoda najkasnije do 01.04. slijedeće godine.
- g) Uprava, a po zahtjevu korisnika i menadžmenta sačinjava i izvješća o svim uplatama od i prema fizičkim ili pravnim osobama čija identifikacija se utvrđuje na temelju identifikacijskog broja kojega koristi Uprava.

Korisnici prihoda obavještavaju Upravu o institucijama koje su ovlaštene za prijem izvješća propisanih ovim Pravilnikom.

Uprava dostavlja izvješća nadležnim institucijama.

VI Žurne 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 sustav ne funkcionira iz bilo kojeg drugog razloga potrebno je osigurati da sljedeće dvije stavke budu obuhvaćene svakodnevno:

- 1.Raspodjela prihoda korisnicima prihoda
- 2.Povrat sredstava poreznim obveznicima

VII Prijelazne i završne odredbe

- 1.Ovaj Pravilnik se primjenjuje od 01.01.2005.godine i biti će objavljen u Službenom glasniku BiH.

Prosinac 2004.

Direktor
KEMAL ČAUŠEVIĆ