

BOSNA I HERCEGOVINA
UPRAVA ZA INDIREKTNO OPOREZIVAЊE

671

На основу члана 16. Закона о управи ("Службени гласник БиХ", број 32/02) и члана 15. став 1. Закона о Управи за индиректно опорезивање ("Службени гласник БиХ", број 89/05), директор Управе за индиректно опорезивање доноси

ИНСТРУКЦИЈУ

**О ПОСТУПАЊУ ИЗВОЗНИКА КОЈИ У РОКУ ОД 180 ДАНА НИЈЕ ИЗВРШИО
НАПЛАТУ СВОЈИХ ПОТРАЖИВАЊА**

ГЛАВА И - ОПШТЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

(Предмет)

Овом Инструкцијом се прописује начин посебног поступања при подношењу ПДВ пријаве пореских обвезника - извозника који није наплатио своје потраживање по основу извоза у року од 180 дана.

Члан 2.

(Лице)

Лице у смислу ове Инструкције је лице из члана 43. Правилника о примјени Закона о порезу на додату вриједност ("Службени гласник БиХ", број 93/05, 21/06 и 60/06).

ГЛАВА ИИ - ПОДНОШЕЊЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ

Члан 3.

(Извјештај о обрачуну ПДВ и припадајуће камате)

Лица из члана 2. ове Инструкције су дужна да уз ПДВ пријаву за порески период када је истекао рок од 180 дана за наплату од дана извоза, а да исти није наплаћен, доставе УИО сједеће:

1. извјештај о обрачуну ПДВ-а и припадајуће затезне камате у складу са чланом 43. став 1. Правилника о примјени закона о порезу на додату вриједност ("Службени гласник БиХ", број 93/05, 21/06 и 60/06) и
2. копије платних налога са уплатама по овом основу.

Члан 4.

(Обавезни подаци у Извјештају)

(1) Извјештај из члана 3. става 1. тачка 1. ове Инструкције обавезно мора садржавати сљедеће податке:

1. назив обвезника извозника
2. идентификациони број обвезника - извозника
3. порески период када је истекао рок од 180 дана за наплату,
4. износ обрачуног и плаћеног ПДВ-а по овом основу
5. износ обрачунате и плаћене затезне камате по овом основу односно од дана када је извоз извршен,
6. датум извјештаја и
7. овјера (потпис и пословни печат).

(2) Извјештај обвезника ПДВ извозника који није наплатио извоз у року од 180 дана саставни је дио ове Инструкције.

ГЛАВА ИИИ - ЕВИДЕНТИРАЊЕ ПОДАТАКА У ИС УИО И ПОВРАТ ПДВ-а

Члан 5.

(Евидентирање података у ИС УИО)

На основу извјештаја из члана 4. став 1. ове Инструкције, а који су прихваћени од стране Групе за обраду пореских пријава, иста ће извршити унос потребних података у информационе системе УИО, опцијом ручног задужења рачуна обвезника, посебно задужења обрачуног ПДВ-а, а посебно обрачунате затезне камате у складу са прописма о евидентирању истих.

Члан 6.

(Поврат ПДВ-а након наплате извоза)

(1) У случају из члана 43. став 2. Правилника о примјени закона о порезу на додату вриједност ("Службени гласник БиХ", број 93/05, 21/06 и 60/06) лице из члана 2. ове Инструкције подноси захтјев за поврат обрачуног и уплаћеног ПДВ-а у складу са чланом 43. став 1. Правилника о примјени закона о порезу на додату вриједност ("Службени гласник БиХ", број 93/05, 21/06 и 60/06).

(2) Захтјев из става 1. овог члана се подноси надлежном регионалном центру УИО, а уз захтјев обвезник подноси сљедећа документа:

- а) Извјештај обвезника ПДВ извозника који није наплатио извоз у року од 180 дана,

б) Доказ о уплати обрачуног ПДВ-а и затезне камате у случају из члана 43. став 1. Правилника о примјени закона о порезу на додату вриједност ("Службени гласник БиХ", број 93/05, 21/06 и 60/06) и

ц) Доказ о наплати извозне испоруке послужења наведеног у члану 43. став 1. Правилника о примјени закона о порезу на додату вриједност ("Службени гласник БиХ", број 93/05, 21/06 и 60/06).

(3) Уколико је захтјев за поврат ПДВ-а из става 1. овог члана оправдан, Група за обраду пореских пријава доноси рјешење на основу којег ће извршити сторнирање задужења по основу обрачуног ПДВ-а, те ослобађање средстава на јединствени рачун.

(4) Ако се по захтјеву обвезника за поврат ПДВ-а по основу из става 1. овог члана не може поступати у Групи за обраду пореских пријава односно ако је ограниченом провјером утврђена потреба за контролом, поступак се завршава на основу донесеног извршног рјешења о поврату ПДВ-а од надлежне Групе за контролу и поступа се као у ставу 3. овог члана.

ГЛАВА ИВ - ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 7.

(Поступање за претходне пореске периоде)

(1) Лица из члана 2. ове Инструкције су дужна, за претходне пореске периоде, доставити Извјештај и документацију на начин како је то одређено овом Инструкцијом.

(2) Лица из члана 2. и члана 7. став 1. ове Инструкције дужна су доставити потребну документацију најкасније уз ПДВ пријаву за порески период новембар 2006. године односно до 10. 12. 2006. године.

Члан 8.

(Ступање на снагу)

Ова Инструкција ступа на снагу даном доношења, а објавиће се у "Службеном гласнику БиХ", на веб страници УИО и на огласној плочи у Средишњем уреду и Регионалним центрима УИО.

Број 02-5140/06
6. новембра 2006. године
Сарајево

Директор
Кемал Чаушевић, с. р.

ИЗВЈЕШТАЈ

Обвезника ПДВ извозника који није наплатио извоз у року од 180 дана

I Основни подаци о обвезнику ПДВ извознику

1. Назив обвезника ПДВ (Извозника) _____
2. Идентификациони број : _____
3. Адреса: _____

4. Телефон/факс _____

II Подаци о пореском периоду у којем није наплаћен извоз

1. За порески период од _____ до _____ године.

2. Износ обрачунаог ПДВ и износ обрачунате затезне камате

Р.бр.	Датум обрачуна	Износ обрачунаог ПДВ	Износ обрачунате камате
УКУПНО			

IV Подаци о извршеној уплати

Као прилог достављамо копију платног налога са уплатама по горе наведеном основу.

У _____
Дана _____ године

Име и презиме овлашћеног лица

М.П.

Потпис

Na osnovu člana 16. Zakona o upravi ("Službeni glasnik BiH", broj 32/02) i člana 15. stav 1. Zakona o Upravi za indirektno oporezivanje ("Službeni glasnik BiH", broj 89/05), direktor Uprave za indirektno oporezivanje donosi

INSTRUKCIJU

O POSTUPANJU IZVOZNIKA KOJI U ROKU OD 180 DANA NIJE IZVRŠIO NAPLATU SVOJIH POTRAŽIVANJA

GLAVA I - OPĆE ODREDBE

Član 1.

(Predmet)

Ovom Instrukcijom se propisuje način posebnog postupanja pri podnošenju PDV prijave poreznih obveznika - izvoznika koji nije naplatio svoje potraživanje po osnovu izvoza u roku od 180 dana.

Član 2.

(Lice)

Lice u smislu ove Instrukcije je lice iz člana 43. Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj 93/05, 21/06 i 60/06).

GLAVA II - PODNOŠENJE DOKUMENTACIJE

Član 3.

(Izveštaj o obračunu PDV i pripadajuće kamate)

Lica iz člana 2. ove Instrukcije su dužna da uz PDV prijavu za porezni period kada je istekao rok od 180 dana za naplatu od dana izvoza, a da isti nije naplaćen, dostave UIO sljedeće:

1. izvještaj o obračunu PDV-a i pripadajuće zatezne kamate u skladu sa članom 43. stav 1. Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj 93/05, 21/06 i 60/06) i
2. kopije platnih naloga sa uplatama po ovom osnovu.

Član 4.

(Obavezni podaci u Izvještaju)

(1) Izvještaj iz člana 3. stava 1. tačka 1. ove Instrukcije obavezno mora sadržavati sljedeće podatke:

1. naziv obveznika izvoznika,
2. identifikacioni broj obveznika - izvoznika,
3. porezni period kada je istekao rok od 180 dana za naplatu,
4. iznos obračunatog i plaćenog PDV-a po ovom osnovu,
5. iznos obračunate i plaćene zatezne kamate po ovom osnovu odnosno od dana kada je izvoz izvršen,
6. datum izvještaja i
7. ovjera (potpis i poslovni pečat).

(2) Izvještaj obveznika PDV izvoznika koji nije naplatio izvoz u roku od 180 dana sastavni je dio ove Instrukcije.

GLAVA III - EVIDENTIRANJE PODATAKA U IS UIO I POVRAT PDV-a

Član 5.

(Evidentiranje podataka u IS UIO)

Na osnovu izvještaja iz člana 4. stav 1. ove Instrukcije, a koji su prihvaćeni od strane Grupe za obradu poreznih prijava, ista će izvršiti unos potrebnih podataka u informacione sisteme UIO, opcijom ručnog zaduženja računa obveznika, posebno zaduženja obračunatog PDV-a, a posebno obračunate zatezne kamate u skladu sa propisima o evidentiranju istih.

Član 6.

(Povrat PDV-a nakon naplate izvoza)

(1) U slučaju iz člana 43. stav 2. Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj 93/05, 21/06 i 60/06) lice iz člana 2. ove Instrukcije podnosi zahtjev za povrat obračunatog i uplaćenog PDV-a u skladu sa članom 43. stav 1. Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj 93/05, 21/06 i 60/06).

(2) Zahtjev iz stava 1. ovog člana se podnosi nadležnom regionalnom centru UIO, a uz zahtjev obveznik podnosi sljedeća dokumenta:

- a) Izvještaj obveznika PDV izvoznika koji nije naplatio izvoz u roku od 180 dana,
- b) Dokaz o uplati obračunatog PDV-a i zatezne kamate u slučaju iz člana 43. stav 1. Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj 93/05, 21/06 i 60/06) i

c) Dokaz o naplati izvozne isporuke poslije roka navedenog u članu 43. stav 1. Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj 93/05, 21/06 i 60/06).

(3) Ukoliko je zahtjev za povrat PDV-a iz stava 1. ovog člana opravdan, Grupa za obradu poreznih prijava donosi rješenje na osnovu kojeg će izvršiti storniranje zaduženja po osnovu obračunatog PDV-a, te oslobađanje sredstava na jedinstveni račun.

(4) Ako se po zahtjevu obveznika za povrat PDV-a po osnovu iz stava 1. ovog člana ne može postupati u Grupi za obradu poreznih prijava odnosno ako je ograničenom provjerom utvrđena potreba za kontrolom, postupak se završava na osnovu donesenog izvršnog rješenja o povratu PDV-a od nadležne Grupe za kontrolu i postupa se kao u stavu 3. ovog člana.

GLAVA IV - PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Član 7.

(Postupanje za prethodne porezne periode)

(1) Lica iz člana 2. ove Instrukcije su dužna, za prethodne porezne periode, dostaviti Izvještaj i dokumentaciju na način kako je to određeno ovom Instrukcijom.

(2) Lica iz člana 2. i člana 7. stav 1. ove Instrukcije dužna su dostaviti potrebnu dokumentaciju najkasnije uz PDV prijavu za porezni period novembar 2006. godine odnosno do 10. 12. 2006. godine.

Član 8.

(Stupanje na snagu)

Ova Instrukcija stupa na snagu danom donošenja, a objavit će se u "Službenom glasniku BiH", na web stranici UIO i na oglasnoj ploči u Središnjem uredu i Regionalnim centrima UIO.

Broj 02-5140/06
6. novembra 2006. godine
Sarajevo

Direktor
Kemal Čaušević, s. r.

I Z V J E Š T A J

Obveznika PDV izvoznika koji nije naplatio izvoz u roku od 180 dana

I Osnovni podaci o obvezniku PDV izvozniku

1. Naziv obveznika PDV (Izvoznika) _____
2. Identifikacioni broj : _____
3. A d r e s a: _____
4. Telefon/fax _____

II Podaci o poreznom periodu u kojem nije naplaćen izvoz

1. Za porezni period od _____ do _____ godine.
2. Iznos obračunatog PDV i iznos obračunate zatezne kamate

R.br.	Datum obračuna	Iznos obračunatog PDV	Iznos obračunate kamate
UKUPNO			

IV Podaci o izvršenoj uplati

Kao prilog dostavljamo kopiju platnog naloga sa uplatama po gore navedenom osnovu.

U _____
Dana _____ godine

Ime i prezime ovlaštenog lica

M.P.

Potpis

Temeljem članka 16. Zakona o upravi ("Službeni glasnik BiH", broj 32/02) i članka 15. stavak 1. Zakona o Upravi za neizravno oporezivanje ("Službeni glasnik BiH", broj 89/05), direktor Uprave za neizravno oporezivanje donosi

INSTRUKCIJU

O POSTUPANJU IZVOZNIKA KOJI U ROKU OD 180 DANA NIJE IZVRŠIO NAPLATU SVOJIH POTRAŽIVANJA

GLAVA I - OPĆE ODREDBE

Članak 1.

(Predmet)

Ovom Instrukcijom se propisuje način posebnog postupanja pri podnošenju PDV prijave poreznih obveznika - izvoznika koji nije naplatio svoje potraživanje po osnovi izvoza u roku od 180 dana.

Članak 2.

(Osoba)

Osoba u smislu ove Instrukcije je osoba iz članka 43. Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj 93/05, 21/06 i 60/06).

GLAVA II - PODNOŠENJE DOKUMENTACIJE

Članak 3.

(Izvješće o obračunu PDV i pripadajuće kamate)

Osobe iz članka 2. ove Instrukcije su obvezne uz PDV prijavu za porezni period kada je istekao rok od 180 dana za naplatu od dana izvoza, a da isti nije naplaćen, dostaviti UNO sljedeće:

1. izvješće o obračunu PDV-a i pripadajuće zatezne kamate sukladno članku 43. stavak 1. Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj 93/05, 21/06 i 60/06) i
2. preslike platnih naloga s uplatama po ovoj osnovi.

Članak 4.

(Obvezni podatci u Izvješću)

(1) Izvješće iz članka 3. stavak 1. točka 1. ove Instrukcije obvezno mora sadržavati sljedeće podatke:

1. naziv obveznika izvoznika

2. identifikacijski broj obveznika - izvoznika
3. porezni period kada je istekao rok od 180 dana za naplatu,
4. iznos obračunatog i plaćenog PDV-a po ovoj osnovi
5. iznos obračunate i plaćene zatezne kamate po ovoj osnovi, odnosno, od dana kada je izvoz izvršen,
6. datum izvješća i
7. ovjera (potpis i poslovni pečat).

(2) Izvješće obveznika PDV izvoznika koji nije naplatio izvoz u roku od 180 dana sastavni je dio ove Instrukcije.

GLAVA III - EVIDENTIRANJE PODATAKA U IS UNO I POVRAT PDV-a

Članak 5.

(Evidentiranje podataka u IS UNO)

Na temelju izvješća iz članka 4. stavak 1. ove Instrukcije, a koji su prihvaćeni od strane Grupe za obradu poreznih prijava, ista će izvršiti unos potrebnih podataka u informatičke sustave UNO, opcijom ručnog zaduženja računa obveznika, posebno zaduženja obračunatog PDV-a, a posebno obračunate zatezne kamate sukladno propisima o evidentiranju istih.

Članak 6.

(Povrat PDV-a nakon naplate izvoza)

(1) U slučaju iz članka 43. stavak 2. Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj 93/05, 21/06 i 60/06) osoba iz članka 2. ove Instrukcije podnosi zahtjev za povrat obračunatog i uplaćenog PDV-a sukladno članku 43. stavak 1. Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj 93/05, 21/06 i 60/06).

(2) Zahtjev iz stavka 1. ovoga članka se podnosi nadležnom regionalnom centru UNO, a uz zahtjev obveznik podnosi sljedeće dokumente:

- a) Izvješće obveznika PDV izvoznika koji nije naplatio izvoz u roku od 180 dana,
- b) Dokaz o uplati obračunatog PDV-a i zatezne kamate u slučaju iz članka 43. stavak 1. Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj 93/05, 21/06 i 60/06) i
- c) Dokaz o naplati izvozne isporuke poslije roka navedenog u članku 43. stavak 1. Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj 93/05, 21/06 i 60/06).

(3) Ukoliko je zahtjev za povrat PDV-a iz stavka 1. ovoga članka opravdan, Grupa za obradu poreznih prijava donosi rješenje na temelju kojeg će izvršiti storniranje zaduženja po osnovi obračunatog PDV-a, te oslobađanje sredstava na jedinstveni račun.

(4) Ako se po zahtjevu obveznika za povrat PDV-a po osnovi iz stavka 1. ovoga članka ne može postupati u Grupi za obradu poreznih prijava, odnosno, ako je ograničenom provjerom utvrđena potreba za kontrolom, postupak se završava na temelju donesenog izvršnog rješenja o povratu PDV-a od nadležne Grupe za kontrolu i postupa se kao u stavku 3. ovoga članka.

GLAVA IV - PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 7.

(Postupanje za prethodne porezne periode)

(1) Osobe iz članka 2. ove Instrukcije obvezne su, za prethodne porezne periode, dostaviti Izvješće i dokumentaciju na način kako je to određeno ovom Instrukcijom.

(2) Osobe iz članka 2. i članka 7. stavak 1. ove Instrukcije obvezne su dostaviti potrebnu dokumentaciju najkasnije uz PDV prijavu za porezni period studeni 2006. godine odnosno do 10. 12. 2006. godine.

Članak 8.

(Stupanje na snagu)

Ova Instrukcija stupa na snagu danom donošenja, a objavit će se u "Službenom glasniku BiH", na web stranici UNO i na oglasnoj ploči u Središnjem uredu i Regionalnim centrima UNO.

Broj 02-5140/06
6. studenoga 2006. godine
Sarajevo

Direktor
Kemal Čaušević, v. r.

IZVJEŠĆE

Obveznika PDV izvoznika koji nije naplatio izvoz u roku od 180 dana

I Osnovni podatci o obvezniku PDV izvozniku

1. Naziv obveznika PDV (Izvoznika) _____
2. Identifikacijski broj: _____
3. A d r e s a: _____
4. Telefon/fax _____

II Podatci o poreznom periodu u kojem nije naplaćen izvoz

1. Za porezni period od _____ do _____ godine.
2. Iznos obračunatog PDV i iznos obračunate zatezne kamate

R.br.	Datum obračuna	Iznos obračunatog PDV	Iznos obračunate kamate
UKUPNO			

IV Podatci o izvršenoj uplati

Kao prilog dostavljamo presliku platnog naloga s uplatama po gore navedenoj osnovi.

U _____
Dana _____ godine

Ime i prezime ovlaštene osobe

M.P.

Potpis