

**INFORMACIJA O PREDUZETIM AKTIVNOSTIMA U VEZI SA UPUTSTVOM O DOSTAVLJANJU
PODATAKA IZ KNJIGOVODSTVENIH EVIDENCIJA ELEKTRONSKIM PUTE**

Udruženje poslodavaca FBiH je svojim članicama dostavilo Nacrt Uputstva o dostavljanju podataka iz knjigovodstvenih evidencija elektronskim putem, koje je objavila Uprava za indirektno oporezivanje.

Od članica smo zatražili da se izjasne o Nacrtu Uputstva i dostave svoje primjedbe (rok za dostavljanje primjedbi bio je 16.10.2019. godine).

Nakon toga, Nacrt Uputstva je razmatran na sjednici Ekonomskog i Pravnog savjeta, koji je održan 06.11.2019. godine. U skladu sa zaključcima sa Ekonomskog i Pravnog savjeta sačinjen je i upućen dopis Upravi za indirektno oporezivanje.

U dopisu koji je upućen Upravi za indirektno oporezivanje ukazano je na nedostatke koji su uočeni u Nacrtu Uputstva nakon izvršene detaljne analize njegovih odredaba. U dopisu smo zatražili tumačenje jedne odredbe Uputstva, kako bi se izbjegla različitih tumačenja od strane inspekcija i kako se poslodavcima ne bi nanosila šteta kada Uputstvo stupi na snagu.

Također, upozorili smo na odredbe koje su u suprotnosti sa postojećim Pravilnikom o primjeni Zakona o PDV-u i na potrebu njihovog usklađivanja (Dopis - u prilogu ove informacije).

Sarajevo, 11.11.2019. godine

Broj: I-166/19

**UPRAVA ZA INDIREKTNO OPOREZIVANJE
(N/R MIRO DŽAKULA, DIREKTOR)**

PREDMET: Primjedbe UP FBiH na Nacrt Uputstva o dostavljanju podataka iz knjigovodstvenih evidencija elektronskim putem

Poštovani gospodine Džakula,

Uprava za indirektno oporezivanje objavila je Nacrt Uputstva o dostavljanju podataka iz knjigovodstvenih evidencija elektronskim putem. Želimo pohvaliti aktivnosti Uprave za indirektno oporezivanje kojima se nastoji olakšati komunikacija između UIO i poreznih obveznika, ali ujedno želimo ukazati i na određene nedostatke koje smo uočili u Uputstvu.

Naime, UP FBiH je uradilo detalju analizu odredaba Uputstva i u nastavku vam šaljem primjedbe koje će dovesti do poboljšanja teksta i otkloniti sve nejasnoće kod primjene u praksi:

1. Primjedba na član 7. (Dostavljanje e-Evidencije)

Članom 7. Uputstva propisano je da se e-Evidencija dostavlja u roku propisanom za podnošenje mjesečne PDV prijave. Porezni period za koji se dostavlja e-Evidencija je jedan kalendarski mjesec. Molimo UIO za tumačenje ovog člana u smislu pojašnjenja da li će biti moguće da fakture koje su došle do 10-og u mjesecu budu u evidenciji, odnosno u KUF-u za prethodni mjesec?

Kako ne bi došlo do različitih tumačenja od strane inspekcija i kako se poslodavcima ne bi nanosila šteta kada Uputstvo stupi na snagu, molimo vas za tumačenje, odnosno preciznije definiranje ove odredbe.

2. Primjedba na član 9. (E-Evidencija vezana za nabavke)

U članu 9. Uputstva propisana je E-Evidencija za nabavke. U stavu 1. tački d) propisano je da E-Evidencija vezana za nabavke mora da sadrži datum prijema fakture ili drugog dokumenta.

Ova odredba je u suprotnosti sa Pravilnikom o primjeni zakona o porezu na dodatu vrijednost, jer u Pravilniku nije definirano da se u KUF unosi datum prijema fakture. Ovo je u direktnoj vezi sa

članom 7., odnosno sa pitanjem da li fakture, kojima je datum prijema do 10-og u tekućem mjesecu, ulaze u KUF za prethodni mjesec.

U istom članu u tačkama o), p) i r) propisano je da E-Evidencija vezana za nabavke mora da sadrži kolone u kojima su iskazani iznos ulaznog PDV-a koji se ne može odbiti, a koji se unosi u polje 32, polje 33 i polje 34 PDV prijave. I ova odredba je u suprotnosti sa Pravilnikom o primjeni zakona o porezu na dodatu vrijednost, jer u Pravilniku navedene tačke nisu propisane kao obavezan sastavni dio KUF-a. U koloni n) ulazni PDV koji se ne može odbiti se odbiti automatski povlači u krajnju potrošnju i nije jasno zašto se sada insistira da ovo u KUF-u bude posebna kolona.

3. Primjedba na član 10. (E-Evidencija vezana za isporuke)

U članu 10. Uputstva propisana je E-Evidencija vezana za isporuke.

U stavu 1. tački e) propisano je da E-Evidencija vezana za isporuke mora da sadrži sjedište kupca, a u tački h) JIB kupca koji nije registrovani obveznik PDV-a. Tačkama o), p) i r) propisano je da E-Evidencija mora da sadrži i iznos izlaznog PDV-a koji se unosi u polje 32, polje 33 i polje 34 PDV prijave.

Ove odredbe su u suprotnosti sa Pravilnikom o primjeni zakona o porezu na dodatu vrijednost, jer Pravilnikom prethodno navedene tačke nisu definirane kao obavezan podatak u KIF-u.

Želimo naglasiti da odredbe ovog Uputstva ne mogu biti u suprotnosti sa postojećim Pravilnikom o primjeni Zakona o PDV-u. Uputstvom se samo bliže propisuje postupak dostavljanja evidencija, ali se ne mogu propisivati nove obaveze koje ne postoje u trenutno važećem Zakonu i Pravilniku.

Shodno svemu navedenom, molimo vas da naše primjedbe razmotrite i usvojite, jer će se na taj način doprinijeti poboljšanju teksta Uputstva o dostavljanju podataka iz knjigovodstvenih evidencija elektronskim putem i izbjeći problemi koji se mogu pojaviti s njegovom primjenom u praksi.

Srdačno,

Direktor
Mladen Pandurević