

INSTRUKCIJA O POVRATU POREZA NA DODATU VRIJEDNOST STRANIM DRŽAVLJANIMA *

("Službeni glasnik BiH", broj 48/25)

GLAVA I – OPĆE ODREDBE

Član 1.

(Predmet)

Ovom instrukcijom propisuju se uslovi i način povrata poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV) stranom državljaninu na nekorištena dobra koja kupi u Bosni i Hercegovini i iznese izvan Bosne i Hercegovine.

Član 2.

(Upotreba izraza u muškom ili ženskom rodu)

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

Član 3.

(Pravni osnov)

Povrat PDV-a stranim državljanima regulisan je:

- a) odredbama člana 54. Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", br. 9/05, 35/05, 100/08, 33/17, 46/23, 80/23 i 20/25) i
- b) odredbama čl. 96. do 105. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu 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, 87/22, 62/23 i 25/25).

Član 4.

(Definicije)

U smislu ove instrukcije pojedini izrazi imaju sljedeće značenje:

- a) "**strani državljanin**", koji ostvaruje pravo na povrat PDV-a, je fizičko lice koje ima stalno mjesto prebivališta izvan Bosne i Hercegovine,
- b) "**račun**" znači poreska faktura ili blagajnički račun, koji sadrži sve elemente propisane Zakonom o porezu na dodatu vrijednost i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost,
- c) "**putna isprava**" je pasoš, lična karta ili drugi dokument koji Bosna i Hercegovina priznaje kao ličnu identifikacionu ispravu,
- d) **obrazac "PDV-SL-2"** je obrazac zahtjeva za povrat PDV-a stranim državljanima, koji je propisan Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj 25/25),
- e) "**UIO**" je Uprava za indirektno oporezivanje,
- f) "**carinski organ**" je organizaciona jedinica Sektora za carine UIO uspostavljena na graničnom prelazu, kojoj strani državljanin, radi povrata PDV-a, prilikom napuštanja carinskog područja Bosne i Hercegovine, daje na uvid nekorištena kupljena dobra koja iznosi sa sobom, original račune i original popunjeni obrazac "PDV-SL-2".

Član 5.

(Pravo na povrat PDV-a)

Strani državljanin ima pravo na povrat PDV-a na nekorištena dobra kupljena u Bosni i Hercegovini za nekomercijalne svrhe na koja je plaćen PDV, a koja, u okviru putničkog prometa, prema carinskim propisima u ličnom prtljagu iznosi sa sobom izvan carinskog područja Bosne i Hercegovine.

Član 6.

(Izuzeci od prava na povrat PDV-a)

Pravo na povrat PDV-a iz člana 5. ove instrukcije ne odnosi se na iznesena mineralna ulja (petrolej, dizel-

* Instrukcija je objavljena u "Službenom glasniku BiH", broj 48/25 od 8. avgusta 2025. godine, a stupila je na snagu 6. avgusta 2025. godine. Instrukcija je donijeta na osnovu člana 54. stav 2. Zakona o porezu na dodatu vrijednost, člana 15. stav 1. Zakona o Upravi za indirektno oporezivanje i člana 61. stav 2. Zakona o upravi. Stupanjem na snagu ove instrukcije, prestaje primjena Instrukcije na strani 137 Priručnika.

gorivo, ulje za loženje, ekstra lako i lako specijalno, motorni benzin-bezokolovni, motorni benzin), alkohol i alkoholna pića i prerađevine od duvana.

GLAVA II - POSTUPAK I USLOVI ZA POVRAT PDV-a

Član 7.

(Zahtjev za povrat PDV-a)

(1) Postupak za ostvarivanje prava na povrat PDV-a strani državljanin pokreće podnošenjem zahtjeva za povrat PDV-a.

(2) Zahtjev za povrat PDV-a podnosi se na obrascu "PDV-SL-2", koji je propisan Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj 25/25).

(3) Obrazac "PDV-SL-2" popunjava obveznik-prodavac, na zahtjev stranog državljanina u tri primjerka, od kojih original i jednu kopiju prodavac uručuje stranom državljaninu, a drugu kopiju zadržava u svojoj dokumentaciji.

(4) Prodavac svojim potpisom i pečatom ovjerava obrazac "PDV-SL-2".

Član 8.

(Obaveze stranog državljanina)

(1) Strani državljanin obavezan je prodavcu platiti ukupnu vrijednost isporučenih dobara, sa obračunatim PDV-om, i za potrebe povrata PDV-a dati podatke o stalnom mjestu prebivališta, kako su naznačeni u putnoj ispravi.

(2) Strani državljanin, koji ostvaruje pravo na povrat PDV-a, obavezan je, pri napuštanju carinskog područja Bosne i Hercegovine, dati carinskom organu na izlaznom graničnom prelazu na uvid nekorisćena kupljena dobra, original račune navedene u obrascu "PDV-SL-2" i popunjen obrazac "PDV-SL-2" u originalu.

Član 9.

(Uslovi za povrat PDV-a)

(1) Carinski organ, prije ovjere obrasca "PDV-SL-2", dužan je za svaki obrazac "PDV-SL-2" koji strani državljanin daje na uvid prilikom napuštanja carinskog područja Bosne i Hercegovine dodijeliti jedinstveni evidencioni broj, upisati ga u odgovarajuću rubriku obrasca "PDV-SL-2" i evidentirati u informacionom sistemu UIO.

(2) Nakon obavljenih radnji iz stava (1) ovog člana, carinski organ utvrđuje da li su ispunjeni sljedeći uslovi:

- a) da su podaci iz putne isprave istovjetni sa podacima iz obrasca "PDV-SL-2",
- b) da su dobra data na uvid istovjetna sa dobrima navedenim u obrascu "PDV-SL-2" i na priloženim računima, kao i da ta dobra nisu korišćena,
- c) da je ukupna vrijednost dobara sa PDV-om iskazana na obrascu "PDV-SL-2", na koja strani državljanin ima pravo na povrat PDV-a, veća od 200,00 konvertibilnih maraka,
- d) da se dobra iznose prije isteka roka od tri mjeseca od dana isporuke (kupovine) u Bosni i Hercegovini i
- e) da je original obrazac "PDV-SL-2" ovjerio i potpisao prodavac.

Član 10.

(Ovjera obrasca "PDV-SL-2" kada su ispunjeni uslovi)

(1) Ako su ispunjeni svi uslovi iz člana 9. stav (2) ove instrukcije, carinski organ ovjerava obrazac "PDV-SL-2" potpisom i pečatom u donjem lijevom uglu, te u isti upisuje datum iznošenja dobara iz carinskog područja Bosne i Hercegovine.

(2) Ako obrazac "PDV-SL-2", pored dobara na koja strani državljanin ima pravo na povrat PDV-a, sadrži i dobra iz člana 6. ove instrukcije na koja nema pravo na povrat PDV-a, u tom slučaju carinski organ ovjerava obrazac "PDV-SL-2", na način naveden u stavu (1) ovog člana, samo ako je ukupna vrijednost dobara sa PDV-om iskazana na obrascu "PDV-SL-2", na koja strani državljanin ima pravo na povrat PDV-a, veća od 200,00 konvertibilnih maraka i utvrdi da su ispunjeni i drugi uslovi iz člana 9. stav (2) ove instrukcije.

Član 11.

(Posljedice neispunjavanja uslova za povrat PDV-a)

(1) U slučaju da carinski organ utvrdi da nisu ispunjeni uslovi za povrat PDV-a, ovjerava obrazac "PDV-SL-2" potpisom i pečatom u donjem desnom uglu, a strani državljanin u tom slučaju ne može ostvariti pravo na povrat PDV-a plaćenog pri nabavci dobara u Bosni i Hercegovini.

(2) U slučaju iz stava (1) ovog člana, carinski organ, na obrascu "PDV-SL-2" (ispod ovjere ili na poledini obrasca u nedostatku prostora), sažeto i jasno navodi razloge zbog kojih strani državljanin ne ispunjava uslove za povrat PDV-a, uz ovjeru tog navoda potpisom i službenim pečatom.

Član 12.

(Postupanje carinskog organa sa ovjerenim obrascima "PDV-SL-2")

- (1) Original račune i ovjeren obrazac "PDV-SL-2" carinski organ vraća stranom državljaninu.
- (2) Carinski organ, za službene potrebe, zadržava kopiju obrasca "PDV-SL-2" i kopiju računa.

Član 13.

(Evidencija UIO o ovjerenim obrascima "PDV-SL-2")

(1) Carinski organ vodi posebnu elektronsku evidenciju o svim ovjerenim obrascima "PDV-SL-2", u okviru informacionog sistema UIO namijenjenog za tu svrhu.

(2) Pod svim ovjerenim obrascima "PDV-SL-2" podrazumijevaju se svi obrasci "PDV-SL-2" koje su strani državljani dali na uvid carinskom organu prilikom iznošenja kupljenih dobara iz carinskog područja Bosne i Hercegovine, bez obzira na to da li je carinski organ utvrdio da strani državljanin ispunjava ili ne ispunjava uslove za povrat PDV-a.

(3) Evidencija iz stava (1) ovog člana sadrži:

- a) redni broj,
- b) ime i prezime stranog državljanina,
- c) stalno mjesto i država prebivališta stranog državljanina,
- d) jedinstveni evidencioni broj zahtjeva (obrasca "PDV-SL-2"),
- e) datum ovjere zahtjeva,
- f) broj računa navedenog u obrascu "PDV-SL-2",
- g) datum računa navedenog u obrascu "PDV-SL-2",
- h) vrijednost dobara sa iskazanim PDV-om, na koja strani državljanin ima pravo povrata PDV-a,
- i) trgovački naziv dobara,
- j) registarska oznaka vozila,
- k) PDV broj prodavca,
- l) razlog odbijanja zahtjeva,
- m) datum istupa iz carinskog područja Bosne i Hercegovine.

(4) Jedinstveni evidencioni broj obrasca "PDV-SL-2" iz stava (3) tačka d) ovog člana automatski kreira informacioni sistem UIO u momentu unošenja u sistem podataka iz stava (3) ovog člana od strane carinskog organa.

Član 14.

(Rok za podnošenje obrasca "PDV-SL-2" prodavcu)

Stranom državljaninu ili podnosiocu zahtjeva vrši se povrat PDV-a ako u roku od tri mjeseca od dana izdavanja računa, dostavi original obrazac "PDV-SL-2", koji je ovjeren od strane carinskog organa, prodavcu od kojeg su kupljena dobra.

Član 15.

(Dostavljanje obrasca "PDV-SL-2" poštom)

Ako se ovjereni obrazac "PDV-SL-2" dostavlja poštom, strani državljanin ili podnosilac zahtjeva dostavlja prodavcu broj računa u banci na koji će se izvršiti povrat plaćenog PDV-a.

Član 16.

(Povrat uplaćenog iznosa PDV-a)

Na osnovu ovjerenog originala obrasca "PDV-SL-2", prodavac, kada provjeri da li podneseni zahtjev ispunjava uslove za povrat PDV-a za dobra na koja strani državljanin ima pravo na povrat PDV-a, vrši povrat plaćenog PDV-a stranom državljaninu ili podnosiocu zahtjeva.

Član 17.

(Valuta u kojoj se vrši povrat PDV-a)

Povrat PDV-a vrši se u konvertibilnim markama, gotovinskom isplatom ili uplatom na račun u banci koju navede strani državljanin ili podnosilac zahtjeva.

Član 18.

(Rok za isplatu PDV-a)

Ako se isplata vrši u gotovini prodavac je obavezan da izvrši povrat PDV-a odmah, a ako se doznačava na račun stranog državljanina ili podnosioca zahtjeva onda u roku od 30 dana od dana prijema zahtjeva.

Član 19.

(Dokaz o prijemu vraćenog iznosa PDV-a)

Strani državljanin ili podnosilac zahtjeva potpisom na ovjerenom originalu obrasca "PDV-SL-2" potvrđuje prijem vraćenog iznosa PDV-a u gotovom novcu.

GLAVA III - PRAVA I OBAVEZE PRODAVCA

Član 20.

(Pravo na umanj enje izlaznog PDV-a)

(1) Ovjereni original obrasca "PDV-SL-2" s potpisom stranog državljanina, odnosno podnosioca zahtjeva, o prijemu vraćenog PDV-a u gotovini ili s nalogom za prenos sredstava po osnovu povrata PDV-a, služe prodavcu kao dokaz za umanj enje iznosa izlaznog PDV-a.

(2) Prodavac odnosno poreski obveznik umanjuje iznos izlaznog PDV-a za iznos PDV-a vraćenog stranom državljaninu ili podnosiocu zahtjeva samo za dobra na koja strani državljanin ima pravo na povrat PDV-a i to u poreskom periodu u kojem je izvršen povrat (vidjeti član 10. stav (2)).

(3) U slučaju da carinski organ odbije ovjeru obrasca "PDV-SL-2" u donjem desnom uglu, čime strani državljanin nije ostvario pravo na povrat PDV-a plaćenog pri kupovini dobara u Bosni i Hercegovini, prodavac nema pravo na umanj enje izlaznog PDV-a.

Član 21.

(Evidencija prodavca o obrascima "PDV-SL-2")

(1) Prodavac je obavezan voditi posebnu elektronsku evidenciju o izdatim obrascima "PDV-SL-2" i o povratu PDV-a stranim državljanima za dobra na koja strani državljanin ima pravo na povrat PDV-a.

(2) Evidencija iz stava (1) ovog člana sadrži sljedeće podatke:

- a) jedinstveni evidencioni broj obrasca "PDV-SL-2", dodijeljen od UIO,
- b) broj putne isprave stranog državljanina,
- c) broj računa navedenih u obrascu "PDV-SL-2",
- d) datum računa navedenih u obrascu "PDV-SL-2",
- e) iznos naknade za isporučena dobra bez PDV-a,
- f) iznos PDV-a sadržanog u naknadi za isporučena dobra,
- g) datum prijema ovjerenog originala obrasca "PDV-SL-2",
- h) iznos PDV-a koji je vraćen na ime povrata PDV-a,
- i) datum povrata PDV-a.

(3) Podatke o izvršenim povratima po osnovu obrasca "PDV-SL-2", za dobra na koja strani državljanin ima pravo na povrat PDV-a, za određeni poreski period prodavac je dužan evidentirati zbirno ili pojedinačno kao sastavni dio svojih evidencija o isporukama (eIsporuke) u poreskom periodu u kojem izvrši povrat PDV-a stranom državljaninu ili podnosiocu zahtjeva, sa oznakom tipa dokumenta prema Tehničkom uputstvu za podnošenje knjigovodstvenih evidencija elektronskim putem. Ako obveznik-prodavac evidentiranje vrši zbirno, dužan je obezbijediti elektronski pregled pojedinačnih povrata PDV-a po osnovu obrasca "PDV-SL-2".

(4) Jedinstveni evidencioni broj obrasca "PDV-SL-2" služi kao osnov za unos podataka u evidenciju iz stava (3) ovog člana.

GLAVA IV - ZAVRŠNE ODREDBE

Član 22.

(Prestanak važenja)

Danom stupanja na snagu ove instrukcije prestaje važiti Instrukcija o povratu poreza na dodatu vrijednost stranim državljanima ("Službeni glasnik BiH", br. 1/07 i 82/15).

Član 23.

(Stupanje na snagu)

Ova instrukcija stupa na snagu 06. avgusta 2025. godine i objavljuje se u "Službenom glasniku BiH".