

Upute o registraciji korisnika elektroničkih usluga UNO.

GLAVA II. KNJIGOVODSTVENE EVIDENCIJE

Članak 3.

(Odnos prema drugim propisima)

- (1) Prava i obveze obveznika, u svezi s vođenjem knjigovodstvenih evidencija, propisane su odredbama članka 56. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", br. 9/05, 35/06, 100/08 i 33/17) i odredbama članaka 120. - 126. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", br. 93/05, 21/06, 60/06, 06/07, 100/07, 35/08, 65/10 i 85/17).
- (2) Obveza na suradnju s Upravom za neizravno oporezivanje propisana je odredbama članka 12. Zakona o Upravi za neizravno oporezivanje ("Službeni glasnik BiH", broj 89/05), članka 12. Zakona o postupku neizravnog oporezivanja ("Službeni glasnik BiH", br. 89/05 i 100/13) i članka 56. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH" br. 9/05, 35/05, 100/08 i 33/17), ravnatelj Uprave za neizravno oporezivanje donosi

Članak 4.

(Knjigovodstvo)

- (1) Prema odredbama Zakona o postupku neizravnog oporezivanja obveznici su u obvezi da se pridržavaju računovodstvenih propisa, vode evidencije sukladno zakonskim i UNO standardima, kao i sustava informatičke podrške i razvoja koji će dozvoliti tumačenje podataka i olakšati pretvaranje tih podataka u čitak format ako su kodirani.
- (2) Prema odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost (u daljnjem tekstu: Zakon o PDV-u) svaki registrirani obveznik PDV-a obavezan je voditi knjige s dovoljno podataka koji će omogućiti urednu primjenu PDV-a, uključujući i obračunavanje obveze PDV-a za svako razdoblje PDV-a i inspekciju od strane UNO.
- (3) Prema odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost svaki registrirani obveznik PDV-a obavezan je u svom knjigovodstvu osigurati sve podatke potrebne za točno, pravilno i pravovremeno obračunavanje i plaćanje PDV-a, a osnova za knjigovodstveno evidentiranje poreznog značajnih događaja su odgovarajuće isprave, kao što su: obračuni izvršenih i primljenih isporuka, izdani i primljeni računi, isprave o uvozu i izvozu, isprave o plaćanjima i naplati, kao i sve druge isprave bitne za obračun i plaćanje PDV-a i korištenje prava na odbitak ulaznog poreza.
- (4) Obrasci i knjige se moraju prilagodavati automatskoj obradi podataka, na način da se osiguraju svi propisani podatci.

GLAVA III. POSTUPAK DOSTAVLJANJA E-EVIDENCIJE

Članak 5.

(Osoba ovlaštena za dostavljanje e-Evidencije)

E-Evidenciju dostavlja obveznik, putem svog primarnog ili sekundarnog korisnika, posredstvom e-portala.

Članak 6.

(Obveza dostavljanja e-Evidencije)

- (1) Obveznik iz članka 5. ove Upute, može dostavljati e-Evidenciju od poreznog razdoblja siječanj 2020. godine.
- (2) Nakon što obveznik prvi put dostavi podatke iz knjigovodstvene evidencije elektroničkim putem, obavezan je za svako iduće porezno razdoblje dostavljati e-Evidenciju.

BOSNA I HERCEGOVINA UPRAVA ZA NEIZRAVNO OPOREZIVANJE

848

Temeljem članka 16. i članka 61. stavak (2) Zakona o upravi ("Službeni glasnik BiH", br. 32/02, 102/09 i 72/17), članka 12. i 15. Zakona o Upravi za neizravno oporezivanje ("Službeni glasnik BiH", broj 89/05), članka 12. Zakona o postupku neizravnog oporezivanja ("Službeni glasnik BiH", br. 89/05 i 100/13) i članka 56. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH" br. 9/05, 35/05, 100/08 i 33/17), ravnatelj Uprave za neizravno oporezivanje donosi

UPUTU

O DOSTAVLJANJU PODATAKA IZ KNJIGOVODSTVENIH EVIDENCIJA ELEKTRONIČKIM PUTEM

GLAVA I. OPĆE ODREDBE

Članak 1.

(Predmet)

Ovom Uputom propisuje se postupak dostavljanja podataka iz knjigovodstvenih evidencija elektroničkim putem, određuje se tko može da dostavi podatke iz knjigovodstvenih evidencija elektroničkim putem, rokovi za dostavljanje podataka iz knjigovodstvenih evidencija elektroničkim putem, prava i obveze obveznika neizravnih poreza (u daljnjem tekstu: obveznik) i Uprave za neizravno oporezivanje (u daljnjem tekstu: UNO) su svezi sa dostavljanjem podataka iz knjigovodstvenih evidencija elektroničkim putem.

Članak 2.

(Definicije)

U smislu ove Upute sljedeći pojmovi podrazumijevaju:

- a) Pod pojmom "obveznik" podrazumijeva se registrirani obveznik koji je u Jedinstveni registar obveznika neizravnih poreza upisan po osnovi poreza na dodanu vrijednost i koji je registrirao korisnika elektroničkih usluga UNO, na način propisan odredbama Upute o registraciji korisnika elektroničkih usluga UNO,
- b) Pod pojmom "e-portal" podrazumijeva se servis za korištenje elektroničkih usluga koje pruža UNO,
- c) Pod pojmom "podatci iz knjigovodstvene evidencije" podrazumijevaju se podatci iz knjigovodstvene evidencije u kojima su sadržani podatci koji omogućavaju pravilno obračunavanje i plaćanje PDV-a u svakom poreznom razdoblju,
- d) Pod pojmom "e-Evidencija" podrazumijevaju se podatci iz knjigovodstvene evidencije vezani za nabave i isporuke, koje obveznik dostavi UNO elektroničkim putem,
- e) Pod pojmom "primarni korisnik elektroničkih usluga UNO" (u daljnjem tekstu: primarni korisnik) podrazumijeva se odgovorna osoba obveznika, registrirana na način propisan odredbama Upute o registraciji korisnika elektroničkih usluga UNO,
- f) Pod pojmom "sekundarni korisnik elektroničkih usluga UNO" (u daljnjem tekstu: sekundarni korisnik) podrazumijeva se fizička osoba koju imenuje primarni korisnik, registrirana na način propisan odredbama

- (3) Obveznik iz članka 5. ove Upute dužan je dostavljati e-Evidenciju od poreznog razdoblja siječanj 2021. godine.

Članak 7.

(Dostavljanja e-Evidencije)

- (1) Obveznik iz stavka (1) i (3) članka 6. ove Upute dostavlja e-Evidenciju do 20-tog u mjesecu po isteku poreznog razdoblja.
- (2) Porezno razdoblje za koje se dostavlja e-Evidencija je jedan kalendarski mjesec.
- (3) Obveznik može dostaviti e-Evidenciju za porezno razdoblje najranije prvog dana po isteku poreznog razdoblja za koje podnosi e-Evidenciju.
- (4) E-Evidencija se smatra dostavljenom kada je evidentirana u bazi podataka e-portala.
- (5) E-Evidencija se dostavlja u CSV formatu.
- (6) Obveznik koji u poreznom razdoblju nije ostvario promet, odnosno u svim poljima podnesene prijave samooporezivanja je evidentirao nule, nije u obvezi da za to porezno razdoblje dostavi e-Evidenciju.
- (7) Obveznik koji je u poreznom razdoblju u svojoj prijavi samooporezivanja evidentirao samo nabave, ili samo isporuke u obvezi je da dostavi e-Evidenciju samo za promet evidentiran u prijavi samooporezivanja, odnosno samo za nabave ili samo za isporuke ovisno od toga koji je promet ostvaren.
- (8) Obveznik koji ne postupi na način propisan člankom 6. stavak (3) i stavkom (1) ovoga članka Upute odgovoran je za prekršaj propisan člankom 67. stavak 1. točka 13. i stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Članak 8.

(Ispravka greške u E-evidenciji)

- (1) Obveznik je dužan dostaviti ispravljenu e-Evidenciju nakon što uoči grešku u prethodno dostavljanoj e-Evidenciji za porezno razdoblje.
- (2) Dostavljanje ispravljene e-Evidencije se vrši sukladno odredbama ove Upute.

Članak 9.

(Obavještenje o prijemu)

- (1) UNO primarnom i/ili sekundarnom korisniku za obveznika, elektroničkim putem, dostavlja obavještenje o prijemu e-Evidencije, s podacima o vremenu evidentiranja dostavljanja e-Evidencije u bazi podataka e-portala.
- (2) UNO primarnom i/ili sekundarnom korisniku za obveznika, elektroničkim putem, dostavlja obavještenje o nemogućnosti učitavanja podataka sadržanih u dostavljenoj e-Evidenciji u bazi podataka e-portala.
- (3) Obavještenje iz stavka (1) i (2) ovoga članka dostavlja se automatski, putem e-portala.
- (4) Za obavještenja iz stavka (3) ovoga članka relevantno je vrijeme evidentirano u bazi podataka e-portala.

GLAVA IV. SADRŽAJ E-EVIDENCIJE

Članak 10.

(E-Evidencija u svezi s nabavama)

- (1) E-Evidencija u svezi s nabavama mora da sadrži podatke, u svezi s nabavama obveznika, iskazane u kolonama po sljedećem redoslijedu:
- Porezno razdoblje
 - redni broj
 - tip dokumenta
 - broj računa ili drugog dokumenta
 - datum računa ili drugog dokumenta
 - datum prijema računa ili drugog dokumenta
 - naziv dobavljača
 - sjedište dobavljača

- identifikacijski (PDV) broj za dobavljača registriranog obveznika PDV-a na teritoriji Bosne i Hercegovine
- JIB/PIB dobavljača
- iznos računa, ili drugog dokumenta, bez PDV-a
- iznos računa, ili drugog dokumenta, sa PDV-om
- iznos paušalne naknade
- iznos ulaznog PDV-a
- ulazni PDV koji se može odbiti
- ulazni PDV koji se ne može odbiti
- iznos ulaznog PDV-a koji se ne može odbiti, a koji se unosi u polje 32 PDV prijave
- iznos ulaznog PDV-a koji se ne može odbiti, a koji se unosi u polje 33 PDV prijave
- iznos ulaznog PDV-a koji se ne može odbiti, a koji se unosi u polje 34 PDV prijave.

- (2) Ukoliko obveznik u poreznom razdoblju izvrši nabavu iz inozemstva (uvoz), u e-Evidenciji umjesto podatka o broju računa iz točke d) stavka (1) ovoga članka, evidentira podatak o broju Jedinstvene carinske isprave (u daljnjem tekstu: JCI) po kojoj je uvoz izvršen.
- (3) Obveznik iz stavka (2) ovoga članka umjesto podatka o datumu računa iz točke e) stavka (1) ovoga članka, evidentira podatak o datumu JCI po kojoj je uvoz izvršen.

Članak 11.

(E-Evidencija u svezi s isporukama)

- (1) E-Evidencija u svezi s isporukama mora da sadrži podatke, u svezi s isporukama obveznika, iskazane u kolonama po sljedećem redoslijedu:
- Porezno razdoblje
 - redni broj
 - tip dokumenta
 - broj računa ili drugog dokumenta
 - datum računa ili drugog dokumenta
 - naziv kupca
 - sjedište kupca
 - identifikacijski (PDV) broj kupca registriranog obveznika PDV-a
 - JIB/PIB kupca
 - iznos računa
 - iznos internog računa u izvanposlovne svrhe
 - iznos računa za izvozne isporuke, temeljem izvoznih carinskih isprava
 - iznos računa za ostale isporuke oslobođene plaćanja PDV-a
 - osnovica za obračun PDV-a za isporuku izvršenu registriranom obvezniku PDV-a
 - iznos izlaznog PDV-a za isporuku izvršenu registriranom obvezniku PDV-a
 - osnovica za obračun PDV-a za isporuku izvršenu osobi koja nije registrirani obveznik PDV-a
 - iznos izlaznog PDV-a za isporuku izvršenu osobi koja nije registrirani obveznik PDV-a
 - iznos izlaznog PDV-a koji se unosi u polje 32 PDV prijave
 - iznos izlaznog PDV-a koji se unosi u polje 33 PDV prijave i
 - iznos izlaznog PDV-a koji se unosi u polje 34 PDV prijave.
- (2) Ukoliko obveznik u poreznom razdoblju izvrši isporuku u inozemstvo (izvoz), u e-Evidenciji umjesto podatka o broju računa iz točke d) stavka (1) ovoga članka, evidentira podatak o broju JCI po kojoj je izvoz izvršen.
- (3) Obveznik iz stavka (2) ovoga članka umjesto podatka o datumu računa iz točke e) stavka (1) ovoga članka, evidentira podatak o datumu JCI po kojoj je izvoz izvršen.

GLAVA V. PRAVA I OBVEZE**Članak 12.**

(Prava i obveze obveznika)

- (1) Obveznik ima pravo da bude upoznat sa statusom postupka dostavljanja e-Evidencije.
- (2) Obveznik je dužan da podatke u e-Evidenciji navede tačno i potpuno.
- (3) Obveznik je odgovoran za tačnost i potpunost podataka iskazanih u dostavljenoj e-Evidenciji.

Članak 13.

(Obveze UNO)

- (1) UNO je obvezna da primarnom i/ili sekundarnom korisniku za obveznika potvrdi prijem e-Evidencije.
- (2) UNO je obvezna da elektroničkim putem primarnog i/ili sekundarnog korisnika za obveznika obavijesti o nemogućnosti učitavanja podataka sadržanih u e-Evidenciji.
- (3) UNO je obvezna da se stara o povjerljivosti podataka sadržanih u dostavljenoj e-Evidenciji.

GLAVA VI. ZAVRŠNE ODREDBE**Članak 14.**

(Tehnička uputa)

UNO će, sukladno odredbama ove Upute, sačiniti Tehničku uputu za korisnike e-portala, u svezi sa dostavljanjem e-Evidencije.

Članak 15.

(Stupanje na snagu)

Ova Uputa stupa na snagu osmoga dana od dana objavljivanja u "Službenom glasniku BiH".

Broj 01-02-2-139-25/19

Ravnatelj

10. prosinca 2019. godine

Dr. **Miro Džakula**, v. r.

Na osnovu člana 16. i člana 61. stav (2) Zakona o upravi ("Službeni glasnik BiH", br. 32/02, 102/09 i 72/17), člana 12. i 15. Zakona o Upravi za indirektno oporezivanje ("Službeni glasnik BiH", broj 89/05), člana 12. Zakona o postupku indirektnog oporezivanja ("Službeni glasnik BiH", br. 89/05 i 100/13) i člana 56. Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", br. 9/05, 35/05, 100/08 i 33/17), direktor Uprave za indirektno oporezivanje donosi

**УПУТСТВО
О ДОСТАВЉАЊУ ПОДАТАКА ИЗ
КЊИГОВОДСТВЕНИХ ЕВИДЕНЦИЈА
ЕЛЕКТРОНСКИМ ПУТЕМ**

ГЛАВА I. ОПШТЕ ОДРЕДБЕ**Члан 1.**

(Предмет)

Овим Упутством прописује се поступак достављања података из књиговодствених евиденција електронским путем, одређује се ко може да достави податке из књиговодствених евиденција електронским путем, рокови за достављање података из књиговодствених евиденција електронским путем, права и обавезе обvezника индиректних пореза (у даљем тексту: обvezник) и Управе за индиректно опорезивање (у даљем тексту: УИО) у вези са достављањем података из књиговодствених евиденција електронским путем.

Члан 2.

(Дефиниције)

У смислу овог Упутства сљедећи појмови подразумевају:

- а) Под појмом "обvezник" подразумева се регистровани обvezник који је у Јединствени регистар обvezника индиректних пореза уписан по основу

пореза на додату вриједност и који је регистровао корисника електронских услуга УИО, на начин прописан одредбама Упутства о регистрацији корисника електронских услуга УИО,

- б) Под појмом "е-портал" подразумева се сервис за коришћење електронских услуга које пружа УИО,
- ц) Под појмом "подаци из књиговодствене евиденције" подразумевају се подаци из књиговодствене евиденције у којима су садржани подаци који омогућавају правилно обрачунавање и плаћање ПДВ-а у сваком пореском периоду,
- д) Под појмом "е-Евиденција" подразумевају се подаци из књиговодствене евиденције везани за набавке и испоруке, које обvezник достави УИО електронским путем,
- е) Под појмом "примарни корисник електронских услуга УИО" (у даљем тексту: примарни корисник) подразумева се одговорно лице обvezника, регистровано на начин прописан одредбама Упутства о регистрацији корисника електронских услуга УИО,
- ф) Под појмом "секундарни корисник електронских услуга УИО" (у даљем тексту: секундарни корисник) подразумева се физичко лице које именује примарни корисник, регистровано на начин прописан одредбама Упутства о регистрацији корисника електронских услуга УИО.

ГЛАВА II. КЊИГОВОДСТВЕНЕ ЕВИДЕНЦИЈЕ**Члан 3.**

(Однос према другим прописима)

- (1) Права и обавезе обvezника, у вези са вођењем књиговодствених евиденција, прописане су одредбама члана 56. Закона о порезу на додату вриједност ("Službeni glasnik BiH", br. 9/05, 35/06, 100/08 i 33/17) и одредбама чланова 120. - 126. Правилника о примјени Закона о порезу на додату вриједност ("Službeni glasnik BiH", br. 93/05, 21/06, 60/06, 06/07, 100/07, 35/08, 65/10 i 85/17).
- (2) Обавеза на сарадњу са Управом за индиректно опорезивање прописана је одредбама члана 12. Закона о Управи за индиректно опорезивање ("Službeni glasnik BiH", broj 89/05) на начин да су сва физичка лица, правна лица и сви други субјекти одговорни за поступање у вези са индиректним порезима, дужни да пруже Управи за индиректно опорезивање било коју врсту података, извјештаја, службених аката и других доказа који се односе на индиректне порезе у вези са извршавањем властитих обавеза или обавеза проистеклих из њихових пословних односа са другим лицима на начин и у роковима прописаним подзаконским актом.

Члан 4.

(Књиговодство)

- (1) Према одредбама Закона о поступку индиректног опорезивања обvezници су у обавези да се се придржавају рачуноводствених прописа, воде евиденције у складу са законским и УИО стандардима, као и система информационе подршке и развоја који ће дозволити тумачење података и олакшати претварање тих података у читак формат ако су кодирани.
- (2) Према одредбама Закона о порезу на додату вриједност (у даљем тексту: Закон о ПДВ-у) сваки регистровани обvezник ПДВ-а обавезан је водити књиге са довољно података који ће омогућити уредну примјену ПДВ-а, укључујући и обрачунавање обавезе ПДВ-а за сваки период ПДВ-а и инспекцију од стране УИО.

- (3) Према одредбама Правилника о примјени Закона о порезу на додату вриједност сваки регистровани обвезник ПДВ-а обавезан је у свом књиговодству обезбиједити све податке потребне за тачно, правилно и благовремено обрачунавање и плаћање ПДВ-а, а основ за књиговодствено евидентирање пореско значајних догађаја су одговарајуће исправе, као што су: обрачуни извршених и примљених испорука, издате и примљене фактуре, исправе о увозу и извозу, исправе о плаћањима и наплати, као и све друге исправе битне за обрачун и плаћање ПДВ-а и коришћење права на одбитак улазног пореза.
- (4) Обрасци и књиге се морају прилагођавати аутоматској обради података, на начин да се осигурају сви прописани подаци.

ГЛАВА III. ПОСТУПАК ДОСТАВЉАЊА Е-ЕВИДЕНЦИЈЕ

Члан 5.

(Лице овлашћено за достављање е-Евиденције)

Е-Евиденцију доставља обвезник, путем свог примарног или секундарног корисника, посредством е-портала.

Члан 6.

(Обавеза достављања е-Евиденције)

- (1) Обвезник из члана 5. овог Упутства, може достављати е-Евиденцију од пореског периода јануар 2020. године.
- (2) Након што обвезник први пут достави податке из књиговодствене евиденције електронским путем, обавезан је за сваки наредни порески период достављати е-Евиденцију.
- (3) Обвезник из члана 5. овог Упутства дужан је достављати е-Евиденцију од пореског периода јануар 2021. године.

Члан 7.

(Достављања е-Евиденције)

- (1) Обвезник из става (1) и (3) члана 6. овог Упутства доставља е-Евиденцију до 20-тог у мјесецу по истеку пореског периода.
- (2) Порески период за који се доставља е-Евиденција је један календарски мјесец.
- (3) Обвезник може доставити е-Евиденцију за порески период најраније првог дана по истеку пореског периода за који подноси е-Евиденцију.
- (4) Е-Евиденција се сматра достављеном када је евидентирана у бази података е-портала.
- (5) Е-Евиденција се доставља у CSV формату.
- (6) Обвезник који у пореском периоду није остварио промет, односно у свим пољима поднесене пријаве самоопорезивања је евидентирао нуле, није у обавези да за тај порески период достави е-Евиденцију.
- (7) Обвезник који је у пореском периоду у својој пријави самоопорезивања евидентирао само набавке, или само испоруке у обавези је да достави е-Евиденцију само за промет евидентиран у пријави самоопорезивања, односно само за набавке или само за испоруке у зависности од тога који је промет остварен.
- (8) Обвезник који не поступи на начин прописан чланом 6. став (3) и ставом (1) овог члана Упутства одговоран је за прекршај прописан чланом 67. став 1. тачка 13. и став 2. Закона о порезу на додату вриједност.

Члан 8.

(Исправка грешке у Е-евиденцији)

- (1) Обвезник је дужан доставити исправљену е-Евиденцију након што уочи грешку у претходно достављаној е-Евиденцији за порески период

- (2) Достављање исправљене е-Евиденције се врши у складу са одредбама овог Упутства.

Члан 9.

(Обавјештење о пријему)

- (1) УИО примарном и/или секундарном кориснику за обвезника, електронским путем, доставља обавјештење о пријему е-Евиденције, са подацима о времену евидентирања достављања е-Евиденције у бази података е-портала.
- (2) УИО примарном и/или секундарном кориснику за обвезника, електронским путем, доставља обавјештење о немогућности учитавања података садржаних у достављеној е-Евиденцији у бази података е-портала.
- (3) Обавјештење из става (1) и (2) овог члана доставља се аутоматски, путем е-портала.
- (4) За обавјештења из става (3) овог члана релевантно је вријеме евидентирано у бази података е-портала.

ГЛАВА IV. САДРЖАЈ Е-ЕВИДЕНЦИЈЕ

Члан 10.

(Е-Евиденција везана за набавке)

- (1) Е-Евиденција везана за набавке мора да садржи податке, везане за набавке обвезника, исказане у колонама по сљедећем редосљеду:
 - а) Порески период
 - б) редни број
 - ц) тип документа
 - д) број фактуре или другог документа
 - е) датум фактуре или другог документа
 - ф) датум пријема фактуре или другог документа
 - г) назив добављача
 - х) сједиште добављача
 - и) идентификациони (ПДВ) број за добављача регистрованог обвезника ПДВ-а на територији Босне и Херцеговине
 - ј) ЛИБ/ПИБ добављача
 - к) износ фактуре, или другог документа, без ПДВ-а
 - л) износ фактуре, или другог документа, са ПДВ-ом
 - м) износ паушалне накнаде
 - н) износ улазног ПДВ-а
 - о) улазни ПДВ који се може одбити
 - п) улазни ПДВ који се не може одбити
 - р) износ улазног ПДВ-а који се не може одбити, а који се уноси у поље 32 ПДВ пријаве
 - с) износ улазног ПДВ-а који се не може одбити, а који се уноси у поље 33 ПДВ пријаве
 - т) износ улазног ПДВ-а који се не може одбити, а који се уноси у поље 34 ПДВ пријаве.
- (2) Уколико обвезник у пореском периоду изврши набавку из иностранства (увоз), у е-Евиденцији умјесто податка о броју фактуре из тачке д) става (1) овог члана, евидентира податак о броју Јединствене царинске исправе (у даљем тексту: ЛЦИ) по којој је увоз извршен.
- (3) Обвезник из става (2) овог члана умјесто податка о датуму фактуре из тачке е) става (1) овог члана, евидентира податак о датуму ЛЦИ по којој је увоз извршен.

Члан 11.

(Е-Евиденција везана за испоруке)

- (1) Е-Евиденција везана за испоруке мора да садржи податке, везане за испоруке обвезника, исказане у колонама по сљедећем редосљеду:
 - а) порески период
 - б) редни број
 - ц) тип документа
 - д) број фактуре или другог документа
 - е) датум фактуре или другог документа

- ф) назив купца
 - г) сједиште купца
 - х) идентификациони (ПДВ) број купца регистрованог обвезника ПДВ-а
 - и) ЛИБ/ЛИБ купца
 - ј) износ фактуре
 - к) износ интерне фактуре у ванпословне сврхе
 - л) износ фактуре за извозне испоруке, на основу извозних царинских исправа,
 - м) износ фактуре за остале испоруке ослобођене плаћања ПДВ-а
 - н) основица за обрачун ПДВ-а за испоруку извршену регистрованом обвезнику ПДВ-а
 - о) износ излазног ПДВ-а за испоруку извршену регистрованом обвезнику ПДВ-а
 - п) основица за обрачун ПДВ-а за испоруку извршену лицу које није регистровани обвезник ПДВ-а
 - р) износ излазног ПДВ-а за испоруку извршену лицу које није регистровани обвезник ПДВ-а
 - с) износ излазног ПДВ-а који се уноси у поље 32 ПДВ пријаве
 - т) износ излазног ПДВ-а који се уноси у поље 33 ПДВ пријаве и
 - у) износ излазног ПДВ-а који се уноси у поље 34 ПДВ пријаве.
- (2) Уколико обвезник у пореском периоду изврши испоруку у иностранство (извоз), у е-Евиденцији умјесто податка о броју фактуре из тачке д) става (1) овог члана, евидентира податак о броју ЛЦИ по којој је извоз извршен.
- (3) Обвезник из става (2) овог члана умјесто податка о датуму фактуре из тачке е) става (1) овог члана, евидентира податак о датуму ЛЦИ по којој је извоз извршен.

ГЛАВА V. ПРАВА И ОБАВЕЗЕ

Члан 12.

(Права и обавезе обвезника)

- (1) Обвезник има право да буде упознат са статусом поступка достављања е-Евиденције.
- (2) Обвезник је дужан да податке у е-Евиденцији наведе тачно и потпуно.
- (3) Обвезник је одговоран за тачност и потпуност података исказаних у достављеној е-Евиденцији.

Члан 13.

(Обавезе УИО)

- (1) УИО је обавезна да примарном и/или секундарном кориснику за обвезника потврди пријем е-Евиденције.
- (2) УИО је обавезна да електронским путем примарног и/или секундарног корисника за обвезника обавјести о немогућности учитавања података садржаних у е-Евиденцији.
- (3) УИО је обавезна да се стара о повјерљивости података садржаних у достављеној е-Евиденцији.

ГЛАВА VI. ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 14.

(Техничко упутство)

УИО ће, у складу са одредбама овог Упутства, сачинити Техничко упутство за кориснике е-портала, у вези са достављањем е-Евиденције.

Члан 15.

(Ступање на снагу)

Ово Упутство ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном гласнику БиХ".

Број 01-02-2-139-25/19
10. децембра 2019. године

Директор
Др **Миро Цакула**, с. р.

На основу члана 16. и члана 61. став (2) Закона о управи ("Службени гласник БиХ", бр. 32/02, 102/09 и 72/17), члана 12. и 15. Закона о Управи за индиректно опорезивање ("Службени гласник БиХ", бр. 89/05), члана 12. Закона о поступку индиректног опорезивања ("Службени гласник БиХ", бр. 89/05 и 100/13) и члана 56. Закона о порезу на додану вриједност ("Службени гласник БиХ", бр. 9/05, 35/05, 100/08 и 33/17), директор Управе за индиректно опорезивање доноси

УПУТСТВО

О ДОСТАВЉАЊУ ПОДАТАКА ИЗ КЊИГОВОДСТВЕНИХ ЕВИДЕНЦИЈА ЕЛЕКТРОНСКИМ ПУТЕМ

ГЛАВА I. ОПЋЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

(Предмет)

Овим Упутством прописује се поступак достављања података из књиговодствених евиденција електронским путем, одређује се ко може да достави податке из књиговодствених евиденција електронским путем, рокови за достављање података из књиговодствених евиденција електронским путем, права и обавезе обвезника индиректних пореза (у даљњем тексту: обвезник) и Управе за индиректно опорезивање (у даљњем тексту: УИО) у вези са достављањем података из књиговодствених евиденција електронским путем.

Члан 2.

(Дефиниције)

У смислу овог Упутства слjedeћи појмови подразумијевају:

- a) Под појмом "обвезник" подразумијева се регистррани обвезник који је у Јединствени регистар обвезника индиректних пореза уписан по основу пореза на додану вриједност и који је регистровао корисника електронских услуга УИО, на начин прописан одредбама Упутства о регистрацији корисника електронских услуга УИО,
- b) Под појмом "е-portal" подразумијева се сервис за коришћење електронских услуга које пружа УИО,
- c) Под појмом "подаци из књиговодствене евиденције" подразумијевају се подаци из књиговодствене евиденције у којима су садржани подаци који омогућавају правилно обрачунавање и плаћање ПДВ-а у сваком порезном периоду,
- d) Под појмом "е-Евиденција" подразумијевају се подаци из књиговодствене евиденције везани за набавке и испоруке, које обвезник достави УИО електронским путем,
- e) Под појмом "примарни корисник електронских услуга УИО" (у даљњем тексту: примарни корисник) подразумијева се одговорно лице обвезника, регистровано на начин прописан одредбама Упутства о регистрацији корисника електронских услуга УИО,
- f) Под појмом "секундарни корисник електронских услуга УИО" (у даљњем тексту: секундарни корисник) подразумијева се физичко лице које именује примарни корисник, регистровано на начин прописан одредбама Упутства о регистрацији корисника електронских услуга УИО.

ГЛАВА II. КЊИГОВОДСТВЕНЕ ЕВИДЕНЦИЈЕ

Члан 3.

(Однос према другим прописима)

- (1) Права и обавезе обвезника, у вези са вођењем књиговодствених евиденција, прописане су одредбама члана 56. Закона о порезу на додану вриједност ("Службени гласник БиХ", бр. 9/05, 35/06, 100/08 и 33/17) и одредбама чланова 120. - 126. Правилника о примјени Закона о порезу на

- dođanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", br. 93/05, 21/06, 60/06, 06/07, 100/07, 35/08, 65/10 i 85/17).
- (2) Obaveza na suradnju sa Upravom za indirektno oporezivanje propisana je odredbama člana 12. Zakona o Upravi za indirektno oporezivanje ("Službeni glasnik BiH", broj 89/05) na način da su sva fizička lica, pravna lica i svi drugi subjekti odgovorni za postupanje u vezi s indirektnim porezima, dužni da pruže Upravi za indirektno oporezivanje bilo koju vrstu podataka, izvještaja, službenih akata i drugih dokaza koji se odnose na indirektno poreze u vezi sa izvršavanjem vlastitih obaveza ili obaveza proisteklih iz njihovih poslovnih odnosa sa drugim licima na način i u rokovima propisanim podzakonskim aktom.

Član 4.

(Knjigovodstvo)

- (1) Prema odredbama Zakona o postupku indirektnog oporezivanja obveznici su u obavezi da se pridržavaju računovodstvenih propisa, vode evidencije u skladu sa zakonskim i UIO standardima, kao i sistema informacione podrške i razvoja koji će dozvoliti tumačenje podataka i olakšati pretvaranje tih podataka u čitak format ako su kodirani.
- (2) Prema odredbama Zakona o porezu na dođanu vrijednost (u daljnjem tekstu: Zakon o PDV-u) svaki registrirani obveznik PDV-a obavezan je voditi knjige s dovoljno podataka koji će omogućiti urednu primjenu PDV-a, uključujući i obračunavanje obaveze PDV-a za svaki period PDV-a i inspekciju od strane UIO.
- (3) Prema odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dođanu vrijednost svaki registrirani obveznik PDV-a obavezan je u svom knjigovodstvu obezbijediti sve podatke potrebne za tačno, pravilno i blagovremeno obračunavanje i plaćanje PDV-a, a osnov za knjigovodstveno evidentiranje porezno značajnih događaja su odgovarajuće isprave, kao što su: obračuni izvršenih i primljenih isporuka, izdate i primljene fakture, isprave o uvozu i izvozu, isprave o plaćanjima i naplati, kao i sve druge isprave bitne za obračun i plaćanje PDV-a i korištenje prava na odbitak ulaznog poreza.
- (4) Obrasci i knjige se moraju prilagođavati automatskoj obradi podataka, na način da se osiguraju svi propisani podaci.

GLAVA III. POSTUPAK DOSTAVLJANJA E-EVIDENCIJE

Član 5.

(Lice ovlašteno za dostavljanje e-Evidencije)

E-Evidenciju dostavlja obveznik, putem svog primarnog ili sekundarnog korisnika, posredstvom e-portala.

Član 6.

(Obaveza dostavljanja e-Evidencije)

- (1) Obveznik iz člana 5. ovog Uputstva, može dostavljati e-Evidenciju od poreznog perioda januar 2020. godine.
- (2) Nakon što obveznik prvi put dostavi podatke iz knjigovodstvene evidencije elektronskim putem, obavezan je za svaki naredni porezni period dostavljati e-Evidenciju.
- (3) Obveznik iz člana 5. ovog Uputstva dužan je dostavljati e-Evidenciju od poreznog perioda januar 2021. godine.

Član 7.

(Dostavljanja e-Evidencije)

- (1) Obveznik iz stava (1) i (3) člana 6. ovog Uputstva dostavlja e-Evidenciju do 20-tog u mjesecu po isteku poreznog perioda.
- (2) Porezni period za koji se dostavlja e-Evidencija je jedan kalendarski mjesec.

- (3) Obveznik može dostaviti e-Evidenciju za porezni period najranije prvog dana po isteku poreznog perioda za koji podnosi e-Evidenciju.
- (4) E-Evidencija se smatra dostavljenom kada je evidentirana u bazi podataka e-portala.
- (5) E-Evidencija se dostavlja u CSV formatu.
- (6) Obveznik koji u poreznom periodu nije ostvario promet, odnosno u svim poljima podnesene prijave samooporezivanja je evidentirao nule, nije u obavezi da za taj porezni period dostavi e-Evidenciju.
- (7) Obveznik koji je u poreznom periodu u svojoj prijavi samooporezivanja evidentirao samo nabavke, ili samo isporuke u obavezi je da dostavi e-Evidenciju samo za promet evidentiran u prijavi samooporezivanja, odnosno samo za nabavke ili samo za isporuke ovisno od toga koji je promet ostvaren.
- (8) Obveznik koji ne postupi na način propisan članom 6. stav (3) i stavom (1) ovog člana Uputstva odgovoran je za prekršaj propisan članom 67. stav 1. tačka 13. i stav 2. Zakona o porezu na dođanu vrijednost.

Član 8.

(Ispravka greške u E-evidenciji)

- (1) Obveznik je dužan dostaviti ispravljenu e-Evidenciju nakon što uoči grešku u prethodno dostavljanoj e-Evidenciji za porezni period
- (2) Dostavljanje ispravljene e-Evidencije se vrši u skladu sa odredbama ovog Uputstva.

Član 9.

(Obavještenje o prijemu)

- (1) UIO primarnom i/ili sekundarnom korisniku za obveznika, elektronskim putem, dostavlja obavještenje o prijemu e-Evidencije, sa podacima o vremenu evidentiranja dostavljanja e-Evidencije u bazi podataka e-portala.
- (2) UIO primarnom i/ili sekundarnom korisniku za obveznika, elektronskim putem, dostavlja obavještenje o nemogućnosti učitavanja podataka sadržanih u dostavljenoj e-Evidenciji u bazi podataka e-portala.
- (3) Obavještenje iz stava (1) i (2) ovog člana dostavlja se automatski, putem e-portala.
- (4) Za obavještenja iz stava (3) ovog člana relevantno je vrijeme evidentirano u bazi podataka e-portala.

GLAVA IV. SADRŽAJ E-EVIDENCIJE

Član 10.

(E-Evidencija vezana za nabavke)

- (1) E-Evidencija vezana za nabavke mora da sadrži podatke, vezane za nabavke obveznika, iskazane u kolonama po sljedećem redosljedu:
- Porezni period
 - redni broj
 - tip dokumenta
 - broj fakture ili drugog dokumenta
 - datum fakture ili drugog dokumenta
 - datum prijema fakture ili drugog dokumenta
 - naziv dobavljača
 - sjedište dobavljača
 - identifikacioni (PDV) broj za dobavljača registriranog obveznika PDV-a na teritoriji Bosne i Hercegovine
 - JIB/PIB dobavljača
 - iznos fakture, ili drugog dokumenta, bez PDV-a
 - iznos fakture, ili drugog dokumenta, sa PDV-om
 - iznos paušalne naknade
 - iznos ulaznog PDV-a
 - ulazni PDV koji se može odbiti
 - ulazni PDV koji se ne može odbiti

- r) iznos ulaznog PDV-a koji se ne može odbiti, a koji se unosi u polje 32 PDV prijave
 - s) iznos ulaznog PDV-a koji se ne može odbiti, a koji se unosi u polje 33 PDV prijave
 - t) iznos ulaznog PDV-a koji se ne može odbiti, a koji se unosi u polje 34 PDV prijave.
- (2) Ukoliko obveznik u poreznom periodu izvrši nabavku iz inostranstva (uvoz), u e-Evidenciji umjesto podatka o broju fakture iz tačke d) stava (1) ovog člana, evidentira podatak o broju Jedinственe carinske isprave (u daljnjem tekstu: JCI) po kojoj je uvoz izvršen.
- (3) Obveznik iz stava (2) ovog člana umjesto podatka o datumu fakture iz tačke e) stava (1) ovog člana, evidentira podatak o datumu JCI po kojoj je uvoz izvršen.

Član 11.

(E-Evidencija vezana za isporuke)

- (1) E-Evidencija vezana za isporuke mora da sadrži podatke, vezane za isporuke obveznika, iskazane u kolonama po sljedećem redoslijedu:
- a) Porezni period
 - b) redni broj
 - c) tip dokumenta
 - d) broj fakture ili drugog dokumenta
 - e) datum fakture ili drugog dokumenta
 - f) naziv kupca
 - g) sjedište kupca
 - h) identifikacioni (PDV) broj kupca registriranog obveznika PDV-a
 - i) JIB/PIB kupca
 - j) iznos fakture
 - k) iznos interne fakture u vanposlovne svrhe
 - l) iznos fakture za izvozne isporuke, na osnovu izvoznih carinskih isprava
 - m) iznos fakture za ostale isporuke oslobođene plaćanja PDV-a
 - n) osnovica za obračun PDV-a za isporuku izvršenu registriranom obvezniku PDV-a
 - o) iznos izlaznog PDV-a za isporuku izvršenu registriranom obvezniku PDV-a
 - p) osnovica za obračun PDV-a za isporuku izvršenu licu koje nije registrirani obveznik PDV-a
 - r) iznos izlaznog PDV-a za isporuku izvršenu licu koje nije registrirani obveznik PDV-a
 - s) iznos izlaznog PDV-a koji se unosi u polje 32 PDV prijave
 - t) iznos izlaznog PDV-a koji se unosi u polje 33 PDV prijave i
 - u) iznos izlaznog PDV-a koji se unosi u polje 34 PDV prijave.
- (2) Ukoliko obveznik u poreznom periodu izvrši isporuku u inostranstvo (izvoz), u e-Evidenciji umjesto podatka o broju fakture iz tačke d) stava (1) ovog člana, evidentira podatak o broju JCI po kojoj je izvoz izvršen.
- (3) Obveznik iz stava (2) ovog člana umjesto podatka o datumu fakture iz tačke e) stava (1) ovog člana, evidentira podatak o datumu JCI po kojoj je izvoz izvršen.

GLAVA V. PRAVA I OBAVEZE

Član 12.

(Prava i obaveze obveznika)

- (1) Obveznik ima pravo da bude upoznat sa statusom postupka dostavljanja e-Evidencije.
- (2) Obveznik je dužan da podatke u e-Evidenciji navede tačno i potpuno.
- (3) Obveznik je odgovoran za tačnost i potpunost podataka iskazanih u dostavljenoj e-Evidenciji.

Član 13.

(Obaveze UIO)

- (1) UIO je obavezna da primarnom i/ili sekundarnom korisniku za obveznika potvrdi prijem e-Evidencije.
- (2) UIO je obavezna da elektronskim putem primarnog i/ili sekundarnog korisnika za obveznika obavijesti o nemogućnosti učitavanja podataka sadržanih u e-Evidenciji.
- (3) UIO je obavezna da se stara o povjerljivosti podataka sadržanih u dostavljenoj e-Evidenciji.

GLAVA VI. ZAVRŠNE ODREDBE

Član 14.

(Tehničko uputstvo)

UIO će, u skladu sa odredbama ovog Uputstva, sačiniti Tehničko uputstvo za korisnike e-portala, u vezi sa dostavljanjem e-Evidencije.

Član 15.

(Stupanje na snagu)

Ovo Uputstvo stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom glasniku BiH".

Broj 01-02-2-139-25/19
10. decembra 2019. godine

Direktor
Dr. **Miro Džakula**, s. r.