

Dati avansi - PDV bez prava odbitka

Ukoliko avans ima istu oznaku za odbitak prethodnog PDV kao i konačni račun, onda će se odgovarajući PDV automatski obračunati ako i završna i konačna faktura imaju pravo odbitka. Međutim, u praksi se javljaju situacije gde na avansu i na konačnoj fakturi mogu biti različite oznake za odbitak. Ukoliko je na avansu označeno da se PDV **može odbiti**, a na konačnoj fakturi da se PDV **ne može** odbiti, verovatno je u pitanju greška u unosu podataka - ova kombinacija nema smisla.

Međutim, postoje situacije u kojima u trenutku plaćanja avansa nije poznato da li će konačna faktura imati pravo odbitka ili ne. Na primer, ako se evidentira avans za gorivo, a nije poznato da li će se gorivo koristiti u putničkom ili teretnom vozilu, avansna faktura je označena sa "nema odbitka", a konačna ipak može da ima odbitak. U tom primeru razlikujemo dva slučaja: prvi je kada je avansna faktura u istom poreskom periodu kao i konačna faktura. Tada se ova promena knjiži na sledeći način:

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

Praktično se avansna faktura stornira i ostaje samo pun iznos konačne fakture sa punim iznosom PDV-a. Ako je konačna faktura u **različitom poreskom** periodu u odnosu na avansnu, dobija se:

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

Ovo je situacija kada faktura ima 1.000 din prethodni PDV, ali je u prethodnoj prijavi evidentirano 200 po avansnom računu, pa sad preostaje 800 din. Program detektuje ovu situaciju i u posebnoj koloni u KUF (+8e.1) ispisuje vrednost ovog PDV-a. Na osnovu ove informacije na poziciji 8e.1 se evidentira 800 din, a na poziciji 9a.3 iznos od $800 + 200 = 1.000$ din.