

Анекс 1
ПОСТУПАЊЕ У ПОРЕСКОМ ОДРЕЂЕЊУ ПРОМЕТА
ПРЕМА УГОВОРИМА О ЛИЗИНГУ

ПОГЛАВЉЕ I ОПШТЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.
(Предмет)

Овим анексом ближе се прописује начин поступања у вези са пореским одређењем промета према уговорима о лизингу, а за сврхе обрачуна и плаћања ПДВ-а.

Члан 2.
(Дефиниције)

У смислу овог анекса, слиједећи појмови имају слиједеће значење:

а) „Уговор о лизингу“ подразумијева уговор закључен на одређени временски период, за покретну и/или непокретну имовину, током којег ниједна уговорна страна не може раскинути уговор о лизингу уколико обје стране поступају у складу са својим уговорним обавезама.

б) „Основно трајање уговора“ подразумијева период током којег ниједна уговорна страна не може раскинути уговор уколико обје стране поступају у складу са својим уговорним обавезама.

ц) „Уговор о лизингу са потпуном исплатом (Full-Pay-Out)“ подразумијева уговор гдје прималац лизинга током времена основног трајања уговора својим континуираним уплатама покрива најмање све текуће трошкове даваоца лизинга који представљају цијену коштања предмета лизинга, укључујући споредне трошкове (осигурање, трошкови превоза, итд) и финансијске трошкове.

д) „Уговор о лизингу са дјелимичном исплатом (Non-Full-Pay-Out)“ подразумијева све остале уговоре који се не могу сврстати у уговоре дефинисане чланом 2. став 1. тачка ц. овог члана.

е) „Уговор о лизингу без могућности откупа или без могућности продужења уговорног периода након истека основног трајања уговора“ подразумијева уговор код којег прималац лизинга нема могућности да стекне право власништва над предметом лизинга након истека основног трајања уговора, нити има могућност да продужи уговор о лизингу.

ф) „Уговор о лизингу са могућношћу откупа“ подразумијева уговор код којег прималац лизинга има могућност да стекне право власништва над предметом лизинга након истека основног трајања уговора.

г) „Уговор о лизингу са могућношћу продужења трајања уговора“ подразумијева уговор код којег прималац лизинга има могућност да након истека основног трајања уговора продужи трајање уговора до одређеног времена или на неограничено вријеме.

х) „Уговор о посебном лизингу“ подразумијева уговор који је конкретно израђен тако да одговара захтјевима примаоца лизинга и гдје, након истека основног трајања уговора, прималац лизинга може користити предмет лизинга једино у економском и фактичком смислу, а ова врста уговора може бити са или без клаузуле о могућности откупа и/или продужења.

и) „Ризик пропасти предмета лизинга“ подразумијева ризик од оштећења или уништења предмета лизинга.

ј) „Грађевински објекат“ подразумијева сваки објекат причвршћен за тло или у тлу.

к) „Закон“ подразумијева Закон о порезу на додату вриједност („Службени гласник БиХ“, број: 9/05 и 35/05).

л) „ПДВ“ подразумијева порез на додату вриједност.

ПОГЛАВЉЕ II ПОРЕСКО ОДРЕЂЕЊЕ ПРОМЕТА, КЛАСИФИКАЦИЈА УГОВОРА О ЛИЗИНГУ ЗА СВРХЕ ПДВ-а И АМОРТИЗАЦИЈА

Члан 3. (Општа правила)

(1) Порески третман лизинг трансакција у систему ПДВ-а зависи од услова предвиђених у уговору закљученом између даваоца и примаоца лизинга. Да би се у сваком појединачном случају донијела одлука о томе да ли се ради о промету добара или пружању услуга, у обзир се морају узети сви елементи трансакције и околности под којима је до дотичног промета дошло, гдје је објективни садржај истог одлучујући, без обзира на то како су га стране окарактерисале.

(2) У случају да дође до измјене уговора о лизингу током периода трајања истог, те уколико измјена утиче на ПДВ одређење промета, ПДВ третман усклађује се сагласно овом анексу.

Члан 4.
(Одређивање промета за сврхе ПДВ-а)

(1) Промет који произилази из закљученог уговора о лизингу се, у складу са чланом 4. став 1. или став 3. тачка 3. Закона, одређује као промет добара уколико уговор на почетку свог трајања испуњава један или више услова из чл. 5. до 9. овог Анекса ако се право власништва над предметом лизинга преноси најкасније уплатом посљедње рате, или ако се ради о уговору о посебном лизингу.

(2) Уколико се промет који произилази из закљученог уговора о лизингу не третира као промет добара у складу са ставом 1. овог члана, тај се промет третира као промет услуга.

Члан 5.
(Уговори о лизингу који се односе на покретне ствари са потпуном исплатом -
„Full-Pay Out“)

Уговори о лизингу који се односе на покретне ствари са потпуном исплатом одређују се као промет добара,.

Члан 6.
(Уговори о лизингу који се односе на покретне ствари са дјелимичном исплатом -
„Non Full-Pay Out“)

(1) Промет настао као посљедица закљученог уговора о лизингу одређује се као промет добара уколико уговор на почетку свог трајања испуњава најмање један од слиједећих услова:

а) Ако прималац лизинга има могућност да откупи предмет лизинга, а основни период трајања уговора је дужи од 90% од уобичајеног вијека трајања предмета лизинга датог у овом анексу;

б) Ако је основни период трајања уговора једнак или мањи од 90% од уобичајеног вијека трајања предмета лизинга, а прималац лизинга има могућност да откупи предмет лизинга по цијени нижој од вриједности неотписаног дијела, у складу са чланом 10. овог анекса;

ц) Ако прималац лизинга има право да продужи уговорни период, а основни период трајања уговора је дужи од 90% од уобичајеног вијека трајања предмета лизинга датог у овом анексу;

Члан 7.

(Уговори о лизингу који се односе на грађевинске објекте са потпуном исплатом – „Full-Pay Out“)

(1) Уговори о лизингу који се односе на грађевинске објекте са потпуном исплатом одређују се као промет добара.

(2) Земљиште на коме се налази грађевински објекат и земљиште које припада објекту и служи његовој функцији, осим пољопривредног и шумског земљишта, има исти порески третман као грађевински објекат.

Члан 8.

(Уговори о лизингу који се односе на земљиште са потпуном исплатом – „Full-Pay Out“)

(1) Уколико уговор о лизингу прецизира да прималац лизинга има могућност куповине земљишта по цијени нижој од тржишне вриједности, исти се одређује као промет добара.

(2) Земљиште на коме се налази грађевински објекат и земљиште које припада објекту и служи његовој функцији, осим пољопривредног и шумског земљишта, има исти порески третман као грађевински објекат.

Члан 9.

(Уговори о лизингу који се односе на непокретну имовину са дјелимичном исплатом - „Non Full-Pay Out“)

(1) Промет настао као посљедица закљученог уговора о лизингу одређује се као промет добара уколико уговор на почетку свог трајања испуњава најмање један од слиједећих услова:

а) Ако прималац лизинга има могућност куповине, а основно трајање уговора је више од 90% од уобичајеног вијека трајања предмета лизинга датог у овом анексу;

б) Ако прималац лизинга има могућност куповине, а понуђена цијена је нижа од вриједности неотписаног дијела предмета лизинга, у складу са чланом 10. овог анекса;

ц) Ако прималац лизинга има право да продужи уговор, а основно трајање уговора је више од 90% од уобичајеног вијека трајања предмета лизинга датог у овом анексу;

д) Ако прималац лизинга има право да продужи уговор, а основно трајање уговора је једнако или мање од 90 % од уобичајеног вијека трајања предмета

лизинга датог у овом анексу, а износ накнаде за продужење уговорног периода је мањи од 75% од вриједности за коју се може очекивати да ће бити договорена између страна које нису међусобно повезане;

е) Ако прималац лизинга, у складу са уговором о лизингу, има могућност куповине предмета лизинга или продужења трајања уговора, и ако је испуњен један или више од слиједећих услова:

1. Ризик од пропасти предмета лизинга се преноси на примаоца лизинга, а у случају пропасти предмета лизинга, прималац лизинга ће наставити са плаћањем у складу са уговором о лизингу,

2. Ризик од пропасти предмета лизинга и обавеза за довођење предмета лизинга у пријашње стање о властитом трошку, уколико дође до пропасти истог, преноси се на примаоца лизинга, а исти у том случају има обавезу настављања измирења обавеза у складу са уговором о лизингу,

3. Прималац лизинга мора наставити са плаћањем у складу са уговором о лизингу уколико предмет лизинга не може да се користи, без обзира да ли је прималац лизинга одговоран за то,

4. Уколико дође до прекида уговора о лизингу прије истека периода на који је исти закључен, а за који прималац лизинга није одговоран, исти мора измирити до тада непокривене трошкове даваоца лизинга;

5. Прималац лизинга покрива потраживања трећих лица према даваоцу лизинга.

(2) Уколико је предмет уговора о лизингу грађевински објекат, земљиште на којем се тај објекат налази и земљиште које припада објекту и служи његовој функцији, осим пољопривредног и шумског земљишта, има исти третман као и грађевински објекат.

(3) Издавање у закуп земљишта, изузев земљишта наведеног у ставу 2. овог члана, одређује се као пружање услуга.

Члан 10. (Амортизација)

(1) У смислу примјене овог анекса, неотписани дио предмета лизинга обрачунава се у складу са овим чланом.

(2) Вриједност која треба да се користи за обрачунавање неотписаног дијела предмета лизинга чине трошкови набавке или производње и сви споредни трошкови (нпр. акциза, царина, трошкови превоза).

(3) У смислу примјене овог анекса, користи се линеарни метод амортизације.

(4) Примјењују се слиједећи уобичајени вијекови трајања:

(а) канцеларијске зграде	50 година
(б) стамбене зграде	50 година
(ц) зграде хотела	40 година
(д) други објекти (нпр. фабрике, гараже, трговине)	25 година
(е) камиони и путнички аутомобили	5 година
(ф) друга возила (нпр. трактори, комбајни, жетелице)	6 година
(г) компјутери, телевизори и слична електронска опрема	4 године
(х) друга опрема, укључујући производне машине	5 година.

(5) Уколико се грађевински објекат користи у различите сврхе, тада се објекат одређује према сврхи коришћења већинског дијела квадратних метара грађевинског објекта.