

Na osnovu člana 15. stav (1) Zakona o Upravi za indirektno oporezivanje ("Službeni glasnik BiH", broj 89/05), te člana 16. i 61. stav (2) Zakona o upravi ("Službeni glasnik BiH", br. 32/02, 102/09 i 72/17), direktor Uprave za indirektno oporezivanje donosi

UPUTSTVO

O NAČINU POSTUPANJA SA PRIJAVAMA ZA POREZ NA DODANU VRIJEDNOST I PRIJAVAMA AKCIZE I RAZREZOM POREZA PO SLUŽBENOJ DUŽNOSTI

GLAVA I. OPĆE ODREDBE

Član 1.

(Predmet)

Ovim Uputstvom se bliže utvrđuju pravila u postupku kreiranja poreznih prijava u podsystemu ePorezi i postupanje sa poreznim prijavama za određeni porezni period te način kreiranja razreza poreza po službenoj dužnosti na osnovu porezne prijave koju Uprava za indirektno oporezivanje (u daljnjem tekstu UIO) donosi u ime poreznog obveznika i koja se automatski kreira u podsystemu ePorezi.

Član 2.

(Pravni osnov)

- (1) Podnošenje PDV prijave i PDA prijave regulirano je odredbama:
 - a) člana 39. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", br. 9/05, 35/05, 100/08 i 33/17),
 - b) člana 27. Zakona o akcizama u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH", br. 49/09, 49/14 i 91/17),
 - c) člana 78. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", br. 93/05, 21/06, 60/06, 6/07, 100/07, 35/08, 65/10 i 85/17),
 - d) člana 34. Pravilnika o primjeni Zakona o akcizama u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH", br. 50/09, 80/11, 48/12, 74/14, 85/17 i 04/18).
- (2) Podnošenje izmijenjene ili dopunske prijave regulirano je odredbama člana 75. i 76. Zakona o postupku indirektnog oporezivanja ("Službeni glasnik BiH", br. 89/05 i 100/13).
- (3) Razrez indirektnih obaveza na osnovu porezne prijave koju u ime poreznog obveznika donosi UIO, a koji se automatski proizvodi u podsystemu ePorezi - razrez poreza po službenoj dužnosti, reguliran je članom 57. Zakona o postupku indirektnog oporezivanja ("Službeni glasnik BiH", br. 89/05 i 100/13).

Član 3.

(Definicije)

Pojmovi koji se koriste u ovom Uputstvu imaju sljedeće značenje:

- a) Pod pojmom "porezna prijava" podrazumijeva se prijava za porez na dodanu vrijednost i prijava domaće akcize,
- b) Pod pojmom "PDV prijava" podrazumijeva se prijava samooporezivanja koju podnosi obveznik indirektnih poreza koji je u Jedinствени registar obveznika indirektnih poreza upisan po osnovu poreza na dodanu vrijednost,
- c) Pod pojmom "PDA prijava" podrazumijeva se prijava samooporezivanja koju podnosi proizvođač akciznih proizvoda, kao i pravno lice ili preduzetnik, sa sjedištem u Bosni i Hercegovini, za kojeg se od strane drugog lica vrši usluga proizvodnje akciznih proizvoda iz člana 4. stav (2) tačka a), b), c), d), e) i g) Zakona o akcizama u Bosni i Hercegovini, koji je u Jedinствени

registar obveznika indirektnih poreza upisan po osnovu akcize,

- d) Pod pojmom "ePortal" podrazumijeva se servis za korištenje elektronskih usluga UIO,
- e) Pod pojmom "ePorezi" podrazumijeva se porezni podsystem informacionog sistema UIO,
- f) Pod pojmom "razrez poreza po službenoj dužnosti" podrazumijeva se podnošenje porezne prijave u ime poreznog obveznika od strane UIO koja se automatski proizvodi u podsystemu ePorezi (popunjavanjem polja 51 i 71 PDV prijave i kolone I i III prijave domaće akcize),
- g) Pod pojmom "kreiranje porezne prijave" podrazumijeva se sačinjavanje praznog obrasca porezne prijave u podsystemu ePorezi,
- h) Pod pojmom "stomiranje" podrazumijeva se poništavanje,
- i) Pod pojmom "kontrolna grupa" podrazumijeva se Grupa za reviziju i kontrolu Odsjeka za poreze u regionalnom centru ili Grupa za kontrolu velikih poreznih obveznika Odsjeka za kontrolu velikih poreznih obveznika u Sektoru za poreze,
- j) Pod pojmom "kontrolirani porezni period" podrazumijeva se period koji je obuhvaćen nalogom za potpunu ili djelimičnu kontrolu sa razrezom.

GLAVA II. KREIRANJE I POSTUPANJE SA POREZNIH PRIJAVAMA

Član 4.

(Kreiranje poreznih prijava)

- (1) Kreiranje poreznih prijava za određeni porezni period vrši se automatski u podsystemu ePorezi istekom poreznog perioda za koji je obveznik dužan podnijeti poreznu prijavu.
- (2) Porezne prijave iz stava (1) ovog člana se kreiraju za sve obveznike registrirane za PDV i domaću akcizu.
- (3) Za poreznog obveznika koji je registriran po službenoj dužnosti ili po zahtjevu, a kome nisu kreirane porezne prijave u skladu sa odredbama stava (1) ovog člana, automatski se kreiraju nedostajuće porezne prijave, počev od datuma koji je u rješenju o registraciji/upisu u Jedinствени registar obveznika indirektnih poreza označen kao datum početka porezne obaveze.
- (4) Kreiranje poreznih prijava se vrši na jeziku i pismu koji je obveznik odabrao za komunikaciju sa UIO.

Član 5.

(Postupak sa izmijenjenim ili dopunskim prijavama)

- (1) Porezni obveznik podnosi izmijenjenu ili dopunsku prijavu u skladu sa odredbama člana 75. i 76. Zakona o postupku indirektnog oporezivanja ("Službeni glasnik BiH", br. 89/05 i 100/13).
- (2) U slučaju da porezni obveznik podnosi izmijenjenu prijavu ima mogućnost da nakon što je prethodno izmijenio prijavu za određeni porezni period istu ponovo izmijeni ili dopuni.
- (3) U slučaju da porezni obveznik podnosi dopunsku prijavu ima mogućnost da nakon što je prethodno dopunio prijavu za određeni porezni period istu ponovo samo dopuni.
- (4) Ako je iznos za plaćanje u izmijenjenoj ili dopunskoj PDV prijavi manji od prijavljenog u prethodno podnesenoj PDV prijavi ili ako se u izmijenjenoj ili dopunskoj PDV prijavi povećava kredit ili povrat u iznosu od 3.000,00 KM i više, u podsystemu ePorezi se nakon knjiženja takve prijave generira obavještenje.
- (5) Obavještenje iz stava (4) ovog člana dostavlja se šefu nadležne kontrolne grupe, koja je dužna izdati nalog za kontrolu za porezni period koji je predmet izmjene ili dopune u roku od 15 dana od dana prijema obavještenja.

- (6) Za porezni period za koji je otvoren налог за потпуну или дјелимићну контролу са разрезом, porezni obveznik ne može podnijeti izmijenjenu или допунску пријаву о чему се обавјештава путем ePortala.
- (7) Za porezni period за који је отворен налог за потпуну или дјелимићну контролу са разрезом и донесена одлука која није коначна, porezni obveznik ne može podnijeti izmijenjenu или допунску пријаву о чему се обавјештава путем ePortala.
- (8) U обавјештенју из става (7) овог члана porezni obveznik добија упуте да у овом случају надлежној организационој јединици која је донјела одлуку може доставити жалбу или допуну жалбе уколико је она већ поднесена у роковима и на начин прописан одредбама члана 136. Закона о поступку индиректног опореживања ("Службени гласник БиХ", бр. 89/05 и 100/13).
- (9) Porezni obveznik ne može podnijeti izmijenjenu или допунску пријаву за porezni period који је обухваћен потпуном или дјелимићном контролом са разрезом и за које је донесена коначна одлука, о чему се обавјештава путем ePortala.
- (10) U обавјештенју из става (9) овог члана porezni obveznik добија упуте да у овом случају надлежној организационој јединици која је донјела коначну одлуку може подnijeti заhtjev или приједлог за примјену неких од ванредних правних лијекова дефинираних одредбама члана 141. Закона о поступку индиректног опореживања, а у случајевима који нису регулирани овим Законом, примјенјују се одредбе члана 238. до 258. Закона о управном поступку ("Службени гласник БиХ", бр. 29/02, 12/04, 88/07, 93/09, 41/13 и 53/16).
- (11) U случају да porezni obveznik достави измijenjenu или допунску PDV пријаву за porezni period у којем је поступак поврата у току, иста ће се књижити након завршетка поступка поврата.

Члан 6.

(Наћин поступања са извјештајем о доспјелој и плаћеној акцизи)

- (1) Podaci из редовне PDA пријаве произвођача - obveznika домаће акције на дућанске прерадећине евидентирани у подсистему e-Porezi на начин предвиден Упутством о електронском подношењу пријава самоопореживања ("Службени гласник БиХ", број 04/18) сматрају се евидencionим и исти се усуглашавају са подацима из извјештаја о висини доспјеле и плаћене обавезе акције за исти porezni period, који саћинјава Odsjek за пословне услуге у регионалном центру на обрасцу "Извјештај о обраћуној и плаћеној акцизи" који је саставни дио овог Упутства.
- (2) Образац "Извјештај о доспјелој и плаћеној акцизи" који је саставни дио овог Упутства, Odsjek за пословне услуге најкасније до 10. у текућем мјесecu за претходни мјесec доставља Групи за обраду porezних пријава, која најкасније до 12. у текућем мјесecu у подсистему ePorezi мијенја податак задужења из редовне PDA пријаве из става (1) овог члана и obveznika задужење за обавезу плаћања износа акције, која је обраћуноата на преузете акцизне маркике.

Члан 7.

(Исправка грешке при уносу porezних пријава које нису поднесене електронским путем)

- (1) Уколико овлашћено службено лице, тј. инспектор у току контроле утврди да се подаци у poreзним пријавама poreзног obveznika које нису поднесене електронским путем, разликују од података који су евидентирани у подсистему ePorezi, на његов заhtjev Група за обраду porezних пријава врши поређење података у оригиналној poreзној пријави, са подацима евидентираним у подсистему ePorezi те уколико се утврди да је дошло до грешке приликом уноса, службеник Групе

за обраду porezних пријава врши исправку грешке, о чему саћинјава службеноу забилјеску.

- (2) Уколико porezni службеник по службеној дужности или сам porezni obveznik приликом прегледа података који су му доступни на ePortalu, утврди да се подаци у poreзним пријавама poreзног obveznika које нису поднесене електронским путем, разликују од података који су евидентирани у подсистему ePorezi, службеник Групе за обраду porezних пријава врши поређење података у оригиналној poreзној пријави са подацима евидентираним у подсистему ePorezi те уколико се утврди да је дошло до грешке приликом уноса, врши се исправка грешке, о чему се саћинјава службена забилјеска.

Члан 8.

(Водење књиге протокола и извјештавање)

- (1) Књига протокола редовних, допунских и измijenjenih пријава води се електронски у подсистему ePorezi, а садржи најмање слједече податке: редни број, ID број, назив obveznika, porezni period, адреса, град, контакт телефон, e-mail, регионални центар, врста poreзне пријаве (PDV или PDA пријава), модел poreзне пријаве (редовна, измijenjena, допунска), датум достављања poreзне пријаве, број протокола.
- (2) Извјештај о креираним и поднесеним poreзним пријавама израђује се у подсистему ePorezi, а садржи најмање слједече податке: број креираних poreзних пријава, број поднесених poreзних пријава, број недостажућих poreзних пријава, број и износ poreзних пријава у којима је исказана обавеза, број и износ poreзних пријава у којима је исказан заhtjev за поврат, број и износ poreзних пријава у којима је исказан кредит.
- (3) Извјештај о poreзним пријавама које су поднесене електронским путем али нису прокњићене на poreзну картицу, израђује се аутоматски у систему, а садржи најмање слједече податке: ID број obveznika, назив obveznika, регионални центар, адреса сједишта, контакт телефон, email адреса и porezni period на који се односи poreзна пријава.
- (4) Извјештај о poreзним obveznicима којима је извршен разрез poreза по службеној дужности креира се аутоматски у систему, а садржи најмање слједече податке: ID број obveznika, назив obveznika, регионални центар, адреса сједишта, град, поштански број, контакт телефон, email адреса и porezni period за који је извршен разрез, износ разреза, датум обраћуноатог разреза, статус obвазника (активна/pasиван) име и презиме одговорног лица, назив овлашћеног књиговодственог сервиса или име и презиме књиговоде, број телефона овлашћеног књиговодственог сервиса или књиговоде.

Члан 9.

(Достава података другим организационим јединицама)

Odsjek за обраду poreзних пријава и Група за обраду poreзних пријава достављају извјештаје, анализе и друге податке везано за poreзне пријаве организационој јединици Управе или трећој страни у складу са законским прописима, а имајући у виду члан 52. Закона о поступку индиректног опореживања.

ГЛАВА III. РАЗРЕЗ ПОРЕЗА ПО СЛУЖБЕНОЈ ДУЖНОСТИ

Члан 10.

(Поступање у случају неподношења poreзне пријаве)

- (1) За poreзног obveznika, за кога није евидентiran пријем редовне poreзне пријаве до 15-ог у мјесecu за претходни porezni period, у подсистему ePorezi се аутоматски покреће креирање разреза poreза по службеној дужности.
- (2) УЈО путем ePortala доставља obvezнику обавјештење о креираном разрезу poreза по службеној дужности из става (1) овог члана наредног дана од дана креирања разреза.

- (3) Ukoliko obveznik podnese poreznu prijavu nakon prijema obavještenja iz stava (2) ovog člana, a najkasnije do isteka mjeseca u kojem je izvršen razrez, u podsistemu ePorezi se vrši automatsko storniranje razreza poreza i sporednih poreznih obaveza proisteklih iz razreza.
- (4) Porezna prijava iz stava (3) ovog člana smatra se izmijenjenom jer je naknadno podnesena sa svrhom da zamijeni poreznu prijavu koju je UIO donijela u ime poreznog obveznika.
- (5) Ukoliko obveznik ne podnese poreznu prijavu ni nakon prijema obavještenja iz stava (2) ovog člana do isteka mjeseca u kojem je izvršen razrez, u podsistemu ePorezi prestaje automatsko kreiranje poreznih prijava za naredne porezne periode.
- (6) Automatsko kreiranje poreznih prijava u slučaju iz stava (5) ovog člana omogućava se nakon što obveznik podnese poreznu prijavu za porezni period za koji je izvršeno kreiranje razreza poreza po službenoj dužnosti.

Član 11.

(Iznos razreza poreza po službenoj dužnosti)

- (1) Visina poreza na dodanu vrijednost iz člana 10. ovog Uputstva za obveznike PDV-a utvrđuje se u iznosu koji predstavlja prosjek prijavljene porezne obaveze iz zadnje tri uzastopno podnesene PDV prijave, podnesene prije poreznog perioda za koji se vrši razrez poreza po službenoj dužnosti.
- (2) U slučaju da se ne može utvrditi iznos poreza u skladu sa stavom (1) ovog člana, razrez poreza po službenoj dužnosti se vrši na način da razrezana visina poreza iznosi 17% od mjesečnog prometa, koji je porezni obveznik prijavio u dostavljenom zahtjevu za registraciju i upis u Jedinствени регистар обвезника индиректних пореза.
- (3) Ukoliko razrez poreza iz stava (1) i (2) ovog člana iznosi manje od 2.000,00 KM, isti se utvrđuje najmanje u tom iznosu.
- (4) Visina poreza iz člana 10. ovog Uputstva za obveznike domaće akcize i cestarine utvrđuje se u iznosu od 10.000,00 KM za svaku vrstu prihoda za koju je obveznik registriran.

Član 12.

(Postupanje kontrolnih grupa Sektora za poreze)

Ukoliko je kontrolom od strane kontrolnih organizacionih jedinica Sektora za poreze obuhvaćen period u kojem je kreiran razrez poreza po službenoj dužnosti, u koraku popunjavanja

poreznih prijava po kontroli od strane postupajućeg inspektora vrši se po službenoj dužnosti automatsko storniranje razrezanog poreza i sporednih poreznih obaveza.

Član 13.

(Postupanje sa razrezom poreza po službenoj dužnosti u slučaju deregistracije ili oduzimanja ID broja)

Za poreznog obveznika koji je deregistriran po službenoj dužnosti ili po zahtjevu ili kome je oduzet ID broj, a kome je izvršen razrez poreza po službenoj dužnosti nakon datuma navedenog u dispozitivu rješenja o deregistraciji ili oduzimanju ID broja, automatski se vrši storniranje eventualno razrezanog poreza po službenoj dužnosti i sporednih obaveza proisteklih iz razreza.

GLAVA IV. PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Član 14.

(Prestanak primjene)

- (1) Stupanjem na snagu ovog Uputstva prestaje se primjenjivati Objašnjenje o načinu postupanja kod prijema i obrade PDV prijave za porez na dodanu vrijednost i prijava akcize, broj 01-02-2-761-8/10 od 22.11.2010. godine, 01-02-2-2582/11 od 29.12.2011. godine, 02-2-1409/14 od 19.06.2014. godine, 02-2-1409-7/14 od 22.10.2014. godine i 01-02-2-1035-1/15 od 19.06.2015. godine i Instrukcija o razrezu poreza na dodanu vrijednost, akcize i cestarine po službenoj dužnosti ("Službeni glasnik BiH", broj 68/12 i 04/18).
- (2) Unos izmijenjenih i dopunskih prijava, koje su zaprimljene putem ePortala, a nisu obrađene prije donošenja ovog Uputstva, okončat će se u skladu sa odredbama ovog Uputstva.
- (3) Storniranje razreza poreza po službenoj dužnosti za obveznike koji su deregistrirani ili im je oduzet ID broj prije donošenja ovog Uputstva, okončat će se u skladu sa odredbama ovog Uputstva.

Član 15.

(Stupanje na snagu)

Ovo Uputstvo stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom glasniku BiH", od kada se i primjenjuje.

Broj 01-02-2-901/19
28. marta 2019. godine
Banja Luka

Direktor
Dr. **Miro Džakula**, s. r.

Bosna i Hercegovina
Uprava za indirektno - neizravno oporezivanje
Banja Luka



Босна и Херцеговина
Управа за индиректно опорезивање
Бања Лука

Regionalni centar _____

Odsjek za poslovne usluge

Broj: _____

Datum: _____

ODSJEK ZA POREZE
REGIONALNI CENTAR _____
Grupa za obradu poreznih prijava

**Izvještaj o dospjeloj i plaćenju akcizi na duhanske preradevine
za period od _____ do _____ godine**

Za obveznika _____, PDV broj _____

a. Ukupna obaveza za uplatu akcize za preuzete markice

| Broj otpremnice | Datum otpremnice | Vrsta prihoda | Naziv akcize | Količina | j/m | Stopa | Iznos obaveze |
|-----------------|------------------|---------------|-------------------------------|----------|--------|-------|---------------|
| | | 715412.1 | Cigarete (proporcionalni dio) | | kutija | | |
| | | 715412.10 | Cigarete (fiksni dio) | | kutija | | |
| | | 715412.11 | Duhan za pušenje | | kg | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| UKUPNO: | | | | | | | |

b. Ukupna uplata akcize za preuzete markice (iz tačke a.)

| Dokument o uplati | | Vrsta | Iznos uplate | |
|------------------------|-------|---------|--------------------------|------------------------|
| Vrsta i broj dokumenta | Datum | prihoda | Sa transakcijskog računa | Akontacija po rješenju |
| | | 715412 | | |
| | | | | |
| | | 715412 | | |
| | | | | |
| UKUPNO: | | | | |

Dostaviti:

1. Naslovu
2. a/a

Šef Odsjeka za poslovne usluge

Bosna i Hercegovina
Uprava za indirektno - neizravno oporezivanje
Banja Luka



Босна и Херцеговина
Управа за индиректно опорезивање
Бања Лука

Regionalni centar _____

Odsjek za poslovne usluge

Broj: _____

Datum: _____

REGIONALNI CENTAR _____
ODSJEK ZA POREZE
Grupa za obradu poreznih prijava

**Izveštaj o obračunatoj akcizi na duhanske prerađevine koja nije dospjela
za plaćanje
na dan _____ godine**

Za obveznika _____, PDV broj _____

a. Ukupan iznos akcize sadržane u markicama koje obveznik nije preuzeo od UINO
do _____ 2015. godine

| Broj otpremnice | Datum otpremnice | Vrsta prihoda | Naziv akcize | Količina | j/m | Stopa | Iznos akcize |
|-----------------|------------------|---------------|-------------------------------|----------|--------|-------|--------------|
| | | 715412.1 | Cigarete (proporcionalni dio) | | kutija | | |
| | | 715412.10 | Cigarete (fiksni dio) | | kutija | | |
| | | 715412.11 | Duhan za pušenje | | kg | | |
| UKUPNO : | | | | | | | |

b. Ukupan iznos priznate akontacije akcize za preuzete markice do _____ 2015. godine

| Dokument o priznavanju akontacije | | Vrsta | Iznos akontacija po rješenju |
|-----------------------------------|-------|---------|------------------------------|
| Broj rješenja | Datum | prihoda | |
| | | 715412 | |
| | | | |
| | | 715412 | |
| | | | |
| UKUPNO : | | | |

Dostaviti: SUGLASNOST Grupe za KVPO:

1. Naslovu Inspektori: 1. _____
2. 04/4 2. _____ Šef Odsjeka za poslovne usluge
3. a/a
Šef Grupe za KVPO: _____