



SEKTOR ZA POREZE

Broj: 17-2331/06

Banjaluka, 07.04.2006. godine

SVIM ORGANIZACIONIM JEDINICIMA

SEKTORA ZA POREZE

- o v d j e -

PREDMET: Objašnjenje

U vezi sa primjenom člana 30. Zakona o porezu na dodatu vrijednost („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj: 9/05 i 35/05), a u cilju jednoobraznog pristupa u smislu poreskog tretmana u prometu dobara i usluga kod slobodnih zona dajem sljedeće objašnjenje:

Poslovanje i rad poslovnih subjekata u okviru slobodnih zona, djelatnosti koje se mogu obavljati u slobodnim zonama te uslovi za obavljanje tih djelatnosti propisani su Zakonom o slobodnim zonama u Bosni i Hercegovini („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj: 3/02 i 13/03), s tim da se djelatnost obavlja na način koji nije u suprotnosti sa odredbama Zakona o carinskoj politici Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj: 57/04).

Oslobađanja od plaćanja PDV-a propisana članom 30. Zakona su **uslovna poreska oslobađanja** što proističe iz stava (3) istog člana kojim se kaže da je **oslobađanje moguće ostvariti ukoliko dobra nisu puštena u slobodan promet** te ukoliko se to ipak dogodi, da iznos PDV-a koji dospjeva puštanjem prethodno oslobođenih dobara u slobodan promet mora biti jednak iznosu koji bi bio obračunat i naplaćen da su takva dobra oporezovana njihovim uvozom i unutar teritorije Bosne i Hercegovine.

U slučaju **primjene poreskog oslobađanja iz člana 30. stav (1) tačka 1. Zakona**, a u vezi sa stavom (3) istog člana, oslobađanje se može primjeniti **samo u slučaju kada se radi o uvozu dobara koja se ne puštaju u slobodan promet**, tj. za dobra za koja je odobren drugi carinski postupak koji ne podrazumijeva puštanje dobara u slobodan promet. U suprotnom, ukoliko su predmetom uvoza dobra namijenjena za korištenje ili potrošnju u slobodnoj zoni, a ista nisu pod posebnim carinskim postupkom ista se oporezuju saglasno članu 11. i članu 21. Zakona.

Primjena poreskog oslobađanja iz **člana 30. stav (1) tačka 2. Zakona** takođe je opravdana ukoliko su ispunjeni uslovi iz stava (3) ovog člana. Međutim, Zakon o porezu na dodatu vrijednost, upućuje i na član 11. stav (3) kojim se između ostalog kaže da se **PDV ne obračunava na dobra za koja je odmah po unošenju u Bosnu i Hercegovinu dato odobrenje za carinski odobreni postupak ili upotrebu dobara prema članu 30. stav (1) tačka 2. ovog Zakona**. Iz navedenog nedvojbeno proizilazi da se u svim slučajevima vezanim za promet iz člana 30. stav (1) tačka 2. podtačke (a) i (c) predmetom oslobađanja mogu pojaviti isključivo dobra za koja je prilikom uvoza dato odobrenje za carinski odobreni

postupak ili upotrebu, kao i da se takva dobra koriste u skladu sa odobrenjem carinskih organa pri čemu su ista i dalje pod carinskim nadzorom, odnosno da predmetna dobra nisu stavljena u slobodan promet kako to i nalaže član 30. stav (3) Zakona. Takođe, saglasno članu 30. stav (1) tačka 3. Zakona svako pružanje usluga povezano sa prometom dobara koji bi bio oslobođen po stavu (1) tačka 2. istog člana oslobođeno je plaćanja PDV-a.

Promet dobara za koje nije dato odobrenje za carinski odobreni postupak ili upotrebu, predstavlja slobodan promet dobara koja će se koristiti ili trošiti u slobodnoj zoni i isti podliježe obračunavanju i plaćanju PDV-a shodno opštim odredbama Zakona.

Slijedom navedenog, odredbe člana 60. stav (1) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj: 93/05) upućuju da se **pod unosom dobara u slobodnu zonu koji je oslobođen plaćanja PDV-a podrazumijeva:**

- uvoz dobara u slobodnu zonu koji nema karakter konačnog uvoza i puštanja dobara u slobodan promet (član 30. stav (1) tačka 1. Zakona);
- promet dobara u slobodnu zonu za koje je prilikom uvoza u Bosnu i Hercegovinu dato odobrenje za carinski odobreni postupak ili upotrebu, s tim da se takav promet vrši u skladu sa carinskim propisima (član 30. stav (1) tačka 2. pod (a) Zakona)
- promet dobara unutar slobodne zone ukoliko se radi o dobrima za koje je prilikom uvoza u Bosnu i Hercegovinu dato odobrenje za carinski odobreni postupak ili upotrebu te se takvim prometom dobra i dalje ne puštaju u slobodan promet (član 30. stav (1) tačka 2. pod (c) Zakona)

Član 60. stav (2) Pravilnika bliže uređuje uslove za ostvarivanje poreznih oslobođanja propisanih članom 30. Zakona, i obzirom da je riječ o kumulativnom ispunjavanju propisanih uslova takođe proističe da predmetom oslobođanja mogu biti isključivo dobra i usluge koja se prometuju na način propisan članom 30. stav (1) Zakona.

Dostavljeno:

1. Naslovu
2. 01/1
3. 01/2
4. 04
5. a/a

Pomoćnik direktora
Dinko Ćorluka