

**BOSNA I HERCEGOVINA  
UPRAVA ZA NEIZRAVNO OPOREZIVANJE**

54

Temeljem članka 15. stavak (1) Zakona o Upravi za neizravno oporezivanje ("Službeni glasnik BiH", broj 89/05) i članka 8. stavak (1) Zakona o sustavu neizravnog oporezivanja u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH", br. 44/03, 52/04, 34/07, 4/08, 49/09, 32/13 i 91/17), ravnatelj Uprave za neizravno oporezivanje donosi

**INSTRUKCIJU  
O POSTUPKU OBRAČUNA, NAPLATE I ISPLATE  
ZATEZNE KAMATE**

**DIO PRVI - OPĆE ODREDBE**

## Članak 1.

(Predmet)

Ovom instrukcijom se uređuju način i postupak obračuna, naplate i isplate zatezne kamate na dug po osnovi neizravnih poreza, kamate na potraživanja obveznika, bilo da se radi o pravovremeno izvršenom povratu po prijavi za porez na dodanu vrijednost ili povratu neiskorištenog poreznog kredita po podnesenoj prijavi za porez na dodanu vrijednost i kamate u korist obveznika neizravnih poreza na izmireni dug poništen rješenjem od strane Uprave za neizravno oporezivanje ili nadležnog suda o dodatno utvrđenim obvezama.

## Članak 2.

(Pravna osnova)

Zatezna kamata regulirana je odredbama:

- a) čl. 10, 13, 14, 15, 16. i 17. Zakona o postupku neizravnog oporezivanja ("Službeni glasnik BiH", br. 89/05 i 100/13),
- b) članka 52. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", br. 9/05, 35/05, 100/08 i 33/17),
- c) članka 40. Zakona o trošarinama u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH", br. 49/09, 49/14, 60/14 i 91/17) i
- d) čl. 257, 258, 267. i 268. Zakona o carinskoj politici u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH", broj 58/15).

## Članak 3.

(Definicije)

U primjeni ove instrukcije pojmovi imaju sljedeće značenje:

- a) "UNO" znači Uprava za neizravno oporezivanje;
- b) "neizravni porezi" znače uvozne i izvozne pristojbe kada se isključivo navedu, trošarine, porez na dodanu vrijednost, cestarina i svi drugi porezi na državnoj razini zaračunati na robu i usluge, pored ili umjesto gore navedenih obveza;
- c) "obveznik neizravnih poreza" znači fizička i pravna osoba i drugi subjekti koji nemaju svojstvo pravne osobe i koji su dužni izvršiti obveze neizravnog poreza propisane zakonom (u daljnjem tekstu obveznik);
- d) "stranka" znači fizička i/ili pravna osoba bez obzira da li je registrirana kao obveznik neizravnih poreza;
- e) "carinski dug" znači obveza određene osobe da za određenu robu plati prema propisima utvrđeni iznos uvoznih pristojbi (uvozni carinski dug) ili izvoznih pristojbi (izvozni carinski dug);
- f) "PDV" znači porez na dodanu vrijednost;
- g) "prijava PDV" znači prijava za porez na dodanu vrijednost, uključujući izmijenjenu i dopunsku prijavu;

- h) "prijava PDA" znači prijava za trošarinu, uključujući izmijenjenu i dopunsku prijavu;
- i) "E – porezi" znači dio informatičkog sustava UNO u kojem se evidentiraju obveze po osnovi PDV-a i trošarine na proizvode domaće proizvodnje, uključujući i cestarinu;
- j) "zatezna kamata" znači sporedna obveza koja se obračunava u zakonom propisanom postotku na iznos neizravnog poreza koji nije uplaćen u zakonskom roku i na propisani račun;
- k) "ISOP" znači Informatički sustav u kojem se vrši knjigovodstveno evidentiranje zaduženja ostalih prihoda.

## Članak 4.

(Uporaba izraza u muškom ili ženskom rodu)

Riječi koje su radi preglednosti u ovoj instrukciji navedene u jednom rodu bez diskriminacije odnose se i na muški i na ženski rod.

**DIO DRUGI - OSNOVICA, OBRAČUN, NAPLATA I  
ISPLATA ZATEZNE KAMATE NA IZNOS DUGA PO  
OSNOVI PDV-a, TROŠARINE I CESTARINE**

## Članak 5.

(Osnovica za obračun i naplatu zatezne kamate)

Osnovica za obračun i naplatu zatezne kamate je:

- a) iznos obveze po PDV i PDA prijavi koji nije plaćen u zakonom propisanom roku i
- b) iznos dodatno utvrđene obveze koji nije plaćen u zakonom propisanom roku za svako porezno razdoblje.

## Članak 6.

(Obračun i naplata zatezne kamate na iznos duga neizravnih poreza)

Obračun i naplata zatezne kamate vrši se u informatičkom podsustavu u kojima se evidentiraju obveze obveznika po osnovi neizravnih poreza E-porezi, u skladu sa člankom 10. Zakona o postupku neizravnog oporezivanja.

## Članak 7.

(Osnovica za obračun i isplatu zatezne kamate)

Osnovicu za obračun i isplatu zatezne kamate čini:

- a) iznos povrata odnosno neiskorištenog poreznog kredita koji nije vraćen u zakonom propisanom roku i
- b) plaćeni iznos obveze poništene rješenjem UNO ili odlukom suda, uključujući i zateznu kamatu obračunatu i plaćenu na taj iznos.

## Članak 8.

(Pravo na obračun i isplatu zatezne kamate)

Pravo na obračun i isplatu zatezne kamate ima:

- a) obveznik čija je osnovna djelatnost izvoz dobara i koji u uzastopnim prijavama za PDV iskazuje iznos ulaznog poreza koji je veći od iznosa njegove izlazne porezne obveze i koji ne primi razliku PDV-a u roku od 30 dana od dana podnošenja PDV prijave;
- b) obveznik koji ne primi razliku PDV-a u roku od 60 dana od isteka roka iz članka 52. stavak (4) Zakona o porezu na dodanu vrijednost;
- c) obveznik kome se ne izvrši povrat neiskorištenog poreznog kredita u roku iz članka 52. stavak (3) Zakona o porezu na dodanu vrijednost;
- d) obveznik kojem je rješenjem UNO ili odlukom nadležnog suda poništena dodatno utvrđena obveza;
- e) fizička i pravna osoba koja koristi lož-ulje za zagrijavanje stambenih i poslovnih objekata i

- objekata za poljoprivrednu proizvodnju (staklenici i plastenici), a kojoj se ne izvrši povrat uplaćene trošarine u roku iz članka 31. stavak (5) Zakona o trošarinama u Bosni i Hercegovini;
- f) poduzetnik i pravna osoba koja koristi alkohol za proizvodnju lijekova i/ili u medicinske svrhe, kao i etil alkohol koji koriste kao repromaterijal u proizvodnji sredstava za čišćenje i pranje, kozmetičkih proizvoda i ostalih proizvoda, a kome se ne izvrši povrat uplaćene trošarine u roku iz članka 31. stavak (5) Zakona o trošarinama u Bosni i Hercegovini.

#### Članak 9.

(Razdoblje obračuna zatezne kamate)

Razdoblje obračuna zatezne kamate teče:

- obvezniku iz članka 8. stavak (1) točka a) ove instrukcije, od prvog dana od isteka roka iz članka 52. stavak (6) Zakona o porezu na dodanu vrijednost do dana izvršenja povrata;
- obvezniku iz članka 8. stavak (1) točka b) ove instrukcije, od isteka roka iz članka 52. stavak (4) Zakona o porezu na dodanu vrijednost do dana izvršenja povrata;
- obvezniku iz članka 8. stavak (1) točka c) ove instrukcije, od isteka roka iz članka 52. stavak (3) Zakona o porezu na dodanu vrijednost (obveznik koji nije iskoristio porezni kredit u roku od 6 mjeseci postupak povrata se pokreće po službenoj dužnosti i izvršava se istekom roka od 30 dana po isteku 6 mjeseci), istekom roka od 30 dana nakon isteka 6 mjeseci do dana izvršenja povrata;
- obvezniku iz članka 8. stavak (1) točka d) ove instrukcije, od dana uplate dodatno utvrđene obveze i/ili dana korištenja odobrenog povrata/poreznog kredita do dana isplate sa Jedinstvenog računa odnosno do datuma kada je po osnovi poništenog razreza izvršeno odobravanje ili povrat neiskorištenog poreznog kredita;
- fizička i pravna osoba iz članka 8. stavak (1) točka e) ove instrukcije, od isteka roka iz članka 31. stavak (5) Zakona o trošarinama u Bosni i Hercegovini do dana izvršenja povrata;
- poduzetnik i pravna osoba iz članka 8. stavak (1) točka f) ove instrukcije, od isteka roka iz članka 31. stavak (5) Zakona o trošarinama u Bosni i Hercegovini do dana izvršenja povrata.

#### Članak 10.

(Obračun i isplata zatezne kamate)

- Obračun i isplata zatezne kamate vrši se po službenoj dužnosti ili po zahtjevu stranke.
- Obračun i isplata zatezne kamate po službenoj dužnosti vrši se u skladu sa čl. 10, 13, 14, 15. i 16. Zakona o postupku neizravnog oporezivanja.
- Zahtjev iz stavka (1) ovoga članka podnosi se nadležnoj organizacijskoj jedinici Odsjeka za poreze ili Grupi za kontrolu velikih poreznih obveznika.

#### Članak 11.

(Nadležnost za donošenje rješenja o obračunu i isplati zatezne kamate)

- Rješenje o utvrđivanju prava na obračun i isplatu zatezne kamate obvezniku iz članka 8. stavak (1) točka a), b) i c) ove instrukcije donosi šef Grupe za obradu poreznih prijava. Rješenje se donosi u tri primjerka, od kojih se jedan primjerak dostavlja stranci, jedan primjerak zadržava za svoje potrebe a jedan primjerak izvršnog

rješenja dostavlja se Sektoru za poslovne usluge - Odsjeku za financijsko upravljanje.

- Rješenje o utvrđivanju prava na obračun i isplatu zatezne kamate iz članka 8. stavak (1) točka d) ove instrukcije donosi šef Grupe za reviziju i kontrolu i šef Grupe za kontrolu velikih poreznih obveznika. Rješenje se donosi u tri primjerka, od kojih se jedan primjerak dostavlja obvezniku, jedan primjerak zadržava za svoje potrebe, a jedan primjerak izvršnog rješenja dostavlja se Sektoru za poslovne usluge - Odsjeku za financijsko upravljanje.
- Rješenje o utvrđivanju prava na obračun i isplatu zatezne kamate osobi iz članka 8. stavak (1) točka e) i f) ove instrukcije donosi šef Grupe za podršku. Rješenje se donosi u tri primjerka, od kojih se jedan primjerak dostavlja stranci, jedan primjerak zadržava za svoje potrebe a jedan primjerak izvršnog rješenja dostavlja se Sektoru za poslovne usluge - Odsjeku za financijsko upravljanje.

### DIO TREĆI - OSNOVICA, OBRAČUN, NAPLATA I ISPLATA ZATEZNE KAMATE U CARINSKOM POSTUPKU

#### Članak 12.

(Osnovica za obračun i naplatu zatezne kamate)

Osnovica za obračun i naplatu zatezne kamate je iznos carinskog duga koji nije plaćen u zakonom propisanom roku i iznos manje plaćenog carinskog duga koji je utvrđen naknadnom provjerom carinske deklaracije.

#### Članak 13.

(Obračun i naplata zatezne kamate na iznos carinskog duga)

- Obvezniku koji ne izvrši plaćanje dospjelog carinskog duga u zakonom propisanom roku, razdoblje za obračun zatezne kamate teče prvog sljedećeg dana od isteka propisanog roka za plaćanje duga do dana namirenja carinskog duga.
- Kada carinski organ u postupku naknadne provjere carinske deklaracije utvrdi da je iznos carinskog duga plaćen u iznosu manjem od zakonski potraživanog iznosa, obračunava se i naplaćuje zatezna kamata, a razdoblje za obračun zatezne kamate teče po isteku roka za plaćanje carinskog duga po carinskoj deklaraciji koja je u pitanju do dana naplate obračunatog manje plaćenog carinskog duga.
- Obračun zatezne kamate po osnovi carinskog duga vrši se u skladu sa člankom 10. Zakona o postupku neizravnih oporezivanja.

#### Članak 14.

(Osnovica za obračun i isplatu zatezne kamate)

Osnovicu za obračun i isplatu zatezne kamate čini:

- plaćeni carinski dug koji nije bio zakonski potraživan i
- plaćeni carinski dug poništen rješenjem UNO ili odlukom nadležnog suda, uključujući i zateznu kamatu obračunatu i plaćenu na taj iznos.

#### Članak 15.

(Obračun i isplata zatezne kamate)

Obračun i isplata zatezne kamate, shodno članku 267. stavak (1) i (3) Zakona o carinskoj politici u Bosni i Hercegovini, vrši se:

- u slučaju povrata carinskog duga koji nije bio zakonski potraživan,
- u slučaju povrata carinskog duga obvezniku kojem je rješenjem UNO ili odlukom nadležnog suda poništena naknadno utvrđena obveza plaćanja carinskog duga,

- c) u slučaju kada odluka kojom je odobren zahtjev za povrat nije izvršena u roku od tri mjeseca od dana donošenja te odluke.

#### Članak 16.

(Razdoblje obračuna zatezne kamate)

- (1) Obračun i isplata zatezne kamate vrši se na iznos carinskog duga i to:
- od dana plaćanja do dana izvršenja povrata, u slučaju iz članka 15. točka a) i b) ove instrukcije,
  - od dana izvršnosti odluke o povratu do dana izvršenja povrata, u slučaju iz članka 15. točka c).
- (2) Obračun zatezne kamate vrši se po stopi zatezne kamate za neizravne poreze koja je važila u razdoblju za koji se vrši obračun i isplata zatezne kamate.

#### Članak 17.

(Postupak obračuna i isplata zatezne kamate)

- (1) Postupak obračuna i isplata zatezne kamate vrši se po službenoj dužnosti ili po zahtjevu stranke.
- (2) Zahtjev za obračun i isplatu zatezne kamate obveznik podnosi Odsjeku za carinske poslove - Grupi za carinske postupke ili Grupi za kontrolu u roku od tri godine od dana plaćanja carinskog duga iz članka 14. ove instrukcije.
- (3) U slučajevima iz članka 15. stavak 1. točka b) i c) ove instrukcije zahtjev za isplatu zatezne kamate obveznik podnosi nadležnoj organizacijskoj jedinici koja je odlučivala u prvostupanjskom postupku.

#### Članak 18.

(Nadležnost za donošenje rješenja o obračunu i isplati zatezne kamate)

- (1) Rješenje o obračunu i isplati zatezne kamate u carinskom postupku, donosi Grupa za carinske postupke ili Grupi za kontrolu nadležnog regionalnog centra.
- (2) Rješenje iz stavka 1) ovoga članka donosi se u tri primjerka, od kojih se jedan primjerak dostavlja stranci, jedan primjerak zadržava za svoje potrebe a jedan primjerak izvršnog rješenja dostavlja se Sektoru za poslovne usluge - Odsjeku za financijsko upravljanje.

#### Članak 19.

(Zatezna kamata prilikom povrata uvoznih pristojbi)

U skladu sa člankom 267. stavak (2) Zakona o carinskoj politici u Bosni i Hercegovini zatezna kamata ne isplaćuje se kada se vraćene uvozne ili izvozne pristojbe odnose na carinsku deklaraciju koja je prihvaćena bez provjere carinskog organa u skladu sa člankom 83. stavak (2) tog zakona.

### **DIO ČETVRTI - OSNOVICA, OBRAČUN I ISPLATA ZATEZNE KAMATE IZ NADLEŽNOSTI ODSJEKA ZA POSLOVNE USLUGE**

#### Članak 20.

(Osnovica za obračun i isplatu zatezne kamate)

Osnovicu za obračun i isplatu zatezne kamate čini:

- uplate izvršena na Jedinstveni račun koje nisu zakonski potraživane (duple uplate, terminali i ostalo) i
- greškom plaćeni iznos po prekršajnom nalogu.

#### Članak 21.

(Obračun i isplata zatezne kamate)

- (1) Obračun i isplata zatezne kamate iz članka 20. ove instrukcije vrši se od dana izvršnosti odluke o povratu do dana izvršenja povrata.
- (2) Obračun zatezne kamate vrši se po stopi zatezne kamate za neizravne poreze koja je važila u razdoblju za koje se vrši obračun i isplata zatezne kamate.

#### Članak 22.

(Postupak obračuna i isplata zatezne kamate)

- (1) Postupak obračuna i isplata zatezne kamate vrši se po službenoj dužnosti ili po zahtjevu stranke.
- (2) Zahtjev za obračun i isplatu zatezne kamate stranka podnosi Odsjeku za poslovne usluge u roku od tri godine od dana plaćanja uplate koja nije zakonski potraživana.

#### Članak 23.

(Nadležnost za donošenje rješenja o obračunu i isplati zatezne kamate)

- (1) Rješenje o obračunu i isplati zatezne kamate za uplatu izvršenu na Jedinstveni račun koja nije zakonski potraživana, donosi Odsjek za poslovne usluge u nadležnom Regionalnom centru.
- (2) Rješenje iz stavka 1) ovoga članka donosi se u tri primjerka, od kojih se jedan primjerak dostavlja stranci, jedan primjerak zadržava za svoje potrebe a jedan primjerak izvršnog rješenja sa klauzulom izvršno dostavlja se Sektoru za poslovne usluge - Odsjeku za financijsko upravljanje.

### **DIO PETI – EVIDENTIRANJE I ISPLATA ODOBRENE ZATEZNE KAMATE**

#### Članak 24.

(Evidentiranje zatezne kamate u korist obveznika)

- (1) Utvrđena zatezna kamata u korist obveznika evidentira se u informatičkom sustavu E porezi kao neiskorištena sredstva sa vrstom prihoda 717311 – PDV zatezna kamata, metodom ručnog zaduženja sa datumom izvršnosti rješenja.
- (2) Utvrđena zatezna kamata u korist osobe koja nije obveznik neizravnih poreza evidentira se u ISOP.
- (3) Ukoliko nadležna organizacijska jedinica Odsjeka za poreze na dan donošenja rješenja utvrdi da postoji dugovanje obveznika za čiju naplatu je nadležna UNO, ista je dužna uzeti u obzir prilikom donošenja rješenja o odobravanju zatezne kamate.
- (4) Utvrđena zatezna kamata u carinskom postupku evidentira se u ISOP.
- (5) Organizacijska jedinica koja je donijela rješenje, nakon evidentiranja odobrenog iznosa zatezne kamate na kartici poreznog obveznika, vrši prijenos odobrenog iznosa na Jedinstveni račun (TIP 203), a rješenje o obračunu i isplati zatezne kamate s klauzulom izvršnosti dostavlja se Sektoru za poslovne usluge - Odsjeku za financijsko upravljanje.
- (6) Rješenja o isplati zatezne kamate sa klauzulom izvršnosti doneseno u carinskom postupku dostavlja se Odsjeku za financijsko upravljanje na izvršenje.

### **DIO ŠESTI - STORNIRANJE ZATEZNE KAMATE**

#### Članak 25.

(Storniranje obračunate zatezne kamate)

Storniranje obračunate zatezne kamate vrši se u slučaju:

- uplate neizravnog poreza izvršene u zakonskom roku, na pogrešnu grupu uplatnih računa i nepostojeći identifikacijski broj;
- poništanja cijelog ili dijela rješenja donesenog u postupku kontrole organizacijske jedinice Odsjeka za poreze ili Grupe za kontrolu velikih poreznih obveznika,
- poništanja cijelog ili dijela rješenja donesenog u carinskom postupku.

## Članak 26.

(Postupak storniranja zatezne kamate)

Postupak storniranja zatezne kamate provodi se na sljedeći način:

- a) poništavanjem cijelog, ili dijela, rješenja donesenog u postupku kontrole organizacijske jedinice Odsjeka za poreze ili Grupe za kontrolu velikih poreznih obveznika, zatezna kamata se stornira automatski u podsustavu E – porezi,
- b) poništavanjem cijelog ili dijela obračunate zatezne kamate na naknadno uparene uplate, vrši Grupa za obradu poreznih prijava po nalogu za knjiženje dostavljenom od strane Grupe za prisilnu naplatu u slučaju iz članka 25. stavak (1) točka a) Instrukcije, osim u slučaju kada postoji mogućnost automatskog storniranja,
- c) poništavanjem cijelog ili dijela rješenja Odsjeka za carinske poslove, organizacijska jedinica koja je izvršila knjigovodstveno evidentiranje obveze po odluci donesenoj u upravnom postupku vrši storniranje obveza koje su iz tog postupka proistekle uključujući i naknadni teret prisile i zatezne kamate ukoliko je pokrenut postupak prisilne naplate i knjigovodstvenog evidentiranja kamate u svezi s konkretnim postupkom, a obavještenje o provedenom, dostavlja nadležnoj Grupi za prisilnu naplatu radi praćenja u namirenju duga. Ukoliko postupak prinudne naplate nije pokrenut, ne propisuje se obveza obavještanja Grupe za prisilnu naplatu o provedenom postupku.

**DIO SEDMI - PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE**

## Članak 27.

(Postupci koji nisu pravomoćno riješeni)

Svi postupci koji do dana stupanja na snagu ove instrukcije nisu pravomoćno okončani, završit će se po odredbama instrukcije koja je bila na snazi u vrijeme donošenja ove instrukcije.

## Članak 28.

(Propis koji prestaje važiti)

Stupanjem na snagu ove instrukcije, prestaje važiti Instrukcija o obračunu kamate, broj 02-2-70-2/08 od 08.08.2008. godine.

## Članak 29.

(Stupanje na snagu i početak primjene)

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

Broj 01-02-2-838-23/22  
30. prosinca 2022. godine

Ravnatelj  
Dr. **Miro Džakula**, v. r.

Na osnovu člana 15. stav (1) Zakona o Upravi za indirektno oporezivanje („Службени гласник БиХ”, број 89/05) и члана 8. став (1) Закона о систему индиректног опорезивања у Босни и Херцеговини („Службени гласник БиХ”, бр. 44/03, 52/04, 34/07, 4/08, 49/09, 32/13 и 91/17), директор Управе за индиректно опорезивање доноси

**ИНСТРУКЦИЈУ****О ПОСТУПКУ ОБРАЧУНА, НАПЛАТЕ И ИСПЛАТЕ  
ЗАТЕЗНЕ КАМАТЕ****ДИО ПРВИ - ОПШТЕ ОДРЕДБЕ**

## Члан 1.

(Предмет)

Овом инструкцијом се уређују начин и поступак обрачуна, наплате и исплате затезне камате на дуг по основу индиректних пореза, камате на потраживања обвезника, било да се ради о неблаговремено извршеном поврату по пријави за порез на додату вриједност или поврату неискоришћеног пореског кредита по поднесеној пријави за порез на додату вриједност и камате у корист обвезника индиректних пореза на измирени дуг поништен рјешењем од стране Управе за индиректно опорезивање или надлежног суда о додатно утврђеним обавезама.

## Члан 2.

(Правни основ)

Затезна камата регулисана је одредбама:

- a) чл. 10, 13, 14, 15, 16. и 17. Закона о поступку индиректног опорезивања („Службени гласник БиХ”, бр. 89/05 и 100/13),
- b) члана 52. Закона о порезу на додату вриједност („Службени гласник БиХ”, бр. 9/05, 35/05, 100/08 и 33/17),
- c) члана 40. Закона о акцизама у Босни и Херцеговини („Службени гласник БиХ”, бр. 49/09, 49/14, 60/14 и 91/17) и
- d) чл. 257, 258, 267. и 268. Закона о царинској политици у Босни и Херцеговини („Службени гласник БиХ”, број 58/15).

## Члан 3.

(Дефиниције)

У примјени ове инструкције појмови имају следеће значење:

- a) "УИО" значи Управа за индиректно опорезивање;
- b) "индиректни порези" значе увозне и извозне дажбине када се искључиво наведу, акцизе, порез на додату вриједност, путарина и сви други порези на државном нивоу зарачунати на робу и услуге, поред или умјесто горе наведених обавеза;
- c) "обвезник индиректних пореза" значи физичко и правно лице и други субјекти који немају својство правног лица и који су дужни извршити обавезе индиректног пореза прописане законом (у даљем тексту обвезник);
- d) "странка" значи физичко и/или правно лице без обзира да ли је регистрован као обвезник индиректних пореза;
- e) "царински дуг" значи обавеза одређеног лица да за одређену робу плати према прописима утврђени износ увозних дажбина (увозни царински дуг) или извозних дажбина (извозни царински дуг);
- f) "ПДВ" значи порез на додату вриједност;

- g) "пријава ПДВ" значи пријава за порез на додатну вриједност, укључујући измијењену и допунску пријаву;
- h) "пријава ПДА" значи пријава за акцизу, укључујући измијењену и допунску пријаву;
- i) "Е – порези" значи дио информационог система УИО у којем се евидентирају обавезе по основу ПДВ-а и акцизе на производе домаће производње, укључујући и путарину;
- j) "затезна камата" значи споредна обавеза која се обрачунава у законом прописаном проценту на износ индиректног пореза који није уплаћен у законском року и на прописани рачун;
- k) "ИСОП" значи Информациони систем у којем се врши књиговодствено евидентирање задужења осталих прихода.

#### Члан 4.

(Употреба израза у мушком или женском роду)

Ријечи које су ради прегледности у овој инструкцији наведене у једном роду без дискриминације односе се и на мушки и на женски род.

### **ДИО ДРУГИ - ОСНОВИЦА, ОБРАЧУН, НАПЛАТА И ИСПЛАТА ЗАТЕЗНЕ КАМАТЕ НА ИЗНОС ДУГА ПО ОСНОВУ ПДВ-а, АКЦИЗЕ И ПУТАРИНЕ**

#### Члан 5.

(Основица за обрачун и наплату затезне камате)

Основица за обрачун и наплату затезне камате је:

- a) износ обавезе по ПДВ и ПДА пријави који није плаћен у законом прописаном року и
- b) износ додатно утврђене обавезе који није плаћен у законом прописаном року за сваки порески период.

#### Члан 6.

(Обрачун и наплата затезне камате на износ дуга индиректних пореза)

Обрачун и наплата затезне камате врши се у информационом подсистему у којима се евидентирају обавезе обвезника по основу индиректних пореза Е-порези, у складу са чланом 10. Закона о поступку индиректног опорезивања.

#### Члан 7.

(Основица за обрачун и исплату затезне камате)

Основицу за обрачун и исплату затезне камате чини:

- a) износ поврата односно неискоришћеног пореског кредита који није враћен у законом прописаном року и
- b) плаћени износ обавезе поништене рјешењем УИО или одлуком суда, укључујући и затезну камату обрачунату и плаћену на тај износ.

#### Члан 8.

(Право на обрачун и исплату затезне камате)

Право на обрачун и исплату затезне камате има:

- a) обвезник чија је основна дјелатност извоз добара и који у узастопним пријавама за ПДВ исказује износ улазног пореза који је већи од износа његове излазне пореске обавезе и који не прими разлику ПДВ-а у року од 30 дана од дана подношења ПДВ пријаве;
- b) обвезник који не прими разлику ПДВ-а у року од 60 дана од истека рока из члана 52. став (4) Закона о порезу на додатну вриједност;
- c) обвезник коме се не изврши поврат неискоришћеног пореског кредита у року из

члана 52. став (3) Закона о порезу на додатну вриједност;

- d) обвезник којем је рјешењем УИО или одлуком надлежног суда поништена додатно утврђена обавеза;
- e) физичко и правно лице које користи лож-уље за загријавање стамбених и пословних објеката и објеката за пољопривредну производњу (стакленици и пластеници), а коме се не изврши поврат уплаћене акцизе у року из члана 31. став (5) Закона о акцизама у Босни и Херцеговини;
- f) предузетник и правно лице које користи алкохол за производњу лијекова и/или у медицинске сврхе, као и етил алкохол који користе као репроматеријал у производњи средстава за чишћење и прање, козметичких производа и осталих производа, а коме се не изврши поврат уплаћене акцизе у року из члана 31. став (5) Закона о акцизама у Босни и Херцеговини.

#### Члан 9.

(Период обрачуна затезне камате)

Период обрачуна затезне камате тече:

- a) обвезнику из члана 8. став (1) тачка а) ове инструкције, од првог дана од истека рока из члана 52. став (6) Закона о порезу на додатну вриједност до дана извршења поврата;
- b) обвезнику из члана 8. став (1) тачка б) ове инструкције, од истека рока из члана 52. став (4) Закона о порезу на додатну вриједност до дана извршења поврата;
- c) обвезнику из члана 8. став (1) тачка ц) ове инструкције, од истека рока из члана 52. став (3) Закона о порезу на додатну вриједност (обвезник који није искористио порески кредит у року од 6 мјесеци поступак поврата се покреће по службеној дужности и извршава се истеком рока од 30 дана по истеку 6 мјесеци), истеком рока од 30 дана након истека 6 мјесеци до дана извршења поврата;
- d) обвезнику из члана 8. став (1) тачка д) ове инструкције, од дана уплате додатно утврђене обавезе и/или дана кориштења одобреног поврата/пореског кредита до дана исплате са Јединственог рачуна односно до датума када је по основу поништеног разреза извршено одобравање или поврат неискоришћеног пореског кредита;
- e) физичко и правно лице из члана 8. став (1) тачка е) ове инструкције, од истека рока из члана 31. став (5) Закона о акцизама у Босни и Херцеговини до дана извршења поврата;
- f) предузетник и правно лице из члана 8. став (1) тачка ф) ове инструкције, од истека рока из члана 31. став (5) Закона о акцизама у Босни и Херцеговини до дана извршења поврата.

#### Члан 10.

(Обрачун и исплата затезне камате)

- (1) Обрачун и исплата затезне камате врши се по службеној дужности или по захтјеву странке.
- (2) Обрачун и исплата затезне камате по службеној дужности врши се у складу са чл. 10, 13, 14, 15. и 16. Закона о поступку индиректног опорезивања.
- (3) Захтјев из става (1) овог члана подноси се надлежној организационој јединици Одсјека за порезе или Групи за контролу великих пореских обвезника.

## Члан 11.

(Надлежност за доношење рјешења о обрачуну и исплати затезне камате)

- (1) Рјешење о утврђивању права на обрачун и исплату затезне камате обвезнику из члана 8. став (1) тачка а), б) и ц) ове инструкције доноси шеф Групе за обраду пореских пријава. Рјешење се доноси у три примјерка, од којих се један примјерак доставља странци, један примјерак задржава за своје потребе а један примјерак извршног рјешења доставља се Сектору за пословне услуге - Одсеку за финансијско управљање.
- (2) Рјешење о утврђивању права на обрачун и исплату затезне камате из члана 8. став (1) тачка д) ове инструкције доноси шеф Групе за ревизију и контролу и шеф Групе за контролу великих пореских обвезника. Рјешење се доноси у три примјерка, од којих се један примјерак доставља обвезнику, један примјерак задржава за своје потребе, а један примјерак извршног рјешења доставља се Сектору за пословне услуге - Одсеку за финансијско управљање.
- (3) Рјешење о утврђивању права на обрачун и исплату затезне камате лицу из члана 8. став (1) тачка е) и ф) ове инструкције доноси шеф Групе за подршку. Рјешење се доноси у три примјерка, од којих се један примјерак доставља странци, један примјерак задржава за своје потребе а један примјерак извршног рјешења доставља се Сектору за пословне услуге - Одсеку за финансијско управљање.

### ДИО ТРЕЋИ - ОСНОВИЦА, ОБРАЧУН, НАПЛАТА И ИСПЛАТА ЗАТЕЗНЕ КАМАТЕ У ЦАРИНСКОМ ПОСТУПКУ

## Члан 12.

(Основица за обрачун и наплату затезне камате)

Основица за обрачун и наплату затезне камате је износ царинског дуга који није плаћен у законом прописаном року и износ мање плаћеног царинског дуга који је утврђен накнадном провјером царинске декларације.

## Члан 13.

(Обрачун и наплата затезне камате на износ царинског дуга)

- (1) Обвезнику који не изврши плаћање доспјелог царинског дуга у законом прописаном року, период за обрачун затезне камате тече првог наредног дана од истека прописаног рока за плаћање дуга до дана намирења царинског дуга.
- (2) Када царински орган у поступку накнадне провјере царинске декларације утврди да је износ царинског дуга плаћен у износу мањем од законски потраживаног износа, обрачунава се и наплаћује затезна камата, а период за обрачун затезне камате тече по истеку рока за плаћање царинског дуга по царинској декларацији која је у питању до дана наплате обрачунатог мање плаћеног царинског дуга.
- (3) Обрачун затезне камате по основу царинског дуга врши се у складу са чланом 10. Закона о поступку индиректних опорезивања.

## Члан 14.

(Основица за обрачун и исплату затезне камате)

Основицу за обрачун и исплату затезне камате чини:

- а) плаћени царински дуг који није био законски потраживан и
- б) плаћени царински дуг поништен рјешењем УИО или одлуком надлежног суда, укључујући и затезну камату обрачунату и плаћену на тај износ.

## Члан 15.

(Обрачун и исплата затезне камате)

Обрачун и исплата затезне камате, сходно члану 267. став (1) и (3) Закона о царинској политици у Босни и Херцеговини, врши се:

- а) у случају поврата царинског дуга који није био законски потраживан,
- б) у случају поврата царинског дуга обвезнику којем је рјешењем УИО или одлуком надлежног суда поништена накнадно утврђена обавеза плаћања царинског дуга,
- с) у случају када одлука којом је одобрен захтјев за поврат није извршена у року од три мјесеца од дана доношења те одлуке.

## Члан 16.

(Период обрачуна затезне камате)

- (1) Обрачун и исплата затезне камате врши се на износ царинског дуга и то:
  - а) од дана плаћања до дана извршења поврата, у случају из члана 15. тачка а) и б) ове инструкције,
  - б) од дана извршности одлуке о поврату до дана извршења поврата, у случају из члана 15. тачка ц).
- (2) Обрачун затезне камате врши се по стопи затезне камате за индиректне порезе која је важила у периоду за који се врши обрачун и исплата затезне камате.

## Члан 17.

(Поступак обрачуна и исплата затезне камате)

- (1) Поступак обрачуна и исплата затезне камате врши се по службеној дужности или по захтјеву странке.
- (2) Захтјев за обрачун и исплату затезне камате обвезник подноси Одсеку за царинске послове - Групи за царинске поступке или Групи за контролу у року од три године од дана плаћања царинског дуга из члана 14. ове инструкције.
- (3) У случајевима из члана 15. став 1. тачка б) и ц) ове инструкције захтјев за исплату затезне камате обвезник подноси надлежној организационој јединици која је одлучивала у првостепеном поступку.

## Члан 18.

(Надлежност за доношење рјешења о обрачуну и исплати затезне камате)

- (1) Рјешење о обрачуну и исплати затезне камате у царинском поступку, доноси Група за царинске поступке или Група за контролу надлежног регионалног центра.
- (2) Рјешење из става 1) овог члана доноси се у три примјерка, од којих се један примјерак доставља странци, један примјерак задржава за своје потребе а један примјерак извршног рјешења доставља се Сектору за пословне услуге - Одсеку за финансијско управљање.

## Члан 19.

(Затезна камата приликом поврата увозних дажбина)

У складу са чланом 267. став (2) Закона о царинској политици у Босни и Херцеговини затезна камата не исплаћује се када се враћене увозне или извозне дажбине односе на царинску декларацију која је прихваћена без провјере царинског органа у складу са чланом 83. став (2) тог закона.

**ДИО ЧЕТВРТИ - ОСНОВИЦА, ОБРАЧУН И  
ИСПЛАТА ЗАТЕЗНЕ КАМАТЕ ИЗ НАДЛЕЖНОСТИ  
ОДСЈЕКА ЗА ПОСЛОВНЕ УСЛУГЕ****Члан 20.**

(Основица за обрачун и исплату затезне камате)

Основицу за обрачун и исплату затезне камате чини:

- a) уплате извршене на Јединствени рачун које нису законски потраживане (дупле уплате, терминали и остало) и
- b) грешком плаћени износ по прекршајном налогу.

**Члан 21.**

(Обрачун и исплата затезне камате)

- (1) Обрачун и исплата затезне камате из члана 20. ове инструкције врши се од дана извршности одлуке о поврату до дана извршења поврата.
- (2) Обрачун затезне камате врши се по стопи затезне камате за индиректне порезе која је важила у периоду за који се врши обрачун и исплата затезне камате.

**Члан 22.**

(Поступак обрачуна и исплата затезне камате)

- (1) Поступак обрачуна и исплата затезне камате врши се по службеној дужности или по захтјеву странке.
- (2) Захтјев за обрачун и исплату затезне камате странка подноси Одсјеку за пословне услуге у року од три године од дана плаћања уплате која није законски потраживана.

**Члан 23.**

(Надлежност за доношење рјешења о обрачуну и исплати затезне камате)

- (1) Рјешење о обрачуну и исплати затезне камате за уплату извршену на Јединствени рачун која није законски потраживана, доноси Одсјек за пословне услуге у надлежном Регионалном центру.
- (2) Рјешење из става 1) овог члана доноси се у три примјерка, од којих се један примјерак доставља странци, један примјерак задржава за своје потребе а један примјерак извршног рјешења са клаузулом извршно доставља се Сектору за пословне услуге - Одсјеку за финансијско управљање.

**ДИО ПЕТИ – ЕВИДЕНТИРАЊЕ И ИСПЛАТА  
ОДОБРЕНЕ ЗАТЕЗНЕ КАМАТЕ****Члан 24.**

(Евидентирање затезне камате у корист обвезника)

- (1) Утврђена затезна камата у корист обвезника евидентира се у информационом систему Е порези као неискориштена средства са врстом прихода 717311 – ПДВ затезна камата, методом ручног задужења са датумом извршности рјешења.
- (2) Утврђена затезна камата у корист лица које није обвезник индиректних пореза евидентира се у ИСОП.
- (3) Уколико надлежна организациона јединица Одсјека за порезе на дан доношења рјешења утврди да постоји дуговање обвезника за чију наплату је надлежна УИО, иста је дужна узети у обзир приликом доношења рјешења о одобравању затезне камате.
- (4) Утврђена затезна камата у царинском поступку евидентира се у ИСОП.
- (5) Организациона јединица која је донијела рјешење, након евидентирања одобреног износа затезне камате на картици пореског обвезника, врши пренос одобреног износа на Јединствени рачун (ТИП 203), а рјешење о обрачуну и исплати затезне камате са клаузулом извршности доставља се Сектору за пословне услуге - Одсјеку за финансијско управљање.

- (6) Рјешења о исплати затезне камате са клаузулом извршности донесено у царинском поступку доставља се Одсјеку за финансијско управљање на извршење.

**ДИО ШЕСТИ - СТОРНИРАЊЕ ЗАТЕЗНЕ КАМАТЕ****Члан 25.**

(Сторнирање обрачунате затезне камате)

Сторнирање обрачунате затезне камате врши се у случају:

- a) уплате индиректног пореза извршене у законском року, на погрешну групу уплатних рачуна и непостојећи идентификациони број;
- b) поништавања цијелог или дијела рјешења донесеног у поступку контроле организационе јединице Одсјека за порезе или Групе за контролу великих пореских обвезника,
- c) поништавања цијелог или дијела рјешења донесеног у царинском поступку.

**Члан 26.**

(Поступак сторнирања затезне камате)

Поступак сторнирања затезне камате проводи се на следећи начин:

- a) поништавањем цијелог, или дијела, рјешења донесеног у поступку контроле организационе јединице Одсјека за порезе или Групе за контролу великих пореских обвезника, затезна камата се сторнира аутоматски у подсистему Е – порези,
- b) поништавањем цијелог или дијела обрачунате затезне камате на накнадно упарене уплате, врши Група за обраду пореских пријава по налогу за књижење достављеном од стране Групе за принудну наплату у случају из члана 25. став (1) тачка а) Инструкције, осим у случају када постоји могућност аутоматског сторнирања,
- ц) поништавањем цијелог или дијела рјешења Одсјека за царинске послове, организациона јединица која је извршила књиговодствено евидентирање обавезе по одлуци донесеној у управном поступку врши сторнирање обавеза које су из тог поступка проистекле укључујући и накнадни терет принуде и затезне камате уколико је покренут поступак принудне наплате и књиговодственог евидентирања камате у вези са конкретним поступком, а обавјештење о проведеном, доставља надлежној Групи за принудну наплату ради праћења у намирењу дуга. Уколико поступак принудне наплате није покренут, не прописује се обавеза обавјештавања Групе за принудну наплату о проведеном поступку.

**ДИО СЕДМИ - ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ****Члан 27.**

(Поступци који нису правоснажно ријешени)

Сви поступци који до дана ступања на снагу ове инструкције нису правоснажно окончани, завршиће се по одредбама инструкције која је била на снази у вријеме доношења ове инструкције.

**Члан 28.**

(Пропис који престаје важити)

Ступањем на снагу ове инструкције, престаје да важи Инструкција о обрачуну камате, број 02-2-70-2/08 од 08.08.2008. године.

## Члан 29.

(Ступање на снагу и почетак примјене)

Ова инструкција ступа на снагу и примјењује се осмог дана од дана објављивања у "Службеном гласнику БиХ".

Број 01-02-2-838-23/22  
30. децембра 2022. године

Директор  
Др **Миро Цакула**, с. р.

На основу члана 15. став (1) Закона о Управи за индиректно опорезивање ("Службени гласник БиХ", број 89/05) и члана 8. став (1) Закона о систему индиректног опорезивања у Босни и Херцеговини ("Службени гласник БиХ", бр. 44/03, 52/04, 34/07, 4/08, 49/09, 32/13 и 91/17), директор Управе за индиректно опорезивање доноси

**INSTRUKCIJU****O POSTUPKU OBRAČUNA, NAPLATE I ISPLATE ZATEZNE KAMATE****DIO PRVI - OPĆE ODREDBE**

## Члан 1.

(Предмет)

Овом инструкцијом се уређују начин и поступак обрачуна, наплате и исплате затезне камате на дуг по основу индиректних пореза, камате на потраживања обвезника, било да се ради о неблиговремено извршеном поврату по пријави за порез на dodanu vrijednost или поврату неискоришћеног порезног кредита по поднесеној пријави за порез на dodanu vrijednost и камате у корист обвезника индиректних пореза на измирени дуг поништен рјешенјем од стране Управе за индиректно опорезивање или надлежног суда о додатно утврђеним обавезама.

## Члан 2.

(Правни основ)

Затежна камата регулирана је одредбама:

- чл. 10, 13, 14, 15, 16. и 17. Закона о поступку индиректног опорезивања ("Службени гласник БиХ", бр. 89/05 и 100/13),
- члана 52. Закона о порезу на dodanu vrijednost ("Службени гласник БиХ", бр. 9/05, 35/05, 100/08 и 33/17),
- члана 40. Закона о акцизама у Босни и Херцеговини ("Службени гласник БиХ", бр. 49/09, 49/14, 60/14 и 91/17) и
- чл. 257, 258, 267. и 268. Закона о царинској политици у Босни и Херцеговини ("Службени гласник БиХ", број 58/15).

## Члан 3.

(Дефиниције)

У примјени ове инструкције појмови имају слjedeће значење:

- "UIO" значи Управа за индиректно опорезивање;
- "индиректни порези" значе увозне и извозне дажбине када се искључиво наведу, акцизе, порез на dodanu vrijednost, cestarina и сви други порези на државном нивоу зараћунати на робу и услуге, поред или умјесто горе наведених обавеза;
- "обвезник индиректних пореза" значи физичко и правно лице и други субјекти који немају својство правног лица и који су дужни извршити обавезе индиректног пореза прописане законом (у даљњем тексту обвезник);
- "странка" значи физичко и/или правно лице без обзира да ли је регистран као обвезник индиректних пореза;
- "царински дуг" значи обавеза одређеног лица да за одређену робу плати према прописима утврђени износ

увозних дажбина (увозни царински дуг) или извозних дажбина (извозни царински дуг);

- "PDV" значи порез на dodanu vrijednost;
- "пријава PDV" значи пријава за порез на dodanu vrijednost, укључујући измијенјену и допунску пријаву;
- "пријава PDA" значи пријава за акцизу, укључујући измијенјену и допунску пријаву;
- "E – порези" значи дио информационог система UIO у којем се евидентирају обавезе по основу PDV-а и акцизе на производе домаће производње, укључујући и cestarinaru;
- "затежна камата" значи спoredna обавеза која се обрачунава у законом прописаном проценту на износ индиректног пореза који није уплаћен у законском року и на прописани раћун;
- "ISOP" значи Информациони систем у којем се врши књиговодствено евидентирање задужења осталих прихода.

## Члан 4.

(Употреба израза у мушком или женском роду)

Ријечи које су ради прегледности у овој инструкцији наведене у једном роду без дискриминације односе се и на мушки и на женски род.

**DIO DRUGI - OSNOVICA, OBRAČUN, NAPLATA I ISPLATA ZATEZNE KAMATE NA IZNOS DUGA PO OSNOVU PDV-a, AKCIZE I CESTARINE**

## Члан 5.

(Основа за обраћун и наплату затезне камате)

Основа за обраћун и наплату затезне камате је:

- износ обавезе по PDV и PDA пријави који није плаћен у законом прописаном року и
- износ додатно утврђене обавезе који није плаћен у законом прописаном року за сваки порезни период.

## Члан 6.

(Обраћун и наплата затезне камате на износ дуга индиректних пореза)

Обраћун и наплата затезне камате врши се у информационом подсистему у којима се евидентирају обавезе обвезника по основу индиректних пореза E-порези, у складу са чланом 10. Закона о поступку индиректног опорезивања.

## Члан 7.

(Основа за обраћун и исплату затезне камате)

Основа за обраћун и исплату затезне камате чини:

- износ поврата односно неискоришћеног порезног кредита који није враћен у законом прописаном року и
- плаћени износ обавезе поништене рјешенјем UIO или одлуком суда, укључујући и затежну камату обраћунату и плаћену на тај износ.

## Члан 8.

(Право на обраћун и исплату затезне камате)

Право на обраћун и исплату затезне камате има:

- обвезник чија је основна дјелатност извоз добара и који у узастопним пријавима за PDV iskazuje износ улазног пореза који је већи од износа његове излазне порезне обавезе и који не прими разлику PDV-а у року од 30 дана од дана подношења PDV пријаве;
- обвезник који не прими разлику PDV-а у року од 60 дана од истека рока из члана 52. став (4) Закона о порезу на dodanu vrijednost;



- c) obveznik kome se ne izvrši povrat neiskorištenog poreznog kredita u roku iz člana 52. stav (3) Zakona o porezu na dodanu vrijednost;
- d) obveznik kojem je rješenjem UIO ili odlukom nadležnog suda poništena dodatno utvrđena obaveza;
- e) fizičko i pravno lice koje koristi lož-ulje za zagrijavanje stambenih i poslovnih objekata i objekata za poljoprivrednu proizvodnju (staklenici i platenici), a kome se ne izvrši povrat uplaćene akcize u roku iz člana 31. stav (5) Zakona o akcizama u Bosni i Hercegovini;
- f) preduzetnik i pravno lice koje koristi alkohol za proizvodnju lijekova i/ili u medicinske svrhe, kao i etil alkohol koji koriste kao repromaterijal u proizvodnji sredstava za čišćenje i pranje, kozmetičkih proizvoda i ostalih proizvoda, a kome se ne izvrši povrat uplaćene akcize u roku iz člana 31. stav (5) Zakona o akcizama u Bosni i Hercegovini.

#### Član 9.

(Period obračuna zatezne kamate)

Period obračuna zatezne kamate teče:

- a) obvezniku iz člana 8. stav (1) tačka a) ove instrukcije, od prvog dana od isteka roka iz člana 52. stav (6) Zakona o porezu na dodanu vrijednost do dana izvršenja povrata;
- b) obvezniku iz člana 8. stav (1) tačka b) ove instrukcije, od isteka roka iz člana 52. stav (4) Zakona o porezu na dodanu vrijednost do dana izvršenja povrata;
- c) obvezniku iz člana 8. stav (1) tačka c) ove instrukcije, od isteka roka iz člana 52. stav (3) Zakona o porezu na dodanu vrijednost (obveznik koji nije iskoristio porezni kredit u roku od 6 mjeseci postupak povrata se pokreće po službenoj dužnosti i izvršava se istekom roka od 30 dana po isteku 6 mjeseci), istekom roka od 30 dana nakon isteka 6 mjeseci do dana izvršenja povrata;
- d) obvezniku iz člana 8. stav (1) tačka d) ove instrukcije, od dana uplate dodatno utvrđene obaveze i/ili dana korištenja odobrenog povrata/poreznog kredita do dana isplate sa Jedinstvenog računa odnosno do datuma kada je po osnovu poništenog razreza izvršeno odobravanje ili povrat neiskorištenog poreznog kredita;
- e) fizičko i pravno lice iz člana 8. stav (1) tačka e) ove instrukcije, od isteka roka iz člana 31. stav (5) Zakona o akcizama u Bosni i Hercegovini do dana izvršenja povrata;
- f) preduzetnik i pravno lice iz člana 8. stav (1) tačka f) ove instrukcije, od isteka roka iz člana 31. stav (5) Zakona o akcizama u Bosni i Hercegovini do dana izvršenja povrata.

#### Član 10.

(Obračun i isplata zatezne kamate)

- (1) Obračun i isplata zatezne kamate vrši se po službenoj dužnosti ili po zahtjevu stranke.
- (2) Obračun i isplata zatezne kamate po službenoj dužnosti vrši se u skladu sa čl. 10, 13, 14, 15. i 16. Zakona o postupku indirektnog oporezivanja.
- (3) Zahtjev iz stava (1) ovog člana podnosi se nadležnoj organizacionoj jedinici Odsjeka za poreze ili Grupi za kontrolu velikih poreznih obveznika.

#### Član 11.

(Nadležnost za donošenje rješenja o obračunu i isplati zatezne kamate)

(1) Rješenje o utvrđivanju prava na obračun i isplatu zatezne kamate obvezniku iz člana 8. stav (1) tačka a), b) i c) ove instrukcije donosi šef Grupe za obradu poreznih prijava. Rješenje se donosi u tri primjerka, od kojih se jedan primjerak dostavlja stranci, jedan primjerak zadržava za svoje potrebe a jedan primjerak izvršnog rješenja dostavlja se Sektoru za poslovne usluge - Odsjeku za finansijsko upravljanje.

(2) Rješenje o utvrđivanju prava na obračun i isplatu zatezne kamate iz člana 8. stav (1) tačka d) ove instrukcije donosi šef Grupe za reviziju i kontrolu i šef Grupe za kontrolu velikih poreznih obveznika. Rješenje se donosi u tri primjerka, od kojih se jedan primjerak dostavlja obvezniku, jedan primjerak zadržava za svoje potrebe, a jedan primjerak izvršnog rješenja dostavlja se Sektoru za poslovne usluge - Odsjeku za finansijsko upravljanje.

(3) Rješenje o utvrđivanju prava na obračun i isplatu zatezne kamate licu iz člana 8. stav (1) tačka e) i f) ove instrukcije donosi šef Grupe za podršku. Rješenje se donosi u tri primjerka, od kojih se jedan primjerak dostavlja stranci, jedan primjerak zadržava za svoje potrebe a jedan primjerak izvršnog rješenja dostavlja se Sektoru za poslovne usluge - Odsjeku za finansijsko upravljanje.

### **DIO TREĆI - OSNOVICA, OBRAČUN, NAPLATA I ISPLATA ZATEZNE KAMATE U CARINSKOM POSTUPKU**

#### Član 12.

(Osnovica za obračun i naplatu zatezne kamate)

Osnovica za obračun i naplatu zatezne kamate je iznos carinskog duga koji nije plaćen u zakonom propisanom roku i iznos manje plaćenog carinskog duga koji je utvrđen naknadnom provjerom carinske deklaracije.

#### Član 13.

(Obračun i naplata zatezne kamate na iznos carinskog duga)

- (1) Obvezniku koji ne izvrši plaćanje dospjelog carinskog duga u zakonom propisanom roku, period za obračun zatezne kamate teče prvog narednog dana od isteka propisanog roka za plaćanje duga do dana namirenja carinskog duga.
- (2) Kada carinski organ u postupku naknadne provjere carinske deklaracije utvrdi da je iznos carinskog duga plaćen u iznosu manjem od zakonski potraživanog iznosa, obračunava se i naplaćuje zatezna kamata, a period za obračun zatezne kamate teče po isteku roka za plaćanje carinskog duga po carinskoj deklaraciji koja je u pitanju do dana naplate obračunatog manje plaćenog carinskog duga.
- (3) Obračun zatezne kamate po osnovu carinskog duga vrši se u skladu sa članom 10. Zakona o postupku indirektnih oporezivanja.

#### Član 14.

(Osnovica za obračun i isplatu zatezne kamate)

Osnovicu za obračun i isplatu zatezne kamate čini:

- a) plaćeni carinski dug koji nije bio zakonski potraživan i
- b) plaćeni carinski dug poništen rješenjem UIO ili odlukom nadležnog suda, uključujući i zateznu kamatu obračunatu i plaćenu na taj iznos.

## Član 15.

(Obračun i isplata zatezne kamate)

Obračun i isplata zatezne kamate, shodno članu 267. stav (1) i (3) Zakona o carinskoj politici u Bosni i Hercegovini, vrši se:

- a) u slučaju povrata carinskog duga koji nije bio zakonski potraživan,
- b) u slučaju povrata carinskog duga obvezniku kojem je rješenjem UIO ili odlukom nadležnog suda poništena naknadno utvrđena obaveza plaćanja carinskog duga,
- c) u slučaju kada odluka kojom je odobren zahtjev za povrat nije izvršena u roku od tri mjeseca od dana donošenja te odluke.

## Član 16.

(Period obračuna zatezne kamate)

- (1) Obračun i isplata zatezne kamate vrši se na iznos carinskog duga i to:
  - a) od dana plaćanja do dana izvršenja povrata, u slučaju iz člana 15. tačka a) i b) ove instrukcije,
  - b) od dana izvršenosti odluke o povratu do dana izvršenja povrata, u slučaju iz člana 15. tačka c).
- (2) Obračun zatezne kamate vrši se po stopi zatezne kamate za indirektno poreze koja je važila u periodu za koji se vrši obračun i isplata zatezne kamate.

## Član 17.

(Postupak obračuna i isplata zatezne kamate)

- (1) Postupak obračuna i isplata zatezne kamate vrši se po službenoj dužnosti ili po zahtjevu stranke.
- (2) Zahtjev za obračun i isplatu zatezne kamate obveznik podnosi Odsjeku za carinske poslove - Grupi za carinske postupke ili Grupi za kontrolu u roku od tri godine od dana plaćanja carinskog duga iz člana 14. ove instrukcije.
- (3) U slučajevima iz člana 15. stav 1. tačka b) i c) ove instrukcije zahtjev za isplatu zatezne kamate obveznik podnosi nadležnoj organizacionoj jedinici koja je odlučivala u prvostepenom postupku.

## Član 18.

(Nadležnost za donošenje rješenja o obračunu i isplati zatezne kamate)

- (1) Rješenje o obračunu i isplati zatezne kamate u carinskom postupku, donosi Grupa za carinske postupke ili Grupi za kontrolu nadležnog regionalnog centra.
- (2) Rješenje iz stava 1) ovog člana donosi se u tri primjerka, od kojih se jedan primjerak dostavlja stranci, jedan primjerak zadržava za svoje potrebe a jedan primjerak izvršnog rješenja dostavlja se Sektoru za poslovne usluge - Odsjeku za finansijsko upravljanje.

## Član 19.

(Zatezna kamata prilikom povrata uvoznih dažbina)

U skladu sa članom 267. stav (2) Zakona o carinskoj politici u Bosni i Hercegovini zatezna kamata ne isplaćuje se kada se vraćene uvozne ili izvozne dažbine odnose na carinsku deklaraciju koja je prihvaćena bez provjere carinskog organa u skladu sa članom 83. stav (2) tog zakona.

## DIO ČETVRTI - OSNOVICA, OBRAČUN I ISPLATA ZATEZNE KAMATE IZ NADLEŽNOSTI ODSJEKA ZA POSLOVNE USLUGE

## Član 20.

(Osnovica za obračun i isplatu zatezne kamate)

Osnovicu za obračun i isplatu zatezne kamate čini:

- a) uplate izvršena na Jedinstveni račun koje nisu zakonski potraživane (duple uplate, terminali i ostalo) i

- b) greškom plaćeni iznos po prekršajnom nalogu.

## Član 21.

(Obračun i isplata zatezne kamate)

- (1) Obračun i isplata zatezne kamate iz člana 20. ove instrukcije vrši se od dana izvršenosti odluke o povratu do dana izvršenja povrata.
- (2) Obračun zatezne kamate vrši se po stopi zatezne kamate za indirektno poreze koja je važila u periodu za koji se vrši obračun i isplata zatezne kamate.

## Član 22.

(Postupak obračuna i isplata zatezne kamate)

- (1) Postupak obračuna i isplata zatezne kamate vrši se po službenoj dužnosti ili po zahtjevu stranke.
- (2) Zahtjev za obračun i isplatu zatezne kamate stranka podnosi Odsjeku za poslovne usluge u roku od tri godine od dana plaćanja uplate koja nije zakonski potraživana.

## Član 23.

(Nadležnost za donošenje rješenja o obračunu i isplati zatezne kamate)

- (1) Rješenje o obračunu i isplati zatezne kamate za uplatu izvršenu na Jedinstveni račun koja nije zakonski potraživana, donosi Odsjek za poslovne usluge u nadležnom Regionalnom centru.
- (2) Rješenje iz stava 1) ovog člana donosi se u tri primjerka, od kojih se jedan primjerak dostavlja stranci, jedan primjerak zadržava za svoje potrebe a jedan primjerak izvršnog rješenja sa klauzulom izvršno dostavlja se Sektoru za poslovne usluge - Odsjeku za finansijsko upravljanje.

## DIO PETI – EVIDENTIRANJE I ISPLATA ODOBRENE ZATEZNE KAMATE

## Član 24.

(Evidentiranje zatezne kamate u korist obveznika)

- (1) Utvrđena zatezna kamata u korist obveznika evidentira se u informacionom sistemu E porezi kao neiskorištena sredstva sa vrstom prihoda 717311 – PDV zatezna kamata, metodom ručnog zaduženja sa datumom izvršenosti rješenja.
- (2) Utvrđena zatezna kamata u korist lica koje nije obveznik indirektnih poreza evidentira se u ISOP.
- (3) Ukoliko nadležna organizaciona jedinica Odsjeka za poreze na dan donošenja rješenja utvrdi da postoji dugovanje obveznika za čiju naplatu je nadležna UIO, ista je dužna uzeti u obzir prilikom donošenja rješenja o odobravanju zatezne kamate.
- (4) Utvrđena zatezna kamata u carinskom postupku evidentira se u ISOP.
- (5) Organizaciona jedinica koja je donijela rješenje, nakon evidentiranja odobrenog iznosa zatezne kamate na kartici poreznog obveznika, vrši prijenos odobrenog iznosa na Jedinstveni račun (TIP 203), a rješenje o obračunu i isplati zatezne kamate sa klauzulom izvršenosti dostavlja se Sektoru za poslovne usluge - Odsjeku za finansijsko upravljanje.
- (6) Rješenja o isplati zatezne kamate sa klauzulom izvršenosti doneseno u carinskom postupku dostavlja se Odsjeku za finansijsko upravljanje na izvršenje.

## DIO ŠESTI - STORNIRANJE ZATEZNE KAMATE

## Član 25.

(Storniranje obračunate zatezne kamate)

Storniranje obračunate zatezne kamate vrši se u slučaju:

- a) uplate indirektnog poreza izvršene u zakonskom roku, na pogrešnu grupu uplatnih računa i nepostojeći identifikacioni broj;

- b) poništavanja cijelog ili dijela rješenja donesenog u postupku kontrole organizacione jedinice Odsjeka za poreze ili Grupe za kontrolu velikih poreznih obveznika,
- c) poništavanja cijelog ili dijela rješenja donesenog u carinskom postupku.

Član 26.

(Postupak storniranja zatezne kamate)

Postupak storniranja zatezne kamate provodi se na sljedeći način:

- a) poništavanjem cijelog, ili dijela, rješenja donesenog u postupku kontrole organizacione jedinice Odsjeka za poreze ili Grupe za kontrolu velikih poreznih obveznika, zatezna kamata se stornira automatski u podsystemu E – porezi,
- b) poništavanjem cijelog ili dijela obračunate zatezne kamate na naknadno uparene uplate, vrši Grupa za obradu poreznih prijava po nalogu za knjiženje dostavljenom od strane Grupe za prinudnu naplatu u slučaju iz člana 25. stav (1) tačka a) Instrukcije, osim u slučaju kada postoji mogućnost automatskog storniranja,
- c) poništavanjem cijelog ili dijela rješenja Odsjeka za carinske poslove, organizaciona jedinica koja je izvršila knjigovodstveno evidentiranje obaveze po odluci donesenoj u upravnom postupku vrši storniranje obaveza koje su iz tog postupka proistekle uključujući i naknadni teret prinude i zatezne kamate ukoliko je pokrenut postupak prinudne naplate i knjigovodstvenog evidentiranja kamate u vezi sa konkretnim postupkom, a obavještenje o provedenom, dostavlja nadležnoj Grupi za prinudnu naplatu radi praćenja u namirenju duga. Ukoliko postupak prinudne naplate nije pokrenut, ne propisuje se obaveza obavještanja Grupe za prinudnu naplatu o provedenom postupku.

**DIO SEDMI - PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE**

Član 27.

(Postupci koji nisu pravosnažno riješeni)

Svi postupci koji do dana stupanja na snagu ove instrukcije nisu pravosnažno okončani, završit će se po odredbama instrukcije koja je bila na snazi u vrijeme donošenja ove instrukcije.

Član 28.

(Propis koji prestaje važiti)

Stupanjem na snagu ove instrukcije, prestaje da važi Instrukcija o obračunu kamate, broj 02-2-70-2/08 od 08.08.2008. godine.

Član 29.

(Stupanje na snagu i početak primjene)

Ova instrukcija stupa na snagu i primjenjuje se osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom glasniku BiH".

Broj 01-02-2-838-23/22  
30. decembra 2022. godine

Direktor  
Dr. **Miro Džakula**, s. r.

:  
:  
]  
:  
:  
: