



---

## **KABINET DIREKTORA**

**Broj:17-604/06**

**Datum: 26.01.2006.**

Na osnovu člana 8. stav 1. Zakona o sistemu indirektnog oporezivanja u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH" broj 44/03 i 52/04), člana 15. stav 1. Zakona o upravi za indirektno oporezivanje ("Službeni glasnik BiH" broj 89/05) i člana 61. stav 2. Zakona o Upravi ("Službeni glasnik BiH" broj 32/02), direktor Uprave za indirektno-neizravno oporezivanje, donosi:

### **INSTRUKCIJU** **o načinu obračuna PDV-a na duhanske prerađevine**

#### **I OPĆE ODREDBE**

##### **Član 1.**

Ovom instrukcijom propisuje se način obračuna poreza na dodatu vrijednost na duhanske prerađevine.

##### **Član 2.**

(1) Prema odredbama člana 23. stav 1. i 5. Zakona o akcizama u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH" broj 62/04 i 48/05) duhanske prerađevine u prometu u BiH moraju biti označene poreznim markicama i maloprodajne cijene duhanskih prerađevina porezni obveznik mora da prijavi Upravi prije njihovog stavljanja u promet.

(2) Prema odredbama člana 13. Pravilnika o poreznim markicama za duhanske prerađevine i kontrolnim markicama za alkoholna pića i vina ("Službeni glasnik BiH" broj 18/05, 38/05 i 74/05) proizvođači i uvoznici duhanskih prerađevina uz zahtjev za izdavanje poreznih markica dužni su dostaviti kalkulaciju maloprodajnih cijena koje će biti istaknute na markici. Maloprodajna cijena istaknuta na markici je tržišna cijena (naknada za promet dobara) po kojoj se vrši prodaja duhanskih prerađevina krajnjim potrošačima.

(3) Prema odredbama člana 20. stav 8. Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni glasnik BiH" broj 9/05 i 35/05) propisano je slijedeće: Ako je naknada za promet dobara manja od tržišne vrijednosti ili ako je promet izvršen bez naknade, porezna osnovica je tržišna vrijednost dobara, u momentu njihovog prometa, bez PDV-a.

## II NAČIN IZRADE KALKULACIJE MALOPRODAJNIH CIJENA KOJE ĆE BITI ISTAKNUTE NA POREZNOJ MARKICI

### Član 3.

Kalkulacije maloprodajnih cijena koje porezni obveznik dostavlja Upravi treba da sadrže minimalno slijedeće elemente kalkulacije:

**PRIMJER: Kalkulacija uvoznih cigareta** (Tvornička cijena, zavisni troškovi nabavke i iznos marže kao elementi su hipotetički)

Red.br.	Vrijednost markice	1,000000
1.	Tvornička cijena	0,301898
2.	Carina	-
3.	Zavisni troškovi nabavke	0,024000
4.	Akciza (10-9x49%)	0,418803
5.	Nabavna cijena (1+2+3+4)	0,744701
6.	Marža	0,110000
7.	Osnovica za PDV (5+6)	0,854701
8.	Stopa PDV	17 %
9.	Iznos PDV-a (7x8)	0,145299
10.	Maloprodajna (tržišna) cijena (7+9)	1,000000

**PRIMJER: Kalkulacija domaćih cigareta** (Tvornička cijena je hipotetički podatak)

Red.br.	Vrijednost markice	1,000000
1.	Tvornička cijena	0,435898
2.	Akciza (6-5x49%)	0,418803
3.	Osnovica za PDV (1+2)	0,854701
4.	Stopa PDV	17 %
5.	Iznos PDV-a (3x4)	0,145299
6.	Maloprodajna (tržišna) cijena (3+5)	1,000000

## III POSTUPAK OPOREZIVANJA PDV-om PROMETA DUHANSKIH PRERAĐEVINA

#### Član 4.

Porezna osnovica prometa svih dobara uključujući i duhanske preradevine, u sistemu poreza na dodatu vrijednost je oporezivi iznos naknade koju obveznik primi ili treba da primi za isporučena dobra, u skladu sa članom 20. stav 1. Zakona o porezu na dodatu vrijednost. U osnovicu se ne uračunavaju popusti ili druga umanjena cijene koji se primaocu dobara odobravaju na poreznoj fakturi najkasnije u momentu izvršenja prometa, prema članu 20. stav 10. tačka 1. Zakona.

Specifičnost utvrđivanja porezne osnovice u prometu duhanskih preradevina ogleda se u tome što je maloprodajna cijena unaprijed poznata, jer je porezni obveznik (proizvođač ili uvoznik duhanskih preradevina) dužan prijaviti prije njihovog stavljanja u promet, u skladu sa članom 23. stav 5. Zakona o akcizama u BiH. U skladu sa prednjim porezna osnovica u prometu duhanskih preradevina krajnjim potrošačima je maloprodajna vrijednost naznačena na poreznoj markici. Krajni potrošač u sistemu poreza na dodatu vrijednost je svako lice koje ne može ostvariti pravo na odbitak ulaznog PDV, odnosno lice koje nije registrovani PDV obveznik ili obavlja djelatnost koja je oslobođena obaveze plaćanja PDV.

#### Član 5.

Porezna osnovica u prometu duhanskih preradevina između registrovanih PDV obveznika utvrđuje se u skladu sa općim principom. To je naknada koju prodavac primi ili treba da primi za isporučene duhanske preradevine, a praktično se utvrđuje kao maloprodajna vrijednost umanjena za unaprijed odobreni popust u cijeni (rabat). Metodologija utvrđivanja porezne osnovice u prometu cigareta između registrovanih PDV obveznika predstavljena je u primjeru u prilogu instrukcije.

#### Član 6.

Porezna osnovica u prometu duhanskih preradevina od registrovanog PDV obveznika prema krajnjem potrošaču je maloprodajna vrijednost cigareta naznačena na poreznoj markici. U slučaju kada se cigarete prodaju krajnjem potrošaču po cijeni koja je manja od one naznačene na poreznoj markici, porezna osnovica za obračun PDV je tržišna vrijednost cigareta, odnosno vrijednost sa porezne markice, u skladu sa članom 20. stav 8. Zakona o PDV. Metodologija utvrđivanja porezne osnovice u prometu cigareta od registrovanog PDV obveznika prema licu koje nije u sistemu poreza na dodatu vrijednost, odnosno prema fizičkom licu predstavljena je u primjeru u prilogu instrukcije.

#### **IV PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE**

##### **Član 7.**

Ova instrukcija je obavezujuća za sve službenike Uprave za indirektno oporezivanje.

Instrukcija će se objaviti na Web stranici Uprave i na oglasnoj ploči u Središnjem uredu i Regionalnim centrima.

Dostaviti:

- 1.Naslovu
- 2.Sektor
- 3.Odjeljenje
- 4.a/a

**DIREKTOR**

**Kemal Čaušević**

### **PRIMJER**

PDV obveznik "A" vrši prodaju PDV obvezniku "B" 100.000 komada kutija cigareta sa maloprodajnom cijenom istaknutom na markici od 1,00 KM uz odobravanje rabata od 10%.

**Oporezivanje navedene transakcije na PDV fakturi obveznika "A" je slijedeće.**

OPIS	količina	cijena	VRIJEDNOST	
<b>Cigarete</b>	<b>100.000</b>	<b>1,00</b>	<b>100.000,00</b>	
<b>Rabat 10%</b>			<b>10.000,00</b>	
<b>ZA PLAĆANJE</b>			<b>90.000,00</b>	
Vrijednost bez PDV-a			76.923,09	
Iznos PDV			13.076,91	
Vrijednost sa PDV			90.000,00	

Za obveznika "A" izlazni PDV je 13.076,91 KM što za obveznika "B" predstavlja ulazni PDV u istom iznosu.

PDV obveznik "B" izvršio je prodaju kupljene količine cigareta i to:

**1.transakcija:** Prodao je PDV obvezniku "C" 70.000 komada uz odobravanje rabata (popusta) od 6%.

**2.transakcija:** Prodao je trgovinskoj radnji "D" koja nije u sistemu PDV-a 20.000 komada uz odobravanje popusta od 3%.

**3.transakcija:** Prodao je građanima 10.000 komada uz izdavanje kasenih isječaka

### **Oporezivanje transakcije "1" je slijedeće:**

Oporezivanje navedene transakcije na PDV fakturi obveznika "B" koju ispostavlja prema obvezniku "C" je slijedeće:

OPIS	količina	cijena	VRIJEDNOST	
<b>Cigarete</b>	<b>70.000</b>	<b>1,00</b>	<b>70.000,00</b>	
<b>Rabat 6%</b>			<b>4.200,00</b>	
<b>ZA PLAĆANJE</b>			<b>65.800,00</b>	
Vrijednost bez PDV-a			56.239,33	
Iznos PDV			9.560,67	
Vrijednost sa PDV			65.800,00	

Prema navedenom vidljivo je da se za odobreni rabat umanjuje osnovica za oporezivanje u skladu sa odredbama člana 20. stav 10. tačka 1. Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni glasnik BiH" broj 9/05 i 35/05), te će do oporezivanja PDV-om do pune maloprodajne cijene doći u slijedećoj fazi tj. kad obveznik "C" bude vršio dalju prodaju.

**Oporezivanje transakcije "2" je slijedeće:**

Oporezivanje navedene transakcije na PDV fakturi obveznika "B" koju ispostavlja prema trgovinskoj radnji "D" koja nije u sistemu PDV-a je slijedeće.

OPIS	količina	cijena	VRIJEDNOST	
<b>Cigarete</b>	<b>20.000</b>	<b>1,00</b>	<b>20.000,00</b>	
Vrijednost bez PDV-a			17094,02	
Iznos PDV			2905,98	
Vrijednost sa PDV			20.000,00	
Popust 3%			600,00	
<b>Za plaćanje</b>			<b>19.400,00</b>	

U ovoj transakciji karakteristično je to što popust nije odbitna stavka za umanjenje osnovice jer se prodaja vrši obvezniku van sistema PDV-a i obračunavanje PDV-a se vrši na maloprodajnu cijenu jer ovakva transakcija predstavlja posljednju fazu oporezivanja. Odobravanje popusta je moguće nakon oporezivanja ali ga prodavac daje na svoj teret tj.iz svoje razlike u cijeni.

**Oporezivanje transakcije "3" je slijedeće:**

Oporezivanje navedene transakcije na kasnim isječcima obveznika "B" koje ispostavlja kupcima-građanima je slijedeće.

OPIS	količina	cijena	VRIJEDNOST	
<b>Cigarete</b>	<b>10.000</b>	<b>1,00</b>	<b>10.000,00</b>	
Vrijednost bez PDV-a			8.547,01	
Iznos PDV			1.452,99	
Vrijednost sa PDV			10.000,00	