

SADRŽAJ:

I	U V O D	5
1.1.	Predmet, motivi i ciljevi istraživanja.....	5
1.2.	Potreba za razvojem sistema PDV-a i istraživačke hipoteze.....	6
1.3.	Metodologija istraživanja	8
II	METODOLOŠKE OSNOVE IZGRADNJE I KORIŠĆENJA POREZA NA DODATU VRIJEDNOST	9
2.1.	Pojmovno određenje poreza na dodatu vrijednost.....	9
2.2.	Načela na kojima se gradi PDV.....	10
2.3.	Metodološke osnove funkcionisanja PDV-a	12
2.4.	Identifikovanje predmeta oporezivanja	13
III	IDENTIFIKOVANJE PORESKOG OBAVEZNIKA I PORESKOG DUŽNIK.....	21
3.1.	Pojmovno određenje poreskog obaveznika, djelatnosti i prihoda	21
3.2.	Status države i njenih organa u sistemu PDV-a	24
3.3.	Poreski dužnik	24
IV	IDENTIFIKOVANJE VREMENA I NASTANKA PORESKE OBAVEZE	26
4.1.	Identifikovanje mjesta gdje se ostvaruje promet dobara	26
4.2.	Identifikovanje mjesta prometa usluga.....	27
4.3.	Identifikovanje mjesta uvoza dobara	28
4.4.	Vremenski aspekt prometa dobara i usluga.....	29
4.5.	Determinisanje nastanka poreske obaveze	30
V	UTVRĐIVANJE PORESKE OSNOVICE I STOPE U SISTEMU	32
5.1.	Utvrđivanje poreske osnovice	32
5.2.	Poreska stopa	34
VI	DEFINISANJE OSNOVA ZA OSLOBAĐANJE OD PLAĆANJA PDV-a.....	51
6.1.	Poresko oslobađanje i pravo na odbitak plaćanja prethodnog poreza	51
6.2.	Djelatnosti koje se oslobađaju plaćanja PDV.....	53
VII	DEFINISANJE ULAZNOG POREZA I MOGUĆNOSTI NJEGOVOG ODBITKA	55
VIII	DEFINISANJE VREMENSKOG PERIODA OPOREZIVANJA, OBRAČUNAVANJA, PLAĆANJA I PRIMJENE POSEBNOG POSTUPKA OPOREZIVANJA	58
8.1.	Vremenski aspekt oporezivanja.....	58
8.2.	Specifičnosti PDV-a kod uvoza dobara.....	58
8.3.	Plaćanje PDV-a i povrat poreza	59
8.4.	«Posebna šema» i promet povezan sa građevinskim radovima.....	59
IX	POSEBNI POSTUPCI OPOREZIVANJA, OBAVEZE PORESKIH OBAVEZNIKA U POGLEDU DOKUMENTACIJE I REGISTRACIJA OBAVEZNIKA	61
9.1.	Sticanje uslova za primjenu posebnog postupka u oporezivanju	61
9.2.	Male firme i sticanje mogućnosti za poseban postupak u oporezivanju	61
9.3.	Mogućnosti poljoprivrednika za sticanje posebnog postupka oporezivanja	62
9.4.	Putničke agencije i tur operatori u postupku posebnog oporezivanja	62
9.5.	Specifičnosti obuhvatanja korišćene robe, umjetničkih djela, kolekcionarskih predmeta i antikviteta posebnim postupkom oporezivanja	63
9.6.	Obaveze poreskih obaveznika u pogledu dokumentacije i poreske registracij	64

X	RASPODJELA POREZA NA DODATU VRIJEDNOST NA MAKRO, MIKRO I MEZO NIVOU	67
10.1.	Značaj upravljanja rezervama na jedinstvenom računu UIO i pravni okvir za formiranje rezervi na jedinstvenom računu UIO.....	69
10.2.	Povezanost rezervi i povrata PDV-a.....	70
10.3.	Politika formiranja i upravljanja rezervama na jedinstvenom računu u 2007. godini.....	72
10.4.	Problem optimalizacije visine rezervi za povrate.....	74
10.5.	Utvrđivanje koeficijenata za raspodjelu indirektnih poreza.....	76
10.6.	Udio za institucije BiH	78
10.7.	Raspodjela između entiteta i Brčko Distrikta	79
10.8.	Raspodjela unutar entiteta	83
10.8.1.	Raspodjela prihoda u Republici Srpskoj	83
10.8.2.	Raspodjela prihoda u Federaciji Bosne i Hercegovine.....	90
10.8.3.	Raspodjela prihoda u Brčko Distriktu	92
XI	EKONOMSKI EFEKTI UVOĐENJA POREZA NA DODATU VREDNOST U BIH....	93
11.1.	Analiza efekata uvođenja sistema PDV-a	93
11.2.	Analiza ocjena i preporuka MMF-a.....	101
11.3.	PDV u projekciji budžeta Republike Srpske za period 2007-2009.god.....	102
XII	ZAKLJUČNA RAZMATRANJA	104
XIII	PRIMJERI OBRAČUNA PDV-a.....	107
XIV	LITERATURA.....	154

Uvođenje poreza na dodatu vrijednost prava i obavezno sredstvo u redukcije potrošnja i izdavanja. U skladu s ovim principima, uvođenje PDV-a u RS/BiH razradom modela njegove raspodjele na makro, mezo i mikro nivou može biti izvršeno na način koji će omogućiti postizanje ciljeva koji su predviđeni u ovom radu. Uvođenje PDV-a u RS/BiH razradom modela njegove raspodjele na makro, mezo i mikro nivou može biti izvršeno na način koji će omogućiti postizanje ciljeva koji su predviđeni u ovom radu.

U cilju praćanja iskustava sa sličnim primjenama PDV-a u porezu na dodatu vrijednost (PDV) kao i poručena neposredna rješenja, u ovom se radu koristila zakonodavna praksa država Bosne i Hercegovine, Republike Srbije i Republike Hrvatske, kao i u drugim razvijeniim i razvijajućim zemljama. Također, razmatranje je uključilo i ekonomski aspekti uvođenja PDV-a, kao i analizu njegove raspodjele na makro, mezo i mikro nivou. Jedan od ciljeva koji se postavlja jeste sprovođenje istraživanja o ekonomskim i socijalnim utjecajima uvođenja PDV-a u RS/BiH razradom modela njegove raspodjele na makro, mezo i mikro nivou. Također, razmatranje je uključilo i ekonomski aspekti uvođenja PDV-a, kao i analizu njegove raspodjele na makro, mezo i mikro nivou.