



SEKTOR ZA POREZE

Broj: 04 17-2329/06

Dana, 11.04.2006. godine

SEKTOR ZA POREZE
Odsjecima-svim

PREDMET: Objašnjenje Lohn poslova kao
postupka unutarnje obrade

Lohn poslovi predstavljaju poseban oblik postupka unutarnje obrade, koji se vrši na temelju ugovora zaključenog između strane osobe kao nalagodavatelja i osobe registrirane u BiH i na temelju odobrenja carinskog organa, a obavlja se u kontinuitetu (duži period). Odobrenje carinskih organa daje se osobi registriranoj u BiH (nositelj odobrenja), a po kojem isti ostvaruje pravo uvoza robe (dobara) radi procesa njihove obrade i ponovnog izvoza iste u obrađenom stanju.

Iz navedenog je vidljivo da se postupak Lohn poslova može odvijati **isključivo po odobrenju carinskih organa** koje se izdaje nositelju postupka unutarnje obrade. Ovo odobrenje se izdaje na određenom obrascu i sadrži sve podatke u pogledu važenja odobrenja, roka za izvoz kompenzacionih proizvoda, označavanje nositelja odobrenja, vrste i količine robe koja se uvozi za korištenje u procesu unutarnje obrade, vrste i količine domaće robe koja se koristi u procesu unutarnje obrade, označavanje operatera (ukoliko nositelj odobrenja sam ne vrši proces obrade ili ne vrši sve faze procesa obrade već za pojedine faze angažira drugu osobu) i druge elemente značajne za odobreni postupak.

Posebnu pažnju treba obratiti na činjenicu da zbog opsega poslova i dužine trajanja procesa obrade, jedno odobrenje najčešće obuhvata niz uvoza dobara i niz izvoza kompenzirajućih proizvoda, u kojima se nositelj odobrenja javlja kao uvoznik, odnosno izvoznik.

Za utvrđivanje vrste prometa koji se odvija kod Lohn poslova, **ugovor zaključen između strane osobe kao nalagodavatelja i uvoznika kao nositelja odobrenja je temeljni dokument**, iako se isti promatra i u kontekstu odobrenja carinskih organa i normativa proizvodnje, a konačno utvrđenje vrste prometa, vrši se na osnovi računa nositelja odobrenja (osobe registrirane u BiH) i Razdužnog lista kojim se okončava postupak unutarnje obrade.

Kao promet u postupku unutarnje obrade, može se javiti promet dobara ili promet usluga ili mješoviti promet, što je neophodno utvrditi u svakom konkretnom slučaju, a cijeni se upravo na osnovi naprijed navedenih akata.

Posebno treba navesti da će se u najvećem broju slučajeva, kod Lohn poslova raditi o prometu usluga. To je u svim onim slučajevima u kojim je ugovorom predviđeno da će osoba registrirana u BiH vršiti uslužne radnje, a da će dobra na kojima se te radnje vrše osigurati

nalagodavatelj (strana osoba). Izvršene usluge moraju biti iskazane u računu nositelja odobrenja upućenoj prema nalagodavatelju. U takvim slučajevima, iako imamo odobrenje u kojem je naznačen uvoz robe (dobara) radi procesa obrade i rok za njen ponovni izvoz, kao i carinsku prijavu (JCI) i kod uvoza i kod izvoza dobara, radi se isključivo o prometu usluga. Samo u slučajevima kada je ugovorena obveza imatelja odobrenja da u proces obrade uvezene robe vrši sa domaćim dobrima (dobra kojima on ima pravo raspolaganja), imamo i promet dobara. Pod domaćim dobrima u smislu navedenog se podrazumijeva „bh. roba“, koji pojam obuhvata dobra koja su proizvedena u BiH, kao i dobra koja su uvezena i puštena u slobodan promet (roba uvezena i ocarinjena po carinskoj prijavi koja u rubrici 1. ima oznaku IM4).

Ukoliko je ugovorna obveza isključivo promet usluga, to što se nositelj odobrenja u carinskim prijavama (ovdje se radi o carinskoj prijavi koja u rubrici 1. ima oznaku IM5) pojavljuje kao uvoznik određenih dobara i kao izvoznik kompenzirajućih proizvoda nastalih od tih dobara, nema uticaja na vrstu prometa koji se odvija sa aspekta PDV-a, što proizilazi iz odredbe članka 11. stavak 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Službeni glasnik BiH“, broj: 9/05 i 35/05).

Iz navedenog proizilazi, da kad je u pitanju povrat ulaznog poreza, u svakom konkretnom slučaju mora se prvenstveno (na osnovi ugovora zaključenog između nalagodavatelja i nositelja odobrenja, te drugih naprijed navedenih akata), utvrditi da li se radi o prometu dobara ili prometu usluga, pa se tek na osnovi takvog utvrđenja mogu primijeniti odredbe članka 52. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i u svezi sa njima odredbe članka 72. istoga zakona, svakako uz obvezu ispunjenja uvjeta propisanih odredbama članka 91. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Službeni glasnik BiH“, broj: 93/05 i 21/06).

Dostavljeno:

1. Naslovu,
2. 04
3. a/a

Pomoćnik direktora

Dinko Ćorluka