

Aneks 1
POSTUPANJE U POREZNOM ODREĐENJU PROMETA
PREMA UGOVORIMA O LIZINGU

POGLAVLJE I OPĆE ODREDBE

Član 1.
(Predmet)

Ovim aneksom bliže se propisuje način postupanja u vezi s poreznim određenjem prometa prema ugovorima o lizingu, a za svrhe obračuna i plaćanja PDV-a.

Član 2.
(Definicije)

U smislu ovog aneksa, sljedeći pojmovi imaju sljedeće značenje:

a) „Ugovor o lizingu“ podrazumijeva ugovor zaključen na određeni vremenski period, za pokretnu i/ili nepokretnu imovinu, tokom kojeg nijedna ugovorna strana ne može raskinuti ugovor o lizingu ukoliko obje strane postupaju u skladu sa svojim ugovornim obavezama.

b) „Osnovno trajanje ugovora“ podrazumijeva period tokom kojeg nijedna ugovorna strana ne može raskinuti ugovor ukoliko obje strane postupaju u skladu sa svojim ugovornim obavezama.

c) „Ugovor o lizingu s potpunom isplatom (Full-Pay-Out)“ podrazumijeva ugovor gdje primalac lizinga tokom vremena osnovnog trajanja ugovora svojim kontinuiranim uplatama pokriva najmanje sve tekuće troškove davaoca lizinga koji predstavljaju cijenu koštanja predmeta lizinga, uključujući sporedne troškove (osiguranje, troškovi prijevoza, itd.) i finansijske troškove.

d) „Ugovor o lizingu s djelimičnom isplatom (Non-Full-Pay-Out)“ podrazumijeva sve ostale ugovore koji se ne mogu svrstati u ugovore definirane članom 2. stav 1. tačka c. ovog člana.

e) „Ugovor o lizingu bez mogućnosti otkupa ili bez mogućnosti produženja ugovornog perioda nakon isteka osnovnog trajanja ugovora“ podrazumijeva ugovor kod kojeg primalac lizinga nema mogućnosti da stekne pravo vlasništva nad predmetom lizinga nakon isteka osnovnog trajanja ugovora, niti ima mogućnost da produži ugovor o lizingu.

f) „Ugovor o lizingu s mogućnošću otkupa“ podrazumijeva ugovor kod kojeg primalac lizinga ima mogućnost da stekne pravo vlasništva nad predmetom lizinga nakon isteka osnovnog trajanja ugovora.

g) „Ugovor o lizingu s mogućnošću produženja trajanja ugovora“ podrazumijeva ugovor kod kojeg primalac lizinga ima mogućnost da nakon isteka osnovnog trajanja ugovora produži trajanje ugovora do određenog vremena ili na neograničeno vrijeme.

h) „Ugovor o posebnom lizingu“ podrazumijeva ugovor koji je konkretno izrađen tako da odgovara zahtjevima primaoca lizinga i gdje, nakon isteka osnovnog trajanja ugovora, primalac lizinga može koristiti predmet lizinga jedino u ekonomskom i faktičkom smislu, a ova vrsta ugovora može biti sa ili bez klauzule o mogućnosti otkupa i/ili produženja.

i) „Rizik propasti predmeta lizinga“ podrazumijeva rizik od oštećenja ili uništenja predmeta lizinga.

j) „Građevinski objekat“ podrazumijeva svaki objekat pričvršćen za tlo ili u tlu.

k) „Zakon“ podrazumijeva Zakon o porezu na dodatu vrijednost („Službeni glasnik BiH“, broj: 9/05 i 35/05).

l) „PDV“ podrazumijeva porez na dodatu vrijednost.

POGLAVLJE II POREZNO ODREĐENJE PROMETA, KLASIFIKACIJA UGOVORA O LIZINGU ZA SVRHE PDV-a I AMORTIZACIJA

Član 3. (Opća pravila)

(1) Porezni tretman lizing transakcija u sistemu PDV-a ovisi od uvjeta predviđenih u ugovoru zaključenom između davaoca i primaoca lizinga. Da bi se u svakom pojedinačnom slučaju donijela odluka o tome da li se radi o prometu dobara ili pružanju usluga, u obzir se moraju uzeti svi elementi transakcije i okolnosti pod kojima je do dotičnog prometa došlo, gdje je objektivni sadržaj istog odlučujući, bez obzira na to kako su ga strane okarakterizirale.

(2) U slučaju da dođe do izmjene ugovora o lizingu tokom perioda trajanja istog, te ukoliko izmjena utiče na PDV određenje prometa, PDV tretman usklađuje se saglasno ovom aneksu.

Član 4.
(Određivanje prometa za svrhe PDV-a)

(1) Promet koji proizilazi iz zaključenog ugovora o lizingu se, u skladu s članom 4. stav 1. ili stav 3. tačka 3. Zakona, određuje kao promet dobara ukoliko ugovor na početku svog trajanja ispunjava jedan ili više uvjeta iz čl. 5. do 9. ovog aneksa ako se pravo vlasništva nad predmetom lizinga prenosi najkasnije uplatom posljednje rate, ili ako se radi o ugovoru o posebnom lizingu.

(2) Ukoliko se promet koji proizilazi iz zaključenog ugovora o lizingu ne tretira kao promet dobara u skladu sa stavom 1. ovog člana, taj se promet tretira kao promet usluga.

Član 5.
(Ugovori o lizingu koji se odnose na pokretne stvari s potpunom isplatom -
„Full-Pay Out“)

Ugovori o lizingu koji se odnose na pokretne stvari s potpunom isplatom određuju se kao promet dobara,.

Član 6.
(Ugovori o lizingu koji se odnose na pokretne stvari s djelimičnom isplatom -
„Non Full-Pay Out“)

(1) Promet nastao kao posljedica zaključenog ugovora o lizingu određuje se kao promet dobara ukoliko ugovor na početku svog trajanja ispunjava najmanje jedan od sljedećih uvjeta:

a) Ako primalac lizinga ima mogućnost da otkupi predmet lizinga, a osnovni period trajanja ugovora je duži od 90% od uobičajenog vijeka trajanja predmeta lizinga datog u ovom aneksu;

b) Ako je osnovni period trajanja ugovora jednak ili manji od 90% od uobičajenog vijeka trajanja predmeta lizinga, a primalac lizinga ima mogućnost da otkupi predmet lizinga po cijeni nižoj od vrijednosti neotpisanog dijela, u skladu s članom 10. ovog aneksa;

c) Ako primalac lizinga ima pravo da produži ugovorni period, a osnovni period trajanja ugovora je duži od 90% od uobičajenog vijeka trajanja predmeta lizinga datog u ovom aneksu;

Član 7.

(Ugovori o lizingu koji se odnose na građevinske objekte s potpunom isplatom – „Full-Pay Out“)

(1) Ugovori o lizingu koji se odnose na građevinske objekte s potpunom isplatom određuju se kao promet dobara.

(2) Zemljište na kojem se nalazi građevinski objekat i zemljište koje pripada objektu i služi njegovoj funkciji, osim poljoprivrednog i šumskog zemljišta, ima isti porezni tretman kao građevinski objekat.

Član 8.

(Ugovori o lizingu koji se odnose na zemljište s potpunom isplatom – „Full-Pay Out“)

(1) Ukoliko ugovor o lizingu precizira da primalac lizinga ima mogućnost kupovine zemljišta po cijeni nižoj od tržišne vrijednosti, isti se određuje kao promet dobara.

(2) Zemljište na kome se nalazi građevinski objekat i zemljište koje pripada objektu i služi njegovoj funkciji, osim poljoprivrednog i šumskog zemljišta, ima isti porezni tretman kao građevinski objekat.

Član 9.

(Ugovori o lizingu koji se odnose na nepokretnu imovinu s djelimičnom isplatom - „Non Full-Pay Out“)

(1) Promet nastao kao posljedica zaključenog ugovora o lizingu određuje se kao promet dobara ukoliko ugovor na početku svog trajanja ispunjava najmanje jedan od sljedećih uvjeta:

a) Ako primalac lizinga ima mogućnost kupovine, a osnovno trajanje ugovora je više od 90% od uobičajenog vijeka trajanja predmeta lizinga datog u ovom aneksu;

b) Ako primalac lizinga ima mogućnost kupovine, a ponuđena cijena je niža od vrijednosti neotpisanog dijela predmeta lizinga, u skladu s članom 10. ovog aneksa;

c) Ako primalac lizinga ima pravo da produži ugovor, a osnovno trajanje ugovora je više od 90% od uobičajenog vijeka trajanja predmeta lizinga datog u ovom aneksu;

d) Ako primalac lizinga ima pravo da produži ugovor, a osnovno trajanje ugovora je jednako ili manje od 90 % od uobičajenog vijeka trajanja predmeta lizinga datog u ovom aneksu, a iznos naknade za produženje ugovornog perioda je manji od 75% od vrijednosti za koju se može očekivati da će biti dogovorena između strana koje nisu međusobno povezane;

e) Ako primalac lizinga, u skladu s ugovorom o lizingu, ima mogućnost kupovine predmeta lizinga ili produženja trajanja ugovora, i ako je ispunjen jedan ili više od sljedećih uvjeta:

1. Rizik od propasti predmeta lizinga se prenosi na primaoca lizinga, a u slučaju propasti predmeta lizinga, primalac lizinga će nastaviti s plaćanjem u skladu s ugovorom o lizingu,

2. Rizik od propasti predmeta lizinga i obaveza za dovođenje predmeta lizinga u prijašnje stanje o vlastitom trošku, ukoliko dođe do propasti istog, prenosi se na primaoca lizinga, a isti u tom slučaju ima obavezu nastavljanja izmirenja obaveza u skladu s ugovorom o lizingu,

3. Primalac lizinga mora nastaviti s plaćanjem u skladu s ugovorom o lizingu ukoliko predmet lizinga ne može da se koristi, bez obzira da li je primalac lizinga odgovoran za to,

4. Ukoliko dođe do prekida ugovora o lizingu prije isteka perioda na koji je isti zaključen, a za koji primalac lizinga nije odgovoran, isti mora izmiriti do tada nepokrivene troškove davaoca lizinga;

5. Primalac lizinga pokriva potraživanja trećih lica prema davaocu lizinga.

(2) Ukoliko je predmet ugovora o lizingu građevinski objekat, zemljište na kojem se taj objekat nalazi i zemljište koje pripada objektu i služi njegovoj funkciji, osim poljoprivrednog i šumskog zemljišta, ima isti tretman kao i građevinski objekat.

(3) Izdavanje u zakup zemljišta, izuzev zemljišta navedenog u stavu 2. ovog člana, određuje se kao pružanje usluga.

Član 10. (Amortizacija)

(1) U smislu primjene ovog aneksa, neotpisani dio predmeta lizinga obračunava se u skladu s ovim članom.

(2) Vrijednost koja treba da se koristi za obračunavanje neotpisanog dijela predmeta lizinga čine troškovi nabavke ili proizvodnje i svi sporedni troškovi (npr. akciza, carina, troškovi prijevoza).

(3) U smislu primjene ovog aneksa, koristi se linearni metod amortizacije.

(4) Primjenjuju se sljedeći uobičajeni vijekovi trajanja:

- | | |
|--------------------------|-----------|
| (a) kancelarijske zgrade | 50 godina |
| (b) stambene zgrade | 50 godina |

(c) zgrade hotela	40 godina
(d) drugi objekti (npr. fabrike, garaže, trgovine)	25 godina
(e) kamioni i putnički automobili	5 godina
(f) druga vozila (npr. traktori, kombajni, žetelice)	6 godina
(g) kompjuteri, televizori i slična elektronska oprema	4 godine
(h) druga oprema, uključujući proizvodne mašine	5 godina.

(5) Ukoliko se građevinski objekat koristi u različite svrhe, tada se objekat određuje prema svrhi korištenja većinskog dijela kvadratnih metara građevinskog objekta.