

**UPUTU  
O POSTUPKU POVRATA I ODOBRAVANJU POREZNOG  
KREDITA PO OSNOVI PODNOŠENJA PRIJAVE ZA  
POREZ NA DODANU VRIJEDNOST**

**GLAVA I. OPĆE ODREDBE**

Članak 1.

(Predmet)

Ovom Uputom propisuju se uvjeti i postupak povrata poreza na dodanu vrijednost i odobravanja poreznog kredita po osnovi podnošenja prijave za porez na dodanu vrijednost.

Članak 2.

(Pravna osnova)

Pravo na povrat poreza na dodanu vrijednost i odobravanje poreznog kredita po osnovi podnošenja prijave za porez na dodanu vrijednost regulirano je:

- a) odredbama članka 52. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", br. 9/05, 35/05, 100/08 i 33/17),
- b) odredbama članka 89. do 92. 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).

Članak 3.

(Definicije)

Pojmovi koji se koriste u ovoj Uputi imaju sljedeće značenje:

- a) Pod pojmom "UNO" podrazumijeva se Uprava za neizravno oporezivanje,
- b) Pod pojmom "PDV" podrazumijeva se porez na dodanu vrijednost,
- c) Pod pojmom "porezni obveznik" podrazumijeva se registrirani obveznik koji je u Jedinствени registar obveznika neizravnih poreza upisan po osnovi obveze za porez na dodanu vrijednost,
- d) Pod pojmom "ePorezi" podrazumijeva se porezni podsustav u informatičkom sustavu Uprave za neizravno oporezivanje,
- e) Pod pojmom "PDV prijava" podrazumijeva se prijava za porez na dodanu vrijednost, koju obveznik PDV-a podnosi UNO sukladno odredbama članka 39. Zakona o porezu na dodanu vrijednost,
- f) Pod pojmom "izvoznik" podrazumijeva se porezni obveznik koji je ostvario izvoz preko 30% od ukupnog prometa u prethodnoj godini,
- g) Pod pojmom "povrat PDV-a" podrazumijeva se povrat razlike ulaznog poreza u poreznom razdoblju, koji je veći od iznosa izlazne porezne obveze za isto razdoblje, po zahtjevu obveznika i povrat neiskorištenog poreznog kredita po službenoj dužnosti,
- h) Pod pojmom "ispitni postupak" podrazumijevaju se radnje i postupci koje poduzimaju organizacijske jedinice UNO u cilju utvrđivanja osnovanosti zahtjeva i ispunjavanja uvjeta za povrat PDV-a,
- i) Pod pojmom "fiktivni promet" podrazumijeva se obavljanje poslovnih djelatnosti s ciljem da se prijeverom izbjegne plaćanje poreza na dodanu vrijednost, što je definirano člankom 64. Zakona o porezu na dodanu vrijednost,
- j) Pod pojmom "neizravni porezi" podrazumijevaju se uvozne i izvozne pristojbe kada se isključivo navеду, trošarina, porez na dodanu vrijednost, cestarina i svi drugi porezi na državnoj razini zaračunati na robu i usluge pored, ili umjesto, gore navedenih obveza,

---

Temeljem članka 52. stavak (9) Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", br. 9/05, 35/05, 100/08 i 33/17) i članka 15. stavak (1) Zakona o Upravi za neizravno oporezivanje ("Službeni glasnik BiH", broj 89/05), te članka 16. i 61. stavak (2) Zakona o upravi ("Službeni glasnik BiH", br. 32/02, 102/09 i 72/17), ravnatelj Uprave za neizravno oporezivanje donosi

- k) Pod pojmom "tabela za analizu povrata" podrazumijeva se tabela koja se automatski kreira u podsustavu ePorezi za potrebe ispitnog postupka,
- l) Pod pojmom "zbirni tabelarni pregled odobrenih povrata i povrata neiskorištenog poreznog kredita" podrazumijeva se spisak svih poreznih obveznika kojim je odobren povrat PDV-a nakon provedenog ispitnog postupka u svim regionalnim centrima,
- m) Pod pojmom "izvješće o donesenim odlukama o povratu PDV-a" podrazumijeva se izvješće koje sadrži podatke o svim odobrenim povratima PDV-a.

## GLAVA II. POSTUPAK POVRATA PDV-a

### ODJELJAK A. POKRETANJE I PROVOĐENJE POSTUPKA POVRATA PDV-a

#### Članak 4.

(Pokretanje postupka povrata PDV-a)

- (1) Postupak povrata PDV-a se pokreće podnošenjem PDV prijave u kojoj je iznos ulaznog poreza u poreznom razdoblju veći od iznosa izlazne porezne obveze za isto razdoblje i u kojoj se porezni obveznik izjasnio za povrat, obilježavanjem polja 80 PDV prijave sa "X".
- (2) Ukoliko se porezni obveznik nije izjasnio za povrat na način definiran u stavku (1) ovoga članka, razlika između ulaznog i izlaznog poreza mu se priznaje kao porezni kredit.
- (3) Porezni kredit iz stavka (2) ovoga članka, koji se ne iskoristi nakon razdoblja od šest mjeseci, vraća se po službenoj dužnosti pokretanjem postupka povrata neiskorištenog poreznog kredita.
- (4) Porezni kredit utvrđen u postupku kontrole, koji se ne iskoristi za namirenje obveza nakon razdoblja od šest mjeseci od dana izvršnosti rješenja o razrezu dodatne porezne obveze kojim je i utvrđen, vraća se po službenoj dužnosti, pokretanjem postupka povrata neiskorištenog poreznog kredita.

#### Članak 5.

(Postupak Grupe za obradu poreznih prijava prilikom donošenja odluke o povratu PDV-a)

- (1) Grupa za obradu poreznih prijava u regionalnom centru u cilju utvrđivanja pravilnog i potpunog činjeničnog stanja, prije donošenja odluke o odobravanju povrata PDV-a provodi ispitni postupak.
- (2) Postupak iz stavka (1) ovoga članka provodi se temeljem svih dostupnih podataka, koristeći prije svega podatke iz podsustava ePorezi, te podatke sadržane u internim i eksternim bazama podataka, kojima raspolaže UNO, vodeći računa o cjelokupnoj poreznoj povijesti obveznika.
- (3) Za provođenje ispitnog postupka, koriste se i sljedeći podatci:
  - a) podatci iz Tabele za analizu povrata, koja se automatski kreira u podsustavu ePorezi i koja se elektronski dostavlja na e-mail adrese rukovoditelja osnovnih i unutarnjih organizacijskih jedinica u Sektoru za poreze,
  - b) podatci o statističkoj vrijednosti uvoza i izvoza iz JCI i vrijednosti obračunatog PDV-a na uvoz, koje u vidu tabele kreira Odsjek za obradu poreznih prijava, a temeljem prethodno dostavljenih podataka iz Sektora za informatičke tehnologije,
  - c) drugi pojedinačni ili zbirni podatci, informacije ili saznanja, koji mogu biti od utjecaja na donošenje odluke o povratu, a koje Grupa za obradu poreznih prijava dobije od drugih organizacijskih jedinica UNO.
- (4) Ispitni postupak se završava izradom spiska obveznika kojima na izvršenje dopijeva povrat PDV-a, a koji sadrži

informaciju da je proveden ispitni postupak i da li obveznik ispunjava uvjete za odobravanje povrata.

#### Članak 6.

(Provjera dugovanja za čiju naplatu je nadležna UNO)

- (1) Tijekom provođenja ispitnog postupka, Grupa za obradu poreznih prijava vrši provjeru neizmirenih dugovanja za čiju naplatu je nadležna UNO uz pomoć informatičkog sustava UNO - Integrirani sustav neizravnih poreza - ISNP.
- (2) Spisak poreznih obveznika za koje je sukladno stavku (1) ovoga članka utvrđeno da imaju dugovanja za čiju naplatu je nadležna UNO, Grupa za obradu poreznih prijava elektronskim putem dostavlja Sektoru za poslovne usluge, Odsjeku za prisilnu naplatu, radi provjere statusa dugovanja (zastarjelost duga, osnova po kojoj je nastao dug, broj rješenja).
- (3) Spisak poreznih obveznika iz stavka (2) ovoga članka sadrži sljedeće podatke: naziv poreznog obveznika, identifikacijski broj, sjedište poreznog obveznika i regionalni centar.
- (4) Sektor za poslovne usluge, Odsjek za prisilnu naplatu dužan je dostaviti Grupi za obradu poreznih prijava odgovor elektronskim putem, kao i putem redovite službene pošte u roku od pet radnih dana od dana prijema zahtjeva za provjeru statusa dugovanja.
- (5) U slučaju da u podsustavu ePorezi Grupi za obradu poreznih prijava budu dostupni podatci o neizmirenim dugovanjima za čiju naplatu je nadležna UNO, a koja dugovanja se vode u drugim informatičkim sustavima UNO, prestaje obveza postupanja po odredbama stavaka (2), (3) i (4) ovoga članka.

#### Članak 7.

(Umanjenje povrata PDV-a)

- (1) Ukoliko Grupa za obradu poreznih prijava utvrdi da postoji potraživanje neizmirenih dugovanja za čiju naplatu je nadležna UNO, isto je dužna uzeti u obzir prilikom donošenja odluke o predmetnom zahtjevu u smislu odredbe članka 14. stavak (1) i članka 41. Zakona o postupku neizravnog oporezivanja ("Službeni glasnik BiH", br. 89/05 i 100/13).
- (2) U slučaju iz stavka (1) ovoga članka, odobrava se povrat PDV-a u visini iznosa za koji ne postoji dospjelo potraživanje po osnovi dugovanja za čiju naplatu je nadležna UNO.
- (3) Grupa za obradu poreznih prijava, temeljem podataka iz stavka (1) ovoga članka, dužna je izvršiti u podsustavu ePorezi namirenje obveza, tj. poravnanje duga i/ili staviti na raspolaganje potreban iznos za namirenje potraživanih obveza po drugim osnovama koja se ne vode u podsustavu ePorezi, o čemu se obavještenje putem elektronske pošte dostavlja Sektoru za poslovne usluge, Odsjeku za prisilnu naplatu odmah po izvršnosti rješenja.
- (4) Obavještenje iz stavka (3) ovoga članka sadrži spisak izvršnih rješenja, kojima je izvršeno prebijanje, odnosno umanjeње povrata sukladno odredbama stavka (2) ovoga članka.
- (5) Spisak iz stavka (4) ovoga članka treba da sadrži: naziv obveznika, ID broj, razdoblje, iznos povrata po PDV prijavi, odobreni iznos povrata PDV-a, iznos koji je stavljen na raspolaganje Odsjeku za prisilnu naplatu, osnovu za umanjeње povrata, broj rješenja, datum rješenja i datum izvršnosti rješenja.

#### Članak 8.

(Postupak izbora obveznika u Odsjeku za poreze za potpunu kontrolu, djelomičnu kontrolu i djelomičnu kontrolu bez razreza-informativnu kontrolu)

- (1) Nakon provedenog ispitnog postupka iz članka 5. i 6. ove Upute, Grupa za obradu poreznih prijava sačinjava spisak

- porezних обвезника s негативним износом из поља 71 PDV пријаве посебно за велике обвезнике неizravnih пореза и посебно за остале порезне обвезнике.
- (2) Spisak обвезника из ставка (1) овога чланка доставља се електронским путем шефу Одсјека за порезе, шефу Групе за контролу великих порезних обвезника и шефу Групе за ревизију и контролу, ради даљње анализе и саињаванја приједлога порезних обвезника који ће бити предмет контроле.
  - (3) Шеф Одсјека за порезе у регионалном центру сазива и руководи састанком, којем назоће шефови Групе за ревизију и контролу, Групе за контролу великих порезних обвезника и Групе за обраду порезних пријава,
  - (4) На састанку који се одржава сукладно одредбама ставка (3) овога чланка даље се анализирају достављени приједлози за контролу порезних обвезника, од стране Групе за обраду порезних пријава, Групе за контролу великих порезних обвезника и Групе за ревизију и контролу.
  - (5) Након извршене анализе спискова и приједлога из ставка (1), (2) и (4) овога чланка, врши се избор порезних обвезника који ће бити предмет потпуне контроле, djelomične контроле и djelomične контроле без разреза-informativne контроле о чему се саињавља записник.
  - (6) Број порезних обвезника одабраних за потпуну контролу сукладно одредбама ставка (5) овога чланка треба да буде 25% од укупног броја планираних потпуних мјесечних контрола. У изузетним околностима, које морају бити образложене у записнику, наведени број може бити већи или мањи од прописаног.
  - (7) Потписивањем записника s одржаног састанка, од стране свих назоћних из ставка (3) овога чланка, даје се suglasnost за поврат PDV-a порезним обвезницима, који на састанку нису одабрани за контролу.
  - (8) Записник са одржаног састанка шефа Одсјека за порезе и шефова Групе за ревизију и контролу, Групе за контролу великих порезних обвезника и Групе за обраду порезних пријава се доставља путем службеног e-maila шефу Одсјека за обраду порезних пријава.
  - (9) Износи евидентирани у пољу 71 PDV пријаве за порезне обвезнике из ставка (1) овога чланка, који на састанку нису одабрани за неки облик контроле, сматрају се истинитим сукладно принципу самоопорезивања, те се исти третирају сукладно одредбама чланка 61. до 63. те чланка 75. Закона о поступку неizravnog опорезивања.
  - (10) UNO задржава право да изврши одговарајуће контролне активности усмјерене на провјеру података из PDV пријаве из ставка (9) овога чланка.
  - (11) За обвезнике који нису одабрани за контролу проводи се поступак одобравања поврата PDV-a.
  - (12) За обвезнике који су одабрани за контролу, надлежна организацијска јединица дужна је покренути поступак контроле одмах након састанка, а најкасније у року од 15 дана од дана одржавања састанка.
  - (13) Уколико се поступак контроле од стране надлежне групе не може завршити у роковима за поврат из чланка 52. Закона о порезу на додану вриједност, шеф Групе за обраду порезних пријава доноси закључак о прекиду поступка поврата PDV-a који се аутоматски генерира у подсиставу ePorezi, до окончања контроле.
- Чланак 9.
- (Прекид поступка поврата PDV-a)
- (1) Уколико се током испитног поступка утврди да је Група за ревизију и контролу, Група за контролу великих порезних обвезника или друга надлежна организацијска јединица UNO покренула поступак контроле из своје надлежности, Група за обраду порезних пријава ће доијети закључак о прекиду поступка поврата PDV-a, који се аутоматски генерира у подсиставу ePorezi до рјешавања претходног питања из надлежности друге организацијске јединице UNO.
  - (2) Закључак о прекиду поступка поврата PDV-a доноси се као мјера осигурања плаћања износа евентуалног дуга по основи неizravnih пореза.
  - (3) Закључак о прекиду поступка поврата PDV-a доноси шеф Групе за обраду порезних пријава.
  - (4) Закључак из ставка (2) овога чланка доноси се и у случајевима постојања претходног питања за чије је рјешење надлежан суд или који други орган.
  - (5) Закључак садржи образложење у коме се наводи да се поступак поврата PDV-a прекида до престанка околности које су довеле до његовог прекида.
  - (6) У случају да је поступак прекинут због контроле порезног обвезника која је у току, поступак ће се наставити након што се донесе записник о извршеној контроли и то под увјетом да није било приједлога разреза неizravnih пореза.
  - (7) У случају да је рјешењем о додатном разрезу утврђена додатна обвеза, а порезни обвезник има расположивих средстава по основи поврата PDV-a, Група за обраду порезних пријава поступа сукладно одредбама чланка 14. и 41. Закона о поступку неizravnog опорезивања.
- Чланак 10.
- (Suglasnost за поврат PDV-a)
- (1) Група за обраду порезних пријава дужна је електронским путем доставити Групи за контролу великих порезних обвезника и Групи за ревизију и контролу план одобравања поврата PDV-a оних порезних обвезника чији захтев за поврат PDV-a није био предмет разматрања на састанку у Одсјеку за порезе који се одржава сукладно одредбама чланка 8. ове Упите (npr. накнадно поднесена PDV пријава, измijenjena PDV пријава), ради давања suglasnosti на достављени план.
  - (2) Група за контролу великих порезних обвезника и Група за ревизију и контролу дужне су се електронским путем у року од три дана изјаснити о траженој suglasnosti.
  - (3) Уколико се Група из ставка (2) овога чланка изјасни у смислу да није suglasna s повратом PDV-a порезном обвезнику, јер је предметни обвезник уврштен у план контрола, Група за обраду порезних пријава поступа сукладно одредбама чланка 9. ове Упите.
- Чланак 11.
- (Поступак одобравања поврата PDV-a у Групи за обраду порезних пријава)
- (1) Након проведеног испитног поступка, Група за обраду порезних пријава одобрава поврат PDV-a са или без доношења рјешења, а сукладно одредбама чланка 92. Правилника о примјени Закона о порезу на додану вриједност.
  - (2) Рјешења из ставка (1) овога чланка аутоматски се генерирају у подсиставу ePorezi.
  - (3) Рјешење из ставка (1) овога чланка, које се доноси у случајевима када се порезном обвезнику не одобрава поврат PDV-a у цијелости, потписује шеф Групе за обраду порезних пријава и један примјерак рјешења доставља порезном обвезнику.
  - (4) Након уручења рјешења из ставка (3) овога чланка, датум извршности рјешења евидентира се у подсиставу ePorezi, чиме се завршава поступак поврата PDV-a у Групи за обраду порезних пријава.
  - (5) Поступак поврата PDV-a за порезне обвезнике из ставка (1) овога чланка, којима се поврат PDV-a одобрава у цијелости се завршава евидентирањем датума одобравања поврата PDV-a подсиставу ePorezi.

## Članak 12.

(Ubrzani postupak povrata)

- (1) Ubrzani postupak povrata PDV-a predstavlja odobravanje povrata PDV-a poreznim obveznicima odmah nakon knjiženja PDV prijave i provedenog ispitnog postupka sukladno odredbama ove Upute.
- (2) Pravo na ubrzani povrat PDV-a ima 20 obveznika sa statusom "izvoznika", u svakom regionalnom centru, s najvećim iznosom negativnog polja 71 PDV prijave i izvozom u prethodnoj godini, gdje je izvoz iskazan u najmanje šest PDV prijava tijekom godine.
- (3) U cilju utvrđivanja i provođenja ubrzanog postupka povrata PDV-a, Odsjek za obradu poreznih prijava Sektora za poreze dostavlja spisak poreznih obveznika, koji ispunjavaju uvjete iz stavka (2) ovoga članka, nakon knjiženja PDV prijave za prosinac prethodne godine, a najkasnije do 31. siječnja tekuće godine i isti dostavlja grupama za obradu poreznih prijava i odsjecima za poreze u regionalnim centrima.
- (4) Spisak iz stavka (3) ovoga članka kreira se automatski u podsustavu ePorezi jednom godišnje, ali u slučaju da neki od obveznika sa spiska prestane ispunjavati uvjete na temelju kojih je dobio pravo na ubrzani povrat, obveznik se briše sa spiska, a na spisak se dodaje novi obveznik koji ispunjava definirane kriterije.
- (5) Tabela za analizu povrata za obveznike iz stavka (2) ovoga članka automatski se kreira u podsustavu ePorezi sljedećeg dana od dana isteka zakonskog roka za podnošenje redovite PDV prijave za prethodno porezno razdoblje i dostavlja se elektronski na e-mail adrese rukovoditelja osnovnih i unutarnjih organizacijskih jedinica u Sektoru za poreze.
- (6) Za obveznike iz stavka (2) ovoga članka održava se sastanak na kojem nazoče šef Odsjeka za poreze i šefovi Grupe za obradu poreznih prijava, Grupe za reviziju i kontrolu i Grupe za kontrolu velikih poreznih obveznika, a na kojem se donosi odluka o izboru obveznika za kontrolu ili se daje suglasnost za odobravanje povrata PDV-a.

## Članak 13.

(Povrat PDV-a obveznicima koji su prestali s obavljanjem djelatnosti)

- (1) Ukoliko je porezni obveznik prestao s obavljanjem djelatnosti i izbrisan iz sudskog registra, povrat PDV-a se vrši njegovom pravnom sljedniku, koji uz zahtjev za povrat PDV-a dostavlja sudsko rješenje s klauzulom izvršnosti iz kojeg je vidljivo da je on pravni sljednik i potvrdu o aktivnom transakcijskom računu.
- (2) Ukoliko je porezni obveznik-fizička osoba prestao s obavljanjem djelatnosti temeljem rješenja nadležnog organa, povrat PDV-a se vrši na transakcijski račun fizičke osobe (osnivača ili njegovog nasljednika) nakon dostavljanja zahtjeva za povrat PDV-a u čijem je privitku rješenje o prestanku obavljanja djelatnosti i dokaz o aktivnom transakcijskom računu fizičke osobe.
- (3) Nakon završenih upravnih radnji postupak povrata PDV-a za obveznike iz stavka (1) i (2) ovoga članka se okončava donošenjem rješenja od strane šefa Grupe za obradu poreznih prijava sukladno odredbama članka 81. Zakona o postupku neizravnog oporezivanja ("Službeni glasnik BiH", br. 89/05 i 100/13) prijenosom na Jedinstveni račun.

**ODJELJAK B. ODOBRAVANJE I KORIŠTENJE POREZNOG KREDITA**

## Članak 14.

(Odobrovanje poreznog kredita)

- (1) Obvezniku PDV-a koji se opredijelio za porezni kredit, sukladno članku 4. stavak (2) ove Upute, isti se odobrava danom podnošenja PDV prijave.

- (2) Porezni kredit po izmijenjenoj ili dopunskoj PDV prijavi odobrava se danom podnošenja izmijenjene ili dopunske PDV prijave.
- (3) Porezni kredit utvrđen u postupku kontrole odobrava se, tj. dostupan je za korištenje s danom dospjeća porezne obveze, odnosno poreznog kredita po redovitoj PDV prijavi za dano porezno razdoblje.
- (4) Porezni kredit iz stavka (3) ovoga članka koji je iskorišten za namirenje obveza utvrđenih u kontroli u pogledu vrste uplate ima isti status kao i bankarska uplata s vrstom plaćanja "6" propisana Pravilnikom o uplaćivanju neizravnih poreza, ostalih prihoda i taksi koje naplaćuje UNO ("Službeni glasnik BiH", broj 4/18).
- (5) Ukoliko se porezni kredit iz ovoga članka ne iskoristi u roku od 6 mjeseci od dana odobravanja, Grupa za obradu poreznih prijava s istima postupuje sukladno odredbama članka 4. ove Upute.

## Članak 15.

(Korištenje poreznog kredita za namirenje obveza u podsustavu ePorezi)

- (1) Porezni kredit iz članka 4. stavak (2) ove Upute može se koristiti za namirenje obveza za čiju je naplatu nadležna UNO, a koje se vode u podsustavu ePorezi.
- (2) Izuzetno od stavka (1) ovoga članka, porezni kredit se ne može koristiti za namirenje obveza koje su prihod namjenskog karaktera (kao na primjer obveza po vrsti prihoda 722 536) ili za koje je propisan poseban način uplate (vrsta prihoda 715 412).
- (3) Porezni kredit se može iskoristiti za namirenje dospjele rate duga po rješenju kojim se obvezniku odobrava plaćanje duga u ratama, isključivo po zahtjevu poreznog obveznika, a nakon provedene kontrole osnovanosti zahtijevanog poreznog kredita.
- (4) Rješenje o prebijanju poreznog kredita s dospjelom ratom duga donosi šef Grupe za obradu poreznih prijava, nakon završene kontrole nadležne kontrolne grupe.

## Članak 16.

(Korištenje poreznog kredita za namirenje obveza koje se ne vode u podsustavu ePorezi)

- (1) UNO vrši prebijanje poreznog kredita iz članka 4. stavak (2) ove Upute s obvezama za čiju je naplatu nadležna UNO, a koje se ne vode u podsustavu ePorezi.
- (2) Prebijanje iz stavka (1) ovoga članka UNO vrši po službenoj dužnosti temeljem zahtjeva druge organizacijske jedinice UNO ili po zahtjevu poreznog obveznika.
- (3) Zahtjev iz stavka (2) ovoga članka podnosi se Grupi za obradu poreznih prijava u nadležnom regionalnom centru, prema sjedištu obveznika.
- (4) Grupa za obradu poreznih prijava nakon zaprimanja zahtjeva za prebijanje poreznog kredita upućuje zahtjev za kontrolu navedenog poreznog kredita Grupi za reviziju i kontrolu, odnosno Grupi za kontrolu velikih poreznih obveznika.
- (5) Nakon okončanja kontrole iz stavka (4) ovoga članka, Grupa za obradu poreznih prijava donosi rješenje o odobravanju (prijenosu) poreznog kredita na Jedinstveni račun u kojem se navodi iznos odobrenog poreznog kredita i njegova namjena.
- (6) Nakon oslobađanja sredstava u podsustavu ePorezi, koja će biti iskorištena za prebijanje obveza, jedan primjerak rješenja iz stavka (5) ovoga članka, Grupa za obradu poreznih prijava, dostavlja poreznom obvezniku, a drugi Sektoru za poslovne usluge na izvršenje.

## Članak 17.

(Izvešće o korištenju poreznog kredita)

Grupa za obradu poreznih prijava sačinjava mjesečno izvješće o korištenju poreznog kredita za namirenje drugih obveza

koje nisu obveze po PDV prijavama (na primjer obveze po trošarinskim prijavama) i takvo izvješće dostavlja elektronskom poštom do 15. u mjesecu za prethodni mjesec grupama za reviziju i kontrolu i grupama za kontrolu velikih poreznih obveznika kao i Odsjeku za obradu poreznih prijava i Sektoru za poslovne usluge u svrhu praćenja naplate prihoda od neizravnih poreza.

### **ODJELJAK C. POSTUPAK S IZMIJENJENIM I/ILI DOPUNSKIM PDV PRIJAVAMA**

#### Članak 18.

(Postupak po izmijenjenim i/ili dopunskim PDV prijavama u slučaju izmjene zahtjeva za povrat)

- (1) Ukoliko porezni obveznik podnese izmijenjenu i/ili dopunsku PDV prijavu, čime dolazi do promjene zahtjeva u pogledu iznosa za povrat, a postupak povrata PDV-a po ranije podnesenoj PDV prijavi nije okončan, odluka o povratu PDV-a se donosi i temeljem podataka iz izmijenjene ili dopunske prijave, sukladno članku 52. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.
- (2) Ako je izmijenjena i/ili dopunska PDV prijava iz stavka (1) podnesena nakon okončanja postupka povrata PDV-a po ranije podnesenoj PDV prijavi, donosi se dopunska odluka u roku od šest mjeseci od dana podnošenja PDV prijave, sukladno članku 79. Zakona o postupku neizravnog oporezivanja, s tim da se prilikom donošenja odluke mora uzeti u obzir i ranije donesena odluka.
- (3) Ako je prethodni postupak povrata PDV-a okončan bez donošenja rješenja, povrat po izmijenjenoj i/ili dopunskoj PDV prijavi se okončava donošenjem rješenja u roku iz stavka (2), pri čemu se mora uzeti u obzir i ranije donesena odluka.

#### Članak 19.

(Postupak po izmijenjenim i/ili dopunskim PDV prijavama u slučaju izmjene zahtjeva za porezni kredit)

- (1) Ukoliko porezni obveznik podnese izmijenjenu i/ili dopunsku PDV prijavu, čime se dovodi do promjene zahtjeva u pogledu iznosa poreznog kredita, odobravanje poreznog kredita po izmijenjenoj i/ili dopunskoj PDV prijavi se vrši danom podnošenja takve PDV prijave.
- (2) U slučaju kada porezni obveznik nakon odobravanja poreznog kredita, izmijeni PDV prijavu u smislu zahtjeva za povrat, Grupa za obradu poreznih prijava je dužna o istom riješiti u roku od šest mjeseci od dana podnošenja izmijenjene PDV prijave, sukladno članku 79. Zakona o postupku neizravnog oporezivanja.
- (3) Ukoliko obveznik PDV-a, nakon što je dio poreznog kredita koristio za namirenje duga neizravnih poreza, podnese izmijenjenu PDV prijavu u kojoj zahtijeva povrat, Grupa za obradu poreznih prijava će o istom donijeti rješenje o povratu preostalog iznosa u roku iz stavka (2) ovoga članka.
- (4) Ukoliko se tijekom ispitnog postupka propisanog ovom Uputom kod izmijenjenih/dopunskih PDV prijava trebaju utvrditi određene činjenice koje su relevantne za donošenje odluke o povratu PDV-a, Grupa za obradu poreznih prijava o tome obavještava Grupu za reviziju i kontrolu, odnosno Grupu za kontrolu velikih poreznih obveznika i zahtijeva da se izvrši kontrola poreznog obveznika.
- (5) Ako se povrat PDV-a za poreznog obveznika iz stavka (4) ovoga članka ne može izvršiti u propisanom roku, šef Grupe za obradu poreznih prijava donosi zaključak o prekidu postupka povrata PDV-a sukladno odredbama članka 9. ove Upute.

### **ODJELJAK D. UTVRĐIVANJE STATUSA IZVOZNIKA**

#### Članak 20.

(Status izvoznika)

- (1) Pravo povrata u roku od 30 dana od podnošenja prijave za PDV, imaju porezni obveznici sa statusom izvoznika koji su ispunili uvjete iz članka 91. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost.
- (2) Sektor za informatičke tehnologije je dužan da na dan 20.01. tekuće godine automatski izvrši označavanje obveznika izvoznika za tekuću godinu, temeljem podataka iz PDV prijave za prethodnu godinu po formuli odnos polja 12 PDV prijave sa zbirom polja 11, 12 i 13 PDV prijave je veći od 30%.

#### Članak 21.

(Utvrđivanje statusa izvoznika)

- (1) Porezni obveznik može nadležnoj Grupi za reviziju i kontrolu ili Grupi za kontrolu velikih poreznih obveznika podnijeti zahtjev za utvrđivanje statusa izvoznika, koja o istom odlučuje u postupku kontrole.
- (2) Ukoliko Grupa za kontrolu velikih poreznih obveznika i Grupa za reviziju i kontrolu u postupku kontrole utvrdi da je došlo do promjene statusa obveznika u pogledu vrijednosti izvoza, inspektor je dužan nakon izvršene kontrole u podsustavu ePorezi označiti da li obveznik ima status izvoznika.

### **GLAVA III. OBAVJEŠTAVANJE I IZVJEŠTAVANJE**

#### Članak 22.

(Obavještenje Sektora za poslovne usluge o nemogućnosti izvršenja povrata PDV-a)

- (1) Ukoliko Sektor za poslovne usluge nije izvršio povrat PDV-a na račun poreznog obveznika, koji je prijavljen UNO kao glavni račun, informaciju o tome dostavlja Odsjeku za obradu poreznih prijava i Grupi za obradu poreznih prijava koja je donijela odluku o povratu, radi otklanjanja uzroka neizvršenja povrata PDV-a.
- (2) Ukoliko je neizvršeni povrat PDV-a prvobitno odobren donošenjem rješenja o odobravanju povrata PDV-a, po evidentiranju broja novog transakcijskog računa, donosi se rješenje o ispravci greške, kojim se ispravlja broj transakcijskog računa iz prvog rješenja.
- (3) Ukoliko je neizvršeni povrat PDV-a prvobitno odobren bez donošenja rješenja o odobravanju povrata PDV-a, sukladno odredbama članka 92. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost, povrat PDV-a na novi broj transakcijskog računa vrši se na temelju Obavještenja koje nadležna Grupa za obradu poreznih prijava upućuje Sektoru za poreze u Središnjem uredu UNO.
- (4) Po zaprimanju Obavještenja iz stavka (3) ovoga članka Sektor za poreze isto dostavlja Sektoru za poslovne usluge na izvršenje.
- (5) U slučaju da Grupa za obradu poreznih prijava i nakon poduzetih radnji na otklanjanju uzroka neizvršavanja povrata PDV-a nije u mogućnosti iste otkloniti, dužna je o tome obavijestiti Sektor za poslovne usluge u roku od šest mjeseci od zaprimanja informacije iz stavka (1) ovoga članka.

#### Članak 23.

(Nemogućnost uručivanja rješenja o povratu PDV-a)

- (1) Ukoliko se rješenje o povratu PDV-a ne može uručiti poreznom obvezniku na prijavljenu adresu, koja se vodi u Jedinstvenom registru obveznika neizravnih poreza, Grupa za obradu poreznih prijava je dužna odmah nakon zaprimanja ove informacije, obavijestiti i dostaviti spisak takvih poreznih obveznika nadležnoj kontrolnoj grupi, Grupi za podršku i Sektoru za provođenje propisa, radi

- poduzimanja mjera iz njihove nadležnosti na pronalasku poreznog obveznika.
- (2) Nakon poduzimanja mjera nadležnih organizacijskih jedinica iz stavka 1) ovoga članka i dobivanja povratnih informacija od navedenih organizacijskih jedinica, Grupa za obradu poreznih prijava će cijeliti mogućnosti ponovnog uručjenja rješenja poreznom obvezniku, a ukoliko se ono ne može uručiti obvezniku osobno, sačinit će se obavještenje o preuzimanju rješenja, koje se stavlja na oglasnu ploču UNO ili će, ukoliko to okolnosti danog slučaja nalažu, razmotriti mogućnost da se takvo rješenje ne stavi u pravni promet.
  - (3) U slučaju da porezni obveznik ne postupi po obavještenju odnosno ne preuzme rješenje o povratu PDV-a, nakon proteka 15 dana od dana stavljanja obavještenja na oglasnu ploču UNO, vrši se evidentiranje izvršnog rješenja u podsustavu ePorezi.

#### Članak 24.

(Postupanje u slučaju fiktivnog prometa)

- (1) Odsjek za provođenje zakonskih propisa dužan je, ukoliko prilikom provođenja aktivnosti iz svoje nadležnosti, dođe do saznanja ili indicije da se radi o fiktivnom prometu, o tome obavijestiti Odsjek za poreze, Grupu za obradu poreznih prijava, odmah po saznanju za navedenu informaciju.
- (2) Grupa za reviziju i kontrolu i Grupa za kontrolu velikih poreznih obveznika, dužne su, ukoliko prilikom provođenja aktivnosti iz svoje nadležnosti, dođu do saznanja ili indicije da se radi o fiktivnom prometu, o tome obavijestiti Grupu za obradu poreznih prijava odmah po saznanju za navedenu informaciju.
- (3) Grupa za obradu poreznih prijava primljene informacije iz stavka (1) i (2) ovoga članka koristi u provođenju ispitnog postupka iz članka 5. ove Upute.
- (4) Na sastanku, koji se održava sukladno članku 8. ove Upute donosi se odluka o povratu PDV-a za porezne obveznike iz stavka (1) i (2), kao i o izboru obveznika za kontrolu.

#### Članak 25.

(Obavještanje i postupanje ostalih organizacijskih jedinica u regionalnom centru)

- (1) Ukoliko se tijekom ispitnog postupka propisanog ovom Uputom, trebaju utvrditi određene činjenice koje su relevantne za donošenje odluke o povratu PDV-a, na zahtjev Grupe za obradu poreznih prijava da se izvrši provjera, odnosno dostave podatci, nadležna organizacijska jedinica u regionalnom centru, kojoj je upućen zahtjev, dužna je izvršiti zahtijevane provjere i dostaviti tražene podatke Grupi za obradu poreznih prijava u što kraćem roku, vodeći računa o propisanim rokovima za izvršenje povrata PDV-a.
- (2) Odredbe stavka (1) ovoga članka odnose se na sve organizacijske jedinice UNO u regionalnom centru i uključuju: Odsjek za poreze, Odsjek za provođenje propisa, Odsjek za poslovne usluge i Odsjek za carinske poslove.
- (3) Ukoliko se postupak provjere iz stavka (1) ovoga članka ne može završiti u rokovima za povrat iz članka 52. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, šef Grupe za obradu poreznih prijava donosi zaključak o prekidu postupka povrata PDV-a koji se automatski generira u podsustavu ePorezi, a sukladno odredbama članka 9. ove Upute.

#### Članak 26.

(Izvjешće o povratu PDV-a)

- (1) Grupa za obradu poreznih prijava iz podsustava ePorezi preuzima izvješće o donesenim odlukama o odobrenom povratu i povratu neiskorištenog poreznog kredita (sa i bez rješenja) i donesenim zaključcima o prekidu postupka povrata.

- (2) Izvjешće iz stavka (1) ovoga članka preuzima se jednom mjesečno za odluke donesene u prethodnom mjesecu i dostavlja se isključivo elektronskim putem u Odsjek za poreze u regionalnom centru i u Odsjek za obradu poreznih prijava do 20. u tekućem mjesecu, za odluke koje su donesene u prethodnom mjesecu.

#### Članak 27.

(Poređenje podataka iz carinskih i PDV prijava)

- Odsjek za obradu poreznih prijava dužan je u roku od tri dana od dana prijema, obraditi podatke iz članka 30. stavak (1) ove Upute u podsustavu ePorezi i tako obrađene podatke dostaviti putem službenog e-maila Grupi za obradu poreznih prijava.

#### Članak 28.

(Prijenos sredstava iz podsustava ePorezi u IS UNO - Jedinstveni račun)

- (1) Nakon odobravanja povrata PDV-a iz članka 11. ove Upute, Sektor za poreze, Odsjek za obradu poreznih prijava, u telefonskoj konzultaciji, sa Sektorom za poslovne usluge, Odsjekom za financijsko upravljanje, određuje banku, s koje se ima izvršiti prijenos odobrenog povrata PDV-a na račun poreznog obveznika - izbor banke za realizaciju elektronskog fajla.
- (2) Prilikom izbora banke putem koje se realiziraju odobreni povrati, a zbog ekonomičnosti u pogledu troškova provizije, u obzir se uzimaju sljedeći čimbenici: iznos fajla, broj obveznika u fajlu, struktura transakcijskih računa obveznika u fajlu na koje su povrati odobreni.
- (3) Po izvršenim radnjama iz stavka (1) i (2) ovoga članka, Odsjek za obradu poreznih prijava dužan je izvršiti elektronski transfer sredstava iz podsustava ePorezi u IS UNO (Jedinstveni račun) u Sektor za poslovne usluge, radi daljnjeg prijenosa sredstava na račun obveznika.

#### Članak 29.

(Dostavljanje tabelamog pregleda odobrenih povrata Sektoru za poslovne usluge na izvršenje)

- (1) Zbimi tabelarni pregled odobrenih povrata i povrata neiskorištenog poreznog kredita za sva četiri regionalna centra, koji je osnova za elektronski transfer sredstva iz podsustava ePorezi u IS UNO (Jedinstveni račun), vlastoručnim potpisom ovjerava pomoćnik ravnatelja UNO za Sektor za poreze.
- (2) Jedan primjerak tabelamog pregleda iz stavka (1) ovoga članka, dostavlja se Sektoru za poslovne usluge radi daljnjeg dostavljanja komercijalnoj banci, koja izvršava elektronske naloge za prijenos sredstava, a isti potpisuje i pomoćnik ravnatelja UNO za Sektor za poslovne usluge.

#### Članak 30.

(Obveze Sektora za informatičke tehnologije)

- (1) Sektor za informatičke tehnologije dužan je putem službenog e-maila, Sektoru za poreze, Odsjeku za obradu poreznih prijava, dostaviti podatke o statističkoj vrijednosti uvoza i izvoza iz JCI i vrijednost obračunatog PDV-a na uvoz, do 10. u mjesecu za prethodni mjesec.
- (2) Sektor za informatičke tehnologije je dužan podatke iz prethodnog stavka sačiniti u formi "access file" koji je kompatibilan i uporediv s podacima koji se vode u podsustavu ePorezi navodeći identifikacijski broj, naziv obveznika PDV-a i porezno razdoblje, te ih dostaviti putem službenog e-maila.
- (3) Sektor za informatičke tehnologije dužan je sljedećeg dana od dana isteka zakonskog roka za podnošenje redovite PDV prijave za prethodno porezno razdoblje (za obveznike za koje se provodi ubrzani postupak povrata) i svakog 15. (za ostale obveznike) dostaviti tabelu analize povrata na službeni e-mail pomoćniku ravnatelja UNO za Sektor za

- poreze, šefovima odsjeka za poreze u regionalnim centrima, šefu Odsjeka za obradu poreznih prijava, šefu Odsjeka za reviziju i kontrolu, šefu Odsjeka za kontrolu velikih poreznih obveznika, šefovima Grupa za kontrolu velikih poreznih obveznika, šefovima Grupa za reviziju i kontrolu i šefovima Grupa za obradu poreznih prijava u regionalnim centrima.
- (4) Sektor za informatičke tehnologije dužan je na dan 20.01. automatski izvršiti označavanje obveznika izvoznika za tekuću godinu, temeljem podataka iz prethodne godine po formuli iz članka 20. ove Upute.

#### Članak 31.

(Postupanje Sektora za poslovne usluge)

- (1) Ukoliko je iznos dospjelog povrata PDV-a umanjen zbog prebijanja dospjelih obveza sukladno članku 7. ove Upute, Sektor za poslovne usluge izvršava prijenos tog dijela sredstava na odgovarajući račun obveznika i odgovarajuću grupu prihoda UNO na kojoj se vodi potraživanje UNO koje je uzeto u obzir prilikom odlučivanja po postavljenom zahtjevu.
- (2) Nakon prijema podataka iz članka 28. stavak (3) ove Upute, Odsjek za finansijsko upravljanje Sektora za poslovne usluge, rezervira potreban iznos sredstava u svrhu povrata PDV-a, a po prijemu elektronskog zapisa iz podsustava ePorezi, vrši povrat odobrenog iznosa PDV-a.
- (3) Ukoliko se iznos povrata PDV-a ne vrati na račun obveznika PDV-a, Odsjek za finansijsko upravljanje Sektora za poslovne usluge postupa sukladno odredbi članka 22. stavak (1) ove Upute.

### GLAVA IV. PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

#### Članak 32.

(Postupanje po zaprimljenim zahtjevima po kojima postupak nije okončan)

Povrat PDV-a i odobravanje poreznog kredita po PDV prijavama koje su zaprimljene prije stupanja na snagu ove Upute, a postupak nije okončan, okončat će se sukladno odredbama ove Upute.

#### Članak 33.

(Prestanak važenja)

Stupanjem na snagu ove Upute prestaje važiti Uputa o postupku povrata poreza na dodanu vrijednost i odobravanju poreznog kredita po osnovi podnošenja PDV prijave ("Službeni glasnik BiH", br. 96/09 i 40/10).

#### Članak 34.

(Stupanje na snagu)

Ova Uputa stupa na snagu osmoga dana od dana objave u "Službenom glasniku BiH", od kada se i primjenjuje.

Broj 01-02-2-900/19  
28. ožujka 2019. godine  
Banja Luka

Ravnatelj  
Dr. **Miro Džakula**, v. r.

