

Temeljem članka 15. Zakona o Upravi za neizravno oporezivanje ("Službeni glasnik BiH", broj 89/05), članka 61. stavak (2) Zakona o upravi ("Službeni glasnik BiH", br. 32/02, 102/09 i 72/17), članka 53. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", br. 9/05, 35/05, 100/08 i 33/17) i članka 95. 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 i 44/20), ravnatelj Uprave za neizravno oporezivanje donosi

## UPUTU

### O PROVOĐENJU POSTUPKA POVRATA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST STRANIM POREZNIM OBVEZNICIMA

#### GLAVA I - OPĆE ODREDBE

##### Članak 1.

(Predmet)

Ovom uputom bliže se uređuje način i postupak dobivanja evidencijskog broja kod Uprave za neizravno oporezivanje, uvjeti i način zastupanja pred Upravom, te uvjeti, način i provođenje postupka povrata poreza na dodanu vrijednost (u daljnjem tekstu: PDV) obveznicima koji nemaju uspostavljeno poslovanje u Bosni i Hercegovini.

##### Članak 2.

(Pravna osnova)

Povrat poreza na dodanu vrijednost obveznicima koji nemaju uspostavljeno poslovanje u Bosni i Hercegovini, reguliran je:

- odredbom članka 53. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", br. 9/05, 35/05 i 100/08 i 33/17) i
- odredbama čl. 93, 94 i 95. 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 i 44/20).

##### Članak 3.

(Definicije)

Pojmovi koji se koriste u ovoj uputi imaju sljedeća značenja:

- "*strani porezni obveznik*" podrazumijeva poreznog obveznika u smislu članka 12. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, koji na teritoriju Bosne i Hercegovine nema sjedište, prebivalište, poslovnu jedinicu ili drugi oblik uspostavljenog poslovanja, niti vrši isporuku dobara i pružanje usluga na teritoriji Bosne i Hercegovine, izuzev usluga iz članka 53. stavak (2) točka 2. od a) do c) Zakona,
- "*Zahtjev*" podrazumijeva zahtjev za povrat PDV-a definiran u članku 94. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost,
- "*Zakon*" podrazumijeva Zakon o porezu na dodanu vrijednost,
- "*Pravilnik*" podrazumijeva Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost,
- "*PDV*" podrazumijeva porez na dodanu vrijednost,
- "*evidencijski broj*" podrazumijeva broj koji dodjeljuje Uprava za neizravno oporezivanje stranom poreznom obvezniku za svrhe povrata PDV-a iz članka 53. Zakona,
- "*Uprava*" - podrazumijeva Upravu za neizravno oporezivanje.

#### GLAVA II - ORGANIZACIJSKA JEDINICA UPRAVE ZA PRIJEM I RJEŠAVANJE ZAHTEJVA

##### Članak 4.

(Organizacijska jedinica Uprave za prijem zahtjeva)

Zahtjev, taksiran propisanom administrativnom pristojbom, sa dokumentacijom čije je prilaganje potrebno za odlučivanje po zahtjevu, podnosi se Grupi za podršku u Odsjeku za poreze regionalnog centra Uprave na obrascu iz članka 94. Pravilnika, u svemu popunjenog i podnesenog sukladno odredbama Pravilnika i ove upute.

##### Članak 5.

(Organizacijska jedinica Uprave za rješavanje zahtjeva)

- Organizacijska jedinica Uprave koja odlučuje o zahtjevu je Grupa za podršku u Odsjeku za poreze Regionalnog centra Mostar.
- U slučaju da je zahtjev iz članka 4. ove upute zaprimljen u Regionalnom centru Banja Luka, Sarajevo i Tuzla isti će biti prosljeđen na rješavanje u organizacijsku jedinicu iz stavka (1) ovoga članka.

##### Članak 6.

(Evidencije)

Organizacijska jedinica Uprave iz članka 5. stavak (1) ove upute vodi posebne evidencije o podnesenim i riješenim zahtjevima za povrat PDV-a.

#### GLAVA III - PRAVO NA POVRAT PDV-a

##### Članak 7.

(Pravo na povrat)

Pravo na povrat PDV-a ostvaruje strani porezni obveznik koji na teritoriju Bosne i Hercegovine nema sjedište, prebivalište, poslovnu jedinicu ili drugi oblik uspostavljenog poslovanja, niti vrši isporuku dobara i pružanje usluga na teritoriju Bosne i Hercegovine, za PDV koji mu je obračunat od strane poreznih obveznika u Bosni i Hercegovini za isporuke pokretnih dobara i pružene usluge, kao i za PDV koji mu je obračunat na uvezena dobra u Bosnu i Hercegovinu.

##### Članak 8.

(Obavljanje djelatnosti u Bosni i Hercegovini)

Strani porezni obveznik koji obavlja djelatnost preko poslovne jedinice ili drugog oblika uspostavljenog poslovanja u Bosni i Hercegovini, kao i strani porezni obveznik koji je zbog obavljanja djelatnosti koja podliježe plaćanju PDV-a u Bosni i Hercegovini registriran putem poreznog punomoćnika nema pravo na povrat PDV-a.

##### Članak 9.

(Uvjeti za povrat PDV)

- Strani porezni obveznik iz članka 7. ove upute ima pravo na povrat PDV-a, pod uvjetima propisanim u članku 53. Zakona, čl. 93, 94 i 95. Pravilnika i čl. 16 i 17. ove upute.
- Strani porezni obveznik ne može ostvariti pravo na povrat za nabavljena dobra i primljene usluge ukoliko za ta dobra i usluge ne bi mogao ostvariti pravo na odbitak ulaznog poreza da tu djelatnost obavlja:
  - u Bosni i Hercegovini,
  - u zemlji u kojoj je registriran za plaćanje PDV-a.
- Pravo na povrat PDV nema strani porezni obveznik koji u državi u kojoj ima sjedište nema pravo na potpuni odbitak.
- Za neosnovano ili pogrešno obračunati PDV ne može se izvršiti povrat, uključujući i PDV obračunat iz razloga neispunjavanja uvjeta za oslobađanje od plaćanja PDV-a ("nulta" stopa).
- Strani porezni obveznik koji ne priloži porezne račune iz članka 17. stavak (2) točka b) ove upute ne može ostvariti pravo na povrat PDV-a, čak i kada se radi o iznosima manjim od 100 konvertibilnih maraka.

- (6) Pravo na povrat PDV-a nema strani porezni obveznik za kojeg Uprava utvrdi da je u razdoblju od dvije godine do dana podnošenja zahtjeva za povrat ostvario povrat PDV-a po osnovi zahtjeva s netočnim podatcima.
- (7) Ukoliko Uprava utvrdi da je strani porezni obveznik tijekom razdoblja za koje podnosi zahtjev vršio promet dobara i usluga u Bosni i Hercegovini, strani porezni obveznik se putem zastupnika obavještava o obvezi registracije iz članka 60. Zakona.

#### GLAVA IV - ZASTUPANJE STRANOG POREZNOG OBVEZNIKA

##### Članak 10.

(Pojam zastupnika)

- (1) Zastupnik je osoba iz članka 11. ove upute koja pred upravom zastupa stranog poreznog obveznika u svim postupcima u svezi s povratom PDV-a.
- (2) Zastupnik iz stavka (1) ovoga članka ovlašten je za svu korespondenciju s upravom, uključujući prijem rješenja i drugih akata u svezi s postupkom povrata.
- (3) U svrhe provjere i kontrole podataka Uprava može neposredno kontaktirati stranog poreznog obveznika.

##### Članak 11.

(Uvjeti i kriteriji za zastupanje)

- (1) Zastupnik stranog poreznog obveznika iz članka 10. ove upute je osoba koja ispunjava sljedeće uvjete:
  - a) da je registriran kod Uprave kao obveznik neizravnih poreza po osnovi PDV-a,
  - b) da na dan provjere podnesenog zahtjeva nema neizmirenog dospjelog duga po osnovi neizravnih poreza, ostalih prihoda i pristojbi koje je Uprava nadležna naplaćivati pr
  - c) ema propisima koji reguliraju oblast neizravnog oporezivanja;
  - d) da se pridržavao poreznih i carinskih propisa u prethodnom razdoblju, o čemu podnosi uvjerenje izdano od nadležnog suda o tome da li je u posljednje tri godine pravomoćno kažnjavan i za koje porezne i/ili carinske prekršaje;
  - e) da se protiv podnositelja zahtjeva i/ili njegove odgovorne osobe ne vodi kazneni postupak za kazneno djelo u svezi poslovne djelatnosti podnositelja zahtjeva i/ili za kazneno djelo u svezi kršenja poreznih i/ili carinskih propisa, o čemu podnosi uvjerenje izdano od nadležnog suda;
  - f) da obavlja djelatnost računovodstva i/ili revizije u Bosni i Hercegovini najmanje tri godine do dana podnošenja zahtjeva, o čemu podnosi izjavu ovjerenu kod nadležnog organa,
  - g) da u stalnom radnom odnosu ima zaposlenog certificiranog računovođu ili ovlaštenog revizora, o čemu podnosi ovjerene preslike važeće licence i dokaza o prijavi konkretnog radnika.
- (2) Uprava, temeljem podataka iz službenih evidencija, utvrđuje ispunjenost uvjeta iz stavka (1) točke a) i b) ovoga članka, kao i dodatne provjere postojanja duga u bazi podataka o prekršajima, a u svezi s uvjetom iz stavka (1) točka c) ovoga članka.
- (3) Ispunjenost uvjeta iz stavka (1) točke c), d), e) i f) ovoga članka dokazuje zastupnik.
- (4) Uvjerenja iz stavka (1) točke c) i d) ovoga članka ne mogu biti starija od tri mjeseca u odnosu na dan kada je zahtjev za izdavanje odobrenja za zastupanje podnesen. Izjava i ovjere iz stavka (1) točke e) i f) ovoga članka ne mogu biti starije od mjesec dana u odnosu na dan kada je zahtjev za izdavanje odobrenja za zastupanje podnesen.

##### Članak 12.

(Odobrenje za zastupanje)

- (1) Prije prvog zastupanja pred upravom, zastupnik podnosi zahtjev za izdavanje odobrenja za zastupanje, uz priložene dokaze iz članka 11. ove upute, te mu se uz ispunjenje uvjeta i kriterija za zastupanje donosi rješenje o odobravanju zastupanja. Zahtjev za izdavanje odobrenja za zastupanje, taksiran propisanom administrativnom pristojbom, podnosi se i rješava na način kako je propisano u Glavi II ove upute. Zahtjev se podnosi na obrascu "Zahtjev za izdavanje odobrenja za zastupanje" koji je sastavni dio ove upute.
- (2) Osoba kojoj je odobren status zastupnika mora i dalje, tijekom važenja odobrenja, ispunjavati uvjete i kriterije za zastupanje. Tijekom važenja odobrenja za zastupanje provjera poštivanja uvjeta i kriterija za zastupanje iz članka 11. stavak (1) točke a), b) i c) Upute po službenoj dužnosti vrši se prilikom svakog podnesenog zahtjeva za povrat.
- (3) Odobrenje iz stavka (1) ovoga članka izdaje se na neodređeno vrijeme i važi sve dok zastupnik ispunjava uvjete i kriterije za zastupanje iz članka 11. ove upute. U slučaju promjene podataka iz odobrenja, zastupnik je dužan o nastalim promjenama odmah obavijestiti izdatelja odobrenja.
- (4) U slučaju da zastupnik prestane ispunjavati kriterije i uvjete iz članka 11. ove upute, ili na njegov osobni zahtjev, pokreće se postupak za ukidanje odobrenja iz stavka (1) ovoga članka.
- (5) Sektor za poreze sačinjava i ažurira pregled osoba kojima je odobren status zastupnika, te se isti objavljuje se na web stranici Uprave.

##### Članak 13.

(Promjena zastupnika)

- (1) U slučaju da strani porezni obveznik promijeni zastupnika, upravi se dostavljaju podatci za imenovanog zastupnika na način kako je propisano u članku 15. Upute, pri čemu je potrebno da je zastupniku izdano odobrenje za zastupanje sukladno članku 12. ove upute.
- (2) Uprava se o promjeni zastupnika obavještava prilikom podnošenja prvog zahtjeva nakon što je zastupnik promijenjen, s tim da strani porezni obveznik zadržava evidencijski broj iz članka 16. ove upute.

#### GLAVA V - EVIDENTIRANJE STRANOG POREZNOG OBVEZNIKA

##### Članak 14.

(Upitnik za evidentiranje)

- (1) Prilikom podnošenja prvog zahtjeva za povrat, zastupnik podnosi popunjen Upitnik za evidentiranje stranog poreznog obveznika, temeljem kojeg se dodjeljuje evidencijski broj pod kojim će se strani porezni obveznik voditi kod Uprave za svrhe povrata PDV-a.
- (2) Upitnik za evidentiranje podnosi se putem zastupnika na obrascu "U-SPO", koji je sastavni dio ove upute.

##### Članak 15.

(Izmjena podataka)

- (1) Svaka izmjena podataka o stranom poreznom obvezniku, kao i o zastupniku, dostavlja se upravi na obrascu iz članka 14. Upute, s oznakom da se radi izmijenjenom obrascu.
- (2) U slučaju izmjene zastupnika izmjena se primjenjuje od datuma obavještavanja UNO o promjeni zastupnika izvršenoj u službenim evidencijama Uprave.

##### Članak 16.

(Evidencijski broj)

- (1) Po zahtjevu dostavljenom sukladno članku 14. ove upute Uprava vrši dodjelu Evidencijskog broja stranom poreznom obvezniku.

- (2) Nakon završenog postupka evidentiranja, Uprava izdaje Potvrdu o evidentiranju, koja je sastavni dio ove upute.
- (3) Evidencijski broj za svrhe povrata PDV-a obvezno se upisuje na obrazac zahtjeva. Kada se radi o prvom zahtjevu za povrat evidencijski broj na zahtjevu upisuje ovlašteni službenik Uprave, nakon završenog postupka evidentiranja.
- (4) Evidencijski broj koristi se samo u svezi s povratom PDV-a stranom poreznom obvezniku i isti ne predstavlja identifikacijski broj obveznika neizravnih poreza.

#### GLAVA VI - POSTUPAK POVRATA PDV-a

##### Članak 17.

(Dokumentacija za povrat PDV-a)

- (1) Pravo na povrat ostvaruje se putem zahtjeva. Podatci u zahtjevu moraju biti potpuni, dovoljni, razumljivi i točni, posebno u pogledu svrhe korištenja nabavljenih dobara i/ili primljenih usluga, kako bi se moglo provjeriti da li su ispunjeni uvjeti za odobravanje povrata PDV-a po zahtjevu.
- (2) Uz zahtjev se prilaže sljedeća dokumentacija:
  - a) original punomoći, ovjeren od strane nadležnog organa, koju je strani porezni obveznik, za svrhe povrata PDV-a, dao zastupniku, ne starije od godinu dana od dana izdavanja,
  - b) originali poreznih računa o nabavljenim dobrima i primljenim uslugama u Bosni i Hercegovini koje glase na stranog poreznog obveznika i koje su izdane sukladno članku 55. Zakona,
  - c) originali jedinstvenih carinskih isprava po kojima je izvršen uvoz dobara, ukoliko se radi o uvozu,
  - d) original potvrde poreznog organa države u kojoj strani porezni obveznik ima sjedište, koja sadrži identifikacijski broj poreznog obveznika za svrhe PDV-a (PDV broj), da isti ostvaruje pravo na potpuni odbitak ulaznog poreza, kao i podatak o vrsti djelatnosti koju strani porezni obveznik vrši, a koja ne može biti starija od šest mjeseci od dana izdavanja.
- (3) Punomoć iz stavka (2) točka a) ovoga članka podnosi se na obrascu "Punomoć", koji je sastavni dio ove upute.
- (4) Dokumentacija iz stavka (2) točka d) ovoga članka mora biti zvanično prevedena na jedan od službenih jezika u Bosni i Hercegovini. Za svrhe osiguranja svih potrebnih podataka strani porezni obveznik može koristiti obrazac "Potvrda o statusu poreznog obveznika", koji je sastavni dio ove upute.
- (5) Iznosi za koji se traži povrat PDV moraju biti izraženi u konvertibilnim markama.
- (6) Ukoliko se uz zahtjev za povrat podnosi više od 30 poreznih računa, zastupnik je dužan da uz iste, u elektroničkoj formi, dostavi specifikaciju poreznih računa, s podacima iz specifikacije obrasca "PDV-SPO", u formatu "excel" na odgovarajućem mediju ili prenosivoj memoriji.
- (7) U slučaju da uz zahtjev koji se podnosi za odgovarajuće tromjesečje nisu priložene sve porezne fakture po kojima strani porezni obveznik može ostvariti pravo na povrat, nedostajuće porezne fakture podnose se putem zahtjeva koji se podnosi za kalendarsku godinu.

##### Članak 18.

(Otklanjanje nedostataka)

- (1) Ukoliko zahtjev ne sadrži sve potrebne podatke ili zastupnik ne ispunjava uvjete iz članka 11. stavak (1) ove upute, te ukoliko uz isti nije priložena sva propisana dokumentacija, zatražit će se od zastupnika stranog poreznog obveznika da u roku od petnaest dana od dana prijema obavještenja otkloni nedostatke.

- (2) Ako nedostaci ne budu otklonjeni u roku iz stavka (1) ovoga članka, po predmetnom zahtjevu će se postupati sukladno odredbama ZUP-a.

##### Članak 19.

(Rješenje o povratu)

- (1) Kada nadležna organizacijska jedinica UNO utvrdi da su ispunjeni uvjeti iz članka 9. ove upute, šef Grupe za podršku donosi odluku po zahtjevu za povrat, sukladno odredbama Zakona o postupku neizravnog oporezivanja.
- (2) U slučaju da Uprava ospori zahtjev u cjelosti ili djelomično, izdaje rješenje o odbijanju zahtjeva za povrat ili rješenje o iznosu PDV-a na koji strani porezni obveznik ima pravo na povrat.
- (3) Rješenje se donosi u roku od šest mjeseci od dana podnošenja kompletnog zahtjeva.
- (4) Postupak po izjavljenom prizivu na rješenje provodi se sukladno odredbama članka 136. Zakona o postupku neizravnog oporezivanja. Prvostupanjsku odluku po prizivima izjavljenim na rješenje donosi šef Odsjeka za poreze u Regionalnom centru Mostar.
- (5) Rješenje se dostavlja zastupniku sa sjedištem u Bosni i Hercegovini.
- (6) U slučaju kada Uprava odobri pravo na povrat, ista poništava priložene originale računa natpisom "iskorišteno" i pečatom Uprave i vraća ih obvezniku, a preslike istih zadržava u svojoj evidenciji.

##### Članak 20.

(Povrat sredstava)

- (1) Povrat sredstava, temeljem donesenog rješenja, vrši Sektor za poslovne usluge Uprave.
- (2) Povrat PDV-a se vrši sa jedinstvenog računa na račun zastupnika ili na račun stranog poreznog obveznika koji je otvoren u Bosni i Hercegovini, a koji je naveden u obrascu "PDV-SPO".
- (3) Isplata iznosa povrata PDV se vrši u konvertibilnim markama.
- (4) Ako je PDV vraćen, a naknadno se utvrdi da su podatci iz zahtjeva netočni, uplaćeni iznos se vraća Upravi, i to u roku od 10 dana od dana uručenja akta zastupniku, kojim organ iz članka 5. stavak (1) ove Upute, nalaže zastupniku obvezu vraćanja neosnovano uplaćenih sredstava.

#### GLAVA VII -ZAVRŠNE ODREDBE

##### Članak 21.

(Sastavni dio Upute)

Sastavni dio ove upute čine:

- a) Obrazac "Punomoć",
- b) Obrazac "U-SPO" (Upitnik za dobivanje evidencijskog broja za stranog poreznog obveznika u svrhu povrata PDV),
- c) Obrazac "Potvrda o evidentiranju stranog poreznog obveznika",
- d) Obrazac "Potvrda o statusu poreznog obveznika",
- e) Obrazac "Zahtjev za izdavanje odobrenja za zastupanje",
- f) Obrazac "Odobrenje za zastupanje stranih poreznih obveznika".

##### Članak 22.

(Stupanje na snagu)

Ova uputa stupa na snagu osmoga dana od dana objave u "Službenom glasniku BiH".

Broj 01-02-2-2436/20  
24. studenoga 2020. godine

Ravnatelj  
Dr. Miro Džakula