



KABINET RAVNATELJA

Број:17-604/06

Датум: 26.01.2006.

Temeljem članka 8. stavak 1. Zakona o sustavu neizravnog oporezivanja u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH" broj 44/03 i 52/04), članka 15. stavak 1. Zakona o upravi za neizravno oporezivanje ("Službeni glasnik BiH" broj 89/05) i članka 61. stavak 2. Zakona o Upravi ("Službeni glasnik BiH" broj 32/02), ravnatelj Uprave za indirektno-neizravno oporezivanje, donosi:

INSTRUKCIJU
o načinu obračuna PDV-a na duhanske prerađevine

I OPĆE ODREDBE

Članak 1.

Ovom instrukcijom propisuje se način obračuna poreza na dodanu vrijednost na duhanske prerađevine.

Članak 2.

(1) Prema odredbama članka 23. stavak 1. i 5. Zakona o trošarinama u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH" broj 62/04 i 48/05) duhanske prerađevine u prometu u BiH moraju biti označene poreznim markicama i maloprodajne cijene duhanskih prerađevina porezni obveznik mora da prijavi Upravi prije njihovog stavljanja u promet.

(2) Prema odredbama članka 13. Pravilnika o poreznim markicama za duhanske prerađevine i kontrolnim markicama za alkoholna pića i vina ("Službeni glasnik BiH" broj 18/05, 38/05 i 74/05) proizvođači i uvoznici duhanskih prerađevina uz zahtjev za izdavanje poreznih markica dužni su dostaviti kalkulaciju maloprodajnih cijena koje će biti istaknute na markici. Maloprodajna cijena istaknuta na markici je tržišna cijena

(naknada za promet dobara) po kojoj se vrši prodaja duhanskih prerađevina krajnjim potrošačima.

(3) Prema odredbama članka 20. stavak 8. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH" broj 9/05 i 35/05) propisano je slijedeće: Ako je naknada za promet dobara manja od tržišne vrijednosti ili ako je promet izvršen bez naknade, porezna osnovica je tržišna vrijednost dobara, u momentu njihovog prometa, bez PDV-a.

II NAČIN IZRADE KALKULACIJE MALOPRODAJNIH CIJENA KOJE ĆE BITI ISTAKNUTE NA POREZNOJ MARKICI

Članak 3.

Kalkulacije maloprodajnih cijena koje porezni obveznik dostavlja Upravi treba da sadrže minimalno slijedeće elemente kalkulacije:

PRIMJER: Kalkulacija uvoznih cigareta (Tvornička cijena, ovisni troškovi nabave i iznos marže kao elementi su hipotetički)

Red.br.	Vrijednost markice	1,000000
1.	Tvornička cijena	0,301898
2.	Carina	-
3.	Ovisni troškovi nabave	0,024000
4.	Trošarina (10-9x49%)	0,418803
5.	Nabavna cijena (1+2+3+4)	0,744701
6.	Marža	0,110000
7.	Osnovica za PDV (5+6)	0,854701
8.	Stopa PDV	17 %
9.	Iznos PDV-a (7x8)	0,145299
10.	Maloprodajna (tržišna) cijena (7+9)	1,000000

PRIMJER: Kalkulacija domaćih cigareta (Tvornička cijena je hipotetički podatak)

Red.br.	Vrijednost markice	1,000000
1.	Tvornička cijena	0,435898
2.	Trošarina (6-5x49%)	0,418803
3.	Osnovica za PDV (1+2)	0,854701
4.	Stopa PDV	17 %
5.	Iznos PDV-a (3x4)	0,145299
6.	Maloprodajna (tržišna) cijena (3+5)	1,000000

III POSTUPAK OPOREZIVANJA PDV-om PROMETA DUHANSKIH PRERAĐEVINA

Članak 4.

Porezna osnovica prometa svih dobara uključujući i duhanske preradevine, u sustavu poreza na dodanu vrijednost je oporezivi iznos naknade koju obveznik primi ili treba da primi za isporučena dobra, sukladno članku 20. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost. U osnovicu se ne uračunavaju popusti ili druga umanjena cijene koji se primatelju dobara odobravaju na poreznom računu najkasnije u trenutku izvršenja prometa, prema članku 20. stavak 10. točka 1. Zakona.

Specifičnost utvrđivanja porezne osnovice u prometu duhanskih preradevina ogleda se u tome što je maloprodajna cijena unaprijed poznata, jer je porezni obveznik (proizvođač ili uvoznik duhanskih preradevina) dužan prijaviti prije njihovog stavljanja u promet, sukladno članku 23. stavak 5. Zakona o trošarinama u BiH. Sukladno prednjem porezna osnovica u prometu duhanskih preradevina krajnjim potrošačima je maloprodajna vrijednost naznačena na poreznoj markici. Krajni potrošač u sustavu poreza na dodanu vrijednost je svaka osoba koja ne može ostvariti pravo na odbitak ulaznog PDV, odnosno osoba koja nije registrovani PDV obveznik ili obavlja djelatnost koja je oslobođena obveze plaćanja PDV.

Članak 5.

Porezna osnovica u prometu duhanskih preradevina između registriranih PDV obveznika utvrđuje sukladno općem principu. To je naknada koju prodavac primi ili treba da primi za isporučene duhanske preradevine, a praktično se utvrđuje kao maloprodajna vrijednost umanjena za unaprijed odobreni popust u cijeni (rabat). Metodologija utvrđivanja porezne osnovice u prometu cigareta između registriranih PDV obveznika predstavljena je u primjeru u prilogu instrukcije.

Članak 6.

Porezna osnovica u prometu duhanskih preradevina od registriranog PDV obveznika prema krajnjem potrošaču je maloprodajna vrijednost cigareta naznačena na poreznoj markici. U slučaju kada se cigarete prodaju krajnjem potrošaču po cijeni koja je manja od one naznačene na poreznoj markici, porezna osnovica za obračun PDV je tržišna vrijednost cigareta, odnosno vrijednost sa porezne markice, sukladno članku 20. stavak 8. Zakona o PDV. Metodologija utvrđivanja porezne osnovice u prometu cigareta od registriranog PDV obveznika prema osobi koja nije u sustvu poreza na dodanu vrijednost, odnosno prema fizičkoj osobi predstavljena je u primjeru u prilogu instrukcije.

IV PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 7.

Ova instrukcija je obvezujuća za sve službenike Uprave za neizravno oporezivanje.

Instrukcija će se objaviti na Web stranici Uprave i na oglasnoj ploči u Središnjem uredu i Regionalnim centrima.

Dostaviti:

- 1.Naslovu
- 2.Sektor
- 3.Odjeljenje
- 4.a/a

RAVNATELJ

Kemal Čaušević

PRIMJER

PDV obveznik "A" vrši prodaju PDV obvezniku "B" 100.000 komada kutija cigareta sa maloprodajnom cijenom istaknutom na markici od 1,00 KM uz odobravanje rabata od 10%.

Oporezivanje navedene transakcije na PDV računu obveznika "A" je slijedeće.

OPIS	količina	cijena	VRIJEDNOST	
Cigarete	100.000	1,00	100.000,00	
Rabat 10%			10.000,00	
ZA PLAĆANJE			90.000,00	
Vrijednost bez PDV-a			76.923,09	
Iznos PDV			13.076,91	
Vrijednost sa PDV			90.000,00	

Za obveznika "A" izlazni PDV je 13.076,91 KM što za obveznika "B" predstavlja ulazni PDV u istom iznosu.

PDV obveznik "B" izvršio je prodaju kupljene količine cigareta i to:

1.transakcija: Prodao je PDV obvezniku "C" 70.000 komada uz odobravanje rabata (popusta) od 6%.

2.transakcija: Prodao je trgovinskoj radnji "D" koja nije u sustavu PDV-a 20.000 komada uz odobravanje popusta od 3%.

3.transakcija: Prodao je građanima 10.000 komada uz izdavanje kasenih isječaka

Oporezivanje transakcije "1" je slijedeće:

Oporezivanje navedene transakcije na PDV računu obveznika "B" koju ispostavlja prema obvezniku "C" je slijedeće:

OPIS	količina	cijena	VRIJEDNOST	
Cigarete	70.000	1,00	70.000,00	
Rabat 6%			4.200,00	
ZA PLAĆANJE			65.800,00	
Vrijednost bez PDV-a			56.239,33	
Iznos PDV			9.560,67	
Vrijednost sa PDV			65.800,00	

Prema navedenom vidljivo je da se za odobreni rabat umanjuje osnovica za oporezivanje sukladno odredbama članka 20. stavak 10. točka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH" broj 9/05 i 35/05), te će do oporezivanja PDV-om do pune maloprodajne cijene doći u slijedećoj fazi tj. kad obveznik "C" bude vršio daljnju prodaju.

Oporezivanje transakcije "2" je slijedeće:

Oporezivanje navedene transakcije na PDV računu obveznika "B" koju ispostavlja prema trgovinskoj radnji "D" koja nije u sustavu PDV-a je slijedeće.

OPIS	količina	cijena	VRIJEDNOST
Cigarete	20.000	1,00	20.000,00
Vrijednost bez PDV-a			17094,02
Iznos PDV			2905,98
Vrijednost sa PDV			20.000,00
Popust 3%			600,00
Za plaćanje			19.400,00

U ovoj transakciji karakteristično je to što popust nije odbitna stavka za umanjenje osnovice jer se prodaja vrši obvezniku izvan sustava PDV-a i obračunavanje PDV-a se vrši na maloprodajnu cijenu jer ovakva transakcija predstavlja posljednju fazu oporezivanja.

Odobranje popusta je moguće nakon oporezivanja ali ga prodavac daje na svoj teret tj.iz svoje razlike u cijeni.

Oporezivanje transakcije "3" je slijedeće:

Oporezivanje navedene transakcije na kasnim isječcima obveznika "B" koje ispostavlja kupcima-građanima je slijedeće.

OPIS	količina	cijena	VRIJEDNOST
Cigarete	10.000	1,00	10.000,00
Vrijednost bez PDV-a			8.547,01
Iznos PDV			1.452,99
Vrijednost sa PDV			10.000,00