

**Pitanje:** Kako evidentirati račune koji se odnose na uvoz

**Odgovor:** Obzirom da od načina evidentiranja ulaznih računa koji se odnose na uvoz, zavisi sačinjavanje PDV prijave, potrebno je izvršiti pravilnu klasifikaciju.

**Preduslovi:**

Registri koje je neophodno pripremiti:

- Knjiga KUF-a, potrebno je otvoriti najmanje jednu knjigu ulaznih računa koja se odnosi na uvoz. Pri tome posebno obratiti pažnju na označavanje polja „Uvoz“ kako bi se mogla razlikovati od ostalih knjiga koje se razrađuju na isti način.

Knjiga ulaznih računa - ažuriranje

Šifra 013

Naziv

Kratice

PDV (%) 0,00

Računi ne ulaze u PDV prijavu

Srazmjerni odbitak

Paušal  Uvoz

Konto PDV

Dokumentacija

Opis računa

Poslovna jedinica

Novi unos Upiši Odustani

- Predlažemo otvaranje još jedne knjige koja bi se zvala Uvoz – ostali računi i koja se ne označava kao „uvoz“. Ovo je potrebno iz razloga što su ostali računi već uzeti u carinsku osnovicu, te ih je potrebno ih je isključiti iz PDV prijave.
- Opis računa, u registru opisa računa potrebno otvoriti opis na kome će biti oznaka „carina“, na osnovu čega će pri unosu računa sa takvim opisom biti omogućeno unos podataka koji se odnose na carinske evidencije (polje Procijenjena vrijednost uvoza)

Opisi ulaznih računa - ažuriranje

Šifra 015

Opis

Kratice

Konto obaveze

Carina

Paušal

Dodavanje šifre dobavljača

Novi unos Upiši Odustani

## **Obrada**

Računi koji se odnose na uvoz se sastoje od računa ino dobavljača za robu, carinske deklaracije i zavisnih troškova nabavke (prevoz, špedicija, ostalo)

Predlažemo da se u knjigu uvoza unosi samo račun carine a ino dobavljač i ostali zavisni troškovi su knjiga uvoza – ostali računi.

- Unos JCI, nakon što se odabere knjiga i opis računa koji se odnosi na carinu vrši se unos carinskog dokumenta, pri čemu je dobavljač Uprava za indirektno oporezivanje. Iznos računa je ukupno za plaćanje a iznos poreza je posebno iskazan i prepisuje se iz carinske dokumentacije. U nastavku unosa otvara se polje „Procijenjena vrijednosti carine“ (iz priložene dokumentacije sa carine). Ta vrijednost pomnožena sa 17% mora dati iznos PDV-a. U vrstu računa ulaze samo troškovi carine (ako se obračunava carina) i carinsko evidentiranje. Postoji mogućnost da nema obračuna carine i carinskog evidentiranja, već samo obračunati PDV, u tom slučaju se ne unosi Vrsta računa (iznos računa i pdv je isti iznos)
- Račun ino dobavljača, unosi se na uobičajen način u knjigu uvoza – ostali računi, s tom razlikom da ne treba imati opis računa kao za carinu. Nije obavezno popuniti polje „Iznos sadržan u carinskoj osnovici“ iz razloga što će program automatski da prepozna da se radi o uvozu po osnovu države koja je dodijeljena partneru.
- Ostali računi, unose se na uobičajen način u knjigu uvoza – ostali računi, s tim da ne trebaju opis računa kao carina. Važno je naglasiti da se iznos ovih računa mora upisati u polje „Iznos sadržan u carinskoj osnovici“ zbog pravilnog popunjavanja PDV prijave (naravno ukoliko je carinarnica uzela te račune u osnovicu). Ukoliko ne bi upisali taj iznos, tada bi u PDV prijavi imali duplo prikazane nabavke, polje 11 i polje 12.

Polje 11 program popunjava sledećom formulom: svi računi – knjiga označena kao uvoz – računi označeni kao „iznos sadržan u carinskoj osnovici“

### **Mogući problemi:**

- Nije rijedak slučaj u praksi da špediter obavi sve usluge za svog komitenta uključujući i plaćanje PDV-a i carine. Na osnovu toga on ispostavlja račun na kome su iskazni vrijednost plaćenog PDV-a i carinskih troškova kao i dio njegove usluge.

Predlažemo da od svog špeditera tražite da razdvoji fakture na dio koji se odnosi za plaćanje Upravi za indirektno i za svoje usluge.

Ukoliko ipak to nije moguće, predlažemo da se račun „fiktivno“ razdvoji prilikom knjiženja (račun kopirati i unijeti na dva dijela).

Ovo iz razloga jer je programom predviđeno da je jedna knjiga KUF-a jedna bilansna pozicija tako da ako račun nije razdvojen i ako je na dio usluge obračunat PDV tada ne bi mogli ispoštovati ispravno knjiženje poreza na odgovarajuće bilansne pozicije. Prema važećem i obavezujućem kontnom planu za preduzeća predviđena su posebna konta:

261 – Potraživanja za PDV plaćen pri uvozu dobara

260 – Potraživanja za ulazni porez u primljenim računima obveznika PDV-a

- Računi uvoza u jednom mjesecu a PDV plaćen u narednom

Postoje različita mišljenja o tome da li račune koji su dospjeli treba uzeti u PDV prijavu za mjesec u kome su i nastali ili u periodu kada je izvršena uplata PDV-a.

Unos računa kroz ImelBis se vrši na način ranije opisan u periodu kada su i nastali bez obzira na datum plaćanja poreza. Na Korisniku je izbor da li će te račune „zakačiti“ ili ne prilikom kreiranja PDV prijave.

***Moguće varijante:***

1. Sve račune prilikom kreiranja PDV prijave „otkačiti“ i ostaviti ih za sledeću prijavu
  2. Uzeti u obzir sve račune a prilikom prepisivanja PDV prijave, ostaviti prazno polje 42 - Pdv na uvoz. Taj iznos se treba dodati na sledeću prijavu da bi se zaokružio ciklus.
- Iskustvo nam kazuje da pojedini Korisnici račune uvoza unose u tekućem obračunskom periodu a račun UINO ostave za naredni period kada se izvrši uplata PDV-a. U tom slučaju postoji mogućnost da ostale nabavke budu prikazane „duplo“ u prethodnom mjesecu ako se ne vodi računa o popunjavanju polja „Sadržano u carinskoj osnovici“.

Lukavac, 10.09.2010.

Odgovor dala:

*Advija Salihović, dipl. ecc.  
Certificirani računovođa*