

MPP 2 - Uputstvo za vođenje uvoza koji podleže carini

Rezime

Ovaj dokument opisuje kako da pomoću programa **MPP 2** najefikasnije vodite knjige primljenih računa vezanih za uvoz dobara tako da Vaš automatski obračun PDV-a bude ispravan. Pored toga, daje i osvrt na postupak knjiženja dokumenata vezanih za uvoz dobara u finansijskom knjigovodstvu i evidentiranje uvoza u robno-materijalnom knjigovodstvu.

Uvod

Pomoću programa **MPP 2** možete voditi primljene račune vezane za uvoz 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 fakturisanu nabavnu vrednost. Takođe, primljene dokumente možete automatski knjižiti u finansijskom knjigovodstvu (program **Konto**).

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) i drugi propisi vezani za PDV i uvoz koji podleže carini.

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

- **Kao PDV osnovica pri uvozu smatra se PDV osnovica koju su obračunali carinski organi pri carinjenju i taj iznos treba da uđe 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 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 od špeditera i tada ove usluge treba da uđu u tačke 008 i 108 PDV prijave.
- **U 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.

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**:

- 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 preračunata dinarska vrednost se upisuje u polje **neoporezivo**. Ukoliko račun unesete detaljno sa svim svojim stavkama (pomoću tastera F10), omogućeno je njegovo kompletno preuzimanje u deviznu kalkulaciju programa **Kal**.
 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**.
 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 obračunu PDV-a ući u tačku 106 poreske prijave kao prethodni porez pri uvozu. **Plaćeni iznos carinskih dažbina unesite u polje neoporezivo**.
 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 automatski obračun PDV-a kada ulazi u tačku 006 poreske 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 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.
- 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.

Primer uvoza

Kao što je već rečeno, **MPP 2** 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 **MPP 2**.

Opis primera

U datom primeru vlasnik uvezenih 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 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.

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 26.01.2016 je primio od špeditera račun broj **45-2016** sa datumom izdavanja 26.01.2015 za plaćanje carinskog duga i usluge špedicije. Uz račun su priloženi:
 - JCI (jedinstvena 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 26.01.2016.

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
UKUPNO ZA REFUNDACIJU					2.612.618,00
3	Naše usluge	14.800,00	20	2.960,00	17.760,00
UKUPNO ZA UPLATU:					2.630.378,00

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

2. Dana 26.01.2016 je takođe primio od špeditera račun broj **41-2016** sa datumom izdavanja 25.01.2015 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.
3. Dana 27.01.2016 je primio od ino dobavljača „Sporting-M“ iz Nemačke račun broj **20158047717** sa datumom izdavanja 22.01.2016. za **nabavljenu robu** u vrednosti od **70.192,308 EUR**.

Predloženo rešenje

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 1 i 2.

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

- | |
|---|
| <ol style="list-style-type: none">1. Deo računa od špeditera broj 45-2016 koji se odnosi na plaćanje carinskog duga (stavke 1. i 2. dokumenta br. 1)<ul style="list-style-type: none">- Iznos Stavke 1. (Carina) unet je u kolonu neoporezivo.- Iznos Stavke 2. (Carinski PDV) unet je u kolonu Iznos PDV carine i takse (20) može se odbiti.- U koloni Teritorija postavljena je opcija Republika bez Kosova. |
|---|

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

- Iznos sa fakture unet je u polje **oslobođeno**.
- U koloni **Teritorija** postavljena je opcija **Republika bez Kosova**.

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

- Iznos je unet u polje **osnovica carine i takse stopa(20) može se odbiti**.
- U koloni **Teritorija** postavljena je opcija **Republika bez Kosova**.

4. Račun od ino dobavljača broj **20158047717** (dokument br. 3)

- Iznos sa fakture dobavljača (srednji kurs NBS na dan carinjenja * cena od dobavljača u EUR) unet je u polje **neoporezivo**.
- U koloni **Teritorija** postavljena je opcija **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 unet je u kolonu **Osnovica opšta stopa (20%) može se odbiti**.
- 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**.

Knjiga primljenih računa

datum prijema	spolj.br.	naziv p.partnera	teritorija	valuta	kurs	osnovica carine i takse stopa(20) može se odbiti	iznos PDV carine i takse stopa (20) može se odbiti	neoporez.	oslobođ.
Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...
26. 1. 2016.	45-2016 (carina i PDV)	Tranšped	Republika bez Ko...	RSD	1,00	0,00	1.901.694,50	710.923,50	0,00
26. 1. 2016.	41-2016 (prevoz)	Tranšped	Republika bez Ko...	RSD	1,00	0,00	0,00	0,00	178.350,00
26. 1. 2016.	25038-9604-001687 (Osnovica)	Uprava carina r...	Republika bez Ko...	RSD	1,00	9.508.472,50	0,00	0,00	0,00
27. 1. 2016.	20158047717 (INO dobavljač)	Sporting M	Inostranstvo	EUR	123,00	0,00	0,00	8.633.969,75	0,00

Slika 1 - KPR 4.Uvoz dobara i usluga

Knjiga primljenih računa

datum prijema	spolj.br.	naziv p.partnera	PDV obveznik	osnovica opšta stopa (20%) može se odbiti	iznos PDV opšta stopa (20%) može se odbiti	neto ukupno	ukupno PDV	ukupno
Filter...	Filter...	Filter...		Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...
26.1.2016.	45-2016	Tranšped		14.800,00	2.960,00	14.800,00	2.960,00	17.760,00

Slika 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.

AUTOMATSKI OBRAČUN PDV-a U PROGRAMU AVANS

Nakon unosa svih navedenih stavki u knjige primljenih računa, moguće je dobiti ispravan automatski obračun PDV-a. Ovog puta su obrađeni samo podaci koji se odnose na uvoz iz ovog primera. Kao što se vidi na slikama 3 i 4, 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 iz 3. stavke (PDV osnovica iz JCI).
2. U tačku 106 je ušao PDV pri carinjenju, tj. vrednost polja **Iznos PDV carine i takse (20) može se odbiti** iz 1. stavke (deo računa od Špeditera koji se odnosi na plaćanje carinskog duga).
3. U tačke 008 i 108 su ušli iznosi osnovice i PDV-a iz 5. stavke (Deo računa od Špeditera koji se odnosi na usluge špedicije).

The screenshot shows the 'Obračun PDV' software interface. At the top, there are buttons for 'Izvoz PPPDV', 'Važeći', 'Izbrisi', 'Sačuvaj', 'Obračunaj', 'Štampaj', and 'Pregled'. Below these are fields for 'Za period' (1.1.2016. to 31.1.2016.) and 'Datum' (21.3.2016.).

The main table 'Stavke obračuna:' contains the following data:

r.b.	opis	b...	datum	006 neto-uvoz	106 p.porez-uvoz	008 neto-ostalo	108 p.porez-ostalo	napomena
1	nabavka iz Republike 20%	2	26.1.2016.	0,00	0,00	14.800,00	2.960,00	
2	nabavka uvoz 20%	5	26.1.2016.	9.508.472,50	0,00	0,00	0,00	
3	nabavka uvoz 0%	6	26.1.2016.	0,00	0,00	0,00	0,00	
4	nabavka uvoz razl. stope	7	26.1.2016.	0,00	1.901.694,50	0,00	0,00	
5	nabavka uvoz 0%	8	27.1.2016.	0,00	0,00	0,00	0,00	

Below the table is a summary section with the following data:

Ukupan iznos naknade bez PDV :		Ukupan	Ukupan iznos naknade bez PDV		Ukupan		
1. PROMET DOBARA I USLUGA			2. PRETHODNI POREZ				
001	0,0000		006	9.508.472,5000	106	1.901.694,5000	
002	0,0000		007	0,0000	107	0,0000	
003	0,0000	103	0,0000	008	14.800,0000	108	2.960,0000
004	0,0000	104	0,0000	009	9.523.272,5000	109	1.904.654,5000
005	0,0000	105	0,0000	3. PORESKA OBAVEZA		110	-1.904.654,5000

Slika 3 - Forma novog obračuna PDV-a

I. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА		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"/>
II. ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ			
6.	Претходни порез плаћен приликом увоза	006 <input type="text" value="9.508.472"/>	106 <input type="text" value="1.901.694"/>
7.	ПДВ надокнада плаћена пољопривреднику	007 <input type="text"/>	107 <input type="text"/>
8.	Претходни порез, осим претходног пореза са ред. бр. 6. и 7.	008 <input type="text" value="14.800"/>	108 <input type="text" value="2.960"/>
9.	ЗБИР (6+7+8)	009 <input type="text" value="9.523.272"/>	109 <input type="text" value="1.904.654"/>
III. ПОРЕСКА ОБАВЕЗА			
10.	Износ ПДВ у пореском периоду (5 - 9)		110 <input type="text" value="-1.904.654"/>

Slika 4 - Deo automatski popunjene PDV prijave

DEVIZNA KALKULACIJA U PROGRAMU KAL

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 26.01.2016 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 Izбриši 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

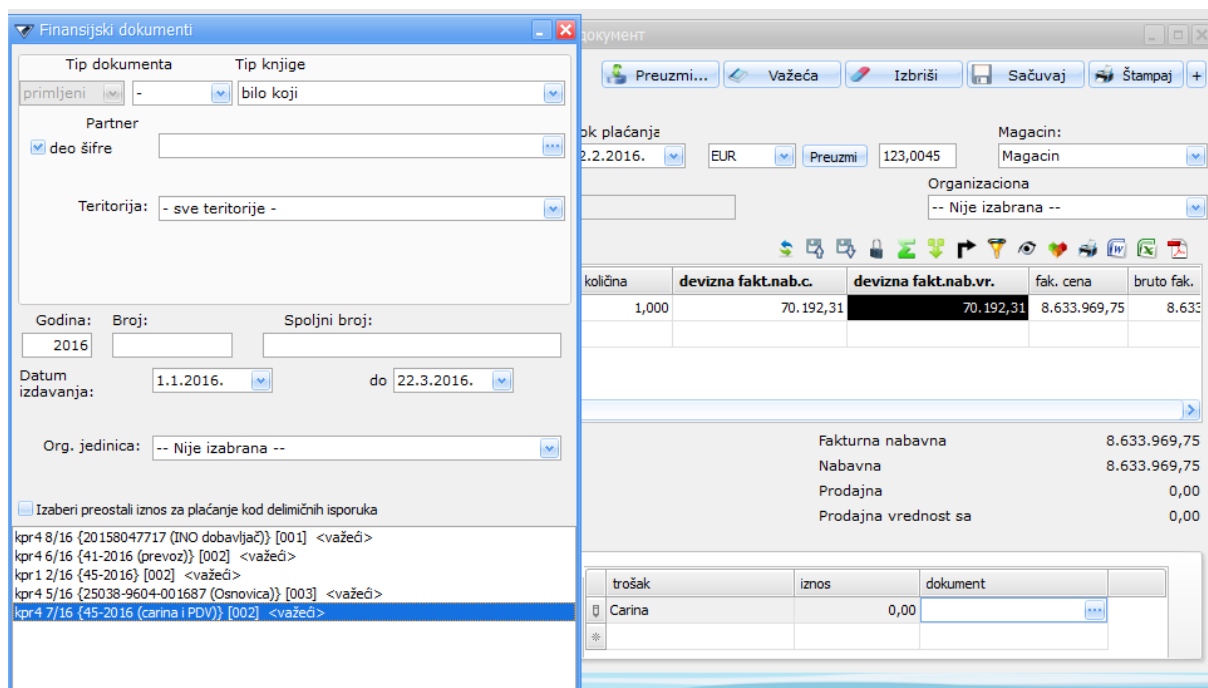
Pridruži troškove

Troškovi:

trošak	iznos	dokument
*		

Stanje u magacinu: 1

Slika 5 - Devizna kalkulacija: fakturisana nabavna vrednost



Slika 6- 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 7. 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 7 - Devizna kalkulacija sa svim zavisnim troškovima nabavke

KNJIŽENJE U FINANSIJSKOM KNJIGOVODSTVU ZA KORISNIKE MODULA KONTO

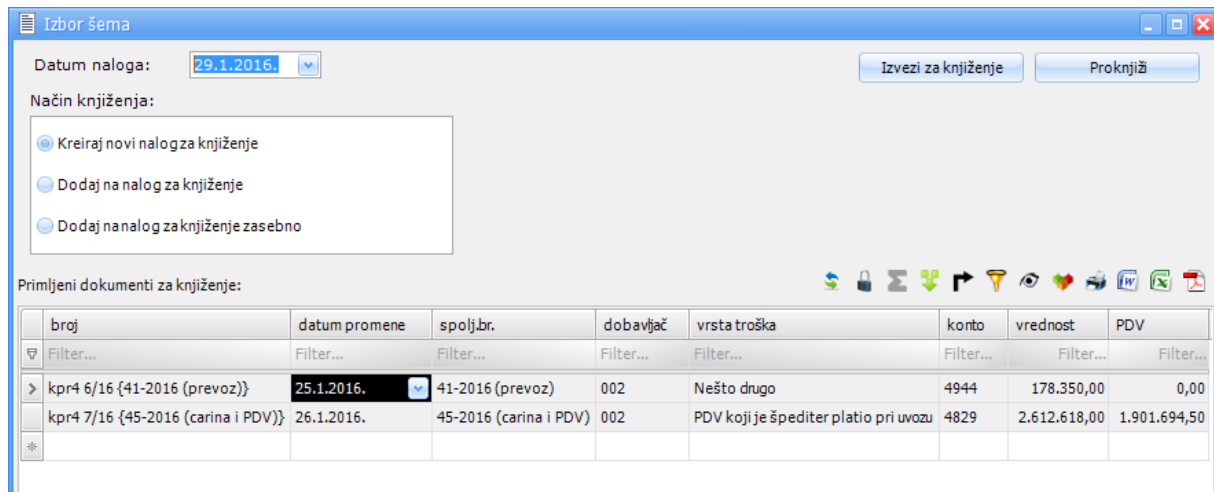
Do sada opisane evidencije i dokumenti se mogu veoma lako proknjižiti u finansijskom knjigovodstvu, i to na više načina. Za sve načine knjiženja važi: **Stavku 2 (PDV osnovica iz JCI) ne treba knjižiti**. Navešćemo 2 moguće varijante automatskog knjiženja u finansijskom knjigovodstvu.

Varijanta 1

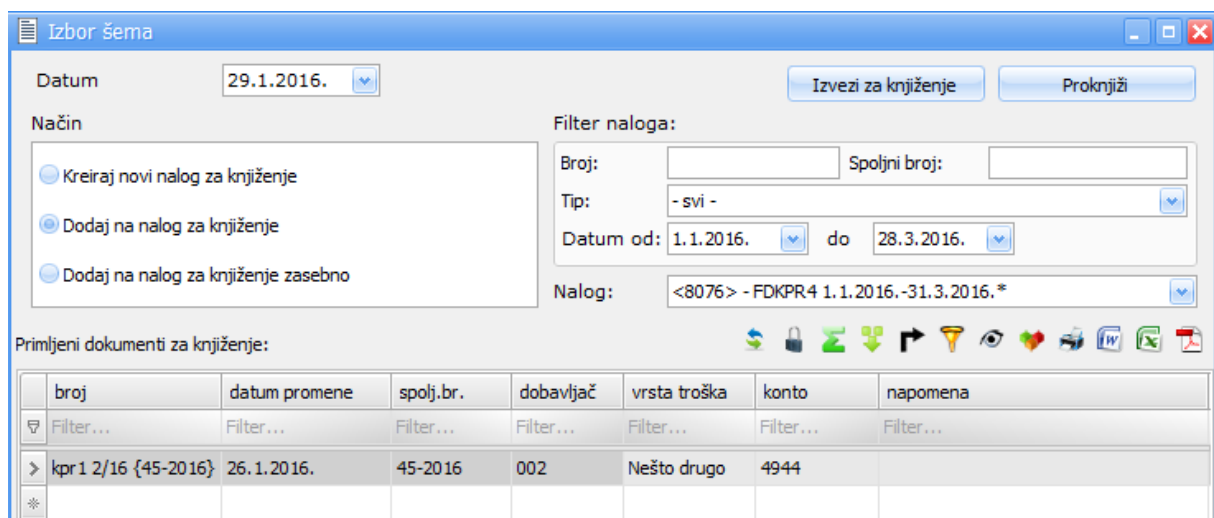
Račun od inostranog dobavljača (Stavka 4) se ne knjiži, već se knjiži devizna kalkulacija. Ovo je najpotpuniji način knjiženja. Pri tome se podrazumeva da pored programa **Avans** i **Konto** koristite i program **Kal**.

Na sledećim slikama su prikazani:

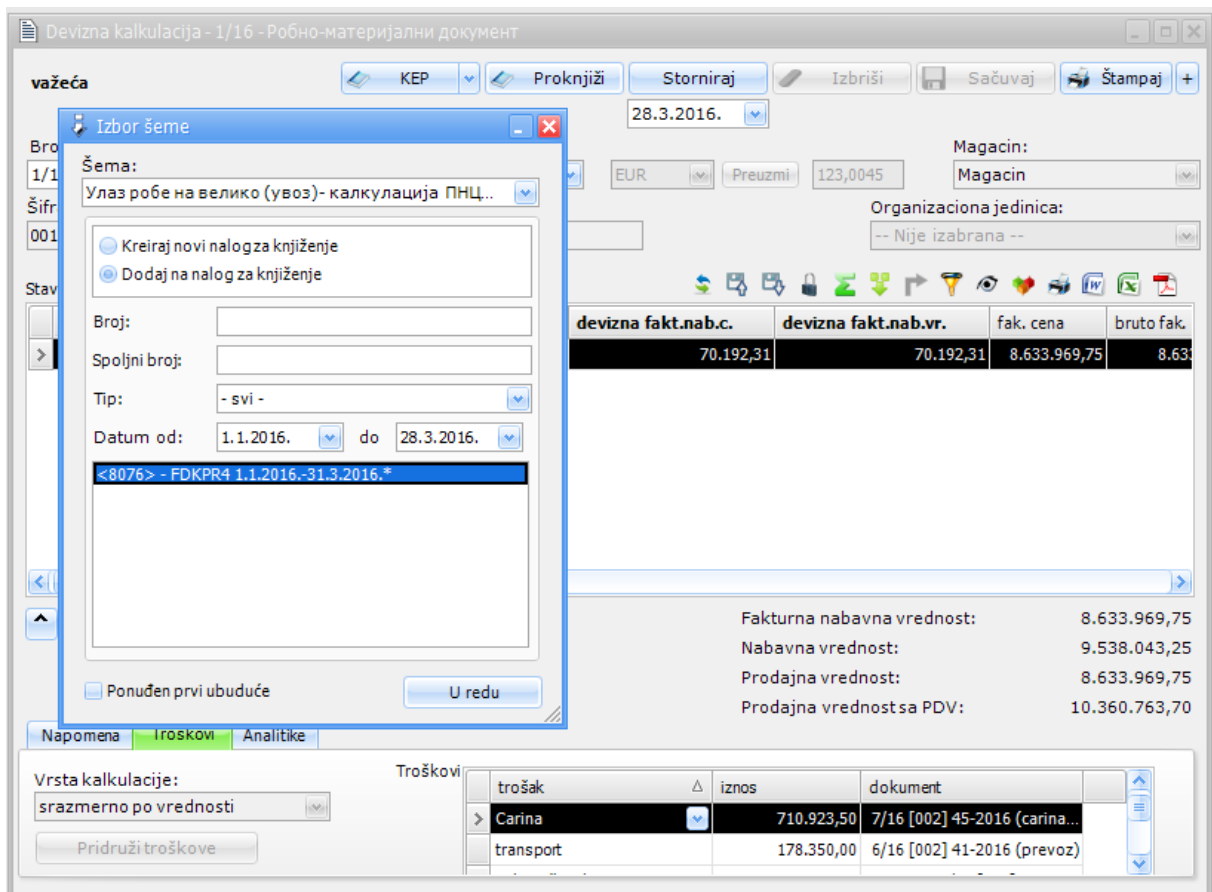
- priprema za knjiženje primljenih dokumenata uz izbor šema za knjiženje;
- knjiženje devizne kalkulacije uz izbor šeme: *Ulaz robe na veliko (uvoz) - kalkulacija PNC*;
- dobijeni nalog za knjiženje, zajednički za sve izabrane primljene dokumente i deviznu kalkulaciju;
- rekapitulacija knjiženja u finansijskom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



Slika 8.1 - Knjiženje računa iz KPR 4. Uvoz dobara i usluga



Slika 8.2 - Knjiženje računa iz KPR 1. Primljena dobra i usluge od dobavljača iz Republike



Slika 8.3 - 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 dobavljačma
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
		12.346.771,25	12.346.771,25

Slika 9 - Dobijeni nalog za knjiženje sa rekapitulacijom

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.

Izbor šema

Datum: 28.3.2016. [Izvezi za knjiženje] [Proknjiži]

Način:

- Kreiraj novi nalog za knjiženje
- Dodaj na nalog za knjiženje
- Dodaj na nalog za knjiženje zasebno

Filter naloga:

Broj: [] Spoljni broj: []

Tip: - svi - []

Datum od: 1.1.2016. [] do 28.3.2016. []

Nalog: <8077> - FDKPR4 1.1.2016.-31.3.2016.* []

Primljeni dokumenti za knjiženje:

broj	datum promene	spolj.br.	dobavljač	vrsta troška	konto	vrednost	PDV
Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...
> kpr4 8/16 {20158047717 (INO dobavljač)}	22.1.2016.	20158047717 (INO dobavljač)	001	Vrednost robe po obračunu dobavljača	1301	8.633.969,75	0,00
*							

Slika 10 - 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)}	dobavljač 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)}	dobavljač 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}	dobavljač 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)}	dobavljač u inostranstvu
*							
		8.633.969...	0,00				

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

4944 - Obračunati zavisi 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
		11.442.697,75	11.442.697,75

Slika 11 - Dobijeni nalog za knjiženje sa rekapitulacijom

Napomena

O dodatnim detaljima vođenja uvoza sa carinom možete pročitati na našem blogu ([link](#)).