
ZAKON O POREZU NA DODATU VRIJEDNOST BOSNE I HERCEGOVINE

(NAPOMENA: Tekst sadrži izvorni Zakon o porezu na dodatnu vrijednost Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“ br. 09/05), te Zakone o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“ br. 35/05, 100/08, 33/17, 46/23, 80/23 i 20/25)

-Neslužbeni prečišćeni tekst-

I - OPŠTE ODREDBE

Član 1 Teritorijalna primjena

Ovim zakonom se uvodi obaveza i uređuje sistem plaćanja poreza na dodanu vrijednost (u daljnjem tekstu: PDV) na teritoriji Bosne i Hercegovine. Teritorija Bosne i Hercegovine sastoji se od teritorije pod suverenitetom Bosne i Hercegovine, uključujući zračni prostor i pomorski prostor koji je, prema državnom i međunarodnom pravu, pod suverenitetom ili jurisdikcijom Bosne i Hercegovine.

Član 2 Raspodjela prihoda od PDV-a

Sistem raspodjele i način obračuna udjela prihoda prikupljenih po osnovu PDV-a regulisani su Zakonom o uplatama na Jedinostveni račun i raspodjeli prihoda, prema kriterijima utvrđenim u članu 21. stav 3. tačke (I), (II) i (III) Zakona o sistemu indirektnog oporezivanja u Bosni i Hercegovini.

II - PREDMET OPOREZIVANJA

Član 3 Predmet oporezivanja

PDV, u skladu sa odredbama ovog zakona, plaća se na:

1. promet roba i usluga (u daljnjem tekstu: promet roba i usluga) koji poreski obveznik, u okviru svoje djelatnosti, obavlja na teritoriji Bosne i Hercegovine uz naknadu;
2. uvoz robe u Bosnu i Hercegovinu.
3. III - TRGOVINA ROBAMA I USLUGAMA

Član 4 Trgovina robom

Prenos robe, u smislu ovog zakona, jeste prenos prava raspolaganja stvarima (u daljem tekstu: roba) na lice koje može raspolagati tom robom kao vlasnik. Robom se smatraju i voda, električna energija, plin, toplotna energija ili slično.

Prometom robe, u smislu ovog zakona, smatra se i:

1. prenos prava raspolaganja robom uz naknadu na osnovu odluke državnog organa, organa lokalne samouprave ili na osnovu zakona;
2. isporuka robe po ugovoru prema kojem se isplaćuje provizija prilikom prodaje ili kupovine robe;
3. isporuka robe po ugovoru o zakupu na određeni period na osnovu ugovora o kupoprodaji sa odloženim plaćanjem kojim je predviđeno da se pravo vlasništva prenosi najkasnije do uplate posljednje rate;
4. prenos prava raspolaganja novoizgrađenim zgradama ili ekonomski djeljivim jedinicama unutar tih zgrada (u daljem tekstu: zgrade);
5. prenos poslovne imovine poreskog obveznika od strane ovlaštenog lica, uključujući likvidatore, stečajne upravnike i nadzornike, osim slučajeva iz stava 2. člana 7. ovog zakona;
6. korištenje robe poreskog obveznika u neposlovne svrhe;
7. zamjena robe za drugu robu ili usluge.

Član 5 Upotreba robe u neposlovne svrhe

Kada poreski obveznik koristi dobra koja čine dio njegove poslovne imovine u privatne svrhe ili u privatne svrhe svojih zaposlenih, tj. kada otuđuje dobra besplatno ili uz sniženu naknadu, ili koristi dobra u svrhe koje nisu povezane s njegovim poslovnim aktivnostima, i ako se PDV na predmetna dobra ili njihove komponente može u potpunosti ili djelimično odbiti, takvo korištenje ili otuđenje smatra se isporukom dobara uz naknadu.

Izuzetno od odredbe stava 1. ovog člana, sljedeće se neće smatrati isporukom robe uz naknadu:

1. pružanje besplatnih poslovnih uzoraka kupcima ili potencijalnim kupcima u količinama uobičajenim za tu svrhu, pod uvjetom da ih ti kupci ili potencijalni kupci ne stavljaju na prodaju ili da su u obliku koji sprječava njihovu prodaju;
2. davanje poklona male vrijednosti u svrhu promocije poslovnih aktivnosti poreskog obveznika, ako se daju samo povremeno i ako se ne daju istim osobama; i
3. Davanje hrane na poklon kao donacija koju poreski obveznik donira isključivo posrednicima za doniranje hrane registrovanim za prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći, u svrhu sprečavanja njenog uništavanja, zaštite okoliša i pomoći krajnjim primaocima.

Poklonima male vrijednosti, u smislu stava 2. tačke 2. ovog člana, smatraju se pokloni čija pojedinačna cijena ne prelazi 20,00 KM.

Član 6

Korištenje lično proizvedene robe, promjena namjene i zadržavanje robe nakon prestanka poslovanja

Sljedeće se također smatra isporukom robe uz naknadu:

1. stavljanje na ličnu upotrebu robe koju poreski obveznik proizvodi, gradi, prerađuje, kupuje ili uvozi u okviru obavljanja svoje poslovne djelatnosti;
2. upotreba dobara za koja je ulazni porez u potpunosti ili djelimično odbijen i koja poreski obveznik u potpunosti ili djelimično koristi u svrhu obavljanja djelatnosti koje su oslobođene PDV-a;
3. zadržavanje robe nakon prestanka djelatnosti ili nakon prestanka registracije, za koju je ulazni porez u potpunosti ili djelimično odbijen.

Prodaja ili iznajmljivanje zgrada koje je poreski obveznik izgradio vlastitim sredstvima i na vlastitom ili iznajmljenom zemljištu (gradilištu) također se smatra isporukom dobara uz naknadu.

Izgradnja zgrada, u smislu stava 2. ovog člana, podrazumijeva svaku izmjenu ili renoviranje vlastitih ili iznajmljenih zgrada poreskog obveznika u vrijednosti većoj od 10.000,00 KM.

Odredbe stava 2. ovog člana primjenjuju se i na zgrade koje je poreski obveznik izgradio u svrhu promovisanja svojih poslovnih aktivnosti.

Član 7

Prijenos imovine poreskog obveznika

Prijenos dobara uz naknadu smatra se prijenosom cijele ili dijela imovine poreznog obveznika, ako se ulazni porez može u potpunosti ili djelimično odbiti kada je ta imovina kupljena, proizvedena ili na drugi način stečena.

Izuzetno od stava 1. ovog člana, prenos cijele ili dijela imovine poreskog obveznika, koja čini zaseban poslovni subjekt, sa ili bez naknade, ili kao depozit, neće se smatrati isporukom dobara uz naknadu, ako je sticalac poreski obveznik ili postane poreski obveznik takvim sticanjem i ako nastavi obavljati istu ekonomsku djelatnost, pod uslovom da kupac ima mogućnost ostvarivanja iste stope odbitka ulaznog poreza kao i prodavac.

Odredbe stava 2. ovog člana primjenjuju se bez obzira na to da li je prenos izvršen uz novčanu ili drugu naknadu.

Prodavac poslovne imovine dužan je, u roku od osam dana od dana prodaje, obavijestiti Upravu za indirektno oporezivanje (u daljem tekstu: UIO) o identitetu novog vlasnika poslovne imovine i iznosu plaćenom za nju.

Član 8

Promet usluga

Pružanjem usluga, u smislu ovog zakona, smatraju se sve aktivnosti i radnje izvršene u okviru privredne djelatnosti, koje ne predstavljaju promet dobara iz članova 4 - 7 ovog zakona.

Sljedeće se smatra uslugama:

1. prenos i ustupanje autorskih prava, патената, licenci, заштитних znakova, kao i drugih имовинских prava (u daljem tekstu: имовинска prava);
2. pružanje usluga uz naknadu na osnovu odluke државног органа, органа локалне самоуправе или на osnovu zakona;
3. pružanje usluga koje poreski obveznik obavlja bez naknade u neposlovne svrhe osnivača, zaposlenih i drugih lica;
4. zamjena usluga za drugu robu ili usluge.

Član 9

Korištenje usluga u neposlovne svrhe

Pružanjem usluga uz naknadu se smatra i sljedeće:

1. korištenje robe koja je dio poslovne имовине, za neposlovnu upotrebu od strane poreskog obveznika, zaposlenih или drugih lica, kada se PDV na takvu robu može u potpunosti или djelimično odbiti;
2. pružanje usluga koje poreski obveznik obavlja bez naknade или uz smanjenu naknadu u neposlovne svrhe osnivača, zaposlenih i drugih lica или u svrhe koje nisu povezane s njegovim poslovanjem; i
3. pružanje usluga koje poreski obveznik obavlja u svrhu svog poslovanja, kada PDV na takvu uslugu, ako bi je pružio drugi poreski obveznik, ne bi bio u potpunosti odbitan.

Član 10

Obavljanje usluga u svoje ime i za račun druge osobe

Kada poreski obveznik obavlja usluge u svoje ime i za račun druge osobe, smatra se da je istovremeno primio i pružio te usluge.

Stav 2. člana 7. primjenjuje se slično i na pružanje usluga.

Član 11

Uvoz robe

"Uvoz robe" označava svaki ulazak robe u carinsko područje Bosne i Hercegovine.

PDV se obračunava na svu uvezenu robu.

Izuzetno od одредбе stava 2. ovog člana, PDV se ne obračunava na robu za koju je, одмах по ulasku u Bosnu i Hercegovinu, одобрено privremeno skladištenje, carinski dozvoljeno postupanje или upotreba robe u skladu sa članom 30. stav 1. tačka 2. ovog zakona, i za koju je pokrenut postupak privremenog uvoza sa oslobodjenjem od plaćanja uvoznih даžбина, odnosno carinski postupak prevoza.

IV - PORESKI OBVEZNICI

Član 12

Definicije

Poreski obveznik je svaka osoba koja samostalno obavlja poslovnu djelatnost.

Pojam djelatnosti, u smislu stava 1. ovog člana, označava djelatnost proizvođača, trgovca ili pružatelja usluga koja se obavlja s ciljem ostvarivanja prihoda, uključujući djelatnosti iskorištavanja prirodnih resursa, poljoprivrede, šumarstva i profesionalne djelatnosti.

"Ekonomska aktivnost" znači iskorištavanje imovine ili imovinskih prava u svrhu ostvarivanja prihoda.

Poreski obveznik je lice u čije ime i za čiji račun se obavlja promet robe, odnosno usluga ili uvoz robe.

Poreski obveznik je i lice koje vrši prodaju robe, odnosno usluga ili uvozi robu u svoje ime, a za račun druge osobe.

Država i njeni organi, organi entiteta, organi Distrikta i lokalne samouprave, kao i pravna lica osnovana u skladu sa zakonom radi obavljanja poslova iz djelokruga nadležnosti organa uprave, ne smatraju se poreskim obveznicima u smislu ovog zakona ako promet robe i usluga obavljaju u okviru djelatnosti i transakcija koje sklapaju kao organi uprave.

Tijela iz stava 6. ovog člana smatraju se poreskim obveznicima ako obavljaju promet robe i usluga i ako se takav promet robe i usluga ili transakcije obavljaju u konkurenciji s preduzećima u istoj ili sličnoj vrsti djelatnosti, bez obzira na pravni status tih preduzeća ili način na koji se finansiraju.

Član 13

Osobe koje podliježu plaćanju PDV-a

Lica koja su, u smislu ovog zakona, obveznici plaćanja PDV-a su:

1. poreski obveznici koji trguju robom ili uslugama na koje se obračunava PDV;
2. poreski zastupnik kojeg imenuje poreski obveznik koji nema registrovano sjedište ili stalnu poslovnu jedinicu u Bosni i Hercegovini, ali koji vrši promet roba i usluga u Bosni i Hercegovini;
3. primalac usluga kupljenih u toku razvoja poslovanja, ako pružalac usluga, koji nije osnovan u Bosni i Hercegovini, iz tačke 2. ovog stava, ne imenuje poreskog zastupnika;
4. svako lice koje iskaže PDV u fakturi ili drugom dokumentu koji služi kao faktura (u daljem tekstu: faktura), a koje, u skladu sa ovim zakonom, nije obavezno da obračuna i plati PDV;
5. u slučaju uvoza: primalac robe, odnosno carinski dužnik utvrđen u skladu sa carinskim propisima; i
6. primalac robe i usluga vezanih za izgradnju nepokretne imovine u skladu sa Poglavljem XII ovog zakona.

C - MJESTO OPOREZIVANJA

Član 14 Mjesto prometa robe

PDV se obračunava, naplaćuje i plaća na mjestu isporuke robe i usluga, a Bosna i Hercegovina se smatra jednim mjestom isporuke.

Mjestom isporuke robe smatra se mjesto u Bosni i Hercegovini ako je to mjesto:

1. gdje se roba nalazi u trenutku otpreme ili prevoza primaocu ili, u njegovo ime, trećoj strani, ako robu otprema ili prevozi pošiljalac, primalac ili treća strana, u njegovo ime;
2. ugradnja ili montaža robe, ako je ugrađuje ili montira dobavljač, primalac ili, po njegovom nalogu, treća strana;
3. gdje se roba nalazi u trenutku isporuke, ako se roba isporučuje bez otpreme, odnosno prijevoza;
4. gdje roba ulazi u carinsko područje Bosne i Hercegovine.

Član 15 Promet na mjestu pružanja usluge

Smatra se da je isporuka usluga izvršena u BiH ako poreski obveznik:

1. ima stalnu poslovnu jedinicu u BiH iz koje se pružaju usluge ili,
2. u nedostatku takvog mjesta, ima stalnu adresu ili uobičajeno mjesto boravka u BiH.

Pored odredbi stava 1. ovog člana, mjesto gdje se vrši takav promet usluga smatra se mjestom u Bosni i Hercegovini kada je to mjesto gdje:

1. nekretnina se nalazi, ako se radi o pružanju usluge direktno povezane s tom nekretninom, uključujući posredničke i procjeniteljske aktivnosti u vezi s tom nekretninom, kao i projektovanje, pripremu i izvođenje građevinskih radova i njihov nadzor;
2. se obavlja prijevoz, a ako se prijevoz obavlja i u Bosni i Hercegovini i u inostranstvu (u daljnjem tekstu: međunarodni prijevoz), odredbe ovog zakona primjenjivat će se samo na onaj dio prijevoza koji se obavlja u Bosni i Hercegovini;
3. usluga je stvarno izvršena, ako se odnosi na:
 - a) pomoćne usluge u oblasti transporta, kao što su utovar, istovar, pretovar i slične usluge;
 - b) usluge u oblasti kulture, umjetnosti, obrazovanja i nauke, sporta, zabave i slične usluge, uključujući usluge organizovanja događaja, kao i usluge povezane s njima;
 - c) usluge procjene pokretne imovine;

e) usluge izvršene na pokretnoj imovini;

4. primalac usluge obavlja djelatnost, ima stalno sjedište, podružnicu, stalnu adresu ili uobičajeno boravište, ako su usluge:

a) prenos, ustupanje, oslobađanje i stavljanje na raspolaganje nekome imovinskih prava, autorskih prava, patentnih prava, licenci, zaštitnih znakova i drugih prava intelektualne svojine;

b) oglašavanje;

c) konsultanti, inženjeri, advokati, revizori, računovođe, prevodioci, obrada podataka i pružanje podataka;

e) obavezu da se u potpunosti ili djelimično uzdrži od obavljanja aktivnosti ili korištenja prava;

e) bankarske, finansijske usluge i usluge u oblasti osiguranja i reosiguranja, osim iznajmljivanja sefova;

f) stavljanje osoblja na raspolaganje;

d) pružanje telekomunikacijskih usluga, što znači prenos, emitovanje ili prijem znakova, signala, teksta, slika, zvukova ili informacija putem kablovskih, optičkih ili drugih elektromagnetnih sistema, uključujući pravo korištenja takvog prenosa, emitovanja ili prijema;

h) iznajmljivanje pokretne imovine, osim prevoznih sredstava;

i) posredovanje u pružanju usluga iz podtačaka a) do h).

5. Ako usluge iz tačke 4. ovog člana pruža poreski obveznik sa registrovanim sjedištem ili prebivalištem u BiH za primaoca usluga koji nema registrovano sjedište ili prebivalište u BiH, mjestom pružanja usluga smatra se mjesto gdje primalac usluga ima registrovano sjedište ili prebivalište.

Član 16 Posebna pravila

Radi izbjegavanja dvostrukog oporezivanja ili neoporezivanja, UIO može, u određenim slučajevima, utvrditi mjesto pružanja usluga za usluge iz člana 15. stav 2. tačka 4., kao i za usluge iznajmljivanja vozila.

XI - NASTANAK POREZNE OBAVEZE

Član 17 Općenito

Poreska obaveza nastaje u trenutku izvršenja jedne od sljedećih radnji, koja god nastupi ranije:

1. isporuka robe ili pružanje usluga;

2. Izdavanje faktura u skladu sa ovim zakonom;
3. plaćanje ili djelimično plaćanje izvršeno prije izdavanja fakture;
4. nastanak obaveze plaćanja carinskog duga pri uvozu robe, a ako takve obaveze nema, u trenutku kada bi obaveza plaćanja tog duga nastala.
5. za promet roba i usluga u skladu sa članovima 5, 6 i 9, po isteku poreskog perioda u kojem je promet izvršen; i
6. za svaku promjenu poreske osnovice u skladu sa članom 20, kada se izda faktura ili drugi dokument.

Član 18

Nastanak poreske obaveze pri prodaji robe

Poreska obaveza za isporuku robe nastaje u trenutku:

1. otprema ili početak prevoza robe primaocu ili trećoj strani, po nalogu pošiljaoca, primaoca ili dotične treće strane;
2. preuzimanje vlasništva nad robom od strane primaoca u slučaju instalacije ili montaže robe od strane dobavljača ili, po njegovom nalogu, treće strane;
3. prenos prava raspolaganja robom na primaoca, ako je roba isporučena bez otpreme, odnosno prevoza;
4. očitavanja stanja primljene vode, električne energije, plina ili toplinske energije u svrhu obračuna potrošnje;
5. uvoz robe u carinsko područje Bosne i Hercegovine.

U slučajevima iz stava 2. i 3. člana 11., PDV postaje obračunat kada roba više nije predmet carinski odobrenog postupka.

Izuzetno od odredbi stava 1. tačke 5. i stava 2. ovog člana, kada se na uvoznu robu plaćaju carine ili druge dažbine sa jednakim učinkom, PDV se obračunava u trenutku kada bi nastala obaveza naplate uvoznih dažbina da je tako propisano.

Odredbe stava 1. ovog člana primjenjuju se i na djelimične isporuke robe.

Djelomične isporuke iz stava 4. ovog člana postoje ako je posebno ugovorena naknada za isporuku određenih dijelova ekonomski djeljive cjeline.

Član 19

Nastanak poreske obaveze za pružanje usluga

Usluga se smatra pruženom u trenutku kada se izvrši pojedinačno pružanje usluge.

Ako se za pružanje usluga izdaju periodični računi, smatra se da je pružanje usluga završeno posljednjeg dana perioda za koji je račun izdat.

Djelomična usluga se smatra završenom u trenutku kada je završeno pružanje tog dijela usluge.

Djelomična usluga iz stava 3. ovog člana postoji ako je naknada posebno ugovorena za određene dijelove ekonomski djeljive usluge.

VII - PORESKA OSNOVICA

Član 20

Poreska osnovica za promet roba i usluga

Poreska osnovica (u daljem tekstu: osnovica) prometa dobara i usluga je oporezivi iznos naknade (u novcu, dobrima ili uslugama) koju poreski obveznik prima ili bi trebao primiti za isporučena dobra ili pružene usluge, uključujući subvencije koje su direktno povezane s cijenom tih dobara ili usluga, a koja ne uključuje PDV, osim ako ovim zakonom nije drugačije određeno.

U bazu su također uključeni:

1. akcize, carine i ostale uvozne dažbine, kao i ostali javni prihodi, osim PDV-a;
2. svi sporedni troškovi koje poreski obveznik naplaćuje primaocu dobara i usluga (provizije, pakovanje, transport, osiguranje i drugi vanredni troškovi koje dobavljač naplaćuje kupcu);
3. sve iznose naplaćene za povratnu ambalažu;
4. sve troškove priključenja, naknade za instalaciju i druge iznose koje dobavljač robe ili pružatelj usluga naplaćuje kupcu kao uvjet za isporuku robe i usluga.

Ako se naknada ili dio naknade ne plaća u novcu, već u obliku isporuke dobara i usluga, osnovicom se smatra tržišna vrijednost tih dobara i usluga u trenutku njihove isporuke, koja ne uključuje PDV.

Prilikom razmjene robe i usluga, osnovom se smatra vrijednost robe ili usluga koje su predmet razmjene.

Osnov za promet roba i usluga od strane poreskog obveznika koji nema poslovno poslovanje u Bosni i Hercegovini je naknada koju je primalac roba ili usluga platio ili će platiti dobavljaču tih roba ili pružaocu tih usluga koji isporučuje robu ili pruža usluge, uključujući subvencije direktno povezane s cijenom takvog prometa.

U slučaju prodaje robe iz članova 5. i 6. ovog zakona, osnovicom se smatra nabavna cijena te ili slične robe u trenutku prodaje, bez PDV-a.

Osnov za pružanje usluga iz člana 9. ovog zakona je iznos naknade za pružene usluge.

Ako je naknada za promet robe ili usluga manja od tržišne vrijednosti ili ako se promet vrši bez naknade, osnovica je tržišna vrijednost robe ili usluga u trenutku njihovog prometa, bez PDV-a.

Ako je naknada za promet robe ili usluga veća od iznosa na koji je poreski obveznik imao pravo, osnovicu čini iznos primljene naknade, koji ne uključuje PDV.

Sljedeće nije uključeno u bazu:

1. popusti i druga sniženja cijena, koji se daju primaocu robe ili usluga na fakturi najkasnije u trenutku isporuke robe ili usluga;
2. iznosi koje poreski obveznik primi od kupca kao naknadu za troškove plaćene u ime i za račun drugog lica, a koji su u njegovim knjigama evidentirani kao troškovi;
3. iznosi kamata koje je prodavac ili pružalac usluge obračunao na iznos koji kupac duguje, ako se iz ugovora ili druge dokumentacije o plaćanju može utvrditi koji se dio plaćanja odnosi na kamatu.

Ako se poreska osnovica naknadno promijeni zbog povrata robe dobavljaču, popusta koji je kupac ostvario nakon prijema robe ili pružanja usluga, ili ako se iznos naknade ne može naplatiti nakon iscrpljivanja svih pravnih sredstava, poreski obveznik koji je izvršio promet robe ili usluga može, primjenom člana 55. stav 6. ovog zakona, ispraviti iznos PDV-a.

Poreski obveznik koji je izvršio isporuku dobara i usluga može ispraviti iznos PDV-a samo ako poreski obveznik kojem su dobra i usluge isporučene promijeni odbitak ulaznog PDV-a i pod uslovom da o tome pismeno obavijesti isporučiooca dobara i usluga.

Ako se promijeni PDV obračunat i naplaćen pri uvozu robe, koji poreski obveznik uzima u obzir kao odbitak ulaznog poreza, odbitak ulaznog poreza može se korigovati za nastalu razliku, na osnovu carinskih dokumenata ili rješenja UIO.

Ako je PDV na uvoz robe, koji je odbijen kao ulazni porez, povećan, smanjen ili je poreski obveznik oslobođen obaveze plaćanja, poreski obveznik je dužan, na osnovu carinskog dokumenta ili rješenja UIO, ispraviti odbitak ulaznog poreza u skladu s tom promjenom.

Ako se vrati ambalaža na koju je obračunat i plaćen PDV, poreska osnovica se koriguje u periodu u kojem je ambalaža vraćena.

ITA može:

1. utvrditi norme za utvrđivanje poreske osnovice kada su određene vrste robe oslobođene poreza za privatnu upotrebu; i
2. utvrditi standardne vrijednosti za određenu robu koja je oslobođena poreza za privatnu upotrebu od strane određenih grupa poreskih obveznika.

Član 21 Poreska osnovica za uvoz robe

Poreska osnovica za uvoz robe u Bosnu i Hercegovinu je vrijednost te robe utvrđena u skladu sa carinskim propisima.

Osnovica iz stava 1. ovog člana obuhvata i:

1. akcize, carine i ostale uvozne dažbine, kao i ostali javni prihodi, osim PDV-a;
2. sve zavisne troškove (provizija, troškovi pakovanja, transporta i osiguranja) nastale nakon uvoza robe na prvo odredište u Bosni i Hercegovini.

Prvo odredište, u smislu stava 2. tačke 2. ovog člana, smatra se mjesto navedeno u teretnom listu ili drugom dokumentu na osnovu kojeg se roba uvozi u Bosnu i Hercegovinu.

Pri uvozu robe, snižena cijena i popusti u skladu sa članom 20. stav 10. tačka 1. ovog zakona ne uključuju se u osnovicu.

U slučaju uvoza robe koju je poreski obveznik privremeno izvezao radi popravke, prerade, dorade ili druge obrade izvan Bosne i Hercegovine, poreska osnovica će biti vrijednost te popravke, prerade, dorade ili druge obrade.

Član 22

Konvertovanje vrijednosti strane valute u domaću valutu

Ako je osnova za uvoz robe u Bosnu i Hercegovinu izražena u stranoj valuti, na obračun te vrijednosti u domaćoj valuti primjenjuju se carinski propisi za obračun carinske vrijednosti koji su važeći na dan nastanka poreske obaveze.

Ako je vrijednost robe ili usluga izražena u stranoj valuti, za izračunavanje te vrijednosti u domaćoj valuti primjenjuje se srednji kurs Centralne banke Bosne i Hercegovine koji važi na dan nastanka poreske obaveze.

VIII - PORESKA STOPA

Član 23

Standardna stopa

Standardna stopa PDV-a na oporezive isporuke roba i usluga i uvoz roba u Bosnu i Hercegovinu iznosi 17%.

IX - OSLOBOĐENJA OD PDV-a

Član 24

Aktivnosti u javnom interesu

Sljedeće su oslobođene plaćanja PDV-a:

1. javne poštanske usluge, osim telekomunikacijskih usluga;
2. medicinske i zdravstvene usluge, uključujući doniranje ljudskih organa, krvi i mlijeka, koje se obavljaju u skladu sa zakonom koji uređuje oblast zdravstvene zaštite, te usluge koje pružaju stomatolozi, zubni tehničari i protetičari;
3. usluge socijalnog osiguranja, kao i promet robe direktno povezan s njima, pod uslovom da se obavljaju u skladu s propisima koji regulišu oblast socijalnog osiguranja;
4. obrazovne usluge (predškolske, osnovnoškolske, srednjoškolske, više i visokoškolske), kao i promet robe i usluga direktno povezan s njima, pod uslovom da se obavljaju u skladu s propisima koji regulišu tu oblast;
5. usluge u oblasti sporta i fizičkog vaspitanja, koje pojedincima pružaju osobe čije aktivnosti nisu usmjerene na ostvarivanje profita;
6. usluge osoba koje angažuju vjerske organizacije ili filozofska udruženja za obavljanje aktivnosti iz tačaka 2 - 4 ovog člana;
7. trgovina robom i uslugama direktno povezanim s vjerskim obredima, koju obavljaju registrovane vjerske organizacije, u skladu s propisima koji regulišu obavljanje te djelatnosti;
8. trgovina robom i uslugama direktno povezanim s uslugama koje pružaju političke, sindikalne, humanitarne, dobrotvorne, invalidske i slične organizacije svojim članovima uz članarinu, u skladu s propisima koji regulišu te djelatnosti, pod uvjetom da takva izuzeća ne dovode do narušavanja konkurencije na tržištu;
9. kulturne usluge, uključujući ulaznice za kulturne događaje, kao i promet robom i uslugama direktno povezanim s njima, koje obavljaju lica čija djelatnost nije usmjerena na ostvarivanje profita u skladu s propisima koji regulišu oblast kulture;
10. isporuka robe i usluga koju obavljaju lica čije su djelatnosti oslobođene prema tačkama 2. i 9. ovog člana, pod uslovom da se takva isporuka vrši isključivo za njihove vlastite potrebe i pod uslovom da takva oslobođenja ne dovode do narušavanja konkurencije;
11. javne radio i televizijske usluge, osim onih komercijalne prirode.

Član 25

Finansijske i monetarne usluge

Sljedeće su oslobođene plaćanja PDV-a:

1. usluge osiguranja i reosiguranja, uključujući pomoćne usluge posrednika i agenata (zastupnika) u osiguranju;
2. promet nepokretne imovine, osim prvog prenosa prava vlasništva ili prava raspolaganja novoizgrađenom nepokretnom imovinom;
3. usluge zakupa i podzakupa stambenih kuća, stanova i stambenih zgrada na period duži od 60 dana, kao i usluge zakupa poljoprivrednog i šumskog zemljišta registrovanog u zemljišnim knjigama;
4. finansijske usluge, uključujući:
 - a) odobravanje i upravljanje kreditima, garancijama ili drugim oblicima kreditnog osiguranja od strane kreditora;
 - b) usluge vezane za upravljanje depozitima, štednjom i bankovnim računima, obavljanje platnih transakcija, prenos i izvršavanje dospjelih obaveza, unovčavanje čekova ili drugih finansijskih instrumenata, sa izuzetkom poravnanja duga i faktoringa;

c) transakcije, uključujući vrijednosne papire, koje se odnose na novčanice i kovanice koje su zakonsko sredstvo plaćanja u svakoj zemlji, s izuzetkom kolekcionarskih predmeta (kovanice od zlata, srebra i drugih materijala, novčanice koje se ne koriste kao zakonsko sredstvo plaćanja i kovanice numizmatičke vrijednosti);

d) trgovanje dionicama ili drugim oblicima učešća u preduzećima, obveznicama i drugim vrijednosnim papirima, uključujući njihovo izdavanje, osim čuvanja vrijednosnih papira;

e) upravljanje investicijskim fondovima;

5. isporuke zlata Centralnoj banci Bosne i Hercegovine;
6. važeće poštanske marke, taksene marke, administrativne i sudske takse;
7. igre na sreću.

Član 26 Uvoz robe

Sljedeće su oslobođene plaćanja PDV-a:

1. konačni uvoz robe čiji bi daljnji promet od strane poreskog obveznika bio oslobođen PDV-a u Bosni i Hercegovini;
2. konačni uvoz robe oslobođene carine, osim ako Zakonom o carinskoj politici u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik Bosne i Hercegovine", broj 58/15) nije drugačije određeno. Oslobođenje se ne odnosi na robu oslobođenu carine na osnovu člana 207. tačka a), alineje 1) do 6) Zakona o carinskoj politici u Bosni i Hercegovini.
3. roba u tranzitu kroz carinsko područje Bosne i Hercegovine;
4. roba koja se, u okviru carinskog postupka, privremeno izvozi i ponovo uvozi u nepromijenjenom stanju, pod uslovom da je takva roba oslobođena carine u skladu sa carinskim propisima;
5. uvezena roba koja je oslobođena carine i namijenjena je za:

a) službene potrebe diplomatskih ili konzularnih predstavnika akreditovanih od strane Bosne i Hercegovine;

b) službene potrebe međunarodnih organizacija, ako je to regulisano međunarodnim ugovorima kojih je Bosna i Hercegovina potpisnica;

c) lične potrebe stranih diplomatskih i konzularnih predstavnika akreditovanih od strane Bosne i Hercegovine, uključujući članove njihovih porodica;

d) lične potrebe stranih lica međunarodnih organizacija, uključujući članove njihovih porodica, ako je to regulisano međunarodnim ugovorima kojih je Bosna i Hercegovina potpisnica;

6. uvoz ulova s ribarskih plovila u luci, pod uvjetom da je takav ulov neobrađen ili je prošao samo one postupke potrebne za očuvanje kvalitete i da prije takvog uvoza nije bilo trgovine;
7. usluge vezane za uvoz robe, pod uslovom da je vrijednost tih usluga uključena u osnovicu, u skladu sa članom 21. stav 2. tačka 2. ovog zakona;
8. zlato i plemeniti metali, novčanice i kovanice koje uvozi Centralna banka Bosne i Hercegovine.

Član 27 Izvoz robe

Sljedeće su oslobođene plaćanja (oporezuju se po nultoj stopi) PDV-a:

1. izvoz robe iz Bosne i Hercegovine od strane ili u ime prodavca;
2. pružanje usluga, uključujući transport i druge pomoćne usluge, direktno povezanih s izvozom ili uvozom robe, u skladu s članom 11. stavom 3. ovog zakona;
3. roba koju iz Bosne i Hercegovine izvozi kupac ili druga osoba u ime kupca koji nema sjedište u Bosni i Hercegovini, s izuzetkom robe namijenjene opremanju privatnih brodova, aviona ili bilo kojeg drugog prijevoznog sredstva koje se koristi u lične svrhe;
4. usluge izvršene na robi uvezenoj u Bosnu i Hercegovinu i izvezenoj od strane osobe koja je izvršila te usluge osobi koja nema stalnu poslovnu jedinicu ili stalno ili uobičajeno mjesto boravka u Bosni i Hercegovini;
5. usluge isporuke robe ovlaštenim organizacijama koje izvoze tu robu u sklopu registriranih humanitarnih ili dobrotvornih aktivnosti;
6. pružanje usluga koje obavljaju predstavnici i drugi posrednici u ime i za račun drugog lica, pod uslovom da takve usluge čine dio usluga navedenih u ovom članu ili usluga koje se obavljaju izvan BiH;
7. izvoz zlata centralnim bankama.

Član 28 Međunarodni transport

Sljedeće su oslobođene plaćanja PDV-a:

1. Snabdijevanje plovila gorivom i drugom robom:
 - a) koji se koriste za plovidbu na otvorenom moru i koji prevoze putnike uz naknadu ili koji su namijenjeni za obavljanje komercijalnih, industrijskih ili ribarskih aktivnosti;
 - b) koriste se za spašavanje i pomoć na moru.
2. isporuka, popravka, održavanje i iznajmljivanje objekata u skladu sa podstavovima a) i b) tačke 1. ovog člana, kao i isporuka, iznajmljivanje, lizing, popravka i održavanje opreme, uključujući ribarsku opremu, instalirane ili korištene na takvim plovilima;
3. Kupovina, popravka i zakup aviona koje avio-prevoznici koriste za međunarodne letove uz naknadu, kao i promet, zakup, popravka i održavanje opreme ugrađene ili korištene u takvim avionima;
4. snabdijevanje gorivom i drugom robom vazduhoplova iz tačke 3. ovog člana;
5. pružanje usluga, osim usluga iz tačke 2. ovog člana, u svrhu zadovoljavanja direktnih potreba plovila iz tačke 2. ovog člana ili njihovog tereta;
6. pružanje usluga, osim usluga iz tačke 3. ovog člana, radi zadovoljavanja direktnih potreba vazduhoplova iz tačke 3. ovog člana ili njihovog tereta.

Član 29 Diplomatske i međunarodne organizacije

Povratu PDV-a plaćenog na isporuku robe i usluga podliježu:

1. diplomatska ili konzularna predstavništva;
2. međunarodne organizacije, ako je to regulirano međunarodnim ugovorima kojih je Bosna i Hercegovina potpisnica;
3. članovi međunarodnih organizacija, uključujući članove njihovih porodica, ako je to regulirano međunarodnim ugovorima kojih je Bosna i Hercegovina potpisnica;
4. isporuka roba i usluga u okviru međunarodnih projekata pomoći gdje je Bosna i Hercegovina međunarodnim ugovorom obavezna osigurati da takvi projekti nisu opterećeni PDV-om.

Izuzetno od odredbe stava 1. tačke 4. ovog člana, promet dobara i usluga u okviru projekata finansiranih iz Instrumenta za pretpristupnu pomoć (IPA fond) oslobođen je PDV-a.

UIO izdaje propise kojima se reguliše pravo na povrat PDV-a prilikom kupovine robe.

Član 30 Posebna izuzeća

Sljedeće su oslobođene plaćanja PDV-a:

1. uvoz robe namijenjene potrebama slobodnih zona i skladišta, osim carinskih;
2. isporuka robe, pod uslovom da:
 - a) izjavili su Upravi za indirektno oporezivanje da je za takvu isporuku izdato prethodno odobrenje u skladu s carinskim propisima i da se nalaze u privremenom skladištenju;
 - b) isporučeno u bescarinske zone ili bescarinska skladišta;
 - c) isporučeno unutar slobodne zone i slobodnih skladišta;
 - e) isporučeno u carinska skladišta.
3. svako pružanje usluga vezanih za trgovinu robom iz tačke 2. ovog člana.

Mjesta iz tačke 2, podtačke a) do e) definirana su carinskim propisima.

Svako oslobođenje od PDV-a prema odredbama ovog člana bit će odobreno samo pod uslovom da dotična roba nije puštena u slobodni promet i da je iznos PDV-a koji se duguje prilikom puštanja robe u slobodni promet jednak iznosu koji bi bio obračunat i naplaćen da je takva roba bila oporeziva prilikom uvoza u Bosnu i Hercegovinu i unutar teritorije Bosne i Hercegovine.

PDV se ne plaća na promet robe izvršen u duty-free prodavnicama na međunarodnim aerodromima ili međunarodnim lukama registrovanim za međunarodnu trgovinu, pod uslovom da tu robu putnici, u propisanim količinama, iznose iz Bosne i Hercegovine u drugu zemlju.

Izraz "putnik", kako je navedeno u stavu 4. ovog člana, označava svaku osobu koja posjeduje kartu na kojoj je naznačen odredišni aerodrom ili odredišna luka u drugoj zemlji.

UIO će detaljnije propisati uslove za primjenu stava 4. ovog člana, uključujući PDV na maloprodajni izvoz.

Član 31
Uslovi za primjenu izuzeća

UIO propisuje uslove za primjenu izuzeća propisanih u članovima 24. - 30. ovog zakona.

X - ODBITAK ULAZNOG POREZA

Član 32
Općenito

Ulazni porez je, u odnosu na poreskog obveznika, iznos PDV-a koji mu se obračunava na isporuku robe ili usluga i PDV koji plaća ili je dužan platiti pri uvozu robe, gdje se (u oba slučaja) radi o robi ili uslugama koje on koristi ili je dužan koristiti za potrebe svog poslovanja.

Poreski obveznik ima pravo na odbitak PDV-a koji je dužan platiti ili je platio prilikom kupovine robe ili usluga od drugog poreskog obveznika ili prilikom uvoza robe, pod uslovom da tu robu ili usluge koristi za promet robe i usluga koje podliježu PDV-u.

Porezni obveznik može ostvariti pravo na odbitak ulaznog poreza za promet roba i usluga izvršen u inostranstvu, pod uslovom da bi pravo na odbitak ulaznog poreza postojalo da je takav promet izvršen u Bosni i Hercegovini.

Poreski obveznik ne može ostvariti pravo na odbitak ulaznog poreza na:

1. promet robe i usluga koji su oslobođeni PDV-a, osim ako ovim zakonom nije drugačije određeno;
2. isporuka robe i usluga izvršena u inostranstvu, ako takva isporuka ne bi imala pravo na odbitak ulaznog poreza da je izvršena u Bosni i Hercegovini;
3. promet robe i usluga kupljenih od osoba s prebivalištem u Bosni i Hercegovini, koji nije registrovan u skladu s ovim zakonom.

Poreski obveznik ima pravo na odbitak ulaznog poreza na promet dobara i usluga koji su oslobođeni PDV-a prema:

1. Član 26. tačka 7. ovog zakona;
2. Članovi 27. i 28. ovog zakona;
3. Član 29, stav 2, ovog zakona.

Poreski obveznik ne može ostvariti pravo na odbitak ulaznog poreza na:

1. nabavka, proizvodnja i uvoz putničkih automobila, autobusa, motocikala, plovniha objekata i aviona i rezervnih dijelova za takva prevozna sredstva, goriva i potrošnog materijala u transportne svrhe, kao i iznajmljivanje, održavanje, popravke i druge usluge povezane s korištenjem takvih prevoznih sredstava, osim ako se prevozna sredstva i druga roba koriste isključivo za obavljanje njegovih poslovnih aktivnosti;
2. troškovi za poslovnu zabavu i smještaj;

3. troškovi vezani za sticanje nepokretne imovine koju poreski obveznik ili njegovi zaposleni koriste kao prebivalište, mjesto za boravak djece ili kao mjesto za rekreaciju i slobodne aktivnosti, kao i roba i usluge povezane s njima ili njihovom upotrebom;
4. troškovi poreskih obveznika i zaposlenih za reprezentaciju;
5. isplate zaposlenima u naturi.

Poreski obveznik može ostvariti pravo na odbitak pretporeza samo ako je:

1. faktura koju je izdao drugi poreski obveznik sa iskazanim PDV-om u skladu sa članom 55. ovog zakona;
2. dokument koji se odnosi na uvoz robe, kojim se potvrđuje da je primalac ili uvoznik platio PDV izražen na ovaj način prilikom uvoza;
3. ako nema stalna sredstva u skladu sa članom 36. stav 2. i ako PDV prijava sadrži sve podatke iz člana 39. stav 4. ovog zakona.

Poreski obveznik može odbiti ulazni porez od izlaznog PDV-a, ako ga ima, u poreskom periodu u kojem je PDV obračunat u skladu sa članovima 17. i 38. ovog zakona.

Ako poreski obveznik primi fakturu za kupljenu robu u kojoj je iskazan PDV od strane lica koje, u skladu sa zakonom, ne može izdati takvu fakturu, ne može ostvariti pravo na odbitak PDV-a iskazanog kao pretporez, bez obzira na to što je taj porez platio u dobroj vjeri.

Ako poreski obveznik primi fakturu u kojoj je naveden iznos PDV-a veći od iznosa koji je trebao biti obračunat i naplaćen u skladu s ovim zakonom, poreski obveznik više ne može odbiti obračunati iznos kao pretporez, čak i ako je PDV plaćen.

Član 33

Obračun odbitnog dijela ulaznog poreza - djelimično oslobođenje

Ako poreski obveznik koristi isporučena ili uvezena dobra za potrebe svoje poslovne djelatnosti ili prima usluge radi obavljanja prometa dobara i usluga sa ili bez prava na odbitak pretporeza, može ostvariti pravo na odbitak srazmjernog dijela tog pretporeza.

Proporcionalni dio ulaznog poreza odgovara onom dijelu prometa roba i usluga s pravom odbitka ulaznog poreza u ukupnom prometu koji ne uključuje PDV.

Proporcionalni porezni odbitak utvrđuje se primjenom procenta proporcionalnog odbitka na iznos ulaznog poreza umanjen za iznos koji poreski obveznik nema pravo odbiti.

Odbitni dio PDV-a ne uključuje:

1. iznos prometa koji se odnosi na opremu koju poreski obveznici koriste u obavljanju svojih poslovnih aktivnosti;
2. iznos za pružanje finansijskih usluga, ako se one obavljaju kao povremene transakcije i
3. iznos za prodaju nepokretne imovine, ako se prodaja obavlja kao povremena transakcija.

Iznos PDV-a koji se može odbiti utvrđuje se godišnje u procentu i zaokružuje na cijeli broj.

Iznos koji se može odbiti za tekuću godinu utvrđuje se na osnovu podataka dostavljenih u prethodnoj godini, a ako nema podataka o prometu iz prethodne godine ili ako se radi o

zanemarljivom (minimalnom) iznosu, iznos koji se može odbiti utvrđuje UIO na osnovu izjave poreskog obveznika.

Izuzetno od odredbe stava 2. ovog člana, poreski obveznik može, odvojeno za svaku djelatnost koju obavlja, utvrditi odbitni dio, pod uslovom da vodi odvojeno knjigovodstvo za svaku djelatnost i dobije odobrenje od UIO.

Uprava za porez na dohodak (ITA) može zahtijevati od poreskog obveznika da vodi odvojene knjige za svako pojedinačno područje ekonomske aktivnosti koje obavlja.

Član 34 Zgrade dvostruke namjene

PDV koji se odnosi na izgradnju zgrade, uključujući i njeno proširenje, a koji, pored prostorija za obavljanje poslovne djelatnosti poreskog obveznika, obuhvata i druge prostorije, može se odbiti srazmjerno troškovima izgradnje prostorija privrednog društva u odnosu na ukupne troškove izgradnje.

Sljedeće se ne smatraju poslovnim prostorijama:

1. prostorije koje se koriste za stanovanje vlasnika ili njegovih zaposlenika, bez obzira na to da li se te prostorije koriste i kao poslovne prostorije;
2. prostorije koje se iznajmljuju, osim u slučaju kada je poreski obveznik dobrovoljno registrovan za iznajmljivanje u smislu člana 61. ovog zakona.

PDV se može u potpunosti odbiti, pod uslovom da je dobavljač robe ili pružalac usluga u fakturi jasno podijelio troškove vezane za poslovni prostor i ostale prostorije.

PDV na svaku popravku, renoviranje, preinaku i održavanje zgrada iz stava 1. ovog člana, koje se ne mogu direktno pripisati poslovnom prostoru, može se odbiti srazmjerno površini poslovnog prostora u odnosu na ukupnu površinu zgrade.

PDV na bilo koju izgradnju, popravku ili održavanje nepokretne imovine, osim zgrada, može se odbiti u skladu s općim odredbama zakona.

Član 35 Drugi slučajevi dvojne upotrebe

Uprava za porez na dohodak može propisati način obračunavanja i odbitka dijela ulaznog poreza koji se može odbiti za one vrste robe koje često služe dvojako namjeni.

Član 36 Ispravka odbitka ulaznog poreza

Poreski obveznik koji odbije ulazni porez u skladu sa odredbama ovog zakona dužan je da ga ispravi ako:

1. naknadno utvrdi da je odbitak ulaznog poreza obračunat u iznosu većem ili manjem od iznosa na koji je poreski obveznik imao pravo;
2. kupovina je otkazana ili je cijena smanjena nakon što je porez obračunat.

Poreski obveznik koji je ostvario pravo na odbitak pretporeza prilikom nabavke opreme i objekata za obavljanje svoje poslovne djelatnosti dužan je ispraviti odbitak pretporeza ako prestane ispunjavati uslove za ostvarivanje ovog prava, u roku od pet godina od kalendarske godine u kojoj je započeto korištenje opreme, a u slučaju nepokretne imovine, deset godina od trenutka početka korištenja objekata.

Trenutak početka korištenja opreme i objekata iz stava 2. ovog člana smatra se poreskim periodom u kojem je izvršen odbitak ulaznog poreza.

Oprema iz stava 2. ovog člana smatra se stalnim sredstvima koja podliježu amortizaciji, čija nabavna cijena prelazi 10.000,00 KM, a koja su, prema računovodstvenim propisima, klasifikovana kao stalna materijalna imovina poreskog obveznika.

Ispravka odbitka ulaznog poreza se ne vrši ako je iznos ispravke odbitnog dijela PDV-a manji od pet posto (najniži nivo).

UPI može detaljnije urediti primjenu odredbi ovog člana u pogledu ispravke odbitaka ulaznog poreza.

Član 37

Odbitak ulaznog poreza prilikom početka oporezivih aktivnosti

Svaka osoba koja se registruje kao obveznik PDV-a ima pravo na srazmjerni odbitak ulaznog poreza na robu koja se nalazi na zalihama na dan prije nego što se prvi put registruje kao obveznik PDV-a.

Srazmjerni odbitak ulaznog poreza utvrđuje UIO na osnovu knjigovodstvenih podataka koje je dostavio poreski obveznik i podataka o zalihama robe drugih poreskih obveznika koji obavljaju slične djelatnosti.

Poreski obveznik iz stava 1. ovog člana može odbiti ulazni porez srazmjerno prometu robe i pruženih usluga, ali nema pravo na povrat PDV-a po tom osnovu.

XI - PERIOD OPOREZIVANJA, OBRAČUN I PLAĆANJE PDV-a

Član 38

Period obračuna PDV-a

Poreski period za koji se obračunava PDV je jedan kalendarski mjesec.

Poreski obveznik je dužan obračunati PDV za odgovarajući poreski period na osnovu ukupnog prometa robe ili usluga iskazanog u fakturama u tom poreskom periodu.

Član 39

Podnošenje PDV prijave i plaćanje poreza

Poreski obveznici su dužni da u svojoj mjesečnoj PDV prijavi navedu svoju PDV obavezu za određeni poreski period.

Poreski obveznik je dužan da podnese izvještaj iz stava 1. ovog člana do 10. u mjesecu koji slijedi nakon završetka poreskog perioda.

Poreski obveznik podnosi PDV prijavu bez obzira na to da li je dužan platiti PDV u periodu za koji se prijava podnosi.

PDV prijava sadrži sve potrebne podatke za obračun poreske obaveze poreskog obveznika.

Lica iz Poglavlja III ovog zakona, koja podliježu obavezi plaćanja PDV-a, dužna su platiti i PDV u rokovima iz stava 2. ovog člana.

Prilikom uvoza robe, PDV koji se na nju obračunava, naplaćuje i plaća u skladu s odredbama zakona koje se odnose na naplatu carine i drugih dažbina pri uvozu.

Oblik i sadržaj PDV prijave propisuje UIO u skladu s propisima donesenim na osnovu ovog zakona.

XII - POSEBNI POSTUPAK ZA NAPLATU PDV-a NA TRANSAKCIJE VEZANE ZA GRAĐEVINSKE RADOVE

Član 40 Opseg posebne sheme

Obaveza plaćanja PDV-a na promet dobara i usluga vezanih za izgradnju nepokretne imovine prenosi se na lice kojem je izvršen promet u vezi s izgradnjom te nekretnine (u daljnjem tekstu: Posebna shema).

Posebna shema se primjenjuje na građevinske radove na izgradnji novih zgrada, kao i radove na renoviranju, proširenju i održavanju postojećih zgrada, čija ukupna vrijednost prelazi 25.000,00 KM.

Član 41 Funkcionisanje Posebne sheme

Izvođač radova koji je angažovao podizvođača za isporuku robe i usluga koje utiču na izvođenje građevinskih radova koje izvodi izvođač radova dužan je platiti PDV koji mu je obračunao podizvođač.

Izvođač radova plaća PDV koji mu je podizvođač obračunao pozivajući se na svoj PDV identifikacijski broj.

Izvođač radova je dužan dostaviti podizvođaču dokaz o uplati.

Član 42 Prava i obaveze u okviru Posebne sheme

Podizvođač i izvođač radova su solidarno odgovorni za plaćanje PDV-a dok se ne dokaže da je fakturirani PDV plaćen.

Podizvođač obračunava, plaća i podnosi PDV prijavu po Posebnoj shemi u skladu s odredbama ovog zakona, na isti način kao i za bilo koju drugu ekonomsku aktivnost.

Plaćanje PDV-a od strane izvođača radova, koji obračunava podizvođač, tretira se kao ulazni porez, a dokaz o plaćanju istog je osnov za odbitak ulaznog poreza za dobavljača robe ili usluga.

Član 43

Produženje primjene Posebne sheme

UIO može, pravilnikom, proširiti primjenu Posebne sheme, tako da obračun i plaćanje PDV-a u ime dobavljača robe ili pružatelja usluga postane obaveza registrovanog obveznika PDV-a koji prima građevinske radove.

XIII - POSEBNI POSTUPCI OPOREZIVANJA

Član 44

Mala preduzeća

Lice čiji ukupan promet robe ili usluga (u daljem tekstu: ukupan promet) u prethodnoj godini ne prelazi ili je malo vjerovatno da će premašiti iznos utvrđen članom 57. stavom 1. ovog zakona, nije poreski obveznik u smislu odredbi ovog zakona.

Odredba stava 1. ovog člana ne odnosi se na poreskog obveznika koji je prethodno bio registrovan, odnosno čiji je ukupan promet bio veći od iznosa utvrđenog u članu 57. stav 1. ovog zakona.

Lice koje, kao predstavnik domaćinstva, obavlja poljoprivrednu ili šumarsku djelatnost, za koju se plaća porez na dohodak u skladu s katastarskim prihodom od poljoprivrednog i šumskog zemljišta (u daljnjem tekstu: poljoprivrednik), nije poreski obveznik u smislu odredbi ovog zakona ako je ukupan katastarski prihod svih članova domaćinstva niži od 15.000 KM.

Pojam "domaćinstvo" označava zajednicu ljudi koji žive, rade i troše zajednički ostvareni prihod.

Lica iz st. 1. do 3. ovog člana nemaju pravo iskazivati PDV u fakturama niti odbijati ulazni porez i nisu dužna voditi knjige na način propisan ovim zakonom.

Lica iz st. 1. do 3. ovog člana mogu, u bilo koje vrijeme, podnijeti zahtjev Upravi za uplatu PDV-a.

UIO, na osnovu zahtjeva lica iz stava 6. ovog člana, izdaje rješenje o njihovoj registraciji za PDV, a obaveza plaćanja PDV-a za ta lica traje najmanje 60 mjeseci.

Član 45

Poljoprivrednici

Svi poljoprivrednici opisani u stavu 3. člana 44. koji nisu poreski obveznici imaju pravo na paušalni povrat pretporeza (u daljem tekstu: paušalni povrat) prilikom kupovine poljoprivrednih i šumarskih dobara i usluga koje proizlaze iz djelatnosti koje podliježu porezu na katastarski dohodak iz poljoprivrede i šumarstva, pod uslovima i na način utvrđen ovim članom i pod uslovom da su prethodno dobili odobrenje od UIO.

Paušalna naknada isplaćuje se poljoprivredniku koji obavlja transakcije koje uključuju poljoprivrednu i šumarsku robu i usluge osobama koje se smatraju poreskim obveznicima u smislu ovog zakona.

Poreski obveznici iz stava 2. ovog člana, kojima poljoprivrednici isporučuju dobra ili usluge, dužni su da paušalnu naknadu dodaju iznosu koji plaćaju za isporuku dobara ili pružene usluge.

Poreski obveznici iz stava 3. ovog člana imaju pravo na odbitak paušalnog iznosa kao ulaznog poreza pod uslovima propisanim ovim zakonom.

Uprava za indirektno oporezivanje (ITA) će usvojiti detaljnije uslove za primjenu ovog člana.

Iznos godišnje naknade za narednu godinu utvrđuje Uprava za indirektno oporezivanje prije kraja tekuće godine.

Iznos naknade utvrđuje se na način da se obveznicima iz ovog člana nadoknađuje PDV koji im poljoprivrednici obračunavaju za promet roba i usluga.

Član 46

Usluge koje pružaju turističke agencije i turoperatorori

Turističke agencije i turoperatorori (u daljem tekstu: turističke agencije), u smislu ovog zakona, jesu poreski obveznici koji pružaju turističke usluge i koji, u vezi s tim uslugama, djeluju u svoje ime, pri čemu za organizaciju putovanja koriste dobra i usluge drugih poreskih obveznika koje direktno koriste putnici (u daljem tekstu: putne pogodnosti) i plaćaju PDV u skladu s ovim članom.

Sve usluge koje pruža turistička agencija za organizaciju putnih pogodnosti smatraju se, u smislu ovog zakona, jednom uslugom.

Mjesto obavljanja pojedinačne turističke usluge određuje se u skladu sa članom 15. stavom 1. i 2. ovog zakona.

Osnovicu pojedinačne usluge koju pruža turistička agencija čini iznos koji predstavlja razliku između ukupne naknade koju je putnik platio i stvarnih troškova koje je turistička agencija platila za primljena dobra i pružene usluge od strane drugih poreskih obveznika, isključujući PDV.

Ako se lica koja isporučuju dobra i usluge turističkoj agenciji nalaze izvan Bosne i Hercegovine, PDV se ne plaća u skladu sa članom 28. stav 1. tačka 6. ovog zakona.

Ako se isporuka robe i usluga dijelom vrši u Bosni i Hercegovini, a dijelom izvan Bosne i Hercegovine, PDV se plaća samo na dio isporuke izvršene u Bosni i Hercegovini.

Turistička agencija nema pravo na odbitak pretporeza koji je obračunao poreski obveznik koji je izvršio promet dobara i usluga u neposrednu korist putnika.

Član 47

Polovna roba, umjetnička djela, kolekcionarski predmeti i antikviteti

Svaki poreski obveznik koji u svom poslovanju djeluje u svoje ime ili u ime druge osobe na osnovu ugovora prema kojem se plaća provizija za kupovinu i prodaju, te koji kupuje ili prima rabljenu robu, umjetnička djela, kolekcionarske predmete i antikvitete s namjerom njihove preprodaje (u daljnjem tekstu: preprodavač), može se odlučiti za obračun PDV-a na transakcije koje se odnose na pojedinačne artikle, u skladu s ovim članom i članovima 48. i 49.

Pojam "korištena roba" označava svaki pokretni predmet koji je pogodan za daljnju upotrebu u svom trenutnom stanju ili nakon popravke, osim umjetničkih djela, kolekcionarskih predmeta, antikviteta, plemenitih metala i dragog kamenja.

Plemenitim metalima se smatraju: srebro (uključujući srebro kombinovano sa zlatom ili platinom), zlato (uključujući zlato kombinovano sa platinom), platina i svi predmeti napravljeni od ovih metala, pod uslovom da naknada za promet ovih metala ne prelazi tržišnu vrijednost.

Dragim kamenjem se smatraju: dijamanti, rubini, safiri i smaragdi, bez obzira na to da li su u obrađenom ili neobrađenom stanju, pod uslovom da nisu ugrađeni ili povezani u nizove.

"Umjetnička djela", "kolekcionarski predmeti" i "antikviteti" slijede definicije pojmova navedene u Prilogu 1 ovog zakona.

Ako preprodavači istovremeno obračunavaju, naplaćuju i plaćaju PDV pod općim uvjetima, dužni su tu kupovinu zasebno evidentirati u svojim knjigama.

Preprodavači mogu obračunavati i naplaćivati PDV pod posebnim uslovima ako su kupili ili primili robu iz stava 1. ovog člana:

1. od osoba koje nisu poreski obveznici;
2. od drugih poreskih obveznika koji, u skladu sa ovim zakonom, nisu imali pravo na odbitak ulaznog poreza za isporuku takve robe, a koji su oslobođeni prema članovima 24. i 25. ovog zakona;
3. od poreskog obveznika iz člana 44. st. 1. i 2. ovog zakona, ako se radi o poslovnoj imovini;
4. od drugih preprodavača, u mjeri u kojoj promet podliježe plaćanju PDV-a pod posebnim uvjetima iz ovog člana.

Ako su ispunjeni uslovi navedeni u članu 27. ovog zakona, isporuka dobara u skladu sa ovim članom je takođe oslobođena PDV-a.

Preprodavači koji obračunavaju PDV u skladu sa ovim članom i članovima 48. i 49. ovog zakona ne mogu na izdatim fakturama iskazivati PDV niti navoditi bilo kakve podatke na osnovu kojih se PDV može obračunati.

Uprava za indirektno oporezivanje (UIO) izdaje detaljnije propise kojima se propisuje primjena posebnih uslova, uključujući zahtjeve za fakturisanje i vođenje knjiga itd.

Član 48

Osnovno za trgovinu rabljenom robom, umjetničkim djelima, kolekcionarskim predmetima i antikvitetima

Osnov za promet robe iz člana 47. ovog zakona je razlika između prodajne i nabavne cijene robe, uz odbitak PDV-a sadržanog u toj razlici.

Kupovna cijena za preprodavača je ukupan iznos plaćen u gotovini, robi ili uslugama, koji uključuje sve poreze, provizije, troškove i carine koje preprodavač plaća osobi od koje je kupio tu robu.

Prodajna cijena za preprodavača je ukupan iznos koji je preprodavač primio ili će primiti od kupca ili treće strane, uključujući subvencije direktno povezane s takvim prometom, poreze, provizije, troškove pakiranja, transporta i osiguranja koje preprodavač naplaćuje kupcu, uključujući PDV.

Ako je kupovna cijena veća od prodajne cijene, oporezivi iznos je nula.

Preprodavač koji odluči obračunati izlazni porez prema općim uvjetima propisanim ovim zakonom ima pravo odbiti ulazni porez u skladu s općim odredbama u trenutku kada obračunata obaveza PDV-a postane dospjela.

Član 49

Drugi slučajevi trgovine umjetničkim djelima, kolekcionarskim predmetima i antikvitetima

Preprodavač također može odabrati da obračuna PDV na razliku između prodajne i kupovne cijene za isporuku sljedeće robe:

1. umjetnička djela, kolekcionarski predmeti i antikviteti koje sam uvozi;
2. umjetnička djela primljena direktno od umjetnika ili njegovog zakonskog nasljednika;
3. umjetnička djela koja prima po nižoj stopi od poreskog obveznika koji nije preprodavač.

Osnov za promet robe prema ovom članu je razlika između prodajne cijene preprodavača za takvu robu i nabavne cijene preprodavača za tu robu, umanjena za PDV na tu razliku.

Nabavna cijena pri uvozu je iznos jednak osnovici za uvoz robe, uvećan za PDV obračunat i naplaćen ili plaćen na taj uvoz.

Kupovna cijena u skladu sa stavom 1. tačkom 2. i 3. ovog člana je ukupno plaćeni iznos, koji uključuje sve poreze, provizije, troškove i carine koje je preprodavač platio licu od kojeg je primio robu.

Prodajna cijena preprodavača je ukupan iznos koji preprodavač plaća kupcu ili trećoj strani, uključujući subvencije direktno povezane s prometom, poreze i sve ostale dažbine te sporedne troškove kupovine, provizije, troškove pakiranja, dostave i osiguranja koje preprodavač naplaćuje kupcu, uključujući PDV.

Ako je nabavna cijena veća od prodajne cijene za istu robu, osnovica se smatra nulom.

Preprodavač koji vrši promet robe prema ovom članu ne može odbiti ulazni porez na robu koju je na ovaj način primio ili uvezao.

Odredbe člana 48. st. 2. i 3. ovog zakona primjenjuju se i na promet robe u smislu ovog člana.

U slučajevima kada nije moguće obračunati PDV na svaku isporučenu stavku, jer je kupovina i prodaja izvršena u cijelosti, poreski obveznik može utvrditi maržu za oporezivanje pod posebnim uslovima za određeni poreski period, kao razliku između ukupnog prometa u tom periodu i ukupne kupovine dobara navedene u članu 47. stav 2. ovog zakona.

Uprava za indirektno oporezivanje može donijeti detaljnije propise u vezi s primjenom ovog člana.

Član 50

Prodaja robe na javnoj aukciji

Poreski obveznik koji, u toku obavljanja svoje djelatnosti, djeluje u svoje ime ili u ime druge osobe na osnovu ugovora na osnovu kojeg se plaća provizija za kupovinu ili prodaju rabljene robe, umjetničkih djela, kolekcionarskih predmeta i antikviteta na javnoj aukciji (u daljnjem tekstu: aukcionar), s namjerom da ih proda najvišem ponuđaču, može obračunati i naplatiti PDV u skladu s ovim članom i članom 51. Zakona.

Ako aukcionar istovremeno obračunava i naplaćuje PDV pod opštim i posebnim uslovima, dužan je da u svojim knjigama iskaže odvojene podatke o prometu i da za svaki posebno obračuna i naplati PDV.

Aukcionar može obračunati i naplatiti PDV u skladu sa stavom 1. ovog člana ako djeluje u ime nalogodavca koji je:

1. lice koje nije poreski obveznik;
2. drugi poreski obveznik koji, prema ovom zakonu, nema pravo na odbitak ulaznog PDV-a za tu robu;
3. poreski obveznik u skladu sa stavom 1. i 2. člana 44. ovog zakona, ako se radi o njegovoj trajnoj imovini;
4. preprodavač u skladu sa članom 47. ovog zakona.

Definicije iz stava 2. i 3. člana 47. primjenjuju se i na slučajeve navedene u ovom članu.

Član 51

Osnovna pravila za prodaju robe na javnoj aukciji

Osnov za promet robe iz člana 50. ovog zakona je razlika između cijene postignute na javnoj aukciji i iznosa koji je aukcionar platio nalogodavcu za promet robe, a koji uključuje PDV koji je aukcionar platio na proviziju.

Iznos koji je aukcionar dužan isplatiti nalogodavcu jednak je razlici između cijene postignute na javnoj aukciji i iznosa provizije koju aukcionar prima ili treba da primi od nalogodavca, prema ugovoru na osnovu kojeg se provizija isplaćuje prilikom prodaje.

Cijena postignuta na aukciji je ukupan iznos koji uključuje porez i direktne troškove, kao što su: provizija, troškovi pakovanja, transporta i osiguranja, koje kupac plaća aukcionaru za robu.

Aukcionar je dužan da za svaku prodaju robe na javnoj aukciji izda fakturu kupcu i nalogodavcu.

U fakturi izdatoj kupcu mora biti navedena cijena robe postignuta na aukciji, porezi i druge dažbine, te direktni troškovi (provizija, troškovi pakovanja, transporta i osiguranja) koje aukcionar naplaćuje kupcu robe.

PDV se ne može posebno iskazati na fakturi.

U fakturi koju aukcionar izda nalogodavcu mora biti posebno navedena cijena postignuta na aukciji i iznos provizije koju aukcionar treba da primi ili je primio od nalogodavca.

Ako je aukcionar izdao fakturu iz stava 7. ovog člana nalogodavcu koji je obveznik, takva faktura ispunjava uslove za izdavanje fakture propisane članom 55. ovog zakona.

Smatra se da je nalogodavac izvršio isporuku robe kada aukcionar proda tu robu na javnoj aukciji.

XIV - POVRAT PDV-a

Član 52 Povrat ulaznog poreza

Ako je iznos ulaznog poreza u poreskom periodu veći od iznosa izlazne poreske obaveze za isti period, poreski obveznik ima pravo na povrat razlike.

Ako poreski obveznik odluči da mu se razlika iz stava 1. ovog člana ne refundira, ta razlika se priznaje kao poreski kredit.

Svaki poreski kredit koji nije iskorišten nakon perioda od šest mjeseci vraća se.

Svaki povrat poreza koji dospijeva iz stava 1. ovog člana, na zahtjev poreskog obveznika, vrši se najkasnije 60 dana nakon isteka roka za podnošenje PDV prijave.

Povrat ulaznog poreza zbog ispravke greške u plaćanju vrši se u roku iz stava 3. ovog člana, nakon što poreski obveznik obavijesti UO o nastaloj grešci ili nakon što UO to utvrdi na drugi način.

Poreski obveznik čija je glavna djelatnost izvoz robe i koji u uzastopnim PDV prijavama prijavi iznos ulaznog poreza koji je veći od iznosa njegove izlazne poreske obaveze, ima pravo na povrat u roku od 30 dana od podnošenja PDV prijave.

Obveznik poreza koji ne ostvari razliku PDV-a u roku iz st. 3. i 4. ovog člana ima pravo na kamatu po stopi propisanoj zakonom kojim se uređuje stopa zatezne kamate, počevši od prvog dana nakon isteka roka od 30 dana od dana podnošenja PDV prijave.

Ako poreski obveznik kasni s plaćanjem drugih poreza, poreski obveznik prima povrat razlike, umanjene za iznos poreskog duga.

Propise koji regulišu detaljne uslove i način povrata ulaznog poreza donosi Uprava za indirektno oporezivanje (UIO).

Član 53 Povrat ulaznog poreza

Svaki poreski obveznik koji nema uspostavljeno poslovanje u Bosni i Hercegovini ima pravo na povrat ulaznog poreza koji mu je obračunat na promet dobara i usluga koje su izvršili poreski obveznici iz Bosne i Hercegovine ili obračunat na dobra uvezena u Bosnu i Hercegovinu, pod uslovima i na način propisan ovim zakonom.

Poreski obveznik iz stava 1. ovog člana ima pravo na povrat preporeza ako:

1. kupuje ili uvozi robu, ili prima usluge u svrhu obavljanja djelatnosti koju strani poreski obveznik obavlja u inostranstvu, pod uslovom da bi strani poreski obveznik imao pravo na odbitak preporeza na tu djelatnost da je obavljena u Bosni i Hercegovini;
2. tokom perioda u kojem je priznato pravo na povrat ulaznog poreza ne izvrši promet roba i usluga koji bi se smatrao prometom izvršenim u Bosni i Hercegovini, osim:
 - a) usluge vezane za uvoz robe iz člana 21. stav 2. tačka 2. ovog zakona;
 - b) usluge vezane za uvoz u skladu s članom 26. i izvoz u skladu s članom 27. ovog zakona;
 - c) usluge na koje je PDV platila osoba za koju su te usluge izvršene.
3. Poreski obveznici imaju pravo na povrat ulaznog poreza u određenom roku na osnovu zahtjeva podnesenih Upravi za indirektno oporezivanje.

UIO će donijeti propise kojima će bliže urediti uslove i način povrata ulaznog poreza.

Član 54 Povrat PDV-a poreskim obveznicima koji nemaju poslovno poslovanje u Bosni i Hercegovini

Fizičke osobe koje nemaju stalno mjesto boravka u Bosni i Hercegovini imaju pravo na povrat PDV-a na robu koju kupe u Bosni i Hercegovini i iznesu iz Bosne i Hercegovine, osim: mineralnih ulja, alkohola i alkoholnih pića te duhanskih proizvoda.

UIO će donijeti propise kojima će bliže regulisati uslove i način povrata PDV-a.

Član 54a

Povrat PDV-a za kupovinu prvog stana

Punoljetna fizička osoba koja je državljanin Bosne i Hercegovine sa stalnim mjestom boravka u Bosni i Hercegovini, a koja je kupac stambene zgrade, ima pravo na povrat PDV-a prilikom kupovine prve stambene zgrade.

Stambena zgrada iz stava 1. ovog člana smatra se novoizgrađena individualna stambena zgrada i/ili ekonomski djeljiva jedinica unutar novoizgrađene kolektivne stambene zgrade na teritoriji Bosne i Hercegovine namijenjena stanovanju.

Certifikate kojima se dokazuje ispunjavanje uslova iz stava 1. i 2. ovog člana izdaju nadležni organi u BiH.

Ako se naknadnim inspekcijским nadzorima od strane UIO ili organa iz stava 3. ovog člana utvrdi da je radnja suprotna odredbama ovog člana, UIO će izvršiti naknadni obračun i naplatu PDV-a.

Propise koji će bliže regulisati uslove i način povrata PDV-a donijeće Upravni odbor UIO.

XV - FAKTURISANJE, RAČUNOVODSTVO I SKLADIŠTENJE DOKUMENATA

Član 55 Poreske fakture

Poreski obveznik je dužan da za svaki promet dobara i usluga, osim za promet koji je oslobođen PDV-a u smislu članova 24. i 25. ovog zakona, izda klijentu fakturu ili drugi dokument koji služi kao faktura (u daljem tekstu: faktura).

Obaveza izdavanja fakture iz stava 1. ovog člana postoji i ako je nastala obaveza plaćanja dijela prometa, odnosno prije nego što je izvršen cjelokupni promet.

Osoba koja prima fakturu ili izdaje uplatnicu mora osigurati da je dobavljač robe ili pružatelj usluga poreski obveznik.

Obaveza izdavanja poreske fakture smatra se ispunjenom kada kupac ili klijent izda potvrdu o plaćanju, koja sadrži iste podatke kao i oni na fakturi dobavljača.

Uprava za porez na dohodak izdaje detaljnije propise o uslovima za fakturisanje poreza, uključujući dozvolu izdavanja gotovinskih računa samo u maloprodaji, osim ako kupac ne zatraži fakturu, te postavljanje ograničenja u pogledu korištenja izvoda o plaćanju kupaca.

Obavještenje o knjizi izdaje se u sljedećim slučajevima:

1. roba se vraća nakon izdavanja fakture;
 2. dobavljač robe ili pružatelj usluga odobri sniženje cijene ili popust nakon izdavanja fakture;
- i

3. dobavljač robe ili pružatelj usluga prima dodatnu uplatu za isporučenu robu ili usluge nakon izdavanja fakture.

Lica koja nisu registrovana kao poreski obveznici, kao i registrovani poreski obveznici koji vrše promet dobara i usluga koje su oslobođene PDV-a, ne mogu na fakturi naznačiti iznos PDV-a niti na bilo koji drugi način naznačiti da faktura sadrži iznos PDV-a.

Poreski obveznik iz stava 7. ovog člana, koji primi potvrdu o uplati na kojoj je naznačeno da iznos uključuje PDV, dužan je da o tim okolnostima obavijesti lice koje je izdalo potvrdu o uplati i izvrši povrat primljenog iznosa PDV-a.

Poreski obveznik koji, suprotno stavovima 7 i 8 ovog člana, na fakturi iskaže iznos PDV-a ili na bilo koji drugi način naznači da iznos fakture uključuje PDV, dužan je da naznačeni iznos PDV-a plati Upravi za indirektno oporezivanje.

Isto tako, PDV se plaća UNO ako poreski obveznik prijavi previsoko visok iznos PDV-a na fakturi ili na fakturi koja se odnosi na transakciju na koju PDV ne bi trebalo platiti u iznosu prijavljenog PDV-a ili ako na drugi način naznači da fakturisani iznos uključuje PDV.

Plaćanje pogrešno fakturisanog ili primljenog iznosa Upravi za indirektno oporezivanje može se izbjeći ako se greška ispravi u korist kupca.

U kalkulaciji cijene jasno je navedeno da cijena ne uključuje PDV.

Član 56 Knjigovodstvo

Svaki poreski obveznik je dužan voditi knjige s dovoljno podataka koji omogućavaju pravilnu primjenu PDV-a, uključujući obračun PDV obaveze za svaki PDV period i inspekcijski nadzor od strane UIO.

Navedene knjige vode se u skladu s računovodstvenim propisima.

Dobavljač robe ili pružatelj usluga dužan je čuvati kopije svih fakture, računovodstvenih obavijesti i izvještaja o plaćanju.

Uprava za indirektno oporezivanje može donijeti detaljnije propise o računovodstvu i knjigovodstvu, uključujući utvrđivanje zahtjeva i uslova za pretvaranje računovodstvenih i knjigovodstvenih podataka koji se vode u stranoj valuti u nacionalnu valutu radi utvrđivanja poreske obaveze i drugih podataka koji se moraju čuvati.

XVI - REGISTRACIJA PORESKIH OBVEZNIKA

Član 57 PDV registracija

Svako lice čiji oporezivi promet roba ili usluga i promet roba oslobođenih poreza na kredit u prethodnoj godini prelazi ili će vjerovatno premašiti prag od 100.000 KM dužno je da se

registruje kao poreski obveznik prema ovom zakonu. Prilikom utvrđivanja da li je prekoračen prag od 100.000 KM, uzima se u obzir i promet povezanih društava i drugih subjekata koji su pod zajedničkom direktnom ili indirektnom kontrolom putem vlasništva nad dionicama ili na bilo koji drugi način.

Detaljne propise za registraciju poreskih obveznika, uključujući registracije dozvoljene prema članu 44. stav 6. Zakona, donijet će UIO.

Registrovani poreski obveznici ili lica koja raspolažu imovinom u odnosu na koju se, prema ovom zakonu, smatra da su je poreski obveznici raspolagali upisuju se u jedinstveni registar (u daljem tekstu: poreski registar) koji vodi UIO, a koji služi za sprovođenje ovog zakona.

Uprava za indirektno oporezivanje (UIO) će donijeti detaljnije propise o upisu u jedinstveni registar poreskih obveznika, kao i o unosu i ispravci podataka u tom registru.

Poreski obveznik je dužan obavijestiti UIO o promjenama podataka koji utiču na obračun i plaćanje PDV-a, a koji su vezani za početak, promjenu ili prestanak djelatnosti, osim ako ovim zakonom nije drugačije propisano.

UIO će za svako lice iz stava 1. ovog člana donijeti rješenje o registraciji obaveze plaćanja PDV-a u poreskom registru.

Potvrda o registraciji mora biti jasno istaknuta na vidljivom mjestu u poslovnim prostorijama.

Poreski obveznici podnose zahtjev za registraciju najkasnije osam dana prije početka oporezive djelatnosti.

Sva lica koja prvi put postaju ili mogu postati poreski obveznici dužna su podnijeti zahtjev za registraciju Upravi za indirektno oporezivanje (UIO) najkasnije do 20. u kalendarskom mjesecu koji slijedi nakon završetka mjeseca u kojem su ostvarila ili će vjerovatno ostvariti promet roba ili usluga u iznosu većem od iznosa propisanog u stavu 1. ovog člana.

Ova lica postaju registrovani poreski obveznici na datum koji utvrdi UIO u rješenju o registraciji, koje se izdaje u roku od 15 dana od dana prijema zahtjeva.

Izuzetno od odredbi stava 1. ovog člana, UIO će po službenoj dužnosti utvrditi obavezu PDV-a poljoprivrednika čiji katastarski prihod prelazi iznos predviđen u stavu 3. člana 44. ovog zakona.

Sva lica koja raspolažu robom, koja se prema ovom zakonu tretira kao da su je isporučili poreski obveznici koji obavljaju svoju poslovnu djelatnost, dužna su podnijeti zahtjev za registraciju Upravi za indirektno oporezivanje u roku od 15 dana od dana sticanja prava raspolaganja tom robom.

Obrazac i sadržaj zahtjeva za registraciju propisuje UIO.

Član 58 Registracija odvojenih poslovnih subjekata

Kada poreski obveznik ima više od jednog poslovnog subjekta u Bosni i Hercegovini, dužan je podnijeti zahtjev za registraciju kao da se radi o jednom poslovnom subjektu.

Na zahtjev poreskog obveznika u skladu sa prethodnim stavom, UIO može zasebno registrovati svaki poslovni subjekt, pod uslovom da se za svaki od njih vode odvojene računovodstvene evidencije.

Član 59 Zajednička registracija

Kada više poreskih obveznika zajednički obavljaju djelatnosti koje su oporezive prema ovom zakonu, UIO može, na zahtjev tih poreskih obveznika, odobriti zajedničku registraciju.

Zajednička registracija može se odobriti i u slučajevima kada dva ili više poreskih obveznika obavljaju djelatnosti koje su i oporezive i oslobođene od poreza prema ovom zakonu.

Uslov za zajedničku registraciju je da jedan poreski obveznik, pravno lice ili matična kompanija, direktno ili indirektno, putem vlasništva nad svim dionicama, u potpunosti posjeduje podružnicu ili kompanije drugog poreskog obveznika koje su uključene u zajedničku registraciju.

Član 60 Registracija poreskih agenata

Poreski obveznik koji nema sjedište u Bosni i Hercegovini, ali koji isporučuje dobra i usluge u Bosni i Hercegovini, registruje se kod poreskog zastupnika sa sjedištem u Bosni i Hercegovini.

Poreski obveznik i ovlašteni predstavnik su solidarno odgovorni za porez obračunat u skladu s ovim zakonom.

Prava i obaveze poreskih obveznika u Bosni i Hercegovini, u skladu sa ovim zakonom, primjenjuju se i na punomoćnika.

Član 61 Dobrovoljna registracija

UIO može odobriti dobrovoljnu registraciju osobama koje iznajmljuju ili obrađuju nekretninu ili bilo koji njen dio.

Dobrovoljna registracija može se odobriti osobi koja iznajmljuje prostorije, osim ako se te prostorije iznajmljuju u stambene svrhe.

Dobrovoljna registracija ne uključuje već uspostavljene ugovore o zakupu, osim ako je zakupac ne prihvati.

UIO može uvjetno izdati rješenje o dobrovoljnoj registraciji osobi koja kupuje i gradi objekte i vrši poboljšanja zemljišta radi njihove prodaje poreskom obvezniku.

Dobrovoljna registracija iz stava 1. ovog člana odobrava se na period od najmanje dvije kalendarske godine.

U slučaju da se dobrovoljna registracija odobri prije završetka izgradnje zakupljenih objekata, period registracije počinje od početka prvog zakupa.

UIO može dodatno propisati postupak dobrovoljne registracije u skladu s ovim članom.

Član 62 Prekid registracije

UIO, na zahtjev poreskog obveznika ili po službenoj dužnosti, može donijeti rješenje o brisanju poreskog obveznika iz jedinstvenog registra kada poreski obveznik u prethodnoj kalendarskoj godini nije ostvario ukupan promet koji prelazi iznos utvrđen odredbama st. 1. do 3. člana 44. i st. 1. člana 57. ovog zakona.

Ako poreski obveznik prestane obavljati poslovnu djelatnost, UIO će po službenoj dužnosti donijeti rješenje o prestanku registracije za PDV.

Prije donošenja rješenja o prestanku registracije, poreski obveznik je dužan obračunati i platiti PDV na sve kupovine izvršene do dana obavještenja UIO o prestanku djelatnosti i izvršiti popis sve robe na zalihama.

Poreski obveznik je dužan obračunati PDV na dobra koja su navedena u zalihama, kao da su kupljena za vlastite potrebe.

UIO će donijeti rješenje o prestanku registracije nakon što su izmirene poreske obaveze iz stava 3. i 4. ovog člana.

XVII - NADZOR NAD OBRAČUNOM, PLAĆANJEM I NAPLATOM PDV-a

Član 63 Nadzor obračuna, plaćanja i naplate PDV-a

Nadzor nad obračunom, plaćanjem i naplatom PDV-a vrši UIO, u skladu sa posebnim zakonom.

Prilikom uvoza robe, obračun, naplatu i plaćanje PDV-a nadzire UIO u skladu s carinskim propisima kao da je PDV uvozna carina.

XVIII - PREVENTIVNE MJERE PROTIV PORESKIH OBVEZNIKA KOJI VRŠE FIKTIVNE TRANSAKCIJE

Član 64 Interpretacija

"Fiktivni promet" podrazumijeva obavljanje poslovnih aktivnosti s ciljem prevarnog izbjegavanja plaćanja PDV-a.

Član 65

Trgovina i poslovanje zasnovano na ugovorima koji su suprotni javnom redu i interesu

Izuzetno od odredbi utvrđenih u Poglavlju X ovog zakona, UIO će odbiti zahtjeve za povrat PDV-a ako promet na kojem se zahtjev zasniva nije ostvaren jer se ugovorna osnova između dobavljača i primaoca razumno smatra nevažećom.

UIO će odbaciti zahtjeve iz stava 1. ovog člana, bez obzira na dobru namjeru podnosioca zahtjeva, u vezi sa ništavnošću ugovornog osnova.

Član 66 Solidarna odgovornost

Uprava za indirektno oporezivanje (UIO) odbija zahtjeve za povrat PDV-a u slučajevima kada je podnosilac zahtjeva znao ili je mogao znati da je dobavljač robe ili pružalac usluga pogrešno obračunao njihov PDV.

Smatra se da je podnosilac zahtjeva znao ili imao razloga znati da je transakcija izvršena pod uslovima koji ukazuju na to da su poslovne aktivnosti dobavljača robe ili pružaoca usluga neprofitabilne ako su plaćeni svi poslovni troškovi, uključujući PDV.

UIO je ovlaštena da naloži određenim registrovanim poreskim obveznicima koji su u dugu - dužnicima, da PDV na isporuke registrovanim obveznicima PDV-a plati primalac isporuke.

Članovi 41 do 43 ovog zakona koji se odnose na promet građevinskih radova primjenjuju se i na primaoca i isporučioce roba i usluga po posebnoj šemi za poreske obveznike-dužnike, propisanoj u prethodnom stavu.

Posebna shema za poreske obveznike-dužnike može se primijeniti na određenog poreskog obveznika-dužnika ako je značajan iznos poreskih prihoda ugrožen i ako Uprava za porez na dohodak (ITA) smatra da je korištenje ove posebne sheme neophodno i najprikladnije za sprječavanje gomilanja dugova.

UIO će svojim propisima utvrditi dodatne uslove za primjenu ove posebne sheme na poreske obveznike - dužnike.

Odluka o uvođenju posebne sheme za određenog poreskog obveznika-dužnika objavljuje se u "Službenom glasniku BiH" i u najmanje tri najčitanija dnevna lista i ne može se primijeniti na bilo kojeg poreskog obveznika-primaoca isporuke prije njenog objavljivanja.

XIV - KAZNENE ODREDBE

Član 67 Kršenja

Svaki poreski obveznik koji, radnjom ili nečinjenjem, počini prekršaj podliježe novčanoj kazni za prekršaj. Poreski obveznik koji:

1. obračun i naplata PDV-a na prenos imovine koja čini privredno društvo ili dio privrednog društva, kršeći odredbu stava 2. člana 7. ovog zakona, podliježe novčanoj kazni u iznosu koji odgovara 50% obračunatog iznosa;
2. ne obračuna i ne plati PDV na osnovicu u skladu sa članom 20. ovog zakona, bit će kažnjen novčanom kaznom u iznosu koji odgovara 50% neobračunatog ili neplaćenog iznosa, a najmanje u iznosu od 100 KM;
3. ne obračuna i ne plati ili pogrešno obračuna i plati PDV u skladu sa stavom 2. člana 38. i stavom 5. člana 39. ovog zakona, bit će kažnjen novčanom kaznom u iznosu koji odgovara 50% neplaćenog ili pogrešno obračunatog iznosa, a najmanje u iznosu od 100 KM;
4. ne podnese PDV prijavu ili je ne podnese u propisanom roku, u skladu sa st. 1. do 4. člana 39. ovog zakona, kaznit će se novčanom kaznom od 300 KM, osim u slučajevima kada je prijava negativna;
5. pogrešno obračuna iznos ulaznog poreza u skladu sa Poglavljem X ovog zakona, kazniće se novčanom kaznom u iznosu od 50% nezakonito stečene dobiti;
6. obračunava PDV, iskazuje PDV na fakturama i odbija ulazni porez, suprotno članu 44. ovog zakona, bit će kažnjen novčanom kaznom od 100% obračunatog iznosa, a minimalno 100 KM;
7. obračuna veću paušalnu naknadu od one dozvoljene članom 45. ovog zakona, bit će kažnjen novčanom kaznom u iznosu od 100% prekoračenja naknade;
8. ne obračuna i ne plati PDV u skladu sa članom 46. ovog zakona, kaznit će se novčanom kaznom u iznosu koji odgovara 50% neobračunatog ili neplaćenog iznosa, a najmanje 100 KM;
9. ne obračuna i ne plati PDV u skladu sa članovima 47 - 49 ovog zakona, kao preprodavač rabljene robe, umjetničkih djela, kolekcionarskih predmeta i antikviteta, kaznit će se novčanom kaznom u iznosu koji odgovara 50% neobračunatog ili neplaćenog iznosa, a najmanje u iznosu od 100 KM;
10. ne obračuna i ne plati PDV u skladu sa članovima 50. i 51. ovog zakona, kao aukcionar, bit će kažnjen novčanom kaznom u iznosu koji odgovara 50% neobračunatog ili neplaćenog iznosa, a najmanje u iznosu od 100 KM;
11. ne izda fakturu ili ne sačuva kopiju fakture, u skladu sa članom 55. st. 1. i 2. ovog zakona, kaznit će se novčanom kaznom od 300 KM;
12. na fakturi ne naznači PDV ili druge podatke od kojih se iznos PDV-a može odbiti u skladu sa članovima 47. i 51. i ne naznači PDV na fakturi ili u iskazima cijena jasno ne naznači da PDV nije uključen u skladu sa članom 55. ovog zakona, bit će kažnjen novčanom kaznom u iznosu od 100% iskazanog PDV-a ili iznosa PDV-a koji se može odbiti, a u ostalim slučajevima u iznosu od 300 KM;
13. ne vodi i ne čuva knjige u skladu s članom 56. ovog zakona, podliježe novčanoj kazni od 300 KM do 10.000 KM;

14. ne obavijesti UIO o početku, promjeni ili prestanku svojih aktivnosti u skladu sa članovima 57, 60 i 62 ovog zakona, podliježe novčanoj kazni od 100% obaveze koja nije obaviještena zbog propusta poreskog obveznika, a najmanje 1.000 KM.

Ovlašteno lice koje radi za pravno lice podliježe istoj novčanoj kazni kao i pravno lice, kako je propisano u prethodnom stavu.

Fizičko lice iz člana 54a ovog zakona koje podliježe naknadnoj naplati PDV-a čini prekršaj za koji je propisana novčana kazna od 5.000 KM do 10.000 KM.

Kazne propisane u stavovima 1 i 2 ovog člana povećavaju se za 50%:

1. svaki put kada je počinitelj višestruki počinitelj (ranije osuđivan);
2. u slučajevima kada je poreski obveznik spriječio UIO da otkrije prekršaj; i
3. u slučajevima kada je poreski obveznik počinio prekršaj korištenjem prevarnih sredstava ili intervencijom treće strane koja nije zaposlenik poreskog obveznika i ne zavisi od njega na bilo koji drugi način.

XX - POSTUPAK ŽALBE

Član 68 Pritužbe

Kada poreski obveznik primi odluku od službenika kojom se:

1. utiče na bilo koji iznos PDV-a koji se mora platiti, direktno ili indirektno, ili
2. predstavlja odluku kojom se njemu/njoj izriče određena administrativna kazna; ili
3. predstavlja odluku o oduzimanju bilo koje stvari koja mu pripada, a koja je zadržana, ili kojom se produžava rok za sastavljanje odluke o takvoj oduzimanju; ili
4. predstavlja uslov za vraćanje bilo koje stvari koja je zadržana ili oduzeta,
5. utiče na registraciju ili poništenje registracije bilo koje osobe prema ovom zakonu.

može zatražiti od UIO da preispita tu odluku.

Zahtjev za preispitivanje odluke od strane Uprave za indirektno oporezivanje (UIO) podnosi se u roku od 60 dana od datuma donošenja odluke putem pisane obavijesti uz koju se prilažu materijalni dokazi koje dotična osoba želi predočiti.

UIO može produžiti rok u kojem se zahtjev za preispitivanje mora podnijeti u skladu sa stavom 1. ovog člana onoliko dugo koliko smatra potrebnim.

UIO će, u roku od 60 dana od prijema pismenog zahtjeva, obavijestiti poreskog obveznika koji je tražio reviziju u skladu sa stavom 1. ovog člana o svojoj odluci u vezi sa revizijom odluke.

Kada Uprava za indirektno oporezivanje (UIO) ne obavijesti poreskog obveznika kako je propisano, smatra se da je potvrdila odluku.

U roku od 60 dana od dana kada je Uprava za indirektno oporezivanje (UIO) poslala obavještenje o svojoj odluci o zahtjevu za reviziju ili od dana kada se smatra da je potvrdila svoju odluku, poreski obveznik koji je zatražio reviziju može se žaliti Osnovnom sudu za prekršaje.

Žalba Osnovnom prekršajnom sudu podnosi se u pisanom obliku i uz nju se prilažu materijalni dokazi koje poreski obveznik (u daljem tekstu: podnosilac žalbe) želi da predoči.

UIO će odgovoriti pismeno u roku od 30 dana od obavještenja o žalbi.

Osnovni prekršajni sud će provesti raspravu o žalbi u roku od 60 dana od dana podnošenja žalbe.

Podnosilac pritužbe može Osnovnom prekršajnom sudu dostaviti usmene ili pisane dokaze tokom saslušanja pritužbe, a u slučajevima kada se to dogodi, Upravi za indirektno oporezivanje (UIO) se također daje mogućnost da dostavi usmene i pisane dokaze.

Osnovni prekršajni sud će obavijestiti učesnike u postupku o svojoj odluci, zajedno sa pismenim razlozima za odluku, u roku od 30 dana od dana završetka rasprave.

Podnosilac pritužbe ili Uprava za indirektno oporezivanje mogu se žaliti Vrhovnom sudu radi preispitivanja odluke Osnovnog prekršajnog suda.

Teret dokazivanja da je odluka Uprave za poreznu upravu pogrešna leži na podnosiocu žalbe.

Zahtjev za preispitivanje odluke Uprave za indirektno oporezivanje (UIO) podnesen u skladu sa stavom 1. ovog člana, žalba podnesena Osnovnom prekršajnom sudu u skladu sa stavom 6. ovog člana ili zahtjev Vrhovnom sudu za preispitivanje odluke u skladu sa stavom 12. ovog člana ne obustavljaju obavezu plaćanja bilo koje sporne takse, osim ako UIO, Osnovni prekršajni sud ili Vrhovni sud, na zahtjev zbog operativnih poteškoća, ne nalože da se obaveza plaćanja obustavi dok ne donesu svoju odluku.

Kada se spor konačno riješi u vašu korist:

1. UIO, poreski obveznik plaća neplaćeni porez, kazne i kamate koje su nastale do trenutka rješavanja predmeta, i

2. Podnosilac žalbe, UIO:

(a) vratiti preplaćeni porez zajedno s kamatom na taj iznos koja je nastala do trenutka rješavanja slučaja, i

(b) u slučaju kada je bilo šta vraćeno vlasniku, prodato ili uništeno -

(I) vraća se iznos jednak iznosu koji je vlasnik platio za povrat stvari, ili

(II) u slučaju uništenja određene stvari, iznos jednak dobiti ostvarenoj prodajom; ili

(III) izvršiti povrat novca u iznosu koji je jednak tržišnoj vrijednosti stvari u trenutku njenog oduzimanja prije uništenja.

UIO će donijeti detaljnije odredbe u skladu s ovim članom u propisanim propisima.

XXI - POSEBNE I DODATNE ODREDBE

Član 69 Odobrenje

UIO može izmijeniti iznose navedene u članu 44. stav 3. i članu 57. stav 1. ovog zakona, ako se značajno promijeni kurs Centralne banke Bosne i Hercegovine za KM u odnosu na EUR, ili ako se izmijene propisi o utvrđivanju katastarskog prihoda.

Član 70 Detaljni propisi

Kombinovana nomenklatura tarifnih kodova koristi se za klasifikaciju proizvoda, dok se Standardna industrijska klasifikacija koristi za klasifikaciju poslovnih aktivnosti.

Uprava za indirektno oporezivanje (UIO) će donijeti propise za sprovođenje ovog zakona, uključujući kriterije u vezi sa izuzećima i načinom na koji se ona mogu ostvariti.

Uprava za indirektno oporezivanje može propisima donesenim u skladu s ovim zakonom propisati da se fizičko lice koje prekrši odredbe propisa kazni novčanom kaznom do 3.000 KM, odgovorno lice u pravnom licu novčanom kaznom do 5.000 KM, a pravno lice novčanom kaznom do 10.000 KM.

Član 71 Interpretacija

U ovom zakonu, "poslovanje" uključuje bilo koji oblik trgovine, profesije ili zanimanja.

Sljedeće se smatra obavljanjem djelatnosti:

1. stavljanje objekata na raspolaganje od strane kluba, udruženja ili organizacije (uz članarinu ili drugu naknadu) svojim članovima;

2. ulazak osobe u prostorije uz naknadu.

"Osnovna imovina" uključuje računarsku opremu, zemljište i zgrade, građevinske radove, radove na renoviranju i instalacijama.

"Dokument" označava bilo šta na čemu su zabilježeni podaci bilo koje vrste.

"Ulazni porez" u odnosu na poreskog obveznika označava iznos PDV-a obračunatog na isporuku robe ili usluga tom poreskom obvezniku, i PDV koji je taj poreski obveznik platio ili koji treba da plati na uvoz robe, pri čemu se u oba slučaja radi o robi ili uslugama koje se koriste ili će se koristiti u svrhe poslovanja tog poreskog obveznika.

"Faktura" također uključuje bilo koji dokument koji je sličan fakturi.

"Izlazni porez", u odnosu na poreskog obveznika, označava PDV koji on obračunava na promet koji obavlja.

"Propisano" znači propisano propisima.

"Propisi" označavaju propise koje je donijela Uprava za indirektno oporezivanje (UIO) u skladu s ovim zakonom.

"Transfer" ima značenje dato u članovima 4 i 8.

"Porez" označava porez na dodanu vrijednost.

"Poreska faktura" ima značenje dato u članu 55.

"Poreski obveznik" ima značenje dato u članu 12. i predstavlja lice koje je dužno da se registruje za PDV u skladu sa članom 57. ovog zakona.

U članovima ovog zakona, gdje je UIO ovlaštena za donošenje propisa, "UIO" se odnosi i na Upravni odbor, osnovan u skladu sa Zakonom o sistemu indirektnog oporezivanja u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH", broj 44/03), uz poštivanje podjele odgovornosti između Odbora i UIO, kako je propisano navedenim zakonom.

XXII - PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Član 72

Povrat PDV-a za period do 31.12.2006.

U periodu od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine, primjena člana 52. ovog zakona se obustavlja na način da se iznosi ulaznog poreza poreskih obveznika koji prelaze iznose izlaznog poreza za bilo koji poreski period ne vraćaju, već se prenose kao akontacija za buduće obaveze po osnovu PDV-a u periodu od šest mjeseci.

U slučajevima kada se akontacija poreza ne iskoristi u roku iz stava 1. ovog člana, poreski obveznik, na svoj zahtjev, ima pravo na povrat.

Uprava za indirektno oporezivanje može produžiti period u kojem je primjena člana 52. obustavljena za najviše još 12 mjeseci.

Primjena stava 6. člana 52. ovog zakona, bez obzira na prethodne stavove ovog člana, neće biti obustavljena.

Član 73

Obračun vrijednosti prometa robe i usluga izvršen do 31.12.2005.

Dobavljač robe i pružalac usluga dužan je, zaključno sa 31. decembrom 2005. godine, obračunati vrijednost isporučene robe i izvršenih usluga koje nisu naplaćene od kupaca i fakturirati ih navedenim kupcima.

Obaveza iz stava 1. ovog člana odnosi se i na usluge podizvođača glavnog izvođača radova.

Ako je obračun iz stava 1. ovog člana izvršen nakon 01.01.2006. godine, a u kojem je evidentirana ukupna vrijednost isporučenih dobara i pruženih usluga, osnovica za obračun PDV-a je samo vrijednost obračunata za period nakon 01.01.2006. godine.

Poreska osnovica iz stava 3. ovog člana umanjuje se i za unaprijed plaćene iznose do 31.12.2005. godine, a odnose se na promet investicione opreme, osnovnih sredstava, izgradnju nekretnina i usluga koje će se izvršiti nakon 01.01.2006. godine, ako je porez na promet proizvoda i usluga obračunat i plaćen u skladu s propisima koji uređuju oporezivanje po navedenom osnovu.

Svaka faktura izdata do 30. juna 2005. godine, u vezi s kojom nije izvršena isporuka robe ili usluga, bit će poništena.

Svaki dobavljač robe ili pružatelj usluga koji obavlja kontinuirani promet robe i usluga i koji izdaje naknadne račune za taj promet, a koji izvrši obračun do 31.12.2005. godine, dužan je obračunati porez na promet robe i usluga u skladu s propisima koji su regulirali oporezivanje po navedenom osnovu.

Član 74

Konačan obračun poreza na promet roba i usluga i rokovi za plaćanje poreza

Obveznici poreza na promet roba i usluga dužni su da Upravi za indirektno oporezivanje (UIO), najkasnije do 20. februara 2006. godine, podnesu konačni obračun poreza na promet roba i usluga za poslovni period od 1. januara do 31. decembra 2005. godine.

Porez na promet roba i usluga, u odnosu na koji obaveza obračuna nastaje do 30.06.2006. godine, plaća se u rokovima i na način propisan za plaćanje tog poreza nakon podnesene prijave.

Iznos poreza na promet uključen u neplaćena potraživanja na dan 31. decembra 2005. godine, a koji nije plaćen prilikom podnošenja zahtjeva za period od 1. januara do 31. decembra 2005. godine, plaća se istovremeno s naplatom potraživanja, u roku od pet dana od dana prijema uplate, a najkasnije do 30. juna 2006. godine.

Član 75

Spisak neplaćenih faktura

Obveznici poreza na promet roba i usluga dužni su sastaviti popis svih neplaćenih, a izdanih faktura i izvršenih avansa zaključno sa 31.12.2005. godine, koji uključuje obračunati porez za

svaki izvršeni promet roba i usluga, te ga dostaviti UIO, zajedno s obračunom poreza na promet za period od 01.01. do 31.12.2005. godine.

Član 76 Maloprodajni inventar

Obveznici poreza na promet koji se bave maloprodajom dužni su sastaviti popis proizvoda na zalihama zaključno sa 31. decembrom 2005. godine.

Poreski obveznici iz stava 1. ovog člana dužni su obračunati PDV u skladu sa odredbama ovog zakona.

Poreski obveznici su dužni da dostave popisne liste zaliha Upravi za inventuru robe (UIO) do 10. januara 2006. godine.

Svaki poreski obveznik iz stava 2. ovog člana, koji nije obavezan platiti PDV, dužan je da podnese svoju fakturu za PDV do 31.01.2006. godine i plati obračunati PDV do 28.02.2006. godine.

Prodajne cijene prati tržišna inspekcija u skladu sa zakonom.

Član 77 Spisak određene robe u maloprodaji i ugostiteljstvu

Poreski obveznici koji obavljaju trgovinsku i ugostiteljsku djelatnost i obveznici su PDV-a u skladu s ovim zakonom dužni su izvršiti popis proizvoda (bezalkoholna pića, pivo, mineralna voda, sokovi, alkoholna pića i vinski destilati) po nabavnim cijenama s uključenim porezom na promet proizvoda na dan 31. decembra 2005. godine. Ista obaveza odnosi se i na ostale poreske obveznike koji podliježu obavezi plaćanja poreza i koji obračunavaju svoje obaveze poreza na promet na osnovu isporuka trgovinama ili drugim poslovnim jedinicama.

Ako se iznos poreza na promet uključen u kupovnu cijenu ne može utvrditi, porez na promet će se utvrditi na osnovu stopa izračunatih na osnovu stopa prema Zakonu o porezu na promet.

Poreski obveznici su dužni dostaviti UPRAVI spiskove registrovanih dionica sa naznačenim porezom na promet do 10. januara 2006. godine.

Kada UIO odobri popisne liste robe na zalihama u skladu sa stavom 1. ovog člana, porez na promet prikazan u popisnoj listi tretirat će se, u skladu sa ovim zakonom, kao ulazni porez.

Poreski obveznik ima pravo na odbitak ulaznog poreza iz stava 4. ovog člana srazmjerno prometu, ali nema pravo na povrat ulaznog poreza po tom osnovu.

Poreski obveznici iz stava 1. ovog člana dužni su izvršiti popis zaliha robe - duhanskih proizvoda sa stanjem na dan 31. decembra 2005. godine, te taj popis dostaviti UIO do 10. januara 2006. godine.

Poreski obveznici su dužni da zalihe duvanskih proizvoda, koje su popisane 31. decembra 2005. godine, prodaju po cijenama koje su važile na dan popisa do isteka zaliha.

Prodaju robe po maloprodajnim cijenama prati tržišna inspekcija u skladu sa zakonom.

Član 78 Zahtjev za registraciju PDV-a

Lica iz člana 12. ovog zakona postaju odgovorna po odredbama ovog zakona ako su u 2005. godini ostvarila ili procjenjuju da će ostvariti promet veći od iznosa navedenog u članu 57. stav 1. ili katastarski prihod veći od iznosa propisanog u članu 44. stav 3. ovog zakona.

Lica iz stava 1. ovog člana dužna su podnijeti zahtjev za registraciju UIO najkasnije do 30. septembra 2005. godine, osim poljoprivrednika koje UIO registruje po službenoj dužnosti.

UIO će izdati rješenje o registraciji licima iz stava 2. ovog člana najkasnije do 30. novembra 2005. godine, a ostalim licima najkasnije do 31. decembra 2005. godine.

Član 79

Kazne za prekršaje počinjene u periodu između stupanja na snagu Zakona i njegove primjene

Poreski obveznici koji radnjom ili nečinjenjem počine prekršaj u vezi sa samostalnim obavljanjem poslovne djelatnosti podliježu novčanoj kazni za prekršaje. Poreski obveznik koji:

(a) neizvršavanje obračuna vrijednosti kupljene robe i izvršenih usluga za nabavku zaključno sa 31. decembrom 2005. godine (stav 1. člana 73. ovog zakona) podliježe novčanoj kazni u iznosu koji odgovara 100% neobračunatog iznosa, a najmanje 500 KM;

(b) ne plati porez na promet na propisani način i u propisanim rokovima (stav 2. člana 74. ovog zakona) bit će kažnjen novčanom kaznom u iznosu koji odgovara 150% neplaćenog poreza na promet, a najmanje 500 KM;

(c) ne plati iznos poreza na promet sadržan u neplaćenim potraživanjima od 31.12.2005. do 30.06.2006. (stav 3. člana 74. ovog zakona) bit će kažnjen novčanom kaznom u iznosu koji odgovara 150% neplaćenog iznosa, a najmanje 500 KM;

(e) ne sastavi popis svih izdatih, neplaćenih faktura zaključno sa 31. decembrom 2005. godine ili ih ne dostavi UIO u propisanom roku (član 75. ovog zakona) bit će kažnjen novčanom kaznom od 1.000 KM;

(e) ne sastavi popis svih roba na zalihama na dan 31.12.2005. godine ili ne dostavi popisne liste UIO u propisanim rokovima (član 76. ovog zakona), bit će kažnjen novčanom kaznom od 1.000 KM;

(f) ne sastavi popis na dan 31.12.2005. godine proizvoda po prodajnim cijenama kod kojih je porez na promet posebno iskazan ili ne dostavi popisne liste Upravi za inventuru u propisanom roku (stav 1. i 3. člana 77. ovog zakona) kaznit će se novčanom kaznom od 1.000 KM;

(d) ne podnese zahtjev za registraciju u propisanom roku (stav 2. člana 78. ovog zakona) bit će kažnjen novčanom kaznom od 5.000 KM.

Svaki zaposlenik, predstavnik ili posrednik obveznika odgovoran za obavljanje zadataka navedenih u prethodnom stavu podliježe istoj novčanoj kazni kao i glavni obveznik za prekršaje iz stava 1. ovog člana.

Kazne propisane u stavovima 1 i 2 ovog člana povećavaju se za 50% u slučajevima kada poreski obveznik:

1. uzrokovao je ometanje s ciljem sprječavanja UIO da otkrije prekršaj; i
2. počinio prekršaj korištenjem prevarnih sredstava ili intervencijom treće strane koja nije zaposlenik poreskog obveznika i ne zavisi od njega na bilo koji drugi način.

Član 80

Obustava primjene člana 33. ovog zakona

Izuzetno od odredbi člana 52. ovog zakona, odbitak dijela ulaznog poreza utvrđuje se na osnovu stvarnih podataka o prometu dobara i usluga na koje se plaća PDV, do 30. juna 2006. godine.

Član 81

Primjena člana 37. ovog zakona

Član 37. ovog zakona ne primjenjuje se na robu na zalihama nabavljenu prije 1. januara 2006. godine.

Član 82

Prestanak važenja propisa

Od 1. januara 2006. godine prestaje važiti Zakon o porezu na promet proizvoda i usluga ("Službeni glasnik BiH", broj 62/04).

Član 83

Stupanje na snagu

Ovaj zakon stupa na snagu 15 dana od dana objavljivanja u "Službenom glasniku BiH", a primjenjivat će se od 01.01.2006. godine, s izuzetkom odredbi sadržanih u članovima 72. do 79. ovog zakona, koje će se primjenjivati od 01.07.2005. godine.

Ovaj zakon će biti objavljen u službenim glasilima entiteta i Brčko Distrikta Bosne i Hercegovine.

Nezavisni član izmjena i dopuna Zakona
Zakon o porezu na dodanu vrijednost

("Službeni glasnik BiH", br. 100/2008)

Član 3

Ovaj zakon stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom glasniku BiH".

Nezavisni član Zakona o izmjenama i dopunama
Zakon o porezu na dodanu vrijednost

("Službeni glasnik BiH", br. 33/2017)

Član 2

Ovaj zakon stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom glasniku BiH", a primjenjivat će se danom početka primjene propisa iz člana 208. Zakona o carinskoj politici u Bosni i Hercegovini.

Nezavisni član Zakona o izmjenama i dopunama
Zakon o porezu na dodanu vrijednost

("Službeni glasnik BiH", br. 46/2023)

Član 2

Upravni odbor UIO dužan je donijeti podzakonski akt za njegovu provedbu u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu ovog zakona.

Ovaj zakon stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom glasniku BiH", a primjenjivat će se od dana stupanja na snagu podzakonskog akta iz stava 1. ovog člana.

Nezavisni član Zakona o izmjenama i dopunama
Zakon o porezu na dodanu vrijednost

("Službeni glasnik BiH", br. 80/2023)

Član 2

Ovaj zakon stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom glasniku BiH".

Nezavisni član izmjena i dopuna Zakona
Zakon o porezu na dodanu vrijednost

("Službeni glasnik BiH", br. 20/2025)

Član 3

Upravni odbor Uprave za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine donijet će podzakonske akte za provođenje Zakona nakon stupanja na snagu ovog Zakona, kojima će se definirati uvjeti i način pod kojima kupac ostvaruje pravo na povrat PDV-a za kupovinu prve stambene nekretnine, uključujući nadležne organe za izdavanje potvrda kojima se dokazuju ispunjenost uvjeta za povrat PDV-a, definirati minimalni period za raspolaganje stambenom nekretninom od strane korisnika prava na povrat PDV-a, površina i cijena stambene nekretnine za koju se može ostvariti povrat PDV-a, maksimalni iznos povrata PDV-a, broj članova domaćinstva koji ostvaruju ili ne ostvaruju pravo i u kojem obimu, početni rokovi za posjed prve nekretnine u svrhu ostvarivanja prava, kao i svi ostali potrebni uvjeti u svrhu provođenja Zakona.

Ovaj zakon stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom glasniku BiH", a primjenjivat će se od dana stupanja na snagu podzakonskog akta iz stava 1. ovog člana.

Za završene i tako registrovane prodaje stanova kod nadležnih matičara izvršene prije stupanja na snagu ovog zakona, primjenjivaće se odredbe zakona koji je bio na snazi do tog trenutka.

ANEKS 1.

UMJETNIČKA DJELA, KOLEKCIONARSKI PREDMETI I ANTIKVITETI

Stav 5. člana 47.

(a) "Umjetnička djela" označavaju:

- slike, kolaži i slični dekorativni paneli, slike i crteži, koji su u potpunosti izrađeni rukom, ustima ili nogama umjetnika, osim planova i crteža za arhitektonske, inženjerske, industrijske, komercijalne, topografske ili slične svrhe, ručno ukrašenih gotovih predmeta, pozorišnih scenografija, studijskih pozadina ili sličnih oslikanih platna. (CN oznaka 9701);

- originalne gravure, otisci i litografije, koji su otisci proizvedeni u ograničenom broju primjeraka direktno u crno-bijeloj tehnici ili u boji s jedne od nekoliko ploča izrađenih u potpunosti ručno, ustima ili nogama umjetnika, bez obzira na korišteni proces, tehniku ili materijal, ali koji ne uključuju nikakav mehanički ili fotomehanički proces (CN oznaka 9702 00 00);

- originalne skulpture i statue, od bilo kojeg materijala, pod uslovom da ih je u potpunosti izradio umjetnik;

- odljevci skulptura, čija je izrada ograničena na osam primjeraka pod nadzorom umjetnika ili njegovog zakonskog nasljednika (oznaka CN 9703 00 00);

- tapiserije (oznaka CN 5805 00 00) i tekstilne zidne dekoracije (oznaka CN 6304 00 00) izrađene ručno prema originalnim nacrtima koje su dali umjetnici, pod uslovom da nema više od osam kopija svake;

- pojedinačni keramički predmeti u potpunosti izrađeni i potpisani od strane umjetnika,

- emajli na bakru izrađeni isključivo ručno, ograničeni na osam numeriranih primjeraka s potpisom umjetnika ili ateljea, isključujući nakit, zlato i srebrno posuđe;

- fotografije koje je snimio umjetnik i odštampao on ili pod njegovim nadzorom, potpisane i numerisane, ograničene na 30 primjeraka, uključujući sve veličine i okvire;

(b) „kolekcionarski predmeti“ označavaju:

- poštanske ili taksene marke, poštanski žigovi, koverta prvog dana, prethodno žigosani kancelarijski materijal i slično, frankirani ili, ako nisu frankirani, ne predstavljaju zakonsko sredstvo plaćanja i nisu namijenjeni za upotrebu kao zakonsko sredstvo plaćanja (oznaka CN 9704 00 00);

- zbirke i kolekcionarski primjerci od zoološkog, botaničkog, mineraloškog, anatomskeg, arheološkog, etnografskog ili numizmatičkog interesa (CN oznaka 9705 00 00);

(c) „antikviteti“ označavaju predmete koji nisu umjetnička djela i kolekcionarski predmeti, a stariji su od 100 godina (oznaka CN 9706 00 00).