



upotrebljavana kraće od dvije godine od trenutka početka uporabe."

#### Članak 2.

U članku 22. iza stavka (6) dodaju se novi stavci (7) i (8), koji glase:

- "(7) Poreznu osnovicu za usluge prijevoza putnika izvršene vozilom za prijevoz putnika (autobus, minibus i drugo vozilo licencirano za prijevoz putnika) čini onaj dio od ukupne vrijednosti usluge koji se razmjerno broju kilometara koje vozilo prelazi preko teritorija BiH oporezuje u BiH.
- (8) Porezna osnovica iz stavka (7) ovoga članka ne može biti niža od prosječne naknade koju čini prosječan iznos vrijednosti po putniku i po jednom kilometru od 0,10 konvertibilnih maraka pomnožen sa brojem putnika koji putuju i brojem kilometara koje vozilo prelazi preko teritorija BiH."

#### Članak 3.

U članku 33. mijenja se stavak (1) i dodaje stavak (2) i glase:

- "(1) Oslobođanje od plaćanja poreza iz članka 25. stavak (1) točka 2. Zakona odnosi se na svaki promet nepokretne imovine, izuzev prvog prijenosa prava raspolaganja novosagrađenim građevinskim objektom ili ekonomski djeljivom cjelinom u sklopu objekata u smislu članka 4. stavak (3) točka 4. Zakona i članka 8. stavak (1) točka b) ovoga pravilnika.
- (2) Oslobođanje iz stavka (1) ovoga članka ne odnosi se na promet objekta i/ili ekonomski djeljive cjeline u sklopu objekata iz članka 8. stavak (1) točka a) ovoga pravilnika, neovisno od eventualne uporabe.
- (3) Dosadašnji stavak (2) postaje stavak (3)."

#### Članak 4.

Članak 60. mijenja se i glasi:

#### "Članak 60.

(Unos dobara u slobodnu zonu namijenjenih izvozu)

- (1) Oslobođanje od plaćanja PDV (oporezivanje nultom stopom) iz članka 30. stavak (1) i stavak (2) točka c) Zakona odnosi se na dobra koja služe za proizvodnju i/ili daljnji promet dobara namijenjenih izvozu iz Bosne i Hercegovine sukladno članku 27. Zakona i koja se
- uvoze u slobodnu zonu,
  - isporučuju u slobodnu zonu i u okviru slobodne zone i
  - upotrebljavaju u slobodnoj zoni.
- (2) Oslobođanje iz stavka (1) ovoga članka odnosi se i na opremu, postrojenje i alat, koji su unose i koriste se isključivo u slobodnoj zoni za proizvodnju i/ili daljnji promet dobara.
- (3) Oslobođanje iz stavka (1) ovoga članka ne odnosi se na dobra čija se isporuka vrši putem prijenosnog i distributivnog sustava uporabom energetskih vodova i cjevovoda (plin, električna energija, energija za grijanje ili hlađenje i voda). Na unos ovih dobara primjenjuju opće odredbe o pravu na odbitak PDV.
- (4) Porezno oslobođanje iz stavka (1) i (2) ovoga članka obveznik može da ostvari ako posjeduje:
- dokument poduzeća koje upravlja slobodnim zonama (u daljnjem tekstu: poduzeće) kojim se potvrđuje da između poduzeća i korisnika slobodne zone-primatelja dobara postoji važeći ugovor o korištenju slobodne zone,
  - račun isporučitelja dobara koja se unose u slobodnu zonu i ugovor o isporuci između korisnika zone i obveznika koji vrši promet dobara koja su bh. roba u slobodnu zonu korisniku slobodne zone,

- izjavu korisnika zone da se radi o nabavi dobara koja su namijenjena ili služe za proizvodnju dobara namijenjenih izvozu iz Bosne i Hercegovine,
  - carinsku ispravu odnosno račun i drugi dokument kojim se dokazuje da su dobra unešena u slobodnu zonu, ovjeren sukladno carinskim propisima od strane carinskog ureda nadzornog za slobodnu zonu.
- (5) Na uporabu dobara suprotno odredbama stavka (1) i (2) ovoga članka obveznik je dužan obračunati PDV u poreznom razdoblju u kojem bi i nastala obveza plaćanja PDV kod uvoza dobara i/ili unosa tih dobara.
- (6) Uprava može propisati odgovarajuće procedure neophodne za nadzor i praćenje unosa i istupa dobara iz slobodne zone, kao i posebne evidencije o kretanju tih dobara."

#### Članak 5.

Članak 61. mijenja se i glasi:

#### "Članak 61.

(Usluge korisnicima slobodnih zona u svezi isporuka dobara namijenjenih izvozu)

- (1) Porezno oslobođanje od plaćanja PDV (oporezuje nultom stopom) iz članka 30. stavak (1) točka 3) Zakona odnosi se na prijevozne i druge usluge korisnicima slobodnih zona koje su neposredno povezane sa unosom dobara u slobodnu zonu i izgradnju objekata namijenjenih obavljanju djelatnosti u slobodnoj zoni iz članka 60. stavak (1) i (2) ovoga pravilnika, obveznik koji vrši pružanje usluga može da ostvari ako posjeduje:
- dokument poduzeća kojim se potvrđuje da između poduzeća koje upravlja slobodnom zonom i korisnika slobodne zone – primatelja usluga postoji važeći ugovor o korištenju slobodne zone,
  - ugovor o pružanju usluga sa korisnikom slobodne zone – primateljem usluge,
  - račun pružatelja usluga,
  - izjavu korisnika zone da se radi o uslugama za koja bi obveznik – stjecatelj dobara i usluga imao pravo na odbitak ulaznog poreza kada bi te usluge nabavljao za potrebe obavljanja djelatnosti izvan slobodne zone,
  - ovjerenu ispravu kojom se dokazuje da usluga korisniku slobodne zone neposredno povezana sa dobrima iz članka 60. stavak (1) i (2) ovoga pravilnika,
  - izjavu korisnika zone da se radi o uslugama i dobrima koja su ili služe za proizvodnju dobara koja su namijenjena izvozu iz Bosne i Hercegovine."

#### Članak 6.

U članku 76. stavak (2) mijenja se i glasi:

- "(2) Trenutak početka uporabe građevinskog objekta iz članka 36. stavak (3) Zakona dokazuje se knjigovodstvenom evidencijom kojom se građevina, odnosno njezini dijelovi stavljaju u uporabu ili bilo kojom drugom dokumentacijom kojom se dokazuje korištenje nekretnine i njezinih dijelova kao što su: zapisnik o primopredaji, ugovor o najmu, ugovor o isporuci električne energije, vode i slično.
- U stavku (3), na početku stavka, iza riječi "Ispravka", riječi " prvobitnog odbitka" se brišu."

#### Članak 7.

Članak 78. mijenja se i glasi:

#### "Članak 78.

(Podnošenje PDV prijave)

- (1) Porezni obveznik, odnosno porezni zastupnik osobe koja nema sjedište u BiH, dužan je izvršiti mjesečni obračun PDV i isti dostaviti u PDV prijavi, do 10-og dana u idućem mjesecu po isteku poreznog razdoblja.

- (2) Prijava iz stavka (1) ovoga članka podnosi se na jedinstvenom obrascu prijave za PDV (Obrazac P PDV) koji je, zajedno sa Uputom o popunjavanju PDV prijave sa pojašnjenjem načina popunjavanja polja krajnje potrošnje sastavni dio ovoga pravilnika.
- (3) Iznosi u PDV prijavi se iskazuju u decimalnim brojevima zaokruženim na dvije decimale.
- (4) Porezni obveznik PDV prijavu iz stavka (1) ovoga članka podnosi u elektroničkom obliku posredstvom ePortala UNO.
- (5) Porezni obveznici koji imaju status "velikih obveznika neizravnih poreza" su dužni PDV prijavu iz stavka (1) ovoga članka dostavljati UNO elektroničkim putem uporabom kvalificirane potvrde od poreznog razdoblja siječanj 2023. godine.
- (6) Izuzetno od odredbe stavka (5) ovoga članka, porezni obveznici koji imaju status "velikih obveznika neizravnih poreza" mogu i prije poreznog razdoblja siječanj 2023. godine PDV prijavu iz stavka (1) ovoga članka dostavljati UNO elektroničkim putem uporabom kvalificirane potvrde, a najranije od poreznog razdoblja listopad 2022. godine.
- (7) Ostali porezni obveznici koji nemaju status "velikih obveznika neizravnih poreza" su dužni PDV prijavu iz stavka (1) ovoga članka dostavljati UNO elektroničkim putem uporabom kvalificirane potvrde od poreznog razdoblja siječanj 2024. godine.
- (8) Izuzetno od odredbe stavka (7) ovoga članka, ostali porezni obveznici koji nemaju status "velikih obveznika neizravnih poreza" mogu i prije poreznog razdoblja siječanj 2024. godine PDV prijavu iz stavka (1) ovoga članka dostavljati UNO elektroničkim putem uporabom kvalificirane potvrde, a najranije od poreznog razdoblja siječanj 2023. godine.
- (9) Da bi porezni obveznik dostavio PDV prijavu elektroničkim putem uporabom elektroničkog potpisa uvjet je da ima kvalificiranu elektroničku potvrdu izdanu od strane ovlaštenog tijela.
- (10) PDV prijava dostavljena elektroničkim putem uporabom kvalificirane potvrde smatra se vlastoručno potpisano.
- (11) Elektroničko dostavljanje PDV prijave vrši se sukladno propisima UNO."

#### Članak 8.

Iza članka 78. dodaje se novi članak 78a. koji glasi:

#### "Članak 78a.

(Obračun i plaćanje PDV inozemnog prijevoznika putnika)

- (1) Za svrhe obračuna i plaćanja PDV inozemni prijevoznik putnika je svaka osoba koja vrši prijevoz putnika na teritoriju BiH, a koja nema sjedište, odnosno prebivalište u BiH.
- (2) Obračun i plaćanje PDV za izvršene usluge prijevoza putnika koji vrši inozemni prijevoznik putnika na teritoriju BiH vrši porezni punomoćnik inozemnog prijevoznika koji ima sjedište na teritoriju BiH.
- (3) Inozemni prijevoznik iz stavka (2) ovoga članka pri ulasku i pri izlasku sa teritorija BiH popunjava Prijavu prijevoza putnika (obrazac SPP-PDV I) koja je sastavni dio ovoga Pravilnika, u dva primjerka, od kojih UNO zadržava jedan primjerak nakon ovjere.
- (4) Izuzetno od stavka (2) ovoga članka, obračun PDV inozemnom prijevozniku koji nema poreznog punomoćnika sa sjedištem na teritoriju BiH utvrđuje UNO sukladno stavku (5), (6) i (7) ovoga članka.
- (5) Inozemni prijevoznik iz stavka (4) ovoga članka pri ulasku i pri izlasku sa teritorija BiH nadležnom carinskom organu podnosi popunjenu Prijavu za obračun PDV inozemnom

- prijevozniku koji nema poreznog punomoćnika na teritoriju BiH (obrazac SPP-PDV) koja je sastavni dio ovoga Pravilnika.
- (6) Nadležni carinski organ, prilikom ulaska na teritorij BiH, prema podacima iz Prijave iz stavka (5) ovoga članka (SPP-PDV) popunjava i inozemnom prijevozniku iz stavka (4) ovoga članka, izdaje Potvrdu o obračunatom PDV inozemnom prijevozniku koji nema poreznog punomoćnika na teritoriju BiH (obrazac SPP-PDV UC) koja je sastavni dio ovoga Pravilnika. Potvrda se izdaje u dva primjerka od kojih nadležni carinski organ jedan primjerak zadržava za svoje potrebe.
- (7) Prije napuštanja teritorija BiH nadležni carinski organ inozemnom prijevozniku utvrđuje konačan obračun PDV na osnovicu utvrđenu na način iz članka 22. stavak (7) i (8), te mu izdaje Potvrdu o iznosu ukupno obračunatog i iznosu plaćenog PDV koji je obračunat inozemnom prijevozniku koji nema poreznog punomoćnika na teritoriju BiH (obrazac SPP-PDV IC) koja je sastavni dio ovoga Pravilnika. Potvrda se izdaje u dva primjerka od kojih nadležni carinski organ jedan primjerak zadržava za svoje potrebe.
- (8) Dokaz o uplati PDV, u iznosu jednakom ukupnom iznosu utvrđenom u konačanom obračunu PDV iz stavka (7), izvršenoj s pozivom na broj Potvrde iz stavka (6) ovoga članka inozemni prijevoznik putnika dužan je predočiti nadležnom carinskom organa najkasnije u trenutku napuštanja teritoriju BiH."

#### Članak 9.

Članak 137. mijenja se i glasi:

#### "Članak 137.

(Obveze za postupanje u građevinskoj djelatnosti)

- (1) Osobe koje su obveznici PDV-a sukladno Zakonu, dužne su da na dan stupanja na snagu ovoga pravilnika izvrše popis građevinskih objekata čija je izgradnja u toku i sačinjenje popisne liste dostave Upravi najkasnije u roku od 15 dana od dana izvršenog popisa.
- (2) Popisna lista iz stavka (1) ovoga članka sadrži najmanje podatak o nazivu obveznika, ID broju obveznika, adresi na kojoj se nalazi objekat, ukupnu projektnu površinu objekta i/ili ekonomski djeljivih cjelina, ukupno sadržani PDV po primljenim računima, ukupno odbijeni PDV sa danom popisa, vrijednost izvršenih isporuka i vrijednost primljenih uplata za buduće isporuke po kojima je ispostavljen račun, avansni račun ili drugi dokument kojim se dokazuje vrijednost izvršenih isporuka i/ili primljenih uplata. Uz popisnu listu se prilaže specifikacija pojedinačno izdanog računa i avansnog računa ili drugog dokumenta o izvršenoj isporuci i/ili primljenoj uplati.
- (3) Na prava i obveze PDV-a u svezi sa građevinskim objektima u izgradnji nastale prije stupanja na snagu ovoga pravilnika primjenjivat će se odredbe pravilnika koji je bio na snazi do početka primjene ovoga pravilnika."

#### Članak 10.

(Stupanje na snagu)

Ovaj pravilnik stupa na snagu osmoga dana od dana objave u "Službenom glasniku BiH".

Broj 02-02-42-1/22  
14. srpnja 2022. godine  
Sarajevo

Predsjedatelj  
Upravnog odbora UNO  
**Vjekoslav Bevanda**, v. r.

Bosna i Hercegovina



Босна и Херцеговина

Uprava za indirektno-neizravno oporezivanje

Управа за индиректно опорезивање

## Образак SPP- PDV I

## PRIJAVA PRIJEVOZA PUTNIKA

za usluge prijevoza putnika koji vrše inozemni prijevoznici na teritoriju Bosne i Hercegovine koji imaju poreznog punomoćnika sa sjedištem u BiH sukladno članku 78a. stavak (3) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost

RB		Popunjava inozemni prijevoznik
1.	Naziv inozemnog prijevoznika	
2.	Zemlja registracije prijevoznika	
3.	Registarska oznaka vozila	
4.	Relacija putovanja	
5.	Broj putnika	
6.	Datum prelaska GP	
7.	Ukupan broj kilometara koje prelazi vozilo	
8.	Broj kilometara koje vozilo prelazi u BiH (od GP do odredišta odnosno od odredišta do GP)	
9.	Ukupan iznos vrijednosti svih karata	
10.	Koeficijent za naknadu u BiH ( broj km pređenih u BiH/ukupan broj km)	
11.	Iznos naknade za prijevoz kroz BiH (ukupan iznos vrijednosti svih karata x koeficijent iz RB 10)	
12.	Iznos ukupne prosječne naknade (broj putnika x broj km kroz BiH x 0,10 KM)	
13.	Obračun osnovice za plaćanje PDV (14,53% x iznos iz RB 11. ili RB 12, ukoliko je veći od iznosa iz RB 11)	
14.	Iznos PDV (osnovica iz RB 13 x 17%)	
15.	Naziv punomoćnika inozemnog prijevoznika	
16.	ID broj punomoćnika inozemnog prijevoznika	

U \_\_\_\_\_  
(mjesto)Dana \_\_\_\_\_  
(datum)

Prijavu sačinio:

Potpis inozemnog prijevoznika

Bosna i Hercegovina



Босна и Херцеговина

Uprava za indirektno-neizravno oporezivanje

Управа за индиректно опорезивање

## SEKTOR ZA CARINE

Broj:

Datum:

Образак SPP-PDV IC

**Potvrda o iznosu ukupno obračunatog i iznosu plaćenog PDV koji je obračunat inozemnom prijevozniku koji nema poreznog punomoćnika na teritoriju BiH sukladno članku 78a. stavak (7) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost**

RB		Popunjava carinski organ
1.	Naziv inozemnog prijevoznika	
2.	Zemlja registracije prijevoznika	
3.	Registarska oznaka vozila	
4.	Relacija putovanja	
5.	Ukupan broj kilometara koje prelazi vozilo	
6.	Broj kilometara koje vozilo prelazi u BiH (od polazišta do GP)	
7.	Ukupna vrijednost svih karata	
8.	Broj putnika	
9.	Datum prelaska GP	
10.	Koeficijent za naknadu u BiH (broj km pređenih u BiH/ukupan broj km)	
11.	Iznos naknade za prijevoz kroz BiH (ukupan iznos vrijednosti svih karata x koeficijent iz RB 10)	
12.	Iznos ukupne prosječne naknade (broj putnika x km kroz BiH x 0,10 km)	
13.	Obračun osnovice za plaćanje PDV( 14,53% x iznos iz RB 11. ili RB 12. ukoliko je veći od iznosa iz RB 11)	
14.	Iznos PDV (osnovica iz RB 13 x 17%) za plaćanje	
15.	Potvrda po SPP-PDV-UC broj	
16.	Obračunati PDV (SPP-PDV UC)	
17.	Iznos za plaćanje PDV po konačnom obračunu (RB 14 +RB 16)	
18.	Iznos plaćenog PDV s pozivom na broj Potvrde (SPP-PDV UC) iz RB 15	
19.	Datum plaćanja iznosa iz RB 17 s pozivom na broj Potvrde (SPP-PDV UC)	

Ovjerava službena osoba

\_\_\_\_\_

Bosna i Hercegovina

Uprava za indirektno-neizravno oporezivanje



Босна и Херцеговина

Управа за индиректно опорезивање

## Sektor za carine

Broj:

Datum:

Образак SPP-PDV UC

Potvrda o obračunatom PDV inozemnom prijevozniku koji nema poreznog punomoćnika na teritoriju BiH sukladno članku 78a. stavak (6) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost

RB		Popunjava carinski organ
1.	Naziv inozemnog prijevoznika	
2.	Zemlja registracije prijevoznika	
3.	Registarska oznaka vozila	
4.	Relacija putovanja	
5.	Broj putnika	
6.	Datum prelaska GP	
7.	Ukupan broj kilometara koje prelazi vozilo	
8.	Broj kilometara koje vozilo prelazi u BiH (od GP do odredišta)	
9.	Ukupan iznos vrijednosti svih karata	
10.	Koeficijent za naknadu u BiH (broj km pređenih u BiH/ukupan broj km)	
11.	Iznos naknade za prijevoz kroz BiH (ukupan iznos vrijednosti svih karata x koeficijent iz RB 10)	
12.	Iznos ukupne prosječne naknade (broj putnika x broj km kroz BiH x 0,10 KM)	
13.	Obračun osnovice za plaćanje PDV (14,53% x iznos iz RB 11. ili RB 12, ukoliko je veći od iznosa iz RB 11)	
14.	Iznos PDV (osnovica iz RB 13 x 17%)	

Ovjerava službena osoba

---

**Obrazac SPP-PDV****PRIJAVA**

za obračun i plaćanje PDV-a inozemnom prijevozniku koji nema poreznog punomoćnika na teritoriju BiH sukladno članku 78a. stavak (5) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost

Redni broj		Popunjava inozemni prijevoznik
1.	Naziv inozemnog prijevoznika	
2.	Zemlja registracije prijevoznika	
3.	Registarska oznaka vozila	
4.	Relacija putovanja	
5.	Ukupan broj kilometara koje prelazi vozilo	
6.	Broj kilometara koje vozilo prelazi u BiH (od GP do odredišta odnosno od odredišta do GP)	
7.	Ukupna vrijednost svih karata	
8.	Broj putnika	
9.	Datum prelaska GP	

U \_\_\_\_\_  
(mjesto)

Dana \_\_\_\_\_  
(datum)

Prijavu sačinio:

Potpis inozemnog prijevoznika

### Uputa za popunjavanje PDV prijave s pojašnjenjem načina popunjavanja polja krajnje potrošnje

U **polje 1** unosi se dvanaestoznamenkasti identifikacijski broj, odnosno broj koji je naveden na uvjerenju odnosno rješenju za registraciju za PDV.

U **polje 2** unosi se porezno razdoblje, sukladno Zakonu o PDV- to je jedan kalendarski mjesec. U ovo polje se unosi razdoblje na sljedeći način: primjer, ožujak 2021. godine: 01.03.2021-31.03.2021. odnosno 2103 i sl.

U **polje 3** unosi se naziv poreznog obveznika tj. naziv koji je naveden na uvjerenju odnosno rješenju o registraciji za PDV. Primjer: "Čelik" d.o.o..

U **polje 4** unosi se adresa poreznog obveznika, preciznije podatak koji je naveden na uvjerenju odnosno rješenju o registraciji poreznog obveznika za PDV. Primjer: Sarajevska 13.

U **polje 5** unosi se podatak o poštanskom broju i mjestu gdje posluje porezni obveznik, također podatak iz uvjerenja odnosno rješenja o registraciji za PDV. Primjer: 78000 Banja Luka.

U **polje 11** unosi se podatak o vrijednostima izvršenih oporezivih isporuka u danom poreznom razdoblju odnosno svih isporuka za koje je po članku 17. Zakona o PDV-u nastala obveza za obračun PDV-a. U ovo polje se upisuju također i vrijednost isporuka izvršenih u izvanposlovne svrhe kako je to regulirano člankom 5. Zakona o PDV. Ovo se odnosi na dobra koja čine dio poslovne imovine poreznog obveznika, a isti je koristi u privatne svrhe ili u privatne svrhe svojih zaposlenih, odnosno kada dobrima raspolaže, besplatno ili uz smanjenu naknadu, ili koristi robu u svrhe koje nisu povezane sa poslovnom djelatnosti poreznog obveznika. U polje 11 upisuje se vrijednost isporuka izvršenih sukladno članku 6. Zakona o PDV. Ovaj član regulira sljedeće vrste prometa dobara:

1. stavljanje u vlastitu uporabu dobara koje porezni obveznik proizvodi, izgrađuje, obrađuje, kupuje ili uvozi u okviru obavljanja svojih poslovnih djelatnosti;
2. korištenje dobara za koja je ulazni porez u potpunosti ili djelomično odbijen, a koji porezni obveznik u potpunosti ili djelomično koristi u svrhe obavljanja djelatnosti koje su oslobođene od plaćanja PDV-a;
3. zadržavanje dobara nakon prestanka obavljanja djelatnosti ili nakon prestanka registracije, a za koja je ulazni porez u potpunosti ili djelomično odbijen.

Pored gore navedenog upisuje se i vrijednost prometa sukladno članku 9. Zakona o PDV, točnije vrijednosti sljedećih vrsta prometa:

1. uporaba dobara, koja čine dio poslovne imovine, za izvanposlovnu uporabu poreznog obveznika, zaposlenih ili drugih osoba, kada je PDV na takva dobra moguće u potpunosti ili djelomično odbiti;
2. pružanje usluga koje porezni obveznik izvrši bez naknade ili uz smanjenu naknadu u izvanposlovne svrhe osnivača, zaposlenih i drugih osoba ili u svrhe koja koje nisu povezane sa njegovim poslovanjem;
3. pružanje usluga koje porezni obveznik vrši u svrhe njegovog poslovanja, kada PDV na takvu uslugu, da je pruža drugi porezni obveznik, ne bi bilo moguće u potpunosti odbiti;

Pored toga u polje 11 se unosi:

- vrijednost isporuka izvršenih EUFOR-u i štabu NATO;
- vrijednost usluga prilikom uvoza;
- iznos osnovice za obračun PDV sadržane u avansnim računima;
- vrijednost isporuka i izvršenih usluga za koje je mjesto prometa izvan BiH (reexport dobara i usluge za koje je sukladno članku 15. Zakona mjesto prometa izvan BiH) i

- promet dobara i usluga reguliranih člancima 7., 8., 28., 29. i 30. Zakona o PDV-u.

Potrebno je obratiti pozornost da se vrijednosti u ovom polju iskazuju bez PDV-a, te da se u ovo polje ne upisuju vrijednosti iz polja 12 i 13.

U **polje 12** Upisuje se vrijednost izvoza, za dano porezno razdoblje, koja je oporezovana "nultom stopom" sukladno članku 27. Zakona o PDV-u osim usluga povezanih sa uvozom dobara u BiH.

Preciznije u ovo polje se upisuje:

- statistička vrijednost izvoza iz polja 46 carinske prijave za trajni izvoz EXA
- fakturirana vrijednost iz polja 22 izvozne carinske prijave EXC kojom se razdužuje carinski postupak unutarnje obrade po osnovi lohn poslova, pod uvjetom da tu vrijednost čini samo vrijednost usluge i domaćeg ugrađenog materijala, a koji podatci moraju biti vidljivi iz računa koja je prilog te prijave. Dokaz da se radi o odobrenju o unutarnjoj obradi po osnovi lohn poslova je šifra 30.2 iz točke 10 Odobrenja o unutarnjoj obradi.
- **vrijednost usluge i domaćeg ugrađenog materijala** iz računa priloženog carinskoj prijavi EXC kod ostalih odobrenja unutarnje obrade pod uvjetom da su u **računu** (izdatom od osobe koja je izvršila usluge na dobrima koja su uvezena u BiH i izvezena od istih osoba, osobi koja nema sjedište u BiH) koji je u prilogu carinske prijave EXC **posebno iskazane vrijednosti uvezene robe radi unutarnje obrade na dan prihvaćanja carinske prijave za unutarnju obradu IMI, vrijednost usluga, vrijednost domaćeg ugrađenog materijala, te vrijednost drugih troškova nastalih na carinskom području BiH.**

U **polje 13** upisuje se vrijednost isporuka na koje obveznik PDV nije obvezan obračunati PDV sukladno članku 24. i 25. Zakona o PDV-u.

Polja 11, 12 i 13 odnose se na sve vrijednosti izlaza koje je porezni obveznik imao u danom poreznom razdoblju.

U nastavku objašnjenja za polja 21, 22 i 23 koja se odnose na vrijednosti ulaza koja je porezni obveznik imao u danom poreznom razdoblju.

U **polje 21** upisuje se vrijednost svih nabavi u danom poreznom razdoblju, od osoba registriranih za PDV kao i od osoba koje nisu registrirane za PDV.

Pored navedenog u ovo polje se upisuje vrijednost nabave bez prava na odbitak ulaznog poreza, nabave za koje je mjesto prometa izvan BiH (reexport), vrijednost nabave kapitalnih dobara i stalnih sredstava, **vrijednost usluga primljenih od osoba sa sjedištem u inozemstvu** i vrijednost dobara i usluga primljenim avansnim računima.

Vrijednost u ovom polju upisuje se bez PDV-a. U ovo polje se ne upisuju vrijednosti koje su navedene u poljima 22 i 23.

U **polje 22** upisuje se vrijednost uvezenih dobara koja su uvezena od strane poreznog obveznika u danom poreznom razdoblju sukladno članku 11. stavak (1) Zakona o PDV-u. Ova vrijednost se upisuje sukladno članku 21. Zakona o PDV-u po kojoj osnovicu za dobra koja se uvoze čine vrijednost dobra sukladno carinskim propisima (statistička vrijednost iz JCI), trošarina, carina i druge uvozne pristojbe kao i ostali javni prihodi, svi sporedni troškovi (provizija, troškovi pakiranja, prijevoza i osiguranja i sl.).

Preciznije u ovo polje se upisuje vrijednost uvoza (utvrđena sukladno odredbama članka 21. Zakona o PDV-u) obavljenog po carinskim prijavama IMH (**postupak "02"** - unutarnja obrada po sustavu povrata pristojbi) i IMH (puštanje u slobodan promet -

**postupak "40" i postupak "42").** Vrijednost u ovo polje se upisuje bez PDV-a.

U **polje 23** upisuje se vrijednost nabavi od poljoprivrednika koji su od strane UNO dobili rješenje da imaju pravo na paušalnu naknadu. Napominjemo da se u ovo polje isključivo upisuje neto vrijednost isplaćena poljoprivredniku.

U **polje 51** upisuje se iznos PDV obračunat na isporuke dobara i usluga. U ovo polje se upisuje i obračunati PDV za dano porezno razdoblje na isporuke dobara i usluga sukladno članku 5., 6., 7., 8. i 9. Zakona o PDV-u (PDV na dobra i usluge upotrijebljene u izvanposlovne svrhe i za vlastitu uporabu).

U slučaju kada obveznik PDV-a vrši povrat PDV-a po osnovi članka 54. Zakona o PDV u ovom polju umanjuje iznos koji je vratio kao povrat PDV po ovoj osnovi, odnosno umanjuje svoju obvezu za PDV u onom poreznom razdoblju u kojem je izvršio povrat PDV po ovoj osnovi.

U **polje 41** upisuje se vrijednost PDV-a obračunat na primljena dobra i usluge od strane osoba koje su registrirane za PDV, a u danom poreznom razdoblju, pored navedenog u ovo polje se upisuje i PDV samo ako je plaćen od strane primatelja usluga izvršenih od osoba sa sjedištem u inozemstvu u danom poreznom razdoblju i razmjerni dio PDV-a koji se može odbiti sukladno odredbama iz članka 33. Zakona o PDV-u. Pored navedenog u ovo polje kooperant u posebnoj shemi i građevinarstvu nakon zaprimanja potvrde da je izvođač radova izvršio uplatu PDV-a po izlaznim računima kooperanta sa pozivom na ID broj kooperanta upisuje vrijednost PDV-a iz primljenog dokaza o plaćanju koje mu je dostavio izvođač radova. U ovo polje se ne upisuje vrijednost PDV na uvoz, odnosno iznos naveden u polju 42 i iznos koji je plaćen kao paušalna naknada poljoprivredniku iznos naveden u polju 43.

U **polje 42** upisuje se vrijednost PDV-a koji je i plaćen od strane poreznog obveznika prilikom uvoza dobara u BiH za dano porezno razdoblje i to samo za one uvoze čija se vrijednost unosi u polje 22 tj. za plaćeni PDV po uvozu obavljenom po carinskim prijavama, osim PDV-a koji porezni obveznik ne može odbiti sukladno Zakonu o PDV-u. Pod pojmom plaćen podrazumijeva se da je uplata izvršena u poreznom razdoblju tj. od 1. do zadnjeg dana u mjesecu, odnosno poreznom razdoblju.

U **polje 43** upisuje se vrijednost isplaćene paušalne naknade koja je isplaćena poljoprivrednicima u danom poreznom razdoblju od strane poreznog obveznika za isporučena dobra i usluge. Poljoprivrednik je osoba koja je od strane UNO dobila rješenje da ima pravo na paušalnu naknadu.

U **polje 61** upisuje se vrijednost koja predstavlja zbir vrijednosti iz polja 41, 42 i 43.

U **polje 71** upisuje se razlika vrijednosti navedenih u poljima 51 i 61. Vrijednost u ovom polju može biti pozitivna i negativna. Ako je ova vrijednost pozitivna tj. vrijednost iz polja 51 je veća od vrijednosti iz polja 61, onda vrijednost iskazana u polju 71 predstavlja PDV obvezu koju je obveznik PDV obavezan uplatiti na Jedinstven račun najkasnije do 10. u mjesecu po isteku poreznog razdoblja. Ako je razlika negativna tj. vrijednost iz polja 51 je manja od vrijednosti iz polja 61 obveznik PDV ima mogućnost da iznos iz polja 71 (**u ovom slučaju obvezno se upisuje znak "-" (minus) ispred iznosa**) koristite kao porezni krediti u sljedećem poreznom razdoblju ili ima mogućnost tražiti povrat PDV od Uprave za neizravno oporezivanje.

U **polje 80** upisuje se oznaka "X" u slučaju da postoji više uplaćen iznos PDV-a, odnosno da je iznos u polju 71 negativan. Da budemo precizni, ako je polje 80 označeno sa "X" smatra se da je porezni obveznik podnio zahtjev za povrat PDV-a na svoj transakcijski račun koji je isti naveo u zahtjevu za registraciju za PDV. Svi rokovi vezani za povrat teku od dana kada je PDV prijava sa označenim poljem 80 primljena u poreznom podsustavu Informatičkog sustava UNO, (ePorezi).

U polja **32, 33 i 34** upisuju se podatci o obračunatom PDV-u osobama koje nisu registrirane za PDV, a da je promet izvršen u Federaciji BiH, Republici Srpskoj ili Brčko distriktu BiH. Da još jednom naglasimo da je zakonska obveza poreznih obveznika ispravno i točno popuniti ova polja jer isti služe za analizu, te raspodjelu prihoda sa Jedinstvenog računa prema entitetima i Brčko distriktu. Također, odredbama članka 13. Zakona o uplatama na Jedinstven račun i raspodjeli prihoda propisana je i obveza o prijavljivanju krajnje potrošnje od strane obveznika PDV-a u PDV prijavama.

Podatak o krajnjoj potrošnji koja se prijavljuje u PDV prijavi definira se kao:

- PDV za koji porezni obveznik nema pravo na odbitak,
- PDV obračunat na promet dobara i usluga osobama koje nisu upisane u Jedinstveni registar obveznika neizravnih poreza te osobama iz inozemstva koje nemaju sjedište u BiH niti poreznog zastupnika,
- PDV obračunat na sve promete dobara i usluga u izvanposlovne svrhe, uključujući PDV na manjak dobara, uporabu osobno proizvedenih dobara, promjene svrhe i zadržavanja dobara nakon prestanka poslovanja i
- Ispravljeni ulazni PDV u smislu odredbi članka 36. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Iznos PDV-a koji je obračunat u krajnjoj potrošnji upisuje se u polja 32, 33 i 34 PDV prijave.

U polja 32, 33 i 34 PDV prijave evidentira se slijedeće:

- Podatci o obračunatom PDV-u na promet dobara osobama koje nisu registrirane za PDV, vodeći računa o sjedištu poreznog obveznika koji je izvršio promet dobara, odnosno gdje je sjedište obveznika koji je izvršio promet (u Federaciji BiH, Republici Srpskoj ili Brčko distriktu BiH),
- Podatci o obračunatom PDV-u na promet usluga osobama koje nisu registrirane za PDV i to na taj način da se u pomenuta polja unose vrijednosti obračunatog PDV-a prema mjestu gdje je usluga izvršena, osim kod prometa usluga povezanih sa nekretninama, a koje mjesto prometa se određuje prema mjestu gdje se nalazi nekretnina,
- Podatci o PDV-u iz svih internih računa i PDV obračunatom na sve promete dobara i usluga u izvanposlovne svrhe, uključujući PDV na manjak dobara, uporabu osobno proizvedenih dobara, promjene svrhe i zadržavanja dobara nakon prestanka poslovanja,
- Ulazni PDV iz poreznih računa na koji porezni obveznik nema pravo na odbitak,
- Za točke c) i d) mjesto krajnje potrošnje određuje se prema točkama a) i b) ovoga stavka ovisno od toga da li je promet dobara ili promet usluga i
- Iznos ispravljenog ulaznog PDV-a u smislu odredbi članka 36. Zakona o porezu na dodanu vrijednost pri čemu se mjesto prometa određuje prema mjestu uporabe opreme odnosno objekata za koje se vrši ispravka odbitka ulaznog poreza.

Podatci o obračunatom PDV navedeni u točki a) i b) obuhvaćaju i PDV koji je iskazan u izdatim i storniranim avansnim računima.

Krajnja potrošnja poslovne jedinice - U slučaju da porezni obveznik ima poslovnu jedinicu ili više njih, kod određivanja krajnje potrošnje potrebno je voditi se time na što se zaista krajnja potrošnja odnosi, tj. da li se krajnja potrošnja odnosi na sjedište firme ili na poslovnu jedinicu. Za krajnju potrošnju se smatra da je u onom entitetu odnosno Brčko distriktu BiH gdje se poslovna jedinica nalazi, ako se konkretni račun po kojem se nema pravo na

odbitak odnosi na tu poslovnu jedinicu, što se može potvrditi kroz računovodstveno vođenje troškova te poslovne jedinice ili je u samom računom naznačeno da je primatelj poslovna jedinica.

Ono što je najčešće nejasno kod popunjavanja polja krajnje potrošnje je način kako odrediti koji iznos u koje polje treba upisati. Bit je u tome da se u navedena polja upiše PDV iz krajnje potrošnje koja je izvršena u Federaciji BiH, Republici Srpskoj ili Brčko distriktu BiH, nije bitno kome je izvršena prodaja (bitno je samo da osoba nije registrirana za PDV), već je samo pitanje u kojem entitetu, odnosno distriktu je izvršena prodaja dobara, koja predstavlja krajnju potrošnju.

Kod obveznika sa pravom na razmjerni odbitak postoji specifična situacija, ovaj obveznik prima račune od svojih dobavljača u kojima je iskazan PDV, za te dobavljače ovaj obveznik je registrirani obveznik za PDV pa zbog toga dobavljač za ovaj konkretan račun ne popunjava polje 32, 33 i 34 na PDV prijavi. Međutim, obveznik s pravom na razmjerni odbitak ulazni porez fakturiran od dobavljača može odbiti u razmjernom dijelu. Preostali dio ulaznog PDV koji obveznik nije mogao odbiti predstavlja konačnu potrošnju te se ovaj iznos PDV unosi u odgovarajuća polja 32, 33 i 34 na PDV prijavi.

Primjer:

Samo popunjavanje prijava za PDV obveznika koji ostvaruju pravo na razmjerni odbitak ulaznog poreza se ne razlikuje od obveznika koji ne spadaju u tu kategoriju u dijelu popunjavanja prijave u dijelovima prijava I i II. Osnovna razlika pri popunjavanju prijave ovog poreznog obveznika je u dijelu koji je pod III u PDV prijavi. Da pojasnimo što se popunjava u dijelu III na PDV prijavi. U ovaj dio prijave se popunjavaju podatci o konačnoj potrošnji, tj. PDV koji je obračunat u konačnoj potrošnji. Specifična situacija kod poreznog obveznika banke: Banka prima račun od svog dobavljača u kojima je iskazan PDV, za tog dobavljača banka je registrirani obveznik za PDV, pa zbog toga dobavljač, za ovaj konkretan račun prema banci, ne popunjava polja 32, 33 i 34 na PDV prijavi. Međutim, banka ulazni porez fakturiran od dobavljača može odbiti u razmjernom dijelu. U konkretnom slučaju banka može odbiti samo 10% od svoje porezne obveze, tako da imamo sljedeću situaciju: Banka je imala za dano porezno razdoblje fakturirani ulazni porez u iznosu od 1.700,00 KM, s obzirom da ima pravo da odbitak od samo 10% od ukupnog ulaznog poreza, u našem slučaju 170,00 KM, dio ulaznog poreza koji se ne može odbiti iznosi 1.530,00 KM. Porezni obveznik će u polje 41 upisati iznos od 170,00 KM koji može odbiti od svog izlaznog poreza. Dio ulaznog PDV-a od 1.530,00 KM koji banka nije mogla odbiti predstavlja krajnju potrošnju, kao što smo rekli, PDV iz krajnje potrošnje je onaj koji se ne može odbiti. U konkretnom slučaju od spomenutih 1530,00 KM, 1.000,00 KM koji se ne može odbiti odnosi se na fakturirani ulazni PDV za filijalu u Sarajevu, dok se preostali dio ulaznog PDV koji se ne može odbiti u iznosu od 530,00 KM odnosi na glavnu filijalu u Banjoj Luci. Kada je riječ o izlaznom porezu koji obveznik s pravom na razmjerni odbitak ulaznog poreza zaračunava osobama koje nisu registrirane za PDV postupak je isti kao kod svih ostalih poreznih obveznika. U polja 32, 33 i 34 se unose iznosi izlaznog poreza prema osobama koje nisu registrirane za PDV prema mjestu gdje je izvršen oporezivi promet obveznika sa pravom na srazmjerni odbitak ulaznog poreza.

Posebnu pozornost potrebno je obratiti prilikom popunjavanja podataka o krajnjoj potrošnji obzirom da je odredbama članka 67. stavak (1) točka 13. Zakona o PDV propisana novčana kazna u iznosu od 300,00 KM do 10.000,00 KM za prekršaj obveze tačnog vođenja poslovnih evidencija koje uključuje tačno popunjavanje podataka o krajnjoj potrošnji, a što sukladno članku 56. Zakona omogućava urednu primjenu PDV-a.

Treba obratiti pozornost da vrijednosti kojima je iskazana visina porezne obveze budu tačno napisane. Trebate imati na umu da će se baš te brojke prenositi u informatički sustav UNO, a na taj način se formira porezno zaduženje u poreznom knjigovodstvu UNO.

Iznosi u PDV prijavi se iskazuju u decimalnim brojevima zaokruženim na dvije decimale.

На основу члана 14. Закона о систему индиректног опорезивања у БиХ ("Службени гласник БиХ", бр. 44/03, 52/04, 34/07, 4/08, 49/09, 32/13 и 91/17), члана 15. став (1) Закона о Управи за индиректно опорезивање ("Службени гласник БиХ", број 89/05) и члана 70. став (2) Закона о порезу на додату вриједност ("Службени гласник БиХ", бр. 9/05, 35/05, 100/08 и 33/17), Управни одбор Управе за индиректно опорезивање на 56. сједници, одржаној дана 14.07.2022. године, донио је

## ПРАВИЛНИК О ИЗМЈЕНАМА ПРАВИЛНИКА О ПРИМЈЕНИ ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОДАТУ ВРИЈЕДНОСТ

Члан 1.

У Правилнику о примјени Закона о порезу на додату вриједност ("Службени гласник БиХ", бр. 93/05, 21/06, 60/06, 6/07, 65/10, 100/07, 35/08, 85/17 и 44/20) у члану 8. став (1) мијења се и гласи:

"(1) Новосаграђеним грађевинским објектом из члана 4. став (3) тачка 4. Закона сматра се:

- недовршен грађевински објекат и/или економски дјелива цјелина у склопу објеката у било којој фази изградње,
- завршен грађевински објекат и/или економски дјелива цјелина у склопу објеката која није употребљавана или је употребљавана краће од двије године од момента почетка употребе."

Члан 2.

У члану 22. иза става (6) додају се нови ставови (7) и (8), који гласе:

"(7) Пореску основицу за услуге превоза путника извршене возилом за превоз путника (аутобус, минибус и друго возило лиценцирано за превоз путника) чини онај дио од укупне вриједности услуге који се сразмјерно броју километара које возило прелази преко територије БиХ опорезује у БиХ.

(8) Пореска основица из става (7) овог члана не може бити нижа од просјечне накнаде коју чини просјечан износ вриједности по путнику и по једном километру од 0,10 конвертибилних марака помножен са бројем путника који путују и бројем километара које возило прелази преко територије БиХ. "

Члан 3.

У члану 33. мијења се став (1) и додаје став (2) и гласе:

"(1) Ослобађање од плаћања пореза из члана 25. став (1) тачка 2. Закона односи се на сваки промет непокретне имовине, изузев првог преноса права располагања новосаграђеним грађевинским објектом или економски дјеливом цјелином у склопу објеката у смислу члана 4. став (3) тачка 4. Закона и члана 8. став (1) тачка б) овог правилника.

(2) Ослобађање из става (1) овог члана не односи се на промет објекта и/или економски дјеливе цјелине у склопу објеката из члана 8. став (1) тачка а) овог правилника, независно од евентуалне употребе.

(3) Досадашњи став (2) постаје став (3)."

### Uputstvo za popunjavanje PDV prijave sa pojašnjenjem načina popunjavanja polja krajnje potrošnje

U **polje 1** unosi se dvanaestocifreni identifikacioni broj, odnosno broj koji je naveden na uvjerenju odnosno rješenju za registraciju za PDV.

U **polje 2** unosi se porezni period, shodno Zakonu o PDV-u je jedan kalendarski mjesec. U ovo polje se unosi period na sljedeći način: primjer, mart 2021. godine: 01.03.2021-31.03.2021. odnosno 2103 i sl.

U **polje 3** unosi se naziv poreznog obveznika tj. naziv koji je naveden na uvjerenju odnosno rješenju o registraciji za PDV. Primjer: "Čelik" d.o.o..

U **polje 4** unosi se adresa poreznog obveznika, preciznije podatak koji je naveden na uvjerenju odnosno rješenju o registraciji poreznog obveznika za PDV. Primjer: Sarajevska 13.

U **polje 5** unosi se podatak o poštanskom broju i mjestu gdje posluje porezni obveznik, također podatak iz uvjerenja odnosno rješenja o registraciji za PDV. Primjer: 78000 Banja Luka.

U **polje 11** unosi se podatak o vrijednostima izvršenih oporezivih isporuka u datom poreznom periodu odnosno svih isporuka za koje je po članu 17. Zakona o PDV-u nastala obaveza za obračun PDV-a. U ovo polje se upisuju također i vrijednost isporuka izvršenih u vanposlovne svrhe kako je to regulirano članom 5. Zakona o PDV. Ovo se odnosi na dobra koja čine dio poslovne imovine poreznog obveznika, a isti je koristi u privatne svrhe ili u privatne svrhe svojih zaposlenih, odnosno kada dobrima raspolaže, besplatno ili uz smanjenu naknadu, ili koristi robu u svrhe koje nisu povezane sa poslovnom djelatnosti poreznog obveznika. U polje 11 upisuje se vrijednost isporuka izvršenih shodno članu 6. Zakona o PDV. Ovaj član regulira sljedeće vrste prometa dobara:

1. stavljanje u vlastitu upotrebu dobara koje porezni obveznik proizvodi, izgrađuje, obrađuje, kupuje ili uvozi u okviru obavljanja svojih poslovnih djelatnosti;
2. korištenje dobara za koja je ulazni porez u potpunosti ili djelomično odbijen, a koji porezni obveznik u potpunosti ili djelomično koristi u svrhe obavljanja djelatnosti koje su oslobođene od plaćanja PDV-a;
3. zadržavanje dobara nakon prestanka obavljanja djelatnosti ili nakon prestanka registracije, a za koja je ulazni porez u potpunosti ili djelomično odbijen.

Pored gore navedenog upisuje se i vrijednost prometa shodno članu 9. Zakona o PDV, tačnije vrijednosti sljedećih vrsta prometa:

1. upotreba dobara, koja čine dio poslovne imovine, za vanposlovnu upotrebu poreznog obveznika, zaposlenih ili drugih osoba, kada je PDV na takva dobra moguće u potpunosti ili djelomično odbiti;
2. pružanje usluga koje porezni obveznik izvrši bez naknade ili uz smanjenu naknadu u vanposlovne svrhe osnivača, zaposlenih i drugih osoba ili u svrhe koja koje nisu povezane sa njegovim poslovanjem;
3. pružanje usluga koje porezni obveznik vrši u svrhe njegovog poslovanja, kada PDV na takvu uslugu, da je pruža drugi porezni obveznik, ne bi bilo moguće u potpunosti odbiti;

Pored toga u polje 11 se unosi:

- vrijednost isporuka izvršenih EUFOR-u i štabu NATO;
- vrijednost usluga prilikom uvoza;
- iznos osnovice za obračun PDV sadržane u avansnim fakturama;
- vrijednost isporuka i izvršenih usluga za koje je mjesto prometa izvan BiH (reexport dobara i usluge za koje je shodno članu 15. Zakona mjesto prometa izvan BiH) i

- promet dobara i usluga reguliranih članovima 7., 8., 28., 29. i 30. Zakona o PDV-u.

Potrebno je obratiti pažnju da se vrijednosti u ovom polju iskazuju bez PDV-a, te da se u ovo polje ne upisuju vrijednosti iz polja 12 i 13.

U **polje 12** Upisuje se vrijednost izvoza, za dati porezni period, koja je oporezovana "nultom stopom" shodno članu 27. Zakona o PDV-u osim usluga povezanih sa uvozom dobara u BiH.

Preciznije u ovo polje se upisuje:

- statistička vrijednost izvoza iz polja 46 carinske prijave za trajni izvoz EXA
- fakturirana vrijednost iz polja 22 izvozne carinske prijave EXC kojom se razdužuje carinski postupak unutrašnje obrade po osnovi lohn poslova, pod uvjetom da tu vrijednost čini samo vrijednost usluge i domaćeg ugrađenog materijala, a koji podaci moraju biti vidljivi iz računa koja je prilog te prijave. Dokaz da se radi o odobrenju o unutrašnjoj obradi po osnovi lohn poslova je šifra 30.2 iz tačke 10 Odobrenja o unutrašnjoj obradi.
- **vrijednost usluge i domaćeg ugrađenog materijala** iz računa priloženog carinskoj prijavi EXC kod ostalih odobrenja unutrašnjeg obrade pod uvjetom da su u **računu** (izdanom od osobe koja je izvršila usluge na dobrima koja su uvezena u BiH i izvezena od istih osoba, osobi koja nema sjedište u BiH) koji je u prilogu carinske prijave EXC **posebno iskazane vrijednosti uvezene robe radi unutrašnje obrade na dan prihvatanja carinske prijave za unutrašnju obradu IMI, vrijednost usluga, vrijednost domaćeg ugrađenog materijala, te vrijednost drugih troškova nastalih na carinskom području BiH.**

U **polje 13** upisuje se vrijednost isporuka na koje obveznik PDV nije obavezan obračunati PDV shodno članu 24. i 25. Zakona o PDV-u.

Polja 11, 12 i 13 odnose se na sve vrijednosti izlaza koje je porezni obveznik imao u datom poreznom periodu.

U nastavku objašnjenja za polja 21, 22 i 23 koja se odnose na vrijednosti ulaza koja je porezni obveznik imao u datom poreznom periodu.

U **polje 21** upisuje se vrijednost svih nabavki u datom poreznom periodu, od osoba registriranih za PDV kao i od osoba koje nisu registrirane za PDV.

Pored navedenog u ovo polje se upisuje vrijednost nabavke bez prava na odbitak ulaznog poreza, nabavke za koje je mjesto prometa izvan BiH (reexport), vrijednost nabavke kapitalnih dobara i stalnih sredstava, **vrijednost usluga primljenih od lica sa sjedištem u inozemstvu** i vrijednost dobara i usluga primljenim avansnim fakturama.

Vrijednost u ovom polju upisuje se bez PDV-a. U ovo polje se ne upisuju vrijednosti koje su navedene u poljima 22 i 23.

U **polje 22** upisuje se vrijednost uvezenih dobara koja su uvezena od strane poreznog obveznika u datom poreznom periodu shodno članu 11. stav (1) Zakona o PDV-u. Ova vrijednost se upisuje shodno članu 21. Zakona o PDV-u po kojoj osnovicu za dobra koja se uvoze čine vrijednost dobra shodno carinskim propisima (statistička vrijednost iz JCI), akciza, carina i druge uvozne takse kao i ostali javni prihodi, svi sporedni troškovi (provizija, troškovi pakovanja, prijevoza i osiguranja i sl.).

Preciznije u ovo polje se upisuje vrijednost uvoza (utvrđena shodno odredbama člana 21. Zakona o PDV-u) obavljenog po carinskim prijavama IMH (**postupak "02"** - unutrašnja obrada po sistemu povrata dažbina) i IMH (puštanje u slobodan promet - **postupak "40"** i **postupak "42"**). Vrijednost u ovo polje se upisuje bez PDV-a.

U **polje 23** upisuje se vrijednost nabavki od poljoprivrednika koji su od strane UIO dobili rješenje da imaju pravo na paušalnu naknadu. Napominjemo da se u ovo polje isključivo upisuje neto vrijednost isplaćena poljoprivredniku.

U **polje 51** upisuje se iznos PDV obračunat na isporuke dobara i usluga. U ovo polje se upisuje i obračunati PDV za dati porezni period na isporuke dobara i usluga shodno članu 5., 6., 7., 8. i 9. Zakona o PDV-u (PDV na dobra i usluge upotrijebljene u vanposlovne svrhe i za vlastitu upotrebu).

U slučaju kada obveznik PDV-a vrši povrat PDV-a po osnovu člana 54. Zakona o PDV u ovom polju umanjuje iznos koji je vratio kao povrat PDV po ovom osnovu, odnosno umanjuje svoju obavezu za PDV u onom poreznom periodu u kojem je izvršio povrat PDV po ovom osnovu.

U **polje 41** upisuje se vrijednost PDV-a obračunat na primljena dobra i usluge od strane osoba koje su registrirane za PDV, a u datom poreznom periodu, pored navedenog u ovo polje se upisuje i PDV samo ako je plaćen od strane primalaca usluga izvršenih od osoba sa sjedištem u inostranstvu u datom poreznom periodu i srazmjerni dio PDV-a koji se može odbiti shodno odredbama iz člana 33. Zakona o PDV-u. Pored navedenog u ovo polje kooperant u posebnoj šemi u građevinarstvu nakon zaprimanja potvrde da je izvođač radova izvršio uplatu PDV-a po izlaznim računima kooperanta sa pozivom na ID broj kooperanta upisuje vrijednost PDV-a iz primljenog dokaza o plaćanju koje mu je dostavio izvođač radova. U ovo polje se ne upisuje vrijednost PDV na uvoz, odnosno iznos naveden u polju 42 i iznos koji je plaćen kao paušalna naknada poljoprivredniku iznos naveden u polju 43.

U **polje 42** upisuje se vrijednost PDV-a koji je i plaćen od strane poreznog obveznika prilikom uvoza dobara u BiH za dati porezni period i to samo za one uvoze čija se vrijednost unosi u polje 22 tj. za plaćeni PDV po uvozu obavljenom po carinskim prijavama, osim PDV-a koji porezni obveznik ne može odbiti shodno Zakonu o PDV-u. Pod pojmom plaćen podrazumijeva se da je uplata izvršena u poreznom periodu tj. od 1. do zadnjeg dana u mjesecu, odnosno poreznom periodu.

U **polje 43** upisuje se vrijednost isplaćene paušalne naknade koja je isplaćena poljoprivrednicima u datom poreznom periodu od strane poreznog obveznika za isporučena dobra i usluge. Poljoprivrednik je osoba koja je od strane UIO dobila rješenje da ima pravo na paušalnu naknadu.

U **polje 61** upisuje se vrijednost koja predstavlja zbir vrijednosti iz polja 41, 42 i 43.

U **polje 71** upisuje se razlika vrijednosti navedenih u poljima 51 i 61. Vrijednost u ovom polju može biti pozitivna i negativna. Ako je ova vrijednost pozitivna tj. vrijednost iz polja 51 je veća od vrijednosti iz polja 61, onda vrijednost iskazana u polju 71 predstavlja PDV obavezu koju je obveznik PDV obavezan uplatiti na Jedinstven račun najkasnije do 10. u mjesecu po isteku poreznog perioda. Ako je razlika negativna tj. vrijednost iz polja 51 je manja od vrijednosti iz polja 61 obveznik PDV ima mogućnost da iznos iz polja 71 (**u ovom slučaju obavezno se upisuje znak "-" (minus) ispred iznosa**) koristite kao porezni krediti u sljedećem poreznom periodu ili ima mogućnost tražiti povrat PDV od Uprave za indirektno oporezivanje.

U **polje 80** upisuje se oznaka "X" u slučaju da postoji više uplaćen iznos PDV-a, odnosno da je iznos u polju 71 negativan. Da budemo precizni, ako je polje 80 označeno sa "X" smatra se da je porezni obveznik podnio zahtjev za povrat PDV-a na svoj transakcijski račun koji je isti naveo u zahtjevu za registraciju za PDV. Svi rokovi vezani za povrat teku od dana kada je PDV prijava sa označenim poljem 80 primljena u poreznom podsistemu Informativnog sistema UIO, (ePorezi).

U polja **32, 33 i 34** upisuju se podaci o obračunatom PDV-u osobama koje nisu registrirane za PDV, a da je promet izvršen u

Federaciji BiH, Republici Srpskoj ili Brčko distriktu BiH. Da još jednom naglasimo da je zakonska obaveza poreznih obveznika ispravno i tačno popuniti ova polja jer isti služe za analizu, te raspodjelu prihoda sa Jedinstvenog računa prema entitetima i Brčko distriktu. Također, odredbama člana 13. Zakona o uplatama na Jedinstven račun i raspodjeli prihoda propisana je i obaveza o prijavljivanju krajnje potrošnje od strane obveznika PDV-a u PDV prijavama.

Podatak o krajnjoj potrošnji koja se prijavljuje u PDV prijavi definiše se kao:

- a) PDV za koji porezni obveznik nema pravo na odbitak,
- b) PDV obračunat na promet dobara i usluga osobama koje nisu upisane u Jedinstveni registar obveznika indirektnih poreza te osobama iz inostranstva koja nemaju sjedište u BiH niti poreznog zastupnika,
- c) PDV obračunat na sve promete dobara i usluga u vanposlovne svrhe, uključujući PDV na manjak dobara, upotrebu lično proizvedenih dobara, promjene svrhe i zadržavanja dobara nakon prestanka poslovanja i
- d) Ispravljeni ulazni PDV u smislu odredbi člana 36. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Iznos PDV-a koji je obračunat u krajnjoj potrošnji upisuje se u polja 32, 33 i 34 PDV prijave.

U polja 32, 33 i 34 PDV prijave evidentira se sljedeće:

- a) Podaci o obračunatom PDV-u na promet dobara osobama koje nisu registrirane za PDV, vodeći računa o sjedištu poreznog obveznika koji je izvršio promet dobara, odnosno gdje je sjedište obveznika koji je izvršio promet (u Federaciji BiH, Republici Srpskoj ili Brčko distriktu BiH),
- b) Podaci o obračunatom PDV-u na promet usluga osobama koje nisu registrirane za PDV i to na taj način da se u pomenuta polja unose vrijednosti obračunatog PDV-a prema mjestu gdje je usluga izvršena, osim kod prometa usluga povezanih sa nekretninama, a koje mjesto prometa se određuje prema mjestu gdje se nalazi nekretnina,
- c) Podaci o PDV-u iz svih internih faktura i PDV obračunatom na sve promete dobara i usluga u vanposlovne svrhe, uključujući PDV na manjak dobara, upotrebu lično proizvedenih dobara, promjene svrhe i zadržavanja dobara nakon prestanka poslovanja,
- d) Ulazni PDV iz poreznih faktura na koji porezni obveznik nema pravo na odbitak,
- e) Za tačke c) i d) mjesto krajnje potrošnje određuje se prema tačkama a) i b) ovog stava ovisno od toga da li je promet dobara ili promet usluga i
- f) Iznos ispravljenog ulaznog PDV-a u smislu odredbi člana 36. Zakona o porezu na dodanu vrijednost pri čemu se mjesto prometa određuje prema mjestu upotrebe opreme odnosno objekata za koje se vrši ispravka odbitka ulaznog poreza.

Podaci o obračunatom PDV navedeni u tački a) i b) obuhvataju i PDV koji je iskazan u izdatim i storniranim avansnim fakturama.

Krajnja potrošnja poslovne jedinice - U slučaju da porezni obveznik ima poslovnu jedinicu ili više njih, kod određivanja krajnje potrošnje potrebno je voditi se time na što se zaista krajnja potrošnja odnosi, tj. da li se krajnja potrošnja odnosi na sjedište firme ili na poslovnu jedinicu. Za krajnju potrošnju se smatra da je u onom entitetu odnosno Brčko distriktu BiH gdje se poslovna jedinica nalazi, ako se konkretna faktura po kojoj se nema pravo na odbitak odnosi na tu poslovnu jedinicu, što se može potvrditi

kroz računovodstveno vođenje troškova te poslovne jedinice ili je u samoj fakturi naznačeno da je primalac poslovna jedinica.

Ono što je najčešće nejasno kod popunjavanja polja krajnje potrošnje je način kako odrediti koji iznos u koje polje treba upisati. Suština je u tome da se u navedena polja upiše PDV iz krajnje potrošnje koja je izvršena u Federaciji BiH, Republici Srpskoj ili Brčko distriktu BiH, nije bitno kome je izvršena prodaja (bitno je samo da osoba nije registrirana za PDV), već je samo pitanje u kojem entitetu, odnosno distriktu je izvršena prodaja dobara, koja predstavlja krajnju potrošnju.

Kod obveznika sa pravom na srazmjerni odbitak postoji specifična situacija, ovaj obveznik prima račune od svojih dobavljača u kojima je iskazan PDV, za te dobavljače ovaj obveznik je registrirani obveznik za PDV pa zbog toga dobavljač za ovaj konkretan račun ne popunjava polje 32, 33 i 34 na PDV prijavi. Međutim, obveznik sa pravom na srazmjerni odbitak ulazni porez fakturiran od dobavljača može odbiti u srazmjernom dijelu. Preostali dio ulaznog PDV koji obveznik nije mogao odbiti predstavlja konačnu potrošnju te se ovaj iznos PDV unosi u odgovarajuća polja 32, 33 i 34 na PDV prijavi.

Primjer:

Samo popunjavanje prijave za PDV obveznika koji ostvaruju pravo na srazmjerni odbitak ulaznog poreza se ne razlikuje od obveznika koji ne spadaju u tu kategoriju u dijelu popunjavanja prijave u dijelovima prijava I i II. Osnovna razlika pri popunjavanju prijave ovog poreznog obveznika je u dijelu koji je pod III u PDV prijavi. Da pojasnimo što se popunjava u dijelu III na PDV prijavi. U ovaj dio prijave se popunjavaju podaci o konačnoj potrošnji, tj. PDV koji je obračunat u konačnoj potrošnji. Specifična situacija kod poreznog obveznika banke: Banka prima račun od svog dobavljača u kojima je iskazan PDV, za tog dobavljača banka je registrirani obveznik za PDV, pa zbog toga dobavljač, za ovaj konkretan račun prema banci, ne popunjava polja 32, 33 i 34 na PDV prijavi. Međutim, banka ulazni porez fakturiran od dobavljača može odbiti u srazmjernom dijelu. U konkretnom slučaju banka može odbiti samo 10% od svoje porezne obaveze, tako da imamo sljedeću situaciju: Banka je imala za dati porezni period fakturirani ulazni porez u iznosu od 1.700,00 KM, s obzirom da ima pravo da odbitak od samo 10% od ukupnog ulaznog poreza, u našem slučaju 170,00 KM, dio ulaznog poreza koji se ne može odbiti iznosi 1.530,00 KM. Porezni obveznik će u polje 41 upisati iznos od 170,00 KM koji može odbiti od svog izlaznog poreza. Dio ulaznog PDV-a od 1.530,00 KM koji banka nije mogla odbiti predstavlja krajnju potrošnju, kao što smo rekli, PDV iz krajnje potrošnje je onaj koji se ne može odbiti. U konkretnom slučaju od spomenutih 1530,00 KM, 1.000,00 KM koji se ne može odbiti odnosi se na fakturirani ulazni PDV za filijalu u Sarajevu, dok se preostali dio ulaznog PDV koji se ne može odbiti u iznosu od 530,00 KM odnosi na glavnu filijalu u Banjoj Luci. Kada je riječ o izlaznom porezu koji obveznik sa pravom na srazmjerni odbitak ulaznog poreza zaračunava osobama koje nisu registrirane za PDV postupak je isti kao kod svih ostalih poreznih obveznika. U polja 32, 33 i 34 se unose iznosi izlaznog poreza prema osobama koje nisu registrirane za PDV prema mjestu gdje je izvršen oporezivi promet obveznika sa pravom na srazmjerni odbitak ulaznog poreza.

Posebnu pažnju potrebno je obratiti prilikom popunjavanja podataka o krajnjoj potrošnji obzirom da je odredbama člana 67. stav (1) tačka 13. Zakona o PDV propisana novčana kazna u iznosu od 300,00 KM do 10.000,00 KM za prekršaj obaveze tačnog vođenja poslovnih evidencija koje uključuje tačno popunjavanje podataka o krajnjoj potrošnji, a što u skladu sa članom 56. Zakona omogućava urednu primjenu PDV-a.

Treba obratiti pažnju da vrijednosti kojima je iskazana visina porezne obaveze budu tačno napisane. Trebate imati na umu da će

se baš te cifre prenositi u informacioni sistem UIO, a na taj način se formira porezno zaduženje u poreznom knjigovodstvu UIO.

Iznosi u PDV prijavi se iskazuju u decimalnim brojevima zaokruženim na dvije decimale.

## REGULATORNA AGENCIJA ZA KOMUNIKACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

466

Temeljem članka 39. stavak 1. Zakona o komunikacijama ("Službeni glasnik BiH", broj 31/03, 75/06, 32/10 i 98/12), Vijeće Regulatorne agencije za komunikacije na 72. sjednici, održanoj 8. lipnja 2022. godine, usvojilo je

### PRAVILO

#### O IZMJENAMA I DOPUNAMA PRAVILA 89/2018 O NAKNADAMA ZA DOZVOLE REGULATORNE AGENCIJE ZA KOMUNIKACIJE

Članak 1.

U Pravilu 89/2018 o naknadama za dozvole Regulatorne agencije za komunikacije ("Službeni glasnik BiH", br. 92/18 i 50/19), u članku 1. iza riječi: "(u daljnjem tekstu: Agencija)," dodaju se riječi: "te naknada za registraciju pružatelja javnih mobilnih telefonskih usluga".

Članak 2.

U članku 2. iza riječi: "i emitiranju" dodaju se riječi: "kao i registrirani pružatelji javnih mobilnih telefonskih usluga".

Članak 3.

U članku 4. u stavku (3), broj "1297" zamjenjuje se brojem "1207".

Članak 4.

U članku 27. u Tablici pod točkom 3.3, mijenja se Napomena i glasi: "Napomena: Pri izdavanju dozvola za potrebe PMSE (engl. *Programme Making and Special Events*) naplaćuje se samo iznos iz kolone d. Dozvole za potrebe osiguranja stranih izaslanstava i potrebe sigurnosnog pokrivanja drugih događaja u trajanju do 7 dana, oslobođene su plaćanja naknada propisanih u kolonama c. i d."

Članak 5.

U članku 30. u Tablici, točka 6.2. se briše.  
Dosadašnje točke od 6.3. do 6.5. postaju točke od 6.2. do 6.4.

Članak 6.

Članak 31. se briše.

Dosadašnji članci od 32. do 43. postaju članci od 31. do 42.

Članak 7.

Ovo Pravilo stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom glasniku BiH".

Broj 06-02-2-1097-1/22

8. lipnja 2022. godine

Sarajevo

Predsjedatelj

Vijeća Agencije

Dr. sc. Nino Čorić, v. r.

На основу члана 39. став 1. Закона о комуникацијама ("Службени гласник БиХ", број 31/03, 75/06, 32/10 и 98/12), Савет Регулаторне агенције за комуникације на 72. сједници, одржаној 8. јуна 2022. године, усвојио је

### ПРАВИЛО

#### О ИЗМЈЕНАМА И ДОПУНАМА ПРАВИЛА 89/2018 О НАКНАДАМА ЗА ДОЗВОЛЕ РЕГУЛАТОРНЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА КОМУНИКАЦИЈЕ

Члан 1.

У Правилу 89/2018 о накнадама за дозволе Регулаторне агенције за комуникације ("Службени гласник БиХ", бр. 92/18