



Na osnovu člana 15. stav (1) Zakona o Upravi za indirektno oporezivanje ("Službeni glasnik BiH", broj: 89/05), a u vezi s članom 70. Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj: 9/05 i 35/05) direktor Uprave za indirektno oporezivanje donosi

INSTRUKCIJU

o postupanju pri podnošenju PDV prijava primaoca usluga od lica koje nema sjedište u BiH i lica u posebnoj šemi u građevinarstvu

GLAVA I OPĆE ODREDBE

Član 1. (Predmet)

Ovom Instrukcijom bliže se uređuju pravila i uslovi za odbitak ulaznog poreza te podnošenje PDV prijava kod primalaca usluga iz člana 13. stav 1. tačka 3. Zakona o porezu na dodatu vrijednost, kao i način postupanja pri podnošenju PDV prijava i utvrđivanja poreznog perioda u kojem obveznici imaju pravo na odbitak ulaznog poreza, a u vezi s primjenom odredaba iz glave XII Zakona.

Član 2. (Pravni osnov)

- (1) Period oporezivanja, obračunavanja i plaćanja PDV-a reguliran je:
 - a) odredbama članova 38. i 39. Zakona o porezu na dodatu vrijednost;
 - b) odredbama člana 79. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj: 93/05 , 21/06, 60/06 i 6/07)
- (2) Pravo na odbitak ulaznog poreza regulirano je:
 - a) odredbama članova 32.-37. Zakona o porezu na dodatu vrijednost
 - b) odredbama članova 62.-75. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost.
- (3) Posebna šema za naplatu PDV-a na promet povezanim s građevinskim radovima regulirana je:
 - a) odredbama članova 40. – 43. Zakona o porezu na dodatu vrijednost ;
 - b) odredbama članova 80.-82. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost.

Član 3. (Definicije)

U primjeni ove Instrukcije pojmovi imaju sljedeće značenje:

- a) „PDV“ podrazumijeva porez na dodatu vrijednost;
- b) „Zakon“ podrazumijeva Zakon o porezu na dodatu vrijednost;

- c) „Pravilnik“ podrazumijeva Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost;
- d) „UIO“ podrazumijeva Upravu za indirektno oporezivanje;
- e) „Posebna šema“ podrazumijeva posebnu šemu za naplatu PDV-a na promet povezanim s građevinskim radovima;

GLAVA II USLUGE PRIMLJENE OD LICA KOJE NEMA SJEDIŠTE U BOSNI I HERCEGOVINI

Član 4. (Porezni obveznik)

Primaoci usluga, odnosno registrirani porezni obveznici koji podliježu plaćanju PDV-a u slučaju kada je pružalac usluga lice koje nema sjedište u BiH, su određeni članom 13. stav 1. tačka 3. Zakona.

Član 5. (Obračun izlaznog PDV-a)

(1) Obveznik iz člana 4. ove Instrukcije je dužan nakon zaprimanja fakture izvršiti obračun PDV-a, te osnovom takve fakture evidentirati u knjizi izlaznih faktura (KIF) samo iznos obračunatog PDV-a, s pozivom na broj fakture u poreznom periodu kada je ista zaprimljena.

(2) Obračunati PDV iz stava (1) ovog člana unosi se u polje - obračunati PDV na isporuke (kolona 11), iz člana 122. stav (1) tačka k) Pravilnika.

Član 6. (Odbitak ulaznog poreza)

Obveznik iz člana 4. ove Instrukcije ima pravo na odbitak ulaznog poreza u poreznom periodu kada je zaprimljena faktura ako su ispunjeni uslovi kako slijedi:

- a) PDV se može odbiti saglasno odredbama članova iz glave X Zakona;
- b) Fakturu mora izdati lice koje ima sjedište ili boravište u inostranstvu;
- c) Porezni obveznik – primaoc usluge mora izvršiti obračun iznosa PDV-a na zaprimljenoj fakturi;
- d) PDV mora biti prijavljen kao sastavni dio iznosa izlaznog poreza navedenog u PDV prijavi poreznog obveznika u istom poreznom periodu kada je faktura i zaprimljena.

Član 7. (Popunjavanje PDV prijave)

(1) Obveznik iz člana 4. ove Instrukcije u PDV prijavi za porezni period kada je zaprimljena faktura iznos obračunatog PDV-a upisuje kao sastavni dio iznosa izlaznog poreza u polju 51.

(2) U PDV prijavi za porezni period kada je zaprimljena faktura osnovica iz primljene fakture se evidentira kao sastavni dio iznosa iz polja 21, a obračunati PDV, saglasno ispunjenim uslovima članova iz glave X Zakona, kao sastavni dio iznosa iz polja 41.

GLAVA III IZVJEŠTAVANJE UIO U POSEBNOJ ŠEMI

Član 8. (Obaveza izvještavanja UIO)

- (1) Izvođač radova na kojeg je saglasno članu 41. stav (1) Zakona prenijeta obaveza plaćanja PDV-a koji mu je obračunao kooperant, dužan je za tako plaćeni PDV podnijeti izvještaj UIO uz PDV prijavu za porezni period za koji je izvršeno plaćanje, a u roku propisanom članom 39. stav (2) Zakona.
- (2) Pored izvještaja iz stava (1) ovog člana izvođač radova dostavlja UIO i kopije platnih naloga ili drugi dokument kojim se dokazuje da je plaćanje izvršeno.

Član 9. (Obaveza izvještavanja kooperanta)

Izvođač radova na kojeg je saglasno članu 41. stav (1) Zakona prenijeta obaveza plaćanja PDV-a koji mu je obračunao kooperant, dužan je za tako plaćeni PDV dostaviti izvještaj i kooperantu u roku propisanom članom 8. ove Instrukcije.

Član 10. (Sadržaj izvještaja)

- (1) Izvještaj iz člana 8. stava (1) ove Instrukcije sadržava najmanje sljedeće podatke:
 - a) naziv izvođača radova i identifikacioni broj,
 - b) identifikacioni broj kooperanta,
 - c) naziv kooperanta,
 - d) porezni period,
 - e) iznos PDV-a uplaćenog sa pozivom na IB kooperanta,
 - f) datum i
 - g) ovjera (potpis i poslovni pečat).
- (2) Obrazac izvještaja sastavni je dio ove Instrukcije.

Član 11. (Evidentiranje izvještaja)

Podatke iz Izvještaja iz člana 10. ove Instrukcije, grupe za obradu poreznih prijava će unijeti u informacioni sistem UIO, opcijom ručnog zaduženja računa kooperanta.

GLAVA IV ODBITAK ULAZNOG POREZA U POSEBNOJ ŠEMI

Član 12. (Ulazni porez)

- (1) U momentu kada PDV fakturiran od strane kooperanta izvođaču radova bude plaćen isti se smatra ulaznim porezom za obje strane u poslovnoj transakciji, te prestaje pojedinačna i solidarna odgovornost iz člana 42. stav 1. Zakona.
- (2) Kooperant iz stava (1) ovog člana mora posjedovati i dokaz da je izvođač radova izvršio plaćanje PDV-a saglasno posebnoj šemi.

Član 13.

(Porezni period u kojem se priznaje pravo na odbitak PDV-a)

- (1) Porezni period u kojem obveznici iz člana 12. ove Instrukcije mogu odbiti PDV obračunat od strane kooperanta je onaj porezni period u kom je izvršeno plaćanje PDV-a, a saglasno odredbi glave XII Zakona.
- (2) Izuzetno od stava (1) ovog člana PDV obračunat u posebnoj šemi može se odbiti u poreznom periodu kada je izvršen promet dobrima i uslugama koji utiču na izvođenje građevinskih radova, pod uslovom da je plaćanje PDV-a od strane izvođača izvršeno najkasnije do 10. u narednom mjesecu, tj. u roku za podnošenje PDV prijave.

Član 14.

(Popunjavanje PDV prijave)

Ako su ispunjeni uslovi iz člana 13. ove Instrukcije, kooperant i izvođač radova iznos PDV –a uplaćen od strane izvođača radova, evidentiraju u PDV prijavi kao sastavni dio iznosa iz polja 41.

GLAVA V PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Član 15.

(Prestanak važenja ranijih propisa)

Stupanjem na snagu ove Instrukcije prestaje da važi Instrukcija o postupanju pri podnošenju PDV prijave primaoca usluge od lica koje nema sjedište u BiH i izvođača radova kod primjene posebne šeme u građevinarstvu broj: 02-371/06 od 20.07.2006. godine.

Član 16.

(Stupanje na snagu)

Ova Instrukcija stupa na snagu narednog dana, nakon objavljivanja u „Službenom glasniku BiH”.

Broj: 02-983/07
Datum: 14.03.2007.

DIREKTOR
Kemal Čaušević

I Z V J E Š T A J

Obveznika PDV izvođača radova koji je u posebnoj šemi u građevinarstvu

I Osnovni podaci o obvezniku PDV izvođača radova u posebnoj šemi u građevinarstvu koji pozivom na identifikacioni broj kooperanta u toj šemi plaća iznos PDV

1. Naziv obveznika PDV (Izvođača radova): _____
2. Identifikacioni broj : _____
3. A d r e s a: _____
4. Telefon/fax _____

II Osnovni podaci o kooperantu u posebnoj šemi u građevinarstvu za kojeg je izvođač radova pod 1. uplatio iznos PDV

1. Naziv obveznika PDV (kooperanta): _____
2. Identifikacioni broj : _____
3. A d r e s a: _____
4. Telefon/fax _____

III Podaci o poreznom periodu i uplaćenom iznosu PDV

1. Za porezni period od _____ do _____ godine.
2. Izvođač radova iz tačke 1. uplatio je iznos PDV u posebnoj šemi u građevinarstvu pozivajući se na identifikacioni broj kooperanta iz tačke 2. u iznosu od:

R.br.	Datum uplate	Iznos uplaćenog PDV
UKUPNO		

IV Podaci o izvršenoj uplati

Kao prilog dostavljam kopiju platnog naloga sa uplatama po osnovu posebne šeme u građevinarstvu, a u vezi s gore navedenim.

U _____
Dana _____ godine

Ime i prezime ovlaštenog lica

M.P.

Potpis