

Službeni glasnik BiH, broj 83/19

Na osnovu člana 16. i člana 61. stav (2) Zakona o upravi ("Službeni glasnik BiH", br. 32/02, 102/09 i 72/17), člana 12. i 15. Zakona o Upravi za indirektno oporezivanje ("Službeni glasnik BiH", broj 89/05), člana 12. Zakona o postupku indirektnog oporezivanja ("Službeni glasnik BiH", br. 89/05 i 100/13) i člana 56. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", br. 9/05, 35/05, 100/08 i 33/17), direktor Uprave za indirektno oporezivanje donosi

UPUTSTVO

O DOSTAVLJANJU PODATAKA IZ KNJIGOVODSTVENIH EVIDENCIJA ELEKTRONSKIM PUTEM

GLAVA I. OPĆE ODREDBE

Član 1. (Predmet)

Ovim Uputstvom propisuje se postupak dostavljanja podataka iz knjigovodstvenih evidencija elektronskim putem, određuje se ko može da dostavi podatke iz knjigovodstvenih evidencija elektronskim putem, rokovi za dostavljanje podataka iz knjigovodstvenih evidencija elektronskim putem, prava i obaveze obveznika indirektnih poreza (u daljnjem tekstu: obveznik) i Uprave za indirektno oporezivanje (u daljnjem tekstu: UIO) u vezi sa dostavljanjem podataka iz knjigovodstvenih evidencija elektronskim putem.

Član 2. (Definicije)

U smislu ovog Uputstva sljedeći pojmovi podrazumijevaju:

- a) Pod pojmom "obveznik" podrazumijeva se registrirani obveznik koji je u Jedinствeni registar obveznika indirektnih poreza upisan po osnovu poreza na dodanu vrijednost i koji je registrirao korisnika elektronskih usluga UIO, na način propisan odredbama Uputstva o registraciji korisnika elektronskih usluga UIO,
- b) Pod pojmom "e-portal" podrazumijeva se servis za korištenje elektronskih usluga koje pruža UIO,
- c) Pod pojmom "podaci iz knjigovodstvene evidencije" podrazumijevaju se podaci iz knjigovodstvene evidencije u kojima su sadržani podaci koji omogućavaju pravilno obračunavanje i plaćanje PDV-a u svakom poreznom periodu,

d) Pod pojmom "e-Evidencija" podrazumijevaju se podaci iz knjigovodstvene evidencije vezani za nabavke i isporuke, koje obveznik dostavi UIO elektronskim putem,

e) Pod pojmom "primarni korisnik elektronskih usluga UIO" (u daljnjem tekstu: primarni korisnik) podrazumijeva se odgovorno lice obveznika, registrirano na način propisan odredbama Uputstva o registraciji korisnika elektronskih usluga UIO,

f) Pod pojmom "sekundarni korisnik elektronskih usluga UIO" (u daljnjem tekstu: sekundarni korisnik) podrazumijeva se fizičko lice koje imenuje primarni korisnik, registrirano na način propisan odredbama Uputstva o registraciji korisnika elektronskih usluga UIO.

GLAVA II. KNJIGOVODSTVENE EVIDENCIJE

Član 3.

(Odnos prema drugim propisima)

(1) Prava i obaveze obveznika, u vezi sa vođenjem knjigovodstvenih evidencija, propisane su odredbama člana 56. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", br. 9/05, 35/06, 100/08 i 33/17) i odredbama članova 120. - 126. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", br. 93/05, 21/06, 60/06, 06/07, 100/07, 35/08, 65/10 i 85/17).

(2) Obaveza na suradnju sa Upravom za indirektno oporezivanje propisana je odredbama člana 12. Zakona o Upravi za indirektno oporezivanje ("Službeni glasnik BiH", broj 89/05) na način da su sva fizička lica, pravna lica i svi drugi subjekti odgovorni za postupanje u vezi s indirektnim porezima, dužni da pruže Upravi za indirektno oporezivanje bilo koju vrstu podataka, izvještaja, službenih akata i drugih dokaza koji se odnose na indirektno poreze u vezi sa izvršavanjem vlastitih obaveza ili obaveza proisteklih iz njihovih poslovnih odnosa sa drugim licima na način i u rokovima propisanim podzakonskim aktom.

Član 4.

(Knjigovodstvo)

(1) Prema odredbama Zakona o postupku indirektnog oporezivanja obveznici su u obavezi da se pridržavaju računovodstvenih propisa, vode evidencije u skladu sa zakonskim i UIO standardima, kao i sistema informacione podrške i razvoja koji će dozvoliti tumačenje podataka i olakšati pretvaranje tih podataka u čitak format ako su kodirani.

(2) Prema odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost (u daljnjem tekstu: Zakon o PDV-u) svaki registrirani obveznik PDV-a obavezan je voditi knjige s dovoljno podataka koji će omogućiti urednu primjenu PDV-a, uključujući i obračunavanje obaveze PDV-a za svaki period PDV-a i inspekciju od strane UIO.

(3) Prema odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost svaki registrirani obveznik PDV-a obavezan je u svom knjigovodstvu obezbijediti sve podatke potrebne za tačno, pravilno i blagovremeno obračunavanje i plaćanje PDV-a, a osnov za knjigovodstveno evidentiranje porezno

značajnih događaja su odgovarajuće isprave, kao što su: obračuni izvršenih i primljenih isporuka, izdate i primljene fakture, isprave o uvozu i izvozu, isprave o plaćanjima i naplati, kao i sve druge isprave bitne za obračun i plaćanje PDV-a i korištenje prava na odbitak ulaznog poreza.

(4) Obrasci i knjige se moraju prilagođavati automatskoj obradi podataka, na način da se osiguraju svi propisani podaci.

GLAVA III. POSTUPAK DOSTAVLJANJA E-EVIDENCIJE

Član 5.

(Lice ovlašteno za dostavljanje e-Evidencije)

E-Evidenciju dostavlja obveznik, putem svog primarnog ili sekundarnog korisnika, posredstvom e-portala.

Član 6.

(Obaveza dostavljanja e-Evidencije)

(1) Obveznik iz člana 5. ovog Uputstva, može dostavljati e-Evidenciju od poreznog perioda januar 2020. godine.

(2) Nakon što obveznik prvi put dostavi podatke iz knjigovodstvene evidencije elektronskim putem, obavezan je za svaki naredni porezni period dostavljati e-Evidenciju.

(3) Obveznik iz člana 5. ovog Uputstva dužan je dostavljati e-Evidenciju od poreznog perioda januar 2021.godine.

Član 7.

(Dostavljanja e-Evidencije)

(1) Obveznik iz stava (1) i (3) člana 6. ovog Uputstva dostavlja e-Evidenciju do 20-tog u mjesecu po isteku poreznog perioda.

(2) Porezni period za koji se dostavlja e-Evidencija je jedan kalendarski mjesec.

(3) Obveznik može dostaviti e-Evidenciju za porezni period najranije prvog dana po isteku poreznog perioda za koji podnosi e-Evidenciju.

(4) E-Evidencija se smatra dostavljenom kada je evidentirana u bazi podataka e-portala.

(5) E-Evidencija se dostavlja u CSV formatu.

(6) Obveznik koji u poreznom periodu nije ostvario promet, odnosno u svim poljima podnesene prijave

samooporezivanja je evidentirao nule, nije u obavezi da za taj porezni period dostavi e-Evidenciju.

(7) Obveznik koji je u poreznom periodu u svojoj prijavi samooporezivanja evidentirao samo nabavke, ili samo isporuke u obavezi je da dostavi e-Evidenciju samo za promet evidentiran u prijavi samooporezivanja, odnosno samo za nabavke ili samo za isporuke ovisno od toga koji je promet ostvaren.

(8) Obveznik koji ne postupi na način propisan članom 6. stav (3) i stavom (1) ovog člana Uputstva odgovoran je za prekršaj propisan članom 67. stav 1. tačka 13. i stav 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Član 8. (Ispravka greške u E-evidenciji)

(1) Obveznik je dužan dostaviti ispravljenu e-Evidenciju nakon što uoči grešku u prethodno dostavljanoj e-Evidenciji za porezni period

(2) Dostavljanje ispravljene e-Evidencije se vrši u skladu sa odredbama ovog Uputstva.

Član 9. (Obavještenje o prijemu)

(1) UIO primarnom i/ili sekundarnom korisniku za obveznika, elektronskim putem, dostavlja obavještenje o prijemu e-Evidencije, sa podacima o vremenu evidentiranja dostavljanja e-Evidencije u bazi podataka e-portala.

(2) UIO primarnom i/ili sekundarnom korisniku za obveznika, elektronskim putem, dostavlja obavještenje o nemogućnosti učitavanja podataka sadržanih u dostavljenoj e-Evidenciji u bazi podataka e-portala.

(3) Obavještenje iz stava (1) i (2) ovog člana dostavlja se automatski, putem e-portala.

(4) Za obavještenja iz stava (3) ovog člana relevantno je vrijeme evidentirano u bazi podataka e-portala.

GLAVA IV. SADRŽAJ E-EVIDENCIJE

Član 10. (E-Evidencija vezana za nabavke)

(1) E-Evidencija vezana za nabavke mora da sadrži podatke, vezane za nabavke obveznika, iskazane u kolonama po sljedećem redosljedu:

a) Porezni period

- b) redni broj
- c) tip dokumenta
- d) broj fakture ili drugog dokumenta
- e) datum fakture ili drugog dokumenta
- f) datum prijema fakture ili drugog dokumenta
- g) naziv dobavljača
- h) sjedište dobavljača
- i) identifikacioni (PDV) broj za dobavljača registriranog obveznika PDV-a na teritoriji Bosne i Hercegovine
- j) JIB/PIB dobavljača
- k) iznos fakture, ili drugog dokumenta, bez PDV-a
- l) iznos fakture, ili drugog dokumenta, sa PDV-om
- m) iznos paušalne naknade
- n) iznos ulaznog PDV-a
- o) ulazni PDV koji se može odbiti
- p) ulazni PDV koji se ne može odbiti
- r) iznos ulaznog PDV-a koji se ne može odbiti, a koji se unosi u polje 32 PDV prijave
- s) iznos ulaznog PDV-a koji se ne može odbiti, a koji se unosi u polje 33 PDV prijave
- t) iznos ulaznog PDV-a koji se ne može odbiti, a koji se unosi u polje 34 PDV prijave.

(2) Ukoliko obveznik u poreznom periodu izvrši nabavku iz inostranstva (uvoz), u e-Evidenciji umjesto podatka o broju fakture iz tačke d) stava (1) ovog člana, evidentira podatak o broju Jedinственe carinske isprave (u daljnjem tekstu: JCI) po kojoj je uvoz izvršen.

(3) Obveznik iz stava (2) ovog člana umjesto podatka o datumu fakture iz tačke e) stava (1) ovog člana, evidentira podatak o datumu JCI po kojoj je uvoz izvršen.

Član 11.
(E-Evidencija vezana za isporuke)

(1) E-Evidencija vezana za isporuke mora da sadrži podatke, vezane za isporuke obveznika, iskazane u kolonama po sljedećem redosljedu:

- a) Porezni period
- b) redni broj
- c) tip dokumenta
- d) broj fakture ili drugog dokumeta
- e) datum fakture ili drugog dokumenta
- f) naziv kupca
- g) sjedište kupca
- h) identifikacioni (PDV) broj kupca registriranog obveznika PDV-a
- i) JIB/PIB kupca
- j) iznos fakture
- k) iznos interne fakture u vanposlovne svrhe
- l) iznos fakture za izvozne isporuke, na osnovu izvoznih carinskih isprava
- m) iznos fakture za ostale isporuke oslobođene plaćanja PDV-a
- n) osnovica za obračun PDV-a za isporuku izvršenu registriranom obvezniku PDV-a
- o) iznos izlaznog PDV-a za isporuku izvršenu registriranom obvezniku PDV-a
- p) osnovica za obračun PDV-a za isporuku izvršenu licu koje nije registrirani obveznik PDV-a
- r) iznos izlaznog PDV-a za isporuku izvršenu licu koje nije registrirani obveznik PDV-a
- s) iznos izlaznog PDV-a koji se unosi u polje 32 PDV prijave
- t) iznos izlaznog PDV-a koji se unosi u polje 33 PDV prijave i
- u) iznos izlaznog PDV-a koji se unosi u polje 34 PDV prijave.

(2) Ukoliko obveznik u poreznom periodu izvrši isporuku u inostranstvo (izvoz), u e-Evidenciji umjesto podatka o broju fakture iz tačke d) stava (1) ovog člana, evidentira podatak o broju JCI po kojoj je izvoz izvršen.

(3) Obveznik iz stava (2) ovog člana umjesto podatka o datumu fakture iz tačke e) stava (1) ovog člana,

evidentira podatak o datumu JCI po kojoj je izvoz izvršen.

GLAVA V. PRAVA I OBAVEZE

Član 12. (Prava i obaveze obveznika)

- (1) Obveznik ima pravo da bude upoznat sa statusom postupka dostavljanja e-Evidencije.
- (2) Obveznik je dužan da podatke u e-Evidenciji navede tačno i potpuno.
- (3) Obveznik je odgovoran za tačnost i potpunost podataka iskazanih u dostavljenoj e-Evidenciji.

Član 13. (Obaveze UIO)

- (1) UIO je obavezna da primarnom i/ili sekundarnom korisniku za obveznika potvrdi prijem e-Evidencije.
- (2) UIO je obavezna da elektronskim putem primarnog i/ili sekundarnog korisnika za obveznika obavijesti o nemogućnosti učitavanja podataka sadržanih u e-Evidenciji.
- (3) UIO je obavezna da se stara o povjerljivosti podataka sadržanih u dostavljenoj e-Evidenciji.

GLAVA VI. ZAVRŠNE ODREDBE

Član 14. (Tehničko uputstvo)

UIO će, u skladu sa odredbama ovog Uputstva, sačiniti Tehničko uputstvo za korisnike e-portala, u vezi sa dostavljanjem e-Evidencije.

Član 15. (Stupanje na snagu)

Ovo Uputstvo stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom glasniku BiH".

Broj 01-02-2-139-25/19
10. decembra 2019. godine

Direktor
Dr. **Miro Džakula**, s. r.