



✓ 01-4 / 03
ful

SEKTOR ZA POREZE

Broj: 04/02-2-291-4 /21
Banja Luka, 29.06.2021 godine

VANJSKOTRGOVINSKA/SPOLJNOTRGOVINSKA KOMORA
BOSNE I HERCEGOVINE
Branislava Đurđeva 10, Sarajevo

Primijeno: 29.06.2021			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj arhiva
01-4	03-5	482-7	

VANJSKOTRGOVINSKA KOMORA BiH ✓
Branislava Đurđeva 10
71000 SARAJEVO

PREDMET: Odgovor na Inicijativu za pokretanje procedura za zaključivanje Sporazuma o međusobnom povratu PDV-a u oblasti transporta, dostavlja se

VEZA: Vaša Inicijativa broj: 01-4-03-36-482-5/21 od 07.5.2021. godine.

Uprava za indirektno-neizravno oporezivanje (u daljem tekstu: UIO), zaprimila je vašu Inicijativu broj i datum veze, zavedenu pod brojem protokola: 01-02-2-291-5/21 od 10.05.2021. godine, adresiranu na UO UIO i UIO, kojim tražite pokretanje procedura za zaključivanje Sporazuma o međusobnom povratu PDV-a u oblasti transporta, a nakon toga dana 12.05.2021. godine zaprimili smo predmetnu Inicijativu i putem maila Kancelarije predsjedavajućeg UO UIO, protokolisanu pod brojem: 01-02-2-291-6/21.

U Inicijativi navodite da je Odbor Udruženja međunarodnih cestovnih prijevoznika tereta, na svojoj 91. hitnoj sjednici, održanoj dana 29.04.2021. godine, jednoglasno usvojio Zaključak broj: 03-50-494-8/21 kojim zahtijeva ponovno upućivanje Inicijative za pokretanje procedura za zaključivanje Sporazuma o međusobnom povratu PDV-a u oblasti transporta, u prvom redu sa Republikom Hrvatskom i Republikom Slovenijom, a zatim i sa drugim državama.

Razmatrajući predmetnu i predhodnu vašu Inicijativu broj: 01-4-03-2011/2016 od 08.12.2016. godine zajedno sa priloženim Stavom UO UIO (akt UO UIO broj: 02-50-116/16 od 27.01.2017. godine), te imajući u vidu i druge zaprimljene Inicijative sa identičnom tematikom informišemo vas kako slijedi:

Uprava je u dosadašnjem periodu prije i poslije Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj 44/20-u daljem tekstu Pravilnika) slične inicijative u više navrata zaprimila od Udruženja poslodavaca u Federaciji BiH, Vijeća ministara BiH, od Kancelarije predsjedavajućeg UO UIO, i IMO JUNIOR d.o.o. Orašje. Postupajući po zaprimljenim Inicijativama, nakon stupanja na snagu Pravilnika Uprava je sačinila izjašnjenje u kojima je ukazala, da su donošenjem Pravilnika i Uputstva o postupku povrata poreza na dodatu vrijednost stranim poreskim obveznicima ("Službeni glasnik BiH", broj 78/20), stvorene pretpostavke za provođenje postupka povrata PDV-a stranim poreskim obveznicima, koji ispunjavaju uslove propisane odredbom člana 93. stav (1) predmetnog Pravilnika, i to bez uslovljavanja reciprocitetom odnosno bez ispunjenja uzajamnosti.

Slijedom navedenog, a cijeneći i odredbe Zakona o sistemu indirektnog oporezivanja, prethodno pomenutim izjašnjenjima, naglasili smo da Uprava nije nadležna da pokrene postupak zaključivanja međunarodnih bilateralnih ugovora kojim bi se uspostavila bileteralna uzajamnost o vraćanju PDV-a. S tim u vezi, mišljenja smo da ukoliko je povrat stranim pravnim licima u pojedinim zemljama uslovljen zaključivanjem međunarodnih bilateralnih ugovora kojim bi se uspostavila bileteralna uzajamnost o vraćanju PDV-a, pa je samim tim neophodno i zaključenje istog i sa Bosnom i Hercegovinom, da se zaključenje tih ugovora treba odvijati putem Vijeća ministara BiH, odnosno putem nadležnog ministarstva.

Navodima sličnih inicijativa ukazano je da naši registrovani PDV obveznici (privrednici iz BiH), ne mogu ostvariti pravo povrata PDV-a iz država koje imaju uslov uzajamnosti, odnosno pravo povrata našim poreskim obveznicima je važećim propisima koji regulišu pravo povrata PDV stranim poreskim obveznicima u tim državama, uslovljeno postojanjem potpisanih uzajamnih sporazuma o refakciji PDV-a ili povratu PDV-a. Kao primjer država koje imaju uslov uzajamnosti naveli su Hrvatsku, Sloveniju, Italiju, Mađarsku, Češku, Grčku, Bugarsku, Rumuniju, Španiju, Švajcarsku i dr.

U cilju ocjene predmetnih navoda, a s tim u vezi i davanja mišljenja o opravdanosti istih, izvršen je uvid u važeći Zakon o porezu na dodanu vrijednost u Republici Hrvatskoj i Republici Sloveniji, kako su iste države navedene kao prioritetne za zaključivanje sporazuma, a i polazeći od činjenice, da prema istim državama imamo značajnu vrijedost izvoza, a što nužno podrazumijeva veće troškove međunarodnog transporta robe, troškove inoedukacije, učešće BiH kompanija na sajmovima, seminarima, te sam tim značajniji su i iznosi prava na povrat PDV-a koje bi eventualno mogli ostvariti, naši poreski obveznici.

Kako odredbe Zakona o porezu na dodanu vrijednost Republike Hrvatske i Republike Slovenije upućuju da je povrat PDV-a, iz Republike Hrvatske i Republike Slovenije našim registrovanih PDV obveznicima moguć samo ukoliko je uspostavljena uzajamnost, postupajući po zadnjim zaprimljenim Inicijativama (IMO JUNIOR d.o.o. Orašje i Udruženja poslodavaca u Federaciji BiH) prosljedili smo mišljenje Uprave prema Upravnom odboru UIO (akt broj: 01-17-3-1034-3/21 od 06.05.2021. godine) da bi, u interesu naših poreskih obveznika (privrednika iz BiH), bilo potrebno preduzeti mjere za uspostavljanjem uzajamnosti sa državama iz okruženja kao i drugim državama koje imaju propisan uslov uzajamnosti. Takođe predložili smo da, ukoliko Upravni odbor UIO da saglasnost, Uprava može sačiniti obavijest prema poreskom tijelu Republike Hrvatske i uputiti ga putem Ministarstva inostranih poslova BiH, u cilju utvrđivanja uzajamnosti, a radi ostvarivanja prava naših poreskih obveznika (privrednika iz BiH).

Slijedom navedenog Upravni odbor UIO na svojoj 52. sjednici održanoj 14.06.2021. godine, primio na znanje pomenuto mišljenje Uprave vezano Inicijativu IMO JUNIOR d.o.o. Orašje za uspostavu bilateralne uzajamnosti o vraćanju PDV-a između BiH i drugih država i Udruženja poslodavaca u Federaciji BiH za hitno pokretanje procedure za potpisivanje bilateralnih sporazuma o povratu PDV-a, te s tim u vezi zadužio Upravu da dostavi svoje mišljenje podnosiocima Inicijative i da u skladu sa svojim zakonskim ovlaštenjima pokrene aktivnosti za uspostavljanje uslova uzajamnosti što bi ujedno bio i preduslov da se u Vijeću ministara pokrene inicijativa za potpisivanje bilateralnih ugovora, to vam u prilogu ovog akta dostavljamo navedeno mišljenje UIO o ocjeni opravdanosti vaše Inicijative i o izvjesnim predstojećem aktivnostima koje ste inicirali svojim zahtjevom.

S poštovanjem,

Prilog:

1. Mišljenje Uprave prema Upravnom odboru UIO broj: 01-17-3-1034-3/21 od 06.05.2021. godine (kopija).

Dostaviti:

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



Pomoćnik direktora

Muharem Mašinović, dipl. oec.



u Olyfina
759
362

KABINET DIREKTORA

Broj: 09-17-3-1034-3/21

Banja Luka, 06-05.2021. godine

**UPRAVNI ODBOR UPRAVE ZA
INDIREKTNO OPOREZIVANJE**
U.L. Zmaja od Bosne 47b,
71000 SARAJEVO

**PREDMET: Mišljenje vezano za Inicijativu IMO JUNIOR d.o.o. Orašje i Zahtjev Udruženja
poslodavaca u Federaciji BiH, dostavlja se**

Uprava za indirektno oporezivanje (u daljem tekstu: Uprava), zaprimila je zahtjeve (dostavljene putem mail-a), protokolirane u UIO dana: 16.04.2021. godine pod brojem: 01/3-17-3-1034/21 i 20.04.2021. godine pod brojem: 01/3-17-3-1034-1/21, kojim tražite mišljenja vezana za inicijativu IMO JUNIOR d.o.o. Orašje za uspostavu bilateralne uzajamnosti o vraćanju PDV-a između BiH i drugih država i zahtjeva Udruženja poslodavaca u Federaciji BiH broj: I-48/21 od 16.04.2021. godine kojim od Vijeća ministara BiH i Ministarstva finansija i trezora BiH, traže hitno pokretanje procedure za potpisivanje bilateralnih sporazuma o povratu PDV-a.

Razmatrajući i detaljno analizirajući navode i prijedloge iz Inicijative i Zahtjeva, a vodeći računa o nadležnostima Uprave za indirektno oporezivanje koje su definisane, prije svega, Zakonom o sistemu indirektnog oporezivanja („Službeni glasnik BiH“, broj: 44/03, 52/04, 34/07, 49/09, 32/13 i 91/17 –u daljem tekstu Zakon o sistemu indirektnog oporezivanja), a u vezi sa predmetnom tematikom informišemo Vas kako slijedi:

Uprava je u dosadašnjem periodu slične inicijative zaprimila od Udruženja poslodavaca u Federaciji BiH dana 27.11.2020. godine (akt broj: I-233/20 od 26.11.2020. godine), Vijeća ministara BiH dana 08.12.2020. godine (akt broj: 01-50-2-3449-1120 od 02.12.2020 godine) i od strane Kancelarije predsjedavajućeg UO UIO (akt broj: 02-50-111/20 od 16.03.2021. godine). Postupajući po zaprimljenim aktima, Uprava je sačinila izjašnjenje na zaprimljene Inicijative za zaključivanje bilateralnih međunarodnih ugovora te ih dostavila Udruženju poslodavaca u Federaciji BiH i Vijeću Ministara BiH aktom broj: 01-02-2-291/21 od 25.01.2021. godine, i Kancelariji predsjedavajućeg UO UIO aktom broj: 01-02-2-291-3/21 od 25.03.2021. godine. U izjašnjenju na prethodno zaprimljene Inicijative, Uprava je potvrdila činjenicu na koju ukazuje i IMO JUNIOR d.o.o. Orašje i Udruženje poslodavaca u Federaciji BiH, da su donošenjem Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj 44/20-u daljem tekstu Pravilnika), i Uputstva o postupku povrata poreza na dodatu vrijednost stranim poreskim obveznicima ("Službeni glasnik BiH", broj 78/20), stvorene pretpostavke za provođenje postupka povrata PDV-a stranim poreskim obveznicima, koji ispunjavaju uslove propisane odredbom člana 93. stav (1) predmetnog Pravilnika, i to bez uslovljavanja reciprocitetom odnosno bez ispunjenja uzajamnosti.

Slijedom navedenog, a cijeneći i odredbe Zakona o sistemu indirektnog oporezivanja, prethodno navedenim aktima ukazali smo da Uprava nije nadležna da pokrene postupak zaključivanja međunarodnih bilateralnih ugovora kojim bi se uspostavila bilateralna uzajamnost o vraćanju PDV-a. S tim u vezi, naglasili smo istim da ukoliko je povrat stranim pravnim licima u pojedinim zemljama uslovljen zaključivanjem međunarodnih bilateralnih ugovora kojim bi se uspostavila bilateralna uzajamnost o vraćanju PDV-a, pa je samim tim neophodno i zaključenje istog i sa Bosnom i Hercegovinom, da se zaključenje tih ugovora treba odvijati putem Vijeća ministara BiH, odnosno putem nadležnog ministarstva.

Navodima zadnje Inicijative IMO JUNIOR d.o.o. Orašje i Zahtjeva Udruženje poslodavaca u Federaciji BiH ukazuju se da naši registrovani PDV obveznici (privrednici iz BiH), ne mogu ostvariti pravo povrata PDV-a iz država koje imaju uslov uzajamnosti, odnosno pravo povrata našim poreskim obveznicima je važećim propisima koji regulišu pravo povrata PDV stranim poreskim obveznicima u tim državama, uslovljeno

postojanjem potpisanih uzajamnih sporazuma o refakciji PDV-a ili povratu PDV-a. Kao primjer država koje imaju uslov uzajamnosti naveli su Hrvatsku, Sloveniju, Italiju, Mađarsku, Češku, Grčku, Bugarsku, Rumuniju, Španiju, Švajcarsku i dr.

U cilju ocjene predmetnih navoda, a s tim u vezi davanja mišljenja opravdanosti zaprimljene Inicijative IMO JUNIOR d.o.o. Orašje i Zahtjeva Udruženje poslodavaca u Federaciji BiH izvršen je uvid u važeći Zakon o porezu na dodanu vrijednost u Republici Hrvatskoj i Republici Sloveniji, kako su iste države navedene kao prioritetne za zaključivanje sporazuma, a i polazeći od činjenice, da prema istim državama imamo značajnu vrijedost izvoza, a što nužno podrazumijeva veće troškove međunarodnog transporta robe, troškove inoedukacije, učešće BiH kompanija na sajmovima, seminarima, te sam tim značajniji su i iznosi prava na povrat PDV-a koje bi eventualno mogli ostvariti, naši poreski obveznici.

S tim u vezi ističemo da je odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost Republike Hrvatske (*Redakcijski pročišćeni tekst*, 'Narodne novine', br. 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20; Rješenje USRH 99/13, 153/13) izvor link Poreske uprave Republike Hrvatske https://www.poreznauprava.hr/hr_propisi/_layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx#id=pro1467 propisan uslov uzajamnosti u vezi prava na povrat PDV-a u Republici Hrvatskoj koji imaju poreski obveznici koji nemaju sjedište na području Europske unije, odnosno u predmetnom slučaju poreski obveznici iz BiH, za isporuke dobara i usluga koje su im obavljene i fakturisane u Republici Hrvatskoj, pravo na povrat PDV-a ostvaruju pod uslovom propisanim odredbama člana 67. Zakona o porezu na dodanu vrijednost RH. Konkretno uslov uzajamnosti propisan je zakonskom odredbom, preciznije odredbom stava (1) člana 67 Zakona o porezu na dodanu vrijednost RH koji glasi:

„(1) Porezni obveznik koji na području Europske unije nema sjedište, stalnu poslovnu jedinicu iz koje su obavljene isporuke, prebivalište ili uobičajeno boravište ima pod uvjetima propisanim ovim Zakonom pravo na povrat PDV-a zaračunanog za pokretna dobra i usluge koje su mu obavili drugi porezni obveznici u Republici Hrvatskoj ili koji mu je zaračunan prilikom uvoza dobara u Republici Hrvatskoj. Pravo na povrat PDV-a ostvaruje se pod uvjetom da u državi podrijetla podnositelja zahtjeva tuzemni porezni obveznik također ima pravo na povrat PDV-a pri čemu se ta uzajamnost utvrđuje razmjenom obavijesti između poreznog tijela Republike Hrvatske i poreznog tijela treće zemlje.“

Nadalje odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost Republike Slovenije odnosno Zakon o davku na dodanu vrednost (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečišćeno besedilo, 18/11, 78/11, 38/12, 83/12, 86/14, 90/15, 77/18, 59/19 in 72/19) izvor link Poreske uprave Republike Slovenije <http://www.pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=ZAKO4701> propisan je također uslov uzajamnosti u vezi prava na povrat PDV-a u Republici Sloveniji koji imaju poreski obveznici sa sjedištem u trećoj zemlji, odnosno u predmetnom slučaju poreski obveznici iz BiH, za isporuke dobara i usluga koje su im obavljene i fakturisane u Sloveniji, pravo na povrat PDV-a ostvaruju pod uslovom propisanim odredbama člana 74. Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Konkretno uslov uzajamnosti propisan je zakonskom odredbom, preciznije odredbom stava (6) člana 74 Zakona o porezu na dodanu vrijednost RS koji glasi:

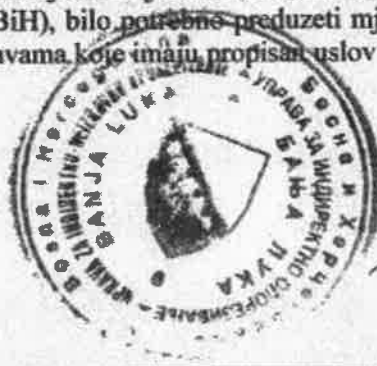
„(6) Vračilo DDV davčnim zavezancem s sedežem v tretji državi se prizna samo, če je zagotovljena vzajemnost.“. Dakle povrat PDV-a poreskim obveznicima sa sjedištem u trećoj zemlji u Republici Sloveniji priznaje se samo ako je osigurana uzajamnost.

Cijeneći odredbu člana 67. stav (1) Zakona o porezu na dodanu vrijednost Republike Hrvatske, predlažemo da, ukoliko Upravni odbor UO da saglasnost, Uprava može sačiniti obavijest prema poreskom tijelu Republike Hrvatske i uputiti ga putem Ministarstva inostranih poslova BiH, u cilju utvrđivanja uzajamnosti, a radi ostvarivanja prava naših poreskih obveznika (privrednika iz BiH).

Kako citirane odredbe Zakona o porezu na dodanu vrijednost Republike Hrvatske i Republike Slovenije upućuju da je povrat PDV-a, iz Republike Hrvatske i Republike Slovenije našim registrovanih PDV obveznicima moguć samo ukoliko je uspostavljena uzajamnost, to smo s tim u vezi mišljenja da bi, u interesu naših poreskih obveznika (privrednika iz BiH), bilo potrebno preduzeti mjere za uspostavljanjem uzajamnosti sa državama iz okruženja kao i drugim državama koje imaju propisan uslov uzajamnosti.

Dostaviti:

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



DIREKTOR

Dr. Miro Džakula