



PRIVREDNI SAVETNIK INFORMACIONE TEHNOLOGIJE

Ruzveltova 55, 11000 Beograd, tel:(+381 011) 78 50 361, mail:prodaja@psit.rs, www.psit.rs

# Uputstvo za vođenje uvoza usluga počev od 1.7.2018.



Privredni savetnik - Informacione tehnologije

Beograd, jun 2018.



## Sadržaj

Rezime .....	3
1 Uvod .....	3
2 Primena propisa i programi MPP2.....	3
3 Osnovna pravila za vođenje uvoza usluga pomoću programa MPP2 .....	4
3.1 Preporuke za evidentiranje i označavanje finansijskih dokumenata .....	4
3.1.1 Priljeni računi za oporezive usluge (kod kojih postoji obaveza obračunavanja PDV-a).....	5
3.1.2 Računi za date avanse stranim licima koja nisu obveznici PDV u Republici .....	7
3.1.3 Konačni računi nakon avansnog plaćanja .....	7
3.1.4 Priljeni računi za usluge kod kojih NE postoji obaveza obračunavanja PDV-a.....	8
3.1.5 Tabelarni pregled opisanih pravila .....	8
3.2 Formiranje POPDV obrasca i PDV prijave .....	9
4 Primeri oporezivog uvoza usluga.....	10
4.1 Primer1: Priljeni račun za pružene usluge od stranog lica sa pravom na odbitak PDV.....	10
4.2 Primer 2: Avansno plaćanje za usluge stranom licu sa pravom na odbitaka PDV .....	13
4.2.1 MESEC NOVEMBAR.....	14
4.2.2 MESEC DECEMBAR .....	18
5 Preporučena dodatna literatura za rad u MPP2 programima .....	26

## MPP2 - Uputstvo za vođenje uvoza usluga počev od 1.7.2018.

### Rezime

Ovaj dokument opisuje kako da pomoću programa **MPP2** najefikasnije vodite knjige primljenih računa pri korišćenju usluga u Republici od stranih lica koja nisu obveznici PDV u Republici (dalje u tekstu - uvoz usluga), tako da Vaši **Pregled obračuna PDV i obračun PDV, počev od 1.7.2018.** budu ispravni.

U poglavlju 4. su detaljno dati konkretni primeri uvoza usluga iz prakse i opisani su postupci za njihovu obradu u programima MPP2.

### 1 Uvod

Pomoću programa **MPP2** možete efikasno voditi uvoz usluga koji se specifično tretira u Zakonu o porezu na dodatu vrednost i drugim poreskim propisima. Pod uvozom usluga ovde podrazumevamo primanje usluga od stranog lica koje nije obveznik PDV u Republici, a mesto prometa je Republika. Član 12. Zakona o porezu na dodatu vrednost bliže određuje šta se smatra mestom prometa usluge.

Primljene usluge, kao i plaćene avanse za njih, možete direktno uneti kao stavke u knjige primljenih računa (skraćeno KPR) u okviru programa AVANS, ali je u nekim slučajevima potreban i detaljniji unos i kreiranje internih obračuna. Takođe, možete koristiti i program TOTAL S za obračun poreza na dobitku i izvoz ovog obračuna u program AVANS.

U ovom uputstvu je posebna pažnja posvećena evidentiranju oporezivog uvoza usluga uz primenu **najnovijeg Pravilnika 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 obveznici PDV uz PDV 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 usluga.

#### 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 MPP2

Osnov za princip rada u programima MPP2 su trenutno važeći propisi koji definišu pravila za uvoz usluga. 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**), kao i drugi poreski propisi i odredbe koji su povezani sa uvozom usluga. 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 sledeće odredbe i tumačenja propisa:

- Po članu 10. Zakona, stav 2, tačka 3) uvoz usluga je specifičan, jer važi sledeće: **Poreski dužnik je obveznik PDV koji prima usluge** (skraćeno Primalac) **od stranog lica koje nije obveznik PDV u Republici.** Za razliku od uvoza dobara, uvoz usluga ne podleže carinjenju.

- Naknada za uslugu od stranog lica, odnosno PDV osnovica kod oporezivog prometa, se uvek evidentira kao dinarska protivvrednost iznosa u stranoj valuti, obračunata po srednjem kursu NBS na dan nastanka poreske obaveze.
- Ako je članom 40. Zakona o porezu na dobit pravnih lica propisano da se na promet plaća porez na dobit po odbitku, na dinarski iznos cene usluge treba dodati i iznos poreza na dobit po odbitku.
- Ako su avansno plaćanje i promet usluga izvršeni u istom poreskom periodu, potrebno je evidentirati samo promet usluga.
- Ako za promet NE postoji obaveza obračunavanja PDV-a (npr. propisano je poresko oslobođenje po čl. 24. i 25. Zakona), dinarska protivvrednost cene usluge u primljenom računu od stranog lica ulazi u tačku 8d.1 POPDV obrasca.
- Ako za promet postoji obaveza obračunavanja PDV-a i pravo na odbitak prethodnog poreza
  - Dinarska protivvrednost cene usluge u primljenom računu od stranog lica predstavlja osnovicu i treba da uđe u tačku 8r.1 POPDV obrasca. Na osnovu ove osnovice, primalac obračunava PDV sa pravom na odbitak prethodnog poreza i taj iznos treba da uđe u tačku 3a.2 POPDV obrasca.
  - Ako je Primalac platio stranom licu avans pre pružene usluge u jednom poreskom periodu, a usluga je pružena u nekom narednom poreskom periodu, dužan je da obračuna PDV za avans, i to u periodu u kome je plaćen. Pri tome, plaćeni avans kao osnovica treba da uđe u tačku 8r.6, a PDV u tačku 3a.8 POPDV obrasca. Iznos osnovice za plaćeni avans ne ulazi u PDV prijavu, već samo u POPDV obrazac.
  - U poreskom periodu u kome je pružena usluga stranog lica, Iznos PDV-a se umanjuje za iznos PDV-a obračunatog po osnovu isplaćenih avansa za taj promet u prethodnim poreskim periodima. Iznos osnovice se ne umanjuje za deo avansa koji se odnosi na osnovicu, već je jednak ukupnoj dinarskoj vrednosti prometa bez PDV-a.
- Ako za promet postoji obaveza obračunavanja PDV-a, ali za deo, ili za ceo promet ne postoji pravo na odbitak prethodnog poreza, iznos PDV-a bez prava na odbitak ne ulazi u tačku 8e.2 POPDV obrasca.

### 3 Osnovna pravila za vođenje uvoza usluga pomoću programa MPP2

Programi MPP2 Vam omogućavaju veliku fleksibilnost u vođenju dokumenata vezanih za uvoz usluga. Svaki učesnik može prilagoditi postupak programskog vođenja evidencija svom poslovanju. Ipak, navešćemo neka osnovna pravila i preporuke kojih treba da se pridržavate pri vođenju prometa pomoću programa MPP2. Pri tome, razmatraćemo samo neke, verovatno najčešće slučajeve u praksi.

#### 3.1 Preporuke za evidentiranje i označavanje finansijskih dokumenata

Označavanje finansijskih dokumenata je novi postupak u programu Avans koji je neophodan za formiranje evidencija PDV u skladu sa Pravilnikom. Ovaj postupak podrazumeva da se za svaki finansijski dokument (ako je tako propisano) postavljaju jedna ili više oznaka za evidencije PDV koje odgovaraju pozicijama u POPDV obrascu. Preporučujemo Vam da unapred proverite i postavite pretpostavljene oznake za sve knjige primljenih i izdatih računa, tako da odgovaraju najčešćim slučajevima iz poslovne prakse Vašeg preduzeća.

Pre nego što počnete da evidentirate finansijske dokumente po novom Pravilniku, preporučujemo da proverite podešavanja podrazumevanih oznaka u okviru kartice **KPR - Evidencije PDV** aktiviranjem komandi menija **Finansijski dokumenti, Opcije**. Ove oznake program automatski postavlja u odgovarajuće kolone kada unosite nove stavke u knjige primljenih računa. Ako su podrazumevane

oznake dobro postavljene, u skladu sa Vašim načinom poslovanja, ceo obiman posao oko formiranja evidencija PDV će Vam biti znatno olakšan.

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...	Polje internih obračuna
1.Primljena dobra i usluge od dobavl...		8a.2	8a.2	8b.2	8a.2	8a.2	3a.1
▶ 2.Dati avansi		8a.7	8a.7	8b.2	8a.7	8a.7	3a.8
3.Izuzimanja i krajnja potrošnja (Član...		8a.2	8a.2	8b.2	8a.2	8a.2	3a.1
4.Uvoz dobara i usluga		6.2.1	6.2.1	8b.2	- не иде у подв -	6.1	
5.Nabavka od poljoprivrednika		7.1	7.1	8b.2	7.1	7.1	
6.Uvoz bez carine		8r.1	8r.1	8d.1	8d.1	8r.1	3a.2

Slika 3.1 - Primer podešavanja podrazumevanog označavanja za knjige primljenih računa

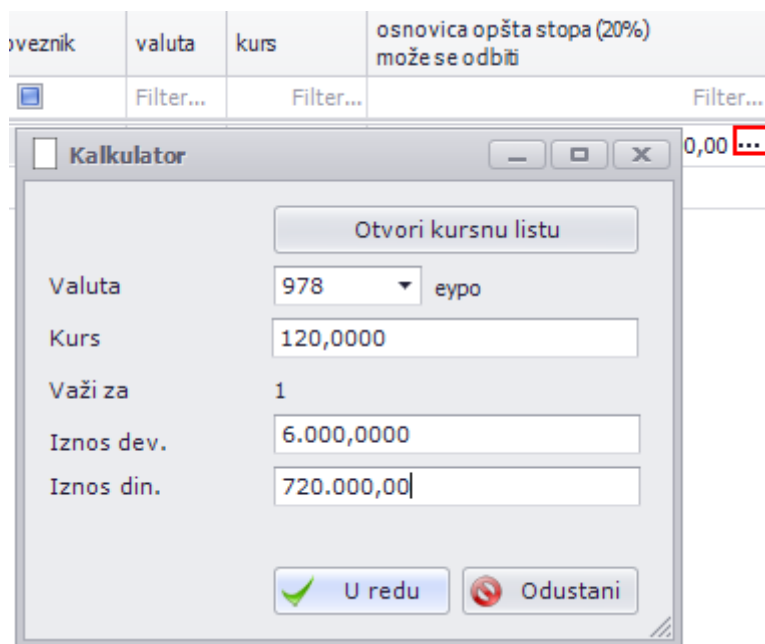
Kasnije, prilikom unosa finansijskih dokumenata u odgovarajuće knjige, pre nego što ih proglasite važećim, možete po potrebi da promenite automatski postavljene oznake za evidencije PDV.

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

### 3.1.1 Priljeni računi za oporezive usluge (kod kojih postoji obaveza obračunavanja PDV-a)

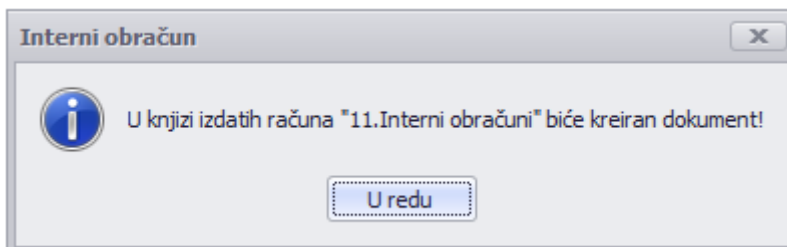
Račune za oporezive usluge od stranih lica koja nisu obveznici PDV treba unositi u knjigu primljenih računa **6.Uvoz bez carine**. (skraćeno KPR6). Zato preporučujemo da podrazumevane oznake za ovu knjigu budu postavljene kao na slici 3.1. Osim oznaka za oporezivanja po opštoj i posebnoj stopi, postavljenih na **8z.1**, veoma značajno je da i u koloni **Polje za interne obračune** bude izabrana oznaka **3a.2**.

Prilikom unosa računa od dobavljača u KPR6, iznos dinarske protivvrednosti naknade ukucajte u odgovarajuću osnovicu (20% ili 10%), tj. u kolonu osnovica opšta stopa (20%) može se odbiti ili osnovica posebna stopa (10%) može se odbiti sa odgovarajućom oznakom za PDV evidencije **8z.1**. Pri obračunavanju dinarske osnovice možete koristiti devizni kalkulator koji se otvara klikom na dugme  pored polja za osnovicu. Nakon unosa osnovice, obračunate u dinarima, program će automatski obračunati i upisati iznos PDV-a u odgovarajuću kolonu.



Slika 3.2 - Devizni kalkulator

Kada račun proglasite važećim, dobićete obaveštenje da će program kreirati interni obračun. Pri tome će koristiti iznose iz važećeg računa i podrazumevanu oznaku za interne obračune KPR6: 3a.2. Nakon obaveštenja na ekranu će se otvoriti i forma sa internim obračunom u kojoj možete pregledati automatski popunjene podatke.



Slika 3.3 - Obaveštenje o programskom kreiranju internog obračuna

#### Napomena - Promet po odbitku

Član 40. Zakona o porezu na dobit pravnih lica definiše kada je za usluge iz inostranstva obavezno plaćanje poreza na dobit po odbitku.

Ukoliko radite obračun za autorske naknade za nerezidentna pravna lica u našem modulu **TOTALS S** za obračun zarada i naknada, imate mogućnost da kreirani obračun izvezete u KPR6. Pri tome se automatski formira nova stavka u KPR6 u čiju se kolonu **osnovica sa pravom odbitka** upisuje **bruto iznos iz obračuna**.

### 3.1.2 Računi za date avanse stranim licima koja nisu obveznici PDV u Republici

**Ako su plaćanje avansa i promet usluga izvršeni u istom poreskom periodu, treba da evidentirate samo promet, kao što je opisano u 3.1.1.**

Kada usluge plaćate avansno u tekućem poreskom periodu, a ostatak plaćate uz promet usluge u nekom narednom poreskom periodu, avansno plaćanje treba da bude evidentirano u POPDV obrascu za tekući poreski period. To znači da plaćeni avans treba da unesete kao novu stavku u knjigu primljenih računa **2.Dati avansi** (Skrraćeno KPR2).

**Važna napomena:**

Kako je KPR2 namenjena za sva avansna plaćanja, a ne samo za uvoz usluga, pri označavanju treba voditi računa o sledećem: U primeru podešavanja na slici 3.1 je postavljeno da je podrazumevana oznaka za oporezivi promet **8a.7**. Ovo nije pogodno za oporezivi uvoz usluga, već za promet kod koga je isporučilac poreski obveznik, što je češći slučaj u praksi. Ako zadržite podrazumevane oznake kao na slici 3.1, tada ćete morati da za date avanse za usluge od stranih lica **ručno promenite odgovarajuće oznake u 8z.6** prilikom detaljnog unosa avansnog računa.

U KPR2 plaćeni iznos avansa (preračunat u dinare po srednjem kursu NBS na dan plaćanja) treba da unesete u odgovarajuću osnovicu (20% ili 10%), tj. u kolonu **osnovica opšta stopa (20%) može se odbiti** ili **osnovica posebna stopa (10%) može se odbiti**. Program će automatski obračunati i upisati iznos PDV-a u odgovarajuću kolonu.

Kako je KPR2 namenjena za date avanse za različite vrste prometa, a ne samo za uvoz usluga, neophodna je i da obavite dodatne obrade prilikom unosa primljenog računa:

- otvaranje detalja računa,
- postavljanje oznake za evidencije PDV na **8z.6**,
- kreiranje internog obračuna nakon što avans proglasite važećim.

Za unetu stavku **otvorite detalj, pomoću dugmeta *Detalj* ili tastera F10**. U detalju, u koloni **PDV evidencija** za sve unete načine oporezivanja treba da bude oznaka **8z.6**. Kada proglasite račun važećim inicirajte programsko **kreiranje internog obračuna** pomoću dugmeta **Interni obr**. Nakon Vaše potvrde, na ekranu će se otvoriti forma za pregled novoformiranog internog obračuna kod koga u koloni **PDV evidencija** za sve unete načine oporezivanja treba da bude oznaka **3a.8**. Ova oznaka se preuzima iz podešavanja podrazumevanih oznaka za KPR2.

### 3.1.3 Konačni računi nakon avansnog plaćanja

Ako ste usluge plaćali avansno u nekim proteklim poreskim periodima, a ostatak plaćate uz primljenu isporuku u tekućem poreskom periodu, konačni račun treba da bude evidentiran u POPDV obrascu za tekući poreski period. Konačni račun treba da unesete kao novu stavku u knjigu primljenih računa **6.Uvoz bez carine** (skrraćeno KPR6).

Ovaj slučaj je sličan opisanom u poglavlju 3.1.1, ali zahteva da obavite i dodatne obrade u više koraka. Preporučujemo sledeći postupak:

- **Ukupnu dinarsku vrednost prometa usluga unesite u odgovarajuću osnovicu** (20% ili 10%), tj. u kolonu **osnovica opšta stopa (20%) može se odbiti** ili **osnovica posebna stopa (10%) može se odbiti**. Pri tome, za preračunavanje u dinarski iznos treba koristiti srednji kurs NBS na dan prometa. Nakon unosa dinarske osnovice, program će automatski obračunati i upisati iznos PDV-a u odgovarajuću kolonu.
- **Otvorite detalj, pomoću dugmeta *Detalj* ili tastera *F10***. U detalju, u koloni **PDV evidencija** za sve unete načine oporezivanja treba da bude oznaka **8z.1**.
- **Konačni račun povežite sa prethodnim računima za date avanse i proglasite ga važećim. Na pitanje da li želite da stornirate avans odgovorite potvrdno.**
- Kada **račun proglasite važećim**, dobićete i obaveštenje da će program kreirati **interni obračun**. Pri tome će koristiti iznose iz važećeg računa i podrazumevanu oznaku za interne obračune KPR6: **3a.2**. Nakon obaveštenja na ekranu će se otvoriti i forma za pregled novoformiranog internog obračuna.

### 3.1.4 Priljeni računi za usluge kod kojih NE postoji obaveza obračunavanja PDV-a

Račune za usluge od stranih lica koja nisu obveznici PDV, a za čiji promet ne postoji obaveza obračunavanja PDV, takođe treba unositi u knjigu priljenih računa **6.Uvoz bez carine**. (skraćeno KPR6). Najčešći primeri ovakvih usluga su one koje su oslobođene PDV-a po članovima 24. i 25. Zakona, kao što su: usluge prevoza dobara za koje je propisano poresko oslobođenje sa pravom na odbitak prethodnog poreza, usluge osiguranja, novčanih zajmova i kredita za koje je propisano poresko oslobođenje bez prava na odbitak prethodnog poreza i sl.

Prilikom unosa računa od dobavljača u KPR6, iznos dinarske protivvrednosti naknade ukucajte u kolonu **oslobođ.** sa odgovarajućom oznakom za PDV evidencije **8D.1**. Pri obračunavanju dinarske osnovice možete koristiti devizni kalkulator koji se otvara klikom na dugme  pored polja za osnovicu.

### 3.1.5 Tabelarni pregled opisanih pravila

Skraćeni pregled svih opisanih pravila je dat u sledećim tabelama.

	Opis	Dokument	Knjiga	Polje	Oznaka uz polje	Napomena
1	Oporezivi promet usluga sa pravom na odbitak PDV	Priljeni račun bez obračunatog PDV	KPR6	osnovica može se odbiti*	8r.1	U polje treba dodati i iznos poreza na dobit po odbitku**
		Interni obračun	KIR11	iznos PDV	3a.2	Program kreira automatski uz obaveštenje
2	Dati avans sa pravom na odbitak PDV	Plaćeni avans bez obračunatog PDV	KPR2	osnovica može se odbiti*	8r.6	Korisnik mora sam da postavi oznaku u stavci KPR2
		Interni obračun	KIR11	iznos PDV	3a.8	Program kreira na zahtev korisnika
3	Promet usluga oslobođen PDV	Priljeni račun	KPR6	oslobođ.*	8D.1	Poresko oslobođenje po čl. 24. i 25. Zakona

\*Preračunato u dinare po srednjem kursu NBS na dan poreske obaveze.

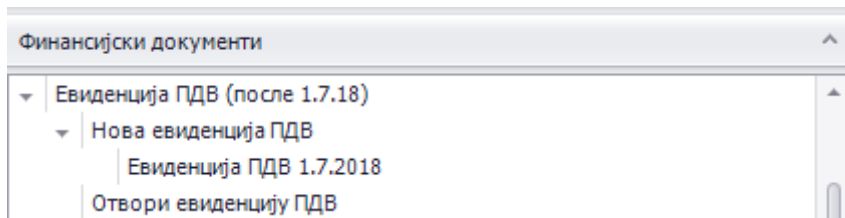
\*\*Ako je tako propisano članom 40. Zakona o porezu na dobit pravnih lica

Tabela 1 - Pravila evidentiranja i označavanja za uvoz usluga



### 3.2 Formiranje POPDV obrasca i PDV prijave

Kada ste završili unos označenih finansijskih dokumenata 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).



Slika 3.5 - Kreiranje dokumenta Evidencija PDV

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. 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.

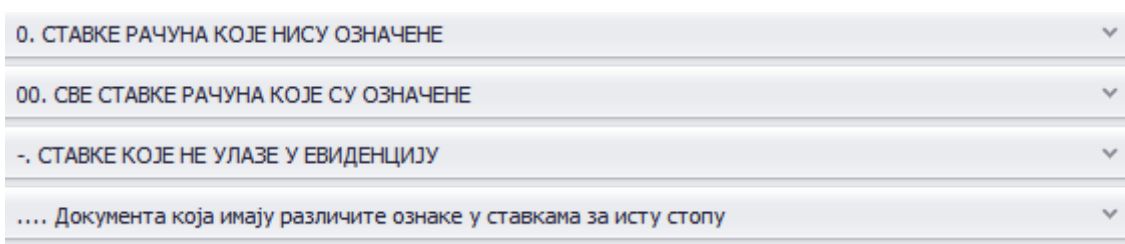
U kartici **POPDV Obrazac** se sa leve strane prikazuju sve pozicije Obrasca, ali ne kao jednostavan veoma dugačak i nepregledan spisak, već hijerarhijski organizovan. Kada klikom miša izaberete neku od pozicija na najnižem nivou hijerarhije, sa desne strane će se prikazati svi finansijski dokumenti 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.
- 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 3.6). 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/KIR 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.

- Obavezno prekontrolišite sve pozicije i delove Obrasca koji su predviđeni za oporezivi uvoz usluga (npr. 3 i 8), krajnje sumarne pozicije Obrasca 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 3.6 - Dugmići za kontrolne preglede nakon formiranja dokumenta Evidencija PDV.

## 4 Primeri oporezivog uvoza usluga

U sledećim primerima su dati različiti slučajevi koji se javljaju u poslovnoj praksi. Pri tome pretpostavljamo da ste obveznik PDV koji evidencije PDV predaje svakog meseca.

### 4.1 Primer1: Primljeni račun za pružene usluge od stranog lica sa pravom na odbitak PDV

**24.12.2018.** Kompanija INO Consulting iz Velike Britanije Vam je pružila usluge koje se oporezuju po opštoj stopi sa pravom na odbitak. U računu koji ste primili cena usluga je **6.000 EUR** (6 hiljada). Kurs evra na dan prometa usluga je 120,00 RSD, tako da je dinarska protivvrednost 720.000,00. Kako ste Vi u ovom slučaju poreski dužnik, neophodno je da obračunate PDV ( $720.000,00 \times 20\% = 144.00,00$ ), ali ćete imati i pravo na njegov odbitak.

#### Korak 1: Unos u KPR6

Na slici 4.2.1 je prikazano kako primljeni račun treba uneti u KPR6. Dinarsku protivvrednost računa **720.000,00** unosite u kolonu **osnovica opšta stopa (20%) može se odbiti**, čime je obračunat PDV u iznosu **144.000,00 RSD**. U koloni **PDV evi. (20%)** treba da stoji oznaka **8z.1**.

6.Uvoz bez carine

Filter							
Knjiga primljenih račun							
datum prometa	spolj.br.	naziv p.partnera	valuta	kurs	osnovica opšta stopa (20%) može se odbiti	iznos PDV opšta stopa (20%) može se odbiti	PDV evi. (20%)
Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...
4.12.2018.	cc365/2018	INO Consulting	EUR	120,0000	720.000,00	144.000,00	8z.1
*							

Slika 4.1.1 - Uneti račun u KPR6

## Korak 2: Formiranje internog obračuna

Kada primljeni račun proglasite važećim, bićete obavešteni da će program kreirati interni obračun u KIR11. Nakon toga se prikazuje forma za pregled programski generisanog internog obračuna. Na dnu forme, u kartici **KIR** se vide iznosi, a u kartici **Evidencija PDV** označavanje za POPDV obrazac.

Na sledećim slikama su prikazani neki od podataka programski generisanog internog obračuna. Oznaka za evidenciju PDV je postavljena na **3a.2**, što je preuzeto iz podešavanja označavanja za KPR6.

		ne obračunava se 0%	oslobođeno sa pravom	oslobođeno bez prava na odb.	opšta stopa 20% osnovica	opšta stopa 20% PDV	posebna stopa 10% osnovic	posebna stopa 10% PDV
<b>1. Vrednost</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Napomena i ostali podaci		KIR						
Naplata		Analitike						
Detaljni rabat		Kasa Skonto						
Knjiženje		Štampa						
Dokumenta		Evidencija PDV						
		0,00	0,00	0,00	720.000,00	144.000,00	0,00	0,00
Ukupno bez		720.000,00		Ukupno:		864.000,00		
Ukupno porez:		144.000,00						

KIR	Naplata	Analitike	Detaljni rabat	Kasa Skonto	Knjiženje	Štampa	Dokumenta	Evidencija PDV	Doda
Oznake PDV evidencije na nivou knjige (ukoliko oznake nisu definisane na nivou stavke, onda se posmatraju ove):									
Neoporezivo									
Oslobođ. sa pravom odb.									
Oslobođ. bez prava odb.									
Opšta stopa	3a.2 ПДВ за промет добара и услуга који у Републици врши странo лице које није о...								
Posebna stopa									

Slika 4.1.2 - Neki od podataka u programski generisanom internom obračunu

## Formiranje Evidencija PDV

Kada u programu Avans pokrenete kreiranje i obračunavanje evidencija PDV za mesec decembar 2018. godine, biće formiran POPDV obrazac sa uračunatim iznosima iz oba finansijska dokumenta: primljenog računa i internog obračuna. Na sledećim slikama su prikazani neki od popunjenih delova štampanog obrasca koji se odnose na ovaj primer.

3a	ОБРАЧУНАТИ ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДРУГОГ ЛИЦА	ПДВ Општа стопа	ПДВ Посебна стопа
3a.1	ПДВ за пренос права располагања на грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара		
3a.2	ПДВ за промет добара и услуга који у Републици врши страном лице које није обвезник ПДВ, за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара и услуга	144.000	
3a.3	ПДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара и услуга, осим из тач. 3a.1 и 3a.2, укључујући и ПДВ обрачунат у складу са чланом 10. став 3. Закона		
3a.4	Повећање обрачунатог ПДВ		
3a.5	Смањење обрачунатог ПДВ		
3a.6	ПДВ за промет добара и услуга без накнаде		
3a.7	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга (3a.1+3a.2+3a.3+3a.4+3a.5+3a.6)	144.000	
3a.8	ПДВ по основу накнаде или дела накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)		
3a.9	Укупно обрачунати ПДВ (3a.7+3a.8)	144.000	
<b>5</b>	<b>УКУПАН ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА И УКУПНО ОБРАЧУНАТИ ПДВ</b>		<b>Износ</b>
5.1	Укупан опорезиви промет добара и услуга по општој стопи ПДВ (3.8+4.1.1+4.2.1)		
5.2	Укупно обрачунати ПДВ по општој стопи ПДВ (3.10+3a.9+4.1.4+4.2.4)		144.000
5.3	Укупно обрачунати ПДВ по општој стопи ПДВ увећан за износ за који се не може умањити претходни порез из тачке 8e.6 (5.2+(8e.6 у апсолутном износу))		144.000
5.4	Укупан опорезиви промет добара и услуга по посебној стопи ПДВ (3.8+4.2.1)		
5.5	Укупно обрачунати ПДВ по посебној стопи ПДВ (3.10+3a.9+4.2.4)		
5.6	Укупан промет добара и услуга (1.5+2.5+5.1+5.4)		
5.7	Укупно обрачунати ПДВ (5.3+5.5)		144.000
<b>8г</b>	<b>Набавка добара и услуга у Републици од страних лица која нису обвезници ПДВ – промет за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ</b>	<b>Основица општа стопа</b>	<b>Основица Посебна стопа</b>
8г.1	Добра и услуге	720.000	
8г.2	Добра и услуге без накнаде		
8г.3	Измена основице - повећање		
8г.4	Измена основице - смањење		
8г.5	Укупна основица за набављена добра и услуге (8г.1+8г.2+8г.3+8г.4)	720.000	
8г.6	Накнада или део накнаде плаћен пре извршеног промета (аванс)		
<b>8ђ</b>	<b>Укупна основица, накнада, односно вредност набављених добара и услуга (8a.6+8б.6+8в.4+8г.5+8д.1+8д.2+8д.3)</b>		<b>Износ</b>
8ђ.0	Укупна основица, накнада, односно вредност набављених добара и услуга (8a.6+8б.6+8в.4+8г.5+8д.1+8д.2+8д.3)		720.000
<b>8е</b>	<b>ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ СЕ МОЖЕ ОДБИТИ КАО ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ И ИСПРАВКЕ ОДБИТКА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА</b>		<b>Износ</b>
8е.2	Укупно обрачунати ПДВ за промет набављених добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара, односно услуга, а који се може одбити као претходни порез (3a.9 умањен за износ ПДВ који се не може одбити као претходни порез)		144.000
8е.3	Исправка одбитка - повећање претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга и по основу увоза добара		
8е.4	Исправка одбитка - смањење претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга		
8е.5	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга који се може одбити као претходни порез (8e.1+8e.2+8e.3+8e.4)		144.000
8е.6	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга који се може одбити као претходни порез увећан за износ за који се не може умањити обрачунати ПДВ (8e.5+(5.2+5.5 у апсолутном износу))		144.000

Slik

а 4.1.3 - Neki od automatski popunjenih delova štampanog POPDV obrasca

Radi kontrole, pomoću dugmeta **Štampaj PPPDV** možete odštampati PDV prijavu koja se formira na osnovu evidencija PDV. Kao što se vidi na sledećoj slici, iznos PDV će biti upisan u tačke **103** i **108**, i neće postojati poreska obaveza u tački **110**. Dinarska protivvrednost usluga će biti upisana u tačku **008** PDV prijave.

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" value="144.000"/>
4.	Промет добара и услуга по посебној стопи	004 <input type="text"/>	104 <input type="text"/>
5.	<b>ЗБИР (1+2+3+4)</b>	<b>005 <input type="text"/></b>	<b>105 <input type="text" value="144.000"/></b>
<b>II. ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ</b>			
6.	Претходни порез плаћен приликом увоза	006 <input type="text"/>	106 <input type="text"/>
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="720.000"/>	108 <input type="text" value="144.000"/>
9.	<b>ЗБИР (6+7+8)</b>	<b>009 <input type="text"/></b>	<b>109 <input type="text" value="144.000"/></b>
<b>III. ПОРЕСКА ОБАВЕЗА</b>			
10.	Износ ПДВ у пореском периоду (5 - 9)		110 <input type="text" value="0"/>

Slika 4.1.4 - Deo automatski popunjene PDV prijave

#### Napomena:

U ovom primeru je pretpostavljeno da se ne plaća porez na dobit po odbitku. Ukoliko je, ipak, ovaj porez obavezan po članu 40. Zakona o porezu na dobit pravnih lica, možete ga obračunati ručno i dodati na iznos u polju **osnovica može se odbiti** u KPR6. Ipak, najbolja varijanta je da koristite modul **TOTALS S** za obračun zarada i naknada. U njemu možete kreirati obračun za autorske naknade za nerezidentna pravna lica, a zatim taj obračun izvesti u KPR6. Pri tome se automatski formira nova stavka u KPR6 u čiju se kolonu **osnovica može se odbiti** upisuje **bruto iznos iz obračuna**.

#### 4.2 Primer 2: Avansno plaćanje za usluge stranom licu sa pravom na odbitaka PDV

15.11.2018. ste isplatili 2.000,00 (2 hiljade) evra kao avans za buduće usluge kompaniji **INO Consulting** iz Velike Britanije. Srednji kurs evra NBS na taj dan je 120,00 RSD, tako da je dinarska protivvrednost plaćenog avansa 240.000,00 RSD.

U sledećem poreskom periodu, 15.12.2018. ste po osnovu plaćenog avansa primili usluge, koje se oporezuju po opštoj stopi sa pravom na odbitak, u vrednosti od 6.000,00 (6 hiljada) evra i platili ste preostalu razliku od 4.000,00 (4 hiljada) evra. Pretpostavićemo da je Srednji kurs NBS evra na taj dan je ostao isti i iznosi 120,00 RSD, pa je ukupna vrednost pruženih usluga 720.000,00 dinara, a preostala razlika za plaćanje iznosi 480.000,00 dinara.

Napomena: Pretpostavićemo da se za ovaj promet usluga ne plaća porez na dobit po odbitku.

Kako ste Vi u ovom slučaju poreski dužnik, a avansno plaćanje i promet su izvršeni u različitim poreskim periodima, neophodno je da evidentirate i plaćeni avans, i konačni račun na sledeći način:

- Plaćeni avans od **240.000,00 RSD** će ući u evidencije PDV za novembar (tačka **8r.6** POPDV obrasca). Na ovaj iznos ćete obračunati PDV od **48.000** (240.000,00x20%) i on će ući u evidencije PDV za isti mesec (tačka **3a.8** POPDV obrasca). Na iznos PDV od 48.000 ćete imati pravo na odbitak prethodnog poreza.
- Po osnovu konačnog računa, vrednost usluga **720.000,00** dinara će ući u evidencije PDV za decembar kao osnovica sa pravom odbitka (tačka **8z.1** POPDV obrasca). PDV treba obračunati na razliku koju ste platili po isporuci (4.000,00 EUR x120,000,00x20%), iznosiće **96.000,00 RSD** i ući će u evidencije PDV za isti mesec (tačka **3a.8** POPDV obrasca). Na iznos PDV od 96.000,00 ćete imati pravo na odbitak prethodnog poreza.

#### 4.2.1 MESEC NOVEMBAR

##### Korak 1: Unos avansa u KPR2

Na slici 4.2.1.1 je prikazano kako plaćeni avans treba uneti u KPR2. Iznos avansa obračunat u dinare, **240.000,00** unesite u kolonu **osnovica opšta stopa (20%) može se odbiti**, čime je obračunat PDV u iznosu **48.000,00 RSD**.

2.Dati avansi

Filter						
Knjiga primljenih računa						
datum izd.	spolj.br.	naziv p.partnera	PDV obveznik	osnovica opšta stopa (20%)...	iznos PDV opšta stopa (20%)...	PDV evi. (20%)
▼ Filter...	Filter...	Filter...	<input checked="" type="checkbox"/>	Filter...	Filter...	Filter...
▶ 15.11.2018.	avans20181115	INO Consulting	<input type="checkbox"/>	240.000,00	48.000,00	8r.6 ▼
*			<input checked="" type="checkbox"/>			

Slika 4.2.1.1 - Uneta stavka u KPR2

##### Korak 2: Otvaranje detalja za unetu stavku

Kada u novoj stavci KPR2 kliknete na dugme **Detalj** na početku reda ili pritisnete taster **F10**, na ekranu će se otvoriti forma za detaljan unos, kao na slici 4.2.1.2.

U koloni **PDV evidencija** u redu **opšta stopa 20%** postavite oznaku **8z.6**.

u pripremi

Interni obr.    Izbriši    Sačuvaj    **Važeći**    Pov

Broj: 18 /18

Spoljni broj: avans20181115    Šifra dobavljača: Inno2    INO Consulting

Datum izdavanja: 15.11.2018.    Datum važenja: 15.11.2018.    Datum prometa: 15.11.2018.    Valuta: RSD    Kurs: 1,0000    Org. jedinica: -- Nije izabrana...

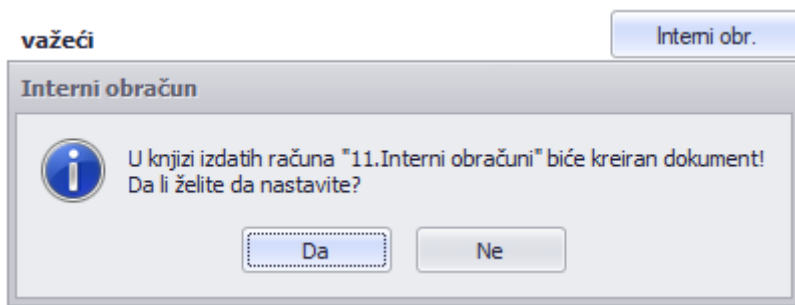
Uplata po stopama:

r.b.	oporezivanje	stopa	sa pravom na odbitak	osnovica	PDV	ukupno	PDV evidencija
1	ne obračunava s...	0,00	<input type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	8a.7
2	oslobođeno 0%	0,00	<input type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	8a.7
3	opšta stopa 20%	0,20	<input checked="" type="checkbox"/>	240.000,00	48.000,00	288.000,00	8r.6
4	posebna stopa 1...	0,10	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	8a.7
5	opšta stopa 20%	0,20	<input type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	8r.6

Slika 4.2.1.2 - Detaljan unos podataka o avansu

### Korak 3: Formiranje internog obračuna

Kada u formi sa slike 4.2.1.2. proglasite avans važećim i kliknete na dugme **Interni obr.** Program će tražiti Vašu potvrdu da kreira interni obračun. Kada odgovorite potvrdno, automatski će biti generisan interni obračun u kome će oznaka za PDV evidencije za opštu stopu biti postavljena na **3a.8**, što je preuzeto iz podešavanja podrazumevanih oznaka za KPR2.



Slika 4.2.1.3 - Kreiranje internog obračuna

Datum: 15.11.2018. Datum prometa: 15.11.2018. Rok plaćanja: 15.11.2018. Magacin: - bilo koji - / - b... Org.: - nije izabrana -

Stavke:

r.b.	artikal	oporezivanje	stopa	sa pravom na odbitak	PDV evidencija	osnovica	PDV
1		ne obračunava se 0%	0,00%	<input type="checkbox"/>	3a.8	0,00	0,00
2		oslobođeno 0%	0,00%	<input type="checkbox"/>	3a.8	0,00	0,00
3		opšta stopa 20%	20,00%	<input checked="" type="checkbox"/>	3a.8	240.000,00	48.000,00
4		posebna stopa 10%	10,00%	<input checked="" type="checkbox"/>	3a.8	0,00	0,00
5		opšta stopa 20%	20,00%	<input type="checkbox"/>	3a.8	0,00	0,00

Slika 4.2.1.4 - Deo automatski kreiranog internog obračuna

### Formiranje Evidencija PDV za novembar

Kada pokrenete kreiranje i obračunavanje evidencija PDV, biće formiran POPDV obrazac sa uračunatim iznosima iz oba finansijska dokumenta: datog avansa i internog obračuna. Na sledećim slikama su prikazani neki od popunjenih delova štampanog obrasca, i to samo delovi koji se odnose na ovaj primer.

3a	ОБРАЧУНАТИ ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДРУГОГ ЛИЦА	ПДВ Општа стопа	ПДВ Посебна стопа
3a.1	ПДВ за пренос права располагања на грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара		
3a.2	ПДВ за промет добара и услуга који у Републици врши страном лице које није обвезник ПДВ, за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара и услуга		
3a.3	ПДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара и услуга, осим из тач. 3a.1 и 3a.2, укључујући и ПДВ обрачунат у складу са чланом 10. став 3. Закона		
3a.4	Повећање обрачунатог ПДВ		
3a.5	Смањење обрачунатог ПДВ		
3a.6	ПДВ за промет добара и услуга без накнаде		
3a.7	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга (3a.1+3a.2+3a.3+3a.4+3a.5+3a.6)		
3a.8	ПДВ по основу накнаде или дела накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)	48.000	
3a.9	Укупно обрачунати ПДВ (3a.7+3a.8)	48.000	



5	УКУПАН ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА И УКУПНО ОБРАЧУНАТИ ПДВ	Износ
5.1	Укупан опорезиви промет добара и услуга по општој стопи ПДВ (3.8+4.1.1+4.2.1)	
5.2	Укупно обрачунати ПДВ по општој стопи ПДВ (3.10+3a.9+4.14+4.24)	48.000
5.3	Укупно обрачунати ПДВ по општој стопи ПДВ увећан за износ за који се не може умањити претходни порез из тачке 8e.6 (5.2+(8e.6 у апсолутном износу))	48.000

5	УКУПАН ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА И УКУПНО ОБРАЧУНАТИ ПДВ	Износ
5.4	Укупан опорезиви промет добара и услуга по посебној стопи ПДВ (3.8+4.2.1)	
5.5	Укупно обрачунати ПДВ по посебној стопи ПДВ (3.10+3a.9+4.24)	
5.6	Укупан промет добара и услуга (1.5+2.5+5.1+5.4)	
5.7	Укупно обрачунати ПДВ (5.3+5.5)	48.000

8г	Набавка добара и услуга у Републици од страних лица која нису обвезници ПДВ – промет за који постоји обавеза обрачунавања ПДВ	Основица општа стопа	Основица Посебна стопа
8г.1	Добра и услуге		
8г.2	Добра и услуге без накнаде		
8г.3	Измена основице - повећање		
8г.4	Измена основице - смањење		
8г.5	Укупна основица за набављена добра и услуге (8г.1+8г.2+8г.3+8г.4)		
8г.6	Накнада или део накнаде плаћен пре извршеног промета (аванс)	240.000	

8e	ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ СЕ МОЖЕ ОДБИТИ КАО ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ И ИСПРАВКЕ ОДБИТКА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА	Износ
8e.2	Укупно обрачунати ПДВ за промет набављених добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара, односно услуга, а који се може одбити као претходни порез (3a.9 умањен за износ ПДВ који се не може одбити као претходни порез)	48.000
8e.3	Исправка одбитка - повећање претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга и по основу увоза добара	
8e.4	Исправка одбитка - смањење претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга	
8e.5	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга који се може одбити као претходни порез (8e.1+8e.2+8e.3+8e.4)	48.000
8e.6	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга који се може одбити као претходни порез увећан за износ за који се не може умањити обрачунати ПДВ (8e.5+(5.2+5.5 у апсолутном износу))	48.000

Slika 4.2.1.5 - Neki automatski popunjeni delovi štampanog POPDV obrasca

### PDV prijava za novembar

Radi kontrole, pomoću dugmeta **Štampaj PPPDV** možete odštampati PDV prijavu koja se formira na osnovu evidencija PDV. Kao što se vidi na sledećoj slici, iznos PDV za plaćeni avans će biti upisan u tačke **103** i **108**, ali neće postojati poreska obaveza u tački **110**. Osnovica za plaćeni avans ne ulazi PDV prijavu.

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" value="48.000"/>
4.	Промет добара и услуга по посебној стопи	004 <input type="text"/>	104 <input type="text"/>
5.	<b>ЗБИР (1+2+3+4)</b>	<b>005 <input type="text"/></b>	<b>105 <input type="text" value="48.000"/></b>
<b>II. ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ</b>			
6.	Претходни порез плаћен приликом увоза	006 <input type="text"/>	106 <input type="text"/>
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"/>	108 <input type="text" value="48.000"/>
9.	<b>ЗБИР (6+7+8)</b>	<b>009 <input type="text"/></b>	<b>109 <input type="text" value="48.000"/></b>
<b>III. ПОРЕСКА ОБАВЕЗА</b>			
10.	Износ ПДВ у пореском периоду (5 - 9)		110 <input type="text" value="0"/>

Slika 4.2.1.6 - Deo automatski popunjene štampane PDV prijave

#### 4.2.2 MESEC DECEMBAR

##### Korak 1: Unos konačnog računa u KPR6

Na slici 4.2.2.1 je prikazano kako konačni račun treba uneti u KPR6. Ukupnu dinarsku vrednost primljenih usluga **720.000,00** unesite u kolonu *osnovica opšta stopa (20%) može se odbiti*, čime je obračunat PDV u iznosu **144.000,00 RSD**.

6.Uvoz bez carine

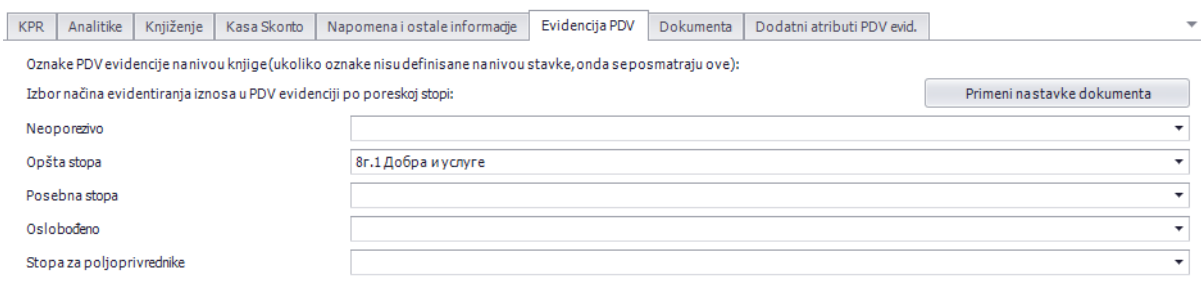
Filter									
Knjiga primljenih računa									
	datum prometa	spolj.br.	p.partner	naziv p.partnera	valuta	kurs	osnovica opšta stopa (20%) može se odbiti	iznos PDV opšta stopa (20%) može se odbiti	PDV evi. (20%)
▼	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...	Filter...
▶	15.12.2018.	kr-a201811...	Inno2	INO Consulting	EUR	120,0...	720.000,00	144.000,00	8r.1
*									

Slika 4.2.2.1 - Uneta stavka u KPR6

##### Korak 2: Otvaranje detalja za unetu stavku

Kada u novoj stavci KPR6 kliknete na dugme *Detalj* na početku reda ili pritisnete taster **F10**, na ekranu će se otvoriti forma za detaljan unos.

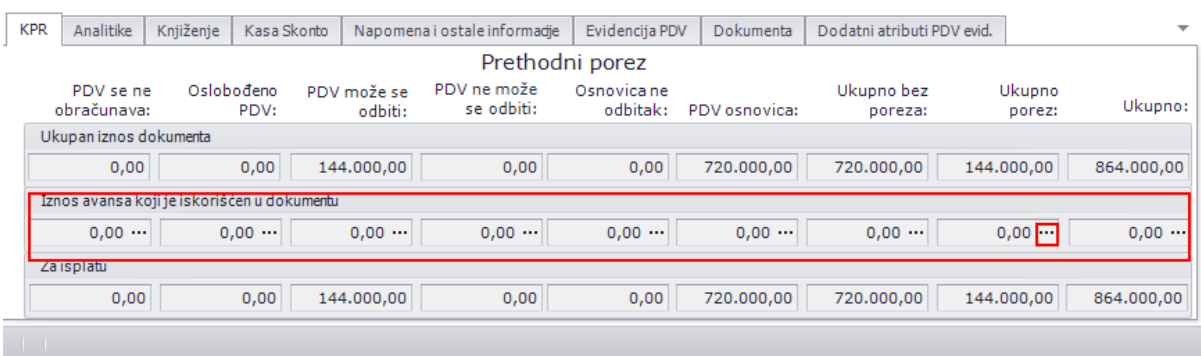
U kartici *Evidencija PDV*, u polju *Opšta stopa* treba da stoji oznaka **8z.1**.



Slika 4.2.2.2 - Detaljan unos, kartica „Evidencija PDV“

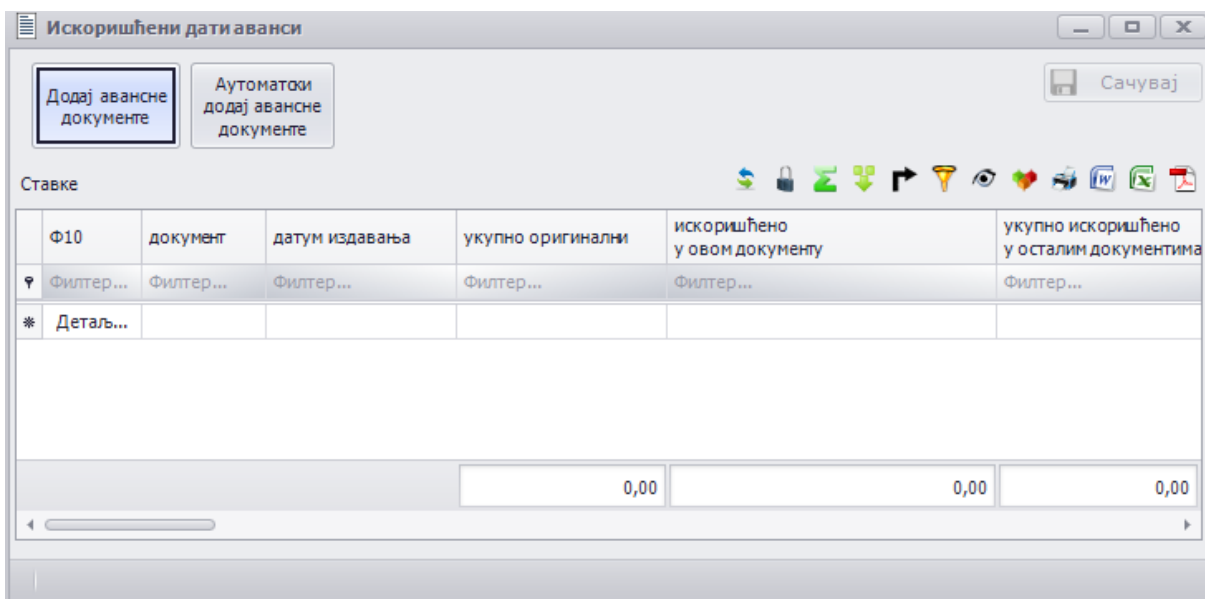
### Korak 3: Povezivanje konačnog računa sa prethodno unetim avansnim plaćanjima

Kada u formi za detaljan unos, u kartici **KPR**, kliknete na dugme  pored bilo kog polja u sekciji **Iznos avansa koji je iskorišćen u dokumentu**, otvara se prva forma za povezivanje sa prethodnim avansima - **Iskorišćeni dati avansi**.



Slika 4.2.2.3 - Detaljan unos, početak povezivanja sa plaćenim avansima

U formi **Iskorišćeni dati avansi** se prikazuje tabela sa svim avansima koji su već povezani sa konačnim računom. U ovom slučaju tabela će biti prazna.



Искоришћени дати аванси

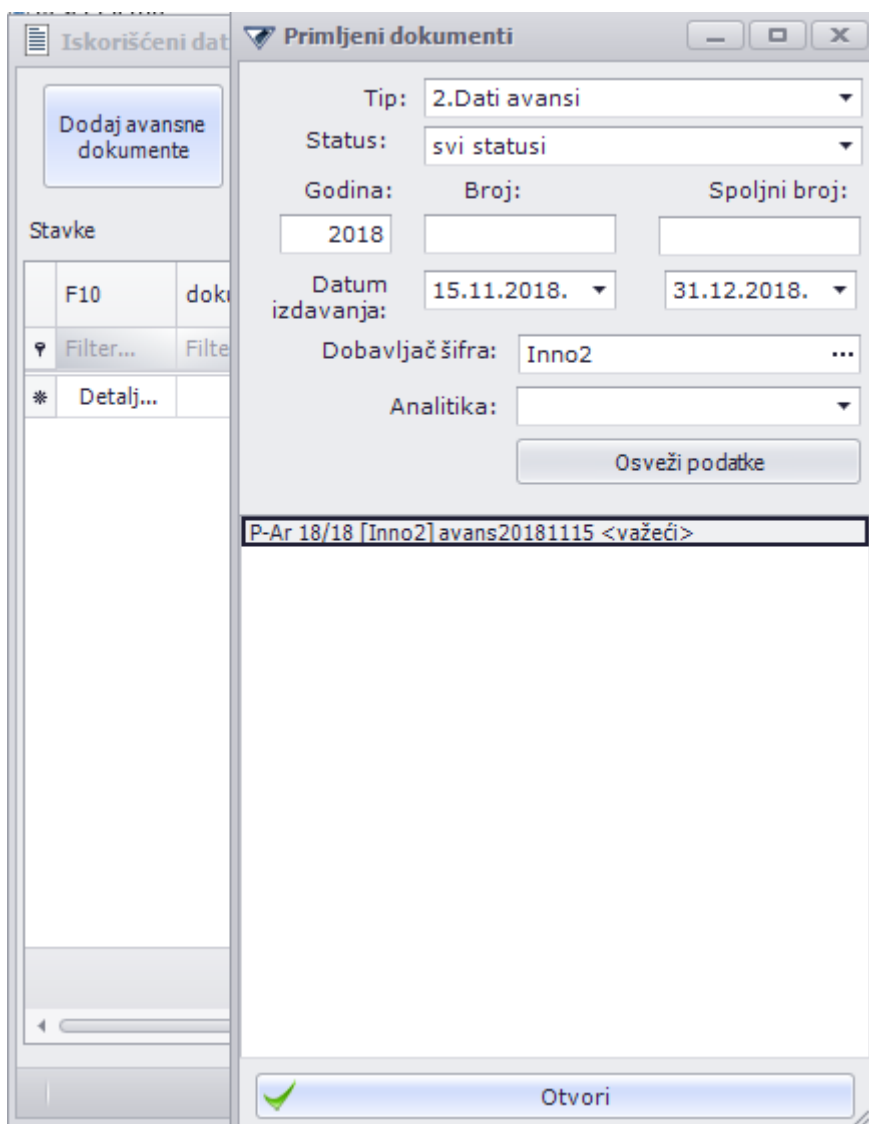
Додај авансне документе    Аутоматски додај авансне документе    Сачувај

Ставке

Ф10	документ	датум издавања	укупно оригинални	искоришћено у овом документу	укупно искоришћено у осталим документима
Филтер...	Филтер...	Филтер...	Филтер...	Филтер...	Филтер...
* Детаљ...					
			0,00	0,00	0,00

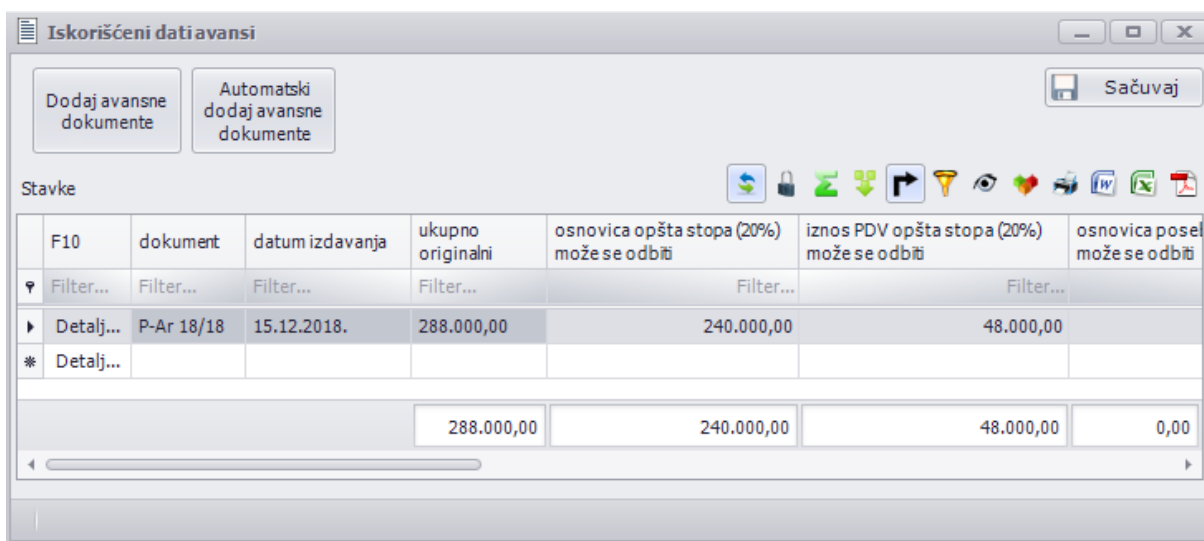
*Slika 4.2.2.4 - Povezivanje sa plaćenim avansima, forma „Iskorišćeni dati avansi“*

Klikom na dugme **Dodaj avansne dokumente** otvarate formu za izbor već unetih avansnih dokumenata u KPR2. Izaberite avansni dokument koji ste uneli prošlog mesec za ovaj primer i kliknite na dugme **Otvori**.



Slika 4.2.2.5 - Povezivanje sa plaćenim avansima, izbor dokumenta u KPR2

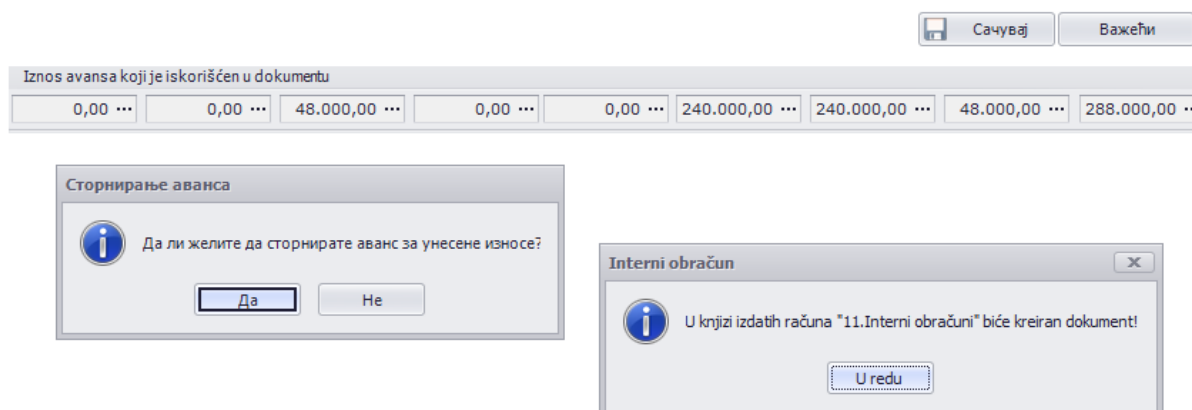
Kada ste izabrali avansni dokument, on će se pojaviti u tabeli forme *Iskorišćeni dati avansi*. Kliknite na dugme **Sačuvaj** i forma će se zatvoriti.



Slika 4.2.2.6 - Povezivanje sa plaćenim avansima, popunjena forma „Iskorišćeni dati avansi“

Kada je povezivanje sa plaćenim avansima sačuvano, vratitićete se na detaljan unos konačnog računa. Sada će iznosi u sekciji **Iznos avansa koji je iskorišćen u dokumentu** biti popunjeni. Kada sačuvate konačni račun pomoću dugmeta **Sačuvaj** i proglasite ga važećim pomoću dugmeta **Važeći**, program će obaviti završne operacije: storno avansa i formiranje internih obračuna.

Program će tražiti potvrdu da stornira iznos avansa. Nakon Vašeg potvrdnog odgovora prikazaće detalj novoformirane storno stavke.



Slika 4.2.2.7 - Povezivanje sa plaćenim avansima, završne operacije

#### Korak 4: Formiranje internih obračuna

Kao što je već rečeno u prethodnom koraku, kada konačni račun proglasite važećim, bićete obavješteni da će program kreirati interni obračun u KIR11. Zapravo, biće formirana 2 interna obračuna. Oni zajedno obezbeđuju da svi iznosi ispravno budu uneti u POPDV obrazac i omogućavaju dalja knjiženja celog posla. Tako, u tačku **3a.2** POPDV obrasca će ući PDV, obračunat na preostali iznos koji ste ovog meseca uplatili za promet usluga, bez PDV-a za uplaćeni avans u prethodnom poreskom periodu.

### Formiranje Evidencija PDV za decembar

Kada pokrenete kreiranje i obračunavanje evidencija PDV za mesec decembar, biće formiran POPDV obrazac sa računatim iznosima iz više finansijskih dokumenata: unetog konačnog računa i programski generisanih internih obračuna. Na sledećim slikama su prikazani neki od automatski popunjenih delova štampanog POPDV obrasca, i to samo oni koji se odnose na ovaj primer.

3a	ОБРАЧУНАТИ ПДВ ЗА ПРОМЕТ ДРУГОГ ЛИЦА	ПДВ Општа стопа	ПДВ Посебна стопа
3a.1	ПДВ за пренос права располагања на грађевинским објектима за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара		
3a.2	ПДВ за промет добара и услуга који у Републици врши странo лице које није обвезник ПДВ, за који је порески дужник обвезник ПДВ - прималац добара и услуга	96.000	
3a.3	ПДВ за промет добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПДВ – прималац добара и услуга, осим из тач. 3a.1 и 3a.2, укључујући и ПДВ обрачунат у складу са чланом 10. став 3. Закона		
3a.4	Повећање обрачунатог ПДВ		
3a.5	Смањење обрачунатог ПДВ		
3a.6	ПДВ за промет добара и услуга без накнаде		
3a.7	Укупно обрачунати ПДВ за промет добара и услуга (3a.1+3a.2+3a.3+3a.4+3a.5+3a.6)	96.000	
3a.8	ПДВ по основу накнаде или дела накнаде који је плаћен пре извршеног промета (аванс)		
3a.9	Укупно обрачунати ПДВ (3a.7+3a.8)	96.000	

5	УКУПАН ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА И УКУПНО ОБРАЧУНАТИ ПДВ	Износ
5.1	Укупан опорезиви промет добара и услуга по општој стопи ПДВ (3.8+4.1.1+4.2.1)	
5.2	Укупно обрачунати ПДВ по општој стопи ПДВ (3.10+3a.9+4.1.4+4.2.4)	96.000
5.3	Укупно обрачунати ПДВ по општој стопи ПДВ увећан за износ за који се не може умањити претходни порез из тачке 8e.6 (5.2+(8e.6 у апсолутном износу))	96.000

5	УКУПАН ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА И УКУПНО ОБРАЧУНАТИ ПДВ	Износ
5.4	Укупан опорезиви промет добара и услуга по посебној стопи ПДВ (3.8+4.2.1)	
5.5	Укупно обрачунати ПДВ по посебној стопи ПДВ (3.10+3a.9+4.2.4)	
5.6	Укупан промет добара и услуга (1.5+2.5+5.1+5.4)	
5.7	Укупно обрачунати ПДВ (5.3+5.5)	96.000

8ђ	Укупна основица, накнада, односно вредност набављених добара и услуга (8а.6+8б.6+8в.4+8г.5+8д.1+8д.2+8д.3)	Износ
8ђ.0	Укупна основица, накнада, односно вредност набављених добара и услуга (8а.6+8б.6+8в.4+8г.5+8д.1+8д.2+8д.3)	720.000

8е	ПЦДВ ЗА ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ СЕ МОЖЕ ОДБИТИ КАО ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ И ИСПРАВКЕ ОДБИТКА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА	Износ
8е.1	Укупно обрачунати ПЦДВ за промет набављених добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПЦДВ - испоручилац добара, односно пружалац услуга, а који се може одбити као претходни порез (8а.8 умањен за износ ПЦДВ који се не може одбити као претходни порез)	

8е	ПЦДВ ЗА ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА КОЈИ СЕ МОЖЕ ОДБИТИ КАО ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ И ИСПРАВКЕ ОДБИТКА ПРЕТХОДНОГ ПОРЕЗА	Износ
8е.2	Укупно обрачунати ПЦДВ за промет набављених добара и услуга за који је порески дужник обвезник ПЦДВ - прималац добара, односно услуга, а који се може одбити као претходни порез (3а.9 умањен за износ ПЦДВ који се не може одбити као претходни порез)	96.000
8е.3	Исправка одбитка - повећање претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга и по основу увоза добара	
8е.4	Исправка одбитка - смањење претходног пореза, осим по основу измене основице за промет добара и услуга	
8е.5	Укупно обрачунати ПЦДВ за промет добара и услуга који се може одбити као претходни порез (8е.1+8е.2+8е.3+8е.4)	96.000
8е.6	Укупно обрачунати ПЦДВ за промет добара и услуга који се може одбити као претходни порез увећан за износ за који се не може умањити обрачунати ПЦДВ (8е.5+(5.2+5.5 у апсолутном износу))	96.000

Slika 4.2.2.8 - Neki automatski popunjeni delovi štampanog POPDV obrasca

### PDV prijava za decembar

Radi kontrole, pomoću dugmeta **Štampanj PPPDV** možete odštampati PDV prijavu koja se formira na osnovu evidencija PDV. Kao što se vidi na sledećoj slici, u tačke **103** i **108** je upisan iznos PDV za plaćeni deo u decembru i neće postojati poreska obaveza u tački **110**. U tačku **008** je upisana ukupna vrednost pruženih usluga.



<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" value="96.000"/>
4.	Промет добара и услуга по посебној стопи	004 <input type="text"/>	104 <input type="text"/>
5.	<b>ЗБИР (1+2+3+4)</b>	<b>005 <input type="text"/></b>	<b>105 <input type="text" value="96.000"/></b>
<b>II. ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ</b>			
6.	Претходни порез плаћен приликом увоза	006 <input type="text"/>	106 <input type="text"/>
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="720.000"/>	108 <input type="text" value="96.000"/>
9.	<b>ЗБИР (6+7+8)</b>	<b>009 <input type="text"/></b>	<b>109 <input type="text" value="96.000"/></b>
<b>III. ПОРЕСКА ОБАВЕЗА</b>			
10.	Износ ПДВ у пореском периоду (5 - 9)		110 <input type="text" value="0"/>

Slika 4.2.2.9 - Deo automatski popunjene štampane PDV prijave



## 5 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>)