

## BOSNA I HERCEGOVINA UPRAVA ZA INDIREKTNO OPOREZIVANJE

### 617

Na osnovu člana 15. Zakona o Upravi za indirektno oporezivanje ("Službeni glasnik BiH", broj 89/05), člana 61. stav (2) Zakona o upravi ("Službeni glasnik BiH", br. 32/02, 102/09 i 72/17) a u vezi sa članom 78. 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, 85/17, 44/20 i 47/22), direktor Uprave za indirektno oporezivanje donosi

### UPUTSTVO

#### O PODNOŠENJU PRIJAVE ZA POREZ NA DODANU VRIJEDNOST UPOTREBOM KVALIFICIRANE ELEKTRONSKE POTVRDE

#### DIO PRVI - OPĆE ODREDBE

##### Član 1.

##### (Predmet)

Ovim Uputstvom propisuje se način i postupak podnošenja prijave za porez na dodanu vrijednost elektronskim putem upotrebom kvalificirane elektronske potvrde, postupak obavještanja o podnijetoj prijavi za PDV i razrez po službenoj dužnosti, prava i obaveze obveznika indirektnih poreza (u daljnjem tekstu: obveznik) i Uprave za indirektno oporezivanje (u daljnjem tekstu: UIO) u vezi sa podnošenjem prijave za porez na dodanu vrijednost upotrebom kvalificirane elektronske potvrde.

##### Član 2.

(Upotreba izraza u muškom ili ženskom rodu)

Riječi koje su radi preglednosti u ovom Uputstvu navedene u jednom rodu bez diskriminacije odnose se i na muški i na ženski rod.

##### Član 3.

##### (Definicije)

U smislu ovog Uputstva korišteni pojmovi imaju sljedeće značenje:

- a) "obveznik" - fizičko ili pravno lice koje je u Jedinstveni registar obveznika indirektnih poreza upisano po osnovu poreza na dodanu vrijednost i koje je u skladu sa Korisničkim uputstvom registrirano kao "korisnik",
- b) "kvalificirani elektronski potpis" - potpis zasnovan na kvalificiranoj elektronskoj potvrdi,
- c) "kvalificirana elektronska potvrda"- dokument koji sadrži podatke propisane Zakonom o elektronskom potpisu BiH i koji izdaje ovjerilac koji zadovoljava uvjete za izdavanje kvalificirane elektronske potvrde propisane Zakonom o elektronskom potpisu BiH,
- d) "ovjerilac" - fizičko ili pravno lice koje izdaje elektronske potvrde i/ili kvalificirane elektronske potvrde ili vremenski pečat ili obavlja druge usluge u vezi s elektronskim potpisom i ovjeravanjem,
- e) "prijava za PDV" - prijava za porez na dodanu vrijednost koju podnosi obveznik indirektnih poreza koji je u Jedinstveni registar obveznika indirektnih poreza upisan po osnovu poreza na dodanu vrijednost,
- f) "izmijenjena prijava za PDV" - prijava podnijeta u svrhu zamjene prethodno podnijete prijave za PDV,
- g) "dopunska prijava za PDV"- prijava podnijeta u svrhu dopune prethodno podnijete prijave za PDV,
- h) " e-portal" - servis za korištenje elektronskih usluga koje pruža UIO,
- i) "zastupnik" - fizičko lice koje posjeduje kvalificiranu elektronsku potvrdu, a koje je obveznik prijavio za zastupnika za obavljanje elektronskih usluge uz

korištenje kvalificiranog elektronskog potpisa u skladu sa Korisničkim uputstvom,

- j) "Veliki obveznik indirektnih poreza" - obveznik indirektnih poreza čija je vrijednost gradivnog poreza na dodanu vrijednost za prethodnu godinu veća od iznosa koji utvrđuje Upravni odbor UIO u skladu sa posebnim propisom,
- k) "Ostali obveznici" - obveznici indirektnih poreza čija vrijednost gradivnog poreza na dodanu vrijednost za prethodnu godinu ne prelazi iznos koji utvrđuje Upravni odbor UIO kao kriterij za određivanje velikih poreznih obveznika.

#### DIO DRUGI - PODNOŠENJE PRIJAVE ZA PDV UPOTREBOM KVALIFICIRANE ELEKTRONSKE POTVRDE

##### Član 4.

(Podnošenje prijave za PDV upotrebom kvalificirane elektronske potvrde)

- (1) Prijavu za PDV upotrebom kvalificirane elektronske potvrde podnosi obveznik, putem zastupnika kojeg je obveznik ovlastio/odredio za podnošenje prijava.
- (2) Jedno fizičko lice može biti zastupnik za jednog ili više obveznika.
- (3) Obaveza podnošenja PDV prijave upotrebom kvalificirane elektronske potvrde počinje u rokovima određenim Pravilnikom 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, 85/17, 44/20, 47/22 i 87/22).
- (4) Nakon što obveznik prvi put podnese prijavu za PDV upotrebom kvalificirane elektronske potvrde, obavezan je sve naredne prijave za PDV podnositi isključivo upotrebom kvalificirane elektronske potvrde.

##### Član 5.

(Popunjavanje prijave za PDV)

- (1) Obveznik podnosi prijavu za PDV popunjavanjem elektronskog obrasca dostupnog na e-portalu.
- (2) Elektronski obrazac prijave za PDV po svom sadržaju i formi u cijelosti odgovara obrascu prijave za PDV propisanom Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost.
- (3) Iznosi u PDV prijavi se iskazuju u decimalnim brojevima zaokruženim na dvije decimale.
- (4) Prijava za PDV podnesena upotrebom kvalificirane potvrde od strane obveznika ili njegovog zastupnika ima istu pravnu snagu kao i prijava za PDV podnesena u papirnoj formi i može se koristiti kao akt u postupku kod nadležnog organa.
- (5) Obveznik može podnijeti prijavu za PDV elektronskim putem upotrebom kvalificirane elektronske potvrde za porezni period najranije prvog dana po isteku poreznog perioda za koji podnosi prijavu za PDV.
- (6) Prijava za PDV podnesena upotrebom kvalificirane potvrde smatra se blagovremeno podnijetom ako je, prema podacima evidentiranim u bazi podataka e-portala, podnijeta u propisanom roku.
- (7) Prijava za PDV koja je u bazi podataka e-portala sačuvana, ali ne i podnijeta, ne smatra se podnijetom.

##### Član 6.

(Izmijenjena i dopunska prijava za PDV)

- (1) Obveznik može podnijeti izmijenjenu ili dopunsku prijavu za PDV upotrebom kvalificirane elektronske potvrde u svrhu zamjene ili dopune prethodno podnijete prijave za PDV, u roku i na način propisan posebnim propisom iz oblasti indirektnog oporezivanja.
- (2) Izmijenjena i dopunska prijava za PDV, podnijeta upotrebom kvalificirane elektronske potvrde od strane

korisnika ili njegovog zastupnika, ima istu pravnu snagu kao i izmijenjena ili dopunska prijava za PDV podnijeta u papirnoj formi i može se koristiti kao akt u postupku kod nadležnog organa.

### DIO TREĆI - POSTUPAK OBAVJEŠTAVANJA O PODNIJETOJ PRIJAVI ZA PDV I RAZREZ PO SLUŽBENOJ DUŽNOSTI

#### Član 7.

(Obavještenje o prijemu)

- (1) Prijava za PDV smatra se podnijetom kada je evidentirana u bazi podataka e-portala.
- (2) UIO korisniku i/ili njegovom zastupniku, elektronskim putem, dostavlja obavještenje o prijemu prijave sa podacima o vremenu podnošenja prijave za PDV u bazi podataka e-portala.
- (3) Obavještenje iz stava (2) ovog člana dostavlja se automatski, putem e-portala.
- (4) Za obavještenja iz stava (2) ovog člana relevantno je vrijeme evidentirano u bazi podataka e-portala.

#### Član 8.

(Postupanje u slučaju nepodnošenja prijave za PDV)

- (1) Ukoliko obveznik ne postupi u skladu sa obavezom podnošenja prijave za PDV u roku propisanom Zakonom o porezu na dodanu vrijednost i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost, UIO po službenoj dužnosti vrši razrez PDV-a u ime obveznika u postupku propisanom posebnim propisom iz oblasti indirektnog oporezivanja.
- (2) Razrez iz stava (1) ovog člana vrši se automatski u elektronskom sistemu UIO.

### DIO ČETVRTI - PRAVA I OBAVEZE

#### Član 9.

(Prava i obaveze obveznika)

- (1) Prava i obaveze obveznika, u vezi sa podnošenjem prijave za PDV upotrebom kvalificirane elektronske potvrde i korištenjem elektronskog poslovanja sa UIO uz korištenje kvalificiranog elektronskog potpisa su propisana Korisničkim uputstvom za elektronsko poslovanje sa UIO uz korištenje kvalificiranog elektronskog potpisa.
- (2) Obveznik ima pravo da bude upoznat sa statusom postupka podnošenja prijave za PDV upotrebom kvalificirane elektronske potvrde.
- (3) Obveznik je odgovoran za tačnost i potpunost podataka iskazanih u prijavi za PDV podnijetoj upotrebom kvalificirane elektronske potvrde.

#### Član 10.

(Obaveze UIO)

UIO je obavezna da:

- a) korisniku i/ili njegovom zastupniku potvrdi prijem prijave za PDV koja je podnijeta upotrebom kvalificirane elektronske potvrde,
- b) elektronskim putem korisnika i/ili njegovog zastupnika obavijesti o nemogućnosti učitavanja podataka sadržanih u prijavi za PDV.
- c) se stara o povjerljivosti podataka sadržanih u prijavi za PDV podnijetoj upotrebom kvalificirane elektronske potvrde.

### DIO PETI - ZAVRŠNE ODREDBE

#### Član 11.

(Tehničko uputstvo)

- (1) UIO, u skladu sa odredbama ovog Uputstva, sačinjava Tehničko uputstvo u vezi sa podnošenjem prijave za PDV upotrebom kvalificirane elektronske potvrde.
- (2) Tehničko uputstvo iz stava (1) ovog člana se objavljuje na službenoj internet stranici UIO.

#### Član 12.

(Primjena drugih propisa)

- (1) Do nastupanja rokova za obavezno podnošenje PDV prijave upotrebom kvalificirane elektronske potvrde iz člana 5. ovog uputstva primjenjuju se Uputstvo o elektronskom podnošenju prijave samooporezivanja ("Službeni glasnik BiH", broj 4/18).
- (2) Istekom rokova iz stava (1) ovog člana prestaje primjena Uputstva o elektronskom podnošenju prijave samooporezivanja ("Službeni glasnik BiH", broj 4/18).

#### Član 13.

(Stupanje na snagu i primjena)

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

Broj 01-02-2-1841-1/23

07. jula 2023. godine

Direktor

Dr. Zoran Tegeltija, s. r.

Temeljem članka 15. Zakona o Upravi za neizravno oporezivanje ("Službeni glasnik BiH", broj 89/05), članka 61. stavak (2) Zakona o upravi ("Službeni glasnik BiH", br. 32/02, 102/09 i 72/17) a u svezi sa člankom 78. 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, 85/17, 44/20 i 47/22), ravnatelj Uprave za neizravno oporezivanje donosi

### UPUTU

#### O PODNOŠENJU PRIJAVE ZA POREZ NA DODANU VRIJEDNOST UPORABOM KVALIFICIRANE ELEKTRONIČKE POTVRDE

### DIO PRVI - OPĆE ODREDBE

#### Članak 1.

(Predmet)

Ovom Uputom propisuje se način i postupak podnošenja prijave za porez na dodanu vrijednost elektroničkim putem upotrebom kvalificirane elektroničke potvrde, postupak obavještanja o podnijetoj prijavi za PDV i razrez po službenoj dužnosti, prava i obaveze obveznika neizravnih poreza (u daljnjem tekstu: obveznik) i Uprave za neizravno oporezivanje (u daljnjem tekstu: UNO) u svezi s podnošenjem prijave za porez na dodanu vrijednost upotrebom kvalificirane elektroničke potvrde.

#### Članak 2.

(Uporaba izraza u muškom ili ženskom rodu)

Riječi koje su radi preglednosti u ovoj Uputi navedene u jednom rodu bez diskriminacije odnose se i na muški i na ženski rod.

#### Članak 3.

(Definicije)

U smislu ove Upute korišteni pojmovi imaju sljedeće značenje:

- a) "obveznik" - fizička ili pravna osoba koja je u Jedinствeni registar obveznika neizravnih poreza upisana po osnovi poreza na dodanu vrijednost i koja je u skladu sa Korisničkom uputom registrirana kao "korisnik",
- b) "kvalificirani elektronički potpis" - potpis zasnovan na kvalificiranoj elektroničkoj potvrdi,
- c) "kvalificirana elektronička potvrda" - dokument koji sadrži podatke propisane Zakonom o elektroničkom potpisu BiH i koji izdaje ovjeritelj koji zadovoljava uvjete za izdavanje kvalificirane elektroničke potvrde propisane Zakonom o elektroničkom potpisu BiH,
- d) "ovjeritelj" - fizička ili pravna osoba koja izdaje elektroničke potvrde i/ili kvalificirane elektroničke