

OBRAČUN PDV-a PO POSEBNOJ STOPI U SLUČAJU KADA SU OBVEZNIK, NJEGOV DOBAVLJAČ, I KUPAC U SISTEMU PDV-a

U ovom primeru pokazaćemo celokupan tok obračuna PDV-a (od momenta nabavke robe, do momenta njene prodaje I obračuna PDV-a na kraju obračunskog perioda) u slučaju kada su I obveznik PDV-a koji će nama biti u fokusu (I čiji ćemo PDV obračunati), I njegov dobavljač. I njegov kupac u sistemu PDV-a. Pretpostavićemo takođe da je obveznikov obračunati (izlazni) PDV u datom obračunskom periodu veći od njegovog prethodnog (ulaznog) PDV-a. Slučajeve u kojima naš obveznik, njegov dobavljač, odnosno njegov kupac nije u sistemu PDV-a, odnosno slučaj u kome će obveznikov prethodni (ulazni) PDV biti veći od njegovog obračunatog (izlaznog) PDV-a – slučaj u kome će obveznik imati pravo na poreski kredit, odnosno povraćaj više plaćenog PDV-a obradićemo u narednim primerima.

U ovom primeru pretpostavićemo da su obveznik PDV-a čiji ćemo PDV obračunati **V-ENERGY (www.v-energy.com ; PIB 102844082)**, njegov dobavljač *Information System a.d.* I njegov kupac *Petar Petrović, Preduzetnik* u sistemu PDV-a, I da je izlazni (obračunati) PDV obveznika V-ENERGY veći od njegovog ulaznog (prethodnog) PDV-a.

PRIMER : Maloprodajno preduzeće **V-ENERGY (www.v-energy.com ; PIB 102844082)** 01.02.2012 nabavilo je od dobavljača *Information System a.d.* 5 lap top računara po nabavnoj ceni bez ulaznog PDV-a od 30.000 dinara po komadu I po tom osnovu od dobavljača dobilo VP račun br. 312. Kupcu *Petru Petroviću, Preduzetniku*, 05.02.2012 prodata su 2 lap top računara po prodajnoj ceni sa ukalkulisanim PDV-om od 108.000 dinara po komadu I po tom osnovu izdat mu je MP račun br. 23 sa pripadajućim fiskalnim isečkom br. 65.

TOK OBRAČUNA PDV-A ZA DATI OBRAČUNSKI PERIOD

Celokupan tok poslovnog procesa zaključno sa obračunom PDV-a za dati poreski period sastoji se iz sledećih koraka :

- Maloprodavac V-ENERGY nabavlja robu od dobavljača (u trenutku prijema ulaznog računa stvara potraživanje od države po osnovu unapred plaćenog ulaznog PDV-a)
- Formira ulaznu kalkulaciju maloprodajne cene sa ukalk. PDV-om
- Vršiti knjiženja na osnovu te ulazne kalkulacije u knjigama KEPU, KPR-NDU (u kojoj evidentira ulazni PDV), KUF i u FK (gde na računima grupe 27 evidentira ulazni PDV).
- Maloprodavac zatim prodaje robu kupcu (stvara obavezu za plaćanje izlaznog PDV-a)
- Formira izlaznu kalkulaciju (kalkulaciju dnevnog pazara) www.v-energy.com
- Na osnovu formirane izlazne kalkulacije vrši knjiženja u knjigama KEPU, KIR (u kojoj evidentira izlazni PDV), KIF i u FK (gde na računima grupe 47 evidentira izlazni PDV).

- Poslednjeg dana obračunskog perioda (na datum 29.02.2012) maloprodavac obračunava PDV za taj period (od izlaznog PDV-a evidentiranog u knjizi KIR oduzima ulazni PDV evidentiran u knjizi KPR-NDU) I izračunava razliku između izlaznog I ulaznog PDV-a koju za dati obračunski period mora da plati državi.
- Knjiži pomenuti obračun PDV-a u FK (gde na potražnoj strani računa 4791 knjiži obavezu za plaćanje razlike između izlaznog I ulaznog PDV-a, pošto je izlazni PDV veći od ulaznog). Knjiženje vrši poslednjeg dana obračunskog perioda (na datum 29.02.2012).
- Popunjavanje PPPDV prijavu za dati obračunski period (popunjavanje je poslednjeg dana obračunskog perioda – na datum 29.02.2012).
- Popunjavanje pregled obračuna PDV-a po izdatim računima www.v-energy.com
- Popunjavanje pregled obračuna PDV-a po primljenim računima.
- Popunjavanje nalog za prenos I plaća razliku između izlaznog I ulaznog PDV-a (pod pretpostavkom da je izlazni PDV veći od ulaznog). Nalog za prenos popunjavanje najkasnije do 12tog sledećeg meseca (najkasnije do 12.03.2012), jer uplaćeni novac mora da legne na račun PU najkasnije do 15.03.2012.
- Narednog dana 13.03.2012 od banke dobija izvod sa koga se vidi da je novac uplaćen u svrhu izmirenja obaveze za PDV zaista legao na odgovarajući račun.
- Po dobijanju pomenutog izvoda od banke knjiži dati izvod.
- Pošto je primio pomenuti izvod (pošto zna da je uplaćeni novac zaista legao na račun PU) odlazi u PU da mu se na PPPDV prijavu nalepi markica
- Oko 20 narednog meseca (oko 20 marta) odlazi u PU da zatraži listing PU sa koga se vidi da je PU proknjižila uplatu PDV-a za prethodni mesec (za februar 2012). Tek kada u rukama ima pomenuti listing PU obveznik je siguran da je izmirio obavezu po osnovu PDV za dati poreski period.

Pošto su I dobavljač I kupac u sistemu PDV-a, dobavljač *Information System a.d.* je u obavezi da kupcu **V-ENERGY (www.v-energy.com ; PIB 102844082)** izda račun koji je u potpunosti u skladu sa članom 42 Zakona o PDV-u.

www.v-energy.com

ZAKON O POREZU NA DODATU VREDNOST (Sl. glasnik RS br. 84/2004, 86/2004 – ispr. , 61/2005, 61/2007, 93/2012)

Član 42

Obveznik je dužan da izda račun za svaki promet dobara i usluga.

U slučaju pružanja vremenski ograničenih ili neograničenih usluga čije je trajanje duže od godinu dana, obavezno se izdaje periodični račun, s tim što period za koji se izdaje taj račun ne može biti duži od godinu dana.

Obaveza izdavanja računa iz st. 1. i 2. ovog člana postoji i ako obveznik naplati naknadu ili deo naknade pre nego što je izvršen promet dobara i usluga (avansno plaćanje), s tim što se u konačnom računu odbijaju avansna plaćanja u kojima je sadržan PDV.

Račun naročito sadrži sledeće podatke:

- 1) naziv, adresu i PIB obveznika - izdavaoca računa;

- 2) mesto i datum izdavanja i redni broj računa;
- 3) naziv, adresu i PIB obveznika - primaoca računa;
- 4) vrstu i količinu isporučenih dobara ili vrstu i obim usluga;
- 5) datum prometa dobara i usluga i visinu avansnih plaćanja;
- 6) iznos osnovice;
- 7) poresku stopu koja se primenjuje;
- 8) iznos PDV koji je obračunat na osnovicu;
- 9) napomenu o odredbi ovog zakona na osnovu koje nije obračunat PDV;
- 10) napomenu da se za promet dobara i usluga primenjuje sistem naplate.

Račun se izdaje u najmanje dva primerka, od kojih jedan zadržava izdavalac računa, a ostali se daju primaocu dobara i usluga.

Obveznik PDV ne izdaje račun za promet dobara i usluga za koji je rešenjem utvrđena obaveza plaćanja PDV od strane poreskog organa

www.v-energy.com

Zakon o porezu na dodatu vrednost u određenoj meri definiše sadržinu računa (elemente koje račun mora da sadrži da bi se mogao smatrati ispravnim), dok forma računa nije propisana ni jednim zakonom, ili podzakonskim aktom. To da forma računa zaista nije propisana vidi se iz sledećeg mišljenja ministarstva finansija :

www.v-energy.com

Iz *Mišljenja Ministarstva finansija br. 413-00-1694/2008-04 od 15.09.2008. godine:*

"Napominjemo, imajući u vidu da Zakonom i Pravilnikom o računima nije propisan oblik računa, kao račun iz člana 42. Zakona za delimičan promet građevinskog objekta koji vrši obveznik PDV - izvođač građevinskih radova investitoru može da služi privremena situacija overena od strane nadzornog organa ako sadrži sve podatke propisane Zakonom i Pravilnikom o računima, a može da služi i poseban račun izdat na osnovu overene privremene situacije u kojem, između ostalog, kao podatak o vrsti i količini isporučenih dobara treba da bude naveden broj privremene situacije (a u slučaju kada postoji više investitora i procentualno učešće vrednosti privremene situacije koja se odnosi na investitora kojem se izdaje račun), a kao podatak o datumu prometa dobara datum overe privremene situacije od strane nadzornog organa".

www.v-energy.com

STICANJE PRAVA NA ODBITAK PRETHODNOG PDV – a

Poreski obveznik može da odbije prethodni porez (da stekne pravo na njegov odbitak) uz ispunjenje uslova propisanih odredbom člana 28. *Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Sl. glasnik RS", br. 84/2004, 86/2004 - ispr. , 61/2005, 93/2012 - dalje: Zakon)*. Prema odredbi člana 28. stav 1. Zakona o PDV-u propisano je da pravo na odbitak prethodnog poreza obveznik može da ostvari ako dobra nabavljena u zemlji ili iz uvoza i primljene usluge koristi za promet dobara i usluga koji je oporeziv PDV-om. Propisani uslovi mogu biti materijalni i formalni. Materijalni uslov sastoji se u tome da poreski obveznik pravo na odbitak prethodnog poreza može da ostvari ako dobra nabavljena u zemlji ili iz uvoza i primljene usluge koristi za promet dobara i usluga, i to za promet dobara :

- koji podleže PDV, odnosno koji je oporeziv prema Zakonu o PDV-u,
- za koji postoji oslobodjenje od plaćanja PDV, sa pravom na odbitak prethodnog poreza (na primer u slučaju izvoza)
- koji je izvršen u inostranstvu, ako bi za taj promet postojalo pravo na odbitak prethodnog poreza da je izvršen u Republici.

www.v-energy.com

Da je to zaista tako vidi se iz sledećeg mišljenja ministarstva finansija :

(Mišljenje Ministarstva finansija RS, br. 413-00-00555/2006-04 od 5.5.2006. godine)

Pravo na odbitak prethodnog poreza ne može se ostvariti ukoliko se nabavljena dobra ne koriste za obavljanje oporezive delatnosti

Odredbom člana 3. Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Službeni glasnik RS", br. 84/2004, 86/2004 i 61/2005 - u daljem tekstu: Zakon) propisano je da su predmet oporezivanja PDV isporuka dobara i pružanje usluga koje poreski obveznik izvrši u Republici uz naknadu, u okviru obavljanja delatnosti, kao i uvoz dobara u Republiku. Proet dobara, u smislu ovog zakona, a u skladu sa odredbom člana 4. stav 1. Zakona o PDV, je prenos prava raspolaganja na telesnim stvarima (u daljem tekstu: dobra) licu koje tim dobrima može raspolagati kao vlasnik, ako ovim zakonom nije drugčije određeno. S prometom dobara uz naknadu, saglasno odredbama stava 4. tačka 2) i stava 5. istog člana Zakona, izjednačava se svaki drugi promet dobara bez naknade, pod uslovom da se PDV obračunat u prethodnoj fazi prometa na ta dobra ili njihove sastavne delove može odbiti u potpunosti ili srazmerno.

Svakim drugim prometom dobara bez naknade, u smislu člana 4 stav 4. tačka 2) Zakona, a u skladu sa odredbom člana 4. Pravilnika o utvrđivanju što se smatra uzimanjem i upotrebom dobara koja su deo poslovne imovine poreskog obveznika, pružanjem usluga i svakim drugim prometom bez naknade i o utvrđivanju uobičajenih količina poslovnih uzoraka i poklona manje vrednosti ("Službeni glasnik RS", broj 114/2004 - u daljem tekstu: Pravilnik), smatra se poklanjanje dobara, osim poklanjanja poslovnih uzoraka i poklona manje vrednosti iz čl. 7. i 8. ovog pravilnika.

Odredbom člana 28. stav 1. Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Službeni glasnik RS", br. 84/2004, 86/2004 i 61/2005) propisano je da pravo na odbitak prethodnog poreza obveznik može da ostvari ako dobra nabavljena u Republici ili iz uvoza, uključujući i nabavku opreme, kao i objekata za vršenje delatnosti i ekonomski deljivih celina u okviru tih objekata, odnosno primljene usluge, koristi ili će ih koristiti za promet dobara i usluga:

1) koji je oporeziv PDV;

2) za koji u skladu sa članom 24. ovog zakona postoji oslobođenje od plaćanja PDV;

3) koji je izvršen u inostranstvu, ako bi za taj promet postojalo pravo na odbitak prethodnog poreza da je izvršen u Republici.

Pravo na odbitak prethodnog poreza, prema odredbi člana 28. stav 2. Zakona, obveznik može da ostvari ako poseduje račun izdat od strane drugog obveznika u prometu o iznosu prethodnog poreza, u skladu sa ovim zakonom, ili dokument o izvršenom uvozu dobara, u kojem je iskazan prethodni porez, odnosno kojim se potvrđuje da je primalac ili uvoznik tako iskazan PDV platio prilikom uvoza.

Prema stavu 3 istog člana Zakona, u poreskom periodu u kojem su ispunjeni uslovi iz st. 1. i 2. člana 28. Zakona, obveznik može da odbije prethodni porez od dugovanog PDV, i to:

1) obračunati i iskazani PDV za promet dobara i usluga, koji je ili će mu biti izvršen od strane drugog obveznika u prometu;

2) PDV koji je plaćen prilikom uvoza dobara.

Saglasno odredbi stava 4. istog člana Zakona, pravo na odbitak prethodnog poreza nastaje danom ispunjenja uslova iz st. 1-3. ovog člana.

U skladu sa navedenim odredbama člana 28. Zakona, obveznik PDV koji izvrši nabavku dobara koja ne koristi, odnosno koja neće koristiti za obavljanje njegove delatnosti u okviru koje vrši promet dobara i usluga sa pravom na odbitak prethodnog poreza, nema pravo da PDV obračunat od strane drugog učesnika u prometu, odnosno plaćen pri uvozu, odbije kao prethodni porez.

Prema tome, na promet dobara bez naknade (poklon), u konkretnom slučaju medalja, plaketa, značaka i dr., koje se proizvode za potrebe organizacije Evropskog prvenstva u vaterpolu 2006. godine, ne postoji obaveza obračuna i plaćanja PDV, pod uslovom da je obveznik PDV, prilikom nabavke dobara od kojih će biti proizvedena predmetna dobra, opredelio namenu nabavljenih dobara (da ih neće koristiti za obavljanje njegove delatnosti u okviru koje vrši promet dobara i usluga sa pravom na odbitak prethodnog poreza), tako da PDV obračunat od strane drugog učesnika u prometu, odnosno plaćen pri uvozu, nije odbio kao prethodni porez.

Međutim, obveznik PDV koji je ostvario pravo na odbitak prethodnog poreza po osnovu nabavke dobara od kojih će biti proizvedena dobra za potrebe organizacije Evropskog prvenstva u vaterpolu 2006. godine (medalje, plakete, značke i dr.), iz razloga što prilikom nabavke tih dobara nije bio u saznanju da ta dobra neće koristiti za obavljanje svoje delatnosti u okviru koje vrši promet dobara i usluga sa pravom na odbitak prethodnog poreza, dužan je da na promet dobara koja daje bez naknade (poklon) obračuna i plati PDV po opštoj stopi od 18%. U tom slučaju, saglasno odredbama člana 18. st. 1. i 2. Zakona, osnovicu za obračun PDV čini cena koštanja tih ili sličnih dobara u momentu prometa, odnosno davanja poklona, u koju nije uračunat PDV.

Uz ispunjenje materijalnog uslova poreski obveznik mora da ispuni i formalni uslov, odnosno da poseduje:

- račun izdat od strane drugog obveznika u prometu o iznosu obračunatog prethodnog poreza, u skladu sa Zakonom o PDV-u,
- dokument kao dokaz o izvršenom uvozu dobara, u kojem je iskazan prethodni porez, kojim se potvrđuje da je primalac ili uvoznik tako iskazani PDV platio prilikom uvoza.

Poreski obveznik mora da ispuni **oba uslova istovremeno** kako bi ostvario pravo na odbitak prethodnog poreza u skladu sa Zakonom o PDV-u. U nastavku prikazujemo član 28 zakona o PDV-u u kome su definisani uslovi za sticanje prava na odbitak prethodnog PDV-a.

www.v-energy.com

ZAKON O POREZU NA DODATU VREDNOST (Sl. glasnik RS br. 84/2004, 86/2004 – ispr. , 61/2005 i 61/2007 i 93/2012)

Član 28

Pravo na odbitak prethodnog poreza obveznik može da ostvari ako dobra nabavljena u Republici ili iz uvoza, uključujući i nabavku opreme, kao i objekata za vršenje delatnosti i ekonomski deljivih celina u okviru tih objekata (u daljem tekstu: objekti za vršenje delatnosti), odnosno primljene usluge, koristi ili će ih koristiti za promet dobara i usluga:

- 1) koji je oporeziv PDV;
- 2) za koji u skladu sa članom 24. ovog zakona postoji oslobođenje od plaćanja PDV;
- 3) koji je izvršen u inostranstvu, ako bi za taj promet postojalo pravo na odbitak prethodnog poreza da je izvršen u Republici.

Pravo na odbitak prethodnog poreza obveznik može da ostvari ako poseduje:

- 1) račun izdat od strane drugog obveznika u prometu o iznosu prethodnog poreza, u skladu sa ovim zakonom;
- 2) dokument o izvršenom uvozu dobara u kojem je iskazan prethodni porez i dokument kojim se potvrđuje da je iskazani PDV plaćen prilikom uvoza.

U poreskom periodu u kojem su ispunjeni uslovi iz st. 1. i 2. ovog člana obveznik može da odbije prethodni porez od dugovanog PDV, i to:

- 1) obračunati i iskazani PDV za promet dobara i usluga, koji je ili će mu biti izvršen od strane drugog obveznika u prometu;
- 2) PDV koji je plaćen prilikom uvoza dobara.

Pravo na odbitak prethodnog poreza nastaje danom ispunjenja uslova iz st. 1 - 3. ovog člana.

Pravo na odbitak prethodnog poreza može da ostvari i poreski dužnik iz člana 10. stav 1. tač. 2) i 3) ovog zakona, pod uslovom da je na naknadu za primljena dobra i usluge obračunao PDV u skladu sa ovim zakonom i da primljena dobra i usluge koristi za promet dobara i usluga iz stava 1. ovog člana, kao i poreski dužnik iz člana 10. stav 2. ovog zakona, pod uslovom da poseduje račun prethodnog učesnika u prometu u skladu sa ovim zakonom, da je po osnovu avansnog plaćanja, odnosno na naknadu za dobra i usluge obračunao PDV u skladu sa ovim zakonom i da će ta dobra i usluge koristiti za promet dobara i usluga iz stava 1. ovog člana.

Obveznik može da ostvari pravo na odbitak prethodnog poreza u roku od pet godina od isteka godine u kojoj je stekao ovo pravo.

www.v-energy.com

Znači, da bi ostvario pravo na odbitak prethodnog PDV-a obveznik PDV-a pored ostalog **mora da od svog dobavljača (koji takođe mora biti obveznik PDV-a) dobije račun koji je u potpunosti u skladu sa članom 42 zakona o PDV-u.** Jedino u tom slučaju obveznik će imati pravo na odbitak prethodnog PDV-a. Ako račun ne sadrži **bilo koji element propisan članom 42 zakona o PDV-u** obveznik ne može da ostvari pravo na odbitak ulaznog PDV-a iskazanog u tom računu.

www.v-energy.com

S obzirom na značaj koji račun ima u okviru PDV problematike (po pitanju sticanja prava na odbitak prethodnog PDV), potrebno je nešto više reći o njemu.

RAČUN KAO KNJIGOV. DOKUMENT (SA PDV ASPEKTA)

Račun, ili faktura su uobičajeni nazivi za dokument koji prodavac izdaje kupcu I koji kupcu daje pravo na odbitak prethodnog PDV-a. Samo račun koji sadrži sve bitne elemente (elemente koji su propisani članom 42 Zakona o PDV-u) daje primaocu pravo na odbitak prethodnog PDV-a.

www.v-energy.com

ZAKON O POREZU NA DODATU VREDNOST (Sl. glasnik RS br. 84/2004, 86/2004 – ispr. , 61/2005 i 61/2007)

Član 42

Obveznik je dužan da izda račun za svaki promet dobara i usluga.

U slučaju pružanja vremenski ograničenih ili neograničenih usluga čije je trajanje duže od godinu dana, obavezno se izdaje periodični račun, s tim što period za koji se izdaje taj račun ne može biti duži od godinu dana.

Obaveza izdavanja računa iz st. 1. i 2. ovog člana postoji i ako obveznik naplati naknadu ili deo naknade pre nego što je izvršen promet dobara i usluga (avansno plaćanje), s tim što se u konačnom računu odbijaju avansna plaćanja u kojima je sadržan PDV.

Račun naročito sadrži sledeće podatke:

- 1) naziv, adresu i PIB obveznika - izdavaoca računa;
- 2) mesto i datum izdavanja i redni broj računa;
- 3) naziv, adresu i PIB obveznika - primaoca računa;
- 4) vrstu i količinu isporučenih dobara ili vrstu i obim usluga;
- 5) datum prometa dobara i usluga i visinu avansnih plaćanja;
- 6) iznos osnovice;
- 7) poresku stopu koja se primenjuje;

8) iznos PDV koji je obračunat na osnovicu;

9) napomenu o odredbi ovog zakona na osnovu koje nije obračunat PDV;

10) napomenu da se za promet dobara i usluga primenjuje sistem naplate.

Račun se izdaje u najmanje dva primerka, od kojih jedan zadržava izdavalac računa, a ostali se daju primaocu dobara i usluga.

Obveznik PDV ne izdaje račun za promet dobara i usluga za koji je rešenjem utvrđena obaveza plaćanja PDV od strane poreskog organa.

U prilog upravo navedenom govori I sledeća sudska sentenca :

www.v-energy.com

Bitni elementi računa

Sentenca:

Računi u sistemu PDV koji ne sadrže zakonom utvrđene bitne elemente, ne mogu da posluže za odbitak prethodnog poreza.

Iz obrazloženja:

"Odredbom člana 28. stav 2. Zakona o porezu na dodatu vrednost (dalje: Zakon) predviđeno je da pravo na odbitak prethodnog poreza obveznik može da ostvari ako poseduje: 1. račun izdat od strane drugog obveznika u prometu o iznosu prethodnog poreza, u skladu sa ovim Zakonom; 2. dokument o izvršenom uvozu dobara, u kojem je iskazan prethodni porez, odnosno kojim se potvrđuje da je primalac ili uvoznik tako iskazani PDV platio prilikom uvoza.

Odredbom člana 42. stav 3. tačka 1) Zakona je predviđeno da račun naročito sadrži sledeće podatke: 1. naziv, adresu i PIB obveznika - izdavaoca računa, te iz svega izloženog Vrhovni sud nalazi da je pravilno odlučeno u konkretnom slučaju, na osnovu pravilno utvrđenog činjeničnog stanja i primenom citiranih odredaba Zakona.

Osnovano je tuženi Organ odbio žalbu tužioca izjavljenu protiv rešenja prvostepenog Organa koji je pravilno postupio kada nije prihvatio sporne ulazne račune SZR "J.g." iz N.S, kao račune u sistemu PDV jer nema bitnih propisanih elemenata takvog računa."

(Presuda Vrhovnog suda Srbije, U. 3404/2007 od 17.10.2007. godine)

www.v-energy.com

Izuzetak od navedenog postoji ako je Zakonom ili podzakonskim aktom propisano da račun za određene isporuke dobara ili usluga ne mora da sadrži sve podatke iz člana 42. Ti izuzeci propisani su sledećim pravilnikom :

PRAVILNIK O ODREĐIVANJU SLUČAJEVA U KOJIMA NEMA OBAVEZE IZDAVANJA RAČUNA I O RAČUNIMA U KOJIMA SE MOGU IZOSTAVITI ODREĐENI PODACI (Sl. Glasnik RS br. 123/2012)

Član 6

Obveznik PDV koji vrši oporezivi promet dobara i usluga za koji je poreski dužnik u skladu sa Zakonom, izdaje račun u kojem ne iskazuje podatke:

- 1) iz člana 42. stav 4. tač. 9) i 10) Zakona - ako za taj promet ne primenjuje sistem naplate;
- 2) iz člana 42. stav 4. tačka 9) Zakona - ako za taj promet primenjuje sistem naplate.

Obveznik PDV koji vrši oporezivi promet dobara i usluga za koji je, u skladu sa odredbom člana 10. stav 2. Zakona, poreski dužnik primalac dobara i usluga, izdaje račun u kojem ne iskazuje podatke iz člana 42. stav 4. tač. 6) - 8) i 10) Zakona, već iskazuje ukupan iznos naknade za izvršen promet dobara i usluga.

Član 7

Obveznik PDV koji vrši promet dobara i usluga za koji je propisano poresko oslobođenje sa pravom na odbitak prethodnog poreza izdaje račun u kojem ne iskazuje podatke iz člana 42. stav 4. tač. 6) - 8) i 10) Zakona, već iskazuje ukupan iznos naknade za izvršen promet dobara i usluga.

Član 8

Obveznik PDV koji vrši promet dobara za koji je propisano poresko oslobođenje bez prava na odbitak prethodnog poreza, a za koji postoji obaveza plaćanja poreza u skladu sa zakonom kojim se uređuju porezi na imovinu, izdaje račun u kojem ne iskazuje podatke iz člana 42. stav 4. tač. 6) - 8) i 10) Zakona, već iskazuje ukupan iznos naknade za izvršen promet dobara i usluga.

Član 9

Obveznik PDV koji vrši prenos celokupne ili dela imovine kod kojeg se, u smislu člana 6. stav 1. tačka 1) Zakona, smatra da promet dobara i usluga nije izvršen, izdaje račun u kojem ne iskazuje podatke iz člana 42. stav 4. tač. 6) - 8) i 10) Zakona, već navodi podatak o iznosu naknade za taj prenos ako se prenos vrši uz naknadu.

Član 10

Obveznik PDV koji vrši zamenu dobara u garantnom roku u smislu člana 6. stav 1. tačka 2) Zakona, bez naknade, ne izdaje račun iz člana 42. Zakona.

Ako obveznik PDV naplaćuje naknadu po osnovu zamene dobara u garantnom roku, u računu koji izdaje licu od kojeg naplaćuje naknadu ne iskazuje podatak iz člana 42. stav 4. tačka 9), odnosno tač. 9) i 10) Zakona.

Član 11

Obveznik PDV koji vrši promet dobara i usluga za koji se, u skladu sa čl. 11. i 12. Zakona, smatra da je izvršen u inostranstvu, osim u slučaju kada vrši promet dobara i usluga fizičkom licu, izdaje račun u kojem ne iskazuje podatke iz člana 42. stav 4. tač. 6) - 8) i 10) Zakona, već iskazuje ukupan iznos naknade za izvršen promet dobara i usluga.

Član 12

Ako obveznik PDV izdaje račun za promet koji je delom oporeziv PDV, a delom ne podleže oporezivanju jer se smatra da je taj deo prometa, u skladu sa Zakonom, izvršen u inostranstvu, za deo prometa koji je oporeziv PDV u računu iskazuje poresku osnovicu za obračunavanje PDV i obračunati PDV, a za deo prometa za koji se smatra da je izvršen u inostranstvu iskazuje iznos naknade.

Član 13

U računu koji se izdaje inostranom primaocu može se izostaviti podatak o PIB-u primaoca računa.

Član 14

Licima koja imaju pravo na refakciju PDV izdaje se račun koji ne sadrži podatak o PIB-u primaoca računa, osim ako se račun izdaje humanitarnoj organizaciji, tradicionalnoj crkvi i verskoj zajednici.

www.v-energy.com

Kada se govori o računu podrazumeva se klasičan račun (faktura) o prometu dobara, odnosno usluga, međutim u ulozi računa može biti i ugovor, knjižno odobrenje, nota, privremena situacija overena od strane nadzornog organa (u građevinarstvu), dokument o obračunu i drugi pisani dokumenti o prometu dobara ili usluga. Prema tome, naziv dokumenta nije bitan, bitna je sadržina dokumenta. U daljem tekstu se koristi termin račun kao zajednički naziv za sve pisane dokumente na osnovu kojih se priznaje pravo na odbitak prethodnog poreza (koji sadrže sve elemente propisane članom 42 zakona o PDV-u). Kad se radi o uvozu reč je o carinskom dokumentu, koji mora da sadrži podatak o obračunatom PDV-u pri uvozu dobara. Treba posebno napomenuti da se računom ne smatraju fiskalni isečak I interni račun (to se može videti iz mišljenja ministarstva finansija koje dajemo u nastavku). Izuzetno, interni račun može biti dokument za priznavanje prava na odbitak prethodnog poreza u slučaju kada obveznik obračunava PDV kao poreski dužnik u svojstvu primaoca dobara odnosno usluga stranog pravnog lica, kada strano lice nema stalnu poslovnu jedinicu i kada nije odredilo svog punomoćnika.

www.v-energy.com

Iz *Mišljenja Ministarstva finansija br. 413-00-350/2009-04 od 6.04.2009. godine:*

"...ako obveznik PDV za isporuke dobara između svojih poslovnih celina izdaje interne račune, takvi računi, u skladu sa odredbom člana 6. Pravilnika ..., ne smatraju se računima u smislu člana 28. stav 2. tačka 1) Zakona. U internim računim ne iskazuje se PDV."

www.v-energy.com

NAPOMENA : Samo račun izdat od strane dobavljača - koji je obveznik PDV-a je dokument na osnovu koga se kupcu – obvezniku PDV-a priznaje odbitak prethodnog poreza. Ako je račun izdao dobavljač koji nije PDV obveznik, ulazni PDV se ne može odbiti iako je stvarno i obračunat i plaćen. S toga je veoma važno utvrditi da li su dobavljači obveznika PDV-a I sami registrovani obveznici PDV-a. Ta činjenica se može utvrditi na osnovu Potvrde o izvršenom evidentiranju za PDV koju, u skladu sa članom 6. Pravilnika o obliku i sadržini prijave za evidentiranje obveznika PDV, postupku evidentiranja i brisanja iz evidencije i o obliku i sadržini poreske prijave PDV ("Sl. glasnik RS", br. 94/2004 i 108/2005), izdaje nadležna organizaciona jedinica Poreske

uprave. Potvrda o izvršenom evidentiranju za PDV se izdaje na Obrascu PEPDV. Spisak registrovanih PDV obveznika nalazi se na sajtu Poreske uprave. Znači, kupac – obveznik PDV-a može steći pravo na odbitak prethodnog PDV-a samo ako mu račun (koji je u potpunosti u skladu sa članom 42 zakona o PDV-u) izdao njegov dobavljač koji je takođe obveznik PDV-a.

www.v-energy.com

U skladu sa članom 42 zakona o PDV-u račun se izdaje u najmanje **dva primerka** od kojih jedan zadržava izdavalac, a drugi se dostavlja primaocu računa.

U sistemu PDV račun nije samo dokument za plaćanje već i dokument na osnovu kojeg prodavac utvrđuje obavezu za PDV, a kupac ostvaruje odbitak prethodnog poreza.

Račun **posebno mora da sadrži podatak o datumu izdavanja računa i datumu izvršenog prometa**, pošto se na osnovu ovih podataka utvrđuje vreme kada obveznik može da ostvari pravo na odbitak prethodnog poreza. Obveznik PDV može da odbije prethodni porez u **poreskom periodu (mesec ili tromesečje) u kome je primljen račun, a ako je u sistemu naplate u poreskom periodu u kome je platio dug dobavljaču po osnovu čijeg računa odbija ulazni PDV**. Kada je isporuka izvršena u jednom poreskom periodu, a račun primljen u drugom, prethodni porez može se odbiti **tek u poreskom periodu u kome su ispunjena oba uslova** (tek u periodu u kome je primljen račun). U vezi sa ovim treba reći nešto u vezi sa momentum izdavanja računa. Ni jedan zakon, niti podzakonski akt ne precizira kada (u kom roku) račun mora da bude izdat od strane dobavljača. Izdavalac računa – dobavljač, odnosno prodavac) bi po pitanju roka izdavanja računa trebalo da vodi računa o interesima svog kupca kome račun treba da izda. Već smo rekli da kupac stiže pravo na odbitak prethodnog PDV-a u onom obračunskom periodu u kome primi račun od svog dobavljača. Znači da ako kupac kupi robu od dobavljača u februaru, a dobavljač mu izda račun tek u julu, kupac će tek u julu steći pravo na odbitak prethodnog PDV-a po osnovu kupovine koju je izvršio u februaru. Sa druge strane dobavljač (prodavac) pod uslovom da nije u sistemu naplate duguje za izlazni PDV po osnovu pomenute prodaje odmah u februaru (u obračunskom periodu u kome je kupoprodaja izvršena) bez obzira na to kada će izdati račun. Na osnovu toga se može zaključiti da je jedini kriterijum koji određuje rok izdavanja računa interes kupca i da zbog toga prodavac treba da izda račun u razumnom roku.

www.v-energy.com

Nedostaci u izdatom računu

Sentenca:

Ne može se vršiti odbitak prethodnog poreza PDV ukoliko račun na osnovu koga se vrši odbitak ne sadrži datum prometa dobara i usluga.

Iz obrazloženja:

"Iz spisa predmeta vidi se da je u postupku terenske kontrole, o čemu je sačinjen zapisnik broj 47-0372/2006-054-001 od 14.11.2006. godine, utvrđeno da je u periodu poslovanja od 1.1. do 31.12.2005. godine tužilac iskoristio iskazani PDV iz faktura za pružene usluge kao poreski kredit i u svom obračunu ga je odbio kao prethodno plaćeni porez, iako nisu bili ispunjeni uslovi za odbitak poreza. Rešenjem prvostepenog organa od 5.12.2006. godine tužiocu je naloženo da uplati utvrđeni iznos poreza na dodatu vrednost, a žalbu izjavljenu protiv ovog rešenja tuženi organ je osporenim rešenjem odbio kao neosnovanu.

Vrhovni sud Srbije nalazi da je tuženi organ na pravilno utvrđeno činjenično stanje pravilno primenio materijalno pravo i za svoju odluku je dao razloge koje kao dovoljne i na zakonu zasnovane u svemu prihvata i ovaj sud.

Ovo stoga što je, prema odredbi člana 27. Zakona o porezu na dodatu vrednost (dalje: Zakon), prethodni porez iznos PDV obračunat u prethodnoj fazi prometa dobara i usluga, odnosno plaćen pri uvozu dobara, a koji obveznik može da odbije od PDV koji duguje. U članu 28. stav 2. tačka 1) Zakona propisano je da pravo na odbitak prethodnog poreza obveznik može da ostvari ako poseduje račun izdat od strane drugog obveznika u prometu o iznosu prethodnog poreza, u skladu sa Zakonom, a u članu 42. stav 3. Zakona propisano je koje sve podatke mora da sadrži račun.

Vrhovni sud Srbije ocenjuje da je tužiocu pravilno utvrđen prethodni porez koji poreski obveznik može da odbije u skladu sa članom 27. Zakona, uz ispunjenje uslova iz člana 28. stav 2. Zakona, tj. da poseduje račun izdat od strane drugog učesnika u prometu o iznosu prethodnog poreza, s tim što izdati račun mora da sadrži sve podatke propisane članom 42. stav 3. Zakona, pa nepostojanje bilo kog elementa (u konkretnom slučaju datuma prometa dobara i usluga) ili u slučaju da je račun izdat od strane lica koje nije u PDV evidenciji, ima za posledicu da se po takvom računu ne može ostvariti pravo na odbitak poreza."

(Presuda Vrhovnog suda Srbije, U. 1394/2007 od 30.10.2007. godine)

www.v-energy.com

Obveznik PDV-a može da ostvari pravo na odbitak prethodnog (ulaznog) PDV-a samo ako račun koji je dobio od svog dobavljača glasi na njega (na pomenutog obveznika). Ako račun glasi na neko drugo lice, obveznik ne može da ostvari pravo na odbitak prethodnog PDV-a. Da je to zaista tako potvrđuje sledeće mišljenje ministarstva finansija :

www.v-energy.com

Sadržina Računa

Sentenca:

Odbitak prethodnog poreza pravni subjekt može da vrši samo ako račun glasi na njega, a ne na drugo lice.

Iz obrazloženja:

"Pravilno je po oceni Vrhovnog suda Srbije odlučio tuženi organ kada je, u postupku u kome nije bilo povrede pravila postupka, odbio žalbu tužioca nalazeći da je prvostepeni organ pravilno utvrdio da je tužilac koristio pravo na odbitak prethodnog poreza po računu za utrošenu električnu energiju, iako nisu ispunjeni uslovi propisani članom 28. Zakona o porezu na dodatu vrednost (dalje: Zakon) odnosno iako nije imao pravo da izvrši odbitak prethodnog poreza.

Naime, tužilac je po računu broj 3112/1 od 1.2.2005. godine, izdatom od strane "E." N, Preduzeće "I.K." D.O.O. N, na poresku osnovicu od 10.898,46 dinara, sa iznosom PDV od 1.961,72 dinara koristio pravo na odbitak prethodnog poreza, iako račun ne glasi na njega nego na drugo pravno lice. Prema odredbi člana 28. stav 2. tačka 1. Zakona pravo na odbitak prethodnog poreza obveznik može da ostvari ako poseduje račun izdat od strane drugog obveznika u prometu, u iznosu prethodnog poreza, u skladu sa Zakonom. Računom izdatim u skladu sa ovim zakonom smatra se račun koji sadrži podatke propisane članom 42. Zakona. S obzirom na to da navedeni

račun ne sadrži podatke iz člana 42. Zakona (ne sadrži naziv, adresu i PIB obveznika D.O.O. "S." već Preduzeća "I.K.") pravilno je zaključio tuženi organ da se ovaj račun ne može smatrati računom na osnovu koga se može izvršiti odbitak prethodnog poreza, jer za to nisu ispunjeni uslovi iz člana 28. Zakona."

(Presuda Vrhovnog suda Srbije, U. 5975/2006 od 22.11.2007. godine)

www.v-energy.com

(Mišljenje Ministarstva finansija, br. 413-00-3331/2010-04 od 30.11.2010. godine)

Obveznik PDV nema pravo na odbitak PDV obračunatog za promet dobara ili usluga od strane prethodnog učesnika u prometu i iskazanog u računu u kojem je drugo lice navedeno kao primalac dobara ili usluga

"Prema odredbama člana 28. stav 1. Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Sl. glasnik RS", br. 84/2004, 86/2004 - ispr., 61/2005 i 61/2007 - dalje: Zakon), pravo na odbitak prethodnog poreza obveznik može da ostvari ako dobra nabavljena u Republici ili iz uvoza, uključujući i nabavku opreme, kao i objekata za vršenje delatnosti i ekonomski deljivih celina u okviru tih objekata, odnosno primljene usluge, koristi ili će ih koristiti za promet dobara i usluga:

- 1) koji je oporeziv PDV;
- 2) za koji u skladu sa članom 24. ovog zakona postoji oslobođenje od plaćanja PDV;
- 3) koji je izvršen u inostranstvu, ako bi za taj promet postojalo pravo na odbitak prethodnog poreza da je izvršen u Republici.

Pravo na odbitak prethodnog poreza, prema odredbi člana 28. stav 2. Zakona, obveznik može da ostvari ako poseduje račun izdat od strane drugog obveznika u prometu o iznosu prethodnog poreza, u skladu sa ovim zakonom ili dokument o izvršenom uvozu dobara, u kojem je iskazan prethodni porez, odnosno kojim se potvrđuje da je primalac ili uvoznik tako iskazani PDV platio prilikom uvoza.

Odredbama stava 3. istog člana Zakona propisano je, da u poreskom periodu u kojem su ispunjeni uslovi iz st. 1. i 2. ovog člana obveznik može da odbije prethodni porez od dugovanog PDV, i to:

- 1) obračunati i iskazani PDV za promet dobara i usluga, koji je ili će mu biti izvršen od strane drugog obveznika u prometu;
- 2) PDV koji je plaćen prilikom uvoza dobara.

Saglasno odredbi stava 4. istog člana Zakona, pravo na odbitak prethodnog poreza nastaje danom ispunjenja uslova iz st. 1. do 3. ovog člana.

U skladu sa navedenim zakonskim odredbama, obveznik PDV ima pravo da PDV obračunat za promet dobara ili usluga od strane prethodnog učesnika u prometu - obveznika PDV, odbije kao prethodni porez, uz ispunjenje svih predviđenih uslova - da poseduje račun (ili drugi dokument koji služi kao račun) izdat u skladu Zakonom od strane prethodnog učesnika u prometu **u kojem je naveden kao primalac dobara ili usluga**, kao i da nabavljena dobra, odnosno primljene usluge koristi ili da će ih koristiti za promet sa pravom na odbitak prethodnog poreza (za promet koji je

oporeziv PDV, promet za koji u skladu sa članom 24. Zakona postoji oslobođenje od plaćanja PDV ili promet koji je izvršen u inostranstvu, ako bi za taj promet postojalo pravo na odbitak prethodnog poreza da je izvršen u Republici). S tim u vezi, **obveznik PDV nema pravo na odbitak PDV obračunatog i iskazanog u računu u kojem je drugo lice navedeno kao primalac dobara ili usluga.**

www.v-energy.com

Takođe treba imati u vidu da obveznik PDV-a nema pravo na odbitak prethodnog (ulaznog) PDV-a ako promet naveden u računu (na osnovu koga treba odbiti ulazni PDV) **nije izvršen**. To potvrđuje sledeće mišljenje ministarstva finansija :

Uslovi za odbitak prethodnog poreza

Sentenca:

Poreski obveznik nema pravo na odbitak prethodnog poreza ako po računu dobavljača promet dobara nije uopšte izvršen.

Iz obrazloženja:

"Iz obrazloženja osporenog rešenja i spisa predmeta proizlazi da je u postupku terenske kontrole, kod tužioca utvrđeno da je u poreskom periodu od 01.01.2006. do 31.03.2006. godine, koristio pravo na odbitak prethodnog poreza, po računu broj 6/2006, izdatom od preduzeća "C. " d.o.o. iz Z. i računu broj 28/2006 od 13.01.2006. godine, izdatom od preduzeća "D" d.o.o. iz V., na šta nije imao pravo, jer promet dobara (mobilnih telefona), koji je naznačen u navedenom računu nije izvršen, pri čemu računi nisu bili ni evidentirani u knjigovodstvenoj dokumentaciji dobavljača, zbog čega je tuženi organ odbio žalbu tužioca, nalazeći da je pravilno prvostepeni organ utvrdio da tužilac, saglasno odredbi čl. 28. Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Službeni glasnik RS", br. 84/04.... 61/05), ne ispunjava uslove na odbitak prethodnog poreza.

Kod ovakvog stanja stvari, po oceni Vrhovnog suda Srbije, osporenim rešenjem nije povređen zakon na štetu tužioca. Ovo sa razloga što je odredbom člana 28. stav 2. Zakona o porezu na dodatu vrednost, propisano da pravo na odbitak prethodnog poreza može da ostvari poreski obveznik ako poseduje: 1) račun izdat od strane drugog obveznika u prometu o iznosu prethodnog poreza, u skladu sa ovim zakonom; 2) dokument o izvršenom uvozu dobara, u kojem je iskazan prethodni porez, odnosno kojim se potvrđuje da je primalac ili uvoznik iskazani PDV platio prilikom uvoza. Odredbom čl. 42. st. 3. istog Zakona, propisano je koje podatke treba da sadrži račun da bi poreski obveznik iskoristio pravo na odbitak prethodnog poreza. Kako je u provedenom postupku nesumnjivo utvrđeno da promet dobara (mobilnih telefona) nije izvršen, a tužilac je koristio pravo na odbitak prethodnog poreza po navedenim računima, to je, po oceni ovog suda, tuženi organ pravilno odlučio kao u dispozitivu osporenog rešenja, dajući za svoju odluku dovoljne i jasne razloge, koje prihvata i ovaj sud."

(Presuda Upravnog suda, U. 1654/2010 (2007) od 25.6.2010. godine)

www.v-energy.com

Shodno odredbama člana 42. Zakona, **račun se izdaje najranije na dan kada je izvršen promet dobara/usluga.** To znači da se račun smatra ispravnim ako je izdat nakon izvršenog

prometa, a ne smatra se ispravnim ako je izdat pre nego što je izvršen promet. Vreme prometa dobara i usluga utvrđuje se u skladu sa odredbama čl. 14. i 15. Zakona o PDV-u. Ovo je posebno važno (kao i uopšte ispravnost računa) u kontekstu prava na odbitak prethodnog poreza obveznika PDV - primaoca dobara i usluga, odnosno primaoca računa. **Račun izdat pre izvršenog prometa, odnosno pre prijema avansa za budući promet, ne smatra se računom izdatim u smislu člana 28. Zakona. To znači da se na osnovu računa koji je izdat pre datuma izvršenja prometa ne može odbiti ulazni PDV.** To potvrđuje sledeće mišljenje ministarstva finansija :

www.v-energy.com

Iz **Mišljenja Ministarstva finansija br. 413-00-2267/2008-04 od 29.04.2009. godine:**

"...račun za promet usluge davanja u zakup poslovnog prostora izdaje se **na dan, odnosno nakon izvršenog prometa predmetne usluge**, dok se račun za primljena avansna sredstva za promet te usluge izdaje na dan, odnosno nakon primljene avansne uplate."

"...obveznik PDV ima pravo da PDV obračunat i iskazan u računu prethodnog učesnika u prometu, a koji je izdat u skladu sa Zakonom (na dan ili nakon izvršenog prometa, odnosno na dan ili nakon primljene avansne uplate) odbije kao prethodni porez, uz ispunjenje ostalih zakonskih uslova."

www.v-energy.com

Kada dobavljač izdaje račun kupcu, on u tom računu mora da navede poslovno ime kupca (koje može biti puno, ili skraćeno poslovno ime) **tačno onako** kako je dato poslovno ime registrovano u Agenciji za privredne register (I oznake d.o.o. , a.d. , k.d. koje postoje u imenu kupca , moraju biti napisane **tačno onako** kako je to zavedeno u APR-u). Ako poslovno ime kupca navedeno na računu nije **potpuno identično** onom koje je zavedeno u APR-u kupac neće imati pravo na odbitak prethodnog PDV-a po osnovu tog računa. To se vidi iz sledećeg mišljenja ministarstva finansija :

www.v-energy.com

Iz **Mišljenja Ministarstva finansija br. 413-00-2074/2010-04 od 30.08.2010. godine:**

"Napominjemo, račun obveznika PDV koji drugom obvezniku PDV - privrednom subjektu vrši promet dobara ili usluga mora, između ostalog, da sadrži i podatak o nazivu primaoca računa, a koji se navodi kao poslovno ime (puna oznaka) ili kao skraćeno poslovno ime (skraćena oznaka) ako skraćeno ime postoji, iz Registra privrednih subjekata i evidencione prijave - Obrasca EPPDV. Ako obveznik PDV - izdavalac računa u računu izdatom za izvršeni promet dobara ili usluga, kao podatak o nazivu primaoca računa, navede naziv koji ne odgovara nazivu iz Registra privrednih subjekata i evidencione prijave - Obrasca EPPDV, takav račun ne smatra se računom izdatim u skladu sa Zakonom, što znači da na osnovu tako izdatog računa obveznik PDV - primalac računa ne može da ostvari pravo na odbitak prethodnog poreza za nabavljena dobra, odnosno primljene usluge."

www.v-energy.com

Račun **ne mora obavezno da sadrži naznaku iskazanog podatka**. Dovoljno je da je propisani podatak iskazan i da se iz načina njegovog iskazivanja može zaključiti o kakvom je podatku reč. Primera radi, u računu je dovoljno iskazati sam datum računa, bez slovne naznake "Datum računa" ili, dovoljno je navesti mesto izdavanja bez naznake "Mesto izdavanja". Dozvoljena je i upotreba skraćenica za određene podatke kao što su datum prometa dobara I usluga,

bitno je da se može zaključiti o kakvom je podatku reč. Ovo se naglašava s toga što je u praksi bilo slučajeva da se osporava ovakav način iskazivanja propisanih podataka. Da je upravo rečeno zaista tako potvrđuje sledeće mišljenje ministarstva finansija :

www.v-energy.com

(Mišljenje Ministarstva finansija, br. 413-00-02620/2005-04 od 20.10.2005. godine)

Račun koji izdaje obveznik PDV mora da sadrži podatak o datumu prometa dobara, odnosno datumu prometa usluga, pri čemu se umesto izraza "datum prometa dobara", odnosno "datum prometa usluga" mogu koristiti skraćenice (npr. "DP", "DPD", "DPU" i sl.)

"Odredbom člana 42. stav 3. Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Sl. glasnik RS", br. 84/2004, 86/2004 - ispr. i 61/2005 - dalje: Zakon) propisano je da račun naročito sadrži sledeće podatke:

- 1) naziv, adresu i PIB obveznika - izdavaoca računa;
- 2) mesto i datum izdavanja i redni broj računa;
- 3) naziv, adresu i PIB obveznika - primaoca računa;
- 4) vrstu i količinu isporučenih dobara ili vrstu i obim usluga;
- 5) datum prometa dobara i usluga i visinu avansnih plaćanja;
- 6) iznos osnovice;
- 7) poresku stopu koja se primenjuje;
- 8) iznos PDV koji je obračunat na osnovicu;
- 9) napomenu o poreskom oslobođenju.

Pravilnikom o određivanju slučajeva u kojima nema obaveze izdavanja računa i o računima kod kojih se mogu izostaviti pojedini podaci ("Sl. glasnik RS", br. 105/2004, 140/2004 i 67/2005 - dalje: Pravilnik) uređeni su slučajevi u kojima nema obaveze izdavanja računa i računi kod kojih mogu da se izostave pojedini podaci, odnosno da se predvide dodatna pojednostavljenja u vezi sa izdavanjem računa.

U smislu navedene zakonske odredbe, kao i odredaba Pravilnika, račun koji izdaje obveznik PDV mora da sadrži podatak o datumu prometa dobara, odnosno datumu prometa usluga. U računu mora biti jasno naznačeno da se radi o datumu prometa dobara, odnosno datumu prometa usluga, pri čemu se umesto izraza "datum prometa dobara", odnosno "datum prometa usluga" mogu koristiti skraćenice (npr. "DP", "DPD", "DPU" i sl.).

Kada se radi o podacima koji se odnose na mesto i datum izdavanja računa, račun koji izdaje obveznik PDV mora da sadrži ove podatke, sa ili bez izraza "mesto izdavanja računa", odnosno "datum izdavanja računa".

www.v-energy.com

Da bi se smatrao ispravnim I davao primaocu mogućnost odbitka prethodnog PDV-a **dovoljno je da račun sadrži samo one elemente koje propisuje član 42 zakona o PDV-u**. Ako sadrži sve elemente koje propisuje član 42 zakona o PDV-u račun se smatra ispravnim I primaocu pruža mogućnost odbitka prethodnog PDV-a, bez obzira na to što ne sadrži neke druge elemente kao što su pečat, potpis ovlašćenog lica itd. To potvrđuje sledeće mišljenje ministarstva finansija :

www.v-energy.com

"...ako račun za izvršeni promet ne sadrži pečat izdavaoca računa i potpis ovlašćenog lica, ta okolnost ne predstavlja osnov za osporavanje prava na odbitak prethodnog poreza." (Mišljenje MF br. 413-00-2951/2009-04 od 15.01.2010. godine)

"... Napominjemo, ako račun za izvršeni promet sadrži sve podatke propisane Zakonom i Pravilnikom, a ne sadrži neki od podataka predviđenih drugim propisom, ta okolnost ne predstavlja osnov za osporavanje prava na odbitak prethodnog poreza." (Mišljenje MF br. 413-00-2770/2009-04 od 25.01.2010. godine)

www.v-energy.com

VAŽNA NAPOMENA : Iako kao što je rečeno, račun ne mora da sadrži elemente koji nisu propisani članom 42 zakona o PDV-u da bi bio ispravan I davao svom primaoci pravo na odbitak prethodnog PDV-a, u praksi račun **uvek treba da sadrži potpis I pečat izdavaoca**. To je zbog toga što razni subjekti – kupci, kreditori, a na prvom mestu **PORESKI INSPEKTORI** najčešće ne priznaju račun bez potpisa I pečata.

www.v-energy.com

Ukoliko obveznik nabavi neko dobro na malo (od maloprodavca), **uz račun mora da dobije I fiskalni isečak**. Ukoliko izgubi fiskalni isečak, ali I dalje poseduje račun uz koji je fiskalni isečak dobio, I dalje ima pravo na odbitak prethodnog PDV-a, jer **posedovanje fiskalnog isečka nije uslov za odbitak prethodnog PDV-a** (iako pojedini poreski inspektori smatraju da jeste). Fiskalni isečak uopšte nije računovodstveni dokument. Kupac je dužan da fiskalni isečak čuva u krugu od 20 metara od prodajnog mesta na kome je kupio dato dobro, a nakon 20 metara nije dužan da ima fiskalni isečak (član 18 **Zakona o fiskalnim kasama**). Znači, ukoliko obveznik ispunjava uslove iz člana 28 Zakona o PDV-u, ukoliko je kupio dato dobro radi vršenja prometa koji je oporeziv PDV-om, I ako poseduje račun koji je u saglasnosti sa članom 42 Zakona o PDV-u, ima pravo na odbitak prethodnog PDV-a, bez obzira na to da li poseduje, ili ne poseduje fiskalni isečak koji je uz dati račun dobio.

www.v-energy.com

REZIME :

Na osnovu svega što smo do sada naveli, možemo zaključiti da ukoliko želi da stekne pravo na odbitak prethodnog PDV-a, obveznik PDV-a mora da ispuni sledeće uslove :

- Dobra/usluge koje je nabavio od dobavljača **mora da koristi za vršenje prometa koji je oporeziv PDV-om, odnosno za promet koji je oslobođen PDV-a po članu 24 Zakona o PDV-u, ili za promet koji je izvršen u inostranstvu, i za koji bi postojalo pravo na odbitak prethodnog PDV-a da je izvršen u Srbiji**
- Dobavljač koji mu je prodao dobra/usluge I zdao račun **mora da bude u sistemu PDV-a**
- Od pomenutog dobavljača mora da dobije račun koji je u **potpunosti u skladu sa članom 42 Zakona o PDV-u** (osim u (veoma retkim) slučajevima u kojima se na računima mogu izostaviti određeni podaci što je regulisano članom 3 *Pravilnika o određivanju slučajeva u kojima nema obaveze izdavanja računa i o računima u kojima se mogu izostaviti određeni podaci*)

- Račun posebno mora da sadrži podatke o datumu prometa dobara/usluga I datumu izdavanja računa
- Račun dobijen od dobavljača mora da glasi na obveznika (ne može da glasi na neko drugo lice)
- Ime obveznika (kupca) navedeno na računu koji mu je izdao dobavljač mora da bude identično onom koje je zavedeno u APR-u.
- Promet na osnovu koga je račun izdat mora da bude izvršen
- Račun ne može biti izdat pre datuma izvršenja prometa
- Prilikom određivanja roka izdavanja računa treba poštovati interese primaoca računa - kupca
- Račun mora da sadrži samo one elemente koje propisuje član 42 zakona o PDV-u, a ne mora da sadrži bilo koji drugi element, ali u praksi račun uvek treba da sadrži potpis I pečat izdavaoca.
- Račun mora da sadrži sve propisane elemente, ali ne mora da sadrži naznake tih elemenata. Može da sadrži I skraćenicke. Bitno je da se može zaključiti o kojim se elementima radi.
- Uz račun se ne mora posedovati pripadajući fiskalni isečak da bi se steklo pravo na odbitak prethodnog PDV-a

NAPOMENA : Tek kada ispuni sve navedene uslove zajedno, obveznik stiče pravo na odbitak prethodnog PDV-a.

TRENUTAK STICANJA PRAVA ODBITKA PRETHODNOG PDV

U vezi sa sticanjem prava na odbitak prethodnog poreza postavlja se još jedno pitanje : Od kog momenta obveznik stiče pravo da odbija prethodni porez ? Odgovor je - danom otpočinjania PDV aktivnosti, ako je podneo PPPDV prijavu.

www.v-energy.com

(Mišljenje Ministarstva finansija RS, br. 413-00-1126/2008-04 od 18.11.2008. godine)

Pravo na odbitak prethodnog poreza obveznik može da ostvari danom otpočinjania PDV aktivnosti, ako je podneo EPPDV

Odredbom člana 37. Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Službeni glasnik RS", br. 84/2004, 86/2004 (ispr.), 61/2005, 61/2007, 93/2012 - u daljem tekstu: Zakon) propisano je, da je obveznik obveznik dužan da:

- 1) podnese prijavu za PDV (u daljem tekstu: evidenciona prijava);
- 2) izdaje račune o izvršenom prometu dobara i usluga;
- 3) vodi evidenciju u skladu sa ovim zakonom;
- 4) obračunava i plaća PDV i podnosi poreske prijave.

Prema odredbi člana 38. stav 1. Zakona, obveznik koji je u prethodnih 12 meseci ostvario ukupan promet veći od 4.000.000 dinara dužan je da, najkasnije do isteka prvog roka za predaju periodične poreske prijave, podnese evidencionu prijavu nadležnom poreskom organu.

U skladu sa navedenim zakonskim odredbama, obveznik koji je u prethodnih 12 meseci ostvario ukupan promet veći od 4.000.000 dinara, dužan je da podnese evidencionu prijavu nadležnom poreskom organu najkasnije do isteka prvog roka za predaju periodične poreske prijave za poreski period tog poreskog obveznika.

U periodu od 1. januara 2005. godine do 31. decembra 2007. godine, obavezu podnošenja evidencione prijave u propisanom roku imali su obveznici koji su u prethodnih 12 meseci ostvarili ukupan promet veći od 2.000.000 dinara.

Pored toga, obveznik koji je u prethodnih 12 meseci ostvario ukupan promet veći od 4.000.000 dinara (2.000.000 dinara zaključno sa 31. decembrom 2007. godine) dužan je da, počev od dana koji sledi danu u kojem je ostvario ukupan promet veći od 4.000.000. dinara (2.000.000 dinara zaključno sa 31. decembrom 2007. godine), ispunjava i druge obaveze propisane Zakonom - da izdaje račune, vodi evidenciju, obračunava i plaća PDV i drugo, nezavisno od toga da li je u propisanom roku podneo evidencionu prijavu.

Odredbom člana 27. Zakona propisano je, da je prethodni porez iznos PDV obračunat u prethodnoj fazi prometa dobara i usluga, odnosno plaćen pri uvozu dobara, a koji obveznik može da odbije od PDV koji duguje.

Prema odredbi člana 28. stav 1. Zakona, pravo na odbitak prethodnog poreza obveznik može da ostvari ako dobra nabavljena u Republici ili iz uvoza, uključujući i nabavku opreme, kao i objekata za vršenje delatnosti i ekonomski deljivih celina u okviru tih objekata (u daljem tekstu: objekti za vršenje delatnosti), odnosno primljene usuge, koristi ili će ih koristiti za promet dobara i usluga:

- 1) koji je oporeziv PDV;
- 2) za koji u skladu sa članom 24. ovog zakona postoji oslobođenje od plaćanja PDV;
- 3) koji je izvršen u inostranstvu, ako bi za taj promet postojalo pravo na odbitak prethodnog poreza da je izvršen u Republici.

Pravo na odbitak prethodnog poreza, prema odredbi člana 28. stav 2. Zakona, obveznik može da ostvari ako poseduje račun izdat od strane drugog obveznika u prometu o iznosu prethodnog poreza, u skladu sa ovim zakonom ili dokument o izvršenom uvozu dobara, u kojem je iskazan prethodni porez, odnosno kojim se potvrđuje da je primalac ili uvoznik tako iskazani PDV platio prilikom uvoza.

Odredbom stava 3. istog člana Zakona propisano je, da u poreskom periodu u kojem su ispunjeni uslovi iz st. 1. i 2. ovog člana obveznik može da odbije prethodni porez od dugovanog PDV, i to:

- 1) obračunati i iskazani PDV za promet dobara i usluga, koji je ili će mu biti izvršen od strane drugog obveznika u prometu;
- 2) PDV koji je plaćen prilikom uvoza dobara.

Pravo na odbitak prethodnog poreza nastaje danom ispunjenja uslova iz st. 1-3. ovog člana (stav 4. istog člana Zakona).

U skladu sa navedenim zakonskim odredbama, a uz ispunjenje propisanih uslova, obveznik PDV koji je u prethodnih 12 meseci ostvario ukupan promet veći od 4.000.000 dinara

(2.000.000 dinara zaključno sa 31. decembrom 2007. godine) ima pravo da od PDV koji duuguje odbije PDV obračunat i iskazan u računu prethodnog učesnika u prometu, odnosno plaćen pri uvozu, počev od dana koji sledi danu u kojem je ostvario ukupan promet veći od 4.000.000 dinara (2.000.000 dinara zaključno sa 31. decembrom 2007. godine).

Odredbom člana 11. stav 7. Pravilnika o obliku i sadržini prijave za evidentiranje obveznika PDV, postupku evidentiranja i brisanja iz evidencije i o obliku i sadržini poreske prijave PDV ("Službeni glasnik RS", br. 94/2004 i 108/2005 - u daljem tekstu: Pravilnik) propisano je, između ostalog, da se u delu II Obrasca PPPDV iskazuju podaci o prethodnom porezu.

Shodno navedenim odredbama Zakona i Pravilnika, pravo na odbitak prethodnog poreza, tj. pravo da iznos PDV obračunat u prethodnoj fazi prometa dobara i usluga, odnosno plaćen pri uvozu dobara, odbije od PDV koji duuguje, obveznik PDV može da ostvari iskazivanjem podataka o prethodnom porezu u poreskoj prijavi PDV (Obrazac PPPDV).

Prema tome, obveznik PDV koji je u prethodnih 12 meseci ostvario ukupan promet veći od 4.000.000 dinara (2.000.000 dinara zaključno sa 31. decembrom 2007. godine) a koji nije podneo evidencionu prijavu nadležnom poreskom organu, ne može da ostvari pravo na odbitak prethodnog poreza, sve do podnošenja evidencione i poreske prijave. Nakon podnošenja evidencione prijave, obveznik PDV može da ostvari pravo na odbitak prethodnog poreza, uz ispunjenje propisanih uslova, iskazivanjem podataka o prethodnom porezu u poreskoj prijavi PDV (Obrazac PPPDV) koja se podnosi nadležnom poreskom organu u Zakonom propisanom roku.

www.v-energy.com

PRIMER

Maloprodajno preduzeće **V-ENERGY (www.v-energy.com ; PIB 102844082)** 01.02.2012 nabavilo je od dobavljača *Information System a.d.* 5 lap top računara po nabavnoj ceni bez ulaznog PDV-a od 30.000 dinara po komadu I po tom osnovu od dobavljača dobilo VP račun br. 312. Kupcu *Petru Petroviću, Preduzetniku*, 05.02.2012 prodana su 2 lap top računara po prodajnoj ceni sa ukalkulisanim PDV-om od 108.000 dinara po komadu I po tom osnovu izdat mu je MP račun br. 23 sa pripadajućim fiskalnim isečkom br. 65.

1. Nabavka računara od dobavljača *Information System a.d.* (prijem ulaznog računa od dobavljača)

Dobavljač (veleprodavac) *Information System a.d.* prodao je maloprodajnom preduzeću **V-ENERGY (www.v-energy.com ; PIB 102844082)** pet lap top računara I tim povodom mu izdao VP račun br. 312 prikazan na sledećoj strani :

Prodavac : Information System a.d.		Kupac : V-ENERGY	
Adresa sedišta : Venizelosova 145		Adresa sedišta : S. Aljendea 16	
Grad sedišta : Beograd		Grad sedišta : Beograd	
Telefon sedišta : 011 1234 567		Telefon sedišta : 063 329097	
Internet adresa : hydromad.com		Internet adresa : www.v-energy.com	
Tekući račun : 265-000000001234-98		Tekući račun : 355-1046979-51	
Matični broj : 35498012	Šifra delatnosti : 51123	Matični broj : 56039147	Šifra delatnosti : 80420
PIB : 100875489	PEPDV broj : 243678	PIB : 102844082	PEPDV broj : 324850

Objekat iz koga se roba otprema :	Objekat u koji se roba doprema
Magacin - naziv : Magacin br. 3M	Prodavnica - naziv : Prodavnica 1
Magacin - adresa : Venizelosova 145	Prodavnica - adresa : S. Aljendea 16
Magacin - telefon : 011 3784 165	Prodavnica - telefon : 063329097

Račun br. : 312	Datum : 01.02.2012
------------------------	---------------------------

Otpremnica br. : 322	Datum : 01.02.2012	Način otpreme : Lično
		Registarski br. vozila :

Mesto izdavanja računa : Beograd	Datum izdavanja računa : 01.02.2012	Datum prometa dobara i usluga : 1.2.2012
----------------------------------	-------------------------------------	--

Podaci o prevozniku robe :	Ime i prezime :	Adresa :
	Br. lične karte :	Telefon :
	JMBG :	

Datum (DPO) : 01.02.2012	Rok plaćanja : 01.02.2012	Način plaćanja : virman	Valuta plaćanja : RSD
--------------------------	---------------------------	-------------------------	-----------------------

R. B.	Šifra dobra	Naziv dobra	Jed. mere	Kol	Prodajna cena bez PDV-a	Prodajna vrednost bez PDV-a	Rab %	Ekstra rabat %	Poreska osnovica za obračun PDV-a	Obračunati PDV		Ukupna naknada
										%	Iznos PDV-a	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1		Lao top računar	KOM	5	30.000,00	150.000,00	0	0	150.000,00	8%	12.000,00	162.000,00

PORESKI REKAPITULAR	
Ukupno osnovica - opšta stopa 18%	0,00
Ukupno osnovica - posebna stopa 8%	150.000,00
Ukupno PDV - opšta stopa 18%	0,00
Ukupno PDV - posebna stopa 8%	12.000,00

Ukupno prodajna vrednost	162.000,00
Ukupno rabat	0,00
Ukupno super rabat	0,00
Ukupno poreska osnovica	150.000,00
Ukupno obračunati PDV	12.000,00

ZA UPLATU :

Slovima : Stošesdesetdvehiljade dinara

Napomena : U slučaju spora nadležan je sud u Beogradu.

Napomena o poreskom oslobođenju : Nema

Predao :	Fakturisao :	Odgovorno lice :	Primio :
Ime i prezime : R. Radovanović	Ime i prezime : J. Janković	Ime i prezime : M. Milanović	Ime i prezime : L. Lukić
Br. lične karte : 246570	Br. lične karte : 971245	Br. lične karte : 205417	Br. lične karte : 111234
JMBG : 1212076975432	JMBG : 0302987243576	JMBG : 0404965132609	JMBG : 1111954981123
Adresa : Đušina 122, Beograd	Adresa : Lička 211, Beograd	Adresa : savska 214, Bgd	Adresa : Raška 3, Bgd
Telefon : 011 4325 789	Telefon : 011 4235 971	Telefon : 011 790147	Telefon : 011 2435 602

Po službenom glasniku " Službeni glasnik RS" br. 7/2010

MP

Potpis odgovornog lica

Na upravo prikazanom VP računu br. 312 koji je dobavljač *Information System* izdao kupcu **V-ENERGY (www.v-energy.com ; PIB 102844082)** po osnovu prodaje 5 lap top računara, u koloni 12 vidi se cifra od 12.000 dinara. Ta cifra za prodavca *Information System* predstavlja izlazni, a za kupca **V-ENERGY (www.v-energy.com, PIB 102844082)** ulazni PDV.

Maloprodavac *V-ENERGY* u momentu nabavke 5 lap top računara imao je sledeću situaciju :

www.v-energy.com

Nabavna vrednost bez ulaznog PDV-a = 150.000
Ulazni PDV = 150.000 x 0.08 = 12.000
Nabavna vrednost sa ulaznim PDV-om = 150.00 + 12.000 = 162.000
Ukalkulisana RuC = 350.000
Prodajna vrednost bez ukalk. PDV-a = 150.000 + 350.000 = 500.000 (treba primetiti da ulazni PDV ne ulazi u sastav prodajne vrednosti)
Ukalkulisani PDV = 500.000 x 0.08 = 40.000
Prodajna vrednost sa ukalk. PDV-om = 500.000 + 40.000 = 540.000

www.v-energy.com

Kupovinom 5 lap top računara od dobavljača, firma **V-ENERGY (www.v-energy.com ; PIB 102844082)** ostvarila je određeno potraživanje od države po osnovu unapred plaćenog (ulaznog) PDV-a u iznosu od 12.000 .

Na osnovu ulaznog VP računa br. 312 treba formirati ulaznu kalkulaciju maloprodajne cene sa ukalk. PDV-om I na osnovu nje izvršiti knjiženja u knjigama KEPU, KPR-NDU, KUF i u FK.

www.v-energy.com

Sa aspekta PDV-a najvažnije poslovne knjige su KPR-NDU (Knjiga Primljenih Računa za Nabavku Dobra i Usluga) i KIR (Knjiga Izdatih Računa), jer one predstavljaju evidencije ulaznog i izlaznog PDV-a, i osnovu za izračunavanje obaveze za PDV u datom obračunskom periodu. Knjiga KPR-NDU predstavlja evidenciju ulaznog (prethodnog), a knjiga KIR evidenciju izlaznog (obračunatog) PDV-a. Sve poslovne knjige, pa i knjige KPR-NDU i KIR detaljno smo obradili na prethodnim terminima.

Obveznici PDV-a **dužni su da obezbede podatke o PDV-u iskazanom na ulaznim i izlaznim računima, to jest o ulaznom i izlaznom PDV-u.** Ova obaveza propisana je članom 46 zakona o PDV-u, a ni jednim zakonom ni podzakonskim aktom nije propisan oblik vođenja pomenute evidencije. Nigde ne piše da se ovi podaci moraju obezbediti vođenjem knjiga KPR-NDU i KIR. To potvrđuje sledeće mišljenje ministarstva finansija :

www.v-energy.com

(Mišljenje Ministarstva finansija, br. 413-00-470/2011-04 od 8.6.2011. godine)

Propisima nije predviđen oblik vođenja evidencije, već dužnost obveznika PDV da u svojoj evidenciji, između ostalog, obezbedi podatke o izdatim i primljenim računima. Za svaki poreski period obveznik sačinjava pregled obračuna PDV na osnovu kojeg unosi podatke u poresku prijavu

"Zakonom o porezu na dodatu vrednost ("Sl. glasnik RS", br. 84/2004, 86/2004 - ispr., 61/2005 i 61/2007 - dalje: Zakon) u članu 46. stav 1. propisano je, da je obveznik dužan da, radi pravilnog obračunavanja i plaćanja PDV, vodi evidenciju koja obezbeđuje vršenje kontrole.

Odredbom člana 2. stav 1. Pravilnika o obliku, sadržini i načinu vođenja evidencije o PDV ("Sl. glasnik RS", br. 107/2004 i 67/2005 - dalje: Pravilnik) propisano je, da je obveznik dužan da, saglasno članu 46. stav 1. Zakona, radi pravilnog obračunavanja i plaćanja PDV, vodi evidenciju o prometu dobara i usluga na način koji omogućava kontrolu obračunavanja i plaćanja PDV u svakom poreskom periodu.

Prema stavu 2. tač. 1) i 2) istog člana Pravilnika, obveznik je dužan da u evidenciji iz stava 1. ovog člana obezbedi podatke o izdatim i primljenim računima.

Saglasno stavu 3. istog člana Pravilnika, obveznik je dužan da, na osnovu podataka iz stava 2. ovog člana, za svaki poreski period sačini pregled obračuna PDV na osnovu kojeg unosi podatke u poresku prijavu.

Shodno navedenom, Zakonom i Pravilnikom nije propisan oblik vođenja evidencije, već dužnost obveznika PDV da u svojoj evidenciji, između ostalog, obezbedi podatke o izdatim i primljenim računima. Za svaki poreski period obveznik sačinjava pregled obračuna PDV na osnovu kojeg unosi podatke u poresku prijavu.

Ako podaci navedeni u odredbi člana 2. stav 2. Pravilnika nisu dovoljni za pravilno obračunavanje i plaćanje PDV, obveznik PDV treba da u svojoj evidenciji obezbedi dodatne podatke."

www.v-energy.com

Obveznik PDV-a dužan je da obezbedi sve potrebne podatke koje propisuje *Pravilnik o obliku, sadržini i načinu vođenja evidencije o PDV* (Sl. glasnik RS br. 120/2012).

www.v-energy.com

PRAVILNIK O OBLIKU, SADRŽINI I NAČINU VOĐENJA EVIDENCIJE O PDV (Sl. glasnik RS br. 120/2012)

Član 2

Obveznik je dužan da, saglasno članu 46. stav 1. Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Službeni glasnik RS", br. 84/04, 86/04 - ispravka, 61/05, 61/07 i 93/12 - u daljem tekstu: Zakon), radi pravilnog obračunavanja i plaćanja PDV, vodi evidenciju na način koji omogućava kontrolu obračunavanja i plaćanja PDV u svakom poreskom periodu.

Obveznik je dužan da u evidenciji iz stava 1. ovog člana (u daljem tekstu: evidencija) obezbedi naročito podatke o:

- 1) izdatim računima, uključujući i dokumente koji se izdaju pri izmeni poreske osnovice, odnosno naknade za izvršeni promet;
- 2) primljenim računima, uključujući i dokumente koji se izdaju pri izmeni poreske osnovice, odnosno naknade za izvršeni promet;
- 3) iznosu naknade za oporezivi promet po opštoj stopi PDV, bez PDV;
- 4) iznosu obračunatog PDV za promet po opštoj stopi PDV;

- 5) iznosu avansnih sredstava za promet koji se oporezuje po opštoj stopi PDV, bez PDV;
- 6) iznosu obračunatog PDV po osnovu primljenih, odnosno datih avansnih sredstava za promet koji se oporezuje po opštoj stopi PDV;
- 7) iznosu naknade za oporezivi promet po posebnoj stopi PDV, bez PDV;
- 8) iznosu obračunatog PDV za promet po posebnoj stopi PDV;
- 9) iznosu avansnih sredstava za promet koji se oporezuje po posebnoj stopi PDV, bez PDV;
- 10) iznosu obračunatog PDV po osnovu primljenih, odnosno datih avansnih sredstava za promet koji se oporezuje po posebnoj stopi PDV;
- 11) iznosu naknade za izvršeni promet za koji je propisano poresko oslobođenje sa pravom na odbitak prethodnog poreza;
- 12) iznosu avansnih sredstava za promet za koji je propisano poresko oslobođenje sa pravom na odbitak prethodnog poreza;
- 13) iznosu naknade za izvršeni promet za koji je propisano poresko oslobođenje bez prava na odbitak prethodnog poreza;
- 14) iznosu avansnih sredstava za promet za koji je propisano poresko oslobođenje bez prava na odbitak prethodnog poreza;
- 15) iznosu naknade za promet izvršen u inostranstvu ako bi za taj promet postojalo pravo na odbitak prethodnog poreza da je izvršen u Republici Srbiji;
- 16) iznosu naknade za promet izvršen u inostranstvu ako za taj promet ne bi postojalo pravo na odbitak prethodnog poreza da je izvršen u Republici Srbiji;
- 17) iznosu naknade za promet dobara koja se unose u slobodnu zonu i za promet dobara u slobodnoj zoni, za koje je propisano poresko oslobođenje sa pravom na odbitak prethodnog poreza;
- 18) iznosu naknade za promet prevoznih i drugih usluga koje su povezane sa unosom dobara u slobodnu zonu i za promet usluga u slobodnoj zoni, za koji je propisano poresko oslobođenje sa pravom na odbitak prethodnog poreza;
- 19) iznosu naknade za promet dobara koja su u postupku carinskog skladištenja, za koji je propisano poresko oslobođenje sa pravom na odbitak prethodnog poreza;
- 20) iznosu naknade za promet dobara otpremljenih u slobodne carinske prodavnice i za promet dobara isporučenih iz ovih prodavnica;
- 21) vrednosti prometa dobara i usluga bez naknade koji se oporezuje po opštoj stopi PDV;
- 22) iznosu obračunatog PDV za promet dobara i usluga bez naknade koji se oporezuje po opštoj stopi PDV;
- 23) vrednosti prometa dobara i usluga bez naknade koji se oporezuje po posebnoj stopi PDV;

- 24) iznosu obračunatog PDV za promet dobara i usluga bez naknade koji se oporezuje po posebnoj stopi PDV;
- 25) vrednosti celokupne ili dela imovine iz člana 6. stav 1. tačka 1) Zakona;
- 26) vrednosti dobara čija se zamena vrši u garantnom roku iz člana 6. stav 1. tačka 2) Zakona;
- 27) dobrima koja se daju kao poslovni uzorci iz člana 6. stav 1. tačka 3) Zakona, njihovoj pojedinačnoj vrednosti i ukupnoj vrednosti tih poslovnih uzoraka datih u poreskom periodu;
- 28) dobrima koja se daju kao reklamni materijal i kao drugi pokloni manje vrednosti iz člana 6. stav 1. tačka 4) Zakona, njihovoj pojedinačnoj vrednosti i ukupnoj vrednosti tih dobara datih u poreskom periodu;
- 29) iznosu naknade za promet prema teritoriji Autonomne pokrajine Kosovo i Metohija za koji je propisano poresko oslobođenje sa pravom na odbitak prethodnog poreza;
- 30) nabavnoj ceni dobara, odnosno usluga, na čiji je promet obračunat PDV, bez PDV;
- 31) iznosu obračunatog PDV po računima i drugoj dokumentaciji za nabavljena dobra i usluge;
- 32) iznosu PDV iz tačke 31) ovog stava koji se može odbiti kao prethodni porez;
- 33) nabavnoj ceni dobara, odnosno usluga čiji je promet oslobođen PDV;
- 34) nabavnoj ceni dobara, odnosno usluga izvršenih od lica koja nisu obveznici PDV, osim poljoprivrednika iz člana 34. Zakona;
- 35) vrednosti primljenih dobara i usluga plaćenih poljoprivredniku iz člana 34. Zakona;
- 36) izdatim priznamicama i iznosu PDV nadoknade plaćene poljoprivredniku u skladu sa članom 34. stav 3. Zakona;
- 37) iznosu PDV nadoknade koji se može odbiti kao prethodni porez;
- 38) vrednosti uvezenih dobara iz carinskog dokumenta na čiji je uvoz obračunat PDV;
- 39) iznosu PDV koji je plaćen na uvoz dobara;
- 40) iznosu PDV koji je plaćen na uvoz dobara koji se može odbiti kao prethodni porez;
- 41) iznosu PDV koji se ne može odbiti kao prethodni porez;
- 42) momentu prve upotrebe opreme i objekata za vršenje delatnosti, odnosno završetka ulaganja u objekte;
- 43) iznosu ispravke odbitka prethodnog poreza za opremu i objekte za vršenje delatnosti i ulaganja u objekte;
- 44) iznosu ispravke srazmernog poreskog odbitka;
- 45) iznosu odbitka prethodnog poreza za opremu i objekte za vršenje delatnosti i ulaganja u objekte kod naknadnog sticanja prava na odbitak;

46) iznosu refakcije izvršene stranom državljaninu - inostranom primaocu iz člana 24. stav 1. tačka 4) Zakona;

47) iznosu ukupnog prometa izvršenog u Republici Srbiji i inostranstvu, sa pravom i bez prava na odbitak prethodnog poreza;

48) iznosu ukupnog prometa iz člana 33. stav 6. Zakona;

49) iznosu poreske obaveze.

Podatke o prometu dobara i usluga za koji je obveznik, kao primalac dobara i usluga, poreski dužnik u skladu sa Zakonom, obveznik odvojeno obezbeđuje u svojoj evidenciji.

Obveznik je dužan da, na osnovu podataka iz stava 2. ovog člana, za svaki poreski period sačini pregled obračuna PDV na osnovu kojeg unosi podatke u poresku prijavu.

www.v-energy.com

Iako forma obezbeđivanja pomenutih podataka nigde nije propisana, u praksi su se ustalile knjige **KPR-NDU i KIR**. One su se do te mere ustalile da je obezbeđivanje pomenutih podataka u nekoj drugoj formi gotovo nezamislivo.

U nastavku prikazujemo kalkulaciju maloprodajne cene, formiranu na osnovu primljenog VP računa br. 312, I knjiženje formirane kalkulacije u knjige KEPU (Knjiga Evidencije Prometa I Usluga), KPR-NDU (Knjiga Primljenih Računa za Nabavku Dobra I Usluga) I KUF (Knjiga Ulaznih Faktura).

KALKULACIJA MALOPRODAJNE CENE SA UKALKULISANIM PDV-OM

KALKULACIJA PRODAJNE CENE: 1

Datum: 01/02/2012

Obrazac KL

Obveznik: V-ENERGY d.o.o. PDV - MP(MP)

Obveznik-PIB: N

Dobavljač: Information System

Dokument: ULPAKTURA

Broj: 312 N

Datum: 01/02/2012

Red. br. iz KEPU: 1

(IS: Report: rptSTR_KalkAnaStampa1 ; Informacioni sistemi: www.v-energy.com).

Strana: 1 od 1

Komentar za korisnika: Broj izvestaja: 0000; Oblast: STR-MP; Naziv: Kalkulacija prodajne cene.

Obveznik: V-ENERGY d.o.o. PDV - MP		Adresa: N		Opština: N		Mesto: N		Tel: N						
Kalkulacija: 1		Datum: 01/02/2012		Kolicina	Cena po jedinici mere	Vrednost dobra (4x5)	Zavisni troškovi	Razlika u ceni	Prodajna vrednost robe bez PDV (6+7+8)	UKALKULISANI PDV		Prodajna vrednost sa PDV (9+11)	Prodajna cena po jedinici mere	PDV-preneti porez od prethodnog ucesnika
Rb.	Naziv dobra	Jed. mere								Stopa (poreska tarifa)	Ukalkulisani iznos PDV-a			
1	Lap top	KOM	5.00	30,000.00	150,000.00	0.00	350,000.00	500,000.00	8	010105_NIZ	40,000.00	540,000.00	108,000.00	12,000.00
UKUPNO:					150,000.00	0.00	350,000.00	500,000.00			40,000.00	540,000.00		12,000.00

Kolona 06 - ukupna vrednost nabavljenog dobra	150,000.00
Kolona 07 - ukupna vrednost zavisnih troškova:	0.00
Kolona 08 - ukupna razlika u ceni:	350,000.00
Kolona 09 - ukupna prodajna vrednost dobra bez PDV:	500,000.00
Kolona 11 - ukupno ukalkulisani iznos poreza:	40,000.00
Kolona 12 - ukupno prodajna vrednost sa PDV:	540,000.00
Kolona 14 - ukupno PDV - preneti porez od prethodnog ucesnika:	12,000.00
Ukupno po racunu dobavljacka:	162,000.00

PORESKI REKAPITULAR:	
PORESKI REKAPITULAR - UKALKULISANI PDV	
Ukalkulisani PDV 18%:	
Kolona 09 - Osnovica 18%:	0.00
Kolona 11 - PDV 18%:	0.00
Ukalkulisani PDV 8%:	
Kolona 09 - Osnovica 8%:	500,000.00
Kolona 11 - PDV 8%:	40,000.00

PORESKI REKAPITULAR:	
PORESKI REKAPITULAR - PRENETI PDV:	
Preneti PDV od prethodnog ucesnika 18%:	
Kolona 06 - Osnovica 18%:	0.00
Kolona 14 - PDV 18%:	0.00
Preneti PDV od prethodnog ucesnika 8%:	
Kolona 06 - Osnovica 8%:	150,000.00
Kolona 14 - PDV 8%:	12,000.00

Datum: ___ / ___ / 20 ___ godine

Lice ovlašteno za sastavljanje

Broj licne karte: _____

JMBG: _____

Adresa: _____

Telefon: _____

Odgovorno lice

Broj licne karte: _____

JMBG: _____

Adresa: _____

Telefon: _____

M.P.

Lice ovlašteno za kontrolu

Broj licne karte: _____

JMBG: _____

Adresa: _____

Telefon: _____

KNJIŽ. KALK. MALOPR. CENE SA UKAL. PDV-OM U KEPU KNJIGU

KNJIGA KEPU ZA: V-ENERGY d.o.o.

OD: 01/01/2012 DO: 31/12/2012

Izveštaj robnog knjigovodstva: KEPU knjiga (IS: Report: rpt_Knjiga_KEPU)

Strana: 1 od 1

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: STR-MALOPRODAJA; Naziv: KEPU knjiga.

Pravno lice: V-ENERGY d.o.o. PDV - MP		Adresa: N		Opština: N		
Mesto: N		Tel: N				
Rb	Datum kužiženja; dan i mesec	OPIS KNJIŽENJA		IZNOS DINARA		Uplata na račun
		Broj dokum.		Zaduženje	Razduženje	
1	2	3		4	5	6
1	01/02/2012	1	KALKULACIJA BROJ: 1 OD: 01/02/2012, Dobavljač: Information System, Adresa i mesto: Venizelosova 145, Beograd, Dokument: N	540,000.00	0.00	0.00
Ukupno:				540,000.00	0.00	0.00
Saldo (zaduženje - razduženje):				540,000.00		

KNJIŽ. KALK. MALOPR. CENE SA UKAL. PDV-OM U KNJIGU KPR-NDU

KNJIGA PRIMLJENIH RAČUNA ZA: V-ENERGY d.o.o.																	
za nabavke dobara i usluga																	
OD: 01/01/2012 DO: 31/12/2012																	
Rb:	Datum		Račun ili drugi dokument								Ukupan iznos obracuna tog prethodnog PDV	Iznos prethodnog PDV koji se može odbiti	Iznos prethodnog PDV koji se NE može odbiti	Uvoz		Naknada po jopri vredniku	
	Knjizenja isprave	Placanja pri uvozu i isplata naknada po joprivredniku	Broj racuna	Datum izdavanja racuna (ili drugog dokumenta)	Dobavljač		Ukupna naknada sa PDV	Oslobodjene nabavke i nabavke od lica koji nisu obveznici	Naknada za uvezena dobra na koja se ne placa PDV	Naknada bez PDV (na koju je obracu. PDV koji se može odbiti)				Vrednost bez PDV	Iznos PDV	Vrednost primljenih dobara i usluga	Iznos naknade od 5%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1			312	01/02/2012	Information System	132765490	62,000.00	0.00	0.00	0.00	12,000.00	12,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
UKUPNO:							52,000.00	0.00	0.00	0.00	12,000.00	12,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Rekapitulacija:																	
Ukupno kolona 08:		162,000.00															
Ukupno kolona 09:		0.00															
Ukupno kolona 10:		0.00															
Ukupno kolona 11:		0.00															
Ukupno kolona 12:		12,000.00															
Ukupno kolona 13:		12,000.00															
Ukupno kolona 14:		0.00															
Ukupno kolona 15:		0.00															
Ukupno kolona 16:		0.00															
Ukupno kolona 17:		0.00															
Ukupno kolona 18:		0.00															

Napomena : u knjizi KPRNDU proknjižen je **ulazni PDV u iznosu od 12.000** koji se može videti u koloni 12. Taj ulazni PDV će na kraju obračunskog perioda biti odbijen od izlaznog PDV-a.

KNJIŽENJE KALKULACIJE MALOPRODAJNE CENE SA UKALK. PDV-OM U KNJIGU KUF

www.v-energy.com

KNJIGA ULAZNIH FAKTURA ZA: V-ENERGY d.o.o.											Datum obrade: 07/07/2012	
OD: 01/01/2012 DO: 31/12/2012											Vreme obrade: 19:51:13	
Rb:	Datum prijema	DOBAVLJAČ		FAKTURA				PLAĆANJE		Žiro račun dobavljača	PLAĆENO	
		Ime	Mesto	Broj	Oznaka	Datum	Iznos	Rok	Način		Datum	Iznos
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	01/02/2012	Information System Beograd		312 N	01/02/2012	162,000.00	15/02/2012	VIRMANOM	265-00000001234-98		0.00	0
UKUPNO ZADUZENJE PREMA DOBAVLJACIMA:						162,000.00	UKUPNO PLACENO DOBAVLJACIMA:				0.00	
SALDO (ZADUZENJE - PLACENO):						162,000.00						

Napomena : U knjizi KUF proknjižen je ukupan dug prema dobavljaču u iznosu od 162.000 dinara. U taj iznos uključen je I ulazni PDV u iznosu od 12.000 dinara.

www.v-energy.com

NALOG ZA KNJIŽENJE KALKULACIJE MALOPRODAJNE CENE SA UKALKULISANIM PDV-OM

Nalog broj: 1

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblasť: FK; Naziv: rpt_Nalog_Standard

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Nalog korisnikov broj (IS: Report: rpt_Nalog_Standard); Informacioni sistemi: www.v-energy.com

Stampa naloga broj: 1

Datum: 01/02/2012

Opis: URN tj. ULAZNI RAČUN

Status: PROKNJIŽEN

Stavka	Sin.	Ana.	Opis	Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5	6
1	134	1340	Kal. MP cene br. 1 od 01.02.2012 (Ru. br. 312 od 01.02.2012) Inf. System Roba u prometu na malo (analitika po prodavnicama, odnosno po objektima)	540,000.00	0.00
2	271	271001	Kal. MP cene br. 1 od 01.02.2012 (Ru. br. 312 od 01.02.2012) Inf. System Information System a.d.	12,000.00	0.00
3	134	1349	Kal. MP cene br. 1 od 01.02.2012 (Ru. br. 312 od 01.02.2012) Inf. System Ukalkulisana razlika u ceni robe u prometu na malo	0.00	350,000.00
4	134	1344	Kal. MP cene br. 1 od 01.02.2012 (Ru. br. 312 od 01.02.2012) Inf. System Obracunati iznos PDV-a	0.00	40,000.00
5	433	433001	Kal. MP cene br. 1 od 01.02.2012 (Ru. br. 312 od 01.02.2012) Inf. System Information System a.d.	0.00	162,000.00
Ukupno:				552,000.00	552,000.00
Saldo:				0.00	
Overio:	Knjizio:	Kontirao:	Odgovorno lice:		
_____	_____	_____	_____		
(ime i prezime)	(ime i prezime)	(ime i prezime)	(ime i prezime)		

Napomena : U upravo prikazanom nalogu za knjiženje pod rednim brojem dva proknjižen je ulazni PDV u iznosu od 12.000 .

www.v-energy.com

U nastavku dajemo pregled sintetičkih i analitičkih kartica :

Sintetička kartica 134 :

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 134 Roba u prometu na malo

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
134	1340	Roba u prometu na malo (analitika po prodavnicama, odnosno po objektima) - prodajna vrednost							
134	1340	1	URN	1	01/02/2012	Kal. MP cena br. 1 od 01.02.2012 (Ru. br. 312 od 01.02.2012) Inf. System	540,000.00	0.00	
SALDO:							540,000.00	0.00	
134	1344	Obračunati iznos PDV-a							
134	1344	1	URN	4	01/02/2012	Kal. MP cena br. 1 od 01.02.2012 (Ru. br. 312 od 01.02.2012) Inf. System	0.00	40,000.00	
SALDO:							-40,000.00	40,000.00	
134	1349	Ukalkulisana razlika u ceni robe u prometu na malo							
134	1349	1	URN	3	01/02/2012	Kal. MP cena br. 1 od 01.02.2012 (Ru. br. 312 od 01.02.2012) Inf. System	0.00	350,000.00	
SALDO:							-350,000.00	350,000.00	
SALDO:							150,000.00	390,000.00	
UKUPNO:							540,000.00	390,000.00	

www.v-energy.com

Saldo :

Knjigovodstveno ispravno stanje :

Knjigovodstveno neispravno stanje :

Paralele :

Ostalo :

Zakonska regulativa :

Pravna regulativa :

Profesionalna regulativa :

Interna regulativa :

Napomena :

www.v-energy.com

Analitička kartica 1340 :

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 134 Roba u prometu na malo

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblasť: FK; Naziv: Izveštaj sintetičke

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetičke (IS: Report: RIzveštajSintetičke_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.		Ana.		Naziv			Opis	Duguje	Pobrazuje	
1	2	3	Opis	Stavka	Datum	6				7
134	1340		Roba u prometu na malo (analitika po prodavnicama, odnosno po objektima) - prodajna vrednost							
134	1340	1	URN	1	01/02/2012	Kal. MP cene sa uk. PDV-om br.1 od 01.02.2012 (Ru. br. 312 od 01.02.2012)01.12.2012 (r	540,000.00	0.00		
SALDO:							540,000.00	540,000.00	0.00	
SALDO:							540,000.00	UKUPNO:	540,000.00	0.00

www.v-energy.com

Saldo :
 Knjigovodstveno ispravno stanje :
 Knjigovodstveno neispravno stanje :
 Paralele :
 Ostalo :
 Zakonska regulativa :
 Pravna regulativa :
 Profesionalna regulativa :
 Interna regulativa :

Napomena :

www.v-energy.com

Analitička kartica 1349 :

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 134

Roba u prometu na malo

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: Izveštaj sintetike

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetike (IS: Report: RIzveštajSintetike_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Potrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	6	7	8	
134	1349	Ukalkulisana razlika u ceni robe u prometu na malo							
134	1349	1	URN	3	01/02/2012	Kal. MP cena br. 1 od 01.02.2012 (Ru. br. 312 od 01.02.2012) Inf. System	0.00	350,000.00	
		SALDO:					-350,000.00		
		SALDO:					0.00	350,000.00	
		SALDO:					-350,000.00		
		SALDO:				UKUPNO:	0.00	350,000.00	

www.v-energy.com

Saldo :

Knjigovodstveno ispravno stanje :

Knjigovodstveno neispravno stanje :

Paralele :

Ostalo :

Zakonska regulativa :

Pravna regulativa :

Profesionalna regulativa :

Interna regulativa :

Napomena :

www.v-energy.com

Analitička kartica 1344 :

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 134 Roba u prometu na malo

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblas: FK; Naziv: Izveštaj sintetičke

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetičke (IS: Report: RIzveštajSintetičke_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.		Ana.		Naziv			Opis	Duguje	Pobrazuje	
1	2	3	4	5	6	7				8
134	1344	Obračunati iznos PDV-a								
134	1344	1	URN	4	01/02/2012	Kal. MP cen. br. 1 od 01.02.2012 (Ru. br. 312 od 01.02.2012) Inf. System	0.00	40,000.00		
SALDO:							-40,000.00	0.00	40,000.00	
SALDO:							-40,000.00	UKUPNO:	0.00	40,000.00

www.v-energy.com

Saldo :
 Knjigovodstveno ispravno stanje :
 Knjigovodstveno neispravno stanje :
 Paralele :
 Ostalo :
 Zakonska regulativa :
 Pravna regulativa :
 Profesionalna regulativa :
 Interna regulativa :

Napomena :

www.v-energy.com

Sintetička kartica 271 :

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 271 Porez na dodatu vrednost u primjenjivim fakturama po posebnoj stopi (osim placevih avansa)

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Pobrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9	
		3	4	5	6	7			
271	271001	Information System a.d.							
271	271001	1	URN	2	01/02/2012	Kal. MP cena br. 1 od 01.02.2012 (Ru. br. 312 od 01.02.2012) Inf. System	12,000.00	0.00	
SALDO:							12,000.00	0.00	
SALDO:							12,000.00	0.00	
SALDO:							12,000.00	0.00	
UKUPNO:							12,000.00	0.00	

www.v-energy.com

Saldo :
 Knjigovodstveno ispravno stanje :
 Knjigovodstveno neispravno stanje :
 Paralele :
 Ostalo :
 Zakonska regulativa :
 Pravna regulativa :
 Profesionalna regulativa :
 Interna regulativa :

Napomena : Na sintetičkoj kartici 271 vidi se proknjižen ulazni PDV u iznosu od 12.000 . Iznos ulaznog PDV-a proknjižen na računima grupe 27 mora da se slaže sa iznosom ulaznog PDV-a koji je proknjižen u knjizi KPR-NDU.

Analitička kartica 271001 :

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 271 Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: Izveštaj sintetičke

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetičke (IS: Report: RIzveštajSintetičke_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Pobrazuje
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	6	7	8
271	271001	Information System a.d.						
271	271001	1	URN	2	01/02/2012	Kal. MP cena br. 1 od 01.02.2012 (Ra. br. 312 od 01.02.2012) Inf. System	12,000.00	0.00
SALDO:							12,000.00	0.00
SALDO:							12,000.00	0.00
UKUPNO:							12,000.00	0.00

www.v-energy.com

Saldo :
 Knjigovodstveno ispravno stanje :
 Knjigovodstveno neispravno stanje :
 Paralele :
 Ostalo :
 Zakonska regulativa :
 Pravna regulativa :
 Profesionalna regulativa :
 Interna regulativa :

Napomena : Na analitičkoj kartici 271001 proknjižen je ulazni PDV u iznosu od 12.000 .

Sintetička kartica 433 :

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 433 Dobavljači u zemlji

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Pobrazuje		
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9		
		3	4	5	6	7				
433	433001	Information System a.d.								
433	433001	1	URN	5	01/02/2012	Kal. MP cena br. 1 od 01.02.2012 (Rn. br. 312 od 01.02.2012) Inf. System	0.00	162,000.00		
SALDO:							-162,000.00	0.00	162,000.00	
SALDO:							-162,000.00	UKUPNO:	0.00	162,000.00

www.v-energy.com

Saldo :
 Knjigovodstveno ispravno stanje :
 Knjigovodstveno neispravno stanje :
 Paralele :
 Ostalo :
 Zakonska regulativa :
 Pravna regulativa :
 Profesionalna regulativa :
 Interna regulativa :

Napomena : Na sintetičkoj kartici 433 vidimo iznos ukupnog duga prema dobavljaču. U tom iznosu sadržan je I ulazni PDV, jer dobavljač uvek svoj izlazni (kupčev ulazni) PDV prevali na kupoca tako što ga uračuna (ukalkuliše) u svoju prodajnu cenu.

Analitička kartica 433001 :

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 433 Dobavljači u zemlji

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: Izveštaj sintetičke

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetičke (IS: Report: RIzveštajSintetike_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Pobrazuje
		Nalog	Opis	Stavka	Datum			
1	2	3	4	5	6	7	8	
433	4330001	Info System a.d.						
433	4330001	1	URN	5	01/02/2012	Kat. MP cene sa uk. PDV-om br.1 od 01.02.2012 (Ru. br. 312 od 01.02.2012)01.12.2012 (r	0.00	162,000.00
SALDO:						-162,000.00	0.00	162,000.00
SALDO:						-162,000.00	UKUPNO:	0.00 162,000.00

www.v-energy.com

Saldo :
 Knjigovodstveno ispravno stanje :
 Knjigovodstveno neispravno stanje :
 Paralele :
 Ostalo :
 Zakonska regulativa :
 Pravna regulativa :
 Profesionalna regulativa :
 Interna regulativa :

Napomena : Na sintetičkoj kartici 433 vidimo iznos ukupnog duga prema dobavljaču. U tom iznosu sadržan je I ulazni PDV, jer dobavljač uvek svoj izlazni (kupčev ulazni) PDV prevali na kupoca tako što ga uračuna (ukalkuliše) u svoju prodajnu cenu.

ZAKLJUČNI LIST

ZAKLJUČNI LIST (pregled analitike)

Komentar za korisnika: Broj izvestaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: Zakljucni list ODDO.

Strana: 1 od 1

Izvestaj: Zakljucni list (IS: Report: RFK_ZakljucniListODDOA_Ver2)

Zakljucni list

		Pocetno stanje		Tekuci promet		Ukupan promet		Saldo
Sin	Ana	Duguje	Pobrazuje	Duguje	Pobrazuje	Duguje	Pobrazuje	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Naziv ana.: Roba u prometu na malo (analitika po prodavnicama, odnosno po objektima) - prodajna vrednost								
134	1340	0.00	0.00	540,000.00	0.00	540,000.00	0.00	540,000.00
Naziv ana.: Obračunati iznos PDV-a								
134	1344	0.00	0.00	0.00	40,000.00	0.00	40,000.00	-40,000.00
Naziv ana.: Ukalkulisana razlika u ceni robe u prometu na malo								
134	1349	0.00	0.00	0.00	350,000.00	0.00	350,000.00	-350,000.00
134		0.00	0.00	540,000.00	390,000.00	540,000.00	390,000.00	150,000.00
1		0.00	0.00	540,000.00	390,000.00	540,000.00	390,000.00	150,000.00
Naziv ana.: Tekuci racun - Vojvodjanska banka								
241	241001	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00
241		1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00
Naziv ana.: Information System a.d.								
271	271001	0.00	0.00	12,000.00	0.00	12,000.00	0.00	12,000.00
271		0.00	0.00	12,000.00	0.00	12,000.00	0.00	12,000.00
2		1,000,000.00	0.00	12,000.00	0.00	1,012,000.00	0.00	1,012,000.00
Naziv ana.: Information System a.d.								
433	433001	0.00	0.00	0.00	162,000.00	0.00	162,000.00	-162,000.00
433		0.00	0.00	0.00	162,000.00	0.00	162,000.00	-162,000.00
4		0.00	0.00	0.00	162,000.00	0.00	162,000.00	-162,000.00
Ukupno:		1,000,000.00	0.00	552,000.00	552,000.00	1,552,000.00	552,000.00	1,000,000.00

Fiskalni isečak br. 65 (koji ide uz MP račun br. 23) :

V-ENERGY, Салвадора Аљендеа 16, Београд	
ПИБ : 102844082	
ИБФМ : АА123459	
Lap top računar	
2 x	108.000 00 Е
	216 000,00
СГ :	0,00%
СЕ :	8,00%
ПГ :	00,00
ПЕ :	16 000,00
ПТ :	16 000,00
ЕГ :	00,00
ЕЕ :	216 000,00
ЕТ :	216.000,00
ЗА УПЛАТУ :	216 000,00
НАЛОГ ЗА ПРЕНОС :	216 000,00
УПЛАЋЕНО :	216.000,00
ПОВРАЋАЈ :	00,00
05.02.2012 -	13:36
БИ 65	

Na osnovu izdatog računa br. 23 maloprodavac **V-ENERGY (www.v-energy.com)** formiraće izlaznu kalkulaciju (kalkulaciju dnevnog pazara, na osnovu koje će izvršiti odgovarajuća knjiženja u knjigama KEPU, KIR, KIF (Knjiga Izlaznih Faktura) i u FK – dvojnomo knjigovodstvu (gde će izlazni PDV evidentirati na računima grupe 47).

KAKLULACIJA DNEVNOG PAZARA

www.v-energy.com

Pazar br. 20 od 05.02.2012				Datum: 05/02/2012							
Izveštaj robnog knjigovodstva: Izvodi (IS: Report: rptSTR_KalkKasRac&Informacioni sistemi:www.v-energy.com).											
R.b.	Šifra artikla	Naziv artikla	JM	Količina	Nabavna cena	Nabavna vrednost	Marža	Porez	Jedn. cena	Prodajna vre.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	0001-0001	Lap top racunar	KOM	2.00	30,000.00	60,000.00	140,000.00	16,000.00	108,000.00	216,000.00	
						Ukupno :	60,000.00	140,000.00	16,000.00	216,000.00	
										ZA UPLATU :	216,000.00
Slovima : dvestotinešestnaesthiljadadinara i 0/100										Ukupno obracunati porez :	16,000.00

Napomena : u koloni br. 9 kalkulacije vidimo iznos izlaznog PDV-a u visini od 16.000 dinara.

www.v-energy.com

KNJIŽENJE KALKULACIJE DNEVNOG PAZARA U KEPU KNJIGU

KNJIGA KEPU ZA: V-ENERGY d.o.o.

OD: 01/01/2012 DO: 31/12/2012

Izveštaj robnog knjigovodstva: KEPU knjiga (IS: Report: rpt_Knjiga_KEPU)

Strana: 1 od 1

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: STR-MALOPRODAJA; Naziv: KEPU knjiga.

Pravno lice: V-ENERGY d.o.o. PDV - MP		Adresa: N		Opština: N		
Mesto: N		Tel: N				
Rb	Datum knjiženja; dan i mesec	Broj dokum.	OPIS KNJIŽENJA	IZNOS DINARA		Uplata na račun
				Zaduženje	Razduženje	
1	2		3	4	5	6
1	01/02/2012	1	KALKULACIJA BROJ: 1 OD: 01/02/2012, Dobavljač: Information System, Adresa i mesto: Venizelosova 145, Beograd, Dokument: N	540,000.00	0.00	0.00
2	05/02/2012	1	PAZ: 1 (PAZAR OD: Petar Petrovic.)	0.00	216,000.00	0.00
Ukupno:				540,000.00	216,000.00	0.00
Saldo (zaduženje - razduženje):				324,000.00		

KNJIŽENJE KALKULACIJE DNEVNOG PAZARA U KNJIGU KIF

www.v-energy.com

KNJIGA IZLAZNIH FAKTURA ZA: 1. V-ENERGY											Datum obrade: 13/07/2012		
OD: 01/01/2012 DO: 31/12/2012											Vreme obrade: 15:44:40		
Rb:	Datum slauja	Datum pred-dost	KUPAC				PLAĆANJE		Žiro račun kupca	PLAĆENO			
			Ime	Broj	Oznaka	Datum	Iznos	Rok		Način	Datum	Iznos	Broj i:
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1	05/02/2012		Petar Petrovic, Preduze	1	N	05/02/2012	216,000.00	20/02/2012	VIRMANOM	265-000000005641-65	0.00	0	
UKUPNO ZADUZENJE KUPACA:							216,000.00	UKUPNO PLAĆANJE KUPACA:			0.00		
SALDO (ZADUZENJE - PLAĆENO):							216,000.00						

Napomena : u knjizi KIF proknjižen je ukupan iznos potraživanja od kupca. U zaj iznos uključen je I izlazni PDV koji iznosi 16.000 dinara.

www.v-energy.com

KNJIŽENJE KALKULACIJE DNEVNOG PAZARA U KNJIGU KIR

KNJIGA IZDATIH RAČUNA ZA: V-ENERGY d.o.o.																Obrazac KIR	
OD: 01/01/2012 DO: 31/12/2012																Strana: 1 od 1	
Izveštaj: Knjiga izdatih racuna (IS: Report: rpt_KIR_Decimal)																	
Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: knjigovodstvo - poslovne knjige; Naziv: Knjiga izdatih racuna.																	
Rb:	Datum knjizenja	Racun ili drugi dokument				Ukupna naknada za PDV	Oslobodjeni promet				Oporezovani promet				Ukupan promet dobara i usluga sa pravom i bez prava na odbitak prethodnog poreza bez PDV (8-11+12+14)	Ukupan promet dobara i usluga sa pravom na odbitak prethodnog poreza bez PDV (8+10-12+14)	
		Broj racuna	Datum izdavanja racuna (ili drugog dokumenta)	Kupac			Oslob.pro met sa pravom na odbitak prethod.p oreza PDV (clan. 24 Zakona).	Oslob.pro met sa pravom na odbitak prethod.p oreza PDV (clan. 25 Zakona).	Promet u ino.: za koje bi post. pravo na pret. p. da je proizvrse n u zemlji.	Promet u ino.: za koje NE bi post. pravo na pre. p. da je promet izvrsen u zemlji.	Oporezivi promet: po stopi od 18% - osnovica.	Oporezivi promet: po stopi od 18% - PDV.	Oporezivi promet: po stopi od 8% - osnovica.	Oporezivi promet: po stopi od 8% - PDV.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
1	05/02/2012	1	05/02/2012	Petar Petrovic, Preduzetnik	134526746	16,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	16,000.00	200,000.00	200,000.00	
						UKUPNO: 16,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	16,000.00	200,000.00	200,000.00	
Rekapitulacija:																	
Ukupno kolona 07:		216,000.00															
Ukupno kolona 08:		0.00															
Ukupno kolona 09:		0.00															
Ukupno kolona 10:		0.00															
Ukupno kolona 11:		0.00															
Ukupno kolona 12:		0.00															
Ukupno kolona 13:		0.00															
Ukupno kolona 14:		200,000.00															
Ukupno kolona 15:		16,000.00															
Ukupno kolona 16:		200,000.00															
Ukupno kolona 17:		200,000.00															

Napomena : U koloni br. 15 knjige KIR proknjižen je izlazni PDV u iznosu od 16.000 dinara. Iznos izlaznog PDV-a peoknjižen u knjizi KIR mora da se slaže sa iznosom izlaznog PDV-a koji je proknjižen na računima grupe 47.

NALOG ZA KNJIŽENJE KALKULACIJE DNEVNOG PAZARA

Nalog broj: 1

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: rpt_Nalog_Standard

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Nalog korisnikov broj (IS: Report: rpt_Nalog_Standard); Informacioni sistemi: www.v-energy.com

Stampa naloga broj: 1

Datum: 05/02/2012

Opis: IRN tj. IZLAZNI RAČUN

Status: PROKNJIŽEN

Stavka	Sin.	Ana.	Opis	Duguje	Potrazuje
1	2	3	4	5	6
1	501	5010	Kal. du. paz. br. 1 od 05.02.2012 (Ru. br. 23 od 05.02.2012) Nabava vrednost prodane robe na malo (analitika po prodajnim objektima)	60,000.00	0.00
2	134	1349	Kal. du. paz. br. 1 od 05.02.2012 (Ru. br. 23 od 05.02.2012) Ukalkulisana razlika u ceni robe u prometu na malo	140,000.00	0.00
3	134	1344	Kal. du. paz. br. 1 od 05.02.2012 (Ru. br. 23 od 05.02.2012) Obračunati iznos PDV-a	16,000.00	0.00
4	134	1340	Kal. du. paz. br. 1 od 05.02.2012 (Ru. br. 23 od 05.02.2012) Roba u prometu na malo (analitika po prodavnicama, odnosno po objektima)	0.00	216,000.00
5	602	6020	Kal. du. paz. br. 1 od 05.02.2012 (Ru. br. 23 od 05.02.2012) Prihodi od prodaje robe na malo na domaćem tržištu	0.00	200,000.00
6	471	471001	Kal. du. paz. br. 1 od 05.02.2012 (Ru. br. 23 od 05.02.2012) Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi 8% - prodavnica 1	0.00	16,000.00
7	202	202001	Kal. du. paz. br. 1 od 05.02.2012 (Ru. br. 23 od 05.02.2012) Petar Petrovic, Preduzetnik	216,000.00	0.00

Ukupno: 432,000.00 432,000.00

Saldo: 0.00

Overio:

Knjizio:

Kontrao:

Odgovorno lice:

(ime i prezime)

(ime i prezime)

(ime i prezime)

(ime i prezime)

Napomena : Pod rednim brojem 6 na upravo prikazanom nalogu vidi se proknjižen izlazni PDV u iznosu od 16.000 na kontu 471001.

Sintetička kartica 501 :

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 501 Nabavna vrednost prodane robe

Sin.	Ana.	Naziv							
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	Duguje	Potrazuje	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
501	5010	Nabavna vrednost prodane robe na malo (analitika po prodajnim objektima)							
501	5010	1	IRN	1	05/02/2012	Kal. duv. paz. br. 1 od 05.02.2012 (Ru. br. 23 od 05.02.2012)	60,000.00	0.00	
		SALDO:		60,000.00			60,000.00	0.00	
		SALDO:		60,000.00		UKUPNO:	60,000.00	0.00	

www.v-energy.com

Saldo :
Knjigovodstveno ispravno stanje :
Knjigovodstveno neispravno stanje :
Paralele :
Ostalo :
Zakonska regulativa :
Pravna regulativa :
Profesionalna regulativa :
Interna regulativa :

Napomena :

www.v-energy.com

Analitička kartica 5010 :

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 501 Nabavna vrednost prodane robe

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblas: FK; Naziv: Izveštaj sintetike

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetike (IS: Report: RIzveštajSintetike_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Pobrazuje	
		Nalog	Opis	Stavka	Datum				
1	2	3		4	5	6	7	8	
501	5010	Nabavna vrednost prodane robe na malo (analitika po prodajnim objektima)							
501	5010	1	IRN	1	05/02/2012	Kal. dnev. paz. br. 1 od 05.02.2012 (Ru. br. 23 od 05.02.2012)	60,000.00	0.00	
		SALDO:				60,000.00	60,000.00	0.00	
		SALDO:				60,000.00	UKUPNO:	60,000.00	0.00

www.v-energy.com

Saldo :
 Knjigovodstveno ispravno stanje :
 Knjigovodstveno neispravno stanje :
 Paralele :
 Ostalo :
 Zakonska regulativa :
 Pravna regulativa :
 Profesionalna regulativa :
 Interna regulativa :

Napomena :

www.v-energy.com

Sintetička kartica 134 :

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 134 Roba u prometu na malo

Sin.	Ana.	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Naziv	Opis	Duguje	Pobrazuje		
1	2	3	4	5	6		7	8	9		
134	1340		Roba u prometu na malo (analitika po prodavnicama, oduosno po objektima) - prodajna vrednost								
134	1340	1	URN	1	01/02/2012	Kal. pr. cene br. 1 od 01.02.2012 (Ru. br. 312 od 01.02.2012)		540,000.00	0.00		
134	1340	1	IRN	4	05/02/2012	Kal. duev. paz. br. 1 od 05.02.2012 (Ru. br. 23 od 05.02.2012)		0.00	216,000.00		
SALDO:							324,000.00	540,000.00	216,000.00		
134	1344		Obračunati iznos PDV-a								
134	1344	1	URN	4	01/02/2012	Kal. pr. cene br. 1 od 01.02.2012 (Ru. br. 312 od 01.02.2012)		0.00	40,000.00		
134	1344	1	IRN	3	05/02/2012	Kal. duev. paz. br. 1 od 05.02.2012 (Ru. br. 23 od 05.02.2012)		16,000.00	0.00		
SALDO:							-24,000.00	16,000.00	40,000.00		
134	1349		Ukalkulisana razlika u ceni robe u prometu na malo								
134	1349	1	URN	3	01/02/2012	Kal. pr. cene br. 1 od 01.02.2012 (Ru. br. 312 od 01.02.2012)		0.00	350,000.00		
134	1349	1	IRN	2	05/02/2012	Kal. duev. paz. br. 1 od 05.02.2012 (Ru. br. 23 od 05.02.2012)		140,000.00	0.00		
SALDO:							-210,000.00	140,000.00	350,000.00		
SALDO:							90,000.00	UKUPNO:	696,000.00	606,000.00	

www.v-energy.com

Saldo :
 Knjigovodstveno ispravno stanje :
 Knjigovodstveno neispravno stanje :
 Paralele :
 Ostalo :
 Zakonska regulativa :
 Pravna regulativa :
 Profesionalna regulativa :
 Interna regulativa :

Napomena :

www.v-energy.com

Analitička kartica 1340 :

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 134 Roba u prometu na malo

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: Izveštaj sintetike

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetike (IS: Report: RIzveštajSintetike_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Potrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	6	7	8	
134	1340	Roba u prometu na malo (analitika po prodavnicama, odnosno po objektima) - prodajna vrednost							
134	1340	1	URN	1	01/02/2012	Kal. pr. cene br. 1 od 01.02.2012 (Ru. br. 312 od 01.02.2012)	540,000.00	0.00	
134	1340	1	IRN	4	05/02/2012	Kal. duzy. paz. br. 1 od 05.02.2012 (Ru. br. 23 od 05.02.2012)	0.00	216,000.00	
		SALDO:				324,000.00			
		SALDO:				324,000.00	UKUPNO:	540,000.00	216,000.00

www.v-energy.com

Saldo :

Knjigovodstveno ispravno stanje :

Knjigovodstveno neispravno stanje :

Paralele :

Ostalo :

Zakonska regulativa :

Pravna regulativa :

Profesionalna regulativa :

Interna regulativa :

Napomena :

www.v-energy.com

Analitička kartica 1349 :

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 134 Roba u prometu na malo

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: Izveštaj sintetičke

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetičke (IS: Report: RIzveštajSintetičke_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.		Ana.		Naziv			Opis	Duguje	Pobrazuje
1	2	3	Opis	Stavka	Datum	6			
134	1349	Ukalkulisana razlika u ceni robe u prometu na malo							
134	1349	1	URN	3	01/02/2012	Kal. pr. cene br. 1 od 01.02.2012 (Ru. br. 312 od 01.02.2012)	0.00	350,000.00	
134	1349	1	IRN	2	05/02/2012	Kal. duv. paz. br. 1 od 05.02.2012 (Ru. br. 23 od 05.02.2012)	140,000.00	0.00	
SALDO:								140,000.00	350,000.00
SALDO:							-210,000.00		
UKUPNO:								140,000.00	350,000.00

www.v-energy.com

Saldo :
 Knjigovodstveno ispravno stanje :
 Knjigovodstveno neispravno stanje :
 Paralele :
 Ostalo :
 Zakonska regulativa :
 Pravna regulativa :
 Profesionalna regulativa :
 Interna regulativa :

Napomena :

www.v-energy.com

Analitička kartica 1344 :

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 134 Roba u prometu na malo

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: Izveštaj sintetike

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetike (IS: Report: RIzveštajSintetike_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Pobrazuje
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	6	7	8
134	1344	Obračunati iznos PDV-a						
134	1344	1	URN	4	01/02/2012	Kal. pr. cene br. 1 od 01.02.2012 (Ru. br. 312 od 01.02.2012)	0.00	40,000.00
134	1344	1	IRN	3	05/02/2012	Kal. duv. paz. br. 1 od 05.02.2012 (Ru. br. 23 od 05.02.2012)	16,000.00	0.00
		SALDO:					16,000.00	40,000.00
		SALDO:				-24,000.00		
						UKUPNO:	16,000.00	40,000.00

www.v-energy.com

Saldo :
 Knjigovodstveno ispravno stanje :
 Knjigovodstveno neispravno stanje :
 Paralele :
 Ostalo :
 Zakonska regulativa :
 Pravna regulativa :
 Profesionalna regulativa :
 Interna regulativa :

Napomena :

www.v-energy.com

Sintetička kartica 602 :

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 602 Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Pobrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9	
		3	4	5	6	7			
602	6020	Prihodi od prodaje robe na malo na domaćem tržištu							
602	6020	1	IRN	5	05/02/2012	Kal. duv. paz. br. 1 od 05.02.2012 (Ru. br. 23 od 05.02.2012)	0.00	200,000.00	
SALDO:						-200,000.00	0.00	200,000.00	
SALDO:						-200,000.00	UKUPNO:	0.00	200,000.00

www.v-energy.com

Saldo :
 Knjigovodstveno ispravno stanje :
 Knjigovodstveno neispravno stanje :
 Paralele :
 Ostalo :
 Zakonska regulativa :
 Pravna regulativa :
 Profesionalna regulativa :
 Interna regulativa :

Napomena : Iznos proknjižen na kartici 6020 (koja reprezentuje prihod maloprodavca od izvršene prodaje) ne može da sadrži u sebi iznos izlaznog PDV-a. To je tako zbog toga što izlazni PDV predstavlja prihod države, a ne maloprodavca I maloprodavac ga mora voditi na posebnim računima grupe 47 strogo odvojeno od sopstvenih prihoda i imovine.

Analitička kartica 6020 :

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 602 Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: Izveštaj sintetičke

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetičke (IS: Report: RIzveštajSintetičke_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Pobrazuje		
		Nalog	Opis	Stavka	Datum					
1	2	3		4	5	6	7	8		
602	6020	Prihodi od	prodaje robe na malo na domaćem tržištu							
602	6020	1	IRN	5	05/02/2012	Kal. duv. paz. br. 1 od 05.02.2012 (Ru. br. 23 od 05.02.2012)	0.00	200,000.00		
SALDO:							-200,000.00	0.00	200,000.00	
SALDO:							-200,000.00	UKUPNO:	0.00	200,000.00

www.v-energy.com

Saldo :
 Knjigovodstveno ispravno stanje :
 Knjigovodstveno neispravno stanje :
 Paralele :
 Ostalo :
 Zakonska regulativa :
 Pravna regulativa :
 Profesionalna regulativa :
 Interna regulativa :

Napomena : Iznos proknjižen na kartici 6020 (koja reprezentuje prihod maloprodavca od izvršene prodaje) ne može da sadrži u sebi iznos izlaznog PDV-a. To je tako zbog toga što izlazni PDV predstavlja prihod države, a ne maloprodavca I maloprodavac ga mora voditi na posebnim računima grupe 47 strogo odvojeno od sopstvenih prihoda i imovine.

Sintetička kartica 471 :

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 471 Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primajućih avansa)

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potrazuje
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9
1	2	3	4	5	6	7	8	9
471	471001		Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi 8% - prodavnica 1					
471	471001	1	IRN	6	05/02/2012	Kal. du. paz. br. 1 od 05.02.2012 (Ru. br. 23 od 05.02.2012)	0.00	16,000.00
SALDO:							0.00	16,000.00
SALDO:							0.00	16,000.00
SALDO:							0.00	16,000.00
UKUPNO:							0.00	16,000.00

www.v-energy.com

Saldo :
 Knjigovodstveno ispravno stanje :
 Knjigovodstveno neispravno stanje :
 Paralele :
 Ostalo :
 Zakonska regulativa :
 Pravna regulativa :
 Profesionalna regulativa :
 Interna regulativa :

Napomena : Na kartici 471 proknjižen je izlazni PDV (koji predstavlja prihod države) u iznosu od 16.000 .

Analitička kartica 471001 :

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 471 Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primujeni

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblas: FK; Naziv: Izveštaj sintetike

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetike (IS: Report: RIzveštajSintetike_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Pobrazuje	
		Nalog	Opis	Stavka	Datum				
1	2	3	4	5	6	7	8		
471	471001	Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi 8% - prodavnica 1							
471	471001	1	IRN	6	05/02/2012	Kal. du. paz. br. 1 od 05.02.2012 (Ru. br. 23 od 05.02.2012)	0.00	16,000.00	
		SALDO:					0.00	16,000.00	
		SALDO:					0.00	16,000.00	
						UKUPNO:	0.00	16,000.00	

www.v-energy.com

Saldo :
 Knjigovodstveno ispravno stanje :
 Knjigovodstveno neispravno stanje :
 Paralele :
 Ostalo :
 Zakonska regulativa :
 Pravna regulativa :
 Profesionalna regulativa :
 Interna regulativa :

Napomena : Na kartici 471001 proknjižen je izlazni PDV (koji predstavlja prihod države) u iznosu od 16.000 .

Sintetička kartica 202 :

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 202 Kupci - u zamj

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9	
		3	4	5	6	7			
202	202001	P. Petrovic, Preduzetnik							
202	202001	1	IRN	7	05/02/2012	Kal. duv. paz. br. 1 od 05.02.2012 (Ru. br. 23 od 05.02.2012)	216,000.00	0.00	
SALDO:							216,000.00	0.00	
SALDO:							216,000.00	0.00	
SALDO:							216,000.00	0.00	
UKUPNO:							216,000.00	0.00	

www.v-energy.com

Saldo :
Knjigovodstveno ispravno stanje :
Knjigovodstveno neispravno stanje :
Paralele :
Ostalo :
Zakonska regulativa :
Pravna regulativa :
Profesionalna regulativa :
Interna regulativa :

Napomena : Na kartici 202 proknjiženo je ukupno potraživanje od kupca. Ono u sebi sadrži I izlazni PDV, jer prodavac uvek svoj izlazni PDV prevaljuje na kupca tako što ga ukalkuliše u svoju prodajnu cenu.

Analitička kartica 202001 :

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 202 Kupci - u zamj

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: Izveštaj sintetičke

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetičke (IS: Report: RIzveštajSintetičke_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Pobrazuje
		Nalog	Opis	Stavka	Datum			
1	2	3		4	5	6	7	8
202	202001	P. Petrovic, Preduzetnik						
202	202001	1	IRN	7	05/02/2012	Kal. duv. paz. br. 1 od 05.02.2012 (Ru. br. 23 od 05.02.2012)	216,000.00	0.00
SALDO:							216,000.00	0.00
SALDO:							216,000.00	0.00
UKUPNO:							216,000.00	0.00

www.v-energy.com

Saldo :

Knjigovodstveno ispravno stanje :

Knjigovodstveno neispravno stanje :

Paralele :

Ostalo :

Zakonska regulativa :

Pravna regulativa :

Profesionalna regulativa :

Interna regulativa :

Napomena : Na kartici 202001 proknjiženo je ukupno potraživanje od kupca. Ono u sebi sadrži I izlazni PDV, jer prodavac uvek svoj izlazni PDV prevaljuje na kupca tako što ga ukalkuliše u svoju prodajnu cenu.

ZAKLJUČNI LIST

ZAKLJUČNI LIST (pregled analitike)

Komentar za korisnika: Broj izvestaja: 0000; Oblast: FK; Naziv:Zakljucni list ODDO.

Strana: 1 od 2

Izvestaj:Zakljucni list (IS: Report: RFK_ZakljucniListODDOA_Ver2)

Zakljucni list

		Pocetno stanje		Tekuci promet		Ukupan promet		Saldo
Sin	Ana	Duguje	Pobrazuje	Duguje	Pobrazuje	Duguje	Pobrazuje	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Naziv ana.:	Roba u prometu na malo (analitika po prodavnicama, odnosno po objektima) - prodajna vrednost							
134	1340	0,00	0,00	540,000.00	216,000.00	540,000.00	216,000.00	324,000.00
Naziv ana.:	Obračunati iznos PDV-a							
134	1344	0,00	0,00	16,000.00	40,000.00	16,000.00	40,000.00	-24,000.00
Naziv ana.:	Ukalkulisana razlika u ceni robe u prometu na malo							
134	1349	0,00	0,00	140,000.00	350,000.00	140,000.00	350,000.00	-210,000.00
	134	0,00	0,00	696,000.00	606,000.00	696,000.00	606,000.00	90,000.00
	1	0,00	0,00	696,000.00	606,000.00	696,000.00	606,000.00	90,000.00
Naziv ana.:	Petar Petrovic, Preduzetnik							
202	202001	0,00	0,00	216,000.00	0,00	216,000.00	0,00	216,000.00
	202	0,00	0,00	216,000.00	0,00	216,000.00	0,00	216,000.00
Naziv ana.:	Tekuci racun - Vojvodjanska banka							
241	241001	1,000,000.00	0,00	0,00	0,00	1,000,000.00	0,00	1,000,000.00
	241	1,000,000.00	0,00	0,00	0,00	1,000,000.00	0,00	1,000,000.00
Naziv ana.:	Information System a.d.							
271	271001	0,00	0,00	12,000.00	0,00	12,000.00	0,00	12,000.00
	271	0,00	0,00	12,000.00	0,00	12,000.00	0,00	12,000.00
	2	1,000,000.00	0,00	228,000.00	0,00	1,228,000.00	0,00	1,228,000.00
Naziv ana.:	Information System a.d.							
433	433001	0,00	0,00	0,00	162,000.00	0,00	162,000.00	-162,000.00
	433	0,00	0,00	0,00	162,000.00	0,00	162,000.00	-162,000.00

Komentar za korisnika: Broj izvestaja: 0000; Oblas: FK; Naziv:Zakljucni list ODDO.
Izvestaj:Zakljucni list (IS: Report: RFK_ZakljucniListODDOA_Ver2)

Zakljucni list

		Pocetno stanje		Tekuci promet		Ukupan promet		Saldo
Sin	Ana	Duguje	Potrazuje	Duguje	Potrazuje	Duguje	Potrazuje	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Naziv ana.: Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi 3% - prodavnica 1								
471	471001	0,00	0,00	0,00	16,000.00	0,00	16,000.00	-16,000.00
471		0,00	0,00	0,00	16,000.00	0,00	16,000.00	-16,000.00
4		0,00	0,00	0,00	178,000.00	0,00	178,000.00	-178,000.00
Naziv ana.: Nabavna vrednost prodane robe na malo (analitika po prodajnim objektima)								
501	5010	0,00	0,00	60,000.00	0,00	60,000.00	0,00	60,000.00
501		0,00	0,00	60,000.00	0,00	60,000.00	0,00	60,000.00
5		0,00	0,00	60,000.00	0,00	60,000.00	0,00	60,000.00
Naziv ana.: Prihodi od prodaje robe na malo na domacem tržištu								
602	6020	0,00	0,00	0,00	200,000.00	0,00	200,000.00	-200,000.00
602		0,00	0,00	0,00	200,000.00	0,00	200,000.00	-200,000.00
6		0,00	0,00	0,00	200,000.00	0,00	200,000.00	-200,000.00
Ukupno:		1,000,000.00	0,00	984,000.00	984,000.00	1,984,000.00	984,000.00	1,000,000.00

OBRAČUN I PLAĆANJE PDV-A ZA ODREĐENI OBRAČUNSKI PERIOD

Radi pojednostavljenja pretpostavićemo da nabavka pet lap topova I prodaja dva od tih pet predstavljaju jedini promet koji je maloprodajno preduzeće **V-ENERGY (www.v-energy.com; PIB 102844082)** ostvarilo u obračunskom periodu – Februar 2012. Na kraju perioda potrebno je obračunati I platiti PDV (pod uslovom da je izlazni PDV veći od ulaznog). Obračun (I plaćanje PDV-a) sastoji se od sledećih radnji :

- Utvrđivanje iznosa ulaznog PDV-a za dati period iz knjige KPR-NDU
- Utvrđivanje iznosa izlaznog PDV-a za dati period iz knjige KIR
- Utvrđivanje razlike između izlaznog I ulaznog PDV-a koja predstavlja iznos koji mora da se plati državi
- Popunjavanje PPPDV prijave
- Popunjavanje pregleda obračuna PDV-a po izdatim računima
- Popunjavanje pregleda obračuna PDV-a po primljenim računima
- Knjiženje obračuna PDV-a
- Popunjavanje naloga za prenos kojim se PDV faktički plaća
- Prijem izvoda od banke sa koga se vidi da je novac uplaćen u svrhu plaćanja PDV-a zaista legao na odgovarajući račun
- Knjiženje pomenutog izvoda
- Odlazak u PU da se na PPPDV prijavu nalepi markica
- Odlazak u PU po listing PU

Prvo, potrebno je ustanoviti iznos ulaznog PDV-a za obračunski period – februar 2012 iz knjige KPR-NDU.

KNJIGA KPR-NDU ZA OBRAČUNSKI PERIOD – FEBRUAR 2012

www.v-energy.com

KNJIGA PRIMLJENIH RAČUNA ZA: V-ENERGY d.o.o.														Obrazac KFR			
za nabavke dobara i usluga																	
OD: 01/01/2012 DO: 31/12/2012																	
Rb:	Datum		Racun ili drugi dokument				Ukupna naknada sa PDV	Oslobodj enje nabavke i nabavke od lica koji nisu obveznici	Naknada za uvezena dobra na koja se ne placa PDV	Naknada bez PDV (na koju je obracu. PDV koji se moze odbiti)	Ukupan iznos obracuna tog prethodn og PDV	Iznos prethodn og PDV koji se moze odbiti	Iznos prethodn og PDV koji se NE moze odbiti	Uvoz		Naknada podjoprivredniku	
	Knjizenja isprave	Placanja pri uvozu i isplata naknada podjoprivre dniku	Broj racuna	Datum izdavanja racuna (ili drugog dokumenta)	Dobavljac									Vrednost bez PDV	Iznos PDV	Vrednost primljeni h dobara i usluga	Iznos naknade od 5%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1			312	01/02/2012	Information System	132765490	62,000.00	0.00	0.00	0.00	12,000.00	12,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Rekapitulacija:							UKUPNO:	52,000.00	0.00	0.00	0.00	12,000.00	12,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ukupno kolona 08:			162,000.00														
Ukupno kolona 09:			0.00														
Ukupno kolona 10:			0.00														
Ukupno kolona 11:			0.00														
Ukupno kolona 12:			12,000.00														
Ukupno kolona 13:			12,000.00														
Ukupno kolona 14:			0.00														
Ukupno kolona 15:			0.00														
Ukupno kolona 16:			0.00														
Ukupno kolona 17:			0.00														
Ukupno kolona 18:			0.00														

Napomena : u knjizi KPR-NDU proknjižen je *ulazni PDV u iznosu od 12.000* koji se može videti u koloni 12.

U koloni br. 12 knjige KPR-NDU vidi se da ulazni PDV za obračunski period – februar 2012 iznosi **12.000** .

SINTETIČKA KARTICA 271

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 271 Porez na dodatu vrednost u primajućim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9	
		3	4	5	6	7			
271	271001	Information System a.d.							
271	271001	1	URN	2	01/02/2012	Kal. MP cen. br. 1 od 01.02.2012 (Ru. br. 312 od 01.02.2012) Inf. System	12,000.00	0.00	
SALDO:							12,000.00	0.00	
SALDO:							12,000.00	0.00	
UKUPNO:							12,000.00	0.00	

Napomena : Sintetička kartica 271 mora da slaže sa knjigom KPR-NDU.

Drugo, potrebno je utvrditi iznos izlaznog PDV-a iz knjige KIR.

KNJIGA KIR ZA OBRAČUNSKI PERIOD – FEBRUAR 2012

KNJIGA IZDATIH RAČUNA ZA: V-ENERGY d.o.o. Obrazac KIR																
OD: 01/01/2012 DO: 31/12/2012 Strana: 1 od 1																
Izvestaj: Knjiga izdatih racuna (IS: Report: rpt_KIR_Decimal)																
Komentar za korisnika: Broj izvestaja: 0000; Oblast: knjigovodstvo - poslovne knjige; Naziv: Knjiga izdatih racuna.																
Rb:	Datum knjizenja	Racun ili drugi dokument				Ukupna naknada za PDV	Oslobodjeni promet				Oporezovani promet				Ukupan promet dobara i usluga sa pravom i bez prava na odbitak prethodnog poreza bez PDV (8-11+12+14)	Ukupan promet dobara i usluga sa pravom na odbitak prethodnog poreza bez PDV (8+10-12+14)
		Broj racuna	Datum izdavanja racuna (ili drugog dokumenta)	Kupac			Oslob.pro met sa pravom na odbitak prethod.p oreza PDV (clan. 24 Zakona).	Oslob.pro met sa pravom na odbitak prethod.p oreza PDV (clan. 25 Zakona).	Promet u ino.: za koje bi post. pravo na pret. p. da je pro.izvrse n u zemlji.	Promet u ino.: za koje NE bi post. pravo na pret. p. da je promet izvršen u zemlji.	Oporezivi promet: po stopi od 18% - osnovica.	Oporezivi promet: po stopi od 18% - PDV.	Oporezivi promet: po stopi od 8% - osnovica.	Oporezivi promet: po stopi od 8% - PDV.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	05/02/2012	1	05/02/2012	Petar Petrovic, Preduzetnik	134526746	16,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	16,000.00	200,000.00	200,000.00
						UKUPNO:	16,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	16,000.00	200,000.00	200,000.00
Rekapitulacija:																
Ukupno kolona 07:		216,000.00														
Ukupno kolona 08:		0.00														
Ukupno kolona 09:		0.00														
Ukupno kolona 10:		0.00														
Ukupno kolona 11:		0.00														
Ukupno kolona 12:		0.00														
Ukupno kolona 13:		0.00														
Ukupno kolona 14:		200,000.00														
Ukupno kolona 15:		16,000.00														
Ukupno kolona 16:		200,000.00														
Ukupno kolona 17:		200,000.00														

Napomena : U koloni br. 15 knjige KIR proknjižen je izlazni PDV u iznosu od 16.000 dinara.

U koloni br. 15 knjige KIR vidi se da ulazni PDV za obračunski period – februar 2012 iznosi **16.000** .

SINTETIČKA KARTICA 471

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 471 Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primajućih avansa)

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potrazuje
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9
		3	4	5	6	7		
471	471001		Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi 8% - prodavnica 1					
471	471001	1	IRN	6	05/02/2012	Kal. du. paz. br. 1 od 05.02.2012 (Ru. br. 23 od 05.02.2012)	0.00	16,000.00
				SALDO:		-16,000.00	0.00	16,000.00
				SALDO:		-16,000.00	UKUPNO:	0.00 16,000.00

Napomena : Sintetička kartica 470 mora da se slaže sa knjigom KIR.

Treće, potrebno je utvrditi razliku između iznosa ulaznog i izlaznog PDV-a.

Ulazni PDV = 12.000

Izlazni PDV = 16.000

Razlika između ulaznog i izlaznog PDV-a = 16.000 – 12.000 = **4.000**

Za obračunski period – februar 2012 državi na ime PDV-a treba platiti 4.000 dinara, jer je u datom obračunskom periodu izlazni PDV za 4.000 veći od ulaznog PDV-a.

NAPOMENA : obaveza za PDV za određeni obračunski period (za određeni mesec – recimo februar) mora se izmiriti najkasnije do 15 u mesecu narednog obračunskog perioda – narednog meseca. To znači da se obaveza po pitanju PDV-a za februar mora biti izmirena (***novac mora da legne na račun PU***) najkasnije do 15. marta. Ova obaveza plaćanja proističe iz člana 49 zakona o PDV-u, a rok koji smo upravo naveli iz člana 50 zakona o PDV-u.

ZAKON O POREZU NA DODATU VREDNOST (Sl. glasnik RS br. 84/2004, 86/2004 – ispr. , 61/2005, 61/2007, 93/2012)

Član 49

Obveznik je dužan da obračunava PDV za odgovarajući poreski period na osnovu prometa dobara i usluga u tom periodu, ako je za njih, u skladu sa članom 16. ovog zakona nastala poreska obaveza, a obveznik je istovremeno i poreski dužnik.

Pri obračunu PDV uzimaju se u obzir i ispravke iz člana 21. i člana 44. stav 1. ovog zakona.

PDV obračunat u skladu sa st. 1. i 2. ovog člana umanjuje se za iznos prethodnog poreza u skladu sa čl. 28, 30. i 34. ovog zakona.

Kod obračuna iznosa prethodnog poreza iz stava 3. ovog člana uzimaju se u obzir i ispravke iz čl. 31. i 32. ovog zakona.

PDV kod uvoza odbija se od PDV u poreskom periodu u kojem je plaćen.

Izuzetno od odredbe stava 1. ovog člana, u slučaju prevoza putnika autobusima, koji vrše strani obveznici ako se prelazi državna granica, nadležni carinski organ obračunava PDV za svaki prevoz (u daljem tekstu: pojedinačno oporezivanje prevoza), pod uslovom uzajamnosti.

Član 50

Obveznik podnosi poresku prijavu nadležnom poreskom organu na propisanom obrascu, u roku od 10 dana po isteku poreskog perioda.

Obveznik podnosi poresku prijavu nezavisno od toga da li u poreskom periodu ima obavezu plaćanja PDV.

Poresku prijavu dužni su da podnesu i poreski dužnici iz člana 10. stav 1. tač. 2) i 3) i člana 44. stav 3. ovog zakona.

Poreska prijava iz stava 3. ovog člana podnosi se za poreski period u kojem je nastala obaveza po osnovu PDV, u roku iz stava 1. ovog člana.

www.v-energy.com

PPPDV PRIJAVA - OBJAŠNJENJE

Četvrto, obveznik mora da popuni poresku prijavu PPPDV za dati obračunski period :

Poreska **P**rijava **P**oreza na **D**odatu **V**rednost, ili skraćeno PPPDV prijava predstavlja poresku prijavu koja se podnosi poreskoj upravi na kraju svakog obračunskog perioda, kako bi se iskazala i izmirila obaveza za PDV za dati obračunski period (ako je izlazni PDV veći od ulaznog), ili da bi se iskazalo potraživanje od države (ukoliko je ulazni PDV veći od izlaznog) u kom slučaju se može zatražiti povraćaj PDV-a, ili poreski kredit.

Obrazac PPPDV sadrži podatke o:

www.v-energy.com

- periodu za koji se podnosi prijava;
- identifikaciji podnosioca prijave;
- prometu dobara i usluga;
- prethodnom porezu;
- poreskoj obavezi.

www.v-energy.com

Popunjavanje obrasca PPPDV :

- U delu Obrasca PPPDV koji se odnosi na poreski period za koji se podnosi poreska prijava upisuje se datum početka i završetka poreskog perioda.
- U delu poreske prijave koji se odnosi na podatke za identifikaciju podnosioca prijave unosi se:
 - poreski identifikacioni broj (PIB) iz potvrde o dodeljenom PIB-u i izvršenoj registraciji, odnosno iz Obrasca REG - Potvrda o izvršenoj registraciji, odnosno jedinstveni matični broj građana iz Obrasca - Lična karta, izdatog od nadležnog organa;
 - naziv, odnosno ime i prezime i adresa podnosioca prijave.
 - U delu I. Obrasca PPPDV iskazuju se podaci o iznosima naknada za promet dobara i usluga i iznosima PDV, i to:
 - pod rednim brojem 1. - kod prometa dobara i usluga koji je oslobođen PDV sa pravom na odbitak prethodnog poreza, u polje 001 unosi se podatak o iznosu naknade za izvršeni promet;
 - pod rednim brojem 2. - kod prometa dobara i usluga koji je oslobođen PDV bez prava na odbitak prethodnog poreza, u polje 002 unosi se podatak o iznosu naknade za izvršeni promet;
 - pod rednim brojem 3. - kod prometa dobara i usluga po opštoj stopi, u polje 003 unosi se podatak o iznosu naknade za izvršeni promet, bez PDV, a u polje 103 podatak o iznosu obračunatog PDV za taj promet, uvećanom za iznos PDV koji se duguje po drugom osnovu;
 - pod rednim brojem 4. - kod prometa dobara i usluga, po posebnoj stopi, u polje 004 unosi se podatak o iznosu naknade za izvršeni promet, bez PDV, a u polje 104 podatak o iznosu obračunatog PDV za taj promet, uvećanom za iznos PDV koji se duguje po drugom osnovu;
 - pod rednim brojem 5. - u polje 005 unosi se zbir iznosa naknada iz polja 001, 002, 003 i 004, a u polje 105 zbir iznosa PDV iz polja 103 i 104.
 - Pod rednim brojem 3. - u polju 103, odnosno pod rednim brojem 4. - u polju 104 iskazuju se podaci o iznosu obračunatog PDV na iznos naknade koja je naplaćena pre izvršenog oporezivog prometa (avansna uplata).
 - Podaci o obračunatom PDV za promet dobara i usluga bez naknade, u skladu sa članom 4. stav 4. i članom 5. stav 4. Zakona, iskazuju se pod rednim brojem 3. - u polju 103, odnosno pod rednim brojem 4. - u polju 104.

- Obveznik PDV koji utvrđuje osnovicu za obračun PDV u skladu sa čl. 35. i 36. Zakona, pod rednim brojem 3. - u polje 003 unosi podatke o naknadi za izvršeni promet, a u polje 103 iznos obračunatog PDV za taj promet.
- U delu I. Obrasca PPPDV ne iskazuju se podaci o iznosu naknade za promet dobara i usluga koji se ne smatra prometom dobara i usluga u skladu sa članom 6. Zakona, odnosno za promet dobara i usluga koji nije predmet oporezivanja PDV u skladu sa Zakonom.
- U delu II. Obrasca PPPDV iskazuju se podaci o prethodnom porezu, i to:
 - pod rednim brojem 6. - u polje 006 unosi se vrednost uvezenih dobara iskazana u carinskom dokumentu, bez PDV, a u polje 106 unosi se iznos PDV koji je obračunat od strane nadležnog carinskog organa i plaćen prilikom uvoza, a koji se može odbiti kao prethodni porez u poreskom periodu;
 - pod rednim brojem 7. - u polje 007 unosi se iznos naknade za dobra nabavljena od poljoprivrednika, odnosno usluge izvršene od strane poljoprivrednika, bez PDV nadoknade, a u polje 107 unosi se iznos PDV nadoknade koja je plaćena poljoprivredniku, a koja se može odbiti kao prethodni porez u poreskom periodu;
 - pod rednim brojem 8. - u polje 008 unosi se ukupan iznos naknada za nabavljena dobra i primljene usluge na koje je obračunat PDV koji se može odbiti kao prethodni porez u poreskom periodu, bez PDV, osim naknada pod red. br. 6. i 7, a u polje 108 unosi se iznos PDV koji se može odbiti kao prethodni porez u poreskom periodu, osim prethodnog poreza pod red. br. 6. i 7;
 - pod rednim brojem 9. - u polje 009 unosi se zbir iznosa naknada iz polja 006, 007 i 008, a u polje 109 zbir iznosa PDV iz polja 106,107 i 108.
 - Pod rednim brojem 6. - u polje 006 unosi se vrednost dobara koja se unose sa teritorije Republike Crne Gore i teritorije Autonomne pokrajine Kosovo i Metohija, iskazana u carinskom, odnosno poreskom dokumentu, bez PDV, a u polje 106 unosi se iznos PDV koji je obračunat od strane nadležnog carinskog, odnosno poreskog organa i koji je plaćen prilikom unosa, a koji se može odbiti kao prethodni porez u poreskom periodu.
 - Obveznici koji utvrđuju prethodni porez u skladu sa članom 30. Zakona, u polja 106, 107 i 108 upisuju iznos, odnosno deo iznosa PDV koji se može odbiti kao prethodni porez.
- U delu III. Obrasca PPPDV, iskazuju se podaci o poreskoj obavezi, i to:
 - pod rednim brojem 10. - u polje 110 unosi se iznos PDV za uplatu ili za povraćaj.
 - Ako je iznos prethodnog poreza veći od iznosa poreske obaveze, iznos PDV iskazan u polju 110, upisuje se sa predznakom "minus".
 - pod rednim brojem 11. - podnosilac prijave koji je iskazao iznos poreza za povraćaj zaokružuje opciju "DA", a ako se opredelio da iskazani iznos poreza koristi kao kredit za naredni period, zaokružuje opciju "NE".

Izgled I popunjavanje obrasca PPPDV regulisani su *Pravilnikom o obliku i sadržini prijave za evidentiranje obveznika pdv, postupku evidentiranja i brisanja iz evidencije i o obliku i sadržini poreske prijave pdv* ("Sl. glasnik RS", br. 123/2012)

PRAVILNIK O OBLIKU I SADRŽINI PRIJAVE ZA EVIDENTIRANJE OBVEZNIKA PDV, POSTUPKU EVIDENTIRANJA I BRISANJA IZ EVIDENCIJE I O OBLIKU I SADRŽINI PORESKE PRIJAVE PDV ("Sl. glasnik RS", br. 123/2012)

Član 11

Lica iz člana 50. Zakona podnose nadležnom poreskom organu poresku prijavu na Obrascu PPPDV - Poreska prijava poreza na dodatu vrednost, koji je odštampan uz ovaj pravilnik i čini njegov sastavni deo.

Član 12

Obrazac PPPDV sadrži podatke o:

- 1) periodu za koji se podnosi prijava;
- 2) identifikaciji podnosioca prijave;
- 3) prometu dobara i usluga;
- 4) prethodnom porezu;
- 5) poreskoj obavezi.

Član 13

U delu Obrasca PPPDV koji se odnosi na poreski period za koji se podnosi poreska prijava upisuje se datum početka i završetka poreskog perioda.

U delu poreske prijave koji se odnosi na podatke za identifikaciju podnosioca prijave unosi se:

- 1) poreski identifikacioni broj (PIB) iz potvrde o dodeljenom PIB-u i izvršenoj registraciji, odnosno iz Obrasca REG - Potvrda o izvršenoj registraciji, odnosno jedinstveni matični broj građana iz Obrasca - Lična karta, izdatog od nadležnog organa;
- 2) naziv, odnosno ime i prezime i adresa podnosioca prijave.

U delu I. Obrasca PPPDV iskazuju se podaci o iznosima naknada za promet dobara i usluga, iznosima PDV i drugi podaci, i to:

- 1) pod rednim brojem 1. - kod prometa dobara i usluga koji je oslobođen PDV sa pravom na odbitak prethodnog poreza, u polje 001 unosi se podatak o iznosu naknade za izvršeni promet;
- 2) pod rednim brojem 2. - kod prometa dobara i usluga koji je oslobođen PDV bez prava na odbitak prethodnog poreza, u polje 002 unosi se podatak o iznosu naknade za izvršeni promet;
- 3) pod rednim brojem 3. - kod prometa dobara i usluga po opštoj stopi, u polje 003 unosi se podatak o iznosu naknade za izvršeni promet, bez PDV, a u polje 103 podatak o iznosu obračunatog PDV za taj promet, uvećanom za iznos PDV koji se duguje po drugom osnovu;

4) pod rednim brojem 4. - kod prometa dobara i usluga po posebnoj stopi, u polje 004 unosi se podatak o iznosu naknade za izvršeni promet, bez PDV, a u polje 104 podatak o iznosu obračunatog PDV za taj promet, uvećanom za iznos PDV koji se duguje po drugom osnovu;

5) pod rednim brojem 5. - u polje 005 unosi se zbir iznosa naknada iz polja 001, 002, 003 i 004, a u polje 105 zbir iznosa PDV iz polja 103 i 104.

Pod rednim brojem 3. - u polju 103, odnosno pod rednim brojem 4. - u polju 104 iskazuju se podaci o iznosu obračunatog PDV po osnovu naknade koja je naplaćena, odnosno plaćena pre izvršenog oporezivog prometa.

Za promet dobara i usluga bez naknade, podaci o iznosu poreske osnovice iskazuju se pod rednim brojem 3. - u polju 003, odnosno pod rednim brojem 4. - u polju 004, a podaci o iznosu obračunatog PDV pod rednim brojem 3. - u polju 103, odnosno pod rednim brojem 4. - u polju 104.

Obveznik PDV koji utvrđuje osnovicu za obračun PDV u skladu sa čl. 35. i 36. Zakona, pod rednim brojem 3. - u polje 003 unosi podatke o naknadi za izvršeni promet, a u polje 103 iznos obračunatog PDV za taj promet.

Ako je u jednom poreskom periodu izvršen promet, a u drugom nastala obaveza po osnovu PDV za taj promet u skladu sa članom 36a Zakona, podatak o iznosu naknade za izvršeni promet iskazuje se u delu I. Obrasca PPPDV koji se podnosi za poreski period u kojem je izvršen promet, i to: pod rednim brojem 3. - u polju 003, odnosno pod rednim brojem 4. - u polju 004, dok se podatak o iznosu obračunatog PDV za taj promet iskazuje u delu I. Obrasca PPPDV koji se podnosi za poreski period u kojem je nastala obaveza po osnovu PDV, i to: pod rednim brojem 3. - u polju 103, odnosno pod rednim brojem 4. - u polju 104.

U delu I. Obrasca PPPDV ne iskazuju se podaci o aktivnostima kod kojih se smatra da promet dobara i usluga nije izvršen u skladu sa članom 6. Zakona, o prometu dobara i usluga za koji se u skladu sa Zakonom smatra da je izvršen u inostranstvu i o drugim aktivnostima koje nisu predmet oporezivanja PDV u skladu sa Zakonom.

U delu II. Obrasca PPPDV iskazuju se podaci o prethodnom porezu, i to:

1) pod rednim brojem 6. - u polje 006 unosi se vrednost uvezenih dobara iskazana u carinskom dokumentu, bez PDV, a u polje 106 unosi se iznos PDV koji je obračunat od strane nadležnog carinskog organa i plaćen prilikom uvoza, a koji se može odbiti kao prethodni porez u poreskom periodu;

2) pod rednim brojem 7. - u polje 007 unosi se iznos naknade za dobra nabavljena od poljoprivrednika, odnosno usluge izvršene od strane poljoprivrednika, bez PDV nadoknade, a u polje 107 unosi se iznos PDV nadoknade koja je plaćena poljoprivredniku, a koji se može odbiti kao prethodni porez u poreskom periodu;

3) pod rednim brojem 8. - u polje 008 unosi se ukupan iznos naknada za nabavljena dobra i primljene usluge, nezavisno od toga da li su dobra i usluge nabavljeni sa ili bez obračunatog PDV, bez PDV, osim naknada pod red. br. 6. i 7, a u polje 108 unosi se iznos PDV koji se može odbiti kao prethodni porez u poreskom periodu, osim prethodnog poreza pod red. br. 6. i 7;

4) pod rednim brojem 9. - u polje 009 unosi se zbir iznosa naknada iz polja 006, 007 i 008, a u polje 109 zbir iznosa PDV iz polja 106, 107 i 108.

Pod rednim brojem 6. - u polje 006 unosi se vrednost dobara koja se unose sa teritorije Autonomne pokrajine Kosovo i Metohija, iskazana u carinskom, odnosno poreskom dokumentu, bez PDV, a u polje 106 unosi se iznos PDV koji je obračunat od strane nadležnog carinskog,

odnosno poreskog organa i koji je plaćen prilikom unosa, a koji se može odbiti kao prethodni porez u poreskom periodu.

Pod rednim brojem 8. - u polju 108 iskazuju se podaci o iznosu obračunatog PDV po osnovu naknade koja je plaćena pre izvršenog oporezivog prometa o kojem se iskazuju podaci pod ovim rednim brojem, a koji se može odbiti kao prethodni porez u poreskom periodu.

Obveznici koji utvrđuju prethodni porez u skladu sa članom 30. Zakona, u polja 106, 107 i 108 upisuju iznos, odnosno deo iznosa PDV koji se može odbiti kao prethodni porez.

Ako je u jednom poreskom periodu izvršena nabavka dobara, odnosno usluga, a u drugom stečeno pravo na odbitak prethodnog poreza po osnovu nabavke tih dobara, odnosno usluga, podatak o iznosu naknade za nabavljena dobra, odnosno usluge iskazuje se u delu II. Obrasca PPPDV koji se podnosi za poreski period u kojem je izvršena nabavka dobara, odnosno usluga, i to: pod rednim brojem 6. - u polju 006, pod rednim brojem 7. - u polju 007, odnosno pod rednim brojem 8. - u polju 008, dok se podatak o iznosu PDV koji se može odbiti kao prethodni porez po osnovu nabavke tih dobara, odnosno usluga iskazuje u delu II. Obrasca PPPDV koji se podnosi za poreski period u kojem je stečeno pravo na odbitak prethodnog poreza, i to: pod rednim brojem 6. - u polju 106, pod rednim brojem 7. - u polju 107, odnosno pod rednim brojem 8. - u polju 108.

U delu III. Obrasca PPPDV, iskazuju se podaci o poreskoj obavezi, i to:

1) pod rednim brojem 10. - u polje 110 unosi se iznos PDV za uplatu ili za povraćaj.

Ako je iznos prethodnog poreza veći od iznosa poreske obaveze, iznos PDV iskazan u polju 110, upisuje se sa predznakom "minus".

2) pod rednim brojem 11. - podnosilac prijave koji je iskazao iznos poreza za povraćaj zaokružuje opciju "DA", a ako se opredelio da iskazani iznos poreza koristi kao kredit za naredni period, zaokružuje opciju "NE".

Član 14

Ako je poreski dužnik iz člana 10. stav 1. tač. 2) i 3) Zakona i obveznik PDV, podatke o prometu stranog lica i o obračunatom PDV po tom osnovu iskazuje, i to:

1) pod rednim brojem 3. - u polju 103, odnosno pod rednim brojem 4. - u polju 104 - iznos obračunatog PDV po osnovu prometa stranog lica;

2) pod rednim brojem 8. - u polju 008 iznos naknade iskazan u računu stranog lica, odnosno iznos naknade iskazan u računu stranog lica bez PDV stranog lica ako je strano lice za taj promet obračunalo PDV, a u polju 108 iznos obračunatog PDV po osnovu prometa stranog lica ako obveznik PDV ima pravo na odbitak prethodnog poreza.

Ako je poreski dužnik obveznik PDV koji nema pravo na odbitak prethodnog poreza, ne iskazuje podatak o iznosu obračunatog PDV iz stava 1. tačka 2) ovog člana.

Ako je poreski dužnik lice koje nije obveznik PDV, podatke o obračunatom PDV po osnovu prometa stranog lica iskazuje pod rednim brojem 3. - u polju 103, odnosno pod rednim brojem 4. - u polju 104.

Stranim licem iz st. 1-3. ovog člana smatra se lice koje u Republici Srbiji nema sedište ni stalnu poslovnu jedinicu, a koje obavlja promet dobara i usluga u Republici Srbiji, u skladu sa Zakonom.

Član 15

Obveznik PDV koji vrši promet dobara i usluga za koji je, u skladu sa članom 10. stav 2. Zakona, primalac dobara i usluga poreski dužnik, podatak o tom prometu iskazuje pod rednim brojem 3. - u polju 003, odnosno pod rednim brojem 4. - u polju 004.

Član 16

Obveznik PDV koji je poreski dužnik iz člana 10. stav 2. Zakona iskazuje podatke o prometu koji mu je izvršen, i to:

- 1) pod rednim brojem 3. - u polju 103, odnosno pod rednim brojem 4. - u polju 104 - iznos obračunatog PDV po osnovu prometa dobara i usluga prethodnog učesnika u prometu - obveznika PDV;
- 2) pod rednim brojem 8. - u polju 008 iznos naknade iskazan u računu prethodnog učesnika u prometu - obveznika PDV, a u polju 108 iznos obračunatog PDV za promet prethodnog učesnika u prometu - obveznika PDV ako ima pravo na odbitak prethodnog poreza.

Ako je poreski dužnik obveznik PDV koji nema pravo na odbitak prethodnog poreza, ne iskazuje podatak o iznosu obračunatog PDV iz stava 1. tačka 2) ovog člana.

Ako je za promet dobara ili usluga iz člana 10. stav 2. tačka 3) poreski dužnik lice iz člana 9. stav 1. Zakona koje nije obveznik PDV, podatke o obračunatom PDV po osnovu tog prometa iskazuje pod rednim brojem 3. - u polju 103.

Član 17

Obveznik PDV koji primi avansnu uplatu za promet dobara i usluga iz člana 24. Zakona i promet domaćih dobara iz člana 10. Uredbe o izvršavanju Zakona o porezu na dodatu vrednost na teritoriji Autonomne pokrajine Kosovo i Metohija za vreme važenja Rezolucije Saveta bezbednosti OUN broj 1244 ("Službeni glasnik RS", br. 15/05 i 68/11), a koji ne poseduje propisane dokaze za poresko oslobođenje sa pravom na odbitak prethodnog poreza, unosi podatke o iznosu obračunatog PDV pod rednim brojem 3. - u polje 103, odnosno pod rednim brojem 4. - u polje 104.

U poreskoj prijavi za poreski period u kojem je obveznik PDV obezbedio propisane dokaze za poresko oslobođenje sa pravom na odbitak prethodnog poreza, pod rednim brojem 1. - u polju 001 iskazuje podatke o iznosu naknade za izvršeni promet dobara sa pravom na odbitak prethodnog poreza, a iznos obračunatog PDV iz polja 103, odnosno 104 smanjuje za iznos obračunatog PDV iz stava 1. ovog člana.

Ako iznos obračunatog PDV iz polja 103, odnosno 104 nije dovoljan da bi se izvršilo smanjenje obračunatog PDV iz stava 2. ovog člana, obveznik PDV u tom slučaju, za iznos PDV za koji nije mogao da izvrši smanjenje, povećava iznos prethodnog poreza pod rednim brojem 8. - u polju 108.

Član 18

Obveznik PDV koji vrši smanjenje naknade za promet za koji je propisano poresko oslobođenje u skladu sa Zakonom, odnosno smanjenje poreske osnovice i iznosa obračunatog PDV u skladu sa članom 21. Zakona, pod red. br. 1, 2, 3. i 4. - u poljima 001, 002, 003 i 004 smanjuje iznos naknade, odnosno poreske osnovice za iznos za koji je smanjena naknada, odnosno poreska osnovica, a u polju 103, odnosno 104 smanjuje iznos obračunatog PDV za iznos za koji je smanjen obračunati PDV.

Ako iznos obračunatog PDV iz polja 103, odnosno 104 nije dovoljan da bi se izvršilo smanjenje iznosa obračunatog PDV, obveznik PDV pod rednim brojem 8. - u polju 108 povećava iznos PDV koji se može odbiti kao prethodni porez.

Obveznik PDV koji vrši povećanje naknade za promet za koji je propisano poresko oslobođenje u skladu sa Zakonom, odnosno povećanje poreske osnovice i iznosa obračunatog PDV u skladu sa članom 21. Zakona, pod red. br. 1, 2, 3. i 4. - u poljima 001, 002, 003 i 004 povećava iznos naknade za iznos za koji je povećana naknada, odnosno poreska osnovica, a u polju 103, odnosno 104 povećava iznos obračunatog PDV za iznos za koji je povećan PDV.

Ako se smanji, odnosno poveća poreska osnovica i iznos obračunatog PDV za promet za koji je primalac dobara ili usluga poreski dužnik u skladu sa Zakonom, obveznik PDV koji je izvršio promet dobara ili usluga pod red. br. 3. i 4. - u poljima 003 i 004 smanjuje, odnosno povećava iznos poreske osnovice za iznos za koji je smanjena poreska osnovica, a obveznik PDV koji je poreski dužnik za taj promet pod red. br. 3. i 4. - u poljima 103 i 104 smanjuje, odnosno povećava iznos obračunatog PDV.

Član 19

Ako je iznos ispravljenog srazmernog poreskog odbitka veći od zbira iznosa srazmernih poreskih odbitaka utvrđenih u toku kalendarske godine, odnosno do prestanka obavljanja PDV aktivnosti, pod rednim brojem 8. - u polju 108 iznos prethodnog poreza u posljednjem poreskom periodu uvećava se za iznos te razlike.

Ako je iznos ispravljenog poreskog odbitka manji od zbira iznosa srazmernih poreskih odbitaka utvrđenih u toku kalendarske godine, odnosno do prestanka obavljanja PDV aktivnosti, pod rednim brojem 8. - u polju 108 iznos prethodnog poreza u posljednjem poreskom periodu umanjuje se za iznos te razlike.

Ako iznos prethodnog poreza iz stava 2. ovog člana nije dovoljan da bi se izvršilo smanjenje prethodnog poreza, obveznik PDV povećava iznos obračunatog PDV pod rednim brojem 3. - u polju 103 za iznos za koji nije mogao da izvrši smanjenje prethodnog poreza.

Član 20

Obveznik PDV koji vrši smanjenje prethodnog poreza u skladu sa članom 31. st. 1-3. Zakona, pod rednim brojem 8. - u polju 008 smanjuje iznos naknade za iznos za koji je smanjena poreska osnovica, a u polju 108 smanjuje iznos PDV koji se može odbiti kao prethodni porez za iznos PDV za koji se smanjuje iznos prethodnog poreza.

Ako iznos PDV iz stava 1. ovog člana nije dovoljan da bi se izvršilo smanjenje prethodnog poreza, obveznik PDV povećava iznos obračunatog PDV pod rednim brojem 3. - u polju 103 za iznos za koji nije mogao da izvrši smanjenje prethodnog poreza.

Obveznik PDV koji vrši povećanje prethodnog poreza u skladu sa članom 31. st. 1-3. Zakona, pod rednim brojem 8. - u polju 008 povećava iznos naknade za iznos za koji je povećana poreska osnovica, a u polju 108 povećava iznos PDV koji se može odbiti kao prethodni porez za iznos PDV za koji se povećava iznos prethodnog poreza.

Član 21

Obveznik PDV koji vrši povećanje prethodnog poreza u skladu sa članom 31a stav 1. Zakona, pod rednim brojem 8. - u polju 108 povećava iznos PDV koji se može odbiti kao prethodni porez za iznos PDV za koji se povećao iznos prethodnog poreza.

Obveznik PDV koji vrši smanjenje prethodnog poreza u skladu sa članom 31a stav 3. Zakona, pod rednim brojem 8. - u polju 108 smanjuje iznos PDV koji se može odbiti kao prethodni porez za iznos PDV za koji se smanjuje iznos prethodnog poreza.

Ako iznos PDV iz stava 2. ovog člana nije dovoljan da bi se izvršilo smanjenje prethodnog poreza, obveznik PDV povećava iznos obračunatog PDV pod rednim brojem 3. - u polju 103 za iznos za koji nije mogao da izvrši smanjenje prethodnog poreza.

Član 22

Obveznik PDV koji vrši povećanje prethodnog poreza u skladu sa članom 31a stav 4. Zakona, pod rednim brojem 6. - u polju 106 povećava iznos PDV koji se može odbiti kao prethodni porez za iznos PDV za koji se povećava iznos prethodnog poreza.

Obveznik PDV koji vrši smanjenje prethodnog poreza u skladu sa članom 31a stav 4. Zakona, u polju 106 smanjuje iznos PDV koji se može odbiti kao prethodni porez za iznos PDV za koji se smanjuje iznos prethodnog poreza.

Ako iznos PDV iz stava 2. ovog člana nije dovoljan da bi se izvršilo smanjenje prethodnog poreza, obveznik PDV povećava iznos obračunatog PDV pod rednim brojem 3. - u polju 103 za iznos za koji nije mogao da izvrši smanjenje prethodnog poreza.

Član 23

Obveznik PDV koji vrši ispravku odbitka prethodnog poreza u skladu sa članom 32. Zakona, pod rednim brojem 8. - u polju 108 smanjuje iznos PDV koji se može odbiti kao prethodni porez za iznos ispravljenog odbitka prethodnog poreza.

Ako iznos PDV iz stava 1. ovog člana nije dovoljan da bi se izvršilo smanjenje prethodnog poreza, obveznik PDV povećava iznos obračunatog PDV pod rednim brojem 3. - u polju 103 za iznos za koji nije mogao da izvrši smanjenje prethodnog poreza.

Član 24

Obveznik PDV koji je naknadno stekao pravo na odbitak prethodnog poreza u skladu sa članom 32a Zakona, pod rednim brojem 8. - u polju 108 povećava iznos PDV koji se može odbiti kao prethodni porez za iznos PDV koji je naknadno stekao pravo da odbije kao prethodni porez.

Član 25

Obveznik PDV koji izvrši refakciju PDV stranom državljaninu, u polju 003, odnosno 004 smanjuje iznos naknade za izvršeni promet za iznos naknade po osnovu prometa izvršenog stranom državljaninu, a u polju 103, odnosno 104 smanjuje iznos obračunatog PDV za iznos izvršene refakcije PDV.

Ako iznos obračunatog PDV iz stava 1. ovog člana nije dovoljan da bi se izvršilo smanjenje PDV za iznos izvršene refakcije PDV, obveznik PDV u polju 108 povećava iznos PDV za iznos PDV za koji nije mogao da izvrši smanjenje obračunatog PDV.

Iznos naknade bez PDV, za dobra isporučena stranom državljaninu, a za koja je izvršena refakcija PDV, obveznik PDV iskazuje kao poresko oslobođenje sa pravom na odbitak prethodnog poreza u polju 001.

Član 26

U obrasce EPPDV i PPPDV iznosi se upisuju u dinarima, bez decimala.

Član 27

Obrasci EPPDV, ZBPDV i PPPDV moraju biti popunjeni čitko, štampanim slovima i u poljima predviđenim za popunjavanje.

Obrasci iz stava 1. ovog člana moraju biti potpisani lično od strane odgovornog lica podnosioca prijave.

Ako je obrasce iz člana 26. ovog pravilnika, odnosno njihov deo pripremio poreski savetnik, obavezan je da ih potpiše, uz unošenje svog poreskog identifikacionog broja.

Član 28

Obveznik PDV kod kojeg na dan 1. januara 2013. godine dolazi do promene poreskog perioda zbog promene iznosa ukupnog prometa na osnovu kojeg se određuje poreski period u skladu sa Zakonom, nije dužan da nadležnom poreskom organu dostavi obaveštenje o toj promeni.

Član 29

U poreskoj prijavi PDV koja se podnosi za poslednji poreski period u 2012. godini, iskazuju se podaci u skladu sa Pravilnikom o obliku i sadržini prijave za evidentiranje obveznika PDV, postupku evidentiranja i brisanja iz evidencije i o obliku i sadržini poreske prijave PDV ("Službeni glasnik RS", br. 94/04, 108/05 i 120/08).

Član 30

Danom stupanja na snagu ovog pravilnika prestaje da važi Pravilnik o obliku i sadržini prijave za evidentiranje obveznika PDV, postupku evidentiranja i brisanja iz evidencije i o obliku i sadržini poreske prijave PDV ("Službeni glasnik RS", br. 94/04, 108/05 i 120/08).

Član 31

Ovaj pravilnik stupa na snagu 1. januara 2013. godine

Na narednoj strani nastavljamo naš primer popunjavanjem obrasca PPPDV za obveznika **V-ENERGY (www.v-energy.com ; PIB 102844082)** za obračunski period – februar 2012.

PPPDV PRIJAVA - POPUNJENA

РЕПУБЛИКА СРБИЈА МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА - ПОРЕСКА УПРАВА Организациона јединица <u>Beograd</u>		ПППДВ
ПОРЕСКА ПРИЈАВА ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		
За период од	<u>01.02.2012</u>	до <u>29.02.2012</u>
Пореско идентификациони број (ПИБ) <u>102844082</u>		V-ENERGY 11000 Beograd Salvadora Aljendea 16 (Назив и адреса)
ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА		
	Износ накнаде без ПДВ	ПДВ
1. Промет добара и услуга који је ослобођен ПДВ са правом на одбитак претходног пореза	1	
2. Промет добара и услуга који је ослобођен ПДВ без права на одбитак претходног пореза	2	
3. Промет добара и услуга по општој стопи	3	103
4. Промет добара и услуга по посебној стопи	4	104
5. ЗБИР (1+2+3+4)	5	105
ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ		
6. Претходни порез плаћен приликом увоза	6	106
7. ПДВ накнада плаћена пољопривреднику	7	109
8. Претходни порез осим пореза из тач. 6 и 7	8	108
9. ЗБИР (6+7+8)	9	109
ПОРЕСКА ОБАВЕЗА		
10. Износ ПДВ у пореском периоду (5 - 9)*		110
11. Повраћај		НЕ ДА (обавезно заокружити опшир)
Попунјава подносилац пријаве		
Пријаву, односно њен део припремио порески саветник		
(потпис пореског саветника)		ПИБ пор. саветника
		(ЈМБГ пореског саветника)
Под кривичном и материјалном одговорношћу изјављујем да су подаци у пријави потпуни и тачни :		
<u>Beograd</u>	<u>29.02.2012</u>	<u>Janko Janković</u>
(Место)	(Датум)	(Потпис одговорног лица)
Попуњена пореска пријава		
Потврда о пријему пореске пријаве :		
*Ако је износ претходног пореза већи од износа пореске обавезе, износ ПДВ уписује се са предзнаком "минус"		
www.v-energy.com		

NAPOMENA : Pošto je maloprodavac **V-ENERGY (www.v-energy.com ; PIB 102844082)** ispunio uslove za odbitak ulaznog PDV-a (između ostalog poseduje ispravan ulazni račun dobijen od dobavljača koji je takođe obveznik PDV-a) platiće državi samo iznos koji predstavlja razliku između izlaznog I ulaznog PDV-a. to jest iznos od 4.000 dinara.

Peto, treba popuniti pregled PDV-a po izdatim računima :

www.v-energy.com

ПРЕГЛЕД PDV-A PO IZDATIM RAČUNIMA

Преглед обрачуна ПДВ по издатим рачунима							
Редни број	ОПИС	Промет добара и услуга који је ослобођен ПДВ са правом на одбитак претходног пореза	Промет добара и услуга који је ослобођен ПДВ без права на одбитак претходног пореза	Промет добара и услуга по општој стопи		Промет добара и услуга по посебној стопи	
				Износ накнаде без ПДВ	ПДВ	Износ накнаде без ПДВ	ПДВ
1	2	3	4	5	6	7	8
	ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА						
1	Књига издатих рачуна за промет добара и услуга					200.000,00	16.000,00
2	Књига издатих рачуна за узимање добара за личне потребе оснивача, запослених и других лица						
3	Књига издатих рачуна за примљене авансе купаца						
4	Књига издатих рачуна за промет са Републиком Црном Гором						
5	Књига издатих рачуна за промет са Аутономном Покрајином Косово и Метохија						
6	Књига примљених рачуна добављача из Аутономне Покрајине Косово и Метохија						
	УКУПНО					200.000,00	16.000,00

Šesto, treba popuniti pregled PDV-a po primljenim računima :

ПРЕГЛЕД PDV-A ПО ПРИМЛЈЕНИМ РАЧУНИМА

Преглед обрачуна ПДВ по примљеним рачунима							
Редни број	ОПИС	Претходни порез плаћен приликом увоза		ПДВ накнада плаћена пољопривреднику		Претходни порез осим претходног пореза из ко. 3 до 6	
		Износ накнаде без ПДВ	ПДВ	Износ накнаде без ПДВ	ПДВ	Износ накнаде без ПДВ	ПДВ
1	2	3	4	5	6	7	8
	ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ						
1	Књига примљених рачуна за набавку добара и услуга					150.000,00	12.000,00
2	Књига примљених рачуна за дате авансе добављачима						
3	Књига примљених рачуна за увоз добара						
4	Књига примљених рачуна страног лица нерезидента Републике						
5	Књига пеимљених рачуна добављача из Републике Црне Горе						
6	Књига примљених рачуна добављача из Аутономне Покрајине Косово и Метохија						
	УКУПНО					150.000,00	12.000,00

Sedmo, treba popuniti nalog za prenos I tako faktički izvršiti uplatu PDV-a za dati obračunski period

Elementi I struktura naloga za prenos regulisani su **Odlukom o obliku, sadržini i načinu korišćenja jedinstvenih instrumenata platnog prometa** (Sl. Glasnik RS br. 57/2004 i 82/2004).

www.v-energy.com

ODLUKA O OBLIKU, SADRŽINI I NAČINU KORIŠĆENJA JEDINSTVENIH INSTRUMENTATA PLATNOG PROMETA (Sl. Glasnik RS br. 57/2004 i 82/2004).

Nalog za prenos sadrži sledeće elemente:

- 1) način izvršenja naloga - hitno,
- 2) naziv dužnika-nalogodavca,
- 3) naziv poverioca-primaoca,
- 4) broj računa dužnika-nalogodavca,
- 5) broj računa poverioca-primaoca,
- 6) oznaku valute,
- 7) iznos,
- 8) svrhu plaćanja,
- 9) šifru plaćanja,
- 10) broj modela poziva na broj zaduženja,
- 11) poziv na broj zaduženja,
- 12) broj modela poziva na broj odobrenja,
- 13) poziv na broj odobrenja,
- 14) mesto i datum prijema,
- 15) datum valute,
- 16) pečat i potpis dužnika - nalogodavca (overu).

Nalog za prenos banka može izvršiti i kada on ne sadrži sve elemente iz stava 2 ove tačke ako utvrdi da su elementi koji su navedeni u nalogu dovoljni za njegovo izvršenje.

www.v-energy.com

NALOG ZA PRENOS

НАЛОГ ЗА ПРЕНОС			
ДУЖНИК - НАЛОГОДАВАЦ	ШИФРА ПЛАЋАЊА	ВАЛУТА	ИЗНОС
V-ENERGY doo, Salvadora Ajendea 16, Beograd 11000 PIB 102844082	221	RSD	4000,00
СВРХА ПЛАЋАЊА	РАЧУН ДУЖНИКА - НАЛОГ ОДАВЦА		
Isplata obaveze za PDV za poreski period - februar 2012	355-1 046979-51		
ПОВЕРИЛАЦ - ПРИМАЛАЦ	МОДЕЛ И ПОЗИВ НА БРОЈ (ЗАДУЖЕЊЕ)		
Poreska uprava			
ПЕЧАТ И ПОТПИС НАЛОГОДАВЦА	РАЧУН ПОВЕРИОЦА - ПРИМАОЦА		
	840-71 4112843-10		
МЕСТО И ДАТУМ ПРИЈЕМА	МОДЕЛ И ПОЗИВ НА БРОЈ (ОДОБРЕЊЕ)		
	ДАТУМ ВАЛУТЕ		ХИТНО

Napomena : Nalog za prenos popunjava se u periodu od 1. do 8. (a najkasnije do 12.) u narednom mesecu u odnosu na mesec za koji se plaća PDV.

Osmo, treba proknjižiti obračun PDV-a :

www.v-energy.com

NALOG ZA KNJIŽENJE OBRAČUNA PDV-A

Nalog broj: 1						
Komentar za korisnika: Broj izvestaja: 0000; Oblas: FK; Naziv: rpt_Nalog_Standard				Strana: 1 od 1		
Izvestaj:Nalog korisnikov broj (IS: Report: rpt_Nalog_Standard); Informacioni sistemi: www.v-energy.com						
Stampa naloga broj: 1		Datum: 28/02/2012		Opis: ONL tj. OPŠTI NALOG		
Status: NEPROKNIŽEN						
Stavka	Sin.	Ana.	Opis	Duguje	Potrazuje	
1	2	3	4	5	6	
1	471	471001	PPPDV prijava za februar 2012 Petar Petrovic Preduzetnik	16,000.00	0.00	
2	479	4790	PPPDV prijava za februar 2012 Obaveze za PDV na osnovu razlike obračunatog PDV prethodnog poreza	0.00	16,000.00	
3	271	271001	PPPDV prijava za februar 2012 Iufu System a.d.	0.00	12,000.00	
4	279	2790	PPPDV prijava za februar 2012 PDV u primljenim računima po opštoj stopi	12,000.00	0.00	
5	479	4790	PPPDV prijava za februar 2012 Obaveze za PDV za poreski period	16,000.00	0.00	
6	279	2790	PPPDV prijava za februar 2012 PDV u primljenim računima po opštoj stopi	0.00	12,000.00	
7	479	4791	PPPDV prijava za februar 2012 Obaveze za PDV na osnovu razlike obračunatog prethodnog poreza	0.00	4,000.00	
				Ukupno:	44,000.00	44,000.00
				Saldo:	0.00	
Overio:	Knjizio:	Kontrao:	Odgovorno lice:			
_____	_____	_____	_____			
(ime i prezime)	(ime i prezime)	(ime i prezime)	(ime i prezime)			

Napomena : Obračun PDV-a knjiži se na datum poslednjeg dana poreskom periodu za koji se obračunava / plaća PDV.

Napomena :

[WWW.V-ENERGY.COM](http://www.v-energy.com)

Sintetička kartica 471 :

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 471 Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primajućih avansa)

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9	
		3	4	5	6	7			
471	471001	Petar Petrovic Preduzetnik							
471	471001	1	IRN	6	05/02/2012	Kal. du. paz. br. 1 od 05.02.2012 (Rn. br. 23 od 05.02.2012)	0,00	16,000.00	
471	471001	1	ONL	1	28/02/2012	PPPDV prijava za februar 2012	16,000.00	0,00	
				SALDO:	0,00		16,000.00	16,000.00	
				SALDO:	0,00	UKUPNO:	16,000.00	16,000.00	

www.v-energy.com

Saldo :
Knjigovodstveno ispravno stanje :
Knjigovodstveno neispravno stanje :
Paralele :
Ostalo :
Zakonska regulativa :
Pravna regulativa :
Profesionalna regulativa :
Interna regulativa :

Napomena : Sa sintetičke kartice 470 vidimo da izlazni PDV za obračunski period – februar 2012 iznosi 16.000 .

Analitička kartica 471001 :

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 471 Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljeni)

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblas: FK; Naziv: Izveštaj sintetike

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetike (IS: Report: RIzveštajSintetike_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Pobrazuje	
		Nalog	Opis	Stavka	Datum				
1	2	3	4	5	6	7	8		
471	471001	Petar Petrovic Preduzetnik							
471	471001	1	IRN	6	05/02/2012	Kal. du. paz. br. 1 od 05.02.2012 (Ru. br. 23 od 05.02.2012)	0.00	16,000.00	
471	471001	1	ONL	1	28/02/2012	PPPDV prijava za februar 2012	16,000.00	0.00	
SALDO:						0.00	16,000.00	16,000.00	
SALDO:						0.00	UKUPNO:	16,000.00	16,000.00

www.v-energy.com

Saldo :
 Knjigovodstveno ispravno stanje :
 Knjigovodstveno neispravno stanje :
 Paralele :
 Ostalo :
 Zakonska regulativa :
 Pravna regulativa :
 Profesionalna regulativa :
 Interna regulativa :

Napomena : Sa analitičke kartice 470001 vidimo da izlazni PDV za obračunski period – februar 2012 iznosi 16.000 . Vidimo i to da je kartica 471001 zatvorena.

Sintetička kartica 479 :

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 479 Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog por

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potrazuje		
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9		
479	4790		Obaveze za PDV na osnovu razlike obračunatog PDV prethodnog poreza							
479	4790	1	ONL	2	28/02/2012	PPPDV prijava za februar 2012	0.00	16,000.00		
479	4790	1	ONL	5	28/02/2012	PPPDV prijava za februar 2012	16,000.00	0.00		
SALDO:							0.00			
479	4791		Obaveze za PDV za poreski period							
479	4791	1	ONL	7	28/02/2012	PPPDV prijava za februar 2012	0.00	4,000.00		
SALDO:							-4,000.00			
SALDO:							-4,000.00	UKUPNO:	16,000.00	20,000.00

www.v-energy.com

Saldo :

Knjigovodstveno ispravno stanje :

Knjigovodstveno neispravno stanje :

Paralele :

Ostalo :

Zakonska regulativa :

Pravna regulativa :

Profesionalna regulativa :

Interna regulativa :

Napomena :

Analitička kartica 4790 :

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 479 Obaveze za PDV za poreski period

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblas: FK; Naziv: Izveštaj sintetike

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetike (IS: Report: RIzveštajSintetike_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Potrazuje	
		Nalog	Opis	Stavka	Datum				
1	2	3	4	5	6	7	8		
479	4790	Obaveze za PDV za poreski period							
479	4790	1	ONL	2	28/02/2012	PPPDV prijava za februar 2012	0.00	16,000.00	
479	4790	1	ONL	5	28/02/2012	PPPDV prijava za februar 2012	16,000.00	0.00	
SALDO:							0.00		
SALDO:							0.00		
UKUPNO:							16,000.00	16,000.00	

www.v-energy.com

Saldo :

Knjigovodstveno ispravno stanje :

Knjigovodstveno neispravno stanje :

Paralele :

Ostalo :

Zakonska regulativa :

Pravna regulativa :

Profesionalna regulativa :

Interna regulativa :

Napomena :

Analitička kartica 4791 :

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 479 Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog prethodnog poreza

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblas: FK; Naziv: Izveštaj sintetike

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetike (IS: Report: RIzveštajSintetike_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Pobrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	6	7	8	
479	4791	Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog prethodnog poreza							
479	4791	1	ONL	7	28/02/2012	PPPDV prijava za februar 2012	0.00	4,000.00	
SALDO:						-4,000.00	0.00	4,000.00	
SALDO:						-4,000.00	UKUPNO:	0.00	4,000.00

www.v-energy.com

Saldo :
 Knjigovodstveno ispravno stanje :
 Knjigovodstveno neispravno stanje :
 Paralele :
 Ostalo :
 Zakonska regulativa :
 Pravna regulativa :
 Profesionalna regulativa :
 Interna regulativa :

Napomena : Na kartici 4791 vidimo potražni saldo u iznosi od 4.000 dinara. Postojanje potražnog salda na kartici 4791 znači da smo ustanovili da imamo obavezu plaćanja PDV-a za dati poreski period, ali da tu obavezu još uvek nismo izmirili. Kada obavezu budemo izmirili, iznos od 4.000 proknjižićemo na dugovonoj strani kartice 4791 i istu zatvoriti.

Sintetička kartica 271 :

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 271 Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potrazuje
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9
		3	4	5	6	7		
271	271001	Info System a.d.						
271	271001	1	URN	2	01/02/2012	Kaj. MP cene sa uk. PDV-om br.1 od 01.02.2012 (Ru. br. 312 od 01.02.2012)01.12.	12,000.00	0.00
271	271001	1	ONL	3	28/02/2012	PPPDV prijava za februar 2012	0.00	12,000.00
SALDO:							0.00	
SALDO:							0.00	
UKUPNO:							12,000.00	12,000.00

www.v-energy.com

Saldo :
 Knjigovodstveno ispravno stanje :
 Knjigovodstveno neispravno stanje :
 Paralele :
 Ostalo :
 Zakonska regulativa :
 Pravna regulativa :
 Profesionalna regulativa :
 Interna regulativa :

Napomena : Sa sintetičke kartice 270 vidimo da ulazni PDV za obračunski period – februar 2012 iznosi 12.000 .

Analitička kartica 271001 :

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 271 Porez na dodatu vrednost u primajućim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: Izveštaj sintetičke

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetičke (IS: Report: RIzveštajSintetičke_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.		Ana.		Naziv		Opis		Duguje	Potražuje	
1	2	3	Opis	Stavka	Datum	6	7	8		
271	271001		Info System a.d.							
271	271001	1	URN	2	01/02/2012	Kal. MP cena sa uk. PDV-om br.1 od 01.02.2012 (Ru. br. 312 od 01.02.2012)01.12.2012 (r	12,000.00	0.00		
271	271001	1	ONL	3	28/02/2012	PPPDV prijava za februar 2012	0.00	12,000.00		
SALDO:							0.00	12,000.00	12,000.00	
SALDO:							0.00	UKUPNO:	12,000.00	12,000.00

www.v-energy.com

Saldo :
 Knjigovodstveno ispravno stanje :
 Knjigovodstveno neispravno stanje :
 Paralele :
 Ostalo :
 Zakonska regulativa :
 Pravna regulativa :
 Profesionalna regulativa :
 Interna regulativa :

Napomena : Sa analitičke kartice 270001 vidimo da ulazni PDV za obračunski period – februar 2012 iznosi 12.000 . Vidimo i to da je kartica 271001 zatvorena.

ZAKLJUČNI LIST

ZAKLJUČNI LIST (pregled analitike)

Strana: 1 od 2

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblasť: FK; Naziv: Zakljucni list ODDO.

Izveštaj: Zakljucni list (IS: Report: RFK_ZakljucniListODDOA_Ver2)

Zakljucni list

		Pocetno stanje		Tekuci promet		Ukupan promet		Saldo
Sin	Ana	Duguje	Potrazuje	Duguje	Potrazuje	Duguje	Potrazuje	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Naziv ana.: Roba u prometu na malo (analitika po prodavnicama, odnosno po objektima) - prodajna vrednost								
134	1340	0.00	0.00	540,000.00	216,000.00	540,000.00	216,000.00	324,000.00
Naziv ana.: Obračunati iznos PDV-a								
134	1344	0.00	0.00	16,000.00	350,000.00	16,000.00	350,000.00	-334,000.00
Naziv ana.: Ukalkulisana razlika u ceni robe u prometu na malo								
134	1349	0.00	0.00	140,000.00	40,000.00	140,000.00	40,000.00	100,000.00
134		0.00	0.00	696,000.00	606,000.00	696,000.00	606,000.00	90,000.00
1		0.00	0.00	696,000.00	606,000.00	696,000.00	606,000.00	90,000.00
Naziv ana.: Petar Petrovic preduzetnik								
202	202001	0.00	0.00	216,000.00	0.00	216,000.00	0.00	216,000.00
202		0.00	0.00	216,000.00	0.00	216,000.00	0.00	216,000.00
Naziv ana.: V-ENERGY								
241	24101	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00
241		1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00
Naziv ana.: Info System a.d.								
271	271001	0.00	0.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	0.00
271		0.00	0.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	0.00
Naziv ana.: PDV u primljenim računima po općtoj stopi								
279	2790	0.00	0.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	0.00
279		0.00	0.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	0.00
2		1,000,000.00	0.00	240,000.00	24,000.00	1,240,000.00	24,000.00	1,216,000.00

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: Zakljucni list ODDO.

Izveštaj: Zakljucni list (IS: Report: RFK_ZakljucniListODDOA_Ver2)

Zakljucni list

		Pocetno stanje		Tekuci promet		Ukupan promet		Saldo
Sin	Ana	Duguje	Potrazuje	Duguje	Potrazuje	Duguje	Potrazuje	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Naziv ana.: Info System a.d.								
433	4330001	0.00	0.00	0.00	162,000.00	0.00	162,000.00	-162,000.00
433		0.00	0.00	0.00	162,000.00	0.00	162,000.00	-162,000.00
Naziv ana.: Petar Petrovic Preduzetnik								
471	471001	0.00	0.00	16,000.00	16,000.00	16,000.00	16,000.00	0.00
471		0.00	0.00	16,000.00	16,000.00	16,000.00	16,000.00	0.00
Naziv ana.: Obaveze za PDV na osnovu razlike obračunatog PDV prethodnog poreza								
479	4790	0.00	0.00	16,000.00	16,000.00	16,000.00	16,000.00	0.00
Naziv ana.: Obaveze za PDV za poreski period								
479	4791	0.00	0.00	0.00	4,000.00	0.00	4,000.00	-4,000.00
479		0.00	0.00	16,000.00	20,000.00	16,000.00	20,000.00	-4,000.00
4		0.00	0.00	32,000.00	198,000.00	32,000.00	198,000.00	-166,000.00
Naziv ana.: Nabavna vrednost prodane robe na malo (analitika po prodajnim objektima)								
501	5010	0.00	0.00	60,000.00	0.00	60,000.00	0.00	60,000.00
501		0.00	0.00	60,000.00	0.00	60,000.00	0.00	60,000.00
5		0.00	0.00	60,000.00	0.00	60,000.00	0.00	60,000.00
Naziv ana.: Prihodi od prodaje robe na malo na domacem tržištu								
602	6020	0.00	0.00	0.00	200,000.00	0.00	200,000.00	-200,000.00
602		0.00	0.00	0.00	200,000.00	0.00	200,000.00	-200,000.00
6		0.00	0.00	0.00	200,000.00	0.00	200,000.00	-200,000.00
Ukupno:		1,000,000.00	0.00	1,028,000.00	1,028,000.00	2,028,000.00	1,028,000.00	1,000,000.00

Deveto, treba primiti izvod od banke sa koga se vidi da je novac uplaćen u svrhu plaćanja PDV-a zaista legao na odgovarajući račun :

IZVOD PRIMLJEN OD BANKE

Izveštaj robnog knjigovodstva: Izvodi (IS: Report: rptSTR_IzvodIedStampe)		Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: STR; Naziv: Osnovno štampanje izvoda.			Strana: 1 od 1	
IZVOD BR.: 1		OD: 01/03/2012		Opis izvoda: N		
Pravno lice: V-ENERGY		Adresa: SALVADORA ALJENDEA 16		Opština: PALILULA		Mesto: BEOGRAD
				Tel: 063329096		
Izvod: 1		Datum: 01/03/2012		Datum stampe: 29/10/2012		Vreme stampe: 0:09:25
				Strana: 1 od 1		
Rb	Dobavljač (tj. uplatioc)	Kupac (primaoc)	Duguje (isplata,rashodi)	Potrazuje (uplata, prihodi)	Svrha doznake	Tip izvoda
1	2	3	4	5	6	7
1	V-ENERGY	Poreska uprava	4,000.00	0.00	UPLATA PDV-a za februar 2012	KNJIŽENJE U PK1: KOL. & PLAĆ. PP
Ukupno:			4,000.00	0.00		

Deseto, treba proknjižiti primljeni izvod :

NALOG ZA KNJIŽENJE PRIMLJENOG IZVODA

Nalog broj: 1						
Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblas: FK; Naziv: rpt_Nalog_Standard				Strana: 1 od 1		
Izveštaj:Nalog korisnikov broj (IS: Report: rpt_Nalog_Standard) ; Informativni sistemi: www.v-energy.com						
Stampa naloga broj: 1		Datum: 01/03/2012		Opis: IZV tj. IZVODI		
Status: PROKNJIŽEN						
Stavka	Sin.	Ana.	Opis	Duguje	Pobrazuje	
1	2	3	4	5	6	
1	241	24101	Promet izvoda br. 1 od 01.03.2012 V-ENERGY	0.00	4,000.00	
2	479	4791	Promet izvoda br. 1 od 01.03.2012 Obaveze z PDV po osnovu razlike obračunatog prethodnog poreza	4,000.00	0.00	
				Ukupno:	4,000.00	4,000.00
				Saldo:	0.00	
Overio:	Knjizio:	Kontrao:	Odgovorno lice:			
_____	_____	_____	_____			
(ime i prezime)	(ime i prezime)	(ime i prezime)	(ime i prezime)			
				Broj licne karte:	_____	
				JMBG:	_____	
				Adresa:	_____	
				Telefon:	_____	

Napomena : Sa upravo prikazanog izvoda vidimo da je dug prema državi za obračunski period februar 2012 po osnovu obaveza za PDV izmiren.

Sintetička kartica 241 :

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 241 Tekuci (poslovni) racuni

Sin.	Ana.	Naziv				Duguje	Pobrazuje		
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	7	8	9	
241	24101	V-ENERGY							
241	24101	0	PČS	1	01/01/2012	POČETNO STANJE	1,000,000.00	0.00	
241	24101	1	IZV	1	01/03/2012	Promet izvoda br. 1 od 01.03.2012	0.00	4,000.00	
		SALDO:				996,000.00	1,000,000.00	4,000.00	
		SALDO:				996,000.00	UKUPNO:	1,000,000.00	4,000.00

www.v-energy.com

Saldo :
 Knjigovodstveno ispravno stanje :
 Knjigovodstveno neispravno stanje :
 Paralele :
 Ostalo :
 Zakonska regulativa :
 Pravna regulativa :
 Profesionalna regulativa :
 Interna regulativa :

Napomena :

www.v-energy.com

Analitička kartica 241001 :

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 241 Tekući (poslovni) računi

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblasť: FK; Naziv: Izveštaj sintetičke

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetičke (IS: Report: RIzveštajSintetičke_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Potražuje	
		Nalog	Opis	Stavka	Datum				
1	2	3		4	5	6	7	8	
241	24101	V-ENERGY							
241	24101	0	PČS	1	01/01/2012	POČETNO STANJE	1,000,000.00	0.00	
241	24101	1	IZV	1	01/03/2012	Promet izvoda br. 1 od 01.03.2012	0.00	4,000.00	
		SALDO:				996,000.00	1,000,000.00	4,000.00	
		SALDO:				996,000.00	UKUPNO:	1,000,000.00	4,000.00

www.v-energy.com

Saldo :
 Knjigovodstveno ispravno stanje :
 Knjigovodstveno neispravno stanje :
 Paralele :
 Ostalo :
 Zakonska regulativa :
 Pravna regulativa :
 Profesionalna regulativa :
 Interna regulativa :

Napomena :

www.v-energy.com

Sintetička kartica 479 :

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 479 Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog por

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	7	8	9	
		3	4	5	6				
479	4790	Obaveze za PDV za poreski period							
479	4790	1	ONL	2	28/02/2012	PPPDV prijava za februar 2012	0.00	16,000.00	
479	4790	1	ONL	5	28/02/2012	PPPDV prijava za februar 2012	16,000.00	0.00	
SALDO:						0.00	16,000.00	16,000.00	
479	4791	Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog prethodnog poreza							
479	4791	1	ONL	7	28/02/2012	PPPDV prijava za februar 2012	0.00	4,000.00	
479	4791	1	IZV	2	01/03/2012	Promet izvoda br. 1 od 01.03.2012	4,000.00	0.00	
SALDO:						0.00	4,000.00	4,000.00	
SALDO:						0.00	UKUPNO: 20,000.00	20,000.00	

www.v-energy.com

Saldo :
 Knjigovodstveno ispravno stanje :
 Knjigovodstveno neispravno stanje :
 Paralele :
 Ostalo :
 Zakonska regulativa :
 Pravna regulativa :
 Profesionalna regulativa :
 Interna regulativa :

Napomena : Sa sintetičke kartice 479 vidimo da je dug prema državi za obračunski period februar 2012 po osnovu obaveza za PDV izmiren.

Analitička kartica 4791 :

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 479

Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vredno

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: Izveštaj sintetičke

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetičke (IS: Report: RIzveštajSintetičke_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Potrazuje
		Nalog	Opis	Stavka	Datum			
1	2	3	4	5	6	7	8	
479	4791					Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog prethodnog poreza		
479	4791	1	ONL	7	28/02/2012	PPPDV prijava za februar 2012	0.00	4,000.00
479	4791	1	IZV	2	01/03/2012	Promet izvoda br. 1 od 01.03.2012	4,000.00	0.00
SALDO:							0.00	
SALDO:							0.00	
UKUPNO:							4,000.00	4,000.00

www.v-energy.com

Saldo :

Knjigovodstveno ispravno stanje :

Knjigovodstveno neispravno stanje :

Paralele :

Ostalo :

Zakonska regulativa :

Pravna regulativa :

Profesionalna regulativa :

Interna regulativa :

Napomena : Sa analitičke kartice 4790 vidimo da je dug prema državi za obračunski period februar 2012 po osnovu obaveza za PDV izmiren. Kartica 4791 je zatvorena.

ZAKLJUČNI LIST

ZAKLJUČNI LIST (pregled analitike)

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: Zakljucni list ODDO.
Izveštaj: Zakljucni list (IS: Report: RFK_ZakljucniListODDOA_Ver2)

Strana: 1 od 2

Zakljucni list

		Pocetno stanje		Tekuci promet		Ukupan promet		Saldo
Sin	Ana	Duguje	Potrazuje	Duguje	Potrazuje	Duguje	Potrazuje	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Naziv ana.:	Roba u prometu na malo (analitika po prodavnicama, odnosno po objektima) - prodajna vrednost							
134	1340	0.00	0.00	540,000.00	216,000.00	540,000.00	216,000.00	324,000.00
Naziv ana.:	Obračunati iznos PDV-a							
134	1344	0.00	0.00	16,000.00	350,000.00	16,000.00	350,000.00	-334,000.00
Naziv ana.:	Ukalkulisana razlika u ceni robe u prometu na malo							
134	1349	0.00	0.00	140,000.00	40,000.00	140,000.00	40,000.00	100,000.00
134		0.00	0.00	696,000.00	606,000.00	696,000.00	606,000.00	90,000.00
1		0.00	0.00	696,000.00	606,000.00	696,000.00	606,000.00	90,000.00
Naziv ana.:	Petar Petrovic preduzetnik							
202	202001	0.00	0.00	216,000.00	0.00	216,000.00	0.00	216,000.00
202		0.00	0.00	216,000.00	0.00	216,000.00	0.00	216,000.00
Naziv ana.:	V-ENERGY							
241	24101	1,000,000.00	0.00	0.00	4,000.00	1,000,000.00	4,000.00	996,000.00
241		1,000,000.00	0.00	0.00	4,000.00	1,000,000.00	4,000.00	996,000.00
Naziv ana.:	Info System a.d.							
271	271001	0.00	0.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	0.00
271		0.00	0.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	0.00
Naziv ana.:	PDV u primljenim računima po opštoj stopi							
279	2790	0.00	0.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	0.00
279		0.00	0.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	0.00
2		1,000,000.00	0.00	240,000.00	28,000.00	1,240,000.00	28,000.00	1,212,000.00

Komentar za korisnika: Broj izvestaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: Zakljucni list ODDO.

Izvestaj: Zakljucni list (IS: Report: RFK_ZakljucniListODDOA_Ver2)

Zakljucni list

		Pocetno stanje		Tekuci promet		Ukupan promet		Saldo
Sin	Ana	Duguje	Pobrazuje	Duguje	Pobrazuje	Duguje	Pobrazuje	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Naziv ana.: Info System a.d.								
433	4330001	0.00	0.00	0.00	162,000.00	0.00	162,000.00	-162,000.00
433		0.00	0.00	0.00	162,000.00	0.00	162,000.00	-162,000.00
Naziv ana.: Petar Petrovic Preduzetnik								
471	471001	0.00	0.00	16,000.00	16,000.00	16,000.00	16,000.00	0.00
471		0.00	0.00	16,000.00	16,000.00	16,000.00	16,000.00	0.00
Naziv ana.: Obaveze za PDV za poreski period								
479	4790	0.00	0.00	16,000.00	16,000.00	16,000.00	16,000.00	0.00
Naziv ana.: Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog prethodnog poreza								
479	4791	0.00	0.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	0.00
479		0.00	0.00	20,000.00	20,000.00	20,000.00	20,000.00	0.00
4		0.00	0.00	36,000.00	198,000.00	36,000.00	198,000.00	-162,000.00
Naziv ana.: Nabavna vrednost prodane robe na malo (analitika po prodajnim objektima)								
501	5010	0.00	0.00	60,000.00	0.00	60,000.00	0.00	60,000.00
501		0.00	0.00	60,000.00	0.00	60,000.00	0.00	60,000.00
5		0.00	0.00	60,000.00	0.00	60,000.00	0.00	60,000.00
Naziv ana.: Prihodi od prodaje robe na malo na domacem tržištu								
602	6020	0.00	0.00	0.00	200,000.00	0.00	200,000.00	-200,000.00
602		0.00	0.00	0.00	200,000.00	0.00	200,000.00	-200,000.00
6		0.00	0.00	0.00	200,000.00	0.00	200,000.00	-200,000.00
Ukupno:		1,000,000.00	0.00	1,032,000.00	1,032,000.00	2,032,000.00	1,032,000.00	1,000,000.00

Nakon prijema izvoda od banke potrebno je otići u poresku upravu radi stavljanja markice na PP PDV prijavu.

Nakon nekiloko dana treba otići u poresku upravu I zatražiti listing sa koga se vidi da je poreska uprava proknjižila uplatu PDV-a za dati poreski period.

Svu dokumentaciju o PDV-u (o obračunima PDV-a, obavezama za PDV, plaćanjima PDV-a I sl.) treba čuvati u registratoru namenjenom čuvanju dokumentacije o PDV-u. U taj registrator treba stavljati :

1. Knjigu KPR-NDU za dati period
2. Kartice 270 i 271 za dati period
3. Knjigu KIR za dati period
4. Kartice 470 i 471 za dati period
5. PP PDV prijava (sa markicom)
6. Pregled obračuna PDV po primljenim računima za dati period
7. Pregled obračuna PDV po izdatim računima za dati period
8. Nalog za knjiženje obračuna PDV-a za dati period (za knjiženje nastanka obaveze za PDV)
9. Nalog za prenos kojim je plaćena obaveza za PDV za dati period
10. Izvod primljen od banke, sa koga se vidi da je novac uplaćen u svrhu plaćanja obaveze za PDV za dati period zaista legao na odgovarajući račun
11. Nalog za knjiženje pomenutog izvoda (za knjiženje izmirenja obaveze za PDV za dati period)
12. Listing poreske uprave sa koga se vidi da je poreska uprava proknjižila uplatu po osnovu obaveze za PDV za dati period