

Члан 3.
(Дефиниције)

У смислу овог Упутства коришћени појмови имају следеће значење:

- а) "обвезник" - физичко или правно лице које је у Јединствени регистар обвезника индиректних пореза уписано по основу пореза на додату вриједност и које је у складу са Корисничким упутством регистровано као "корисник",
- б) "квалификовани електронски потпис" - потпис заснован на квалификованој електронској потврди,
- ц) "квалификована електронска потврда"-документ који садржи податке прописане Законом о електронском потпису БиХ и који издаје овјерилац који задовољава услове за издавање квалификоване електронске потврде прописане Законом о електронском потпису БиХ,
- д) "овјерилац" - физичко или правно лице које издаје електронске потврде и/или квалификоване електронске потврде или временски печат или обавља друге услуге у вези са електронским потписом и овјеравањем,
- е) "пријава за ПДВ" - пријава за порез на додату вриједност коју подноси обвезник индиректних пореза који је у Јединствени регистар обвезника индиректних пореза уписан по основу пореза на додату вриједност,
- ф) "измијењена пријава за ПДВ" - пријава поднијета у сврху замјене претходно поднијете пријаве за ПДВ,
- г) "допунска пријава за ПДВ"- пријава поднијета у сврху допуне претходно поднијете пријаве за ПДВ,
- х) "е-портал" - сервис за коришћење електронских услуга које пружа УИО,
- и) "заступник" - физичко лице које поседује квалификовану електронску потврду, а које је обвезник пријавио за заступника за обављање електронских услуга уз коришћење квалификованог електронског потписа у складу са Корисничким упутством,
- ј) "Велики обвезник индиректних пореза" - обвезник индиректних пореза чија је вриједност градивног пореза на додату вриједност за претходну годину већа од износа који утврђује Управни одбор УИО у складу са посебним прописом,
- к) "Остали обвезници" - обвезници индиректних пореза чија вриједност градивног пореза на додату вриједност за претходну годину не прелази износ који утврђује Управни одбор УИО као критериј за одређивање великих пореских обвезника.

На основу члана 15. Закона о Управи за индиректно опорезивање ("Службени гласник БиХ", број 89/05), члана 61. став (2) Закона о управи ("Службени гласник БиХ", бр. 32/02, 102/09 и 72/17) а у вези са чланом 78. Правилника о примјени Закона о порезу на додату вриједност ("Службени гласник БиХ", бр. 93/05, 21/06, 60/06, 06/07, 100/07, 35/08, 65/10, 85/17, 44/20 и 47/22), директор Управе за индиректно опорезивање доноси

УПУТСТВО

О ПОДНОШЕЊУ ПРИЈАВЕ ЗА ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРИЈЕДНОСТ УПОТРЕБОМ КВАЛИФИКОВАНЕ ЕЛЕКТРОНСКЕ ПОТВРДЕ

ДИО ПРВИ - ОПШТЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.
(Предмет)

Овим Упутством прописује се начин и поступак подношења пријаве за порез на додату вриједност електронским путем употребом квалификоване електронске потврде, поступак обавјештавања о поднијетој пријави за ПДВ и разрез по службеној дужности, права и обавезе обвезника индиректних пореза (у даљем тексту: обвезник) и Управе за индиректно опорезивање (у даљем тексту: УИО) у вези са подношењем пријаве за порез на додату вриједност употребом квалификоване електронске потврде.

Члан 2.

(Употреба израза у мушком или женском роду)

Ријечи које су ради прегледности у овом Упутству наведене у једном роду без дискриминације односе се и на мушки и на женски род.

ДИО ДРУГИ - ПОДНОШЕЊЕ ПРИЈАВЕ ЗА ПДВ УПОТРЕБОМ КВАЛИФИКОВАНЕ ЕЛЕКТРОНСКЕ ПОТВРДЕ

Члан 4.

(Подношење пријаве за ПДВ употребом квалификоване електронске потврде)

- (1) Пријаву за ПДВ употребом квалификоване електронске потврде подноси обвезник, путем заступника којег је обвезник овластио/одредио за подношење пријаве.
- (2) Једно физичко лице може бити заступник за једног или више обвезника.
- (3) Обавеза подношења ПДВ пријава употребом квалификоване електронске потврде почиње у роковима одређеним Правилником о примјени Закона о порезу на додату вриједност ("Службени гласник БиХ", бр. 93/05,

21/06, 60/06, 06/07, 100/07, 35/08, 65/10, 85/17, 44/20, 47/22 и 87/22).

- (4) Након што обвезник први пут поднесе пријаву за ПДВ употребом квалификоване електронске потврде, обавезан је све наредне пријаве за ПДВ подносити искључиво употребом квалификоване електронске потврде.

Члан 5.

(Попуњавање пријаве за ПДВ)

- (1) Обвезник подноси пријаву за ПДВ попуњавањем електронског обрасца доступног на е-порталу.
- (2) Електронски образац пријаве за ПДВ по свом садржају и форми у цијелости одговара образцу пријаве за ПДВ прописаном Правилником о примјени Закона о порезу на додатну вриједност.
- (3) Износи у ПДВ пријави се исказују у децималним бројевима заокруженим на двије децимале.
- (4) Пријава за ПДВ поднесена употребом квалификоване потврде од стране обвезника или његовог заступника има исту правну снагу као и пријава за ПДВ поднесена у папирној форми и може се користити као акт у поступку код надлежног органа.
- (5) Обвезник може поднијети пријаву за ПДВ електронским путем употребом квалификоване електронске потврде за порезни период најраније првог дана по истеку пореског периода за који подноси пријаву за ПДВ.
- (6) Пријава за ПДВ поднесена употребом квалификоване потврде сматра се благовремено поднијетом ако је, према подацима евидентираним у бази података е-портала, поднијета у прописаном року.
- (7) Пријава за ПДВ која је у бази података е-портала сачувана, али не и поднијета, не сматра се поднијетом.

Члан 6.

(Измијењена и допунска пријава за ПДВ)

- (1) Обвезник може поднијети измијењену или допунску пријаву за ПДВ употребом квалификоване електронске потврде у сврху замјене или допуне претходно поднијете пријаве за ПДВ, у року и на начин прописан посебним прописом из области индиректног опорезивања.
- (2) Измијењена и допунска пријава за ПДВ, поднијета употребом квалификоване електронске потврде од стране корисника или његовог заступника, има исту правну снагу као и измијењена или допунска пријава за ПДВ поднијета у папирној форми и може се користити као акт у поступку код надлежног органа.

ДИО ТРЕЋИ - ПОСТУПАК ОБАВЈЕШТАВАЊА О ПОДНИЈЕТОЈ ПРИЈАВИ ЗА ПДВ И РАЗРЕЗ ПО СЛУЖБЕНОЈ ДУЖНОСТИ

Члан 7.

(Обавјештење о пријему)

- (1) Пријава за ПДВ сматра се поднијетом када је евидентирана у бази података е-портала.
- (2) УИО кориснику и/или његовом заступнику, електронским путем, доставља обавјештење о пријему пријаве са подацима о времену подношења пријаве за ПДВ у бази података е-портала.
- (3) Обавјештење из става (2) овог члана доставља се аутоматски, путем е-портала.
- (4) За обавјештења из става (2) овог члана релевантно је вријеме евидентирано у бази података е-портала.

Члан 8.

(Поступање у случају неподношења пријаве за ПДВ)

- (1) Уколико обвезник не поступи у складу са обавезом подношења пријаве за ПДВ у року прописаном Законом о порезу на додатну вриједност и Правилником о примјени Закона о порезу на додатну вриједност, УИО по службеној дужности врши разрез ПДВ-а у име обвезника у поступку прописаном посебним прописом из области индиректног опорезивања.
- (2) Разрез из става (1) овог члана врши се аутоматски у електронском систему УИО.

ДИО ЧЕТВРТИ - ПРАВА И ОБАВЕЗЕ

Члан 9.

(Права и обавезе обвезника)

- (1) Права и обавезе обвезника, у вези са подношењем пријаве за ПДВ употребом квалификоване електронске потврде и коришћењем електронског пословања са УИО уз коришћење квалификованог електронског потписа су прописана Корисничким упутством за електронско пословање са УИО уз коришћење квалификованог електронског потписа.
- (2) Обвезник има право да буде упознат са статусом поступка подношења пријаве за ПДВ употребом квалификоване електронске потврде.
- (3) Обвезник је одговоран за тачност и потпуност података исказаних у пријави за ПДВ поднијетој употребом квалификоване електронске потврде.

Члан 10.

(Обавезе УИО)

УИО је обавезна да:

- а) кориснику и/или његовом заступнику потврди пријем пријаве за ПДВ која је поднијета употребом квалификоване електронске потврде,
- б) електронским путем кориснику и/или његовог заступника обавијести о немогућности учитавања података садржаних у пријави за ПДВ.
- ц) се стара о повјерљивости података садржаних у пријави за ПДВ поднијетој употребом квалификоване електронске потврде.

ДИО ПЕТИ - ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 11.

(Техничко упутство)

- (1) УИО, у складу са одредбама овог Упутства, сачињава Техничко упутство у вези са подношењем пријаве за ПДВ употребом квалификоване електронске потврде.
- (2) Техничко упутство из става (1) овог члана се објављује на службеној интернет страници УИО.

Члан 12.

(Примјена других прописа)

- (1) До наступања рокова за обавезно подношење ПДВ пријаве употребом квалификоване електронске потврде из члана 5. овог упутства примјењују се Упутство о електронском подношењу пријава самоопорезивања ("Службени гласник БиХ", број 4/18).
- (2) Истеком рокова из става (1) овог члана престаје примјена Упутства о електронском подношењу пријава самоопорезивања ("Службени гласник БиХ", број 4/18).

Члан 13.

(Ступање на снагу и примјена)

Ово Упутство ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном гласнику БиХ".

Број 01-02-2-1841-1/23
07. јула 2023. године

Директор
Др Зоран Тегелгија, с. р.