



SEKTOR ZA CARINE
SEKTOR ZA POREZE

Broj: 184-2992 /07
Datum: 29.08 2007. godine

**REGIONALNIM CENTRIMA:
ODSJEKU ZA CARINE
ODSJEKU ZA POREZE
ODSJEKU ZA POSLOVNE USLUGE**

Predmet: Postupanje u pogledu poreza na dodatu vrijednost u postupku koji se vodi nakon puštanja robe, o b j a š n j e n j e

Za potrebe utvrđivanja pravilnog i potpunog činjeničnog stanja, kako u postupku inspeksijske kontrole obračuna i plaćanja poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV), tako i u radnjama koje se preduzimaju u postupku povrata PDV-a i u primjeni i drugih instituta predviđenih Zakonom o porezu na dodatu vrijednost ("Sl. glasnik BiH", broj: 9/05 i 35/05), dajemo slijedeće **o b j a š n j e n j e**:

1. Odredbama člana 39. stav 6. Zakona o porezu na dodatu vrijednost je propisano da se kod uvoza dobara, PDV koji na njih dospjeva *obračunava, naplaćuje i plaća* u skladu s propisima zakona koji se odnose na naplatu carinskih i drugih dažbina koje dospjevaju prilikom uvoza.

Članom 63. stav 2. istog Zakona propisano je da kod uvoza robe, obračunavanje, naplaćivanje i plaćanje PDV-a nadzire UIO u skladu sa carinskim propisima kao da PDV predstavlja uvoznu carinsku dažbinu.

Prema članu 20. stav 13. i 14. istog zakona ako se mijenja PDV obračunat i plaćen na uvoz dobara, koji poreski obveznik uzima u obzir kao odbitak ulaznog poreza, odbitak ulaznog poreza može se ispraviti za razliku koja se javlja, na osnovu carinskih dokumenata ili odluke UIO. Ako je PDV za uvoz dobara, koji je odbijen kao ulazni porez, povećan, smanjen ili je obveznik oslobođen obaveze plaćanja, obveznik je dužan da, na osnovu carinskog dokumenta ili rješenja UIO, ispravi odbitak ulaznog poreza u skladu s tom izmjenom.

Prema članu 4. tačka (20) Zakona o carinskoj politici Bosne i Hercegovine ("Sl. glasnik BiH", broj: 57/04 i 51/06) "**puštanje robe**" znači radnju kojom carinski organi stavljaju robu na raspolaganje za one svrhe koje su predviđene carinskim postupkom u koji je roba stavljena.

2. S toga će, imajući u vidu prednje navedene odredbe, Grupa za procedure pri regionalnom centru, u slučajevima u kojima, shodno članu 75. Zakona o carinskoj politici Bosne i Hercegovine, vodi upravni postupak u kojem se vrši izmjena podataka u carinskoj prijavi nakon puštanja robe, **u pogledu PDV-a postupiti na slijedeći način:**

- a) ako se u tom postupku utvrdi da je pri uvozu dobara PDV plaćen u iznosu manjem od zakonski potraživanog ili da nije plaćen iako je trebao biti plaćen, u tom slučaju će rješenjem kojeg donosi u tom postupku, između ostalog, utvrditi i ispravnu poresku osnovicu i izmijeniti podatke u carinskoj prijavi od kojih zavisi i pravilan obračun PDV-a, te će istim rješenjem naložiti poreskom obvezniku

naknadnu naplatu manje plaćenog PDV-a. Naplata manje plaćenog PDV-a utvrđenog tim rješenjem vrši se na način i po propisima po kojima se u takvom postupku vrši i naknadna naplata uvoznih dažbina. Na isti način, postupiće i u svim drugim upravnim predmetima u kojima za robu koja je bila predmetom uvoza utvrdi obavezu plaćanja PDV-a koji nije plaćen po carinskoj prijavi (npr. slučajevi u kojima, prema propisima, korištenje robe u svrhe drugačije od svrhe za koju je odobrena carinska povlastica povlači za sobom naplatu i PDV-a, slučajevi izuzimanja robe ispod carinskog nadzora i dr.),

- b) ako se u tom postupku utvrdi da je pri uvozu dobara obračunat i plaćen PDV u iznosu većem od zakonski potraživanog ili da poreski obveznik nije bio dužan da plati PDV koji mu je po carinskoj prijavi naplaćen, u tom slučaju će rješenjem kojeg donosi u tom postupku, između ostalog, utvrditi ispravnu poresku osnovicu, izmijeniti podatke u carinskoj prijavi od kojih zavisi i pravilan obračuna PDV-a, utvrditi tačan iznos PDV-a kojeg je obveznik bio dužan da plati za uvezena dobra, kao i tačan iznos PDV-a kojeg treba vratiti, te će istim rješenjem odlučiti i o povratu PDV-a,
- c) takođe i u slučajevima postupanja po zahtjevu za povrat uvoznih dažbina (carinskog duga) nakon *razduženja postupka unutrašnje obrade po sistemu povrata dažbina*, nadležni carinski organ će, imajući u vidu član 63. stav 2. Zakona o porezu na dodatu vrijednost, pored iznosa uvoznih dažbina, utvrditi i iznos PDV-a kojeg u tom slučaju treba vratiti. Primjerak odluke o povratu donijete po tom zahtjevu, nadležni organ koji je istu donio, obavezan je, putem nadležne organizacione jedinice za prijem i dostavu pošte, dostaviti i Odsjeku za poreze u onom regionalnom centru na čijem području lice na koga se takva odluka odnosi ima sjedište.

3. Grupa za procedure će u dispozitivu rješenja kojeg donosi u slučajevima iz tačke 2. ovog akta odrediti da je poreski obveznik, shodno članu 17. stav 1. tačka 6. i članu 20. stav 13. i 14. Zakona o porezu na dodatu vrijednost, dužan izvršiti izmjenu podataka u polju 22 i 42 PDV prijave u skladu sa tim rješenjem, u poreskom periodu kada je to rješenje postalo izvršno.

4. Grupa za procedure je obavezna jedan primjerak konačnog upravnog rješenja donijetog u slučajevima iz tačke 2. ovog akta, putem nadležne organizacione jedinice za prijem i dostavu pošte, dostavljati i Odsjeku za poreze u onom regionalnom centru na čijem području lice na koga se odnosi takvo rješenje ima sjedište (poreski obveznik). S toga, radi izvršenja dostave, Grupa za procedure **u rješenju treba naznačiti** da se isto, između ostalih, **dostavlja** i Odsjeku za poreze određenog regionalnog centra.

5. Na način određen kao u tački 4. ovog akta, Grupa za procedure će postupiti i u slučajevima u kojima, u upravnom postupku, utvrdi da je za robu koja je bila predmetom carinske povlastice iz člana 176. stav 1., 2. i 3. Zakona o carinskoj politici Bosne i Hercegovine nastao carinski dug.

6. Odsjek za poreze nadležnog regionalnog centra, po prijemu konačnog upravnog rješenja donijetog u slučajevima iz tačke 2 i 5. ovog akta, će isti proslijediti Grupi za kontrolu velikih poreskih obveznika ili Grupi za reviziju i kontrolu (u zavisnosti o kakvom se poreskom obvezniku radi).

Navedene grupe Odsjeka za poreze u nadležnom regionalnom centru će elektronski (u Excel-u) voditi evidenciju o tim rješenjima. Evidencija treba da sadrži: naziv poreskog obveznika, PDV broj poreskog obveznika, broj rješenja, datum izdavanja rješenja, datum izvršnosti rješenja, naziv donosioca rješenja, vrijednost uvoza (polje 22) iskazano u PDV prijavi za poreski period na koji se odnosi rješenje koje je donijela Grupa za procedure, vrijednost PDV-a na uvoz (polje 42) iskazano u PDV prijavi za poreski period na koji se odnosi rješenje koje je donijela Grupa za procedure, iznos koji se odnosi na izmjenu vrijednosti uvoza (polje 22) navedeno u rješenju koje je donijela Grupa za procedure, iznos koji se odnosi na izmjenu vrijednosti PDV-a na uvoz (polje 42) navedeno u rješenju koje je donijela Grupa za procedure, napomena.

Kod upisivanja iznosa koji se odnosi na izmjenu vrijednosti uvoza (polje 22) i izmjenu iznosa PDV-a na uvoz (polje 42) navedenog u rješenju donijetog u slučajevima iz tačke 2. i u slučajevima iz tačke 5. ovog akta (samo slučajevi iz člana 176. stav 1. Zakona o carinskoj politici Bosne i Hercegovine), potrebno je naznačiti predznak ("+" ili "-") zavisno da li je rješenjem utvrđeno da je pri uvozu dobara PDV plaćen u manjem ili većem iznosu od zakonski potraživanog.

Navedena evidencija je obavezna da se koristi u pripremama kontrola.

7. Grupa za kontrolu velikih poreskih obveznika i Grupa za reviziju i kontrolu će odmah po prijemu konačnog rješenja kojim je utvrđen carinski dug u slučajevima iz tačke 5. ovog akta (samo slučajevi iz člana 176. stav 2. i 3. Zakona o carinskoj politici Bosne i Hercegovine) obavjestiti Grupu za pružanje usluga poreskim obveznicima u Regionalnom centru Sarajevo u čijoj je nadležnosti rješavanje zahtjeva za povrat PDV-a po odredbama člana 29. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, da lice na koje se odnosi rješenje, zbog zloupotrebe povlastice iz člana 176. stav 2. i 3. Zakona o carinskoj politici Bosne i Hercegovine, ne ispunjava uslove za primjenu odredbi člana 29. stav 1. tačka 4. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

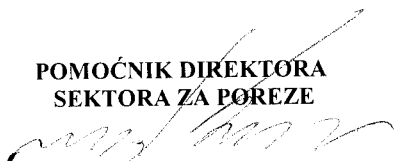
8. Ovim aktom zamjenjuje se ranije izdati akt broj: 03/2-16-29-5492/06 od 07.11.2006. godine.

9. O prednjem neophodno je da upoznate službenike vaših organizacionih jedinica i obezbijedite dosljednu primjenu ovog akta, kako se ne bi desili propusti koji mogu imati određene posljedice u kontroli poreza na dodatu vrijednost.

Dostaviti.

1. Naslovu
2. Kabinetu direktora
3. Sektorima i Odjeljenjima u Središnjem uredu
4. a/a

POMOĆNIK DIREKTORA
SEKTORA ZA POREZE


DINKO ĆORLUKA, dipl. oec.



POMOĆNIK DIREKTORA
SEKTORA ZA CARINE

BOGDAN NOVAKOVIĆ, dipl. ecc.