



# Uputstvo za vođenje uvoza koji podleže carini počev od 1.7.2018.



Privredni savetnik - Informacione tehnologije

Beograd, jun 2018.



## Sadržaj

Rezime .....	3
1 Uvod .....	3
2 Primena propisa i programi MPP 2.....	3
3 Osnovna pravila za vođenje uvoza pomoću programa MPP 2 .....	4
3.1 Preporuke za označavanje finansijskih dokumenata u „opštem slučaju“ .....	4
3.2 Pravila za unos u knjige primljenih računa u „opštem slučaju“ .....	6
3.3 Formiranje POPDV obrasca i PDV prijave .....	7
4 Primer uvoza .....	8
4.1 Opis primera .....	8
4.2 Primljeni dokumenti.....	8
4.3 Predloženo rešenje .....	9
4.3.1 UNOS U KNJIGE PRIMLJENIH RAČUNA U PROGRAMU AVANS .....	9
4.3.2 AUTOMATSKO FORMIRANJE PDV EVIDENCIJA I OBRAČUNA PDV .....	11
4.3.3 DEVIZNA KALKULACIJA U PROGRAMU KAL .....	14
4.3.4 KNJIŽENJE U FINANSIJSKOM KNJIGOVODSTVU ZA KORISNIKE MODULA KONTO .....	17
5 „Specijalni slučajevi“ uvoza.....	21
6 Preporučena dodatna literatura za rad u MPP2 programima .....	22

## MPP2 - Uputstvo za vođenje uvoza koji podleže carini počev od 1.7.2018.

### Rezime

Ovaj dokument opisuje kako da pomoću programa MPP2 najefikasnije vodite knjige primljenih računa vezanih za uvoz dobara koji se carini, tako da Vaši Pregled obračuna PDV i obračun PDV, počev od 1.7.2018. budu ispravni. Pored toga, daje i osvrt na postupak knjiženja dokumenata vezanih za uvoz dobara u finansijskom knjigovodstvu i evidentiranje uvoza u robno-materijalnom knjigovodstvu.

### 1 Uvod

Pomoću programa MPP2 možete voditi primljene račune vezane za uvoz dobara koji se carini, tako što ćete dokumente kao stavke unositi sumarno u knjige primljenih računa. Ako ipak fakturu od inostranog dobavljača definišete detaljno sa svim stavkama i artiklima (pomoću tastera F10), moguće je njeno preuzimanje u kalkulaciju programa KAL i tada se automatski upisuju podaci vezani za fakturisane nabavnu vrednost. Takođe, primljene dokumente možete automatski knjižiti u finansijskom knjigovodstvu (program Konto).

U odnosu na [prethodno uputstvo](#) koje važi za uvoz pre 1. jula 2018. godine, dodati su delovi koje propisuje najnoviji Pravilnik o obliku, sadržini i načinu vođenja evidencije o PDV i o obliku i sadržini pregleda obračuna PDV koji počinje da se primenjuje od 1. jula 2018. godine. Ovaj pravilnik kao najveću izmenu donosi obavezu da PDV obveznici uz PD prijavu elektronski dostavljaju i Pregled obračuna PDV (u daljem tekstu POPDV obrazac) i da u propisanim slučajevima vode posebne evidencije. U skladu sa tim, izmenjen je i princip rada u MPP2, a i preporučeni način na koji treba voditi uvoz koji podleže carini.

#### Važna napomena:

U ovom uputstvu se podrazumeva da ste upoznati sa novim principima rada u MPP2, a koji važe od 1.7.2018. O tome detaljnije možete pročitati u dokumentu „[IZMENE U MPP2 ZBOG PRIMENE PRAVILNIKA O PDV EVIDENCIJAMA OD 1.7.2018.](#)“ koji možete preuzeti na našem MPP2 sajtu.

### 2 Primena propisa i programi MPP 2

Osnov za princip rada u programima MPP 2 su trenutno važeći propisi koji definišu pravila za uvoz. To su: Zakon o porezu na dodatu vrednost (u daljem tekstu Zakon), Pravilnik o obliku, sadržini i načinu vođenja evidencije o PDV i o obliku i sadržini pregleda obračuna PDV (u daljem tekstu Pravilnik) i drugi propisi vezani za PDV i uvoz koji podleže carini. Takođe, ugrađena su i pravila i iz drugih važnih dokumenata, kao što je „Korisničko uputstvo za iskazivanje podataka u pregledu obračuna PDV - Obrascu POPDV“ na sajtu Poreske uprave RS (u daljem tekstu Korisničko uputstvo PURS).

U programima MPP2 su usvojena sledeća tumačenja propisa za PDV obveznike koji imaju pravo na odbitak prethodnog poreza pri uvozu koji se carini:

- Kao PDV osnovica pri uvozu smatra se PDV osnovica koju su obračunali carinski organi pri carinjenju i taj iznos treba da uđe u tačku 6.2.1 POPDV obrasca, ako uvoz nije oslobođen PDV, ili u tačku 6.1 ako je propisano poresko oslobođenje. Takođe, automatski ovaj iznos treba da uđe u sumarnu tačku 6.3 POPDV obrasca i upisuje se u tačku 006 PDV prijave. U članu 19. Zakona je definisano šta sve može da uđe u osnovicu. U praksi, za svaki konkretni slučaj uvoza JCI je najvažniji dokument, jer se u njemu navodi šta ulazi u PDV osnovicu pri

carinjenju (rubrika 44) i koliki je njen iznos (druga podela rubrike 47 JCI pod šifrom 09). Često u PDV osnovicu pri carinjenju ulaze:

- Carinska vrednost uvezene robe obračunata po carinskim propisima;
  - Uvozne dažbine: carina, akcize i drugi javni prihodi, bez PDV;
  - Cena za transport (ili njegov deo);
  - Ostali sporedni troškovi.
- Najčešće u PDV osnovicu pri carinjenju NISU uračunate usluge špeditera. Tada za ove usluge važe sva pravila kao i za druge usluge od dobavljača u zemlji. Na primer, ako je špediter PDV obveznik, PDV osnovica i PDV iz njegovog računa za usluge treba da uđu u tačku **86.2** POPDV obrasca i u tačke 008 i 108 PDV prijave.
  - **U tačku 6.4 POPDV obrasca i tačku 106 PDV prijave treba da uđe ukupan PDV koji su obračunali carinski organi pri carinjenju.** Ovaj iznos carinski organi iskazuju u obračunu carinskog duga koji izdaju zajedno sa JCI.

### 3 Osnovna pravila za vođenje uvoza pomoću programa MPP 2

Programi **MPP 2** Vam omogućavaju veliku fleksibilnost u vođenju dokumenata vezanih za uvoz koji podleže carini. Svaki uvoznik može prilagoditi postupak programskog vođenja evidencija svom poslovanju. Ipak, navešćemo neka osnovna pravila i preporuke kojih treba da se pridržavate pri vođenju uvoza pomoću programa **MPP 2**.

Za primer smo izabrali vrstu uvoza koja je verovatno najčešća u praksi - oporezivi uvoz dobara koji podleže carini i uvezena dobra se stavljaju u slobodan promet po carinskim propisima.

Pretpostavićemo da važe sledeći uslovi:

- Uvoz nije oslobođen PDV.
- Uvezena dobra se carine po standardnom postupku i stavljaju u slobodan promet u tekućem poreskom periodu, tj. u periodu za koji se obračunava PDV.
- PDV koji su obračunali carinski organi je plaćen i može se odbiti kao prethodni porez.
- Uslugu prevoza obavlja PDV obveznik iz Srbije i prevoz je oslobođen od PDV po članu 24. Zakona.

Ovakav uvoz ćemo u daljem tekstu zvati „opšti slučaj“, a druge varijante koje ne zadovoljavaju sve nabrojane uslove ćemo zvati „specijalni slučajevi“ (videti poglavlje 5).

#### 3.1 Preporuke za označavanje finansijskih dokumenata u „opštem slučaju“

**Označavanje finansijskih dokumenata je novi postupak u programu Avans koji je neophodan za formiranje evidencija PDV u skladu sa Pravilnikom.**

Ako je uvoz, opisan kao „opšti slučaj“, najčešći u Vašoj poslovnoj praksi, preporučujemo da proverite podešavanja u okviru kartice **KPR - Evidencije PDV** aktiviranjem komandi menija **Finansijski dokumenti, Opcije**. Oznake za knjigu primljenih računa **4.Uvoz dobara i usluga** (skraćeno KPR4) treba da budu postavljene kao na slici 3.1. Ove oznake su podrazumevane i program ih automatski postavlja u odgovarajuće kolone kada unosite nove stavke u knjigu primljenih računa. Ako su podrazumevane oznake dobro postavljene, ceo obiman posao oko formiranja PDV evidencija će Vam biti znatno olakšan.

Ako uvoz obavljate preko špeditera, bitno je da budu ispravno podešene i podrazumevane oznake za knjigu primljenih računa **1.Primljena dobra i usluge od dobavljača iz Republike** (skraćeno KPR1). Ova podešavanja su takođe prikazana na slici 3.1.

Napomene	Magacini	Rok plaćanja	Prikaz primaoca u štampi	Mesto izdavanja/prometa	KIR - Evidencija PDV	KPR - Evidencija PDV
Evidencija PDV - Oznake:						
Knjiga		Opšta stopa	Posebna stopa	Oslob.	Neoporezivo	Stopa za poljoprivrednike
1.Primljena dobra i usluge od dobavl...		8a.2	8a.2	8b.2	8a.2	8a.2
2.Dati avansi		8a.7	8a.7	8b.2	8a.7	8a.7
3.Izuzimanja i krajnja potrošnja (Član...		8a.2	8a.2	8b.2	8a.2	8a.2
▶ 4.Uvoz dobara i usluga		6.2.1	6.2.1	8b.2	- не иде у попдв -	6.1

Slika 3.1 - Primer podešavanja podrazumevanog označavanja za KPR „4.Uvoz dobara i usluga“.

U procesu programskog formiranja evidencija PDV za zadati period, nakon Vaše potvrde, svi označeni iznosi iz KPR će biti uneti u POPDV obrazac u pozicije koje odgovaraju izabranim oznakama. Takođe, sve sumarne pozicije u POPDV obrascu će biti programski izračunate i prenete u odgovarajuće pozicije u PDV prijavi. Ove sumarne, automatski obračunate pozicije u POPDV obrascu nećemo posebno spominjati u tekstu.

U slučaju označavanja kao na slici 3.1, pri formiranju PDV evidencija važiće sledeće:

- Iznos koji ste uneli u stavku KPR4 u polje **neoporezivo** neće ući u POPDV obrazac. Ovo je pogodno za:
  - Evidentiranje računa od ino dobavljača koji Vam je potreban za knjiženja, a neće ući u evidencije PDV;
  - Evidentiranje plaćene carine, jer carina i druge uvozne dažbine pri carinjenju po Zakonu ne predstavljaju promet dobara ili usluga.
- Iznos koji ste uneli u stavku KPR4 u polje **oslobođeno** će automatski ući u tačku **8b.2** POPDV obrasca. Ovo odgovara za evidenciju računa za usluge prevoza u „opštem slučaju“ (kada je prevoznik PDV obveznik u Republici i kada je prevoz oslobođen PDV).
- Iznosi koje ste uneli u stavku KPR4 u neka od polja za PDV osnovicu po opštoj i/ili posebnoj stopi sa pravom na odbitak (npr. **osnovica carine i takse stopa(20) može se odbiti** i **osnovica carine i takse stopa(10) može se odbiti**) će automatski ući u poziciju **6.2.1** POPDV obrasca. Ovo odgovara za evidentiranje PDV osnovice koju su obračunali carinski organi.
- Ako ste u stavku KP4 uneli iznos PDV (polja **iznos PDV carine i takse stopa(20) može se odbiti** i **iznos PDV carine i takse stopa(10) može se odbiti**), program će ga automatski uračunati u tačku **6.4** POPDV obrasca, iako se to nigde ne vidi u označavanju. Ovakav način obrade odgovara za evidenciju PDV-a plaćenog pri carinjenju ako se PDV može odbiti.

Navedena pravila za POPDV obrazac u „opštem slučaju“ su pregledno dati u sledećoj tabeli:

	Opis stavke	Polje u KPR 4	POPDV obrazac
1	Plaćena carina	neoporezivo	-не иде у попдв-
2	Plaćeni PDV	iznos PDV carine i takse stopa(20) može se odbiti /iznos PDV carine i takse stopa(10) može se odbiti	<b>6.4</b>

	Opis stavke	Polje u KPR 4	POPDV obrazac
3	Usluga prevoza	oslobođeno	<b>8в.2</b>
4	PDV osnovica pri carinjenju	osnovica carine i takse stopa(20) može se odbiti /osnovica carine i takse stopa(10) može se odbiti	<b>6.2.1</b>
5	Račun od ino dobavljača	neoporezivo	<b>-не иде у попдв-</b>

*Tabela 3.1 - Pravila za označavanje stavki uvoza u „opštem slučaju“*

### 3.2 Pravila za unos u knjige primljenih računa u „opštem slučaju“

Navešćemo opšta pravila za ostale detalje u vezi unosa u knjige primljenih računa, a za označavanje finansijskih dokumenata važe pravila iz poglavlja 3.1.

- U knjigu primljenih računa 4.Uvoz dobara i usluga unosi se više raznih dokumenata ili njihovih delova. Pravilo je da ova knjiga sadrži sve devizne troškove nabavke, ali i dinarske stavke obuhvaćene carinskim postupkom.
  1. **Račun od inostranog dobavljača** možete uneti zbirno kao jednu stavku knjige. Preporuka je da u polje kurs bude upisana vrednost srednjeg kursa NBS na dan carinjenja, a automatski preračunatu dinarsku vrednost upišite u polje **neoporezivo**. Ukoliko račun unesete detaljno sa svim svojim stavkama (pomoću tastera F10), omogućeno je njegovo kompletno preuzimanje u deviznu kalkulaciju programa **Kal**. Sa oznakom za PDV evidencije **-не иде у попдв-** ova stavka neće ući u PDV evidencije.
  2. Računi za ostale troškove koji su uzeti u obzir pri carinjenju i obračunu carinskog duga (navedeni u JCI), kao što su na primer: **troškovi transporta**, osiguranja itd. se takođe mogu uneti u knjigu kao stavke. Za teritoriju se bira opcija: Republika bez Kosova, a celokupni iznosi računa se unose u polje **oslobođeno**. Po pravilu, ovaj iznos treba da se upiše u tačku **8в.2** POPDV Obrasca.
  3. Obračun carinskog duga koji je plaćen možete uneti zbirno u knjigu kao jednu stavku. Ova stavka treba da sadrži sve carinske dažbine i PDV pri carinjenju. Ukoliko je carinski dug platio špediter, u stavku unesite samo deo njegove fakture koji se odnosi na plaćeni carinski dug i obavezno špeditera postavite za poslovnog partnera. Sav **PDV koji je obračunat pri carinjenju** unesite u polje **p.može se odbiti** i on će pri automatskom formiranju evidencija PDV ući u tačku 6.4. POPDV obrasca i tačku 106 poreske prijave kao prethodni porez pri uvozu. **Plaćeni iznos carinskih dažbina** unesite u polje **neoporezivo** i sa oznakom **-не иде у попдв-** on neće ući u PDV evidencije.
  4. **PDV osnovica** koju su obračunali carinski organi se unosi kao posebna stavka knjige, a iznos osnovice unesite u polje **osnovica carine i takse stopa(20) može se odbiti**. Za teritoriju se bira opcija: Republika bez Kosova. Ova stavka ne treba da se knjiži u finansijskom knjigovodstvu, već isključivo služi za automatsko generisanje evidencija PDV (ulazi u tačku 6.2.1 POPDV Obrasca) i obračun PDV (ulazi u tačku 006 PDV prijave).
- Sve troškove koji nisu ušli u PDV osnovicu pri carinjenju, a koji predstavljaju naknade za usluge špeditera i drugih lica u Republici, treba 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 POPDV obrazac ući u deo 8, a u poresku prijavu će ući u tačke 008 i 108.

- Ukoliko koristite modul za finansijsko knjigovodstvo **Konto**, na raspolaganju Vam je automatsko knjiženje uvoza. U tom slučaju nemojte knjižiti stavku knjige koja se odnosi na PDV osnovicu pri carinjenju (broj 4.), ali možete automatski proknjižiti sve ostale navedene stavke knjiga primljenih računa. Ako koristite modul za robno-materijalno knjigovodstvo **Kal** i u njemu formirate devizne kalkulacije za uvoz, preporučujemo da ipak umesto računa od inostranog dobavljača (broj 1.) automatski proknjižite odgovarajuću deviznu kalkulaciju.

### 3.3 Formiranje POPDV obrasca i PDV prijave

Kada ste završili unos označenih primljenih računa u odgovarajuće KPR i proglasili ih važećim, pomoću opcije menija **Evidencija PDV (posle 1.7.18)** možete inicirati formiranje dokumenta **Evidencija PDV** za zadati period (u daljem tekstu Dokument). Nakon toga se na ekranu otvara forma za rad sa dokumentom koja je veoma obimna i ima više kartica. Prva kartica **POPDV** predstavlja POPDV Obrazac, a ostale su namenjene dodatnim PDV evidencijama koje su propisane pravilnikom, ali nisu značajne u ovom „opštem slučaju“ uvoza. Kada kliknete na dugme **Obračunaj**, program će automatski popuniti POPDV Obrazac na osnovu svih finansijskih dokumenata unetih u knjige za period koji ste zadali u dokumentu.

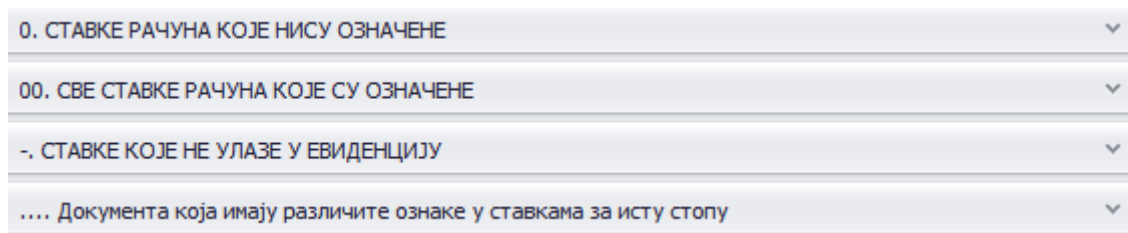
U kartici **POPDV Obrazac** se sa leve strane prikazuju sve pozicije Obrasca, ali ne kao jednostavan veoma dugačak i nepregledan spisak, već hijerarhijski organizovan. Kada klikom miša izaberete neku od pozicija na najnižem nivou hijerarhije, sa desne strane će se prikazati svi finansijski dokumenti ili njihove stavke koji su upisani u izabranu poziciju Obrasca.

Ovde ćemo izneti osnovne preporuke za dalji rad sa programski popunjenim POPDV obrascem u okviru kartice **POPDV** (u daljem tekstu Kartica), pre nego što Obrazac izvezete za elektronsko podnošenje preko portala Poreske uprave.

- Pre podnošenja POPDV obrasca Poreskoj upravi obavezno proverite sve njegove delove. Po potrebi možete da unesete neophodne izmene. Ukoliko u dokument nisu ušle sve neophodne evidencije (na primer, bezgotovinske transakcije) treba da ih unesete sami u okviru Kartice, tako što ćete prvo izabrati poziciju Obrasca, a zatim ukucati ostale podatke.
- Radi provere formiranog Obrasca možete ga štampati pomoću dugmeta **Štampaj**, ali on će biti prikazan sumarno, u obliku koji je propisan Pravilnikom. Ako Vam to nije dovoljno za proveru, bolje je da prekontrolišete detalje u samoj Kartici. Kada izaberete neku od pozicija, moći ćete da vidite šta je iz KPR ili KIR u nju upisano.
- Da bi ste smanjili obim podataka u Kartici, označite polje **Prikaži Samo sa stavkama** iznad spiska pozicija. Tada će se u spisku prikazati samo pozicije u koje je nešto upisano, a sa desne strane sve stavke KPR koje su ušle u Obrazac.
- Kao posebno korisne opcije možete koristiti i one koje se prikazuju na dnu spiska pozicija, posle svih pozicija Obrasca propisanih Pravilnikom (slika 3.2). Ovo su dugmići za razne korisne preglede knjiga primljenih i izdatih računa, kao što su: stavke računa koje su bez oznaka, sve stavke računa koje imaju oznaku, stavke računa koje nisu ušle u Obrazac... Kada odaberete neki od ovih pregleda, sa desne strane će se prikazati tabela stavki KPR koje zadovoljavaju uslove pregleda.
- Iz spiska dokumenata/stavki KPR koji se tabelarno prikazuje sa desne strane možete otvoriti i pojedine dokumente/stavke, tako što ćete aktivirati dugme **Otvori** na početku reda. Ovo je korisno ako želite da pregledate neki finansijski dokument/stavku ili da eventualno ispravite uočeni propust pri popunjavanju KPR.
- Za „opšti slučaj“ uvoza, obavezno prekontrolišite sve pozicije i delove Obrasca koji su predviđeni za uvoz (npr. 6 i 8), krajnje sumarne pozicije Obrasca(6.3 i 9a.1, 8f, 9a.3) i pregled

stavki koje nisu ušle u Obrazac. Takođe proverite da li su primenjena pravila opisana u poglavlju 3.1.

- Pored POPDV obrasca možete štampati i PDV prijavu pomoću dugmeta **Štampaj PPPDV**. Ovo se preporučuje kao poslednji vid kontrole.



Slika 3.2 - Dugmići za kontrolne preglede nakon formiranja dokumenta Evidencija PDV.

## 4 Primer uvoza

Kao što je već rečeno, **MPP2** omogućava veliku fleksibilnost pri vođenju evidencija o uvozu. U primeru koji sledi, biće predložen samo jedan od preporučljivih načina na koji je moguće voditi uvoz pomoću programa **MPP2**.

### 4.1 Opis primera

U datom primeru vlasnik uvezene dobara obavlja uvoz i transport preko špeditera, što je čest slučaj u praksi.

Osnovne činjenice:

- Vlasnik uvezene robe je domaća kompanija „M&S“ koja je PDV obveznik (u daljem tekstu **Uvoznik**).
- Uvezena roba se stavlja u slobodan promet u tekućem poreskom periodu, podleže carinjenju i nije oslobođena od PDV-a, već se oporezuje po opštoj stopi od 20%. PDV plaćen prilikom carinjenja se može smatrati prethodnim porezom koji se može odbiti.
- Uvoz i transport je obavljen preko firme „Tranšped“ (u daljem tekstu **Špediter**) koja je takođe PDV obveznik. Špediter je platio ceo carinski dug.

### 4.2 Priljeni dokumenti

Uvoznik je za ceo posao primio obimnu dokumentaciju čije je evidentiranje složeno. Najznačajniji dokumenti su: 3 računa i 2 priložena dokumenta od carinskih organa.

1. Dana 26.07.2018 je primio od špeditera račun broj **45-2016** sa datumom izdavanja 26.07.2018 za **plaćanje carinskog duga i usluge špedicije**. Uz račun su priloženi:
  - JCI (jedinствена carinska isprava) gde je navedeno da je prevoz uključen u PDV osnovicu, a da **PDV osnovica** iznosi **9.508.472,50 RSD**;
  - Obračun carinskog duga u kome je navedeno da **PDV pri carinjenju** iznosi **1.901.694,50 RSD**;
  - Dokaz da je špediter platio ceo carinski dug 26.07.2018.



## Specifikacija računa 45-2016:

Rbr.	Opis	Osnovica	PDV %	Iznos PDV-a	Iznos sa PDV-om
1	Carina	710.923,50	0	0	710.923,50
2	Carinski PDV	1.901.694,50	0	0	1.901.694,50
<b>UKUPNO ZA REFUNDACIJU</b>					<b>2.612.618,00</b>
3	Naše usluge	14.800,00	20	2.960,00	17.760,00
<b>UKUPNO ZA UPLATU:</b>					<b>2.630.378,00</b>

Napomena: Ceo plaćeni carinski dug je iskazan u iznosu **UKUPNO ZA REFUNDACIJU** i predstavlja zbir iznosa 1. i 2. stavke.

- Dana 26.07.2018 je takođe primio od špeditera račun broj **41-2016** sa datumom izdavanja 25.07.2018 za **usluge prevoza** uvezene robe u iznosu od **178.350,00 RSD**. Prevoz je oslobođen od PDV-a po članu 24. Zakona, jer je ušao u PDV osnovicu pri carinjenju.
- Dana 27.07.2018 je primio od ino dobavljača „Sporting-M“ iz Nemačke račun broj **20158047717** sa datumom izdavanja 22.07.2018. za **nabavljenu robu** u vrednosti od **70.192,308 EUR**.

### 4.3 Predloženo rešenje

#### 4.3.1 UNOS U KNJIGE PRIMLJENIH RAČUNA U PROGRAMU AVANS

Celokupna evidencija o primljenim dokumentima se može uneti u 2 knjige primljenih računa (KPR 4 i KPR 1) kao ukupno 5 stavki, kako je prikazano na slikama 4.1 i 4.2.

U knjigu primljenih računa **4.Uvoz dobara i usluga** treba uneti sledeće stavke:

1. Deo računa od špeditera broj **45-2016** koji se odnosi na plaćanje carinskog duga (stavke 1. i 2. dokumenta br. 1)

- Iznos Stavke 1. (Carina) unesite u kolonu **neoporezivo**. U sledećoj koloni **PDV evi. (neoporezivo)** treba da bude izabrana oznaka **-не уде у попде-**.
- Iznos Stavke 2. (Carinski PDV) unesite u kolonu **Iznos PDV carine i takse (20) može se odbiti**.
- U koloni **Teritorija** izaberite opciju **Republika bez Kosova**.

2. Račun od špeditera broj **41-2016** za prevoz robe (dokument br. 2)

- Iznos sa fakture unesite u polje **oslobođeno**. U sledećoj koloni **PDV evi. (oslobođ)** treba da bude izabrana oznaka **88.2**.
- U koloni **Teritorija** postavite opciju **Republika bez Kosova**.

3. **PDV osnovica iz JCI** (u prilogu dokumenta br. 1)

- Iznos unesite u polje **osnovica carine i takse stopa(20) može se odbiti**. U sledećoj koloni **PDV evi. (20%)** treba da bude izabrana oznaka **6.2.1**.
- U koloni **Teritorija** postavite opciju **Republika bez Kosova**.

**4. Račun od ino dobavljača broj 20168047717 (dokument br. 3)**

- Iznos sa fakture dobavljača (srednji kurs NBS na dan carinjenja \* cena od dobavljača u EUR) unesite u polje **neoporezivo**. U sledećoj koloni **PDV evi. (neoporezivo)** treba da bude izabrana oznaka **-HE ude y nonde-**.
- U koloni **Teritorija** postavite opciju **Inostranstvo**.

U knjigu primljenih računa **1.Primljena dobra i usluge od dobavljača iz Republike** treba uneti sledeću stavku:

**5. Deo računa od špeditera broj 45-2016 koji se odnosi na usluge špedicije (stavka 3. dokumenta br. 1)**

- Iznos bez PDV-a unesite u kolonu **Osnovica opšta stopa (20%) može se odbiti**. U sledećoj koloni **PDV evi. (20%)** treba da bude izabrana oznaka **8a.2**.
- Iznos PDV-a se automatski unosi u kolonu **Iznos PDV opšta stopa (20%) može se odbiti**.
- U koloni **Teritorija** postavljena je opcija **Republika bez Kosova**.

4.Uvoz dobara i usluga

PDV Obveznik Osveži Proveri Proknjiži sve Sačuvaj

Filter Ponisi Štampaj

Knjiga primljenih računa

datum prijema	spolj.br.	naziv p.partnera	osnovica carine i takse stopa(20) može se odbiti	iznos PDV carine i takse stopa(20) može se odbiti	PDV evi. (20%)	valuta	kurs	neoporez.	PDV evi. (neoporez)	oslobođ.	PDV evi. (oslobođ)	neto ukupno	ukupno PDV
26.7.2...	45-2018 (carina i PDV)	Transped	0,00	1.981.694,50	6.2.1	RSD	1,0000	710.923,50	- ne ude y nonde -	0,00	0,00	710.923,50	1.981.694,50
26.7.2...	41-2018 (prevoz)	Transped	0,00	0,00		RSD	1,0000	0,00		178.350,00	8a.2	178.350,00	0,00
26.7.2...	3C125038-9604-001687 (osnovi...)	Uprava cam...	9.508.472,50	0,00	6.2.1	RSD	1,0000	0,00		0,00		9.508.472,50	0,00
27.7.2...	2018 (Ino dobavljač)	Sporting M	0,00	0,00		EUR	123,0...	8.633.654,13	- ne ude y nonde -	0,00		8.633.654,13	0,00

Slika 4.1 - KPR 4.Uvoz dobara i usluga

1.Primljena dobra i usluge od dobavljača iz Republike

PDV Obveznik Osveži Proveri

Filter

Knjiga primljenih računa

datum prijema	spolj.br.	naziv p.partnera	osnovica opšta stopa (20%) može se odbiti	iznos PDV opšta stopa (20%) može se odbiti	PDV evi. (20%)	datum prometa	neto ukupno	ukupno PDV	ukupno
26.7.2018.	45-2018	Transped	14.800,00	2.960,00	8a.2	26.7.2018.	14.800,00	2.960,00	17.760,00

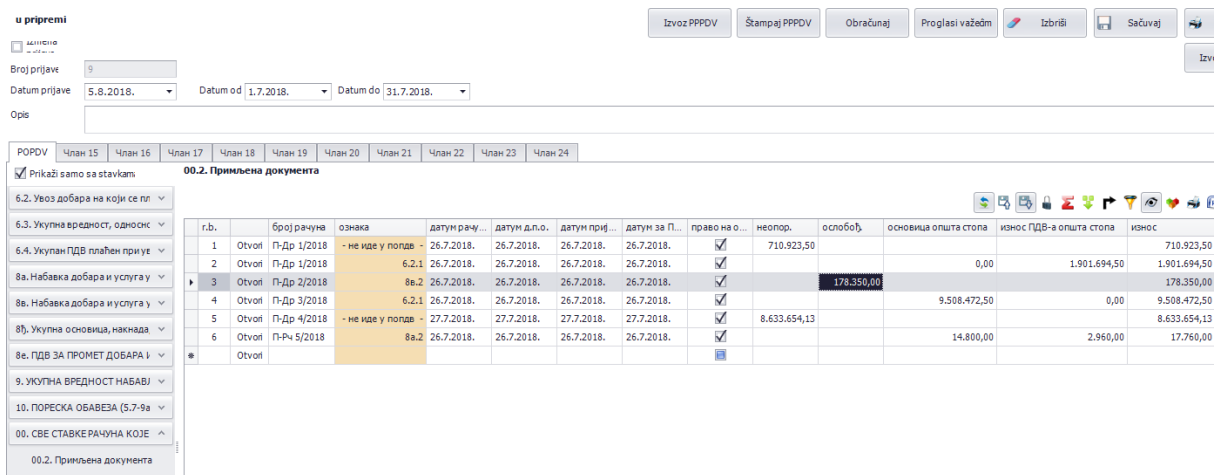
Slika 4.2 - KPR 1.Primljena dobra i usluge od dobavljača iz Republike

Napomena: Nakon opisanog unosa u knjige, može se desiti da neke od stavki ostaju obojene, kao znak da postoje upozorenja. To je posledica opšte programske kontrole slaganja iznosa PDV-a i osnovice, što kod uvoza često nije zadovoljeno. Ova upozorenja ne utiču na dalji nesmetani rad i mogu se ignorisati.

#### 4.3.2 AUTOMATSKO FORMIRANJE PDV EVIDENCIJA I OBRAČUNA PDV

Nakon opisanog unosa svih navedenih stavki u knjige primljenih računa, moguće je dobiti ispravan automatski formiran i popunjen POPDV obrazac, kao i PDV prijavu. Ovde su obrađeni samo podaci koji se odnose na uvoz iz primera.

Na slici 4.3 je prikazana kartica POPDV u formi za rad sa PDV evidencijama sa svim stavkama iz KPR4 i KPR1 koje su ušle u automatski formiran Obrazac.



u pripremi

Izvoz PPPDV Štampaj PPPDV Obračunaj Proglasi važećm Izbrisi Sačuvaj Izv

Broj prijave 9

Datum prijave 5.8.2018. Datum od 1.7.2018. Datum do 31.7.2018.

Opis

POPDV Član 15 Član 16 Član 17 Član 18 Član 19 Član 20 Član 21 Član 22 Član 23 Član 24

Prikaži samo sa stavkama 00.2. Примљена документа

г.в.	број рачуна	ознака	датум рачу...	датум д.п.о.	датум приј...	датум за П...	право на о...	неопор.	ослобођ.	основица општа стопа	износ ПДВ-а општа стопа	износ
1	Otvori П-Др 1/2018	- не иде у поплав	26.7.2018.	26.7.2018.	26.7.2018.	26.7.2018.	✓	710.923,50				710.923,50
2	Otvori П-Др 1/2018	6.2.1	26.7.2018.	26.7.2018.	26.7.2018.	26.7.2018.	✓			0,00	1.901.694,50	1.901.694,50
3	Otvori П-Др 2/2018	8в.2	26.7.2018.	26.7.2018.	26.7.2018.	26.7.2018.	✓	178.350,00				178.350,00
4	Otvori П-Др 3/2018	6.2.1	26.7.2018.	26.7.2018.	26.7.2018.	26.7.2018.	✓		9.508.472,50		0,00	9.508.472,50
5	Otvori П-Др 4/2018	- не иде у поплав	27.7.2018.	27.7.2018.	27.7.2018.	27.7.2018.	✓	8.633.654,13				8.633.654,13
6	Otvori П-Р4 5/2018	8в.2	26.7.2018.	26.7.2018.	26.7.2018.	26.7.2018.	✓		14.800,00		2.960,00	17.760,00

6.2. Увоз добара на који се пла...

6.3. Укупна вредност, односно...

6.4. Укупан ПДВ плаћен при у...

8в. Набавка добара и услуга у...

8в. Набавка добара и услуга у...

8ђ. Укупна основица, накнада...

8в. ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДОБАРА И...

9. УКУПНА ВРЕДНОСТ НАБАВИ...

10. ПОРЕСКА ОБАВЕЗА (5.7-8в...

00. СВЕ СТАВКЕ РАЧУНА КОЈЕ...

00.2. Примљена документа

Slika 4.3 - Sve stavke KPR koje su ušle u POPDV obrazac

Na sledećim slikama su prikazani neki od automatski popunjenih delova štampanog POPDV obrasca, i to oni koji se odnose na uvoz iz primera.

<b>6</b>	<b>УВОЗ ДОБАРА СТАВЉЕНИХ У СЛОБОДАН ПРОМЕТ У СКЛАДУ СА ЦАРИНСКИМ ПРОПИСИМА</b>	<b>Износ</b>
6.1	Вредност добара за чији је увоз прописано пореско ослобођење, укључујући и повећање, односно смањење вредности тих добара	
<b>6.2</b>	<b>Увоз добара на који се плаћа ПДВ</b>	<b>Општа стопа</b>
6.2.1	Основица за увоз добара	9.508.472
6.2.2	Повећање основице за увоз добара	
6.2.3	Смањење основице за увоз добара	
<b>6.3</b>	<b>Укупна вредност, односно основица за увоз добара (6.1+6.2.1+6.2.2+6.2.3)</b>	<b>Износ</b>
6.3	Укупна вредност, односно основица за увоз добара (6.1+6.2.1+6.2.2+6.2.3)	9.508.472
<b>6.4</b>	<b>Укупан ПДВ плаћен при увозу добара, а који се може одбити као претходни порез</b>	<b>Укупан ПДВ</b>
6.4	Укупан ПДВ плаћен при увозу добара, а који се може одбити као претходни порез	1.901.694

Slika 4.4 - Deo štampanog POPDV obrasca za tačku 6

8a	Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ - промет за који је порески дужник испоручилац добара, односно пружалац услуга	Основица општа стопа	ПДВ Општа стопа	Основица Посебна стопа	ПДВ Посебна стопа
8a.1	Први пренос права располагања на новоизграђеним грађевинским објектима				
8a.2	Добра и услуге, осим добара из тачке 8a.1	14.800	2.960		
8a.3	Добра и услуге без накнаде				
8a.4	Измена основице за набављена добра и услуге и исправка одбитка претходног пореза по основу измене основице - повећање				
8a.5	Измена основице за набављена добра и услуге и исправка одбитка претходног пореза по основу измене основице - смањење				
8a.6	Укупна основица за набављена добра и услуге (8a.1+8a.2+8a.3+8a.4+8a.5)	14.800			
8a.7	Накнада или део накнаде који је плаћен пре извршеног промета и ПДВ по том основу (аванс)				
8a.8	Укупно обрачунати ПДВ од стране обвезника ПДВ – претходног учесника у промету (8a.1+8a.2+8a.3+8a.4+8a.5+8a.7)		2.960		

8в	Набавка добара и услуга у Републици од обвезника ПДВ, осим по основу промета за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ из тач. 8a и 8б	Накнада/вредност
8в.1	Пренос целокупне, односно дела имовине у складу са чланом 6. став 1. тачка 1) Закона, са или без накнаде или као улог, укључујући и повећање, односно смањење накнаде за тај пренос	
8в.2	Добра и услуге уз накнаду, осим из тачке 8в.1, укључујући и повећање, односно смањење те накнаде	178.350
8в.3	Добра и услуге без накнаде, осим из тачке 8в.1	
8в.4	Укупна накнада, односно вредност набављених добара и услуга (8в.1+8в.2+8в.3)	178.350

**Slika 4.5 - Delovi štampanog POPDV obrasca za tačke 8a i 8в**

Na slici 4.8 su prikazani delovi automatski formirane PDV prijave. Kao što se vidi, sve unete stavke iz obe knjige primljenih računa su uzete u obzir za obračun PDV-a, a krajnji rezultat je sledeći:

1. U tačku 006 je ušla PDV osnovica pri carinjenju, tj. iznos tačke **6.3** POPDV Obrasca.
2. U tačku 106 je ušao PDV pri carinjenju, tj. iznos tačke **9a.1** POPDV Obrasca.
3. U tačku 008 je ušao iznos tačke **8ђ** POPDV Obrasca.
4. U tačku 108 je ušao iznos PDV-a za uslugu špedicije, tj. iznos iz tačke **9a.3** POPDV Obrasca.

ПОРЕСКА ПРИЈАВА			
ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ			
ЗА ПЕРИОД	01.07	ДО	31.07
	(година)		
Порески идентификациони број (ПИБ):	100168500		
	M&S, Ruzveltova 55a, Beograd		
	(назив и адреса)		
	(у динарима без децимала)		
<b>I. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА</b>			
	Износ накнаде без ПДВ	ПДВ	
1. Промет добара и услуга који је ослобођен ПДВ са правом на одбитак претходног пореза	001	<input type="text"/>	
2. Промет добара и услуга који је ослобођен ПДВ без права на одбитак претходног пореза	002	<input type="text"/>	
3. Промет добара и услуга по општој стопи	003	<input type="text"/>	103 <input type="text"/>
4. Промет добара и услуга по посебној стопи	004	<input type="text"/>	104 <input type="text"/>
5. ЗБИР (1+2+3+4)	005	<input type="text"/>	105 <input type="text"/>
<b>II. ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ</b>			
6. Претходни порез плаћен приливом увоза	006	<input type="text" value="9.508.472"/>	106 <input type="text" value="1.901.694"/>
7. ПДВ накнада плаћена пољопривреднику	007	<input type="text"/>	107 <input type="text"/>
8. Претходни порез, осим претходног пореза са рад. бр. 6. и 7.	008	<input type="text" value="193.150"/>	108 <input type="text" value="2.960"/>
9. ЗБИР (6+7+8)	009	<input type="text" value="9.701.622"/>	109 <input type="text" value="1.904.654"/>
<b>III. ПОРЕСКА ОБАВЕЗА</b>			
10. Износ ПДВ у пореском периоду(5 - 9)		110	<input type="text" value="-1.904.654"/>
11. Повраћај:	<input type="checkbox"/> НЕ <input type="checkbox"/> ДА (Обавезно заокружити опцију)		
<b>попуњава подносилац пријаве:</b>			
Пријаву, односно њен део припремио порески саветник:			
_____	_____	_____	
(Потпис пореског саветника)	(ПИБ пореског саветника)	(ЈМБГ пореског саветника)	
Под кривичном и материјалном одговорношћу изјављујем да су подаци у пријави потпуни и тачни:			
Beograd	24.5.2018.	_____	
(Место)	(Датум)	(Потпис одговорног лица)	
М.П.			
<b>попуњава Пореска управа:</b>			
Потврда о пријему пореске пријаве:			

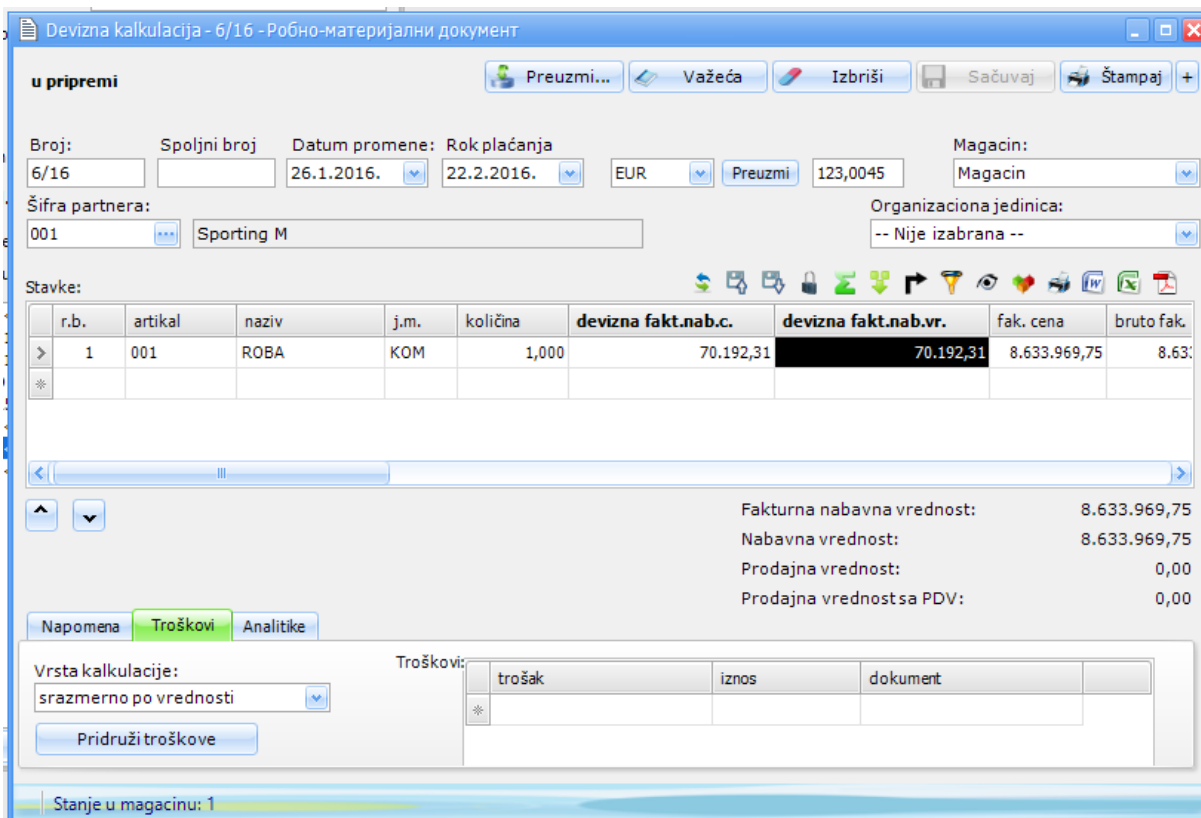
Slika 1.8 - Delovi automatski popunjene PDV prijave

#### 4.3.3 DEVIZNA KALKULACIJA U PROGRAMU KAL

Napomena: Kako se postupak devizne kalkulacije ne menja posle 1.7.2018. godine, ovaj deo uputstva nije izmenjen. Zato su za isti primer, opisan u 4.1, navedeni datumi u 2016. godini, a ne kao u prethodnim poglavljima.

Osnov za deviznu kalkulaciju je račun od inostranog dobavljača (stavka 4). Preporuka je da se dinarska vrednost robe obračunava **po srednjem kursu NBS na dan carinjenja**. U ovom primeru se uzima srednji kurs evra iz kursne liste na dan 26.1.2016 i on iznosi: **123,0045**, pa fakturisana dinarska vrednost obračunata po tom kursu iznosi 8.633.969,75 RSD. Kalkulacija se u ovom primeru radi za magacin robe koji se vodi po prosečnoj nabavnoj ceni.

Nakon definisanja fakturisane nabavne vrednosti, potrebno je dodati i zavisne troškove nabavke. Za svaki trošak se može izabrati primljeni dokument u kome je naveden, odnosno odgovarajuća stavka iz knjiga primljenih računa.



Devizna kalkulacija - 6/16 - Робно-материјални документ

**u pripremi**    Preuzmi...    Važeća    Izbriši    Sačuvaj    Štampaj +

Broj: 6/16    Spoljni broj:    Datum promene: 26.1.2016.    Rok plaćanja: 22.2.2016.    EUR    Preuzmi    123,0045    Magacin: Magacin

Šifra partnera: 001    Sporting M    Organizaciona jedinica: -- Nije izabrana --

Stavke:

r.b.	artikal	naziv	j.m.	količina	devizna fakt.nab.c.	devizna fakt.nab.vr.	fak. cena	bruto fak.	
>	1	001	ROBA	KOM	1,000	70.192,31	70.192,31	8.633.969,75	8.633.969,75
*									

Fakturna nabavna vrednost: 8.633.969,75  
 Nabavna vrednost: 8.633.969,75  
 Prodajna vrednost: 0,00  
 Prodajna vrednost sa PDV: 0,00

Napomena    **Troškovi**    Analitike

Vrsta kalkulacije: srazmerno po vrednosti

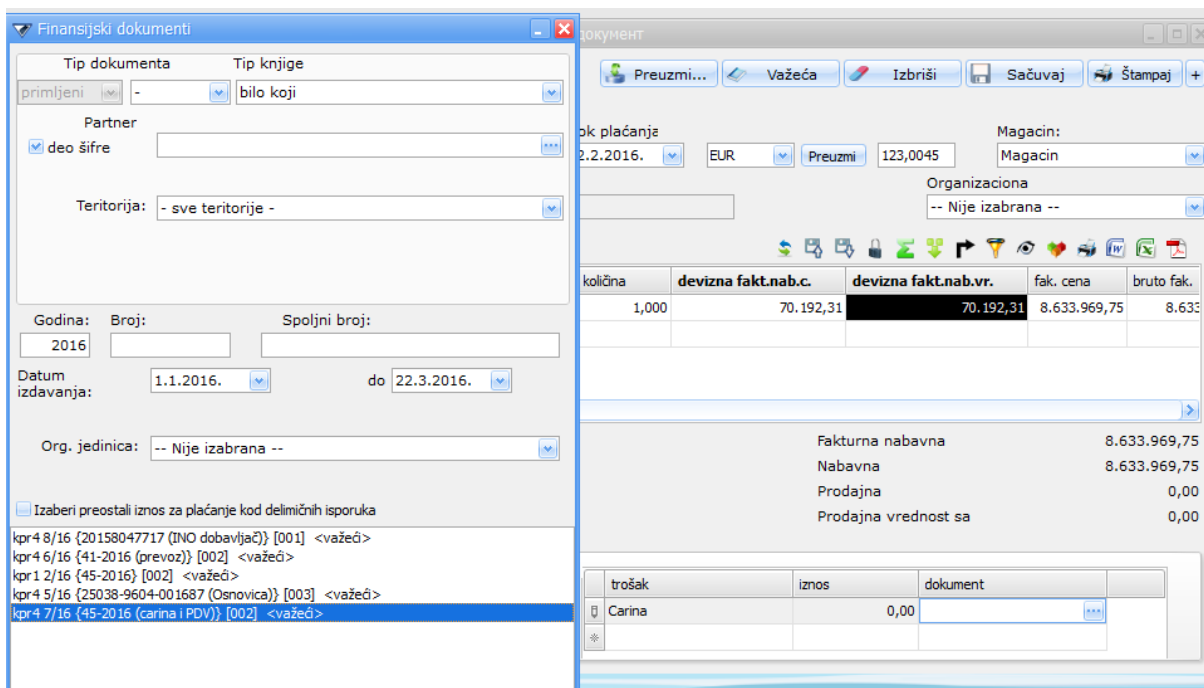
Pridruži troškove

Troškovi:

trošak	iznos	dokument
*		

Stanje u magacinu: 1

Slika 4.9 - Devizna kalkulacija: fakturisana nabavna vrednost



Slika 4.10 - Devizna kalkulacija: izbor primljenog računa za trošak carinjenja

U ovom primeru smo nabavnoj vrednosti pridružili sledeće zavisne troškove preko odgovarajućih ulaznih računa:

- Troškovi carinjenja: Carina - Stavka 1 (Deo računa od špeditera broj 45-2016 koji se odnosi na plaćanje carinskog duga);
- Direktni troškovi
  - Usluge špedicije - Stavka 5 (Deo računa od špeditera broj 45-2016 koji se odnosi na usluge špedicije);
  - Prevoz - Stavka 2 (Račun od špeditera broj 41-2016 za prevoz robe);

Kada su definisani svi troškovi, klikom na dugme **Pridruži troškove** automatski je formirana ispravna devizna kalkulacija kao na slici 4.11 za koju važi:

- Direktni troškovi su izračunati kao zbir neto cene za uslugu špedicije i cene prevoza što iznosi 193.150,00 RSD.
- Troškovi carinjenja su jednaki plaćenom iznosu carine i iznose 710.923,50.
- PDV koji je plaćen prilikom carinjenja nije ušao u kalkulaciju nabavne cene.
- Ukupna nabavna vrednost, zajedno sa svim zavisnim troškovima iznosi **9.538.043,25 RSD**.

Devizna kalkulacija - 6/16 - Робно-материјални документ

u pripremi

Preuzmi... Važeća Izbriši Sačuvaj Štampaj +

Broj: 6/16 Spoljni Datum: 26.1.2016. Rok plaćanja: 22.2.2016. EUR Preuzmi 123,0045 Magacin: Magacin

Šifra: 001 Sporting M Organizaciona: -- Nije izabrana --

Stavke:

	direktni tr.	tr. carinjenja	poreski tr.	akcizni trošak	otpadni trošak	nab. cena	nab. vrednost	razlika %
>	193.150,00	710.923,50	0,00	0,00	0,00	9.538.043,25	9.538.043,25	-100,00%
*								

Fakturna nabavna 8.633.969,75  
Nabavna 9.538.043,25  
Prodajna 0,00  
Prodajna vrednost sa 0,00

Napomena Troškovi Analitike

Vrsta: srazmerno po vrednosti

Pridruži troškove

Troškovi:

trošak	iznos	dokument
usluge špedicije	14.800,00	2/16 [002] 45-2016
transport	178.350,00	6/16 [002] 41-2016 (prevoz)

Stanje u magacinu: 1

Slika 4.11 - Devizna kalkulacija sa svim zavisnim troškovima nabavke



#### 4.3.4 KNJIŽENJE U FINANSIJSKOM KNJIGOVODSTVU ZA KORISNIKE MODULA KONTO

Napomena: Kako se postupak knjiženja u finansijskom knjigovodstvu ne menja posle 1.7.2018. godine, ovaj deo uputstva nije izmenjen. Zato su za isti primer, opisan u 4.1, navedeni datumi u 2016. godini, a ne kao u prethodnim poglavljima.

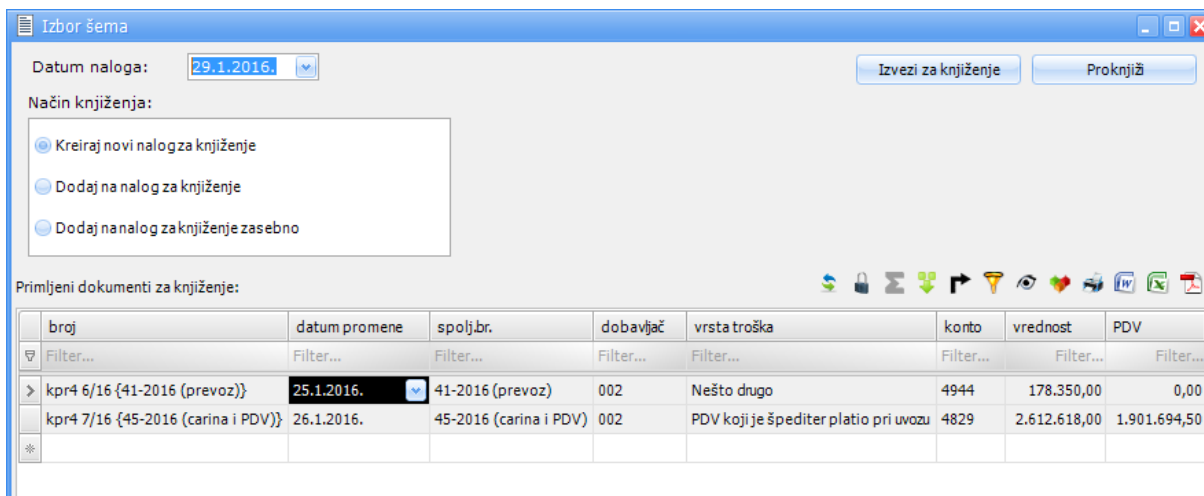
Do sada opisane evidencije i dokumenti se mogu veoma lako proknjižiti u finansijskom knjigovodstvu, i to na više načina. Za sve načine knjiženja važi: **Stavku 2 (PDV osnovica iz JCI) ne treba knjižiti.** Navešćemo 2 moguće varijante automatskog knjiženja u finansijskom knjigovodstvu.

##### 4.3.4.1 Varijanta 1

Račun od inostranog dobavljača (Stavka 4) se ne knjiži, već se knjiži devizna kalkulacija. Ovo je najpotpuniji način knjiženja. Pri tome se podrazumeva da pored programa **Avans** i **Konto** koristite i program **Kal**.

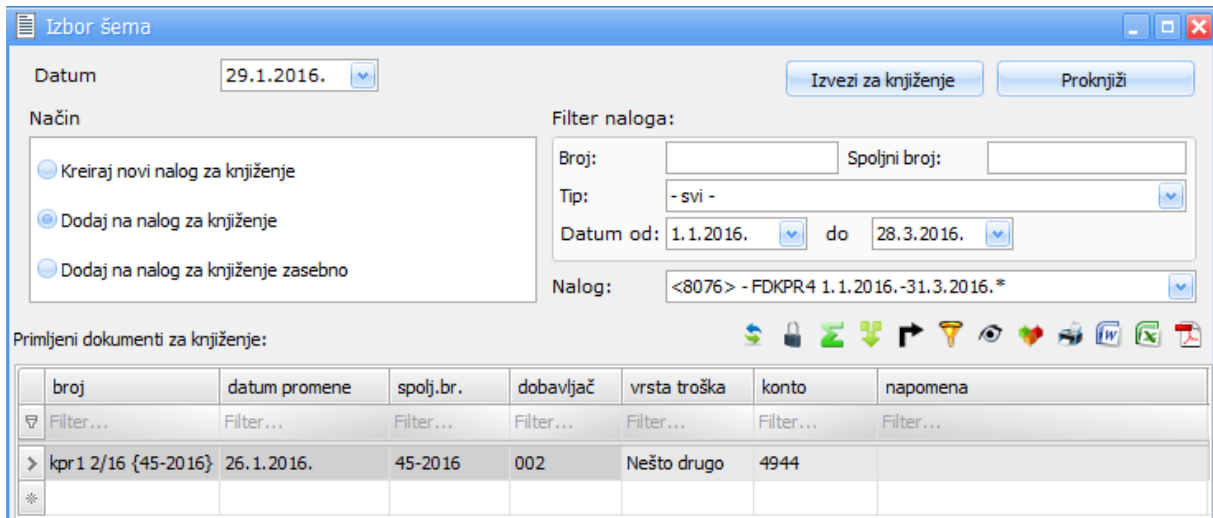
Na sledećim slikama su prikazani:

- priprema za knjiženje primljenih dokumenata uz izbor šema za knjiženje;
- knjiženje devizne kalkulacije uz izbor šeme: *Ulaz robe na veliko (uvoz) - kalkulacija PNC*;
- dobijeni nalog za knjiženje, zajednički za sve izabrane primljene dokumente i deviznu kalkulaciju;
- rekapitulacija knjiženja u finansijskom knjigovodstvu.

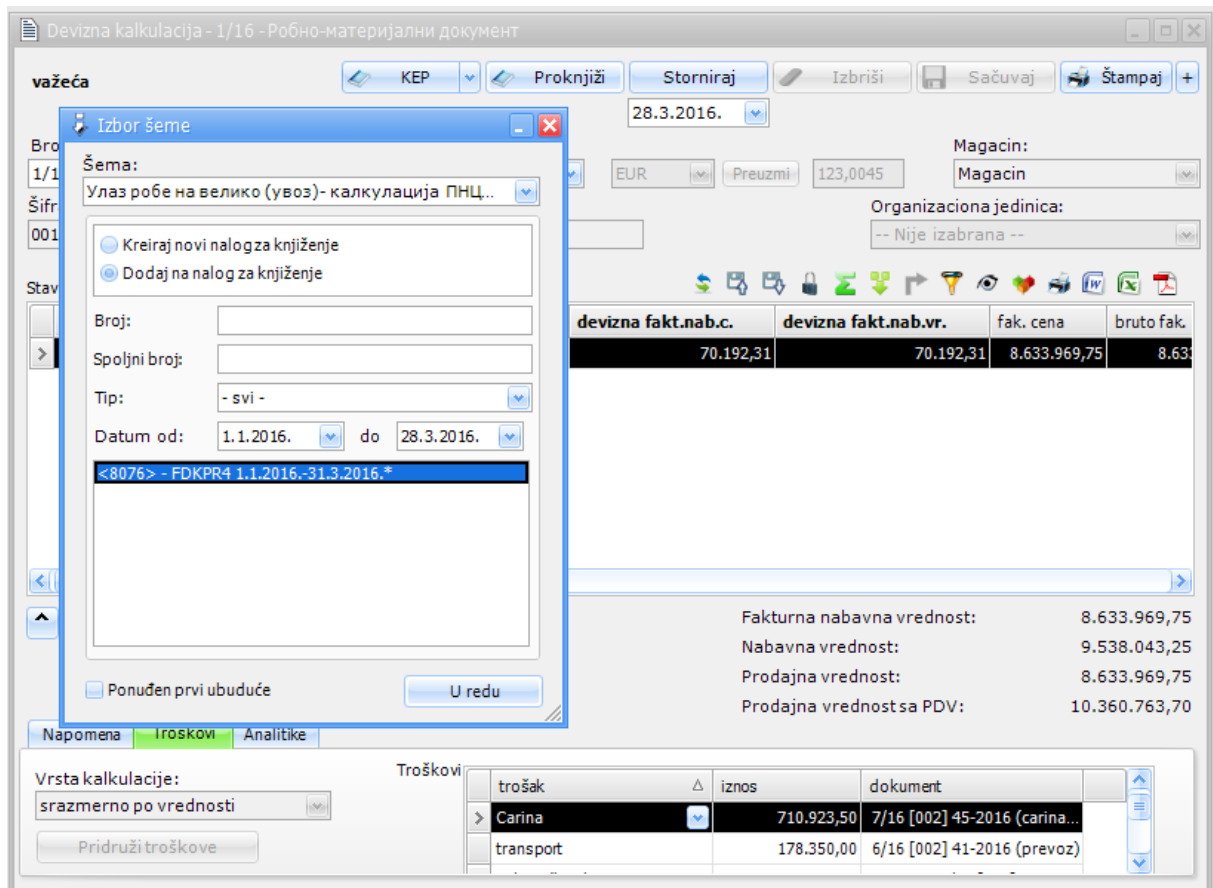


broj	datum promene	spolj.br.	dobavljač	vrsta troška	konto	vrednost	PDV
Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...
> kpr4 6/16 {41-2016 (prevoz)}	25.1.2016.	41-2016 (prevoz)	002	Nešto drugo	4944	178.350,00	0,00
kpr4 7/16 {45-2016 (carina i PDV)}	26.1.2016.	45-2016 (carina i PDV)	002	PDV koji je špediter platio pri uvozu	4829	2.612.618,00	1.901.694,50
*							

Slika 4.12 - Knjiženje računa iz KPR 4. Uvoz dobara i usluga



Slika 4.13 - Knjiženje računa iz KPR 1. Primljena dobra i usluge od dobavljača iz Republike



Slika 4.14 - Knjiženje devizne kalkulacije

Nalog za knjiženje <8076> - FDKPR4 1.1.2016.-31.3.2016.\*

**u pripremi**                     

Broj: <8076>      Originalni broj: <8076>      Tip naloga: Tekući promet      Spoljni broj: FDKPR4 1.1.2016.-31.3.2016.      Datum: 29.1.2016.

Napomena:  
Knjiženje izabranih primljenih dokumenata (4.Uvoz dobara i usluga za period od 1.1.2016. do 31.3.2016.)

Stavke naloga:

r.b.	konto	duguje	potražuje	d.promene	p.partner	dokument	opis
1	4944	178.350,00		25.1.2016.		kpr4 6/16 {41-2016 (prevoz)}	
2	43500		178.350,00	25.1.2016.	002	kpr4 6/16 {41-2016 (prevoz)}	dobavljači uzemlji
3	2740	1.901.694,50		26.1.2016.		kpr4 7/16 {45-2016 (carina i PDV)}	PDV pri uvozu po opštoj stopi
4	4829	710.923,50		26.1.2016.		kpr4 7/16 {45-2016 (carina i PDV)}	
5	43500		2.612.618,00	26.1.2016.	002	kpr4 7/16 {45-2016 (carina i PDV)}	dobavljači uzemlji
6	2700	2.960,00		26.1.2016.		kpr1 2/16 {45-2016}	PDV po opštoj stopi, osim plaćenih av...
7	4944	14.800,00		26.1.2016.		kpr1 2/16 {45-2016}	
8	43500		17.760,00	26.1.2016.	002	kpr1 2/16 {45-2016}	dobavljači uzemlji
9	1320	9.538.043,25		27.1.2016.		1/16 [20158047717 (INO dobavljač)]	Roba u skladištu
10	43600		8.633.969,75	27.1.2016.	001	1/16 [20158047717 (INO dobavljač)]	Obaveze prema dobavljačima
11	4944		193.150,00	27.1.2016.		1/16 [20158047717 (INO dobavljač)]	Obračunati zavisni troškovi
12	4829		710.923,50	27.1.2016.		1/16 [20158047717 (INO dobavljač)]	Obračunati zavisni troškovi
		9.538.043,25	0,00				

Ukupno duguje: 12.346.771,25  
Ukupno potražuje: 12.346.771,25  
Saldo: 0,00

4944 - Obračunati zavisni troškovi nabavke robe

**Rekapitulacija:**

konto	subanalitika	duguje	potražuje
4944		193.150,00	193.150,00
43500			2.808.728,00
2740		1.901.694,50	
4829		710.923,50	710.923,50
2700		2.960,00	
1320		9.538.043,25	
43600			8.633.969,75
		<b>12.346.771,25</b>	<b>12.346.771,25</b>

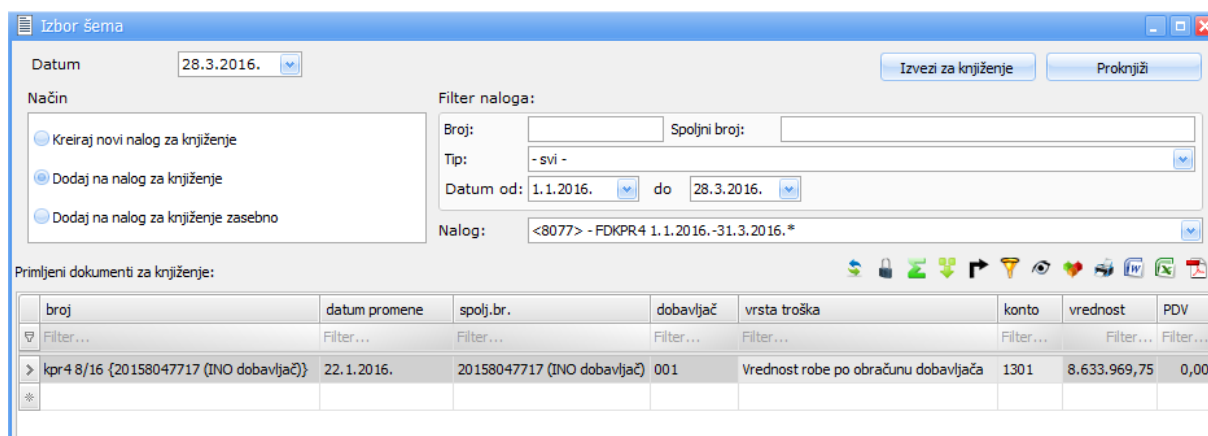
Slika 4.15 - Dobijeni nalog za knjiženje sa rekapitulacijom

#### 4.3.4.2 Varijanta 2

Knjiži se račun od inostranog dobavljača (Stavka 4) bez kalkulacije. Ova varijanta je pogodna **samo ako ne koristite program Kal**. Treba imati u vidu da bez kalkulacije nije moguće automatsko knjiženje zavisnih troškova. U ovom primeru se za knjiženje deviznog računa bira šema 1301 *Vrednost robe po obračunu dobavljača*.

Na sledećim slikama su prikazani:

- priprema za knjiženje deviznog računa od inostranog dobavljača uz izbor šeme za knjiženje;
- dobijeni nalog za knjiženje, zajednički za sve izabrane primljene račune vezane za uvoz;
- rekapitulacija knjiženja u finansijskom knjigovodstvu.



Slika 4.16 - Knjiženje računa od ino dobavljača bez kalkulacije

Nalog za knjiženje <8077> - FDKPR4 1.1.2016.-31.3.2016.\*

**u pripremi**                     

Broj: <8077>    Originalni: <8077>    Tip: Tekući promet    Spoljni: FDKPR4 1.1.2016.-31.3.2016.    Datum: 29.1.2016.

Napomena  
Knjiženje izabranih primljenih dokumenata (4.Uvoz dobara i usluga za period od 1.1.2016. do 31.3.2016.)

Stavke naloga:

r.b.	konto	duguje	potražuje	d.promene	p.partner	dokument	opis
1	4944	178.350,00		25.1.2016.		kpr4 6/16 {41-2016 (prevoz)}	
2	43500		178.350,00	25.1.2016.	002	kpr4 6/16 {41-2016 (prevoz)}	dobavljači u zemlji
3	2740	1.901.694,50		26.1.2016.		kpr4 7/16 {45-2016 (carina i PDV)}	PDV pri uvozu po opštoj stopi
4	4829	710.923,50		26.1.2016.		kpr4 7/16 {45-2016 (carina i PDV)}	
5	43500		2.612.618,00	26.1.2016.	002	kpr4 7/16 {45-2016 (carina i PDV)}	dobavljači u zemlji
6	2700	2.960,00		26.1.2016.		kpr1 2/16 {45-2016}	PDV po opštoj stopi, osim plaćenih av...
7	4944	14.800,00		26.1.2016.		kpr1 2/16 {45-2016}	
8	43500		17.760,00	26.1.2016.	002	kpr1 2/16 {45-2016}	dobavljači u zemlji
9	1301	8.633.969,75		22.1.2016.		kpr4 8/16 {20158047717 (INO dobavljač)}	
10	43600		8.633.969,75	22.1.2016.	001	kpr4 8/16 {20158047717 (INO dobavljač)}	dobavljači u inostranstvu
		8.633.969...	0,00				

Ukupno: 11.442.697,75  
Ukupno: 11.442.697,75  
Saldo: 0,00

4944 - Obračunati zavisni troškovi nabavke robe

**Rekapitulacija:**

konto	subanalitika	duguje	potražuje
4944		193.150,00	
43500			2.808.728,00
2740		1.901.694,50	
4829		710.923,50	
2700		2.960,00	
1301		8.633.969,75	
43600			8.633.969,75
		<b>11.442.697,75</b>	<b>11.442.697,75</b>

Slika 4.17 - Dobijeni nalog za knjiženje sa rekapitulacijom

## 5 „Specijalni slučajevi“ uvoza

Ukoliko uvoz ne ispunjava neki od uslova, navedenih u poglavlju 3, biće neophodno da ručno promenite oznake za PDV evidencije, ili čak da primenite drugačija pravila pri unosu u knjigu primljenih računa **4.Uvoz dobara i usluga**.

Daćemo kratak pregled za neophodne izmene samo nekih „specijalnih slučajeva“ uvoza:

1. Za usluge prevoza koje obavlja inostrani prevoznik, a prevoz je oslobođen PDV, umesto oznake **8e.2** treba izabrati oznaku **8d.1**.
2. Za usluge prevoza koje obavlja domaći prevoznik koji nije PDV obveznik, a prevoz je oslobođen PDV, umesto oznake **8e.2** treba izabrati oznaku **8d.2**.
3. Ako se uvezena dobra ne carine po standardnom postupku i ne stavljaju se u slobodan promet u tekućem poreskom periodu (privremeni uvoz, carinsko skladištenje i sl.), umesto da unosite PDV osnovicu pri carinjenju, treba dinarsku vrednost dobara (preračunatu po srednjem kursu NBS na dan prometa) uneti u polje **neoporezivo** i izabrati oznaku **8d.3** (po čl. 36. Pravilnika). Tada će ta vrednost programski biti upisana u POPDV obrazac u tačku **8d.3** i ući će u tačku 008 PDV prijave. Ako se naknadno, u nekom narednom poreskom periodu uvezena dobra stave u slobodan promet po carinskim propisima i budu ispunjeni uslovi „opšteg slučaja“, treba primeniti već opisan način unosa u KPR4 i označavanja za taj poreski period.
4. Ako su uvezena dobra oslobođena PDV i stavljaju se u slobodan promet, umesto da unosite PDV osnovicu za uvoz, najbolje je dinarsku vrednost dobara iz carinskih dokumenata upisati u polje **oslobođeno** i za to polje izabrati oznaku **6.1**. Slučajevi za koje se propisuje poresko oslobađanje su definisani u članu 26. Zakona, a samo neki primeri su: donacije i humanitarna pomoć, uvoz električne energije i gasa i sl.

Slučaj	Opis	Polje u KPR 4	Izmenjena oznaka
1	Cena prevoza ako je prevoznik iz inostranstva koji nije PDV obveznik, a prevoz je oslobođen PDV	oslobođeno	<b>8d.1</b>
2	Cena prevoza koji obavlja domaći prevoznik koji nije PDV obveznik, a prevoz je oslobođen PDV	oslobođeno	<b>8d.2</b>
3	Vrednost uvezenih dobara koja se ne stavljaju u slobodan promet u tekućem poreskom periodu	neoporezivo	<b>8d.3</b>
4	Vrednost uvezenih dobara koja se stavljaju u slobodan promet, a uvoz je oslobođen PDV po članu 26.	<b>oslobođeno</b>	<b>6.1</b>

Tabela 5.1 - Pravila za označavanje stavki uvoza u nekim „specijalnim slučajevima“

## 6 Preporučena dodatna literatura za rad u MPP2 programima

„IZMENE U MPP2 ZBOG PRIMENE PRAVILNIKA O PDV EVIDENCIJAMA OD 1.7.2018.“ na PS.IT MPP2 sajtu (<http://www.mpp2.rs/download-sekcija/pdf-uputstva/UputstvoZaRadSaNovimPDVEvidencijama.pdf>)

„MPP2 - Uputstvo za vođenje uvoza koji podleže carini“ (pre 1.7.2018) na PS.IT MPP2 sajtu (<http://www.mpp2.rs/download-sekcija/pdf-uputstva/Uputstvo%20za%20vodjenje%20UVOZA%20koji%20podleze%20carini%20-%20MPP2.pdf>)

Članak na PS.IT blogu „LAVIRINT KROZ UVOZ“ (<http://blog.psit.rs/lavirint-kroz-uvoz/>)