



СЕКТОР ЗА ПОРЕЗЕ

Број: 04 17-2329/06

Дана, 11.04.2006. године

СЕКТОР ЗА ПОРЕЗЕ

Одсјецима-свим

ПРЕДМЕТ: Објашњење Лон послова као
поступка унутрашње обраде

Лон послови представљају посебан облик поступка унутрашње обраде, који се врши на основу уговора закљученог између страног лица као налогодавца и лица регистрованога у БиХ и на основу одобрења царинског органа, а обавља се у континуитету (дужи период). Одобрење царинских органа даје се лицу регистрованом у БиХ (носилац одобрења), а по којем исти остварује право увоза робе (добара) ради процеса њихове обраде и поновног извоза исте у обрађеном стању.

Из наведеног је видљиво да се поступак Лохн послова може одвијати **искључиво по одобрењу царинских органа** које се издаје носиоцу поступка унутрашње обраде. Ово одобрење се издаје на одређеном обрасцу и садржи све податке у погледу важења одобрења, рока за извоз компензационих производа, означавање носиоца одобрења, врсте и количине робе која се увози за коришћење у процесу унутрашње обраде, врсте и количине домаће робе која се користи у процесу унутрашње обраде, означавање оператера (уколико носилац одобрења сам не врши процес обраде или не врши све фазе процеса обраде већ за поједине фазе ангажује друго лице) и друге елементе значајне за одобрени поступак.

Посебну пажњу треба обратити на чињеницу да због обима послова и дужине трајања процеса обраде, једно одобрење најчешће обухвата низ увоза добара и низ извоза компензирајућих производа, у којима се носилац одобрења јавља као увозник, односно извозник.

За утврђивање врсте промета који се одвија код Лохн послова, **уговор закључен између страног лица као налогодавца и увозника као носиоца одобрења је основни документ**, иако се исти посматра и у контексту одобрења царинских органа и норматива производње, а коначно утврђење врсте промета, врши се на основу фактуре носиоца одобрења (лица регистрованога у БиХ) и Раздужног листа којим се окончава поступак унутрашње обраде.

Као промет у поступку унутрашње обраде, може се јавити промет добара или промет услуга или мјешовити промет, што је неопходно утврдити у сваком конкретном случају, а цијени се управо на основу напријед наведених аката.

Посебно треба навести да ће се у највећем броју случајева, код Лон послова радити о промету услуга. То је у свим оним случајевима у којим је уговором предвиђено да ће лице регистровано у БиХ вршити услужне радње, а да ће добра на којима се те радње врше обезбиједити налогодавац (страно лице). Извршене услуге морају бити исказане у факури носиоца одобрења упућеној према налогодавцу. У таквим случајевима, иако имамо одобрење у којем је назначен увоз робе (добара) ради процеса обраде и рок за њен поновни извоз, као и царинску пријаву (ЈЦИ) и код увоза и код извоза добара, ради се искључиво о промету услуга. Само у случајевима када је уговорена обавеза имаоца одобрења да у процес обраде увезене робе врши са домаћим добрима (добрима којим он има право располагања), имамо и промет добара. Под домаћим добрима у смислу наведеног се подразумејева „бх. роба“, који појам обухвата добра која су произведена у БиХ, као и добра која су увезена и пуштена у слободан промет (роба увезена и оцарињена по царинској пријави која у рубрици 1. има ознаку ИМ4).

Уколико је уговорна обавеза искључиво промет услуга, то што се носилац одобрења у царинским пријавама (овдје се ради о царинској пријави која у рубрици 1. има ознаку ИМ5) појављује као увозник одређених добара и као извозник компензирајућих производа насталих од тих добара, нема утицаја на врсту промета који се одвија са аспекта ПДВ-а, што произилази из одредбе члана 11. став 3. Закона о порезу на додату вриједност („Службени гласник БиХ“, број: 9/05 и 35/05).

Из наведеног произилази, да кад је у питању поврат улазног пореза, у сваком конкретном случају мора се првенствено (на основу уговора закљученог између налогодавца и носиоца одобрења, те других непријед наведених аката), утврдити да ли се ради о промету добара или промету услуга, па се тек на основу таквог утврђења могу примијенити одредбе члана 52. Закона о порезу на додату вриједност и у вези с њима одредбе члана 72. истог закона, свакако уз обавезу испуњења услова прописаних одредбама члана 91. Правилника о примјени Закона о порезу на додату вриједност („Службени гласник БиХ“, број: 93/05 и 21/06).

Достављено:

1. Наслову,
2. 04
3. а/а

Помоћник директора

Динко Ђорлука