



---

## **КАБИНЕТ ДИРЕКТОРА**

**Број: 17-604/06**

**Датум: 26.01.2006.**

На основу члана 8. став 1. Закона о систему индиректног опорезивања у Босни и Херцеговини (“Службени гласник БиХ” број 44/03 и 52/04), члана 15. став 1. Закона о управи за индиректно опорезивање (“Службени гласник БиХ” број 89/05) и члана 61. став 2. Закона о Управи (“Службени гласник БиХ” број 32/02), директор Управе за индиректно-неizravno опорезивање, доноси:

### **ИНСТРУКЦИЈУ о начину обрачуна ПДВ-а на дуванске прерађевине**

#### **I ОПШТЕ ОДРЕДБЕ**

##### **Члан 1.**

Овом инструкцијом прописује се начин обрачуна пореза на додатну вриједност на дуванске прерађевине.

##### **Члан 2.**

(1) Према одредбама члана 23. став 1. и 5. Закона о акцизама у Босни и Херцеговини (“Службени гласник БиХ” број 62/04 и 48/05) дуванске прерађевине у промету у БиХ морају бити означене пореским маркицама и малопродајне цијене дуванских прерађевина порески обвезник мора да пријави Управи прије њиховог стављања у промет.

(2) Према одредбама члана 13. Правилника о пореским маркицама за дуванске прерађевине и контролним маркицама за алкохолна пића и вина (“Службени гласник БиХ” број 18/05, 38/05 и 74/05) произвођачи и увозници дуванских прерађевина уз захтјев за издавање пореских маркица дужни су доставити калкулацију малопродајних цијена које ће бити истакнуте на маркици.

Малопродајна цијена истакнута на маркици је тржишна цијена (накнада за промет добара) по којој се врши продаја дуванских прерађевина крајњим потрошачима.

(3) Према одредбама члана 20. став 8. Закона о презу на додату вриједност ("Службени гласник БиХ" број 9/05 и 35/05) прописано је слиједеће: Ако је накнада за промет добара мања од тржишне вриједности или ако је промет извршен без накнаде, пореска основица је тржишна вриједност добара, у моменту њиховог промета, без ПДВ-а.

## II НАЧИН ИЗРАДЕ КАЛКУЛАЦИЈЕ МАЛОПРОДАЈНИХ ЦИЈЕНА КОЈЕ ЋЕ БИТИ ИСТАКНУТЕ НА ПОРЕЗНОЈ МАРКИЦИ

### Члан 3.

Калкулације малопродајних цијена које порезни обвезник доставља Управи треба да садрже минимално слиједеће елементе калкулације:

**ПРИМЈЕР: Калкулација увозних цигарета** (Творничка цијена, зависни трошкови набавке и износ марже као елементи су хипотетички)

Ред.бр.	Вриједност маркице	1,000000
1.	Творничка цијена	0,301898
2.	Царина	-
3.	Зависни трошкови набавке	0,024000
4.	Акциза (10-9x49%)	0,418803
5.	Набавна цијена (1+2+3+4)	0,744701
6.	Маржа	0,110000
7.	Основица за ПДВ (5+6)	0,854701
8.	Стопа ПДВ	17 %
9.	Износ ПДВ-а (7x8)	0,145299
10.	Малопродајна (тржишна) цијена (7+9)	1,000000

**ПРИМЈЕР: Калкулација домаћих цигарета** (Творничка цијена је хипотетички податак)

Ред.бр.	Вриједност маркице	1,000000
1.	Творничка цијена	0,435898
2.	Акциза (6-5x49%)	0,418803
3.	Основица за ПДВ (1+2)	0,854701
4.	Стопа ПДВ	17 %
5.	Износ ПДВ-а (3x4)	0,145299
6.	Малопродајна (тржишна) цијена (3+5)	1,000000

### **III ПОСТУПАК ОПОРЕЗИВАЊА ПДВ-ом ПРОМЕТА ДУХАНСКИХ ПЕРЕРАЂЕВИНА**

#### **Члан 4.**

Пореска основица промета свих добара укључујући и дуванске прерађевине, у систему пореза на додату вриједност је опорезиви износ накнаде коју обвезник прими или треба да прими за испоручена добра, у складу са чланом 20. став 1. Закона о презу на додату вриједност. У основицу се не урачунавају попусти или друга умањења цијене који се примаоцу добара одобравају на пореској фактури најкасније у моменту извршења промета, према члану 20. став 10. тачка 1. Закона.

Специфичност утврђивања пореске основице у промету дуванских прерађевина огледа се у томе што је малопродајна цијена унапријед позната, јер је порески обвезник (прозвођач или увозник дуванских прерађевина) дужан пријавити прије њиховог стављања у промет, у складу са чланом 23. став 5. Закона о акцизама у БиХ. У складу са предњим пореска основица у промету дуванских прерађевина крајњим потрошачима је малопродајна вриједност назначена на пореској маркици. Крајњи потрошач у систему пореза на додату вриједност је свако лице које не може остварити право на одбитак улазног ПДВ, односно лице које није регистровани ПДВ обвезник или обавља дјелатност која је ослобођена обавезе плаћања ПДВ.

#### **Члан 5.**

Пореска основица у промету дуванских прерађевина између регистрованих ПДВ обвезника утврђује се у складу са општим принципом. То је накнада коју продавац прими или треба да прими за испоручене дуванске прерађевине, а практично се утврђује као малопродајна вриједност умањена за унапријед одобрени попуст у цијени (рабат). Методологија утврђивања пореске основице у промету цигарета између регистрованих ПДВ обвезника представљена је у примјеру у прилогу инструкције.

#### **Члан 6.**

Пореска основица у промету дуванских прерађевина од регистрованог ПДВ обвезника према крајњем потрошачу је малопродајна вриједност цигарета назначена на пореској маркици. У случају када се цигарете продају крајњем потрошачу по цијени која је мања од оне назначене на пореској маркици, пореска основица за обрачун ПДВ је тржна вриједност цигарета, односно вриједност са пореске маркице, у складу са чланом 20. став 8. Закона о ПДВ. Методологија утврђивања пореске основице у промету цигарета од регистрованог ПДВ обвезника

према лицу које није у систему пореза на додату вриједност, односно према физичком лицу представљена је у примјеру у прилогу инструкције.

#### **IV ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ**

##### **Члан 7.**

Ова инструкција је обавезујућа за све службенике Управе за индиректно опорезивање.

Инструкција ће се објавити на Веб страници Управе и на огласној плочи у Средишњем уреду и Регионалним центрима.

Доставити:

- 1.Наслову
- 2.Сектор
- 3.Одјељење
- 4.а/а

**ДИРЕКТОР**

Кемал Чаушевић

## **ПРИМЈЕР**

ПДВ обвезник "А" врши продају ПДВ обвезнику "Б" 100.000 комада кутија цигарета са малопродајном цијеном истакнутом на маркици од 1,00 КМ уз одобравање рабата од 10%.

**Опорезивање наведене трансакције на ПДВ фактури обвезника "А" је слиједеће.**

ОПИС	количина	цијена	ВРИЈЕДНОСТ	
<b>Цигарете</b>	<b>100.000</b>	<b>1,00</b>	<b>100.000,00</b>	
<b>Рабат 10%</b>			<b>10.000,00</b>	
<b>ЗА ПЛАЋАЊЕ</b>			<b>90.000,00</b>	
Вриједност без ПДВ-а			76.923,09	
Износ ПДВ			13.076,91	
Вриједност са ПДВ			90.000,00	

За обвезника "А" излазни ПДВ је 13.076,91 КМ што за обвезника "Б" представља улазни ПДВ у истом износу.

ПДВ обвезник "Б" извршио је продају купљене количине цигарета и то:

**1. трансакција:** Продао је ПДВ обвезнику "Ц" 70.000 комада уз одобравање рабата (попуста) од 6%.

**2. трансакција:** Продао је трговинској радњи "Д" која није у систему ПДВ-а 20.000 комада уз одобравање попушта од 3%,

**3. трансакција:** Продао је грађанима 10.000 комада уз издавање касених исјечака

## **Опорезивање трансакције "1" је слиједеће:**

Опорезивање наведене трансакције на ПДВ фактури обвезника "Б" коју испоставља према обвезнику "Ц" је слиједеће:

ОПИС	количина	цијена	ВРИЈЕДНОСТ	
<b>Цигарете</b>	<b>70.000</b>	<b>1,00</b>	<b>70.000,00</b>	
<b>Рабат 6%</b>			<b>4.200,00</b>	
<b>ЗА ПЛАЋАЊЕ</b>			<b>65.800,00</b>	
Вриједност без ПДВ-а			56.239,33	
Износ ПДВ			9.560,67	
Вриједност са ПДВ			65.800,00	

Према наведеном видљиво је да се за одобрени рабат умањује основица за опорезивање у складу са одредбама члана 20. став 10. тачка 1. Закона о презу на додату вриједност (“Службени гласник БиХ” број 9/05 и 35/05), те ће до опорезивања ПДВ-ом до пуне малопродајне цијене доћи у слиједећој фази тј. кад обвезник ”Ц” буде вршио даљу продају.

#### **Опорезивање трансакције ”2” је слиједеће:**

Опорезивање наведене трансакције на ПДВ фактури обвезника ”Б” коју испоставља према трговинској радњи ”Д” која није у систему ПДВ-а је слиједеће.

ОПИС	количина	цијена	ВРИЈЕДНОСТ	
<b>Цигарете</b>	<b>20.000</b>	<b>1,00</b>	<b>20.000,00</b>	
Вриједност без ПДВ-а			17094,02	
Износ ПДВ			2905,98	
Вриједност са ПДВ			20.000,00	
Попуст 3%			600,00	
<b>За плаћање</b>			<b>19.400,00</b>	

У овој трансакцији карактеристично је то што попуст није одбитна ставка за умањење основице јер се продаја врши обвезнику ван система ПДВ-а и обрачунавање ПДВ-а се врши на малопродајну цијену јер оваква трансакција представља посљедњу фазу опорезивања.

Одобравање попуста је могуће након опорезивања али га продавац даје на свој терет тј. из своје разлике у цијени.

**Опорезивање трансакције ”З” је слиједеће:**

Опорезивање наведене трансакције на касним исјечцима обвезника ”Б” које испоставља купцима-грађанима је слиједеће.

ОПИС	количина	цијена	ВРИЈЕДНОСТ	
<b>Цигарете</b>	<b>10.000</b>	<b>1,00</b>	<b>10.000,00</b>	
Вриједност без ПДВ-а			8.547,01	
Износ ПДВ			1.452,99	
Вриједност са ПДВ			10.000,00	