Bosna i Hercegovina
Uprava za indirektno - neizravno oporezivanje
Banjaluka

Босна и Херцеговина
Управа за индиректно опорезивање
Бањалука

СЕКТОР ЗА ПОРЕЗЕ
Број: 17-2331/06
Бањалука, 07.04.2006. године

СВИМ ОРГАНИЗАЦИОНИМ ЈЕДИНИЦИМА
СЕКТОРА ЗА ПОРЕЗЕ
- о в д ј е -

ПРЕДМЕТ: Објашњење

У вези са примјеном члана 30. Закона о порезу на додату вриједност („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број: 9/05 и 35/05), а у циљу једнообразног приступа у смислу пореског третмана у промету добара и услуга код слободних зона дајем слиједеће објашњење:

Пословање и рад пословних субјеката у оквиру слободних зона, дјелатности које се могу обављати у слободним зонама те услови за обављање тих дјелатности прописани су Законом о слободним зонама у Босни и Херцеговини („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број: 3/02 и 13/03), с тим да се дјелатност обавља на начин који није у супротности са одредбама Закона о царинској политици Босне и Херцеговине („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број: 57/04).

Ослобађања од плаћања ПДВ-а прописана чланом 30. Закона су **условна пореска ослобађања** што проистиче из става (3) истог члана којим се каже да је **ослобађање могуће остварити уколико добра нису пуштена у слободан промет** те уколико се то ипак догоди, да износ ПДВ-а који доспијева пуштањем претходно ослобођених добара у слободан промет мора бити једнак износу који би био обрачунат и наплаћен да су таква добра опорезована њиховим увозом и унутар територије Босне и Херцеговине.

У случају **примјене пореског ослобађања из члана 30. став (1) тачка 1. Закона**, а у вези са ставом (3) истог члана, ослобађање се може примјенити **само у случају када се ради о увозу добара која се не пуштају у слободан промет**, тј. за добра за која је одобрен други царински поступак који не подразумијева пуштање добара у слободан промет. У супротном, уколико су предметом увоза добра намијењена за кориштење или потрошњу у слободној зони, а иста нису под посебним царинским поступком иста се опорезују сагласно члану 11. и члану 21. Закона.

Примјена пореског ослобађања из **члана 30. став (1) тачка 2. Закона** такође је оправдана уколико су испуњени услови из става (3) овог члана. Међутим, Закон о порезу на додату вриједност, упућује и на члан 11. став (3) којим се између осталог каже да се **ПДВ не обрачунава на добра за која је одмах по уношењу у Босну и Херцеговину дато одобрење за царински одобрени поступак или употребу добара према члану 30. став (1) тачка 2. овог Закона.** Из наведеног недвојбено произилази

да се у свим случајевима везаним за промет из члана 30. став (1) тачка 2. подтачке (а) и (ц) предметом ослобађања могу појавити искључиво добра за која је приликом увоза дато одобрење за царински одобрени поступак или употребу, као и да се таква добра користе у складу са одобрењем царинских органа при чему су иста и даље под царинским надзором, односно да предметна добра нису стављена у слободан промет како то и налаже члан 30. став (3) Закона. Такође, сагласно члану 30. став (1) тачка 3. Закона свако пружање услуга повезано са прометом добара који би био ослобођен по ставу (1) тачка 2. истог члана ослобођено је плаћања ПДВ-а.

Промет добара за које није дато одобрење за царински одобрени поступак или употребу, представља слободан промет добара која ће се користити или трошити у слободној зони и исти подлијеже обрачунавању и плаћању ПДВ-а сходно општим одредбама Закона.

Слиједом наведеног, одредбе члана 60. став (1) Правилника о примјени Закона о порезу на додату вриједност („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број: 93/05) упућују да се **под уносом добара у слободну зону који је ослобођен плаћања ПДВ-а подразумијева**:

- увоз добара у слободну зону који нема карактер коначног увоза и пуштања добара у слободан промет (члан 30. став (1) тачка 1. Закона);
- промет добара у слободну зону за које је приликом увоза у Босну и Херцеговину дато одобрење за царински одобрени поступак или употребу, с тим да се такав промет врши у складу са царинским прописима (члан 30. став (1) тачка 2. под (а) Закона)
- промет добара унутар слободне зоне уколико се ради о добрима за које је приликом увоза у Босну и Херцеговину дато одобрење за царински одобрени поступак или употребу те се таквим прометом добра и даље не пуштају у слободан промет (члан 30. став (1) тачка 2. под (ц) Закона)

Члан 60. став (2) Правилника ближе уређује услове за остваривање пореских ослобађања прописаних чланом 30. Закона, и обзиром да је ријеч о кумулативном испуњавању прописаних услова такође проистиче да предметом ослобађања могу бити искључиво добра и услуге која се прометују на начин прописан чланом 30. став (1) Закона.

Достављено:
1. Наслову
2. 01/1
3. 01/2
4. 04
5. а/а

Помоћник директора
Динко Ћорлука