

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 podсистему 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 podсистему 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, 33/17, 46/23, 80/23 i 20/25),
 - b) člana 27. Zakona o akcizama u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH", br. 49/09, 49/14, 60/14, 91/17 i 50/22),
 - 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, 85/17, 44/20, 47/22, 87/28 i 62/23),
 - 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, 04/18, 3/21, 62/21 i 85/22).
- (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 podсистему 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 регистар обвезника индиректних пореза уписан по основу пореза на додану вредност,
- 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 регистар обвезника индиректних пореза уписан по основу акцизе,

- d) Pod pojmom "ePortal" podrazumijeva se servis za korištenje elektronskih usluga UIO,
- e) Pod pojmom "ePorezi" podrazumijeva se porezni podсистем информационог система 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 podсистему 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 podсистему ePorezi,
- h) Pod pojmom "storniranje" podrazumijeva se poništavanje,
- i) Pod pojmom "kontrolna grupa" podrazumijeva se Grupa za reviziju i kontrolu Odsjeka za poreze u regionalnom centru, Grupa za kontrolu velikih poreznih obveznika Odsjeka za kontrolu velikih poreznih obveznika u Sektoru za poreze ili Grupa za kontrolu registracijskih i deregistracijskih postupaka Odsjeka za poreze u regionalnom centru.
- 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 podсистему 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 регистар обвезника индиректних пореза označen kao datum nastanka porezne obaveze.
- (4) Izuzetno, porezne prijave se mogu kreirati i ručno od strane službenika Grupe za povrat, knjigovodstveno praćenje i analizu na osnovu obrazloženog zahtjeva poreznog obveznika ili nadležne kontrolne grupe.
- (5) 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 6.000,00 KM i više, u podsystemu ePorezi se nakon knjiženja takve prijave generira obavještenje.
- (5) Obavještenje iz stava (4) ovog člana dostavlja se šefu Grupe za povrat, knjigovodstveno praćenje i analizu, koja je dužna izdati nalog za ograničenu provjeru za porezni period koji je predmet izmjene ili dopune u roku od 15 dana od dana prijema obavještenja.
- (6) Za porezni period koji je obuhvaćen potpunom ili djelimičnom kontrolom sa razrezom, porezni obveznik ne može podnijeti izmijenjenu ili dopunsku prijavu o čemu se obavještava putem ePortala.
- (7) U obavještenju iz prethodnog stava obvezniku se daju upute o korištenju vanrednih pravnih lijekova definiranih odredbama člana 141. Zakona o postupku indirektnog oporezivanja, a u slučajevima koji nisu regulirani ovim Zakonom, primjenjuju se odredbe člana 238. do 258. Zakona o upravnom postupku ("Službeni glasnik BiH", br. 29/02, 12/04, 88/07, 93/09, 41/13 i 53/16).
- (8) Izmijenjena ili dopunska prijava se podnosi elektronskim putem upotrebom kvalificirane elektronske potvrde i ne podliježe plaćanju administrativne takse.

Član 6.

(Način postupanja sa izvještajem o dospjeloj i plaćenju akcizi)

- (1) Podaci iz redovne PDA prijave proizvođača - obveznika domaće akcize na duhanske preradevine evidentirani u podsystemu e-Porezi na način predviđen Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o primjeni Zakona o akcizama u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH", broj 85/22) smatraju se evidencionim i isti se usuglašavaju sa podacima iz izvještaja o visini dospjele i plaćene obaveze akcize za isti porezni period, koji sačinjava Odsjek za poslovne usluge u regionalnom centru na obrascu "Izvještaj o obračunatoj i plaćenju akcizi" koji je sastavni dio ovog Uputstva.
- (2) Obrazac "Izvještaj o dospjeloj i plaćenju akcizi" Odsjek za poslovne usluge najkasnije do 10. u tekućem mjesecu za prethodni mjesec dostavlja Grupi za povrat, knjigovodstveno praćenje i analizu, koja najkasnije do 12. u tekućem mjesecu u podsystemu ePorezi mijenja podatak zaduženja iz redovne PDA prijave iz stava (1) ovog člana i obveznika zadužuje za obavezu plaćanja iznosa akcize, koja je obračunata na preuzete akcizne markice.

Član 7.

(Vođenje knjige protokola i izvještavanje)

- (1) Knjiga protokola redovnih, dopunskih i izmijenjenih prijavi vodi se elektronski u podsystemu ePorezi, a sadrži najmanje sljedeće podatke: redni broj, ID broj, naziv obveznika, porezni period, adresa, grad, kontakt telefon, e-mail, regionalni centar, vrsta porezne prijave (PDV ili PDA prijava), model porezne prijave (redovna,

izmijenjena, dopunska), datum dostavljanja porezne prijave, broj protokola.

- (2) Izvještaj o kreiranim i podnesenim poreznim prijavama izrađuje se u podsystemu ePorezi, a sadrži najmanje sljedeće podatke: broj kreiranih poreznih prijavi, broj podnesenih poreznih prijavi, broj nedostajućih poreznih prijavi, broj i iznos poreznih prijavi u kojima je iskazana obaveza, broj i iznos poreznih prijavi u kojima je iskazan zahtjev za povrat, broj i iznos poreznih prijavi u kojima je iskazan kredit.
- (3) Izvještaj o poreznim obveznicima kojima je izvršen razrez poreza po službenoj dužnosti kreira se automatski u systemu, a sadrži najmanje sljedeće podatke: ID broj obveznika, naziv obveznika, regionalni centar, adresa sjedišta, grad, poštanski broj, kontakt telefon, e-mail adresa i porezni period za koji je izvršen razrez, iznos razreza, datum obračunatog razreza, status obveznika (aktiva/pasivan) ime i prezime odgovornog lica, naziv ovlaštenog knjigovodstvenog servisa ili ime i prezime knjigovođe, broj telefona ovlaštenog knjigovodstvenog servisa ili knjigovođe.
- (4) Izvještaj o kreiranim prijavama iz člana 4. stav 3) ovog Uputstva kreira se automatski u podsystemu ePorezi, a sadrži najmanje sljedeće podatke: ID broj obveznika, naziv obveznika, regionalni centar, adresa sjedišta, grad, poštanski broj, kontakt telefon, e-mail adresa, ime i prezime odgovorne osobe, JMB odgovorne osobe, naziv knjigovođe/ovlaštenog knjigovodstvenog servisa, datum registracije, porezni period, datum podnošenja PDV prijave, iznos u polju 71.

Član 8.

(Dostava podataka drugim organizacionim jedinicama)

Odsjek za povrat, knjigovodstveno praćenje i analizu i Grupa za povrat, knjigovodstveno praćenje i analizu dostavljaju izvještaje, analize i druge podatke vezano za porezne prijave organizacionoj jedinici Uprave ili trećoj strani u skladu sa zakonskim propisima, a imajući u vidu član 52. Zakona o postupku indirektnog oporezivanja.

GLAVA III. RAZREZ POREZA PO SLUŽBENOJ DUŽNOSTI

Član 9.

(Postupanje u slučaju nepodnošenja porezne prijave)

- (1) Za poreznog obveznika, za koga nije evidentiran prijem redovne porezne prijave, petog dana nakon isteka zakonom propisanog roka za podnošenje porezne prijave u podsystemu ePorezi se automatski pokreće kreiranje razreza poreza po službenoj dužnosti.
- (2) Obveznik kojem je izvršeno kreiranje poreznih prijavi u skladu sa odredbama člana 4. stav 3) ovog Uputstva je dužan da podnese PDV prijave nakon automatskog kreiranja poreznih prijavi u roku određenim članom 39. Zakona o PDV-u, a za porezne periode za koje je istekao zakonski rok za podnošenje PDV prijave obveznik je dužan da podnese porezne prijave do 15. u mjesecu nakon isteka mjeseca u kom je doneseno rješenje o registraciji obveznika.
- (3) UIO putem ePortala dostavlja obvezniku obavještenje o kreiranom razrezu poreza po službenoj dužnosti iz stava (1) ovog člana narednog dana od dana kreiranja razreza.
- (4) Ukoliko obveznik podnese poreznu prijavu nakon prijema obavještenja iz stava (3) ovog člana, a najkasnije do isteka mjeseca u kojem je izvršen razrez, u podsystemu ePorezi

se vrši automatsko storniranje razreza poreza i sporednih poreznih obaveza proisteklih iz razreza.

- (5) Porezna prijava iz stava (4) ovog člana smatra se izmijenjenom jer je naknadno podnesena sa svrhom da zamijeni poreznu prijavu koju je UIO donijela u ime poreznog obveznika.
- (6) Ukoliko obveznik ne podnese poreznu prijavu ni nakon prijema obavještenja iz stava (3) ovog člana u podsistemu ePorezi prestaje automatsko kreiranje poreznih prijava za naredne porezne periode.
- (7) Automatsko kreiranje poreznih prijava u slučaju iz stava (6) ovog člana omogućava se nakon što obveznik podnese poreznu prijavu za porezni period za koji je izvršeno kreiranje razreza poreza po službenoj dužnosti.

Član 10.

(Iznos razreza poreza po službenoj dužnosti)

- (1) Visina razreza poreza na dodanu vrijednost za PDV obveznike utvrđuje se u iznosu od 2.000,00 KM.
- (2) Visina razreza poreza 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 11.

(Postupanje kontrolnih grupa Sektora za poreze)

Ukoliko je kontrolom od strane kontrolnih grupa Sektora za poreze obuhvaćen period u kojem je kreiran razrez poreza po službenoj dužnosti, nadležni službenik u toku postupka kontrole kroz rad na predmetu, automatski vrši storniranje razreza poreza po službenoj dužnosti i sporednih poreznih obaveza proisteklih iz službenog razreza.

Član 12.

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

- (1) 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.

- (2) Storniranje se vrši u toku rada na predmetu deregistracija ili oduzimanje ID broja od strane nadležnog službenika.

GLAVA IV. PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Član 13.

(Prestanak primjene)

- (1) Stupanjem na snagu ovog Uputstva prestaje se primjenjivati Uputstvo o načinu postupanja sa prijavama za PDV i prijavama PDA i razrezom poreza po službenoj dužnosti ("Službeni glasnik BiH", broj 27/19).
- (2) Unos izmijenjenih i dopunskih prijava, koje su zaprimljene, a nisu obrađene prije donošenja ovog Uputstva, okončat će se u skladu sa odredbama propisa koji je bio na snazi u vrijeme zaprimanja prijava.
- (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 14.

(Stupanje na snagu)

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

Broj 01-02-2-787-6/25
05. juna 2025. godine

Direktor
Dr. Zoran Tegeltija, s. r.



Regionalni centar _____

Odsjek za poslovne usluge

Broj: _____

Datum: _____

ODSJEK ZA POREZE
 REGIONALNI CENTAR _____
 Grupa za povrat, knjigovodstveno praćenje i analizu

**Izveštaj o dospjeloj i plaćenju akcizi na duhanske preradivine
 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 prihoda	Iznos uplate	
Vrsta i broj dokumenta	Datum		Sa transakcijskog računa	Akontacija po rješenju
		715412		
		715412		
UKUPNO:				

Dostaviti:

1. Naslovu
2. a/a

Šef Odsjeka za poslovne usluge

Ул. Бана Лазаревића бб, 78000 Банија Лука, тел: 051/335-100, факс: 051/335-101
 Ул. Бана Лазаревића бб, 78000 Банија Лука, тел: 051/335-100, факс: 051/335-101

Bosna i Hercegovina Uprava za indirektno-neizravno oporezivanje Banja Luka		Босна и Херцеговина Управа за индиректно опореживање Банија Лука
---	---	---

Regionalni centar _____

Odsjek za poslovne usluge

Broj: _____
Datum: _____REGIONALNI CENTAR _____
ODSJEK ZA POREZE _____
Grupa za povrat, knjigovodstveno praćenje i analizu

Izvještaj o obračunatoj akcizi na duhanske preradevine koja nije dospjela za plaćanje
 na dan _____ godine

Za obveznika _____, PDV broj _____ do 2015. godine
 a. Ukupan iznos akcize sadržane u markicama koje obveznik nije preuzeo od UIO

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		Iznos akontacija po rješenju	
Broj rješenja	Datum	Vrsta prihoda	Iznos akontacija po rješenju
		715412	
		715412	
UKUPNO:			

Dostaviti:

SUGLASNOST Grupe za KVPO:

1. Naslovu
2. a/aInspektori: 1. _____
2. _____

Šef Odsjeka za poslovne usluge

Šef Grupe za KVPO: _____

Ул. Бана Лазаревића бб, 78000 Банија Лука, тел: 051/335-100, факс: 051/335-101
 Ул. Бана Лазаревића бб, 78000 Банија Лука, тел: 051/335-100, факс: 051/335-101