

Temeljem 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

UPUTA

O NAČINU POSTUPANJA S PRIJAVAMA ZA POREZ NA DODANU VRIJEDNOST I PRIJAVAMA TROŠARINE I RAZREZOM POREZA PO SLUŽBENOJ DUŽNOSTI

GLAVA I. OPĆE ODREDBE

Članak 1.

(Predmet)

Ovom Uputom se bliže utvrđuju pravila u postupku kreiranja poreznih prijava u podsustavu ePorezi i postupanje s poreznim prijavama za određeno porezno razdoblje te način kreiranja razreza poreza po službenoj dužnosti temeljem porezne prijave koju Uprava za neizravno oporezivanje (u daljnjem tekstu: UNO) donosi u ime poreznog obveznika i koja se automatski kreira u podsustavu ePorezi.

Članak 2.

(Pravna osnova)

- (1) Podnošenje PDV prijave i PDA prijave, regulirano je odredbama:
 - a) članka 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) članka 27. Zakona o trošarinama u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH", br. 49/09, 49/14, 60/14, 91/17 i 50/22),
 - c) članka 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) članka 34. Pravilnika o primjeni Zakona o trošarinama 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 članka 75. i 76. Zakona o postupku neizravnog oporezivanja ("Službeni glasnik BiH", br. 89/05 i 100/13).
- (3) Razrez neizravnih obveza temeljem porezne prijave koju u ime poreznog obveznika donosi UNO, a koji se automatski proizvodi u podsustavu ePorezi - razrez poreza po službenoj dužnosti, reguliran je člankom 57. Zakona o postupku neizravnog oporezivanja ("Službeni glasnik BiH", br. 89/05 i 100/13).

Članak 3.

(Definicije)

Pojmovi koji se koriste u ovoj Uputi imaju sljedeće značenje:

- a) Pod pojmom "porezna prijava" podrazumijeva se prijava za porez na dodanu vrijednost i prijava domaće trošarine,
- b) Pod pojmom "PDV prijava" podrazumijeva se prijava samooporezivanja koju podnosi obveznik neizravnih poreza koji je u Jedinstveni registar obveznika neizravnih poreza upisan po osnovi poreza na dodanu vrijednost,

- c) Pod pojmom "PDA prijava" podrazumijeva se prijava samooporezivanja koju podnosi proizvođač trošarinskih proizvoda, kao i pravna osoba ili poduzetnik, sa sjedištem u Bosni i Hercegovini, za kojeg se od strane druge osobe vrši usluga proizvodnje trošarinskih proizvoda iz članka 4. stavak (2) točka a), b), c), d), e) i g) Zakona o trošarinama u Bosni i Hercegovini, koji je u Jedinstveni registar obveznika neizravnih poreza upisan po osnovi trošarine,
- d) Pod pojmom "ePortal" podrazumijeva se servis za korištenje elektroničkih usluga UNO,
- e) Pod pojmom "ePorezi" podrazumijeva se porezni podsustav informatičkog sustava UNO,
- f) Pod pojmom "razrez poreza po službenoj dužnosti" podrazumijeva se podnošenje porezne prijave u ime poreznog obveznika od strane UNO koja se automatski proizvodi u podsustavu ePorezi (popunjavanjem polja 51 i 71 PDV prijave i kolone I i III prijave domaće trošarine),
- g) Pod pojmom "kreiranje porezne prijave" podrazumijeva se sačinjavanje praznog obrasca porezne prijave u podsustavu 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 "kontrolirano porezno razdoblje" podrazumijeva se razdoblje koje je obuhvaćeno nalogom za potpunu ili djelomičnu kontrolu sa razrezom.

GLAVA II. KREIRANJE I POSTUPANJE S POREZNIH PRIJAVAMA

Članak 4.

(Kreiranje poreznih prijava)

- (1) Kreiranje poreznih prijava za određeno porezno razdoblje vrši se automatski u podsustavu ePorezi istekom poreznog razdoblja za koje je obveznik dužan podnijeti poreznu prijavu.
- (2) Porezne prijave iz stavka (1) ovoga članka se kreiraju za sve obveznike registrirane za PDV i domaću trošarinu.
- (3) Za poreznog obveznika koji je registriran po službenoj dužnosti ili po zahtjevu, a kome nisu kreirane porezne prijave u skladu sa odredbama stavka (1) ovoga članka, automatski se kreiraju nedostajuće porezne prijave, počev od datuma koji je u rješenju o registraciji/upisu u Jedinstveni registar obveznika neizravnih poreza označen kao datum nastanka porezne obveze.
- (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 s UNO.

Članak 5.

(Postupak sa izmijenjenim ili dopunskim prijavama)

- (1) Porezni obveznik podnosi izmijenjenu ili dopunsku prijavu u skladu sa odredbama članka 75. i 76. Zakona o postupku neizravnog 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 određeno porezno razdoblje istu ponovno izmijeni ili dopuni.
- (3) U slučaju da porezni obveznik podnosi dopunsku prijavu ima mogućnost da nakon što je prethodno dopunio prijavu za određeno porezno razdoblje 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 podsustavu ePorezi se nakon knjiženja takve prijave generira obavještenje.
- (5) Obavještenje iz stavka (4) ovoga članka dostavlja se šefu Grupe za povrat, knjigovodstveno praćenje i analizu, koja je dužna izdati nalog za ograničenu provjeru za porezno razdoblje koje je predmet izmjene ili dopune u roku od 15 dana od dana prijema obavještenja.
- (6) Za porezno razdoblje koje je obuhvaćeno potpunom ili djelomičnom kontrolom sa razrezom, porezni obveznik ne može podnijeti izmijenjenu ili dopunsku prijavu o čemu se obavještava putem ePortala.
- (7) U obavještenju iz prethodnog stavka obvezniku se daju upute o korištenju izvanrednih pravnih lijekova definiranih odredbama članka 141. Zakona o postupku neizravnog oporezivanja, a u slučajevima koji nisu regulirani ovim Zakonom, primjenjuju se odredbe članka 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 elektroničkim putem uporabom kvalificirane elektroničke potvrde i ne podliježe plaćanju administrativne pristojbe.

Članak 6.

(Način postupanja sa izvješćem o dospjeloj i plaćenju trošarini)

- (1) Podatci iz redovite PDA prijave proizvođača - obveznika domaće trošarine na duhanske preradevine evidentirani u podsustavu e-Porezi na način predviđen Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o primjeni Zakona o trošarinama u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH", broj 85/22) smatraju se evidencijskim i isti se usuglašavaju s podacima iz izvješća o visini dospjele i plaćene obveze trošarine za isto porezno razdoblje, koji sačinjava Odsjek za poslovne usluge u regionalnom centru na obrascu "Izvješće o obračunatoj i plaćenju trošarini" koji je sastavni dio ove Upute.
- (2) Obrazac "Izvješće o dospjeloj i plaćenju trošarini" 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 podsustavu ePorezi mijenja podatak zaduženja iz redovite PDA prijave iz stavka (1) ovoga članka i obveznika zadužuje za obvezu plaćanja iznosa trošarine, koja je obračunata na preuzete trošarinske markice.

Članak 7.

(Vođenje knjige protokola i izvještavanje)

- (1) Knjiga protokola redovitih, dopunskih i izmijenjenih prijava vodi se elektronički u podsustavu ePorezi, a sadrži najmanje sljedeće podatke: redni broj, ID broj, naziv obveznika, porezno razdoblje, adresa, grad, kontakt telefon, e-mail, regionalni centar, vrsta porezne prijave (PDV ili PDA prijava), model porezne prijave (redovita, izmijenjena, dopunska), datum dostavljanja porezne prijave, broj protokola.
- (2) Izvješće o kreiranim i podnesenim poreznim prijavama izrađuje se u podsustavu ePorezi, a sadrži najmanje sljedeće podatke: broj kreiranih poreznih prijava, broj podnesenih poreznih prijava, broj nedostajućih poreznih prijava, broj i iznos poreznih prijava u kojima je iskazana obveza, broj i iznos poreznih prijava u kojima je iskazan zahtjev za povrat, broj i iznos poreznih prijava u kojima je iskazan kredit.
- (3) Izvješće o poreznim obveznicima kojima je izvršen razrez poreza po službenoj dužnosti kreira se automatski u sustavu, a sadrži najmanje sljedeće podatke: ID broj obveznika, naziv obveznika, regionalni centar, adresa sjedišta, grad, poštanski broj, kontakt telefon, email adresa i porezno razdoblje za koje je izvršen razrez, iznos razreza, datum obračunatog razreza, status obveznika (aktiva/pasivan) ime i prezime odgovorne osobe, naziv ovlaštenog knjigovodstvenog servisa ili ime i prezime knjigovođe, broj telefona ovlaštenog knjigovodstvenog servisa ili knjigovođe.
- (4) Izvješće o kreiranim prijavama iz članka 4. stavak 3) ove Upute kreira se automatski u podsustavu ePorezi, a sadrži najmanje sljedeće podatke: ID broj obveznika, naziv obveznika, regionalni centar, adresa sjedišta, grad, poštanski broj, kontakt telefon, email adresa, ime i prezime odgovorne osobe, JMB odgovorne osobe, naziv knjigovođe/ovlaštenog knjigovodstvenog servisa, datum registracije, porezno razdoblje, datum podnošenja PDV prijave, iznos u polju 71.

Članak 8.

(Dostava podataka drugim organizacijskim jedinicama)

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

GLAVA III. RAZREZ POREZA PO SLUŽBENOJ DUŽNOSTI

Članak 9.

(Postupanje u slučaju nepodnošenja porezne prijave)

- (1) Za poreznog obveznika, za koga nije evidentiran prijem redovite porezne prijave, petog dana nakon isteka zakonom propisanog roka za podnošenje porezne prijave u podsustavu ePorezi se automatski pokreće kreiranje razreza poreza po službenoj dužnosti.
- (2) Obveznik kojem je izvršeno kreiranje poreznih prijava u skladu sa odredbama članka 4. stavak 3) ove Upute je dužan da podnese PDV prijave nakon automatskog kreiranja poreznih prijava u roku određenim člankom 39. Zakona o PDV-u, a za porezna razdoblja za koja 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) UNO putem ePortala dostavlja obvezniku obavještenje o kreiranom razrezu poreza po službenoj dužnosti iz stavka (1) ovoga članka sljedećeg dana od dana kreiranja razreza.
- (4) Ukoliko obveznik podnese poreznu prijavu nakon prijema obavještenja iz stavka (3) ovoga članka, a najkasnije do isteka mjeseca u kojem je izvršen razrez, u podsustavu ePorezi se vrši automatsko storniranje razreza poreza i sporednih poreznih obveza proisteklih iz razreza.
- (5) Porezna prijava iz stavka (4) ovoga članka smatra se izmijenjenom jer je naknadno podnesena sa svrhom da zamijeni poreznu prijavu koju je UNO donijela u ime poreznog obveznika.
- (6) Ukoliko obveznik ne podnese poreznu prijavu ni nakon prijema obavještenja iz stavka (3) ovoga članka u podsustavu ePorezi prestaje automatsko kreiranje poreznih prijava za sljedeća porezna razdoblja.
- (7) Automatsko kreiranje poreznih prijava u slučaju iz stavka (6) ovoga članka omogućava se nakon što obveznik podnese poreznu prijavu za porezno razdoblje za koje je izvršeno kreiranje razreza poreza po službenoj dužnosti.

Članak 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 trošarine i cestarine utvrđuje se u iznosu od 10.000,00 KM za svaku vrstu prihoda za koju je obveznik registriran.

Članak 11.

(Postupanje kontrolnih grupa Sektora za poreze)

Ukoliko je kontrolom od strane kontrolnih grupa Sektora za poreze obuhvaćeno razdoblje u kojem je kreiran razrez poreza po službenoj dužnosti, nadležni službenik tijekom postupka kontrole kroz rad na predmetu, automatski vrši

storniranje razreza poreza po službenoj dužnosti i sporednih poreznih obveza proisteklih iz službenog razreza.

Članak 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 izreci rješenja o deregistraciji ili oduzimanju ID broja, automatski se vrši storniranje eventualno razrezanog poreza po službenoj dužnosti i sporednih obveza proisteklih iz razreza.
- (2) Storniranje se vrši tijekom rada na predmetu deregistracija ili oduzimanje ID broja od strane nadležnog službenika.

GLAVA IV. PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 13.

(Prestanak primjene)

- (1) Stupanjem na snagu ove Upute prestaje se primjenjivati Uputa o načinu postupanja s 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 ove Upute, okončat će se u skladu s 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 ove Upute, okončat će se u skladu s odredbama ove Upute.

Članak 14.

(Stupanje na snagu)

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

Broj 01-02-2-787-6/25

Ravnatelj

05. lipnja 2025. godine

Dr. **Zoran Tegeltija**, v. r.

Bosna i Hercegovina Управа за индиректно-неizravno опорезивање Бања Лука		Босна и Херцеговина Управа за индиректно опорезивање Бања Лука
--	---	--

Regionalni centar _____

Odsjek za poslovne usluge

Broj: _____

Datum: _____

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

 Izvješće o dospjeloj i plaćenju trošarini na duhanske preradevine
 za razdoblje od _____ do _____ godine

Za obveznika _____, PDV broj _____

a. Ukupna obveza za uplatu trošarine za preuzete markice

Broj otpremnice	Datum otpremnice	Vrsta prihoda	Naziv trošarine	Količina	j/m	Stopa	Iznos obveze
		715412,1	Cigarete (proporcionalni dio)		kutija		
		715412,10	Cigarete(fiksni dio)		kutija		
		715412,11	Duhan za pušenje		kg		
UKUPNO:							

b. Ukupna uplata trošarine za preuzete markice (iz točke 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 Бања Лука, тел: 051/335-100, факс: 051/335-101
 Ул. Бана Лазаревића бб, 78000 Бања Лука, тел: 051/335-100, факс: 051/335-101

Босна и Херцеговина Управа за индиректно-неizravno опорезивање Бања Лука		Босна и Херцеговина Управа за индиректно опорезивање Бања Лука
--	---	--

Regionalni centar _____

Odsjek za poslovne usluge

Broj: _____
 Datum: _____

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

**Izješće o obračunatoj trošarini na duhanske preradevine koja nije dospjela za plaćanje
 na dan _____ godine**

Za obveznika _____, PDV broj _____

a. Ukupan iznos trošarine sadržane u markicama koje obveznik nije preuzeo od UNO do 2015.godine

Broj otpremnice	Datum otpremnice	Vrsta prihoda	Naziv akcize	Količina	j/m	Stopa	Iznos trošarine	
		715412,1	Cigarete (proporcionalni dio)			kutija		
		715412,10	Cigarete (fiksni dio)			kutija		
		715412,11	Duhan za pušenje			kg		
UKUPNO:								

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

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

Dostaviti: SUGLASNOST Grupe za KVPO:

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

Šef Odsjeka za poslovne usluge

Šef Grupe za KVPO: _____

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