



---

Temeljem članka 15. stavak (1) Zakona o Upravi za neizravno oporezivanje ("Službeni glasnik BiH", broj: 89/05), a u svezi s člankom 70. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj: 9/05 i 35/05) direktor Uprave za neizravno oporezivanje donosi

## INSTRUKCIJU

o postupanju pri podnošenju PDV prijava primatelja usluga od osobe koja nema sjedište u BiH i osobe u posebnoj shemi u građevinarstvu

### GLAVA I OPĆE ODREDBE

#### Članak 1. (Predmet)

Ovom Instrukcijom bliže se uređuju pravila i uvjeti za odbitak ulaznog poreza te podnošenje PDV prijava kod primatelja usluga iz članka 13. stavak 1. točka 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, kao i način postupanja pri podnošenju PDV prijava i utvrđivanja poreznog perioda u kojem obveznici imaju pravo na odbitak ulaznog poreza, a u svezi s primjenom odredaba iz glave XII Zakona.

#### Članak 2. (Pravna osnova)

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

#### Članak 3. (Definicije)

U primjeni ove Instrukcije pojmovi imaju sljedeće značenje:

- „PDV“ podrazumijeva porez na dodanu vrijednost;
- „Zakon“ podrazumijeva Zakon o porezu na dodanu vrijednost;
- „Pravilnik“ podrazumijeva Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost

- d) „UNO“ podrazumijeva Upravu za neizravno oporezivanje;
- e) „Posebna shema“ podrazumijeva posebnu shemu za naplatu PDV-a na promet povezanim s građevinskim radovima;

## **GLAVA II USLUGE PRIMLJENE OD OSOBE KOJA NEMA SJEDIŠTE U BOSNI I HERCEGOVINI**

### **Članak 4. (Porezni obveznik)**

Primatelji usluga, odnosno registrirani porezni obveznici koji podliježu plaćanju PDV-a u slučaju kada je pružatelj usluga osoba koja nema sjedište u BiH, su određeni člankom 13. stavak 1. točka 3. Zakona.

### **Članak 5. (Obračun izlaznog PDV-a)**

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

(2) Obračunati PDV iz stavka (1) ovoga članka unosi se u polje - obračunati PDV na isporuke (kolona 11), iz članka 122. stavak (1) točka k) Pravilnika.

### **Članak 6. (Odbitak ulaznog poreza)**

Obveznik iz članka 4. ove Instrukcije ima pravo na odbitak ulaznog poreza u poreznom periodu kada je zaprimljen račun ako su ispunjeni uvjeti kako slijedi:

- a) PDV se može odbiti sukladno odredbama članaka iz glave X Zakona;
- b) Račun mora izdati osoba koja ima sjedište ili boravište u inozemstvu;
- c) Porezni obveznik – primatelj usluge mora izvršiti obračun iznosa PDV-a na zaprimljenom računu;
- d) PDV mora biti prijavljen kao sastavni dio iznosa izlaznog poreza navedenog u PDV prijavi poreznog obveznika u istom poreznom periodu kada je račun i zaprimljen.

### **Članak 7. (Popunjavanje PDV prijave)**

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

(2) U PDV prijavi za porezni period kada je zaprimljen račun osnovica iz primljenog računa se evidentira kao sastavni dio iznosa iz polja 21, a obračunati PDV, sukladno ispunjenim uvjetima članaka iz glave X Zakona, kao sastavni dio iznosa iz polja 41.

### GLAVA III IZVJEŠTAVANJE UNO U POSEBNOJ SHEMI

#### Članak 8. (Obveza izvještavanja UNO)

- (1) Izvođač radova na kojeg je sukladno članku 41. stavak (1) Zakona prenijeta obveza plaćanja PDV-a koji mu je obračunao kooperant, dužan je za tako plaćeni PDV podnijeti izvješće UNO uz PDV prijavu za porezni period za koji je izvršeno plaćanje, a u roku propisanom člankom 39. stavak (2) Zakona.
- (2) Pored izvješća iz stavka (1) ovoga članka izvođač radova dostavlja UNO i preslike platnih naloga ili drugi dokument kojim se dokazuje da je plaćanje izvršeno.

#### Članak 9. (Obveza izvještavanja kooperanta)

Izvođač radova na kojeg je sukladno članku 41. stavak (1) Zakona prenijeta obveza plaćanja PDV-a koji mu je obračunao kooperant, dužan je za tako plaćeni PDV dostaviti izvješće i kooperantu u roku propisanom člankom 8. ove Instrukcije.

#### Članak 10. (Sadržaj izvješća)

- (1) Izvješće iz članka 8. stavka (1) ove Instrukcije sadržava najmanje sljedeće podatke:
  - a) naziv izvođača radova i identifikacijski broj,
  - b) identifikacijski broj kooperanta,
  - c) naziv kooperanta,
  - d) porezni period,
  - e) iznos PDV-a uplaćenog s pozivom na IB kooperanta,
  - f) datum i
  - g) ovjera (potpis i poslovni pečat).
- (2) Obrazac izvješća sastavni je dio ove Instrukcije.

#### Članak 11. (Evidentiranje izvješća)

Podatke iz Izvješća iz članka 10. ove instrukcije, grupe za obradu poreznih prijava će unijeti u informatički sustav UNO, opcijom ručnog zaduženja računa kooperanta.

### GLAVA IV ODBITAK ULAZNOG POREZA U POSEBNOJ SHEMI

#### Članak 12. (Ulazni porez)

- (1) U trenutku 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 članka 42. stavak 1. Zakona.
- (2) Kooperant iz stavka (1) ovoga članka mora posjedovati i dokaz da je izvođač radova izvršio plaćanje PDV-a sukladno posebnoj shemi.

## Članak 13.

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

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

## Članak 14.

(Popunjavanje PDV prijave)

Ako su ispunjeni uvjeti iz članka 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**

## Članak 15.

(Prestanak važenja ranijih propisa)

Stupanjem na snagu ove Instrukcije prestaje važiti Instrukcija o postupanju pri podnošenju PDV prijave primatelja usluge od osobe koja nema sjedište u BiH i izvođača radova kod primjene posebne sheme u građevinarstvu broj: 02-371/06 od 20.07.2006. godine.

## Članak 16.

(Stupanje na snagu)

Ova Instrukcija stupa na snagu sljedećeg dana, nakon objave u „Službenom glasniku BiH”.

**Broj: 02-983/07**  
**Datum: 14.03.2007.**

**DIREKTOR**  
**Kemal Čaušević**

## I Z V J E Š Ć E

Obveznika PDV izvođača radova koji je u posebnoj shemi u građevinarstvu

I Osnovni podatci o obvezniku PDV izvođača radova u posebnoj shemi u građevinarstvu koji pozivom na identifikacijski broj kooperanta u toj shemi plaća iznos PDV

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

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

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

III Podatci o poreznom periodu i uplaćenom iznosu PDV

1. Za porezni period od \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_ godine.
2. Izvođač radova iz točke 1. uplatio je iznos PDV u posebnoj shemi u građevinarstvu pozivajući se na identifikacijski broj kooperanta iz točke 2. u iznosu od:

R.br.	Datum uplate	Iznos uplaćenog PDV
UKUPNO		

IV Podatci o izvršenoj uplati

Kao privitak dostavljam presliku platnog naloga s uplatama po osnovi posebne sheme u građevinarstvu, a u svezi s gore navedenim.

U \_\_\_\_\_  
Dana \_\_\_\_\_ godine

Ime i prezime ovlaštene osobe  
\_\_\_\_\_

M.P.

\_\_\_\_\_  
Potpis