

Program MPP 2 - Uputstvo za vođenje uvoza koji podleže carini

Rezime

Sa stanovišta PDV-a uvoz koji podleže carini je specifičan poslovni proces koji obuhvata veliki broj dokumenata, zakonskih pravila i ograničenja. Ovaj članak opisuje kako da pomoću programa **MPP 2** najefikasnije vodite knjige primljenih računa, tako da Vaš automatski obračun PDV-a bude ispravan. Pored toga, daje i osvrt na postupak knjiženja dokumenata vezanih za uvoz u finansijskom knjigovodstvu. Na složenom, ali čestom, primeru uvoza u praksi možete sagledati različite postupke koje program podržava.

Uvod

Pomoću programa **MPP 2** možete voditi primljene račune vezane za uvoz koji se carini, tako što ćete dokumente unositi sumarno u knjige primljenih računa. Ako u knjigu primljenih računa unosite jedan ili više složenih dokumenata vezanih za istu nabavku, svaki od njih možete detaljno definisati pomoću tastera **F10**. Nakon pritiska na ovaj taster u knjizi, otvara se nova forma za definisanje svih stavki dokumenta koji ste iz knjige izabrali. Ako dokument, vezan za prijem robe, definišete detaljno, moguće je njegovo preuzimanje u robno-materijalno knjigovodstvo programa **KAL**. Takođe, primljene dokumente možete automatski knjižiti u finansijskom knjigovodstvu (program **Konto**).

Primena propisa o PDV i program Avans

Od 1.1.2006. godine važi Pravilnik koji detaljno definiše sadržaj PDV prijave, što je osnov za princip rada u programu **MPP 2**. Što se primene propisa o PDV tiče, možemo reći da za uvoz koji se carini važe sledeći osnovni principi:

- PDV pri carinjenju postaje prethodni porez koji se može odbiti, tek kada je plaćen, za razliku od drugih nabavki. Prethodni porez pri carinjenju u poresku prijavu ulazi u posebnu tačku 106. Iz toga sledi da ovaj PDV treba jasno odvojiti od PDV-a obračunatog kod drugih nabavki (najbolje je da se vodi u posebnoj knjizi primljenih računa).
- Nabavna cena za uvezena dobra, bez PDV, ulazi u poresku prijavu pod tačkom 006, samo ako postoji pravo na odbitak prethodnog poreza (plaćen je PDV po carinskom dokumentu). Pri tome, pod nabavnom cenom se podrazumeva osnovica kod uvoza koja je iskazana u carinskom dokumentu.
- Nabavke sa teritorija AP Kosovo i Metohija i Crne Gore se tretiraju isto kao uvoz prilikom prijavljivanja poreza, tj. ulaze u tačke 006 i 106 poreske prijave, i to samo ako postoji pravo na odbitak prethodnog poreza. Posebnim pravilnicima propisani su dodatni uslovi da bi se ovo pravo ostvarilo.

Program **MPP 2** Vam omogućava veliku fleksibilnost u vođenju dokumenata vezanih za uvoz koji podleže carini. Svaki uvoznik može prilagoditi postupak programskog vođenja knjiga svom poslovanju.

U programu **MPP 2** su usvojena sledeća tumačenja propisa za PDV obveznike koji imaju pravo na odbitak prethodnog poreza pri uvozu:

- **Kao nabavna vrednost pri uvozu smatra se ukupna poreska osnovica navedena u carinskom dokumentu.** U članu 19. Zakona je definisano šta sve može da uđe u osnovicu. U praksi, u JCI je naznačeno šta ulazi u PDV osnovicu u svakom konkretnom uvozu. Znači, u tačku 006 PDV prijave ulaze svi troškovi koji su obuhvaćeni poreskom osnovicom pri carinjenju, kao što su na primer:
 - Vrednost robe na koju se obračunava PDV po carinskim propisima,
 - Troškovi carinjenja na koje se obračunava PDV,
 - Cena bez PDV-a za transport (ili njegov deo), ako je transport uključen u osnovicu,
 - Ostali sporedni troškovi ako su navedeni za oporezivanje u JCI.

- U tačke 006 i 106 poreske prijave ne ulaze usluge od špeditera, ali usluga na koju je špediter obračunao PDV treba da uđe u tačke 008 i 108 PDV prijave.
- U tačku 106 ulazi **ukupan PDV koji je carina iskazala u carinskom dokumentu.**
- Nabavke sa teritorija Crne Gore i AP Kosovo i Metohije se smatraju uvozom pri prijavljivanju poreza. Ove nabavke se takođe unose u knjigu **Uvoz dobara i usluga**. Pri tome, možete izabrati teritoriju: **AP Kosovo i Metohija ili Crna Gora**. Pri automatskom obračunu PDV-a, ove nabavke ulaze u tačke 006 i 106 poreske prijave.

Osnovna pravila za vođenje uvoza pomoću programa MPP 2

Navešćemo neka osnovna pravila kojih treba da se pridržavate pri vođenju uvoza pomoću programa MPP 2:

- Ako ste platili PDV pri carinjenju, ceo iznos poreske osnovice prilikom carinjenja (na osnovu računa od carine ili JCI) treba uneti u knjigu **4.Uvoz dobara i usluga**. Ovaj iznos možete po želji raščlaniti na različite račune ili stavke istog računa (za nabavku robe od ino dobavljača, za troškove transporta koji su ušli u poresku osnovicu pri carinjenju, za carinske usluge i akcize...).
- Sav PDV koji je obračunat pri carinjenju, obavezno unesite u knjigu **4.Uvoz dobara i usluga**, i to u polje **p.može se odbiti**, ako se plaćeni PDV može odbiti kao prethodni porez.
- Sve troškove koji nisu ušli u poresku osnovicu pri carinjenju, a koji predstavljaju naknade za usluge špeditera i drugih lica u Republici, možete uneti u knjigu **1.Primljena dobra i usluge od dobavljača iz Republike**. Na taj način ćete odvojiti ove troškove od uvoza i oni će u poresku prijavu ući u tačke 008 i 108. Ako ih unesete u knjigu **4.Uvoz dobara i usluga**, one će ući u tačke 006 i 106 poreske prijave, što nije ispravno.
- Automatsko knjiženje uvoza (samo za korisnike modula za Finansijsko knjigovodstvo **Konto**) je u nekim slučajevima moguće obaviti iz knjiga primljenih računa. Takođe, možete startovati automatsko knjiženje iz kalkulacije, ako ste korisnik modula za Robno-materijalno knjigovodstvo **Kal**.

VAŽNO: Pre nego što predjemo na primenu MPP 2 kroz raličite primere evidencije uvoza, objasnićemo način kako se obračunava carina i šta sve ulazi u osnovicu za carinski pdv-a.

- CARINA

Carinu obračunava carinska služba. Obračunava se po određenoj carinskoj stopi u zavisnosti koja vrsta robe se carini. Carina jeste onaj iznos koji dobijemo kada na ukupnu vrednost robe koja se carini primenimo carinsku stopu koja važi za tu robu. U ukupnu vrednost te robe ulazi:

1. Vrednost robe po fakturi dobavljača
2. Svi troškovi nastali u transportu robe do momenta carinjenja

Matematički:

$$\underline{\underline{CARINA = Fakturni Iznos + Troškovi transporta do granice * Carinska Stopa / 100}}$$

Primer:

$$Carinska stopa = 20\%$$

$$Faktura dobavljača: 800 \text{ EURA} * \text{kurs}(113,000) = 90.400,00 \text{ din}$$

$$Troškovi transporta (Prevoz): 200 \text{ EURA} * \text{kurs}(113,000) = 22.600,00 \text{ din}$$

$$\underline{\underline{CARINA = 90.400,00 + 22.600,00 * 20 / 100 = 40.680,00 \text{ din}}}$$

- **CARINSKI PDV**

Carinski PDV se obračunava po zvaničnoj stopi obračunavanja pdv-a kojoj uvožena roba pripada. U osnovicu za obračun carinskog PDV-a ulaze:

1. Ukupna vrednost robe do granice (Faktura + Prevoz)
2. Carina
3. Sve carinske takse prilikom carinjenja robe (Tačnije troškovi carinjenja)

Matematički:

$$\underline{\underline{PDV = \frac{Faktorni\ Iznos + Troškovi\ transporta\ do\ granice + Carina + Carinske\ Takse * 20}{100}}}$$

Primer:

Stopa PDV = 20%

Vrednost robe: 90.400,00 + 22.600,00 = 113.000, 00

Carina = 40.680,00

Carinske takse = 10.000,00

$$\underline{\underline{PDV = 113.000,00 + 40.680,00 + 10.000,00 * 20 / 100 = 32.736,20}}$$

Primeri uvoza:

1. KADA JE ŠPEDITER PLATIO CARINU I PDV

Kao, što je već rečeno, MPP 2 omogućava veliku fleksibilnost pri unosu uvoza u knjige primljenih računa. U primeru koji sledi, biće predloženi samo neki od načina na koji je moguće voditi uvoz pomoću programa MPP 2. U datom primeru uvoznik obavlja uvoz i transport preko špeditera, što je čest slučaj u praksi, ali je evidencija primljenih računa veoma složena.

Primljeni dokumenti

1. Uvoznik „M&S“ je primio od ino dobavljača „Sporting-M“ iz BIH račun broj 122/13 sa datumom 1.7.2013. za nabavljeni materijal u vrednosti 2500 EUR.
2. Uvoznik „M&S“ je primio od špeditera „Tranšped“ račun broj 69503 sa datumom izdavanja 12.07.2013. U računu je naveden paritet DAF i priložena potvrda da je carina plaćena dana 10.07.2013.

Specifikacija troškova	Iznos (osnovica)	Stopa	Iznos PDV
1.Carina br 42153-1504-2	45.000,00		
2.Prevoz	54.000,00	Čl. 24.	
3.Naša usluga	25.000,00	20, 00	5.000,00
4. Ukupno:	124.000,00		5.000,00

5.	PDV prilikom carinjenja:		76.300,00
	UKUPAN IZNOS:	205.300,00	

Komentar: stavke 1. i 5. su iz carinskog računa. Stavke 1. i 2. su takođe uključene u PDV osnovicu u JCI.

3. Račun od carine koji je priložio špediter je obračun carinskog duga br. 42153-1504-2 sa datumom 24.5.2013.

1.	Ukupno carina	45.000,00	
2.	PDV:		76.300,00
3.	Svega:	121.300,00	

Komentar: Stavka 1. je uključena u PDV osnovicu u JCI.

4. JCI

Pri carinjenju u JCI je obračunata poreska osnovica od 381.500,00 dinara kao zbir:

- nabavne cene robe: 2500,00 EUR po kursu 113,000 = 282.500,00_ dinara.
- cene transporta u iznosu 54.000,00 dinara.
- troškova carinjenja u iznosu od 45.000,00 dinara.

Rešenja

Uvoz iz primera se može uneti u programu **MPP 2** na različite načine. Navešćemo 2 varijante.

Varijanta 1: Detaljno raščlanjen uvoz.

Ceo uvoz možete uneti kao 4 primljena računa, što omogućava najdetaljnije vođenje knjiga. Ovaj način je pogodan za evidenciju zaduženja po dobavljačima i automatsko kontiranje u finansijskom knjigovodstvu. Treba uneti sledeće dokumente:

1. Račun od ino dobavljača - Unosi se u KPR **4.Uvoz dobara i usluga**. PDV osnovica =carinski kurs*cena od dobavljača u EUR = 282.500,00 a PDV je 0, jer ovaj PDV ulazi u račun 2. Ovaj iznos se unosi u kolonu *neoporezivo*.
2. JCI - Unosi se u KPR **4.Uvoz dobara i usluga**. Način oporezivanja je **carina i takse 20%**. Osnovica je 319.000,00, a PDV koji se može odbiti je 76.300,00, tačno kako je navedeno u JCI.
3. Račun od preduzeća „Tranšped“ deo koji se odnosi na plaćanje carine - Unosi se u KPR **1.Primljena dobra i usluge od dobavljača iz Republike**. Sadrži samo iznos PDV-a koji je špediter platio carini (76.300,00), tj. stavku 5. iz originalnog računa. Špediter ne obračunava PDV na iznos koji je uplatio u ime svog klijenta, tako da se plaćeni PDV od 76.300,00 dinara unosi u polje **neoporez.** ili **oslobod.** (onako kako stoji u računu špeditera), a PDV po ovom računa je 0.
4. Račun od preduzeća „Tranšped“ deo koji se odnosi na ostale stavke iz računa od špeditera unosi se u KPR **1.Primljena dobra i usluge od dobavljača iz Republike** (sadrži stavke 1.-3. iz originalnog računa od špeditera, tj. primljenog dokumenta pod tačkom 2. u primeru). Ovaj račun je pogodno uneti detaljno pomoću tastera **F10** (slika 3.).

Knjiga primljenih računa

4.Uvoz dobara i usluga

Filter

sa srazm. odbitkom

Godina Status Posl. partner (poč. šifre) Broj (od do) Sp. broj (deo) p.partner nije PDV obveznik

2013 svi statusi

Napomena (deo) razgr. PDV Org. jedinica Datum prometa (od do) Rok plaćanja (od do)

-- Nije izabr...

Knjiga primljenih računa

datum za odbitak PDV	spolj.br.	p.partner	naziv p.partnera	PDV obveznik	rok plaćanja	valuta	kurs	osnovica carine i takse stopa(20)...	iznos PDV carine i takse stopa (20)...	neoporez.
Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	<input type="checkbox"/>	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...
12.7.2013	JCI	007	CARINA	<input checked="" type="checkbox"/>	10.7.2013	RSD	1,00	381.500,00	76.300,00	0,00
12.7.2013	122/13	006	Sporting-M	<input type="checkbox"/>	31.7.2013	EUR	113,00	0,00	0,00	282.500,00
*				<input type="checkbox"/>						

Slika 1 - KPR Uvoz dobara i usluga

Knjiga primljenih računa

1.Primljena dobra i usluge od dobavljača iz Republike

PDV Obveznik

Proveri Proknjiži sve Sačuvaj

Filter

sa srazm. odbitkom

Godina Status Posl. partner (poč. šifre) Broj (od do) Sp. broj (deo) p.partner nije PDV obveznik

2013 svi statusi

Napomena (deo) razgr. PDV Org. jedinica Datum prometa (od do) Rok plaćanja (od do)

-- Nije izabr...

Knjiga primljenih računa

datum za odbitak PDV	spolj.br.	p.partner	naziv p.partnera	PDV obveznik	rok plaćanja	osnovica opšta stopa (20%)...	iznos PDV opšta stopa (20%)...	neoporez.	oslobođ.
Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	<input type="checkbox"/>	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...
12.7.2013	69503	005	Tranšped	<input checked="" type="checkbox"/>	12.7.2013	25.000,00	5.000,00	45.000,00	54.000,00
10.7.2013	69503 JCI	005	Tranšped	<input checked="" type="checkbox"/>	10.7.2013	0,00	0,00	76.300,00	0,00
*				<input type="checkbox"/>					

Analitike

Analitike izabranog dokumenta

Slika 2 - KPR Primljena dobra i usluge od dobavljača iz Republike

P-RČ - 5/13

važeći Storniraj Sačuvaj Proknjiži Štampaj +

Broj: Spoljni broj: Šifra dobavljača:
Pov. dokumenti

Datum izdavanja: Datum prijema: Rok plaćanja: Datum prometa: Datum stornir.:

Napomena: Org. jedinica:

Stavke: 🔄 🔒 📄 📥 📧 👁️ ❤️ 🖨️ 📄 📄 📄

r.b.	šifra artikla	vrsta dobara	kol.	oporezivanje	stopa	osnovica	PDV	ukupno	napomena
1		Usluge	1,000	opšta stopa 20%	20,00%	25.000,00	5.000,00	30.000,00	
> 2		Prevoz do granice	1,000	ne obračunav...	0,00%	45.000,00	0,00	45.000,00	
3		Carina JCI	1,000	oslobođeno 0%	0,00%	54.000,00	0,00	54.000,00	

KPR
Analitike
Knjiženje
▼

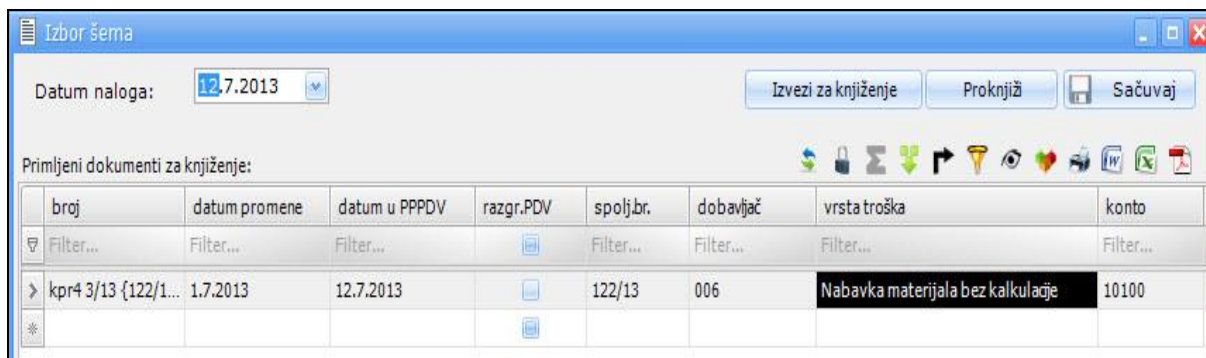
Prethodni porez

PDV se ne obračunava:	Oslobođeno PDV:	PDV može se odbiti:	PDV ne može se odbiti:	Osnovica ne odbitak:	PDV osnovica:	Ukupno bez poreza:	Ukupno porez:	Ukupno:
Ukupan iznos dokumenta								
45.000,00	54.000,00	5.000,00	0,00	0,00	25.000,00	124.000,00	5.000,00	129.000,00
Iznos avansa koji je iskorišćen u dokumentu								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Za isplatu								
45.000,00	54.000,00	5.000,00	0,00	0,00	25.000,00	124.000,00	5.000,00	129.000,00

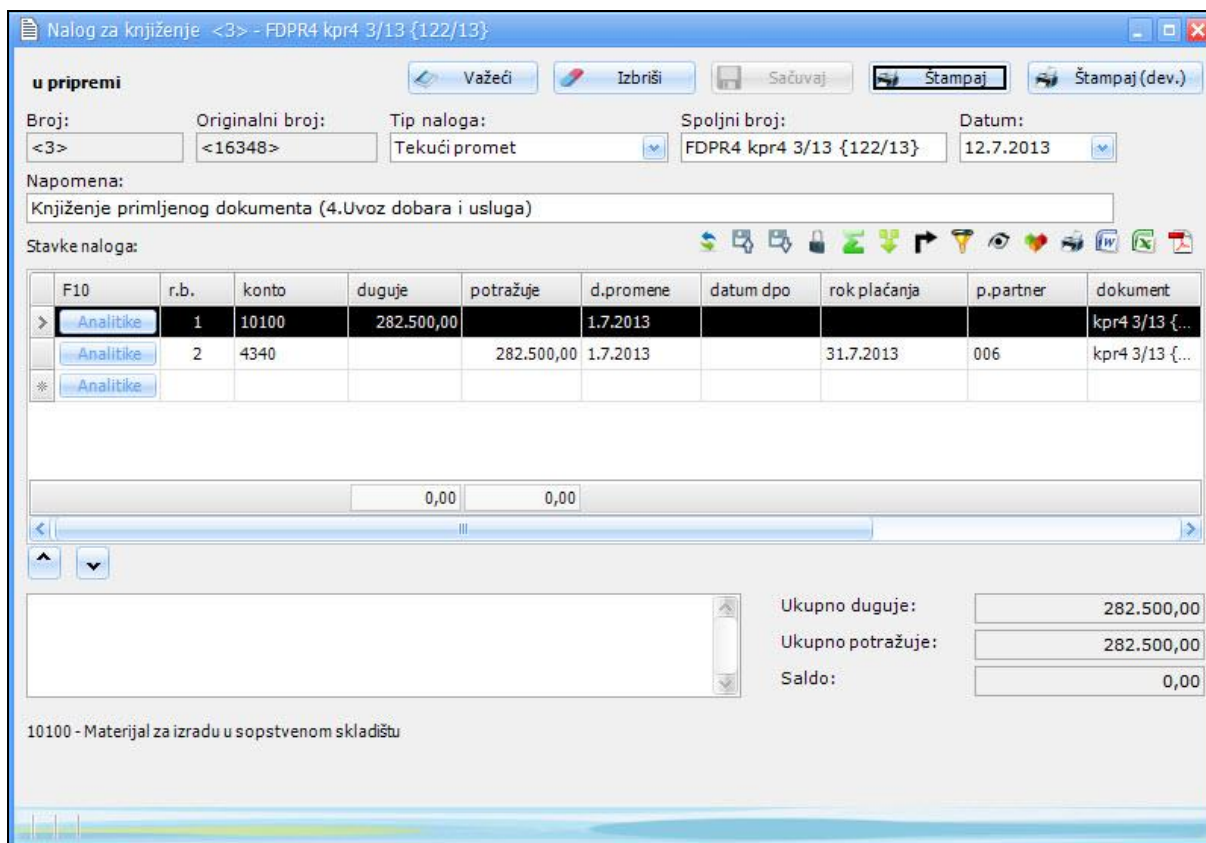
Slika 3 - Račun br. 4 dobavljač Tranšped - sve stavke

Automatsko knjiženje u finansijskom knjigovodstvu

- Dokument broj 1: Račun od ino dobavljača - Bira se šema za nabavku materijala, konto 101.
- Dokument broj 2: JCI - Ne knjiži se. Ovaj dokument služi samo za automatski obračun PDV-a iz programa.
- Dokument broj 3: Račun od preduzeća „Tranšped“, deo koji se odnosi na plaćanje carine - Bira se šema za plaćanje PDV-a pri uvozu, konto 274.
- Dokument broj 4: Račun od „Tranšped“-a, deo koji se odnosi na ostale stavke iz računa od špeditera - Bira se šema za nabavku materijala, konto 101.



Slika 4 - Izbor šema za automatsko kontiranje KPR Uvoz dobara i usluga



Slika 5 - Nalog za knjiženje KPR Uvoz dobara i usluga

Izbor šema

Datum naloga: 12.7.2013

Izvezi za knjiženje Proknjiži Sačuvaj

Primljeni dokumenti za knjiženje:

broj	datum promene	datum u PPPDV	spolj.br.	dobavljač	vrsta troška	konto	vrednost	PDV
pr1 6/13 {6950...	10.7.2013	10.7.2013	69503 JCI	005	PDV koji je špediter platio pri uvozu	274	76.300,00	0,00
> pr1 5/13 {69503}	12.7.2013	12.7.2013	69503	005		10016	129.000,00	5.000,00

Slika 6 - Izbor šema za automatsko kontiranje KPR Uvoz Primljena dobra i usluge od dobavljača iz Republike

Nalog za knjiženje <4> - FDKPR1 1.7.2013-31.7.2013*

u pripremi

Važeći Izbrisi Sačuvaj Štampaj Štampaj (dev.)

Broj: <4> Originalni broj: <16353> Tip naloga: Tekući promet Spoljni broj: FDKPR1 1.7.2013-31.7.2013* Datum: 12.7.2013

Napomena: Knjiženje izabranih primljenih dokumenata (1.Primljena dobra i usluge od dobavljača iz Republike za period od 1.7.2013 do

Stavke naloga:

F10	r.b.	konto	duguje	potražuje	d.promene	datum dpo	rok plaćanja	p.partner	dokument
> Analitike	1	2740	76.300,00		10.7.2013				kpr1 6/13 {69503 JCI}
Analitike	2	4330		76.300,00	10.7.2013		10.7.2013	005	kpr1 6/13 {69503 JCI}
Analitike	3	2700	5.000,00		12.7.2013				kpr1 5/13 {69503}
Analitike	4	10016	124.000,00		12.7.2013				kpr1 5/13 {69503}
Analitike	5	4330		129.000,00	12.7.2013		12.7.2013	005	kpr1 5/13 {69503}
			0,00	0,00					

Ukupno duguje: 205.300,00
 Ukupno potražuje: 205.300,00
 Saldo: 0,00

2740 - Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po opštoj stopi

Slika 7 - Nalog za knjiženje KPR Primljena dobra i usluge od dobavljača iz Republike

M&S DOO							
kontni plan 2013. godinu							
Glavna knjiga							datum od:
							konta od:
10016 : Troškovi špeditera							
broj naloga	dokument	poslovni partner	datum	analitika	duguje	potražuje	
<4>	kpr1 5/13 {69503}		12.7.2013		124.000,00		
					124.000,00		
10100 : Materijal za izradu u sopstvenom skladištu							
broj naloga	dokument	poslovni partner	datum	analitika	duguje	potražuje	
<5>	kpr4 3/13 {122/13}		1.7.2013		282.500,00		
					282.500,00		
2700 : PDV u primljenim računima od dobavljača iz Republike Srbije po opštoj stopi							
broj naloga	dokument	poslovni partner	datum	analitika	duguje	potražuje	
<4>	kpr1 5/13 {69503}		12.7.2013		5.000,00		
					5.000,00		
2740 : Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po opštoj stopi							
broj naloga	dokument	poslovni partner	datum	analitika	duguje	potražuje	
<4>	kpr1 6/13 {69503}		10.7.2013		76.300,00		
					76.300,00		
4330 : Dobavljači u zemlji							
broj naloga	dokument	poslovni partner	datum	analitika	duguje	potražuje	
<4>	kpr1 6/13 {69503} 005		10.7.2013			76.300,00	
<4>	kpr1 5/13 {69503} 005		12.7.2013			129.000,00	
					205.300,00		

Slika 8 - Glavna knjiga

Automatski obračun PDV-a

Pri automatskom obračunu PDV-a, dobiće se sledeći rezultat:

- Dokument broj 1: Račun od ino dobavljača - Neće ući u PDV prijavu, jer ne postoji prethodni porez koji se može odbiti.
- Dokument broj 2: JCI - Osnovica i PDV ulaze u PDV prijavu u tačke 006 i 106.
- Dokument broj 3: Račun od preduzeća „Tranšped“ koji se odnosi na plaćanje carine - Ulazi u PDV prijavu samo osnovica jer ne postoji PDV koji se može ili ne može odbiti
- Dokument broj 4: Račun od „Tranšped“-a, koji se odnosi na ostale stavke iz računa od špeditera - Osnovica i PDV ulaze u PDV prijavu u tačke 008 i 108.

Obračun PDV [Po pravilniku od 1.1.2006. godine] - 3/13

u pripremi Važeći Izbrisi Sačuvaj Obračunaj + Štampaj Pregled +

Za period od: 1.7.2013 do: 16.7.2013

Broj: 3 Datum: 16.7.2013

Stavke obračuna:

F10	r.b.	opis	datum	006 neto-uvoz	106 p.porez-uvoz	007 neto-poljopr.	107 PDV-poljopr.	008 neto-ostalo	108 p.porez-ostalo
> Detalj...	1	nabavk...	10.7.20...	0,00	0,00	0,00	0,00	76.300,00	0,00
Detalj...	2	nabavk...	12.7.20...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Detalj...	3	nabavk...	12.7.20...	381.500,00	76.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Detalj...	4	nabavk...	12.7.20...	0,00	0,00	0,00	0,00	124.000,00	5.000,00
* Detalj...									

Ukupan iznos naknade bez PDV :	Ukupan PDV	Ukupan iznos naknade bez PDV :	Ukupan PDV	Sumiraj
1. PROMET DOBARA I USLUGA		2. PRETHODNI POREZ		Zakruži
001 0,0000		006 381.500,0000	106 76.300,0000	
002 0,0000		007 0,0000	107 0,0000	
003 0,0000	103 0,0000	008 200.300,0000	108 5.000,0000	
004 0,0000	104 0,0000	009 581.800,0000	109 81.300,0000	
005 0,0000	105 0,0000	3. PORESKA OBAVEZA 110	-81.300,0000	

Slika 9 - Automatski obračun PDV-a

Varijanta 2: Jednostavnije vođenje uvoza

Ceo uvoz možete uneti kao 2 primljena računa, što je najpribližnije kalkulaciji, ali ne pruža mogućnost evidencije zaduženja po dobavljačima. Ovaj način može biti pogodan za korisnike koji ne rade automatsko kontiranje primljenih računa u finansijskom knjigovodstvu. Za ispravan obračun PDV-a je dovoljno uneti samo sledeće dokumente:

1. Račun od „Tranšped“-a - Unosi se u KPR **1.Primljena dobra i usluge od dobavljača iz Republike** (sadrži sve stavke iz originalnog računa br. 4 u primeru). Ovaj račun je pogodno uneti detaljno pomoću tastera F10.
2. JCI - Unosi se u KPR **4.Uvoz dobara i usluga**. Način oporezivanja je **carina i takse 18%**. Osnovica je 319.000,00, a PDV koji se može odbiti je 57.420,00, tačno kako je navedeno u JCI. Ovaj račun se može uneti zbirno u knjigu, na isti način kao i u prvoj varijanti.

P-RČ - 5/13

u pripremi

Preuzmi Izbrisi Sačuvaj Važeći Štampaj

Broj: 5 Spoljni broj: 69503 Šifra dobavljača: 005 Tranšped Pov. dokumenti

Datum izdavanja: 12.7.2013 Datum prijema: 12.7.2013 Rok plaćanja: 12.7.2013 Datum prometa: 12.7.2013

Napomena: Org. jedinica: - nije izabrana -

Stavke:

r.b.	šifra artikla	vrsta dobara	kol.	oporezivanje	stopa	osnovica	PDV	ukupno
1		Usluge	1,000	opšta stopa 20%	20,00%	25.000,00	5.000,00	30.000,00
2		Prevoz do granice	1,000	ne obračunava se 0%	0,00%	45.000,00	0,00	45.000,00
3		Carina JCI	1,000	oslobođeno 0%	0,00%	54.000,00	0,00	54.000,00
>		PDV plaćen pri u...	1,000	ne obračunava se 0%	0,00%	76.300,00	0,00	76.300,00

KPR Analitike Knjiženje

Prethodni porez

PDV se ne obračunava:	Oslobođeno PDV:	PDV može se odbiti:	PDV ne može se odbiti:	Osnovica ne odbitak:	PDV osnovica:	Ukupno bez poreza:	Ukupno porez:	Ukupno:
Ukupan iznos dokumenta								
121.300,00	54.000,00	5.000,00	0,00	0,00	25.000,00	200.300,00	5.000,00	205.300,00
Iznos avansa koji je iskorišćen u dokumentu								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Za isplatu								
121.300,00	54.000,00	5.000,00	0,00	0,00	25.000,00	200.300,00	5.000,00	205.300,00

Slika 10 - Račun od špeditera

Knjiga primljenih računa

4.Uvoz dobara i usluga PDV Obveznik Proveri Proknjiži sve Sačuvaj

Filter

sa srazm. odbitkom Posl. partner (poč. šifra) Broj (od do) Sp. broj (deo) p.partner nije PDV obveznik

Godina Status 2013 svi statusi

Napomena (deo) razgr. PDV Org. jedinica -- Nije izabr... Datum prometa (od do) Rok plaćanja (od do)

Knjiga primljenih računa

datum za odbitak PDV	spolj.br.	p.partner	naziv p.partnera	PDV obveznik	rok plaćanja	osnovica carine i takse stopa(20) može se odbiti	iznos PDV carine i takse stopa(20) može se odbiti
Filter...	Filter...	Filter...	c	<input type="checkbox"/>	Filter...	Filter...	Filter...
12.7.2013	JCI	007	CARINA	<input checked="" type="checkbox"/>	10.7.2013	381.500,00	76.300,00

Slika 11 - KPR Uvoz dobara i usluga

Automatski obračun PDV-a će dati isti rezultat kao i u prvoj varijanti (Slika 9.).

Zaključak

Program **MPP 2** Vam omogućava veliku fleksibilnost u vođenju dokumenata vezanih za uvoz koji podleže carini. Opisane postupke možete prilagoditi svom poslovanju i resursima, kao i konkretnim slučajevima uvoza. Da bi programska evidencija uvoza zadovoljavala sve propise o PDV-u neophodno je da se samo pridržavate navedenih osnovnih pravila.

Ako se odlučite da primenite ovde opisane postupke, potrebno je da sagledate principe po kojima možete da se opredelite za jednu od ponuđenih varijanti:

Preporučuje se

Varijanta 1: Detaljno raščlanjen uvoz

- Ako koristite Modul za **Finansijsko knjigovodstvo**
- Ako koristite modul za obračun pdv -a **Finansijski dokumenti**, a Vaš knjigovođa program za **Finansijsko knjigovodstvo**.
- Ako je pogodno da za pojedine uvoze automatski kontirate knjige primljenih računa, umesto kalkulacije.
- Ako koristite modul za **robno-materijalno knjigovodstvo Kal** i pogodno je da preuzimate primljene račune u kalkulacije.
- Ako želite da vodite operativnu evidenciju primljenih računa po dobavljačima.

Varijanta 2: Jednostavnije vođenje uvoza

- Ako ne koristite Module za **Fin. Knjigovodstvo i robnomaterijalno knjigovodstvo (Konto i Kal)**.
- Ako primljene račune za uvoz uopšte ne knjižite u **finansijskom knjigovodstvu**.
- Ako ne preuzimate primljene račune u kalkulacije.
- Ako modul za **Fin. Dokumenter Avans** koristite samo za vođenje PDV evidencija i obračunavanje PDV-a.
- Ako Vam nije potrebna operativna evidencija primljenih računa po dobavljačima.