



Broj: 05-02-1-3643-6/16
Sarajevo, 3. 3. 2017. godine

**PARLAMENTARNA SKUPŠTINA
BOSNE I HERCEGOVINE**

*- Zastupnički dom -
- Dom naroda -*

SARAJEVO

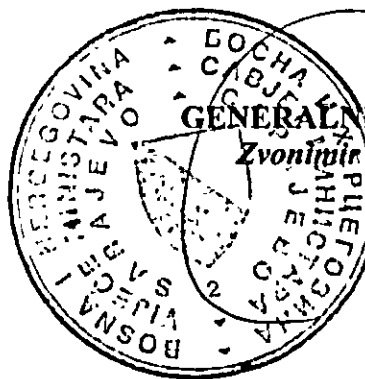
PREDMET: Prijedlog zakona o izmjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost

V e z a: vaši akti broj: 01,02-02-1-2/17 od 3. 2. 2017. godine i
broj: 01-50-2-13-44/17 od 15. 2. 2017. godine

Vezano za vaše akte gornjih oznaka i datuma u privitku dostavljamo Prijedlog zakona o izmjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost na bosanskom, hrvatskom i srpskom jeziku.

Istodobno dostavljamo i elektronsku verziju Prijedloga zakona.

S poštovanjem,



GENERALNI TAJNIK
Zvonimir Kutleša

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 03-03-2017			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-	02-1-	2/17	

Bosna i Hercegovina

Uprava za indirektno - neizravno oporezivanje




Босна и Херцеговина

Управа за индиректно опорезивање

Broj: 01 02-1-490-9 /17
Banjaluka, 28. 02. 2017. godine

SAVJET MINISTARA BIH
Generalni sekretarijat

SARAJEVO

			
BOSNA I HERCEGOVINA VJEĆE MINISTARA SARAJEVO			
PRIMILNO 03-03-2017			
Planirani datum poslata	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
05	02-1	3643-6/	16

PREDMET: Ispravka nedostataka u Prijedlogu Zakona o izmjenama Zakona o PDV, dostavlja se
VEZA: Vaš akt broj: 05-02-1-3643-4/16 od 20.02.2017. godine

Vašim aktom broj i datum veze, vraćen je materijal koji je dostavljen kao dopuna Prijedlogu Zakona o izmjenama Zakona o PDV, uz uputu da se isti ugradi u Prijedlog Zakona o izmjeni Zakona o porezu na dodatnu vrijednost, a potom dostavi Savjetu ministara Bosne i Hercegovine u pisanom obliku kao i u elektronskoj verziji na sva tri jezika u oba pisma u službenoj upotrebi u Bosni i Hercegovini.

S tim u vezi, Uprava za indirektno oporezivanje je postupajući u skladu sa Mišljenjem Zakonodavnopravnog sektora Sekretarijata zajedničke službe Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine broj: 01, 02-02-1-2/17 od 30.1.2017. godine, izvršila dopunu obrazloženja i u isti ugradila principe na kojim se zakon zasniva, sačinila uporedni prikaz odredbe iz Prijedloga Zakona sa odredbom koja se mijenja, sačinila prečišćeni tekst Zakona o porezu na dodatnu vrijednost, te uputila zahtjev Agenciji za zaštitu ličnih podataka u Bosni i Hercegovini za davanje mišljenja u vezi sa predmetnim prijedlogom zakona.

Slijedom navedenog, a cijeneći da je sjednica Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine zakazana za 7.3.2017. godine, te da se na dnevnom redu nalazi i predmetni prijedlog zakona, to vam u cilju daljeg prosljeđivanja upotpunjenog materijala, isti dostavljamo u tvrdoj i elektronskoj verziji, te na tri jezika i dva pisma:

1. Prijedlog Zakona o izmjeni Zakona o porezu na dodatnu vrijednost,
2. uporedni prikaz odredbe koja se mijenja,
3. prečišćeni tekst Zakona o porezu na dodatnu vrijednost i
4. Zahtjev za mišljenje Agencije za zaštitu ličnih podataka u BiH.

Mišljenje Agencije za zaštitu ličnih podataka u Bosni i Hercegovini na predmetni Prijedlog ćemo vam prosljeđiti odmah po dobijanju istog.

PRILOG: Kao u tekstu.

S poštovanjem,

Dostaviti:

1. Naslovu
2. UO UIO
- ③ 01/1
4. a/a


DIREKTOR
Dr. Miro Džakula

NACRT

Temeljem članka IV 4.a) Ustava Bosne i Hercegovine, Parlamentarna skupština Bosne i Hercegovine, na sjednici Zastupničkog doma, održanoj 2016. godine, i na sjednici Doma naroda, održanoj 2016. godine, usvojila je

ZAKON

O IZMJENI ZAKONA O POREZU NA DODANU VRIJEDNOST

Članak 1.

U Zakonu o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", br. 9/05, 35/05 i 100/08), u članku 26. točka 2. mijenja se i glasi:

"2. konačni uvoz dobara koja su oslobođena od plaćanja carine, osim ako nije drugačije propisano Zakonom o carinskoj politici u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH", broj 58/15). Oslobođanje se ne primjenjuje na dobra oslobođena od plaćanja carine sukladno članku 207. točka a) alineja 1) do 6) Zakona o carinskoj politici u Bosni i Hercegovini".

Članak 2.

Ovaj Zakon stupa na snagu osmoga dana od dana objave u "Službenom glasniku BiH", a primjenjuje se danom početka primjene propisa iz članka 208. Zakona o carinskoj politici u Bosni i Hercegovini.

Predsjedatelj
Zastupničkog doma
Parlamentarne skupštine BiH
.....

Predsjedatelj
Doma naroda
Parlamentarne skupštine BiH
.....

OBRAZLOŽENJE

ZAKONA O IZMJENI ZAKONA O POREZU NA DODANU VRIJEDNOST

1) Ustavni temelj

Ustavni temelj za donošenje Zakona o porezu na dodanu vrijednost sadržan je u članku III 5. a) Ustava Bosne i Hercegovine, kao i Sporazumu o prijenosu nadležnosti u oblasti neizravnog oporezivanja između Federacije Bosne i Hercegovine i Republike Srpske, te članku IV 4. a) Ustava Bosne i Hercegovine, prema kojem su u nadležnosti Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine politike neizravnog oporezivanja, pa tako i sustav plaćanja poreza na dodanu vrijednost.

2) Razlozi za donošenje zakona

Temeljni razlog za donošenje Zakona o izmjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost je usklađivanje članka 26. točke 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", br. 9/05, 35/05 i 100/08) sa člankom 207. novoga Zakona o carinskoj politici u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH", broj 58/15).

Člankom 207. točka a) Zakona o carinskoj politici u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH", broj 58/15) propisana su oslobađanja od plaćanja uvoznih pristojbi pri uvozu robe u carinsko područje Bosne i Hercegovine.

Sukladno članku 208. Zakona o carinskoj politici u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH", broj 58/15), Vijeće ministara Bosne i Hercegovine, na prijedlog Upravnog odbora UNO, propisuje uvjete i postupak za ostvarivanje prava na oslobađanja od plaćanja uvoznih pristojbi propisana odredbama članka 207. toga zakona, te ograničenja u pogledu raspolaganja robom koja je oslobođena od plaćanja uvoznih pristojbi, kao i za oslobađanja od plaćanja izvoznih pristojbi pri izvozu.

Člankom 279. stavak (2) točka b) Zakona o carinskoj politici u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH", broj 58/15) propisano je da se odredbe članka 207. toga zakona primjenjuju od dana početka primjene propisa iz članka 208. toga zakona.

Obzirom da je u članku 26. točka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (koji je trenutno u primjeni) propisano oslobađanje od plaćanja poreza na dodanu vrijednost na konačan uvoz dobara, sa pozivom na Zakon o carinskoj politici Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH", broj 57/04), to je, radi primjene članka 207. novoga Zakona o carinskoj politici u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH", broj 58/15) i propisa iz članka 208. toga zakona u pogledu oslobađanja od poreza na dodanu vrijednost na konačan uvoz dobara, neophodna izmjena te odredbe kako je i navedeno u predmetnom prijedlogu Zakona o izmjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Bez donošenja predloženog Zakona o izmjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost, ne može biti upućen u proceduru donošenja ni propis iz članka 208. Zakona o carinskoj politici u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH", broj 58/15) tj. Odluka o uvjetima i postupku ostvarivanja prava na oslobađanje od plaćanja uvoznih pristojbi.

Obzirom da je, kako je naprijed navedeno, početak primjene članka 207. Zakona o carinskoj politici u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH", broj 58/15) vezan za početak primjene propisa iz članka 208. toga zakona - *Odluke o uvjetima i postupku ostvarivanja prava na oslobađanje od plaćanja uvoznih pristojbi*, to se i primjena Zakona o izmjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost treba vezati za početak primjene propisa iz članka 208. Zakona o carinskoj politici u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH", broj 58/15).

3) Usklađenost prijedloga Zakona o izmjeni Zakona o PDV-u sa Europskim zakonodavstvom

Oslobađanja od plaćanja PDV-a za konačni uvoz dobara u carinsko područje Bosne i Hercegovine harmonizirana su sa pravilima primjenjivim u Europskoj uniji, uz precizno određenje oslobađanja koja se tiču uvoza roba na carinsko područje Bosne i Hercegovine, sa pozivom na relevantnu zakonsku odredbu Zakona o carinskoj politici.

Odredbama članka 207. točka a) alineja 7) do 41) Zakona o carinskoj politici u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH", broj 58/15) propisani su slučajevi oslobađanja od plaćanja uvoznih pristojbi prilikom uvoza robe u Bosnu i Hercegovinu, koje carinske povlastice su usklađene sa carinskim povlasticama u Europskoj uniji propisanih Uredbom Vijeća (EZ) br. 1186/2009 od 16. studenog 2009. o uspostavljanju sustava oslobađanja od carina u Zajednici (Kodifikovana verzija).

Sukladno Uredbi Vijeća (EZ) br. 1186/2009 od 16. studenog 2009. godine i uredbama za njeno provođenje i to: Uredba Komisije (EU) br. 1225/2011 od 28. studenog 2011, Uredba Komisije (EU) br. 1225/2011 od 28. studenog 2011. i Uredba Komisije (EU) br. 80/2012 od 31. siječnja 2012. godine, bit će usklađen i propis iz članka 208. Zakona o carinskoj politici u Bosni i Hercegovini - *Odluka o uvjetima i postupku ostvarivanja prava na oslobađanje od plaćanja uvoznih pristojbi*.

4) Načela na kojima je utemeljen Zakon

Predloženim tekstom Zakona o izmjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost vrši se izmjena odredbe koja predstavlja temelj za primjenu Zakona o carinskoj politici u Bosni i Hercegovini, tako da se navedenom promjenom ne vrši suštinska izmjena zakona niti se odstupa od općih načela PDV-a koja se baziraju na:

1. kontinuiranom i svefaznom oporezivanju proizvodno - prometnog ciklusa i od svih sudionika u izvršenom prometu:
 - a. na teritoriji BiH uz naknadu
 - b. koji podliježe oporezivanju
 - c. koji nije oslobođen od plaćanja PDV-a
 - d. u izvanposlovne svrhe i pri
 - e. uvozu dobara u BiH
2. usuglašenosti sa 6. Direktivom EU,
3. potrošnom tipu poreza, odnosno porez na dodanu vrijednost je neto višefazni porez na promet koji se plaća prilikom isporuke dobara i usluga, pri čemu se eliminira kumuliranje oporezivanja,
4. kreditnoj metodi gdje se pri obračunavanju porezne obveze omogućava odbitak ulaznog poreza,
5. jedne stope, čime se osigurava jednostavnost (porezi moraju biti što jednostavniji, jasniji razumljiviji kako bi troškovi ubiranja poreza za poreznu administraciju i poreznog obveznika bili što niži) i stabilnost (jedna stopa od trenutka uvođenja PDV-a omogućava potrebnu stabilnost za donošenje ispravnih ekonomskih odluka konzumenata dobara i usluga),

6. neutralnosti (ne pravi se razlika poreznog opterećenja uvezene robe i iste robe u domaćoj proizvodnji),
7. izdašnost (najizdašniji za ubiranje prihoda proračuna),
8. regresivnost (u pogledu poreznog opterećenja ne pravi razliku između bogatih i siromašnih).

5) Provedbeni mehanizmi i način osiguravanja poštivanja propisa

Zakon o izmjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost, jedinstveno na cijelom carinskom području Bosne i Hercegovine, provodit će Uprava za neizravno oporezivanje, koja je, sukladno članku 4. Zakona o sustavu neizravnog oporezivanja u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH", br. 44/03, 52/04, 34/07, 49/09 i 32/13), jedini organ u Bosni i Hercegovini koji je nadležan za provođenje zakonskih propisa o neizravnom oporezivanju i politike, koju utvrdi Vijeće ministara Bosne i Hercegovine na prijedlog Upravnog odbora Uprave za neizravno oporezivanje.

6) Financijska sredstva za provođenje propisa i finansijski učinci Zakona

Provođenje samog Zakona o izmjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost neće iziskivati posebna finansijska sredstva.

U 2015. godini i u razdoblju od 01.01.-30.11.2016. godine, *iznos PDV-a koji je oslobođen od naplate na konačan uvoz roba po osnovi carinskih povlastica* propisanih člankom 176. stavak 4. do 6. Zakona o carinskoj politici Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH" br. 57/04, 51/06, 93/08, 54/10 i 76/11) i odredbama Priloga tog Zakona, iznosi kako slijedi

Godina	Osnovica za PDV oslobađanja	Oslobađanja od PDV
2015.	82.277.362,35	13.987.112,39
I01.01. – 30.11. 2016	17.066.631,40	2.901.320,09

Odredbama članka 207. Zakona o carinskoj politici u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH", broj 58/15) propisane su odnosno zadržane su carinske povlastice (oslobađanje od plaćanja uvoznih pristojbi) koje su propisane sada važećim Zakonom o carinskoj politici Bosne i Hercegovine, *te su propisane i određene nove carinske povlastice za sljedeću robu:*

- *članak 207. točka a) alineja 20):* instrumenti i uređaji namijenjeni za medicinsko istraživanje, medicinsko dijagnosticiranje ili liječenje koje dobrotvorne ili neprofitne organizacije ili fizičke osobe doniraju zdravstvenim ustanovama, bolničkim odjelima ili ustanovama za medicinsko istraživanje ili koje su te zdravstvene ustanove, bolnice ili ustanove za medicinsko istraživanje kupile sredstvima koje je u cjelini osigurala dobrotvorna ili humanitarna organizacija ili uz pomoć dragovoljnih priloga, kao i na njihove rezervne dijelove i komponente ili pribor i alate koji se koriste za njihovo održavanje, provjeru, kalibraciju ili popravku),
- *članak 207. točka a) alineja 21):* uzorci referentnih supstanci koje je odobrila Svjetska zdravstvena organizacija za kontrolu kvalitete materijala koji se koriste u proizvodnji medicinskih proizvoda,
- *članak 207. točka a) alineja 30):* roba namijenjena monarsima ili šefovima države, tj. roba koju uvozi Protokol Predsjedništva Bosne i Hercegovine, Diplomatski protokol Ministarstva

vanjskih poslova Bosne i Hercegovine i Protokol predsjednika entiteta s namjerom darivanja predsjednicima drugih država (uključujući i generalnog tajnika Ujedinjenih nacija) ili državnim vladarima drugih država (carevima, kraljevima, monarsima i slično) koji im dolaze u službeni posjet i roba koju će državni vladari i šefovi drugih država, ili osobe koje ih službeno predstavljaju koristiti ili trošiti tijekom svoga službenog posjeta u carinskom području Bosne i Hercegovine,

- *članak 207. točka a) alineja 39*): roba namijenjena gradnji, održavanju ili ukrašavanju groblja i grobova, te spomen ploča za žrtve rata drugih država koje su pokopane u carinskom području Bosne i Hercegovine.

Predloženim Zakonom o izmjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost također je predviđeno oslobađanje od PDV-a na konačan uvoz robe i po prednje navedenim novim carinskim povlasticama.

Ako bi se i dalje zadržao isti obim uvoza kao što je u 2016. Godini prema sada važećim carinskim povlasticama koje su također predviđene i Zakonom o carinskoj politici u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH", broj 58/15), može se očekivati da će uvoz robe po osnovi prednje navedenih novih carinskih povlastica, na koji uvoz se predlaže i oslobađanje od PDV-a, imati određeni financijski utjecaj na prikupljanje neizravnih poreza pri uvozu, odnosno proračunskih prihoda po osnovi PDV-a, jer će takva roba, pored carine (stopa carine prema Carinskoj tarifi Bosne i Hercegovine može biti 0%, 5%, 10% ili 15%, ovisno koja roba je u pitanju), biti oslobođena i od PDV-a po općoj stopi od 17%.

Međutim, za koji iznos će biti manje prikupljenih proračunskih prihoda po osnovi PDV-a, ovisit će od vrste, količine i vrijednosti robe koja se bude uvozila po osnovi pomenutih carinskih povlastica, koje pokazatelje će biti moguće sagledati tek nakon određenog razdoblja poslije donošenja i primjene predloženog Zakona o izmjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Povećanje iznosa PDV-a po osnovi oslobađanja od PDV-a u odnosu na prednje iznijete podatke ne bi bilo znatnije ako bi se npr. smanjio uvoz robe po osnovi drugih carinskih povlastica u odnosu na obim uvoza robe u 2016. godini u okviru tih povlastica.

Ako bi se zbog uvoza robe *po osnovi prednje navedenih novih carinskih povlastica* desilo povećanje iznosa PDV-a po osnovi oslobađanja kod tog uvoza u odnosu na prednje navedeni iznos PDV-a, to može nastati pretežno kod uvoza robe *po osnovi carinske povlastice iz članka 207. točka a) alineja 20) Zakona o carinskoj politici u Bosni i Hercegovini* ("Službeni glasnik BiH", broj 58/15), mada nije za očekivati da će biti veliki obim uvoza robe po toj povlastici obzirom da je jedan od uvjeta za njenu primjenu da je roba donirana. Primjena ostalih novih carinskih povlastica, imajući u vidu za koju robu i namjenu se mogu odobriti, ne bi trebala imati značajniji financijski utjecaj po osnovi iznosa oslobađanja od PDV-a.

Prilog - usporedni prikaz odredbe iz Prijedloga zakona sa odredbom koja se mijenja

Zakon		Izmjene Zakona		Razlog izmjene
članak	odredba	članak	odredba	
26	"2. konačni uvoz dobara koja su oslobođena od plaćanja carine, osim ako nije drukčije propisano u Zakonu o carinskoj politici Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», br. 57/04 – u daljnjem tekstu: Zakon o carinskoj politici). Olakšica se ne primjenjuje na dobra oslobođena od plaćanja carine sukladno članku 176., stavci 1. do 3. Zakona o carinskoj politici ;"	26	"2. konačni uvoz dobara koja su oslobođena od plaćanja carine, osim ako nije drukčije propisano Zakonom o carinskoj politici u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH", broj 58/15). Oslobođanje se ne primjenjuje na dobra oslobođena od plaćanja carine sukladno članku 207. točka a) alineja 1) do 6) Zakona o carinskoj politici u Bosni i Hercegovini".	Obzirom da je u članku 26. točka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", br. 9/05, 35/05 i 100/08) (koji je trenutačno u primjeni) propisano oslobođanje od plaćanja poreza na dodanu vrijednost na konačan uvoz dobara, s pozivom na Zakon o carinskoj politici Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH", broj 57/04), to je, u cilju primjene članka 207. novog Zakona o carinskoj politici u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH", broj 58/15) nužna izmjena te odredbe kako je i navedeno u predmetnom prijedlogu Zakona o izmjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost

Zakon o porezu na dodanu vrijednost –Prečišćeni tekst Službeni glasnik BiH broj: 9/2005 od 24.02.2005.g., 35/05 od 06.06.2005.g (označeno bold) i 100/08 od 16.12.2008 (označeno podcrtano) i Prijedlog izmjene zakona (označeno bold i italic)

Temeljem članka IV. 4.a) Ustava Bosne i Hercegovine, Parlamentarna skupština Bosne i Hercegovine, na 50. sjednici Zastupničkog doma, održanoj 12.1.2005. godine, i na 37. sjednici Doma naroda, održanoj 26.1.2005. godine, usvojila je

ZAKON O POREZU NA DODANU VRIJEDNOST

I. OPĆE ODREDBE

Članak 1.

Teritorijalna primjena

Ovim zakonom uvodi se obveza i regulira se sustav plaćanja poreza na dodanu vrijednost (u daljnjem tekstu: PDV) na teritoriju Bosne i Hercegovine.

Teritoriju Bosne i Hercegovine čini teritorija koja se nalazi pod suverenitetom Bosne i Hercegovine, uključujući i zračni prostor i morsko područje koje se, prema državnom i međunarodnom zakonu, nalazi pod suverenitetom ili jurisdikcijom Bosne i Hercegovine.

Članak 2.

Raspodjela prihoda po osnovi PDV-a

Sustav raspodjele i metoda izračunavanja udjela prikupljenih prihoda po osnovi PDV-a uređuju se Zakonom o uplatama na jedinstveni račun i raspodjeli prihoda, prema kriterijima utvrđenim u članku 21. stavak 3. toč. (i), (ii) i (iii) Zakona o sustavu neizravnog oporezivanja u Bosni i Hercegovini.

II. PREDMET OPOREZIVANJA

Članak 3.

Predmet oporezivanja

PDV se, sukladno odredbama ovoga zakona, plaća na:

1. promet dobara i usluga (u daljnjem tekstu: promet dobara i usluga) koje porezni obveznik, u okviru obavljanja svojih djelatnosti, izvrši na teritoriju Bosne i Hercegovine uz naknadu;
2. uvoz dobara u Bosnu i Hercegovinu.

III. PROMET DOBARA I USLUGA

Članak 4. ***Promet dobara***

Promet dobara je, u smislu ovoga zakona, prijenos prava raspolaganja na stvarima (u daljnjem tekstu: dobra) osobi koja tim dobrima može raspolagati kao vlasnik.

Dobrima se smatraju i voda, električna energija, gas, toplotna energija ili slično.

Prometom dobara, u smislu ovoga zakona, smatra se i:

1. prijenos prava raspolaganja na dobrima uz naknadu na temelju odluke državnog organa, organa lokalne samouprave ili na temelju zakona;
2. isporuka dobara po ugovoru na temelju kojeg se plaća provizija pri prodaji ili kupovini dobara;
3. isporuka dobara na temelju ugovora o iznajmljivanju na određeno razdoblje na temelju kupoprodajnog ugovora s odgođenim plaćanjem kojim je predviđeno da se pravo vlasništva prenosi najkasnije otplatom posljednje rate;
4. prijenos prava raspolaganja na novosagrađenim građevinskim objektima ili ekonomski djeljivim cjelinama u okviru tih objekata (u daljnjem tekstu: objekti);
5. prijenos poslovne imovine poreznog obveznika od strane ovlaštene osobe, uključujući likvidatore, stečajne upravnike i nadzornike, osim slučajeva iz stavka 2. članka 7. ovoga zakona;
6. uporaba dobara poreznog obveznika u izvanposlovne svrhe;
7. razmjena dobara za druga dobra ili usluge.

Članak 5. ***Uporaba dobara u izvanposlovne svrhe***

Kada dobra koja čine dio njegove poslovne imovine porezni obveznik koristi u privatne svrhe ili u privatne svrhe svojih zaposlenika, odnosno kada dobrima raspolaže besplatno ili uz smanjenu naknadu, ili koristi robu u svrhe koje nisu povezane s njegovim poslovnim djelatnostima, te ako se PDV na dobra koja su u pitanju ili njihove sastavne dijelove može u cijelosti ili djelomično odbiti, takva uporaba ili raspolaganje smatra se prometom dobara izvršenim uz naknadu.

Izuzetno od odredbe stavka 1. ovoga članka, ne smatra se prometom dobara uz naknadu:

1. besplatno davanje poslovnih uzoraka kupcima ili budućim kupcima u uobičajenim količinama za tu namjenu, pod uvjetom da ih ti kupci ili potencijalni kupci ne stave u prodaju, odnosno da su u obliku koji onemogućava njihovu prodaju;
2. davanje darova male vrijednosti u svrhu unaprjeđivanja poslovne djelatnosti poreznog obveznika, ako se oni daju samo povremeno i ako se ne daju istim osobama.

Darovima male vrijednosti, u smislu stavka 2. točke 2. ovoga članka, smatraju se darovi čija pojedinačna cijena ne prelazi 20,00 KM.

Članak 6. ***Uporaba osobno proizvedenih dobara, promjena svrhe i zadržavanje dobara nakon prestanka Poslovanja***

Prometom dobara uz naknadu smatra se i:

1. stavljanje u vlastitu uporabu dobara koje porezni obveznik proizvodi, izgrađuje, obrađuje, kupuje ili uvozi u okviru obavljanja svojih poslovnih djelatnosti;
2. korištenje dobara za koja je ulazni porez u potpunosti ili djelomično odbijen a koja porezni obveznik u cijelosti ili djelomično koristi u svrhe obavljanja djelatnosti koje su oslobođene od plaćanja PDV-a;
3. zadržavanje dobara nakon prestanka obavljanja djelatnosti ili nakon prestanka registracije, a za koja je ulazni porez u cijelosti ili djelomično odbijen.

Prometom dobara uz naknadu smatra se i prodaja ili iznajmljivanje zgrada koje je porezni obveznik izgradio od vlastitih sredstava i na vlastitom ili iznajmljenom zemljištu (gradilištu).

Izgradnja zgrada, u smislu stavka 2. ovoga članka, znači svaku izmjenu ili renoviranje vlastitih ili iznajmljenih zgrada poreznog obveznika u vrijednosti većoj od 10.000,00 KM.

Odredbe stavka 2. ovoga članka odnose se i na zgrade koje porezni obveznik izgradi radi unaprijedivanja njegovih gospodarskih djelatnosti.

Članak 7.

Prijenos imovine poreznog obveznika

Prijenosom dobara uz naknadu smatra se prijenos cjelokupne ili dijela imovine poreznog obveznika, ako je ulazni porez moguće u cijelosti ili djelomično odbiti, kada je ta imovina kupljena, proizvedena ili na drugi način stečena.

Izuzetno od stavka 1. ovoga članka, ne smatra se prometom dobara uz naknadu prijenos cjelokupne ili dijela imovine poreznog obveznika, koja tvori zaseban poslovni subjekt, sa ili bez naknade, ili kao ulog, ako je stjecatelj porezni obveznik ili tim stjecanjem postane porezni obveznik i ako produži da obavlja istu gospodarsku djelatnost, pod uvjetom da kupac ima mogućnost dobiti istu stopu za odbijanje ulaznog poreza kao prodavatelj.

Odredbe stavka 2. ovoga članka primjenju se bez obzira da li je prijenos izvršen uz novčanu ili neku drugu naknadu.

Prodavatelj poslovne imovine dužan je da, u roku od osam dana od dana prodaje, obavijesti Upravu za neizravno oporezivanje (u daljnjem tekstu: UNO) o identitetu novog vlasnika poslovne imovine i iznosu koji je plaćen za nju.

Članak 8.

Promet usluga

Prometom usluga, u smislu ovoga zakona, smatraju se svi poslovi i radnje izvršene u okviru obavljanja gospodarske djelatnosti, a koji ne čini promet dobara iz članaka 4. – 7. ovoga zakona.

Prometom usluga smatra se:

1. prijenos i ustupanje autorskih prava, patenata, licenci, zaštitnih znakova, kao i drugih imovinskih prava (u daljnjem tekstu: imovinska prava);
2. pružanje usluga uz naknadu na temelju odluke državnog organa, organa lokalne samouprave ili na temelju zakona;
3. pružanje usluga koje porezni obveznik bez naknade izvrši u izvanposlovne svrhe osnivača, zaposlenih i drugih osoba;
4. razmjena usluga za druga dobra ili usluge.

Članak 9.
Korištenje usluga u izvanposlovne svrhe

Prometom usluga uz naknadu smatra se i:

1. uporaba dobara koja čine dio poslovne imovine, za izvanposlovnu uporabu poreznog obveznika, zaposlenih ili drugih osoba, kada je PDV na takva dobra moguće u potpunosti ili djelomično odbiti;
2. pružanje usluga koje porezni obveznik izvrši bez naknade ili uz smanjenu naknadu u izvanposlovne svrhe osnivača, zaposlenih i drugih osoba ili u svrhe koje nisu povezane s njegovim poslovanjem;
3. pružanje usluga koje porezni obveznik vrši u svrhe njegovog poslovanja, kada PDV na takvu uslugu, da je pruža drugi porezni obveznik, ne bi bilo moguće u cijelosti odbiti.

Članak 10.
Vršenje usluga u svoje ime a za račun druge osobe

Kada porezni obveznik vrši usluge u svoje ime a za račun druge osobe, smatra se da je istovremeno i sam primio i pružio te usluge.

Stavak 2. članka 7. se na sličan način primjenjuje na pružanje usluga.

Članak 11.
Uvoz dobara

"Uvoz dobara" je svaki unos dobara u carinsko područje Bosne i Hercegovine.

PDV se obračunava na sva dobra koja se uvoze.

Izuzetno od odredbe stavka 2. ovoga članka, PDV se ne obračunava na dobra za koja je odmah po unošenju u Bosnu i Hercegovinu dano odobrenje za privremeno uskladištenje, carinski odobreni postupak ili uporabu dobara sukladno članku 30. stavak 1. točka 2. ovoga zakona, a za koja je pokrenut postupak privremenog uvoza uz oslobađanje od plaćanja uvoznih poreza, odnosno carinski postupak prijevoza.

IV. POREZNI OBVEZNICI

Članak 12.
Definicije

Porezni obveznik je svaka osoba koja samostalno obavlja gospodarsku djelatnost.

Pod pojmom djelatnosti, u smislu stavka 1. ovoga članka, podrazumijeva se djelatnost proizvođača, trgovca ili pružatelja usluga koja se vrši s ciljem ostvarivanja prihoda, uključujući i djelatnosti eksploatacije prirodnih bogatstava, poljoprivrede, šumarstva i profesionalnih djelatnosti.

Pod "gospodarskom djelatnošću" podrazumijeva se iskorištavanje imovine ili imovinskih prava u svrhu ostvarivanja prihoda.

Obveznik je osoba u čije ime i za čiji račun se vrši promet dobara, odnosno usluga ili uvoz dobara.

Obveznik je i osoba koja vrši promet dobara, odnosno usluga ili uvoz dobara u svoje ime, a za račun druge osobe.

Država i njeni organi, entitetski organi, organi Distrikta i lokalne samouprave, kao i pravne osobe osnovane sukladno zakonu s ciljem obavljanja poslova iz djelokruga organa uprave, ne smatraju se obveznicima u smislu ovoga zakona ako obavljaju promet dobara i usluga u okviru djelatnosti i transakcija u koje ulaze kao organi uprave.

Organi iz stavka 6. ovoga članka smatraju se obveznicima ako obavljaju promet dobara i usluga a takav promet dobara i usluga ili transakcije obavljaju se kao konkurencija firmama u privatnom vlasništvu.

Članak 13.

Osobe koje podliježu plaćanju PDV-a

Osobe koje, u smislu ovoga zakona, podliježu plaćanju PDV-a su:

1. obveznici koji vrše promet dobrima ili uslugama na koje se obračunava PDV;
2. porezni zastupnik koga odredi obveznik koji u Bosni i Hercegovini nema sjedište ni stalnu poslovnu jedinicu, a koji obavlja promet dobara i usluga u Bosni i Hercegovini;
3. primatelj usluga nabavljenih prilikom unaprjeđivanja poslovanja, ako pružatelj usluga koji nema sjedište u Bosni i Hercegovini, iz točke 2. ovoga stavka, ne odredi poreznog zastupnika;
4. svaka osoba koja u računu ili drugom dokumentu koji služi kao račun (u daljnjem tekstu: račun) iskaže PDV, a koja, sukladno ovom zakonu, nije dužna obračunati i uplatiti PDV;
5. u slučaju uvoza: primatelj dobara, odnosno carinski dužnik utvrđen sukladno carinskim propisima; i
6. primatelj dobara i usluga povezanih s izgradnjom nepokretne imovine prema Poglavlju XII. ovoga zakona.

V. MJESTO OPOREZIVANJA

Članak 14.

Mjesto prometa dobara

PDV se obračunava, naplaćuje i plaća na mjestu prometa dobrima i uslugama a Bosna i Hercegovina smatra se jednim mjestom za vršenje prometa.

Za mjesto prometa dobrima smatra se da je u BiH ako je to mjesto:

1. gdje se dobra nalaze u trenutku slanja ili prijevoza do primatelja ili, po njegovom nalogu, do treće osobe, ako dobra šalje ili prevozi isporučitelj, primatelj ili treća osoba, po njenom nalogu;
2. ugradnje ili montaže dobara, ako se ona ugrađuju ili montiraju od strane isporučitelja, primatelja ili, po njegovom nalogu, od strane treće osobe;
3. gdje se dobra nalaze u trenutku isporuke, ako se dobra isporučuju bez otpreme, odnosno prijevoza;
4. gdje dobra ulaze u carinsko područje Bosne i Hercegovine.

Članak 15.

Mjesto prometa usluga

Za promet usluga smatra se da je izvršen u BiH ako obveznik:

1. ima stalno sjedište u BiH iz kojeg se pružaju usluge, ili
 2. u nedostatku takvog mjesta, ima stalnu adresu ili uobičajeno mjesto stanovanja u BiH.
- Uz odredbe stavka 1. ovoga članka, mjestom gdje se vrši takav promet usluga smatra se da se nalazi u BiH kada se radi o mjestu gdje:
1. se nalazi nepokretna imovina, ako se radi o pružanju usluge koja je neposredno povezana s tom nepokretnom imovinom, uključujući djelatnost posredovanja i procjene vrijednosti u svezi s tom nepokretnom imovinom, kao i projektiranje, pripremu i izvođenje građevinskih radova i nadzor nad njima;
 2. se obavlja prijevoz, a ako se prijevoz obavlja i u Bosni i Hercegovini i u inozemstvu (u daljnjem tekstu: međunarodni transport), odredbe ovoga zakona primjenjuju se samo na onaj dio prijevoza izvršen u Bosni i Hercegovini;
 3. je usluga stvarno izvršena, ako se radi o:
 - a) sporednim uslugama u oblasti transporta, kao što su utovar, istovar, pretovar i slične usluge;
 - b) uslugama iz oblasti kulture, umjetnosti, obrazovanja i nauke, sporta, zabavnoestradnim i sličnim uslugama, uključujući usluge organiziranja manifestacija, kao i s njima povezane usluge;
 - c) uslugama procjene vrijednosti pokretne imovine;
 - d) uslugama izvršenim na pokretnoj imovini.
 4. primatelj usluge obavlja djelatnost, ima stalno sjedište, ispostavu, stalnu adresu ili uobičajeno prebivalište, ako se radi o uslugama:
 - a) prijenosa, ustupanja, propuštanja i stavljanja nekome na raspolaganje imovinskih prava, autorskih prava, prava na patente, licence, zaštitnih znakova i drugih prava intelektualne svojine;
 - b) reklamiranja;
 - c) savjetnika, inženjera, odvjetnika, revizora, računovođa, tumača, obrade podataka i davanja podataka;
 - d) preuzimanja obveze da se u cijelosti ili djelomično odustane od vršenja neke djelatnosti ili korištenja nekog prava;
 - e) bankarskim, finansijskim uslugama i uslugama u oblasti osiguranja i reosiguranja, osim iznajmljivanja sefova;
 - f) stavljanja osoblja na raspolaganje;
 - g) pružanja telekomunikacijskih usluga, što znači prijenos, emitiranje ili prijem znakova, signala, teksta, slika, zvukova ili informacija putem kablovskih, optičkih ili drugih elektromagnetnih sustava, uključujući i pravo na korištenje takvog prijenosa, emitiranja ili prijema;
 - h) iznajmljivanja pokretnih stvari, osim prijevoznih sredstava;
 - i) posredovanja prilikom pružanja usluga iz podtočki a) do h).
 5. Ako usluge iz točke 4. ovoga članka pruža obveznik koji ima sjedište ili prebivalište u BiH za primatelja usluga koji nema svoje sjedište ili prebivalište u BiH, mjestom pružanja usluga smatra se mjesto gdje primatelj usluge ima sjedište svoje firme ili prebivalište.

Članak 16.

Posebna pravila

UNO, radi izbjegavanja duplog oporezivanja ili neoporezivanja, može u preciziranim slučajevima odrediti mjesto pružanja usluga za usluge iz članka 15. stavak 2. točka 4., kao i za usluge iznajmljivanja prijevoznih sredstava.

VI . NASTANAK POREZNE OBVEZE

Članak 17.

Opće

Porezna obveza nastaje u trenutku kada se izvrši jedna od sljedećih radnji, koja god bude najranija:

1. isporuka dobara ili vršenje usluga;
2. izdavanje računa sukladno ovom zakonu;
3. plaćanje ili djelomično plaćanje izvršeno prije izdavanja računa;
4. nastanak obveze plaćanja carinskog duga kod uvoza dobara, a ako te obveze nema, u trenutku kada bi nastala obveza plaćanja tog duga;
5. za promet dobrima i uslugama sukladno članku 5., 6. i 9., po isteku poreznog razdoblja za vrijeme kojeg je izvršen promet; i
6. za svaku izmjenu u poreznoj osnovici sukladno članku 20., kada se izda račun ili drugi dokument.

Članak 18.

Nastanak porezne obveze na promet dobara

Porezna obveza na promet dobara nastaje u trenutku:

1. otpreme ili početka prijevoza dobara primatelju ili trećoj osobi, po nalogu isporučitelja, primatelja ili treće osobe o kojoj se radi;
2. preuzimanja vlasništva nad dobrima od strane primatelja u slučaju ugradnje ili montaže dobara od strane isporučitelja ili, po njegovom nalogu, treće osobe;
3. prijenosa prava raspolaganja na dobrima primatelju, ako se dobra isporučuju bez otpreme, odnosno prijevoza;
4. očitavanja stanja primljene vode, električne energije, gasa ili toplotne energije s ciljem obračuna potrošnje;
5. uvoza dobara u carinsko područje Bosne i Hercegovine.

U slučajevima iz stavaka 2. i 3. članka 11., PDV postaje zaračunljiv kada dobra više ne podliježu carinski odobrenom postupanju.

Izuzetno od odredbi stavka 1. točke 5. i stavka 2. ovoga članka, kada uvezena dobra podliježu carinskim pristojbama ili drugim pristojbama s podjednakim učinkom, PDV se obračunava u trenutku kada bi obveza naplate uvoznih pristojbi nastala da je tako propisano.

Odredbe stavka 1. ovoga članka odnose se i na djelomične isporuke dobara.

Djelomične isporuke iz stavka 4. ovoga članka postoje ako je za isporuku određenih dijelova ekonomski djeljive cjeline posebno ugovorena naknada.

Članak 19.

Nastanak porezne obveze na pružanje usluga

Usluga se smatra pruženom u trenutku kada je izvršeno pojedinačno pružanje usluge.

Ako se za pružanje usluga izdaju periodični računi, za promet usluga smatra se da je završen posljednjeg dana razdoblja za koje se izdaje račun.

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

Djelomična usluga iz stavka 3. ovoga članka postoji ako je za određene dijelove ekonomski djeljive usluge posebno ugovorena naknada.

VII. POREZNA OSNOVICA

Članak 20.

Porezna osnovica kod prometa dobara i usluga

Porezna osnovica (u daljnjem tekstu: osnovica) prometa dobara i usluga jeste oporezivi iznos naknade (u novcu, stvarima ili uslugama) koju obveznik primi ili treba primiti za isporučena dobra ili pružene usluge, uključujući subvencije koje su neposredno povezane s cijenom tih dobara ili usluga, u koju nije uključen PDV, ako ovim zakonom nije drukčije propisano.

U osnovicu se uračunavaju i:

1. trošarina, carina i druge uvozne pristojbe, kao i ostali javni prihodi, osim PDV-a;
2. svi sporedni troškovi koje obveznik obračunava primatelju dobara i usluga (provizije, troškovi pakiranja, prijevoza, osiguranja i drugi izvanredni troškovi koje isporučitelj obračunava kupcu);
3. bilo koji iznosi koji se obračunavaju na povratnu ambalažu;
4. bilo koji troškovi priključivanja, naknade za ugradnju i drugi iznosi koji se obračunavaju kupcu od strane isporučitelja dobara ili davatelja usluga kao uvjet da se izvrši promet dobara i usluga.

Ako naknada ili dio naknade nije plaćen u novcu, već u obliku prometa dobara i usluga, osnovicom se smatra tržišna vrijednost tih dobara i usluga u trenutku njihove isporuke, u koju nije uključen PDV.

Pri razmjeni dobara i usluga, osnovicom se smatra vrijednost dobara ili usluga koje su predmet razmjene.

Osnovicu kod prometa dobara i usluga koje izvrši porezni obveznik koji nema uspostavljeno poslovanje u Bosni i Hercegovini čini naknada koju je primatelj dobara ili usluga platio ili će platiti isporučitelju tih dobara, odnosno davatelju tih usluga koje izvrši promet dobara ili pruži usluge, uključujući i subvencije koje su izravno povezane s cijenom takvog prometa.

U slučaju prometa dobara iz članka 5. i 6. ovoga zakona, osnovicom se smatra nabavna cijena tih ili sličnih dobara u trenutku prometa, bez PDV-a.

Osnovica za promet usluga iz članka 9. ovoga zakona je iznos naknade za izvršene usluge.

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

Ako je naknada za promet dobara ili usluga viša od iznosa na koji je porezni obveznik imao pravo, osnovicu čini iznos primljene naknade, u koju nije uključen PDV.

Sljedeće se ne uključuje u osnovicu:

1. popusti i druga umanjivanja cijene, koji se primatelju dobara ili usluga daju na računu najkasnije u trenutku izvršenja prometa dobara ili usluga;
2. iznosi koje obveznik primi od kupca kao naknadu troškova plaćenih u ime i za račun drugog, a koji su u njegovim knjigama knjiženi kao troškovi;
3. iznosi kamata koje je prodavatelj, odnosno davatelj usluga obračunao na iznos koji je kupac dugovao, ako se iz ugovora ili druge dokumentacije o uplatama može utvrditi koji se dio uplata odnosi na kamate.

Ako se osnovica naknadno izmijeni, zbog vraćanja dobara isporučitelju, popusta koji kupac dobije nakon primljenih dobara ili pruženih usluga, ili ako se iznos naknade ne može naplatiti nakon iscrpljivanja svih zakonskih sredstava, obveznik koji je izvršio promet dobara ili usluga može, primjenom članka 55. stavak 6. ovoga zakona, izvršiti ispravku iznosa PDV-a.

Obveznik koji je izvršio promet dobara i usluga može ispraviti iznos PDV-a samo ako obveznik kome je izvršen promet dobara i usluga izmijeni odbitak ulaznog PDV-a i pod uvjetom da o tome pismeno obavijesti isporučitelja dobara i usluga.

Ako se mijenja PDV obračunat i naplaćen na uvoz dobara, koji porezni obveznik uzima u obzir kao odbitak ulaznog poreza, odbitak ulaznog poreza može se ispraviti za razliku koja se javlja, na temelju carinskih dokumenata ili odluke UNO.

Ako je PDV za uvoz dobara, koji je odbijen kao ulazni porez, povećan, smanjen ili je obveznik oslobođen obveze plaćanja, obveznik je dužan, na temelju carinskog dokumenta ili rješenja UNO, ispraviti odbitak ulaznog poreza sukladno toj izmjeni.

Ako se ambalaža na koju je PDV obračunat i plaćen vrati, vrši se ispravak osnovice u razdoblju u kojem je ambalaža vraćena.

UNO može:

1. odrediti norme utvrđivanja osnovice kada se određena vrsta dobara izuzimaju za privatnu uporabu; i
2. utvrditi standardne vrijednosti za određena dobra koja se izuzimaju za privatnu uporabu od strane određenih grupa poreznih obveznika.

Članak 21.

Porezna osnovica kod uvoza dobara

Porezna osnovica kod uvoza dobara u Bosnu i Hercegovinu je vrijednost tih dobara utvrđena sukladno carinskim propisima.

U osnovicu iz stavka 1. ovoga članka uračunava se i :

1. trošarina, carina i druge uvozne pristojbe, kao i ostali javni prihodi, osim PDV-a;
2. svi ovisni troškovi (provizija, troškovi pakiranja, prijevoza i osiguranja) koji nastanu nakon uvoza dobara do prvog odredišta u Bosni i Hercegovini.

Prvim odredištem, u smislu stavka 2. točke 2. ovoga članka, smatra se mjesto koje je navedeno u otpremnici ili drugom dokumentu na temelju kojeg se dobra uvoze u Bosnu i Hercegovinu.

Prilikom uvoza dobara u osnovicu se ne uračunava smanjena cijena i popusti sukladno članku 20. stavak 10. točka 1. ovoga zakona.

Kod uvoza dobara koje je obveznik privremeno izvezao u cilju popravka, prerade, dorade ili druge obrade izvan Bosne i Hercegovine, osnovicu čini vrijednost tog popravka, prerade, dorade ili druge obrade.

Članak 22.

Pretvaranje vrijednosti strane valute u domaću valutu

Ako je osnovica za uvoz dobara u Bosnu i Hercegovinu izražena u stranoj valuti, za obračun te vrijednosti u domaćoj valuti primjenjuju se carinski propisi za obračunavanje carinske vrijednosti koji važe na dan nastanka porezne obveze.

Ako je vrijednost dobara ili usluga izražena u stranoj valuti, za obračun te vrijednosti u domaćoj valuti primjenjuje se srednji devizni kurs Centralne banke Bosne i Hercegovine koji važi na dan nastanka porezne obveze.

VIII . POREZNA STOPA

Članak 23.

Standardna stopa

Standardna stopa PDV-a na oporezivi promet dobara i usluga i uvoz dobara u Bosnu i Hercegovinu iznosi 17%.

IX. OSLOBADANJA OD PLAĆANJA PDV-A

Članak 24.

Djelatnosti u javnom interesu

Sljedeće se oslobađa od plaćanja PDV-a:

1. javne poštanske usluge, osim telekomunikacijskih usluga;
2. medicinske usluge i usluge zdravstvene zaštite, uključujući davanje ljudskih organa, krvi i mlijeka, koje se vrše sukladno zakonu kojim se regulira oblast zdravstvene zaštite, te usluge koje pružaju stomatolozi, zubotehničari i protetičari;
3. usluge socijalnog osiguranja, kao i s njima neposredno povezani promet dobara, pod uvjetom da se vrše sukladno propisima kojima je regulirana oblast socijalnog osiguranja;
4. usluge obrazovanja (predškolsko, osnovno, srednje, više i visoko), kao i s njima neposredno povezani promet dobara i usluga, pod uvjetom da se vrše sukladno propisima kojima je regulirana ta oblast;
5. usluge iz oblasti sporta i fizičkog vaspitanja, a koje pojedincima pružaju osobe čija djelatnost nije usmjerena ka stjecanju dobiti;
6. usluge osoba koje angažiraju vjerske organizacije ili filozofska udruženja za obavljanja djelatnosti u točkama 2.-4. ovoga članka;
7. promet dobara i usluga koje su neposredno povezane s vjerskim obredima, a koje vrše registrirane vjerske organizacije, sukladno propisima kojima je regulirano obavljanje te djelatnosti;

8. promet dobara i usluga koje su izravno povezane s uslugama koje pružaju političke, sindikalne, humanitarne, dobrotvorne, invalidske i slične organizacije svojim članovima za članarinu, sukladno propisima kojima su regulirane te djelatnosti, pod uvjetom da takva oslobađanja ne dovode do poremećaja konkurencije na tržištu;
9. usluge iz oblasti kulture, uključujući i karte za kulturne manifestacije, kao i s njima neposredno povezani promet dobara i usluga, a koje osobe čija djelatnost nije usmjerena ka stjecanju dobiti vrše sukladno propisima kojima je regulirana oblast kulture;
10. promet dobara i usluga koji vrše osobe čije su djelatnosti oslobođene sukladno točkama 2. i 9. ovoga članka, pod uvjetom da je takav promet izvršen isključivo za njihove vlastite potrebe i pod uvjetom da takva oslobađanja ne dovode do poremećaja u konkurenciji;
11. usluge javnih radio i televizijskih servisa, osim onih koje su komercijalnog karaktera.

Članak 25.

Financijske i novčane usluge

Sljedeće se oslobađa od plaćanja PDV-a:

1. usluge osiguranja i reosiguranja, uključujući i prateće usluge posrednika i agenata (zastupnika) u osiguranju;
2. promet nepokretne imovine, izuzev prvog prijenosa prava svojine ili prava raspolaganja novoizgrađenom nepokretnom imovinom;
3. usluge izdavanja pod zakup i podzakup kuća za stanovanje, stanova i stambenih objekata na razdoblje duže od 60 dana, kao i usluge izdavanja pod zakup poljoprivrednog i šumskog zemljišta registriranog u zemljišnim knjigama;
4. financijske usluge, uključujući:
 - a) odobravanje i upravljanje kreditima, jamstvima ili drugim oblicima kreditnog osiguranja od strane kreditora;
 - b) usluge koje su povezane s upravljanjem depozitima, ušteđevinom i bankovnim računima, vođenjem platnih transakcija, prijenosom i izvršavanjem dospjelih obveza, unovčavanjem čekova ili drugih financijskih instrumenata, izuzev s plaćanjem dugova i faktoringa;
 - c) transakcije, uključujući vrijednosne papire, koje se odnose na novčanice i kovanice koje predstavljaju zakonsko sredstvo plaćanja u svakoj zemlji, osim kolekcionarskih predmeta (kovanica od zlata, srebra i drugih materijala, novčanica koje se ne koriste kao zakonsko sredstvo plaćanja i kovanica numizmatičke vrijednosti);
 - d) trgovanje dionicama ili drugim vidovima sudjelovanja u preduzećima, obveznicama i drugim vrijednosnim papirima, uključujući njihovo izdavanje, osim čuvanja vrijednosnih papira;
 - e) upravljanje investicijskim fondom;
5. isporuke zlata Centralnoj banci Bosne i Hercegovine;
6. važeće poštanske marke, porezne markice, administrativne i sudske takse;
7. igre na sreću.

Članak 26.

Uvoz dobara

Sljedeće se oslobađa od plaćanja PDV-a:

1. konačni uvoz dobara čiji bi svaki daljnji promet od strane poreznog obveznika bio oslobođen od PDV-a u Bosni i Hercegovini;
2. *konačni uvoz dobara koja su oslobođena od plaćanja carine, osim ako nije drugačije propisano Zakonom o carinskoj politici u Bosni i Hercegovini ("Službeni glasnik BiH", broj 58/15). Oslobođanje se ne primjenjuje na dobra oslobođena od plaćanja carine sukladno članku 207. točka a) alineja 1) do 6) Zakona o carinskoj politici u Bosni i Hercegovini*
3. dobra u tranzitu kroz carinsko područje Bosne i Hercegovine;
4. dobra koja se, u okviru carinskog postupka, privremeno izvoze i u nepromijenjenom stanju ponovo uvoze, pod uvjetom da su takva dobra oslobođena od plaćanja carine sukladno carinskim propisima;
5. uvezena dobra koja su oslobođena od plaćanja carine, a namijenjena za:
 - a) službene potrebe diplomatskih ili konzularnih predstavnika akreditiranih od strane Bosne i Hercegovine;
 - b) službene potrebe međunarodnih organizacija, ako je to regulirano međunarodnim ugovorima čiji je potpisnik Bosna i Hercegovina;
 - c) osobne potrebe stranih osoba diplomatskih i konzularnih predstavnika akreditiranih od strane Bosne i Hercegovine, uključujući i članove njihovih obitelji;
 - d) osobne potrebe stranih osoba međunarodnih organizacija, uključujući i članove njihovih obitelji, ako je to regulirano međunarodnim ugovorima čiji je potpisnik Bosna i Hercegovina;
6. uvoz ulova s ribarskih brodova u lukama, pod uvjetom da je takav ulov neprerađen ili da je bio podvrgnut samo onim postupcima koji su potrebni za očuvanje kvalitete i da prije takvog uvoza nije izvršen nikakav promet;
7. usluge povezane s uvozom dobara, pod uvjetom da je vrijednost takvih usluga uključena u osnovicu, sukladno članku 21. stavak 2. točka 2. ovoga Zakona;
8. zlato i dragocjeni metali, novčanice i kovanice koje uvozi Centralna banka Bosne i Hercegovine.

Članak 27.

Izvoz dobara

Sljedeće se oslobađa od plaćanja (oporezuje nultom stopom) PDV-a:

1. izvoz dobara iz Bosne i Hercegovine od strane ili u ime prodavatelja;
2. pružanje usluga, uključujući i prijevoz i druge pomoćne usluge, koje su izravno povezane s izvozom ili uvozom dobara, sukladno članku 11. stavak 3. ovoga zakona;
3. dobra koja iz Bosne i Hercegovine izveze kupac ili druga osoba u ime kupca koji nema sjedište u Bosni i Hercegovini, osim dobara koja su namijenjena za opremanje privatnih brodova, zrakoplova ili bilo kojih drugih prijevoznih sredstava koja se koriste za osobne potrebe;

4. usluge izvršene na dobrima koja su uvezena u Bosnu i Hercegovinu i izvezena od strane osoba koje su izvršile te usluge osobi koja nema stalno sjedište, a ni stalno ili uobičajeno mjesto boravka u Bosni i Hercegovini;
5. usluge isporuke dobara ovlaštenim organizacijama koje ta dobra izvoze u okviru registriranih humanitarnih ili dobrotvornih aktivnosti;
6. pružanje usluga koje vrše predstavnici i drugi posrednici u ime i za račun drugog, pod uvjetom da te usluge čine dio usluga koje su navedene u ovom članku ili usluge koje se vrše izvan BiH;
7. izvoz zlata centralnim bankama.

Članak 28.

Međunarodni prijevoz

Sljedeće se oslobađa od plaćanja PDV-a:

1. opskrbljivanje plovnih objekata gorivom i drugim dobrima:
 - a) koji se koriste za plovidbu na otvorenom moru i koji prevoze putnike uz naknadu, odnosno koji su namijenjeni za obavljanje komercijalnih, industrijskih ili ribarskih aktivnosti;
 - b) koji se koriste za spašavanje i pomoć na moru.
2. opskrbljivanje, popravak, održavanje i iznajmljivanje objekata prema podtočkama a) i b) točke 1. ovoga članka, kao i opskrbljivanje, iznajmljivanje, davanje u zakup, popravak i održavanje opreme, uključujući i opremu za ribarenje, koja je ugrađena ili se koristi na takvim plovnim objektima;
3. kupovina, popravak i davanje u zakup zrakoplova koje avioprijevoznici koriste za letove na međunarodnim linijama uz naknadu, kao i opticaj, davanje u zakup, popravak i održavanje opreme koja je ugrađena ili se koristi u takvim zrakoplovima;
4. opskrbljivanje gorivom i drugim dobrima zrakoplova iz točke 3. ovoga članka;
5. pružanje usluga, osim usluga iz točke 2. ovoga članka, u svrhe zadovoljavanja izravnih potreba plovnih objekata iz točke 2. ovoga članka ili njihovog tereta;
6. pružanje usluga, osim usluga iz točke 3. ovoga članka, za zadovoljavanje izravnih potreba zrakoplova iz točke 3. ovoga članka ili njihovog tereta.

Članak 29.

Diplomatske i međunarodne organizacije

Sljedeće podliježe povratu PDV-a plaćenom za opskrbljivanje dobrima i uslugama:

1. diplomatskih ili konzularnih predstavništava;
2. međunarodnih organizacija, ako je to regulirano međunarodnim ugovorima čiji je potpisnik Bosna i Hercegovina;
3. članova međunarodnih organizacija, uključujući i članove njihovih obitelji, ako je to regulirano međunarodnim ugovorima čiji je potpisnik Bosna i Hercegovina.
4. opskrbljivanje dobrima i uslugama u okviru međunarodnih projekata pružanja pomoći i u kojima je Bosna i Hercegovina obvezna međunarodnim ugovorom osigurati da takvi projekti ne budu opterećeni PDV-om.

Izuzetno od odredbe stavka 1. točka 4. ovoga članka, opskrbljivanje dobrima i uslugama u okviru projekata koji se financiraju iz Instrumenta pretpristupne pomoći (IPA fond) oslobađa se od plaćanja PDV-a

UNO donosi propise kojima regulira pravo na povrat PDV-a prilikom kupovine dobara.

Članak 30. ***Posebna oslobađanja***

Sljedeće se oslobađa od plaćanja PDV-a:

1. uvozi dobara namijenjenih za potrebe slobodnih zona i skladišta, osim carinskih;
2. isporuka dobara, pod uvjetom da su:
 - a) prijavljena UNO, da je prethodno odobrenje za takvu isporuku izdato sukladno carinskim propisima i da su privremeno uskladištena;
 - b) isporučena u bescarinske zone ili bescarinska skladišta;
 - c) isporučena unutar slobodne zone i slobodnih skladišta;
 - d) isporučena za carinska skladišta.
3. svako pružanje usluga koje su povezane s prometom dobara iz točke 2. ovoga članka. Mjesta iz točke 2. podtočki a) do d) definirana su carinskim propisima.

Svako oslobađanje od PDV-a po odredbama ovoga članka priznaje se samo pod uvjetom da određena dobra nisu puštena u slobodan promet i da je iznos PDV-a koji dospijeva puštanjem robe u slobodni promet jednak iznosu koji bi bio obračunat i naplaćen da su takva dobra oporeziva njihovim uvozom u Bosnu i Hercegovinu i unutar teritorije Bosne i Hercegovine.

PDV se ne plaća na promet dobara koji je izvršen u bescarinskim prodavnicama na međunarodnim zračnim lukama ili međunarodnim lukama koje su registrirane za međunarodni promet, pod uvjetom da ta dobra iz Bosne i Hercegovine iznose putnici, u propisanim količinama, u drugu zemlju.

Pojam 'putnik', kako je naveden u stavku 4. ovoga članka, znači svaka osoba koja posjeduje kartu na kojoj je naznačena odredišna zračna luka ili odredišna luka u drugoj zemlji.

UNO bliže propisuje uvjete za primjenu stavka 4. ovoga članka, uključujući i PDV na izvoz na malo.

Članak 31. ***Uvjeti za primjenu oslobađanja***

UNO propisuje uvjete za primjenu oslobađanja propisanih člankom 24. - 30. ovoga zakona.

X. ODBITAK ULAZNOG POREZA

Članak 32. ***Opće***

Ulazni porez je, u svezi s poreznim obveznikom, iznos PDV-a koji mu je obračunat na promet dobara ili usluga i PDV koji plati ili treba platiti prilikom uvoza dobara, gdje se (u oba slučaja) radi o dobrima ili uslugama koje koristi ili treba koristiti u svrhu poslovanja koje vrši.

Obveznik ima pravo odbiti PDV koji je obavezan platiti ili ga je platio prilikom kupovine dobara ili usluga od drugog obveznika ili prilikom uvoza dobara, pod uvjetom da ta dobra, odnosno usluge koristi za promet dobara i usluga koji podliježe plaćanju PDV-a.

Obveznik može ostvariti pravo na odbitak ulaznog poreza za promet dobara i usluga koji izvrši u inozemstvu, pod uvjetom da bi pravo na odbitak ulaznog poreza postojalo da je takav promet izvršen u Bosni i Hercegovini.

Obveznik ne može ostvariti pravo na odbitak ulaznog poreza na:

1. promet dobara i usluga koje su oslobođene od plaćanja PDV-a, osim ako ovim zakonom nije drukčije propisano;
2. promet dobara i usluga izvršenih u inozemstvu, ako za taj promet ne bi imao pravo na odbitak ulaznog poreza da je izvršen u Bosni i Hercegovini;
3. promet dobara i usluga kupljenih od osoba s prebivalištem u Bosni i Hercegovini, a koji nije registriran sukladno ovom Zakonu.

Obveznik ima pravo na odbitak ulaznog poreza na promet dobara i usluga koje su oslobođene plaćanja PDV-a prema:

1. članku 26. točka 7. ovoga zakona i
2. člancima 27. i 28. ovoga zakona,
3. članku 29. stavak 2. ovoga zakona

Obveznik ne može ostvariti pravo na odbitak ulaznog poreza na:

1. nabavu, proizvodnju i uvoz putničkih automobila, autobusa, motocikla, plovniha objekata i zrakoplova i rezervnih dijelova za takva prijevozna sredstva, goriva i potrošnog materijala za potrebe prijevoza, kao i iznajmljivanje, održavanje, popravke i druge usluge koje su povezane s korištenjem tih prijevoznih sredstava, osim ako prijevozna sredstva i druga dobra koristi isključivo za obavljanje svoje poslovne djelatnosti;
2. izdatke za poslovne zabave i smještaj;
3. izdatke koji se odnose na stjecanje nepokretne imovine koju obveznik ili njegovo osoblje koristi kao objekat za stanovanje, boravak djece ili kao objekat za rekreaciju i aktivnosti u slobodno vrijeme, kao i dobra i usluge povezane s njima ili njihovom uporabom;
4. izdatke obveznika i zaposlenih osoba za reprezentaciju;
5. isplate zaposlenim u naturi.

Pravo na odbitak ulaznog poreza obveznik može ostvariti samo ako posjeduje:

1. račun izdan od strane drugog obveznika na kojem je iskazan PDV sukladno članku 55. ovoga zakona;
2. dokument koji se odnosi na uvoz dobara, a kojim se potvrđuje da je primatelj ili uvoznik prilikom uvoza platio PDV koji je na ovaj način iskazan;
3. ako ne raspolaže osnovnim sredstvima sukladno članku 36. stavak 2. i ako prijava za PDV sadrži sve podatke iz članka 39. stavak 4. ovoga zakona.

Obveznik može odbiti ulazni porez od izlaznog PDV-a, ako ga ima, u poreznom razdoblju u kojem je PDV obračunat sukladno članku 17. i 38. ovoga zakona.

Ako obveznik za kupljena dobra dobije račun u kojem je PDV iskazan od strane osobe koja, sukladno zakonu, ne može izdati takav račun, on ne može ostvariti pravo na odbitak PDV-a koji je iskazan kao ulazni porez, bez obzira što je taj porez platio u dobroj nakani.

Ako obveznik primi račun na kojem je iskazan iznos PDV-a u većem iznosu od iznosa koji je trebalo da bude obračunat i naplaćen sukladno ovom zakonu, obveznik ne može više obračunati iznos odbiti kao ulazni porez, čak i ako je PDV plaćen.

Članak 33.

Obračunavanje dijela ulaznog poreza koji se može odbiti – djelomično oslobađanje

Ako obveznik koristi isporučena ili uvezena dobra za potrebe svoje poslovne djelatnosti ili prima usluge da bi izvršio promet dobara i usluga s pravom ili bez prava na odbitak ulaznog poreza, može da koristi pravo na odbitak razmjernog dijela tog ulaznog poreza.

Razmjerni dio ulaznog poreza odgovara onom dijelu prometa dobara i usluga s pravom na odbitak ulaznog poreza u ukupnom prometu u koji nije uključen PDV.

Razmjerni porezni odbitak utvrđuje se primjenom postotka razmjernog odbitka na iznos ulaznog poreza umanjenog za iznos koji obveznik nema pravo odbiti.

U dio PDV-a koji se može odbiti ne ulazi:

1. iznos za promet koji se odnosi na opremu koju obveznici koriste u obavljanju svojih poslovnih djelatnosti;
2. iznos za pružanje financijskih usluga, ako se vrše kao povremene transakcije i
3. iznos za promet nepokretne imovine, ako se promet vrši kao povremene transakcije.

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

Iznos koji se može odbiti za tekuću godinu određuje se na temelju podataka dostavljenih u prethodnoj godini, a ako nema podataka o prometu iz prethodne godine ili ako se radi o zanemarivom (minimalnom) iznosu, iznos koji se može odbiti određuje UNO na temelju izjave obveznika.

Izuzetno od odredbe stavka 2. ovoga članka, obveznik može, posebno za svaku djelatnost koju obavlja, odrediti dio koji se može odbiti, pod uvjetom da odvojeno vodi knjige za svaku djelatnost i da dobije odobrenje od UNO.

UNO može od obveznika zahtijevati da odvojeno vodi knjige za svaku pojedinu oblast gospodarskih djelatnosti koje obavlja.

Članak 34.

Zgrade sa dvostrukom namjenom

PDV koji se odnosi na izgradnju zgrade, uključujući i njeno proširenje, a koja, uz prostorije za obavljanje gospodarskih djelatnosti obveznika, obuhvaća i druge prostorije, može se odbiti u razmjeri troškova za izgradnju prostorija firme u odnosu na ukupne troškove izgradnje.

Poslovnim prostorijama ne smatraju se:

1. prostorije koje se koriste za boravak vlasnika ili njegovih zaposlenika, bez obzira da li se te prostorije koriste i kao poslovne prostorije;
2. prostorije koje se iznajmljuju, osim u slučaju kada je obveznik dragovoljno registriran za iznajmljivanje u smislu članka 61. ovoga zakona.

PDV se može u potpunosti odbiti, pod uvjetom da je dobavljač dobara, odnosno davatelj usluga na računu jasno izvršio podjelu troškova koji se odnose na poslovne prostorije i druge prostorije.

PDV na bilo kakav popravak, renoviranje, izmjenu i održavanje zgrada iz stavka 1. ovoga članka, a koji se ne može izravno pripisati poslovnim prostorijama, može se odbiti u razmjeri površine poslovnih prostorija u odnosu na ukupnu površinu zgrade.

PDV na bilo kakvu izgradnju, popravak ili održavanje nepokretne imovine, osim zgrada, može se odbiti suglasno općim odredbama zakona.

Članak 35.
Drugi slučajevi dvostruke namjene

UNO može propisati način obračunavanja i odbijanja dijela ulaznog poreza koji se može odbiti za one vrste dobara koje često služe dvostrukoj namjeni.

Članak 36.
Ispravak odbitka ulaznoga poreza

Obveznik koji izvrši odbitak ulaznog poreza sukladno odredbama ovoga Zakona dužan je isti ispraviti ako:

1. naknadno utvrdi da je odbitak ulaznog poreza obračunat u većem ili manjem iznosu od iznosa na koji je obveznik imao pravo;
2. je nakon obračunavanja poreza došlo do otkazivanja kupovine ili smanjenja cijena.

Obveznik, koji je ostvario pravo na odbitak ulaznog poreza pri nabavi opreme i objekata za vršenje svoje poslovne djelatnosti, dužan je izvršiti ispravak odbitka ulaznog poreza ako prestane ispunjavati uvjete za ostvarivanje ovog prava, i to u roku od pet godina od kalendarske godine u kojoj je počela uporaba opreme, a u slučaju nepokretne imovine, deset godina od trenutka početka uporabe objekata.

Trenutak početka uporabe opreme i objekata iz stavka 2. ovoga članka smatra se poreznim razdobljem u kojem je izvršen odbitak ulaznog poreza.

Opremom iz stavka 2. ovoga članka smatraju se stalna sredstva koja podliježu amortizaciji, čija nabavna cijena prelazi iznos od 10.000,00 KM, a koja se, prema propisima o računovodstvu, klasificiraju kao stalna materijalna aktiva obveznika.

Ispravak odbitka ulaznog poreza ne vrši se ako je iznos ispravke dijela PDV-a koji se može odbiti manji od pet postotaka (najniža razina).

UNO može bliže regulirati primjenu odredbi ovoga članka u pogledu ispravka odbitaka ulaznog poreza.

Članak 37.
Odbitak ulaznog poreza prilikom početka obavljanja oporezivih djelatnosti
Dobra na zalihama

Svaka osoba koja se registrira kao PDV obveznik ima pravo na proporcionalni odbitak ulaznog poreza na dobra koja ima na zalihama na dan prije nego što se prvi put registrira kao PDV obveznik.

Proporcionalni odbitak ulaznog poreza određuje UNO na temelju računovodstvenih podataka koje obveznik dostavi i podataka o zalihama robe drugih poreznih obveznika koji obavljaju sličnu djelatnost.

Obveznik iz stavka 1. ovoga članka može odbiti ulazni porez razmjerno prometu dobara i usluga koje izvrši, ali nema pravo na povrat PDV-a po toj osnovi.

XI. RAZDOBLJE OPOREZIVANJA, OBRAČUNAVANJA I PLAĆANJA PDV-A

Članak 38.

Razdoblje obračunavanja PDV-a

Porezno razdoblje za koje se obračunava PDV je jedan kalendarski mjesec.

Obveznik je dužan obračunati PDV za odgovarajuće porezno razdoblje na temelju ukupnog prometa dobara ili usluga iskazanih na računima u tom poreznom razdoblju.

Članak 39.

Podnošenje prijave za plaćanje PDV-a i plaćanje poreza

Obveznici su dužni svoju PDV obvezu obračunatu za određeno porezno razdoblje navesti u mjesečnoj PDV prijavi.

Prijavu iz stavka 1. ovoga članka obveznik podnosi do 10-og u mjesecu po isteku poreznog razdoblja.

Obveznik podnosi prijavu za PDV bez obzira da li je obvezan platiti PDV u razdoblju za koje je prijava podnesena.

Prijava za PDV sadrži sve neophodne podatke za obračunavanje porezne obveze obveznika.

Osobe iz Poglavlja III. ovoga Zakona, koja podliježu obvezi plaćanja PDV-a, također plaćaju PDV u rokovima iz stavka 2. ovoga članka.

Kod uvoza dobara, PDV koji dopijeva na njih obračunava se, naplaćuje i plaća sukladno propisima zakona koje se odnose na naplatu carinskih i drugih pristojbi koje dopijevaju prilikom uvoza.

Oblik i sadržaj prijave za PDV propisuje UNO prema propisima donesenim prema ovom zakonu.

XII. POSEBNA SHEMA ZA NAPLATU PDV-A NA PROMET POVEZAN S GRAĐEVINSKIM RADOVIMA

Članak 40.

Opseg Posebne sheme

Obveza plaćanja PDV-a kod prometa dobara i usluga koje su u svezi s izgradnjom nepokretne imovine prebacuje se na osobu kojoj je izvršen promet u svezi s izgradnjom te imovine (u daljnjem tekstu: Posebna shema).

Posebna shema odnosi se na građevinske radove na izgradnji novih zgrada, kao i radove na renoviranju, proširivanju i održavanju postojećih zgrada, a čija ukupna vrijednost prelazi iznos od 25.000,00 KM.

Članak 41.
Funkcioniranje Posebne sheme

Izvođač radova koji je angažirao kooperanta za promet dobrima i uslugama, koje utječu na izvođenje građevinskih radova koje vrši izvođač, obveznik je plaćanja PDV-a koji mu obračuna kooperant.

Plaćanje PDV-a koji kooperant obračuna izvođaču, izvođač radova vrši s pozivanjem na PDV identifikacijski broj kooperanta.

Dokaz da je izvršio plaćanje izvođač radova dostavlja kooperantu.

Članak 42.
Prava i obveze prema Posebnoj shemi

Kooperant i izvođač radova su solidarno i pojedinačno odgovorni za plaćanje PDV-a, dok se ne primi dokaz da je fakturirani PDV plaćen.

Kooperant obračunava, plaća i podnosi prijavu za PDV prema Posebnoj shemi sukladno odredbama ovoga Zakona, na isti način kao i za bilo koju drugu gospodarsku djelatnost.

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

Članak 43.
Produžetak primjene Posebne sheme

UNO može propisima produžiti primjenu Posebne sheme, tako da pravdanje i plaćanje PDV-a u ime isporučitelja dobara, odnosno davatelja usluga postane obveza registriranog PDV obveznika koji prima građevinske radove.

XIII. POSEBNI POSTUPCI OPOREZIVANJA

Članak 44.
Male firme

Osoba čiji ukupan promet dobara ili usluga (u daljnjem tekstu: ukupan promet) u prethodnoj godini ne prelazi ili nije vjerojatno da će preći iznos određen člankom 57. stavak 1. ovoga zakona nije obveznik u smislu odredbi ovoga zakona.

Odredba stavka 1. ovoga članka ne odnosi se na obveznika koji je prethodno registriran, odnosno čiji je ukupan promet bio veći od iznosa određenog u članku 57. stavak 1. ovoga zakona.

Osoba koja kao predstavnik kućanstva obavlja poljoprivrednu ili šumarsku djelatnost za koju se porez na dohodak plaća sukladno katastarskom prihodu od poljoprivrednog i šumskog zemljišta (u daljnjem tekstu: poljoprivrednik) nije obveznik u smislu odredbi ovoga zakona ako je ukupan katastarski prihod svih članova kućanstva niži od 15.000 KM.

Pojam "kućanstvo" znači zajednica življenja, privređivanja i trošenja zajednički ostvarenih prihoda.

Osobe iz stavka 1. do 3. ovoga članka nemaju pravo iskazivanja PDV-a na računima ili odbitka ulaznog poreza i nisu dužne voditi knjige na način propisan ovim zakonom.

Osobe iz stavka 1. do 3. ovoga članka mogu, u bilo kom trenutku, podnijeti zahtjev UNO za plaćanje PDV-a.

UNO, na temelju zahtjeva od strane osobe iz stavka 6. ovoga članka, donosi rješenje o njihovoj registraciji za PDV, a obveza plaćanja PDV-a za takve osobe traje najmanje 60 mjeseci.

Članak 45. ***Poljoprivrednici***

Svi poljoprivrednici opisani u stavku 3. članka 44. koji nisu porezni obveznici imaju pravo na paušalnu naknadu za ulazni porez (u daljnjem tekstu: paušalna naknada) prilikom kupovine poljogoprivrednih i šumarskih dobara i usluga koje nastaju kao rezultat djelatnosti na koje se plaća porez na katastarski dohodak od poljoprivrede i šumarstva, pod uvjetima i na način utvrđen ovim člankom i pod uvjetom da su prethodno dobili odobrenje od UNO.

Paušalna naknada plaća se poljoprivredniku koji izvrši promet koji uključuje poljoprivredna i šumarska dobra i usluge osobama koje se smatraju obveznicima u smislu ovog zakona.

Obveznici iz stavka 2. ovoga članka, kojima poljoprivrednici vrše promet dobara ili usluga, obvezni su paušalnu naknadu dodati na iznos koji plaćaju za promet dobara ili izvršene usluge.

Obveznici iz stavka 3. ovoga članka imaju pravo na odbitak paušalnog iznosa kao ulaznog poreza pod uvjetima propisanim ovim zakonom.

Bliže uvjete za primjenu ovoga članka donosi UNO.

UNO prije isteka tekuće godine utvrđuje iznos godišnje naknade za iduću godinu.

Iznos naknade utvrđuje se tako da se obveznicima sukladno ovom članku kompenzira PDV koji su im za promet dobara i usluga obračunali poljoprivrednici.

Članak 46. ***Usluge koje pružaju putničke agencije i turoperator***

Putničkim agencijama i turoperatorima (u daljnjem tekstu: putničke agencije), u smislu ovoga zakona, smatraju se obveznici koji pružaju turističke usluge i koji, u svezi s tim uslugama, postupaju u svoje ime, pri čemu za organizaciju putovanja koriste dobra i usluge drugih obveznika koje putnici neposredno koriste (u daljnjem tekstu: putničke pogodnosti) i plaćaju PDV sukladno ovom članku.

Sve usluge koje putnička agencija izvrši za organizaciju putničkih pogodnosti smatraju se, u smislu ovoga zakona, jedinstvenom uslugom.

Mjesto vršenja jedinstvene turističke usluge utvrđuje se sukladno članku 15. stavci 1. i 2. ovoga zakona.

Osnovica jedinstvene usluge koju vrši turistička agencija je iznos koji predstavlja razliku između ukupne naknade koju plaća putnik i stvarnih troškova koje putnička agencija plaća za primljena dobra i izvršene usluge od strane drugih obveznika, bez PDV-a.

Ako se osobe koje vrše promet dobara i usluga turističkoj agenciji nalaze izvan Bosne i Hercegovine, PDV se ne plaća sukladno članku 28. stavak 1. točka 6. ovoga zakona.

Ako se promet dobara i usluga djelomično vrši u Bosni i Hercegovini, a djelomično izvan Bosne i Hercegovine, PDV se plaća samo na onaj dio prometa koji se vrši u Bosni i Hercegovini. Putnička agencija nema pravo na odbitak ulaznog poreza koji je obračunat od strane obveznika koji su izvršili promet dobara i usluga za neposrednu korist putnika.

Članak 47.

Korištena roba, umjetnička djela, kolekcionarski predmeti i antikviteti

Svaki obveznik koji, u okviru obavljanja svojih djelatnosti, radi ili u svoje ime ili u ime druge osobe prema ugovoru, na temelju kojeg se provizija plaća za kupovine i prodaje, a koji kupi ili dobije korištenu robu, umjetnička djela, kolekcionarske predmete i antikvitete, s nakanom da ih preproda (u daljnjem tekstu: preprodavatelj), može se opredijeliti da PDV obračuna na transakcije koje se odnose na pojedine stavke, sukladno ovom članku i člancima 48. i 49. Pojam 'korištena roba' znači svaki pokretni predmet koji je pogodan za daljnju uporabu u postojećem stanju ili nakon popravka, osim umjetničkih djela, kolekcionarskih predmeta, antikviteta, plemenitih metala i dragog kamenja.

Sljedeće se smatra plemenitim metalima: srebro (uključujući srebro kombinirano sa zlatom ili platinom), zlato (uključujući zlato kombinirano s platinom), platina i svi predmeti izrađeni od tih metala, pod uvjetom da naknada za promet ovih metala ne prelazi tržišnu vrijednost.

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

'Umjetnička djela', kolekcionarski predmeti' i 'antikviteti' slijede definicije pojmova navedene u Aneksu 1. ovoga zakona.

Ako preprodavatelji istovremeno obračunavaju, naplaćuju i plaćaju PDV prema općim uvjetima, obvezni su u svojim knjigama posebno knjižiti nabavu.

Preprodavatelji mogu obračunati i naplatiti PDV prema posebnim uvjetima, ako su kupili ili dobili dobra iz stavka 1. ovoga članka:

1. od osoba koje nisu obveznici;
2. od drugih obveznika koji, sukladno ovom zakonu, nisu imali pravo na odbitak ulaznog poreza za promet takvim dobrima, a koji su oslobođeni sukladno člancima 24. i 25. ovoga zakona;
3. od obveznika iz članka 44. stavak 1. i 2. ovoga zakona, ako je u pitanju poslovna imovina;
4. od drugih preprodavatelja, u mjeri u kojoj promet podliježe plaćanju PDV-a prema posebnim uvjetima sukladno ovom članku.

Ako su ispunjeni uvjeti precizirani u članku 27. ovoga zakona, promet dobara sukladno ovom članku također je oslobođen od PDV-a.

Preprodavatelji koji obračunavaju PDV sukladno ovom članku i člancima 48. i 49. ovoga zakona ne mogu na ispostavljenim računima iskazati PDV ili navesti bilo koji podatak na temelju kojeg se može PDV obračunati.

UNO izdaje bliže propise kojima se propisuje primjena posebnih uvjeta, uključujući zahtjeve za fakturiranjem i vođenjem knjigovodstva itd.

Članak 48.

Osnovica za promet korištene robe, umjetničkih djela, kolekcionarskih predmeta i antikviteta

Osnovica za promet dobara iz članka 47. ovoga zakona je razlika između prodajne i nabavne cijene dobra, uz odbitak PDV-a koji je sadržan u toj razlici.

Nabavna cijena za preprodavatelja je ukupno plaćeni iznos u gotovini, dobrima ili uslugama, u koji ulaze svi porezi, provizije, troškovi i pristojbe koje preprodavac plati osobi od koje je nabavio ta dobra.

Prodajna cijena za preprodavca je ukupni iznos koji je preprodavatelj primio ili treba primiti od kupca ili treće osobe, a u koji ulaze i subvencije koje su izravno povezane s takvim prometom, porezi, provizije, troškovi pakiranja, prijevoza i osiguranja koje preprodavatelj obračunava kupcu, uključujući i PDV.

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

Preprodavatelj koji se odluči za vršenje obračuna izlaznog poreza prema općim uvjetima propisanim ovim zakonom ima pravo na odbitak ulaznog poreza sukladno općim odredbama u trenutku kada je obračunata obveza PDV-a postala naplativa.

Članak 49.

Drugi slučajevi prometa umjetničkih djela, kolekcionarskih predmeta i antikviteta

Preprodavatelj može također odabrati da obračunavanje PDV-a vrši na razliku između prodajne i nabavne cijene za promet sljedećih dobara:

1. umjetničkih djela, kolekcionarskih predmeta i antikviteta koje on sam uvozi;
2. umjetničkih djela koja dobije izravno od umjetnika ili njegovog pravnog nasljednika;
3. umjetničkih djela koja dobije po nižoj stopi od obveznika koji nije preprodavatelj.

Osnovica za promet dobara sukladno ovom članku je razlika između prodajne cijene preprodavatelja za takva dobra i nabavne cijene preprodavatelja za ta dobra, umanjena za PDV na tu razliku.

Nabavna cijena za uvoze je iznos koji je jednak osnovici za uvoz dobara, uvećan za PDV koji je obračunat i naplaćen ili plaćen na takav uvoz.

Nabavna cijena sukladno stavku 1. točke 2. i 3. ovoga članka je ukupno plaćeni iznos, u koji su uračunati svi porezi, provizije, troškovi i pristojbe koje je preprodavatelj platio osobi od koje je ta dobra dobio.

Prodajna cijena preprodavatelja je ukupno plaćeni iznos koji preprodavatelj primi ili treba primiti od kupca ili treće osobe, u koji su uključene subvencije koje su izravno povezane s prometom, porezi i sve druge pristojbe i ovisni troškovi nabave, provizije, troškovi pakiranja, isporuke i osiguranja koje preprodavatelj obračunava kupcu, u koji je uključen PDV.

Ako je nabavna cijena veća od prodajne cijene za ista dobra, za osnovicu se smatra da je nula.

Preprodavatelj koji vrši promet dobara sukladno ovom članku ne može odbiti ulazni porez na dobra koja je dobio ili uvezao na ovaj način.

Odredbe članka 48. stavak 2. i 3. ovoga zakona primjenjuju se i na promet dobara u smislu ovoga članka.

U slučajevima kada nije moguće obračunati PDV na svaki isporučeni artikal, jer su kupovina i prodaja izvršene u cijelosti, obveznik može odrediti maržu za oporezivanje prema

posebnim uvjetima za određeno porezno razdoblje, kao razliku između ukupnog prometa u tom razdoblju i ukupne nabave dobara navedenih u članku 47. stavak 2. ovoga zakona.

UNO može izdati detaljnije propise u svezi s primjenom ovoga članka.

Članak 50.

Promet dobara na javnoj aukciji

Obveznik koji, prilikom unaprjeđivanja svoje djelatnosti, radi ili u svoje ime ili u ime druge osobe po ugovoru na temelju kojeg se plaća provizija za kupovinu ili prodaju korištene robe, umjetničkih djela, kolekcionarskih predmeta i antikviteta na javnoj aukciji (u daljnjem tekstu: aukcionar), s nakanom da ih proda najboljem ponuđaču, može obračunavati i naplaćivati PDV sukladno ovom članku i članku 51. Zakona.

Ako aukcionar istovremeno obračunava i naplaćuje PDV prema općim i posebnim uvjetima, obvezan je u svojim knjigama navesti odvojene podatke o prometu i obračunati i naplatiti PDV za svaki posebno.

Aukcionar može obračunati i naplatiti PDV sukladno stavku 1. ovoga članka ako radi u ime nalogodavatelja koji je:

1. osoba koja nije oporeziva osoba;
2. drugi obveznik koji prema ovom zakonu nema pravo na odbitak ulaznog PDV-a za ta dobra;
3. obveznik sukladno stavku 1. i 2. članka 44. ovoga zakona, ako se radi o njegovim stalnim sredstvima;
4. preprodavatelj sukladno članku 47. ovoga zakona.

Definicije iz stavka 2. i 3. članka 47. primjenjuju se i na slučajeve navedene u ovom članku.

Članak 51.

Osnovica za promet dobara na javnoj aukciji

Osnovica za promet dobara iz članka 50. ovoga zakona je razlika između cijene koja je postignuta na javnoj aukciji i iznosa koji je aukcionar platio nalogodavatelju za izvršeni promet dobara, u koji je uključen PDV koji je aukcionar platio na proviziju.

Iznos koji aukcionar treba platiti nalogodavatelju jednak je razlici između cijene postignute na javnoj aukciji i iznosa provizije koju aukcionar primi ili treba primiti od nalogodavatelja, prema ugovoru kojim se provizija plaća pri prodaji.

Cijena koja je postignuta na aukciji je ukupni iznos u koji su uključeni porez i izravni troškovi, kao što su: provizija, troškovi pakiranja, prijevoza i osiguranja, a koje kupac plaća aukcionaru za robu.

Aukcionar je obvezan kupcu i nalogodavcu ispostaviti račun za svaki promet dobara na javnoj aukciji.

Na računu koji se ispostavlja kupcu mora se navesti cijena dobara postignuta na aukciji, porezi i druge pristojbe, te izravni troškovi (provizija, troškovi pakiranja, prijevoza i osiguranja) koje aukcionar obračunava kupcu dobara.

PDV se ne može posebno iskazivati na računu.

Na računu koji aukcionar ispostavlja nalogodavatelju mora odvojeno biti navedena cijena postignuta na aukciji i iznos provizije koju aukcionar treba primiti ili je primio od nalogodavatelja.

Ako je aukcionar račun naveden u stavku 7. ovoga članka ispostavio nalogodavatelju koji je obveznik, takav račun zadovoljava uvjete za izdavanje računa predviđene u članku 55. ovoga zakona.

Smatra se da je nalogodavatelj izvršio promet dobara kada aukcionar ta dobra proda na javnoj aukciji.

XIV. POVRAT PDV-A

Članak 52.

Povrat ulaznog poreza

Ako je iznos ulaznog poreza u poreznom razdoblju veći od iznosa izlazne porezne obveze za isto razdoblje, obveznik ima pravo na povrat razlike.

Ako obveznik odluči da mu se ne izvrši povrat razlike iz stavka 1. ovoga članka, ta razlika se priznaje kao porezni kredit.

Svaki porezni kredit, koji se ne iskoristi nakon razdoblja od šest mjeseci, vraća se.

Svaki dospjeli povrat iz stavka 1. ovoga članka, na zahtjev obveznika, vrši se najkasnije u roku od 60 dana po isteku roka za predaju prijave za PDV.

Povrat ulaznog poreza zbog ispravka greške u plaćanju vrši se u roku iz stavka 3. ovoga članka, nakon što obveznik obavijesti UNO o nastaloj grešci ili nakon što je UNO utvrdi na bilo koji drugi način.

Obveznik čija je osnovna djelatnost izvoz dobara i koji u uzastopnim prijavama za PDV iskazuje iznos ulaznog poreza koji je veći od iznosa njegove izlazne porezne obveze, ima pravo na povrat u roku od 30 dana od podnošenja prijave za PDV.

Obveznik, koji ne primi razliku u PDV-u u roku iz stavka 3. i 4. ovoga članka, ima pravo na kamatu po stopi propisanoj zakonom kojim se regulira stopa zatezne kamate, počevši od prvog dana nakon isteka roka od 30 dana od dana podnošenja prijave za PDV.

Ako je obvezniku dospio rok za plaćanje drugih poreza, obveznik prima povrat razlike umanjen za iznos poreznog duga.

Propise kojima se obuhvaćaju detaljni uvjeti i način povrata ulaznog poreza donosi UNO.

Članak 53.

Povrat PDV-a obveznicima koji nemaju uspostavljeno poslovanje u Bosni i Hercegovini

Svaki obveznik koji nema uspostavljeno poslovanje u Bosni i Hercegovini ima pravo na povrat ulaznog poreza koji mu je obračunat na promet dobara i usluga izvršenih od strane obveznika iz Bosne i Hercegovine ili koji je obračunat na uvezenu robu u Bosnu i Hercegovinu, pod uvjetima i na način propisan ovim zakonom.

Obveznik iz stavka 1. ovoga članka ima pravo na povrat ulaznog poreza ako:

1. dobra kupi ili uveze, odnosno primi usluge u svrhu obavljanja djelatnosti koju strani obveznik obavlja u inozemstvu, pod uvjetom da bi strani obveznik imao pravo na odbitak ulaznog poreza na tu djelatnost da je obavlja u Bosni i Hercegovini;
2. tijekom razdoblja u kojem se priznaje pravo na povrat ulaznog poreza, ne vrši promet dobara i usluga koji bi se smatrao prometom izvršenim u Bosni i Hercegovini, osim:
 - a) usluga u svezi s uvozom dobara povezanim s člankom 21. stavak 2. točka 2. ovoga zakona;

- b) usluga u svezi s uvozom sukladno članku 26. i izvozom sukladno članku 27. ovoga zakona;
 - c) usluga na koje je PDV plaćen od strane osobe za koju su te usluge izvršene.
3. Obveznici imaju pravo na povrat ulaznog poreza u određenom razdoblju na temelju zahtjeva koji podnesu UNO.
- Propise kojima će se bliže regulirati uvjeti i način povrata ulaznog poreza donosi UNO.

Članak 54.

Povrat PDV-a vezanog za izvoz od strane putnika

Fizičke osobe koje nemaju stalno mjesto prebivališta u Bosni i Hercegovini imaju pravo na povrat PDV-a na robu koju kupe u Bosni i Hercegovini i iznesu je izvan Bosne i Hercegovine, osim na: mineralna ulja, alkohol i alkoholna pića i preradevine od duhana.

Propise kojima će se bliže regulirati uvjeti i način povrata PDV-a donosi UNO.

XV. ISPOSTAVLJANJE RAČUNA, KNJIGOVODSTVO I ČUVANJE DOKUMENATA

Članak 55.

Porezni računi

Obveznik je dužan klijentu izdati račun ili drugi dokument koji služi kao račun (u daljnjem tekstu: račun) za svaki promet dobara i usluga, izuzev za onaj promet koji je oslobođen u svrhe PDV-a u smislu članka 24. i 25. ovoga zakona.

Obveza izdavanja računa iz stavka 1. ovoga članka postoji i ako je nastala obveza plaćanja za dio prometa, odnosno prije nego što je izvršen cijeli promet.

Osoba koja prima račun ili izdaje izvod o plaćanju mora osigurati da je dobavljač robe, odnosno davatelj usluga obveznik.

Obveza ispostavljanja poreznog računa smatra se ispunjenom kada kupac ili klijent ispostavi potvrdu o plaćanju, koja sadrži iste podatke kao što su oni na računu opskrbljivača.

UNO izdaje bliže propise o uvjetima za porezno fakturiranje, uključujući i dopuštanje da se blagajnički računi ispostavljaju samo u maloprodaji, osim ako kupac ne traži račun, utvrđujući ograničenja za korištenje platnih izvoda klijenta.

Knjižno obavještenje izdaje se u sljedećim slučajevima kada:

1. se roba vraća nakon ispostavljanja računa;
2. dobavljač dobara, odnosno davatelj usluga nakon ispostavljanja računa odobri sniženje cijene ili popust; i
3. dobavljač dobara, odnosno davatelj usluga primi dodatnu uplatu za isporučena dobra, odnosno izvršene usluge nakon ispostavljanja računa.

Osobe koje nisu registrirane kao obveznici, kao i registrirani obveznici koji vrše promet dobara i usluga koji je oslobođen od PDV-a, ne mogu na računu iskazati iznos PDV-a ili na bilo koji drugi način naznačiti da je na računu sadržan iznos PDV-a.

Obveznik sukladno stavku 7. ovoga članka, koji primi potvrdu o plaćanju na kojoj je naznačeno da iznos uključuje PDV, obavještava osobu koja je ispostavila potvrdu o plaćanju o ovim okolnostima i vraća primljeni iznos PDV-a.

Obveznik koji, suprotno stavku 7. i 8. ovoga članka, prikaže iznos PDV-a na računu ili na bilo koji drugi način naznači da je u iznosu računa uključen PDV, naznačeni iznos PDV-a plaća UNO.

Isto tako, PDV se plaća UNO ako obveznik iskaže previsok iznos PDV-a na računu ili na računu koji se odnosi na promet na koji se PDV ne treba plaćati u iznosu iskazanog PDV-a ili ako na drugi način naznači da fakturirani iznos uključuje PDV.

Plaćanje UNO pogrešno fakturiranog ili dobivenog iznosa može se izbjeći ako se greška ispravi u korist kupca.

U kalkulaciji cijena jasno se navodi da u cijenu nije uključen PDV.

Članak 56. ***Knjigovodstvo***

Svaki obveznik obavezan je voditi knjige s dovoljno podataka koji će omogućiti urednu primjenu PDV-a, uključujući i obračunavanje obveze PDV-a za svako razdoblje PDV-a i inspekciju od strane UNO.

Navedene knjige vode se sukladno propisima o računovodstvu.

Dobavljač dobara, odnosno davatelj usluga dužan je čuvati preslike svih računa, knjižnih obavještenja i izvoda o plaćanju.

UNO može donijeti bliže propise o računovodstvu i knjigovodstvu, uključujući i utvrđivanje zahtjeva i uvjeta za pretvaranje računovodstva i knjigovodstva koje se vodi u stranoj valuti u državnu valutu u svrhu utvrđivanja porezne obveze i drugih podataka koji se obvezno vode.

XVI. REGISTRACIJA OBVEZNIKA

Članak 57. ***Registracija za PDV***

Svaka osoba čiji oporezivi promet dobrima ili uslugama i promet dobrima oslobođenim uz kredit u prethodnoj godini prelazi ili je vjerojatno da će preći prag od 50.000 KM dužna je da se registrira prema ovom zakonu kao porezni obveznik. Kada se određuje da li je ili nije pređen prag od 50.000 KM, uzima se u obzir i promet povezanih firmi i ostalih subjekata koji su kroz posjedovanje dionica, ili na bilo koji drugi način, pod zajedničkom neposrednom ili posrednom kontrolom.

Bliže propise za registraciju obveznika, uključujući i registracije dozvoljene sukladno članku 44. stavak 6. Zakona, donosi UNO.

Registrirani obveznici ili osobe koje raspolažu dobrima u pogledu kojih se prema ovom zakonu smatra da s njima raspolažu obveznici zavode se u jedinstveni registar (u daljnjem tekstu: porezni registar) koji vodi UNO, a koji služi u svrhu provedbe ovoga zakona.

Bliže propise o zavodenju u jedinstveni registar obveznika, kao i o unošenju i ispravljanju podataka u tom registru donosi UNO.

Obveznik je dužan obavijestiti UNO o izmjenama podataka koji utječu na obračunavanje i plaćanje PDV-a, a koji su vezani za početak, mijenjanje ili prestanak djelatnosti, osim ako nije drukčije propisano ovim zakonom.

UNO izdaje rješenje o registraciji obveze plaćanja PDV-a u porezni registar za svaku osobu iz stavka 1. ovoga članka.

Uvjerjenje o registraciji jasno se izlaže na istaknutom mjestu u poslovnim prostorijama.

Obveznici podnose zahtjev za registraciju najkasnije osam dana prije započinjanja oporezivog poslovanja.

Sve osobe koje prvi put postaju ili mogu postati obveznici dužne su UNO podnijeti zahtjev za registraciju najkasnije do 20-og u kalendarskom mjesecu po isteku mjeseca u kojem su ostvarila ili je vjerojatno da će ostvariti promet dobara ili usluga u iznosu koji je veći od iznosa propisanog u stavku 1. ovoga članka.

Te osobe postaju registrirani obveznici danom koji utvrdi UNO u rješenju o registraciji koje se izdaje u roku od 15 dana od dana prijema zahtjeva.

Izuzetno od odredbi stavka 1. ovoga članka, UNO po službenoj dužnosti određuje PDV obvezu poljoprivrednika čiji katastarski prihod prelazi iznos predviđen stavkom 3. članka 44. ovoga zakona.

Sve osobe koje raspolažu dobrima, koja se prema ovom zakonu tretiraju kao da su isporučena od strane obveznika koji obavljaju svoju poslovnu djelatnost, obvezna su UNO podnijeti zahtjev za registraciju u roku od 15 dana od dana kada steknu pravo na raspolaganje takvim dobrima.

Oblik i sadržaj zahtjeva za registraciju propisuje UNO.

Članak 58.

Registracija zasebnih poslovnih subjekata

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

Na zahtjev obveznika prema prethodnom stavku, UNO može posebno registrirati svaki poslovni subjekt, pod uvjetom da se knjigovodstvo vodi odvojeno za svaki od njih.

Članak 59.

Zajednička registracija

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

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

Uvjet za zajedničku registraciju je da jedan obveznik, pravna osoba ili matična firma, izravno ili neizravno, kroz posjedovanje svih dionica, u cijelosti posjeduje podružnu firmu ili firme drugog obveznika koje su uključene u zajedničku registraciju.

Članak 60.

Registracija poreznih punomoćnika

Obveznik koji nema sjedište u Bosni i Hercegovini, a koji vrši promet dobara i usluga u Bosni i Hercegovini, registrira se kod poreznog punomoćnika koji ima sjedište u Bosni i Hercegovini.

Obveznik i punomoćnik su solidarno i pojedinačno odgovorni za porez koji se obračunava sukladno ovom zakonu.

Prava i obveze koje imaju obveznici u Bosni i Hercegovini, sukladno ovom zakonu, odnose se i na punomoćnika.

Članak 61.
Dragovoljna registracija

UNO može dati odobrenje za dragovoljnu registraciju osobama koje vrše iznajmljivanje, poljoprivrednu obradu posjeda ili bilo kojeg njegovog dijela.

Dragovoljna registracija može se odobriti osobi koja iznajmljuje prostorije, osim ako se te prostorije izdaju za stanovanje.

Dragovoljna registracija ne uključuje već ustanovljene zakupe osim ako to zakupac ne prihvati.

UNO može uvjetno dati rješenje za dragovoljnu registraciju osobi koja kupuje i izgrađuje objekte i vrši unaprjeđenja zemljišta u svrhu prodaje obvezniku.

Dragovoljna registracija iz stavka 1. ovoga članka daje se na razdoblje od najmanje dvije kalendarske godine.

U slučaju da se dragovoljna registracija odobri prije nego što se završi izgradnja objekata koji se izdaju u zakup, vrijeme registracije počinje teći od početka prvog zakupa.

UNO može bliže propisati postupak dragovoljne registracije sukladno ovom članku.

Članak 62.
Prestanak registracije

UNO, na zahtjev obveznika ili po službenoj dužnosti, može donijeti rješenje o brisanju obveznika iz jedinstvenog registra kada obveznik u prethodnoj kalendarskoj godini nije ostvario ukupan promet veći od iznosa utvrđenog odredbama stavaka 1. do 3. članka 44. i stavka 1. članka 57. ovoga zakona.

Ako obveznik prestane obavljati poslovne djelatnosti, UNO po službenoj dužnosti donosi rješenje o prestanku registracije za PDV.

Prije donošenja rješenja o prestanku registracije, obveznik je dužan obračunati i platiti PDV na sve nabave koje je izvršio do dana obavještanja UNO o prestanku obavljanja djelatnosti i izvršiti popis svih dobara na zalihama.

Obveznik je dužan obračunati PDV na dobra koja su popisana na zalihama, kao da se radi o kupovini dobara za njegove vlastite potrebe.

UNO donosi rješenje o prestanku registracije nakon izmirivanja poreznih obveza iz stavaka 3. i 4. ovoga članka.

XVII. NADZOR OBRAČUNAVANJA, PLAĆANJA I NAPLATE PDV-A

Članak 63.
Nadzor obračunavanja, plaćanja i naplate PDV-a

Nadzor obračunavanja, plaćanja i naplate PDV-a vrši UNO, sukladno posebnom zakonu.

Kod uvoza robe, obračunavanje, naplaćivanje i plaćanje PDV-a nadzire UNO sukladno carinskim propisima kao da PDV predstavlja uvoznu carinsku pristojbu.

XVIII. PREVENTIVNE MJERE PROTIV OBVEZNIKA KOJI VRŠE FIKTIVNI PROMET

Članak 64.

Tumačenje

"Fiktivni promet" znači obavljanje poslovnih djelatnosti s ciljem da se prijevarom izbjegne plaćanje PDV-a.

Članak 65.

Promet i poslovanje zasnovani na ugovorima koji su suprotni javnom redu i interesu

Izuzetno od odredbi propisanih u Poglavlju X. ovoga zakona, UNO odbija zahtjeve za povrat PDV-a, ako do prometa na kojem je zasnovan zahtjev nije došlo zbog toga što se ugovorna osnova između dobavljača i primatelja osnovano smatra nevažećom.

UNO odbija zahtjeve iz stavka 1. ovoga članka, bez obzira na dobre nakane osobe koja vrši potraživanje, a u svezi s nevaženjem ugovorne osnove.

Članak 66.

Solidarna odgovornost

UNO odbija zahtjeve za povrat PDV-a u slučaju kada je podnositelj zahtjeva znao ili mogao znati da je isporučitelj dobara, odnosno davatelj usluga nepravilno izvršio obračun svog PDV-a.

Za podnositelja zahtjeva smatra se da je znao ili imao razloga znati da je promet izvršen pod uvjetima koji ukazuju na to da su poslovne djelatnosti isporučitelja dobara, odnosno davatelja usluga neprofitabilne ako su svi troškovi poslovanja, uključujući i PDV, plaćeni.

UNO je ovlaštena naložiti za određene registrirane porezne obveznika koji su u dugu – dužnike da PDV na isporuke registriranim obveznicima PDV-a, plati od strane primatelja isporuke.

Članci 41. do 43. ovoga zakona u svezi s prometom koji se odnosi na građevinske radove također se primjenjuju na primatelje i isporučitelje dobara i usluga prema posebnoj shemi za porezne obveznike- dužnike, propisanoj u prethodnom stavku.

Posebna shema za porezne obveznike-dužnike može se primijeniti na određenog poreznog obveznika – dužnika ako je u opasnosti značajan iznos poreznih prihoda i ako UNO smatra da je korištenje ove posebne sheme neophodno i najprikladnije da bi se spriječilo akumuliranje dugova.

UNO će svojim propisima odrediti dodatne uvjete za primjenu ove posebne sheme na porezne obveznike – dužnike.

Odluka o uvođenju posebne sheme za određenog poreznog obveznika-dužnika objavljuje se u "Službenom glasniku BiH" i u najmanje tri najčitanije dnevne novine i ne može se primjenjivati na bilo kog poreznog obveznika – primatelja isporuke prije njenog objavljivanja.

XIX. KAZNENE ODREDBE

Članak 67. Prekršaji

Svaki porezni obveznik koji činjenjem ili nečinjenjem napravi prekršaj podliježe novčanoj kazni za prekršaj. Porezni obveznik koji:

1. obračuna i naplati PDV na prijenos imovine koja čini firmu ili dio firme, u suprotnosti sa stavkom 2. članka 7. ovoga zakona, bit će novčano kažnjen u iznosu koji odgovara iznosu od 50% od obračunatog iznosa;
2. ne obračuna i ne plati PDV na osnovicu sukladno članku 20. ovoga zakona bit će novčano kažnjen u iznosu koji odgovara iznosu od 50% od neobračunatog ili neplaćenog iznosa, a minimalno u iznosu od 100 KM;
3. ne obračuna i ne plati ili pogrešno obračuna i plati PDV sukladno stavku 2. članka 38. i stavku 5. članka 39. ovoga zakona bit će novčano kažnjen u iznosu koji odgovara iznosu od 50% od neplaćenog ili pogrešno obračunatog iznosa, a minimalno u iznosu od 100 KM;
4. ne podnese prijavu za PDV ili je ne podnese u propisanom roku, sukladno stavcima 1. do 4. članka 39. ovoga zakona, bit će novčano kažnjen u iznosu od 300 KM, osim u slučajevima kada je prijava negativna;
5. pogrešno obračuna iznos ulaznog poreza sukladno Poglavlju X. ovoga zakona bit će novčano kažnjen u iznosu od 50% od nezakonski stečene dobiti;
6. obračuna PDV, iskaže PDV na računima i odbije ulazni porez suprotno članku 44. ovoga zakona, bit će novčano kažnjen u iznosu od 100% od obračunatog iznosa, a minimalno u iznosu od 100 KM;
7. obračuna veću paušalnu naknadu od one koja je dozvoljena sukladno članku 45. ovoga Zakona, bit će novčano kažnjen u iznosu od 100% od premašene naknade;
8. ne obračuna i ne plati PDV sukladno članku 46. ovoga zakona bit će novčano kažnjen u iznosu koji odgovara iznosu od 50% od neobračunatog ili neplaćenog iznosa, a minimalno u iznosu od 100 KM;
9. ne obračuna i ne plati PDV sukladno člancima 47. - 49. ovoga zakona, kao preprodavatelj korištene robe, umjetničkih djela, kolekcionarskih predmeta i antikviteta bit će novčano kažnjen u iznosu koji odgovara iznosu od 50% od neobračunatog ili neplaćenog iznosa, a minimalno u iznosu od 100 KM;
10. ne obračuna i ne plati PDV sukladno člancima 50. i 51. ovoga zakona, kao aukcionar, bit će novčano kažnjen u iznosu koji odgovara iznosu od 50% od neobračunatog ili neplaćenog iznosa, a minimalno u iznosu od 100 KM;
11. ne ispostavi račun ili ne sačuva primjerak računa, sukladno članku 55. stavcima 1. i 2. ovoga zakona, bit će novčano kažnjen u iznosu od 300 KM;
12. na računu ne iskaže PDV ili druge podatke iz kojih se iznos PDV može odbiti sukladno člancima 47. i 51. i PDV ne prikaže na računu ili u izvodima s cijenama jasno ne naznači da PDV nije uključen sukladno članku 55. ovoga zakona bit će novčano kažnjen u iznosu od 100% iskazanog PDV-a ili iznosa PDV-a koji se može oduzeti, a u iznosu od 300 KM u ostalim slučajevima;
13. ne vodi i ne čuva knjige sukladno članku 56. ovoga zakona, podliježe novčanoj kazni u rasponu od 300 KM do 10.000 KM;

14. ne obavijesti UNO o početku, izmjeni ili prestanku obavljanja svoje djelatnosti sukladno članku 57., 60. i 62. ovoga zakona, bit će novčano kažnjen u iznosu od 100% od obveze o kojoj se nije obavijestilo zbog propusta poreznog obveznika, a minimalno sa 1.000KM. Ovlaštena osoba koja radi za pravnu osobu podliježe istoj novčanoj kazni kao i pravna osoba kako je propisano prethodnim stavkom.

Kazne koje su propisane stavcima 1. i 2. ovoga članka povećavaju se za 50%:

1. svaki put kada je počinitelj povratnik (ranije kažnjavan);
2. u slučajevima kada je porezni obveznik sprječavao UNO u otkrivanju prekršaja, i
3. u slučajevima kada je porezni obveznik počinio prekršaj primjenom sredstava prijevare ili kroz uplitanje treće osobe koja nije zaposlenik poreznog obveznika i ne ovisi od njega na bilo koji drugi način.

XX. PRIZIVNI POSTUPAK

Članak 68.

Prizivi

Kada obveznik od službenika primi rješenje koje:

1. utječe na bilo koji iznos PDV-a koji mora platiti, izravno ili neizravno, ili
 2. predstavlja rješenje kojim mu se nameće određena administrativna kazna; ili
 3. predstavlja rješenje o oduzimanju bilo koje stvari koja mu pripada a koja je zadržana, odnosno kojom se produžava rok za sačinjavanje rješenja o tom oduzimanju; ili
 4. predstavlja uvjet za povrat bilo koje stvari koja je zadržana ili oduzeta,
 5. utječe na registraciju ili poništenje registracije bilo koje osobe prema ovom zakonu.
- od UNO može zahtijevati da izvrši reviziju tog rješenja.

Zahtjev za reviziju rješenja od strane UNO podnosi se u roku od 60 dana od dana donošenja rješenja putem pisanog obavještenja potkrijepljenog materijalnim dokazima koje određena osoba želi predložiti.

UNO može produžiti rok u okviru kojeg se zahtjev za reviziju treba izvršiti sukladno stavku 1. ovoga članka za onoliko dugo koliko smatra da je potrebno.

UNO u roku od 60 dana od prijema zahtjeva u pisanom obliku obavještava obveznika koji je zahtijevao reviziju sukladno stavku 1. ovoga članka o svojoj odluci u svezi s revizijom rješenja.

Kada UNO ne obavijesti obveznika kako se to od nje traži, smatra se da je potvrdila rješenje.

U roku od 60 dana od dana kada je UNO ili poslala obavještenje o svojoj odluci po zahtjevu za reviziju ili od kada se smatra da je potvrdila svoje rješenje, obveznik koji je zahtijevao reviziju može se žaliti Osnovnom sudu za prekršaje.

Priziv Osnovnom sudu za prekršaje sačinjava se u pisanom obliku i prate je materijalni dokazi koje obveznik (u daljnjem tekstu: podnositelj priziva) želi predložiti.

UNO, u roku od 30 dana od dana kada je obaviještena o prizivu, odgovara u pisanom obliku.

Osnovni sud za prekršaje vodi saslušanje priziva u roku od 60 dana od dana kada je priziv podnesen.

Podnositelj priziva može usmene ili pisane dokaze dati Osnovnom sudu za prekršaje tokom saslušanja priziva, a u slučajevima kada do toga dođe i UNO se daje mogućnost da predloži usmene i pisane dokaze.

Osnovni sud za prekršaje obavještava sudionike u postupku o svojoj odluci, zajedno s pisanim razlozima za odluku, u roku od 30 dana od dana okončanja saslušanja.

Podnositelj priziva ili UNO mogu se žaliti Vrhovnom sudu u svrhu revizije odluke koju je donio Osnovni sud za prekršaje.

Teret dokazivanja da je rješenje UNO pogrešno leži na podnositelju priziva.

Zahtjev za reviziju rješenja od strane UNO koji je sačinjen sukladno stavku 1. ovoga članka, priziv podnesen Osnovnom sudu za prekršaje sukladno stavku 6. ovoga članka ili molba Vrhovnom sudu za reviziju rješenja sukladno stavku 12. ovoga članka ne obustavlja bilo kakvu obvezu plaćanja bilo kakve pristojbe oko koje se vodi spor, osim ako UNO, Osnovni sud za prekršaje ili Vrhovni sud, po molbi zbog poteškoća u poslovanju, ne nalože da se obveza plaćanja obustavi dok ne donesu svoju odluku.

Kada se spor konačno riješi u korist:

1. UNO, obveznik plaća neplaćeni porez, kazne i kamate koje su narasle do trenutka kada je ta stvar riješena, i
2. podnositelja priziva, UNO:
 - (a) vrši povrat više uplaćenog poreza zajedno s kamatom na taj iznos koja je narasla do trenutka kada je ta stvar riješena, i
 - (b) u slučaju kada je bilo šta vraćeno vlasniku, prodano ili uništeno –
 - (i) vraća se iznos koji je jednak iznosu plaćenom od strane vlasnika za vraćanje te stvari, ili
 - (ii) u slučaju kada je određena stvar uništena, iznos koji je jednak dobitku od prodaje; ili
 - (iii) izvršiti povrat iznosa koji je jednak tržišnoj vrijednosti te stvari u trenutku njenog oduzimanja prije uništenja.

UNO u predviđenim propisima donosi bliže odredbe sukladno ovom članku.

XXI. POSEBNE I DODATNE ODREDBE

Članak 69.

Odobrenje

UNO može izmijeniti iznose precizirane u članku 44. stavak 3. i članku 57. stavak 1. ovoga zakona, ako se kurs Centralne banke Bosne i Hercegovine za KM prema EUR-u značajno mijenja, ili ako se propisi o utvrđivanju katastarskog prihoda izmijene.

Članak 70.

Detaljni propisi

Kombinirana nomenklatura tarifnih oznaka koristi se za razvrstavanje proizvoda, dok se standardna klasifikacija djelatnosti koristi za klasifikaciju poslovnih djelatnosti.

UNO donosi propise za provedbu ovoga zakona, uključujući i kriterije u svezi s oslobođanjima, te način na koji se mogu ostvariti.

UNO može propisima izdanim sukladno ovom zakonu propisati da svaka fizička osoba koja krši odredbe propisa podliježe novčanoj kazni do 3.000 KM, da odgovorna osoba u pravnoj osobi podliježe novčanoj kazni do 5.000 KM i da svaka pravna osoba podliježe novčanoj kazni do 10.000 KM.

Članak 71.

Tumačenje

U ovom zakonu 'poslovanje' uključuje svaki oblik trgovine, profesije ili zanimanja.

Sljedeće se smatra obavljanjem poslovanja:

1. stavljanje objekata od strane kluba, udruženja ili organizacije (za članarinu ili drugu naknadu) na raspolaganje njihovim članovima;
2. ulaz osoba u prostorije uz naknadu.

'Stalna sredstva' obuhvaćaju računarsku opremu, zemljište i zgrade, građevinske radove, renoviranje i radove na postavljanju instalacija.

'Dokument' znači sve na čemu su zabilježeni podatci bilo kakvog opisa.

'Ulazni porez' u svezi s poreznim obveznikom znači iznos PDV-a koji se zaračunava prilikom isporuke dobara ili usluga tom obvezniku, i PDV koji je on platio ili treba platiti prilikom uvoza dobara, pri čemu se (u oba slučaja) radi o dobrima ili uslugama koje se koriste ili se trebaju koristiti u poslovne svrhe tog obveznika.

'Račun' obuhvaća i svaki dokument koji je sličan računu.

'Izlazni porez', u pogledu poreznog obveznika, znači PDV koji obračunava na promet koji vrši.

'Propisan' znači propisan propisima.

'Propisi' znači propisi koje donese UNO sukladno ovom zakonu.

'Promet' ima značenje koje je dano člankom 4. i 8.

'Porez' znači porez na dodanu vrijednost.

'Porezni račun' ima značenje dano člankom 55.

'Porezni obveznik' ima značenje dano člankom 12. i predstavlja osobu koja je obvezna da bude registrirana u svrhe PDV-a sukladno članku 57. ovoga zakona.

U člancima ovoga zakona, gdje je dano ovlaštenje UNO da izdaje propise, «UNO» se također odnosi i na Upravni odbor, uspostavljen prema Zakonu o sustavu neizravnog oporezivanja u Bosni i Hercegovini («Službeni glasnik BiH», br. 44/03), uz poštivanje podjele odgovornosti između Odbora i UNO, kako je propisano navedenim zakonom.

XXII . PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 72.

Povrat PDV-a u periodu do 30.6.2006.godine

U razdoblju od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine, primjena članka 52. ovoga zakona bit će suspendirana na način da se za iznose ulaznog poreza poreznih obveznika, koji prelaze iznose izlaznog poreza za bilo koje dano porezno razdoblje, neće vršiti povrat, nego će se prenositi kao akontacija za buduće obveze po PDV-u za razdoblje od šest mjeseci.

U slučajevima gdje porezna akontacija nije iskorištena u okviru razdoblja navedenog u stavku 1. ovoga članka, porezni obveznik će, po svom zahtjevu, imati pravo na povrat.

UNO može produžiti razdoblje u kojem je suspendirana primjena članka 52. najviše na još jedno razdoblje od 12 mjeseci.

Primjena stavka 6. članka 52. ovoga zakona, bez obzira na prethodne stavke ovoga članka, neće biti suspendirana.

Članak 73.

Obračunavanje vrijednosti prometa dobara i usluga izvršenog do 30.06.2005.

Dobavljač dobara i davatelj usluga dužan je da, na dan **31.12.2005.** godine, izvrši obračun vrijednosti dobavljenih dobara i izvršenih usluga, a koja nije naplatio od kupaca i da ih obračuna navedenim kupcima.

Obveza iz stavka 1. ovoga članka odnosi se i na usluge kooperanata glavnog izvođača radova.

Ako je obračun iz stavka 1. ovoga članka izvršen poslije **01.01.2006.**, a u kojem je evidentirana ukupna vrijednost dostavljene robe i izvršenih usluga, osnovica za obračun PDV-a je samo ona vrijednost koja je obračunata za razdoblje poslije **01.01.2006.** godine.

Osnovica iz stavka 3. ovoga članka umanjuje se i za unaprijed plaćene iznose koji su uplaćeni do **31.12.2005.** godine i koji se odnose na promet investicijske opreme, stalnih sredstava, izgradnju nekretnina i usluge koje treba da se izvrše nakon **01.01.2006.** godine, ako je porez na promet proizvoda i usluga obračunat i plaćen sukladno propisima koji reguliraju oporezivanje po navedenoj osnovi.

Svaki račun koja se ispostavi do **31.12.2005.**, a u svezi s kojim se ne izvrši promet dobrima ili uslugama, poništava se.

Svaki dobavljač robe, odnosno davatelj usluga koji vrši kontinuirani promet dobara i usluga i koji ispostavlja naknadne račune za takav promet, te izvrši obračun do **31.12.2005.** godine, obračunava porez na promet proizvoda i usluga sukladno propisima koji su regulirali oporezivanje po navedenoj osnovi.

Članak 74.

Konačni obračun poreza na promet proizvoda i usluga i rokovi za plaćanje poreza

Obveznici poreza na promet proizvoda i usluga dužni su da, najkasnije do **20.02.2006.** godine, UNO dostave konačan obračun poreza na promet proizvoda i usluga, za razdoblje poslovanja od 1.1. do **31.12.2005.** godine.

Porez na promet proizvoda i usluga u svezi s kojim se javlja obveza obračunavanja do **31.12.2005.** godine plaća se u rokovima i na način propisan za plaćanje tog poreza nakon podnesene prijave.

Iznos poreza na promet koji je uključen u nenaplaćena potraživanja na dan **31.12.2005.** godine, a koji nije plaćen po podnošenju prijave za razdoblje od 1.1. do **31.12.2005.** godine, plaća se istovremeno s naplatom potraživanja, i to u roku od pet dana od dana prijema uplate, ali ne kasnije od **30.06.2006.** godine.

Članak 75.

Popis nenaplaćenih računa

Obveznici poreza na promet proizvoda i usluga dužni su sačiniti popis svih nenaplaćenih a ispostavljenih računa, te izvršenih avansnih plaćanja na dan **31.12.2005.** godine, koji uključuje obračunati porez za svaki okončani promet dobrima i uslugama, te isti, zajedno s obračunom poreza na promet za razdoblje od 1.1. do **31.12.2005.** godine, dostaviti UNO.

Članak 76.
Popis robe u maloprodaji

Obveznici poreza na promet, koji vrše promet na malo, dužni su sačiniti popis proizvoda na zalihama na dan **31.12.2005.** godine.

Obveznici iz stavka 1. ovoga članka dužni su obračunati PDV sukladno odredbama ovoga zakona.

Obveznici su dužni UNO dostaviti inventurne liste zaliha do **10.01.2006.** godine.

Svaki obveznik iz stavka 2. ovoga članka, koji nije obavezan platiti PDV, podnosi svoj PDV račun do **31.01.2006.** i plaća obračunati PDV do **28.02.2006.**

Prodajne cijene prati tržišna inspekcija sukladno zakonu.

Članak 77.
Popis određenih dobara u maloprodaji i ugostiteljstvu

Obveznici koji obavljaju trgovinsku i ugostiteljsku djelatnost, a obveznici su PDV-a sukladno ovom zakonu, dužni su da na dan **31.12.2005.** godine izvrše popis zaliha proizvoda (bezalkoholnih pića, piva, mineralnih voda, sokova, alkoholnih pića i vinskih destilata) po nabavnim cijenama s uračunatim porezom na promet proizvoda. Ista obveza važi i za druge obveznike koji podliježu obvezi plaćanja poreza a koji svoje obveze u pogledu poreza na promet obračunavaju na temelju isporuka prodavnicama ili drugim poslovnim jedinicama.

Ako se iznos poreza na promet koji je uključen u nabavnu cijenu ne može utvrditi, porez na promet utvrđuje se iz stopa obračunatih na temelju stopa prema Zakonu o porezu na promet.

Liste popisanih zaliha s naznačenim porezom na promet obveznici dostavljaju UNO do **10.01.2006.** godine.

Kada UNO odobri inventurne liste dobara na zalihama sukladno stavku 1. ovoga članka, porez na promet prikazan u inventurnoj listi tretira se, sukladno ovom zakonu, kao ulazni porez.

Obveznik ima pravo izvršiti odbitak ulaznog poreza iz stavka 4. ovoga članka u razmjeri s prometom, ali nema pravo na povrat ulaznog poreza po toj osnovi.

Obveznici iz stavka 1. ovoga članka dužni su izvršiti popis zaliha dobara – duhanskih preradevina na dan **31.12.2005.** godine, te taj popis dostaviti UNO do **10.01.2006.** godine.

Zalihe duhanskih preradevina, koje su popisane na dan **31.12.2005.** godine, obveznici su dužni prodavati po cijenama koje su važile na dan popisa dok se zalihe ne potroše.

Prodaju zaliha po maloprodajnim cijenama prati tržišna inspekcija sukladno zakonu.

Članak 78.
Zahtjev za registraciju za PDV

Osobe iz članka 12. ovoga zakona postaju obveznici prema odredbama ovoga zakona ako su u 2005. godini ostvarili ili procjenjuju da će ostvariti promet koji je veći od iznosa određenog u članku 57. stavak 1. ili katastarski prihod veći od iznosa propisanog u članku 44. stavak 3. ovoga zakona.

Osobe iz stavka 1. ovoga članka obvezna su zahtjev za registraciju podnijeti UNO najkasnije do **30.09.2005.** godine, osim poljoprivrednika koje UNO registrira po službenoj dužnosti.

UNO osobama iz stavka 2. ovoga članka izdaje rješenje o registraciji, najkasnije do **30.11.2005.**, a ostalim osobama najkasnije do **31.12.2005.** godine.

Članak 79.

Kazne za prekršaje učinjene u razdoblju između stupanja na snagu Zakona i njegove primjene

Porezni obveznici koji, činjenjem ili nečinjenjem, naprave prekršaj u svezi sa samostalnim obavljanjem poslovne djelatnosti podliježu novčanoj kazni za prekršaje. Porezni obveznik koji:

- a) ne obračuna vrijednost kupljenih dobara i izvršenih usluga za nabave na dan **31.12.2005.** (stavak 1. članka 73. ovoga zakona) bit će novčano kažnjen u iznosu koji odgovara 100% neobračunatog iznosa, a minimalno 500 KM;
- b) ne plati porez na promet na propisani način i u propisanim rokovima (stavak 2. članka 74. ovoga zakona) bit će novčano kažnjen u iznosu koji odgovara 150% neplaćenog poreza na promet, a minimalno 500 KM;
- c) ne plati iznos poreza na promet uključen u neplaćena potraživanja na dan **31.12.2005.** do **30.06.2006.** (stavak 3. članka 74. ovoga zakona) bit će novčano kažnjen u iznosu koji odgovara 150% neplaćenog iznosa, a minimalno 500 KM;
- d) ne sačini popis na dan **31.12.2005.** svih ispostavljenih, neplaćenih računa ili ih ne preda UNO u propisanom roku (članak 75. ovoga zakona) bit će novčano kažnjen u iznosu od 1.000 KM;
- e) ne sačini popis na dan **31.12.2005.** svih dobara na zalihama, ili UNO ne preda inventurne liste u propisanim rokovima (članak 76. ovoga zakona) bit će novčano kažnjen u iznosu od 1.000 KM;
- f) ne sačini popis na dan **31.12.2005.** proizvoda po prodajnim cijenama gdje je porez na promet naveden odvojeno, ili ne podnese UNO inventurne liste u propisanom roku (stavci 1. i 3. članka 77. ovoga zakona) bit će novčano kažnjen u iznosu od 1.000 KM;
- g) ne podnese zahtjev za registraciju u propisanom roku (stavak 2. članka 78. ovoga zakona) bit će novčano kažnjen u iznosu od 5.000 KM.

Svaki zaposlenik, zastupnik ili posrednik obveznika koji je odgovoran za izvršenje zadataka navedenih u prethodnom stavku podliježe istoj novčanoj kazni kao i glavni obveznik za prekršaje sukladno stavku 1. u gornjem tekstu.

Kazne propisane stavcima 1. i 2. ovoga članka povećavaju se za 50% u slučajevima kada je porezni obveznik:

1. pravio smetnje s ciljem sprječavanja UNO u otkrivanju prekršaja; i
2. počinio prekršaj primjenom sredstava prijevare ili kroz uplitanje treće osobe koja nije zaposlenik poreznog obveznika i ne ovisi od njega na bilo koji drugi način.

Članak 80.

Obustava primjene članka 33. ovoga Zakona

Izuzetno od odredbi članka 52. ovoga zakona, odbitak dijela ulaznog poreza utvrđuje se na temelju stvarnih podataka o izvršenom prometu dobara i usluga na koje se PDV plaća, do **30.06.2006.** godine.

Članak 81.
Primjena članka 37. ovoga zakona

Članak 37. ovoga zakona ne primjenjuje se na dobra na zalihama, koja su nabavljena prije 01.01.2006. godine.

Članak 82.
Prestanak važenja propisa

Od 01.01.2006. prestaje da se primjenjuje Zakon o porezu na promet proizvoda i usluga („Službeni glasnik BiH“ broj 62/04).

Članak 83.
(Stupanje na snagu)

Ovaj zakon stupa na snagu 15 dana od dana objavljivanja u "Službenom glasniku BiH", a primjenjuje se od 01.01.2006. godine, izuzev odredbi sadržanih u čl. od 72. do 79. ovoga zakona, koje se primjenjuju od 01.07.2005.

Odredba članka 26. stavak (2) ovoga zakona stupa na snagu osmoga dana od dana objave u "Službenom glasniku BiH", a primjenjuje se danom početka primjene propisa iz člana 208. Zakona o carinskoj politici u Bosni i Hercegovini.

PSBIH broj: 146/05
26.1.2005. godine
Sarajevo
Predsjedatelj
Zastupničkog doma
Parlamentarne skupštine BiH
Šefik Džaferović

Predsjedatelj
Doma naroda
Parlamentarne skupštine BiH
Goran Milojević

ANEKS 1.
UMJETNIČKA DJELA, KOLEKCIONARSKI PREDMETI I ANTIKVITETI

Stavak 5. članka 47.

(a) "Umjetnička djela" znači:

- slike, kolaži i slične dekorativne ploče, slike i crteži, koje su u cijelosti izrađene rukom, ustima ili stopalima umjetnika, osim planova i crteža za arhitektonske, inženjerske, industrijske, komercijalne, topografske ili slične svrhe, ručno ukrašeni proizvedeni artikli, pozorišne dekoracije, studijska platna koja stoje u pozadini ili slična obojena platna.

- (oznaka KN 9701);
 - originalne gravure, tiskane slike i litografije, koje predstavljaju otiske koji su proizvedeni u ograničenom broju primjeraka izravnu u crno-bijeloj boji ili u koloru od jedne od nekoliko ploča koje su u cijelosti izrađene ručno, ustima ili stopalima umjetnika, bez obzira na proces ili tehniku ili materijal koji je koristio, ali ne uključujući bilo kakav mehanički ili fotomehanički proces (oznaka KN 9702 00 00);
 - originalne skulpture i statue, u bilo kom materijalu, pod uvjetom da su u cijelosti izrađene od strane umjetnika;
 - odljevci skulptura, čija je proizvodnja ograničena na osam preslika koju nadzire umjetnik ili njegov nasljednik po pravu (oznaka KN 9703 00 00);
 - tapiserije (oznaka KN 5805 00 00) i tekstilni proizvodi koji se stavljaju na zid (oznaka KN 6304 00 00) izrađeni rukom od originalnih nacрта koje su dali umjetnici, pod uvjetom a nema više od osam preslika svakog od njih;
 - pojedini predmeti od keramike u cijelosti izrađeni i potpisani od strane umjetnika,
 - cakline na bakru izrađene isključivo rukom, ograničene na osam brojevima označenih preslika koje nose potpis umjetnika ili studija, isključujući nakit, zlatninu i srebrninu;
 - fotografije koje snimi umjetnik i koje otiska on ili koje se otiskaju pod njegovim nadzorom, potpisane i označene brojevima i ograničene na 30 kopija, uključujući sve veličine i okvirove;
- (b) "kolekcionarski predmeti" znači:
- poštanske ili taksene marke, poštanski žigovi, koverti prvog dana, prethodno oštambiljani uredski materijal i slično, frankirani ili, ako nisu frankirani, da ne predstavljaju zakonsko sredstvo plaćanja i da nisu namijenjeni za uporabu kao zakonsko sredstvo plaćanja (oznaka KN 9704 00 00);
 - kolekcije i kolekcionarski primjerci od zoološkog, botaničkog, mineraloškog, anatomskog, arheološkog, etnografskog ili numizmatičkog interesa (oznaka KN 9705 0000);
- (c) "antikviteti" znači objekti osim umjetničkih djela i kolekcionarskih predmeta koji su stariji od 100 godina (oznaka KN 9706 00 00).

Bosna i Hercegovina

Uprava za indirektno – neizravno oporezivanje



Босна и Херцеговина

Управа за индиректно опорезивање

Broj: 01-02-1-490-8 /17
 Banja Luka, 27. 02. 2017.

AGENCIJA ZA ZAŠTITU LIČNIH PODATAKA U BOSNI I HERCEGOVINI

Ul. Vilsonovo šetalište broj 10
SARAJEVO

PREDMET: Prijedlog zakona o izmjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost,
 mišljenje , traži se;

Aktom Generalnog sekretarijata Savjeta ministara Bosne i Hercegovine broj: 05-02-1-3643-4/16 od 20.02.2017. godine, vraćen je materijal koji se odnosi na Prijedlog Zakona o izmjenama Zakona o porezu na dodatu vrijednost, uz napomenu da se isti prilagodi Mišljenju Zakonodavnopravnog sektora Sekretarijata Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine.

U Mišljenju o usklađenosti Prijedloga zakona o izmjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost s članom 95. Poslovnika Doma naroda i jedinstvenim pravilima za izradu pravnih propisa u insitucijama Bosne i Hercegovine Zakonodavnopravnog sektora Sekretarijata Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine broj: 01,02-02-1-2/17 od 30.01.2017. godine, konstatovano je da prijedlog zakona ne sadrži *mišljenje Agencije za zaštitu ličnih podataka u Bosni i Hercegovini o usklađenosti prijedloga zakona koji se odnose na obradu ličnih podataka sa standardima zaštite ličnih podataka.*

S obzirom da je Prijedlog zakona o izmjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost aktom Doma naroda broj : 01,02-02-1-2/17 od 03.02.2017. godine, dostavljen Savjetu ministara Bosne i Hercegovine, kao predlagaču, na ispravku, nakon čega je isti proslijeđen Upravnom odboru UIO, odnosno Upravi za indirektno oporezivanje u rad, to u cilju postupanja po naprijed navedenim aktima i ispravke uočenih nedostataka, osnovom odredbe člana 31. Poslovnika o radu Savjeta ministara Bosne i Hecergovine, tražimo vaše mišljenje na predmetni prijedlog zakona.

Molimo da imate u vidu da se predmetni prijedlog već nalazi u Parlamentarnoj proceduri, što zahtijeva hitnost u postupanju u vezi traženog.

U prilogu vam dostavljamo tekst navedenog Prijedloga zakona o izmjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost u tri jezičke varijante i na dva pisma, sa već korigovanim obrazloženjem u kojeg su uneseni principi kako je traženo u predmetnom mišljenju.

S poštovanjem,

Dostaviti:

1. Naslovu
2. 01/1
3. a/a



Prilog:

1. Akt Doma naroda broj: 01,02-02-1-2/17 od 03.02.2017. godine,
2. Mišljenje o usklađenosti Prijedloga zakona o izmjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost s članom 95. Poslovnika Doma naroda i jedinstvenim pravilima za izradu pravnih propisa u insitucijama Bosne i Hercegovine Zakonodavnopravnog sektora Sekretarijata Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine broj: 01,02-02-1-2/17 od 30.01.2017. godine;
3. Prijedloga zakona o izmjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost.