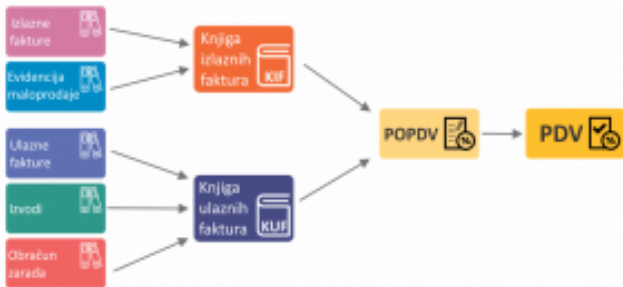


# Novi PDV Pravilnik

Od 01.07.2018. primenjuje se novi Pravilnik o PDV koji podrazumeva nove evidencije. Osnova novog pravilnika je POPDV obrazac koji se popunjava za svaku PDV prijavu.

On sadrži pozicije koje se popunjavaju na osnovu knjiženja u knjigama KUF i KIF. Svaka stavka u KUF/KIF sada ima oznaku pozicije u POPDV, što je redni broj polja sa obrasca POPDV. To ćemo u daljem tekstu zvati **"PDV pozicija"**. Kao i ranije, KUF i KIF se popunjavaju na osnovu unete dokumentacije: izlaznih i ulaznih faktura, evidencije maloprodaje, a sada se knjiže i neke stavke izvoda (na primer, provizije banke) i obračuni zarada (na primer, autorski honorari). Izbor PDV pozicije se može obaviti pojedinačnim unosom na svaki dokument, ali se pravilnom upotrebom unapred definisanih vrednosti čitav posao može svesti na unos nekoliko izuzetaka. Zato je veoma važno da se pre knjiženja obavi kvalitetna priprema jer ona može drastično smanjiti kasnije angažovanje.



Pošto novi Pravilnik važi tek od 01.07.2018. podrška za novi Pravilnik nije automatski uključena, **nego se za svaki program uključuje posebno**. Prvo treba registrovati modul "Novi PDV pravilnik" (pozovite podršku ako to niste uradili). Posle toga se koristi opcija Ostalo/Sistemske opcije/Podešavanje programa/Razno/Podrška za novi PDV pravilnik. Ukoliko ova opcija nije uključena, sve funkcioniše po starom sistemu. Kad se uključi podrška u jednom programu, ostali programi će raditi kao i do sada, po starom pravilniku. Kasnije po potrebi na isti način uključite podršku i za te druge programe.

Evo kako se knjiže pojedina dokumenta:

## IZLAZNE FAKTURE

Izlazne fakture se knjiže kao i do sada u KIF, sa razlikom što sada svaka faktura ima oznaku PDV pozicije. Ona se vezuje za tip dokumenta i važi za sve fakture koje su tog tipa. Na primer, ako se u Poslovanje/Porezi/Tipovi dokumenata za tip dokumenta "Veleprodaja" upiše "3.2", ova oznaka će se automatski upisivati u KIF za svaku fakturu ovog tipa. Ovo je podrazumevana vrednost, pa ako na tipu dokumenta ne postavite nikakvu oznaku, sve će se knjižiti na poziciju 3.2. To se prilikom knjiženja u KIF vidi ovako:

## KNJIGA IZLAZNIH FAKTURA: IZLAZNE FAKTURE

PDV poz

| PDV POZ | DAT.KNJ  | RAČUN   | DAT.RAČ  | KUPAC          | IZNOS SA PDV |
|---------|----------|---------|----------|----------------|--------------|
| 3.2     | 10.12.17 | ifvp-24 | 10.12.17 | WINGS Software | 1.200,00     |

A u nastavku teksta to knjiženje ćemo označavati ovako (na primer, knjiži se faktura od 1000 + 200 din PDV):

| Poz | Opis  | Osn   | Pdv |
|-----|-------|-------|-----|
| 3.2 | f-123 | 1.000 | 200 |

Ukoliko je deo fakture plaćen avansno, avansna faktura se automatski knjiži na poziciju 3.9 (na primer, avansna faktura ima iznos od 500+100 din):

| Poz | Opis  | Osn | Pdv |
|-----|-------|-----|-----|
| 3.9 | avans | 500 | 100 |

Ako je avansna faktura nastala **u istom poreskom periodu** kada i konačna, konačna faktura se knjiži ovako:

| Poz | Opis  | Osn   | Pdv  |
|-----|-------|-------|------|
| 3.2 | f-123 | 1.000 | 200  |
| 3.9 | avans | -500  | -100 |

Ako je avansna faktura nastala u **drugom poreskom periodu**, stornira se samo PDV i knjiženje ide na poziciju 3.2 umesto 3.9:

| Poz | Opis  | Osn   | Pdv  |
|-----|-------|-------|------|
| 3.2 | f-123 | 1.000 | 200  |
| 3.2 | avans |       | -100 |

Na ovaj način se smanjuje PDV za iznos PDV-a na avansu (pozicija 3.9).

Za druge vrste prodaje (na primer, izvoz) treba podesiti odgovarajuću poziciju na tipu dokumenta. Na primer, za **izvoz dobara i usluga** se koristi pozicija 1.1. Za devizne avanse treba koristiti poziciju 1.7, a knjiže se ovako:

**Avansna faktura:**

| Poz | Opis  | Osn | Pdv |
|-----|-------|-----|-----|
| 1.7 | f-123 | 500 |     |

Ako je avansna faktura nastala u **istom poreskom periodu** kada i konačna:

| Poz | Opis  | Osn   | Pdv |
|-----|-------|-------|-----|
| 1.4 | f-123 | 1.000 |     |
| 1.7 | avans | -500  |     |

Ako je avansna faktura nastala u **drugom poreskom periodu**

| Poz | Opis  | Osn   | Pdv |
|-----|-------|-------|-----|
| 1.4 | f-123 | 1.000 |     |
| 1.4 | avans |       |     |

Ovde se druga stavka upisuje samo zbog preglednosti, na njoj nema iznosa. Umesto pozicije 1.4 za promet se mogu koristiti i 1.1, 1.2, 1.3.

Svaki tip dokumenta ima tri polja za PDV pozicije. Prvo polje se primenjuje kada je u pitanju obična faktura. Drugo polje se koristi kad je u pitanju knjižno zaduženje (faktura u regulatoru "Knjižna pisma"), a treće je PDV pozicija za knjižno razduženje. Izmenom ovih polje možete podesiti knjiženje svakog dokumenta. Ukoliko su u pitanju klasične VP fakture, možete ostaviti prazna ova polja. Tada se fakture knjiže na poziciju 3.2, knjižna zaduženja na 3.5, a razduženja na 3.6.

Za povraćaje se otvara novi regulator sa posebnom oznakom "povraćaji". Ukoliko se na tipu dokumenta ne unese PDV pozicija, povraćaji se automatski knjiže na 8a.2.

Ukoliko nije uneta PDV pozicija na tipu dokumenta, program prilikom upisa izlazne fakture automatski određuje PDV poziciju na sledeći način:

- Ako je regulator **Knjižna pisma**, vrednost > 0, pdvs = **3.5**
- Ako je regulator **Knjižna pisma**, vrednost < 0, pdvs = **3.6**
- Ako je regulator označen kao **Povraćaji**, pdvs = **8a.2**
- Ako je regulator označen kao **Avansi**, pdvs = **3.9**
- Ako je regulator označen kao **Avansi**, vrednost < 0, pdvs = **3.6** i knjiži se samo PDV
- u ostalim slučajevima je pdvs = **3.2**

**NAPOMENA:** Storno stavke u avansnim računima su specifične po tome što se pozicija određuje tek kod knjiženja u KIF, zato što pozicija zavisi od toga da li su original i konačna faktura u istom periodu. Na samom dokumentu će uvek pisati pozicija 3.9, ali će se prilikom knjiženja u KIF pozicija promeniti u 3.6 ukoliko se stornira avans iz drugog poreskog perioda.

## PRODAJA POLOVNIH DOBARA

Prilikom prodaje polovnih dobara (na primer, prodaja polovnog automobila) koristi se pozicija 4.2.1. Izlazna faktura za ovu poziciju treba da bude bez PDV-a i treba da sadrži artikal koji se prodaje, sa nabavnom i prodajnom cenom. Program automatski osim pozicije 4.2.1 dodaje i 4.2.2 sa nabavnom vrednošću. Na primer:

| Poz   | Opis  | Osn    | Pdv |
|-------|-------|--------|-----|
| 4.2.1 | if-12 | 10.000 | 0   |
| 4.2.2 | if-12 | 9.000  | 0   |

Na osnovu ove dve pozicije se prilikom generisanja POPDV generiše pozicija 4.2.3 (ostvarena razlika) i 4.2.4 (obračunati PDV).

## EVIDENCIJA MALOPRODAJE

Evidencije MP se kao i ranije knjiže u posebnom KIF regulatoru. Koristi se pozicija 3.2 kao podrazumevana vrednost i nije je potrebno posebno navoditi. Ukoliko postoje povraćaji (stavke sa negativnim količinama), one se knjiže na 3.6. Na primer, ako je pazar 12.000 din i povraćaj

od 600 din:

| Poz | Opis       | Osn    | Pdv   |
|-----|------------|--------|-------|
| 3.2 | mp.12      | 10.000 | 2.000 |
| 3.6 | mp.13(pov) | -500   | -100  |

Ukoliko u okviru evidencije MP postoji promet bez PDV, on se knjiži na 1.4:

| Poz | Opis  | Osn | Pdv |
|-----|-------|-----|-----|
| 1.4 | mp.12 | 100 |     |

## ULAZNE FAKTURE

Kod ulaznih faktura se PDV pozicija može uneti na regulatoru, svakom dokumentu, ali i na svim stavkama dokumenta pojedinačno. Ukoliko imate jednostavne ulaze koji svi idu na određenu istu poziciju, najjednostavnije je da na regulatoru (polje PDV POZICIJA) stavite tu oznaku. Posle toga će sva dokumenta dobijati tu oznaku. Ukoliko se tip menja, uključite u elementima ulazne fakture polje "PDV pozicija" i dobićete mogućnost da prilikom unosa menjate tu vrednost. Sledeći korak je upis pozicije na svaku stavku dodatnog troška:

| TROŠKOVI I POREZI.. |      |     |     |           |             |  |       |              |  |     |     |
|---------------------|------|-----|-----|-----------|-------------|--|-------|--------------|--|-----|-----|
| F                   | PDV  | POZ | RAS | OPIS      | VREDNOST BP |  | POREZ | VREDNOST POR |  | OZN | TIP |
| •                   | 8a.2 |     | Art | Porez P20 | 0,00        |  | P20   | 2.000,00     |  |     | Sis |
| •                   | 8a.2 |     | Vre | Transport | 500,00      |  | P20   | 100,00       |  |     | Sis |

Sada se za svaku stavku određuje PDV pozicija (program automatski nudi prethodno unetu poziciju). Ovde postoji nova komanda za označavanje stavki kod kojih ne postoji mogućnost korišćenja prethodnog poreza. Takve stavke se označavaju oznakom "-" (minus):

| TROŠKOVI I POREZI.. |      |     |     |           |
|---------------------|------|-----|-----|-----------|
| F                   | TIP  | PDV | RAS | OPIS      |
| •                   | 8g.1 | -   | Art | Porez P20 |

Ova oznaka se stavlja pritiskom na taster "-" a skida se tasterom "+". Ona se dalje prenosi u KUF i odatle se koristi za popunjavanje POPDV. Kod pozicija 8b i 8g automatski se obavlja "**interni obračun PDV**". Tada se osim knjiženja u KUF, automatski knjiži obračunati PDV u KIF (u knjizi "Interni obračun PDV" - ako ne postoji program je automatski otvara). Pri tom program automatski određuje poziciju na osnovu ulazne. Na primer, ako je UF knjižena na 8b.1, interni obračun se knjiži na 3a.1.

Domaće ulazne fakture se obično knjiže na poziciju 8a.2. Poseban slučaj su **uvozne fakture** kod kojih se PDV posebno knjiži. Na primer, evidentira se uvoz dobara sa šifrom 6.2.1. Kod knjiženja se gleda datum PDV. Ako je datum PDV u istom poreskom periodu, u KUF se generišu dve stavke:

| KNJIGA ULAZNIH FAKTURA: ULAZNE FAKTURE |     |          |             |          |          |           |            |          |
|--|-----|----------|-------------|----------|----------|-----------|------------|----------|
| PDV poz                                |     |          |             |          |          |           |            |          |
| PDV                                    | POZ | DAT.KNJ  | RAČUN       | DAT.RAČ  | DAT.PDV  | DOBAVLJAČ | UK.NAKN.SA | PDV      |
| 6.2.1                                  |     | 11.11.17 | ufi-6       | 11.11.17 | .        | XALLON    |            | 1.200,00 |
| 6.4                                    |     | 11.11.17 | ufi-6 (PDV) | 11.11.17 | 11.11.17 | XALLON    |            | 0,00     |

Prva stavka se odnosi na osnovicu, a druga se automatski knjiži na 6.4 i odnosi se na PDV. Ukoliko je PDV plaćen u drugom poreskom periodu, onda se ove dve stavke pojavljuju posebno, svaka u svom poreskom periodu.

Još primera knjiženja za troškove i poreze možete videti ovde.

## DATI AVANSI

**Rad sa datim avansima** podrazumeva da se prvo otvori poseban registrator ulaznih faktura i za tip se bira 0-AVANSI. U tom registratoru treba evidentirati sve date avanse. Ovakva dokumenta se knjiže na sledeći način (na primer, plaćen je avans od 1000+200 din):

| Poz  | Opis  | Osn   | Pdv |
|------|-------|-------|-----|
| 8a.7 | avans | 1.000 | 200 |

Kada se evidentira konačna faktura (na primer iznos je 5.000 + 1.000 din) koja je u **istom poreskom periodu** sa avansnom fakturom:

| Poz  | Opis  | Osn    | Pdv   |
|------|-------|--------|-------|
| 8a.2 | uf-1  | 5.000  | 1.000 |
| 8a.7 | avans | -1.000 | -200  |

Ako je konačna faktura u **različitom poreskom** periodu, dobija se:

| Poz  | Opis  | Osn   | Pdv   |
|------|-------|-------|-------|
| 8a.2 | uf-1  | 5.000 | 1.000 |
| 8a.2 | avans |       | -200  |

Ako je u pitanju avans za **građevinske radove**, knjiži se malo drugačije. Avans se knjiži na sledeći način:

| Poz  | Opis     | Osn   | Pdv |
|------|----------|-------|-----|
| 8b.7 | avans    | 1.000 |     |
| 3a.8 | int.obr. |       | 200 |

Konačna faktura u istom poreskom periodu:

| Poz  | Opis    | Osn    | Pdv   |
|------|---------|--------|-------|
| 8b.2 | uf-1    | 5.000  |       |
| 3a.3 | int.obr |        | 1.000 |
| 3a.8 | int.obr |        | -200  |
| 8b.7 | uf-1    | -1.000 |       |

Kada je konačna faktura u različitom poreskom periodu, onda imamo:

| Poz  | Opis    | Osn   | Pdv   |
|------|---------|-------|-------|
| 8b.2 | uf-1    | 5.000 |       |
| 3a.3 | int.obr |       | 1.000 |
| 3a.3 | int.obr |       | -200  |

Storno avansnih faktura se uvek knjiži na 8a.5 (knjiži se samo PDV, bez osnovice):

| Poz  | Opis  | Osn | Pdv  |
|------|-------|-----|------|
| 8a.5 | av-1s |     | -200 |

Prilikom storniranja nije potrebno menjati PDV poziciju na 8a.5, program to radi automatski prilikom knjiženja u KUF. Isto važi i za avanse za građevinu (8b.7/8b.5).

**NAPOMENA:**Na osnovu ovih podataka se automatski popunjavaju polja 8e.1 i 8e.2, pa njih nije potrebno posebno knjižiti. Slično se knjiže i ostali slučajevi gde se interno obračunava PDV.

Dodatne detalje o datim avansima možete videti ovde.

## NABAVKA OD POLJOPRIVREDNIKA

Za otkup od poljoprivrednika treba otvoriti poresku stopu od P8. Podatke treba uneti ovako:

|   |         |     |                      |           |         |          |          |                  |            |        |
|---|---------|-----|----------------------|-----------|---------|----------|----------|------------------|------------|--------|
| F | PDV     | POZ | RAS                  | OPIS      | VRED.BP | POR      | VRED.POR | OZ               | DOBAVLJA?  | TIP    |
| ? | ??????? | ??? | ???????????????????? | ????????  | ???     | ???????? | ??       | ???????????????? | ???        |        |
| ? | 7.1     |     | Vre                  | Namirnice | 1000    | P8       | 80       |                  | Polj.dobro | XY Pol |

Ukoliko ne postoje uslovi za odbitak PDV naknade, treba komandom "-" dodati oznaku da nema odbitka. Takođe treba na regulatoru ovakvih faktura uključiti opciju "provera PDV". Zatim komandom "P" treba označiti svaku fakturu koja je plaćena. Na osnovu ovih podataka program u KUF generiše četiri stavke:

- 7.1 - osnovica primljenih dobara
- 7.2 - plaćena osnovica primljenih dobara
- 7.3 - plaćena PDV naknada
- 7.4 - plaćena PDV naknada na koju postoji pravo odbitka

7.1 se generiše kod prijema robe. 7.2 i 7.3 se generišu kada se faktura plati, odnosno kada se komandom "P" unese datum PDV. Stavka 7.4 se generiše samo ako je faktura plaćena i postoje uslovi za odbitak PDV. Na primer, nabavljena je roba u vrednosti od 1.000 din i obračunata PDV naknada od 80 din. Račun je plaćen, kao i PDV naknada i postoji pravo odbitka:

| Poz | Opis | Osn   | Pdv |
|-----|------|-------|-----|
| 7.1 | uf-1 | 1.000 |     |
| 7.2 | uf-1 | 1.000 |     |
| 7.3 | uf-1 |       | 80  |
| 7.4 | uf-1 |       | 80  |

**NAPOMENA:** program ne podržava posebno ili delimično plaćanje osnovice i PDV-a.

Ukoliko se otkup evidentira robno, normalno se unesu robne stavke, a PDV se evidentira na sledeći način:

|   |     |     |     |      |         |     |          |    |           |     |
|---|-----|-----|-----|------|---------|-----|----------|----|-----------|-----|
| F | PDV | POZ | RAS | OPIS | VRED.BP | POR | VRED.POR | OZ | DOBAVLJA? | TIP |
|---|-----|-----|-----|------|---------|-----|----------|----|-----------|-----|

```
? ??????? ??? ?????????????????????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ???
? 7.1      Art PDV                                0 p8              80                               Pol
```

## IZVODI

Novina je knjiženje određenih stavki izvoda. Na primer, potrebno je knjižiti proviziju banke, kamate... To se postiže tako što se na odgovarajućem partneru upiše PDV pozicija komandom Sh-F4:

```

KONTO.....: ██████████
TRGOVAČKA KNJIGA: ( ) ..U... -
RAZDUŽENJE.....: ( )
BLAGAJNA.....: ( )
..U...
OZNAKA ZA BLAG..:
KEP OZNAKA.....:
PDV POZICIJA.....: -

```

Na primer, ovako se može definisati plaćanje provizije, što se u POPDV upisuje na poziciju 8v.2.

Posle ovoga treba u Poslovanje-Porezi-KUF sa F4 uključiti opciju IZVODI.

# OBRAČUN ZARADA

Ukoliko na KUF uključite opciju OBR.ZARADA, u KUF se knjiže određeni obračuni zarada:

- Autorski honorari
- Ugovori o delu
- Prihodi od nepokretnosti
- Dopunski rad
- Privremeni i povremeni poslovi

Sva ta knjiženja se vode na virtuelnog partnera "(Obračuni zarada)", kako bi se sačuvala forma KUF gde svaka stavka mora da se veže za nekog partnera.

Više detalja možete naći na ovim linkovima:

Novi PDV Pravilnik – POPDV

## Novi Pravilnik – izbor PDV pozicije

## Pomoć u određivanju pozicije – NeoKako

## Prelazak na novi PDV pravilnik

## Provera PDV obračuna

**PREGLED OBRACUNA PDV  
ZA PORESKI PERIOD OD 01.12.2017 DO 31.12.2017 GODINE**

Obrazac PDV-9

| POSREDOVAČI POSREDOVANJE              |                         |
|---------------------------------------|-------------------------|
| Ime, odnosno ime i prezime<br>i ulica | DEMO, Nikolaža Dugača 1 |
| PIB                                   | 123456789               |

| 1. PROMET DOBARA I USLUGA ZA KOJE JE PROPISANO PORESKO OSLOBOĐENJE<br>NA PRAVIMA ODREČAJE PRETHODNOG POREZA |   | Naknadno iznosi |
|---|---|-----------------|
| 1.1   | Promet dobara koji se otpremaju u inozemstvo, uključujući i prevoznike, odnosno osnagovane<br>sukladno čl. 13. stavka 1.                            | 0,00            |
| 1.2   | Promet dobara koji se otpremaju na teritoriju Austrijske pokrajine Karinto i Istočnja, uključujući i prevoznike, odnosno osnagovane na ter. granici | 0,00            |
| 1.3   | Promet dobara koji se otpremaju u skladu s čl. 13. stavka 1. i 2. uključujući i prevoznike, odnosno osnagovane na ter. granici                      | 0,00            |
| 1.4   | Promet dobara i usluga koji se otpremaju u skladu s čl. 13. stavka 1. i 2. uključujući i prevoznike, odnosno osnagovane na ter. granici             | 0,00            |
| 1.5   | <b>Skupni promet (1.1 + 1.2 + 1.3 + 1.4)</b>  | <b>0,00</b>     |
| 1.6   | Promet dobara i usluga koji se otpremaju u skladu s čl. 13. stavka 1. i 2. uključujući i prevoznike, odnosno osnagovane na ter. granici             | 0,00            |
| 1.7   | <b>Naknade iz dos. naknade naplaćene po izračunu prometa (stavak 1. stavak 2.)</b>  | <b>0,00</b>     |

| 2. PROMET DOBARA I USLUGA ZA KOJE JE PROPISANO PORESKO OSLOBOĐENJE<br>NA PRAVIMA ODREČAJE PRETHODNOG POREZA |  | Naknadno iznosi |
|---|--|-----------------|
| 2.1   | Promet dobara i usluga, uključujući i prevoznike, odnosno osnagovane na ter. granici | 0,00            |
| 2.2   | Promet dobara i usluga, uključujući i prevoznike, odnosno osnagovane na ter. granici | 0,00            |