



**SEKTOR ZA POREZE**

**Broj: 04 17-2329/06**

**Dana, 11.04.2006. godine**

**SEKTOR ZA POREZE**  
**Odsjecima-svim**

**PREDMET:** Objašnjenje Lohn poslova kao  
postupka unutrašnje obrade

Lohn poslovi predstavljaju poseban oblik postupka unutrašnje obrade, koji se vrši na osnovu ugovora zaključenog između stranog lica kao nalagodavca i lica registrovanog u BiH i na osnovu odobrenja carinskog organa, a obavlja se u kontinuitetu (duži period). Odobrenje carinskih organa daje se licu registrovanom u BiH (nosioc 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 nosiocu postupka unutrašnje obrade. Ovo odobrenje se izdaje na određenom obrascu i sadrži sve podatke u pogledu važenja odobrenja, roka za izvoz kompenzacionih proizvoda, označavanje nosioca odobrenja, vrste i količine robe koja se uvozi za korištenje u procesu unutrašnje obrade, vrste i količine domaće robe koja se koristi u procesu unutrašnje obrade, označavanje operatera (ukoliko nosioc odobrenja sam ne vrši proces obrade ili ne vrši sve faze procesa obrade već za pojedine faze angažuje drugo lice) i druge elemente značajne za odobreni postupak.

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

Za utvrđivanje vrste prometa koji se odvija kod Lohn poslova, **ugovor zaključen između stranog lica kao nalagodavca i uvoznika kao nosioca odobrenja je osnovni dokument**, iako se isti posmatra i u kontekstu odobrenja carinskih organa i normativa proizvodnje, a konačno utvrđenje vrste prometa, vrši se na osnovu fakture nosioca odobrenja (lica registrovanog u BiH) i Razdužnog lista kojim se okončava postupak unutrašnje obrade.

Kao promet u postupku unutrašnje 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 osnovu 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 lice registrovano u BiH vršiti uslužne radnje, a da će dobra na kojima se te radnje vrše obezbijediti

nalogodavac (strano lice). Izvršene usluge moraju biti iskazane u fakturi nosioca odobrenja upućenoj prema nalogodavcu. 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 obaveza imaoća odobrenja da u proces obrade uvezene robe vrši sa domaćim dobrima (dobrima kojim 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 obaveza isključivo promet usluga, to što se nosioc 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 člana 11. stav 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 osnovu ugovora zaključenog između nalogodavca i nosioca odobrenja, te drugih naprijed navedenih akata), utvrditi da li se radi o prometu dobara ili prometu usluga, pa se tek na osnovu takvog utvrđenja mogu primijeniti odredbe člana 52. Zakona o porezu na dodatu vrijednost i u vezi s njima odredbe člana 72. istog zakona, svakako uz obavezu ispunjenja uslova propisanih odredbama člana 91. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost („Službeni glasnik BiH“, broj: 93/05 i 21/06).

**Dostavljeno:**

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

**Pomoćnik direktora****Dinko Ćorluka**