



На основу члана 15. став (1) Закона о управи за индиректно опорезивање (“Службени гласник БиХ”, број: 89/05), а у вези са чланом 70. Закона о порезу на додату вриједност (“Службени гласник БиХ”, број: 9/05 и 35/05) директор Управе за индиректно опорезивање доноси

## ИНСТРУКЦИЈУ

о поступању при подношењу ПДВ пријава примаоца услуга од лица које нема сједиште у БиХ и лица у посебној шеми у грађевинарству

### ГЛАВА I ОПШТЕ ОДРЕДБЕ

#### Члан 1. (Предмет)

Овом инструкцијом ближе се уређују правила и услови за одбитак улазног пореза те подношење ПДВ пријава код прималаца услуга из члана 13. став 1. тачка 3. Закона о порезу на додату вриједност, као и начин поступања при подношењу ПДВ пријава и утврђивања пореског периода у којем обвезници имају право на одбитак улазног пореза, а у вези са примјеном одредаба из главе XII Закона.

#### Члан 2. (Правни основ)

- (1) Период опорезивања, обрачунавања и плаћања ПДВ-а регулисан је:
  - а) одредбама чланова 38. и 39. Закона о порезу на додату вриједност;
  - б) одредбама члана 79. Правилника о примјени Закона о порезу на додату вриједност (“Службени гласник БиХ”, број: 93/05 , 21/06, 60/06 и 6/07)
- (2) Право на одбитак улазног пореза регулисано је:
  - а) одредбама чланова 32.-37. Закона о порезу на додату вриједност
  - б) одредбама чланова 62.-75. Правилника о примјени Закона о порезу на додату вриједност.
- (3) Посебна шема за наплату ПДВ-а на промет повезаним са грађевинским радовима регулисана је:
  - а) одредбама чланова 40. – 43. Закона о порезу на додату вриједност ;
  - б) одредбама чланова 80.-82. Правилника о примјени Закона о порезу на додату вриједност.

**Члан 3.**  
(Дефиниције)

У примјени ове инструкције појмови имају слиједеће значење:

- а) „ПДВ“ подразумијева порез на додату вриједност;
- б) „Закон“ подразумијева Закон о порезу на додату вриједност;
- ц) „Правилник“ подразумијева Правилник о примјени Закона о порезу на додату вриједност
- д) „УИО“ подразумијева Управу за индиректно опорезивање;
- е) „Посебна шема“ подразумијева посебна шему за наплату ПДВ-а на промет повезаним са грађевинским радовима;

**ГЛАВА II - УСЛУГЕ ПРИМЉЕНЕ ОД ЛИЦА КОЈЕ НЕМА СЈЕДИШТЕ У БОСНИ И ХЕРЦЕГОВИНИ**

**Члан 4.**  
(Порески обвезник)

Примаоци услуга, односно регистровани порески обвезници који подлијежу плаћању ПДВ-а у случају када је пружалац услуга лице које нема сједиште у БиХ, су одређени чланом 13. став 1. тачка 3. Закона.

**Члан 5.**  
(Обрачун излазног ПДВ-а)

(1) Обвезник из члана 4. ове инструкције је дужан након запримања фактуре извршити обрачун ПДВ-а, те основом такве фактуре евидентирати у књизи излазних фактура (КИФ) само износ обрачунатог ПДВ-а, са позивом на број фактуре у пореском периоду када је иста запримљена.

(2) Обрачунати ПДВ из става (1) овог члана уноси се у поље - обрачунати ПДВ на испоруке (колона 11), из члана 122. став (1) тачка к) Правилника.

**Члан 6.**  
(Одбитак улазног пореза)

Обвезник из члана 4. ове инструкције има право на одбитак улазног пореза у пореском периоду када је запримљена фактура ако су испуњени услови како слиједи:

- а) ПДВ се може одбити сагласно одредбама чланова из главе X Закона;
- б) Фактуру мора издати лице које има сједиште или боравиште у иностранству;
- ц) Порески обвезник – примаоц услуге мора извршити обрачун износа ПДВ-а на запримљеној фактури;
- д) ПДВ мора бити пријављен као саставни дио износа излазног пореза наведеног у ПДВ пријави пореског обвезника у истом пореском периоду када је фактура и запримљена.

**Члан 7.**  
(Попуњавање ПДВ пријаве)

(1) Обвезник из члана 4. ове инструкције у ПДВ пријави за порески период када је запримљена фактура износ обрачунатог ПДВ-а уписује као саставни дио износа излазног пореза у пољу 51.

(2) У ПДВ пријави за порески период када је запримљена фактура основица из примљене фактуре се евидентира као саставни дио износа из поља 21, а обрачунати ПДВ, сагласно испуњеним условима чланова из главе X Закона, као саставни дио износа из поља 41.

## ГЛАВА III ИЗВЈЕШТАВАЊЕ УИО У ПОСЕБНОЈ ШЕМИ

### Члан 8. (Обавеза извјештавања УИО)

- (1) Извођач радова на којег је сагласно члану 41. став (1) Закона пренијета обавеза плаћања ПДВ-а који му је обрачунао кооперант, дужан је за тако плаћени ПДВ поднијети извјештај УИО уз ПДВ пријаву за порески период за који је извршено плаћање, а у року прописаном чланом 39. став (2) Закона.
- (2) Поред извјештаја из става (1) овог члана извођач радова доставља УИО и копије платних налога или други документ којим се доказује да је плаћање извршено.

### Члан 9. (Обавеза извјештавања кооперанта)

Извођач радова на којег је сагласно члану 41. став (1) Закона пренијета обавеза плаћања ПДВ-а који му је обрачунао кооперант, дужан је за тако плаћени ПДВ доставити извјештај и кооперанту у року прописаном чланом 8. ове инструкције.

### Члан 10. (Садржај извјештаја)

- (1) Извјештај из члана 8. става (1) ове инструкције садржава најмање слиједеће податке:
  - а) назив извођача радова и идентификациони број,
  - б) идентификациони број кооперанта,
  - ц) назив кооперанта,
  - д) порески период,
  - е) износ ПДВ-а уплаћеног са позивом на ИБ кооперанта,
  - ф) датум и
  - г) овјера (потпис и пословни печат).
- (2) Образац извјештаја саставни је дио ове инструкције.

### Члан 11. (Евидентирање извјештаја)

Податке из Извјештаја из члана 10. ове инструкције, групе за обраду пореских пријава ће унијети у информациони систем УИО, опцијом ручног задужења рачуна кооперанта.

## ГЛАВА IV - ОДБИТАК УЛАЗНОГ ПОРЕЗА У ПОСЕБНОЈ ШЕМИ

### Члан 12. (Улазни порез)

- (1) У моменту када ПДВ фактурисан од стране кооперанта извођачу радова буде плаћен исти се сматра улазним порезом за обе стране у пословној трансакцији, те престаје појединачна и солидарна одговорност из члана 42. став 1. Закона.

- (2) Кооперант из става (1) овог члана мора посједовати и доказ да је извођач радова извршио плаћање ПДВ-а сагласно посебној шеми.

Члан 13.

(Порески период у ком се признаје право на одбитак ПДВ-а)

- (1) Порески период у ком обвезници из члана 12. ове инструкције могу одбити ПДВ обрачунат од стране кооперанта је онај порески период у ком је извршено плаћање ПДВ-а, а сагласно одредби главе XII Закона.
- (2) Изузетно од става (1) овог члана ПДВ обрачунат у посебној шеми може се одбити у пореском периоду када је извршен промет добрима и услугама који утичу на извођење грађевинских радова, под условом да је плаћање ПДВ-а од стране извођача извршено најкасније до 10. у наредном мјесецу, тј. у року за подношење ПДВ пријаве.

Члан 14.

(Попуњавање ПДВ пријаве)

Ако су испуњени услови из члана 13. ове инструкције, кооперант и извођач радова износ ПДВ-а уплаћен од стране извођача радова, евидентирају у ПДВ пријави као саставни дио износа из поља 41.

## ГЛАВА V - ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 15.

(Престанак важења ранијих прописа)

Ступањем на снагу ове инструкције престаје да важи Инструкција о поступању при подношењу ПДВ пријаве примаоца услуге од лица које нема сједиште у БиХ и извођача радова код примјене посебне шеме у грађевинарству број: 02-371/06 од 20.07.2006. године.

Члан 16.

(Ступање на снагу)

Ова инструкција ступа на снагу наредног дана, након објављивања у “Службеном гласнику БиХ”.

**Број: 02-983/07**  
**Датум: 14.03.2007.**

**ДИРЕКТОР**  
**Кемал Чаушевић**

## ИЗВЕШТАЈ

Обвезника ПДВ извођача радова који је у посебној шеми у грађевинарству

I Основни подаци о обвезнику ПДВ извођача радова у посебној шеми у грађевинарству који позивом на идентификациони број кооперанта у тој шеми плаћа износ ПДВ

1. Назив обвезника ПДВ (Извођача радова): \_\_\_\_\_
2. Идентификациони број : \_\_\_\_\_
3. Адреса: \_\_\_\_\_
4. Телефон/факс \_\_\_\_\_

II Основни подаци о кооперанту у посебној шеми у грађевинарству за којег је извођач радова под 1. уплатио износ ПДВ

1. Назив обвезника ПДВ (кооперанта): \_\_\_\_\_
2. Идентификациони број : \_\_\_\_\_
3. Адреса: \_\_\_\_\_
4. Телефон/факс \_\_\_\_\_

III Подаци о пореском периоду и уплаћеном износу ПДВ

1. За порески период од \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_ године.
2. Извођач радова из тачке 1. уплатио је износ ПДВ у посебној шеми у грађевинарству позивајући се на идентификациони број кооперанта из тачке 2. у износу од:

Р.бр.	Датум уплате	Износ уплаћеног ПДВ
УКУПНО		

IV Подаци о извршеној уплати

Као прилог достављам копију платног налога са уплатама по основу посебне шеме у грађевинарству, а у вези с горе наведеним.

У \_\_\_\_\_  
Дана \_\_\_\_\_ године

Име и презиме овлашћеног лица  
\_\_\_\_\_

М.П.

Потпис