

Pitanje: *Koje su sve specifičnosti evidentiranja izlaznih računa u knjizi KIF-a i njihov odraz u poreskoj evidenciji.*

Odgovor: ImelBis sistem je, između ostalog, omogućio svojim korisnicima da se unosom izlaznih računa vrši ažuriranje knjiga izlaznih računa i stvaranje pretpostavki za automatsko kreiranje mjesečnih PDV prijava i njihova knjiženja.

U skladu sa upustvom o popunjavanju PDV prijave neophodno je obratiti pažnju na slijedeće specifičnosti prilikom obrade izlaznih računa:

- Prodaja domaćim kupcima
- Maloprodaja
- Prodaja INO kupcima
- Računi za usluge obavljene u inostranstvu
- Izlazni račun za primljene avanse

Prodaja domaćim kupcima

Ukoliko se vrši fakturisanje robe, proizvoda ili usluga domaćim kupcima taj promet se smatra domaćim isporukama i na osnovu toga se ukupan iznos računa bez PDV-a prikazuje u polje 11 u PDV prijavi.

Izuzetak :

- ***Isporuke oslobođene poreza***
- ***Robe oslobođene poreza***

Ukoliko se radi o isporukama ili robama oslobođenim poreza na koje obveznik PDV-a nije dužan obračunati PDV u skladu sa članom 24. i 25. Zakona o PDV-u i koje se trebaju evidentirati u polje 13 PDV prijave, obrada kroz ImelBis sistem se vrši na slijedeći način:

- Zaglavlje računa se unosi na isti način kao i računi domaćim kupcima
- Na stavkama računa potrebno je uključiti opciju ***Isporuke oslobođene PDV-a*** na osnovu čega se puni polje 13 u PDV prijavi.

Ažuriranje stavke izlaznog računa

Cjenovnik: 001 Cjenovnik1 Kartica prodaje
 Skladište: 001 Veleprodaja Stavke otpremnice Zalihe
 Bar kod Kataloški broj Otvaranje novog artikla
 Artikel: 01010001 ROBA
 Jedinica mjere: 01 KOM Pomoćna jedinica mjere
 Pomoćna JM Faktor: 0,0000
 Količina: 1,000 Isporuke oslobođene PDV-om Nabavna cijena: 0,00
 Cijena BP: 10,000000
 Stopa rabata: 0,000000 Iznos rabata / JM: 0,000000 Zadnja cijena kupcu: 11,700000
 Stopa poreza: 0,00 Iznos poreza / JM: 0,000000 Zadnja nabavna: 0,000000
 Prodajna cijena: 10,000000 Izvoz
 Mjesto troška
 Profitni centar

Novi unos Upiši Odustani

Mogući problemi:

Ukoliko se u praksi desi da račun ima više stavki, a da su samo određene stavke oslobođene poreza potrebno je obratiti pažnju da su označene samo one stavke koje su oslobođene poreza jer će se u PDV prijavi ostatak iznosa prikazati u polje 11.

Prodaja artikala i usluga oslobođenih poreza

Za robe i usluge koje su, u skladu sa zakonom o PDV-u, oslobođene poreza (zdravstvene usluge, lijekovi i sl.) potrebno je unaprijed označiti u registru artikala da su to artikli oslobođeni poreza te se prilikom unosa stavki automatski uključi ova oznaka.

Maloprodaja

U ImelBis sistemu je omogućena jedinstvena evidencija svih izlaznih računa u knjizi KIF-a i automatsko kreiranje PDV prijave za iste. Maloprodajni računi se evidentiraju u BisPos kasi.

Da bi se ti računi odrazili u poresku evidenciju omogućeno je automatsko kreiranje Zbirnog računa na osnovu Dnevnog pazara koji bi se samo prikazivao u Poreskoj evidenciji.

Preduslovi:

- Konfiguracija kase - u konfiguraciji kase podesiti osnovne postavke na osnovu kojih bi se popunili podaci u Izlaznim računima.

Omogućeno je automatsko kreiranje izlaznog računa prilikom knjiženja pazara, ako se tako označi u konfiguraciji.

- Korisniku se preporučuje da definiše posebnu Knjigu izlaznih računa i faktorni centar kako bi ti računi bili izdvojeni u raznim pregledima.

Za račune koji se plaćaju žiralno takođe je omogućeno automatsko kreiranje izlaznih računa.

Znači, ovako kreirani računi se mogu isfiltrirati u izlaznim računima i u poreskoj evidenciji, oni se ne knjiže u finansijsko jer je to već odrađeno knjiženjem pazara.

Ovaj način uvezivanja svih računa se preporučuje zbog lakše kontrole u Poreskoj evidenciji.

Prodaja INO kupcima

Prilikom fakturisanja INO kupcima program podrazumjeva da se radi o izvozu i na osnovu toga se vrši popunjavanje PDV prijave (polje 12 Izvoz) za iznos računa.

U slučaju da se iznos računa razlikuje od procijenjene vrijednosti izvoza, taj podatak se unosi u *Opcije/Izvoz/Podaci – Procijenjena vrijednost u KM.*

Izlazni računi - Izvoz

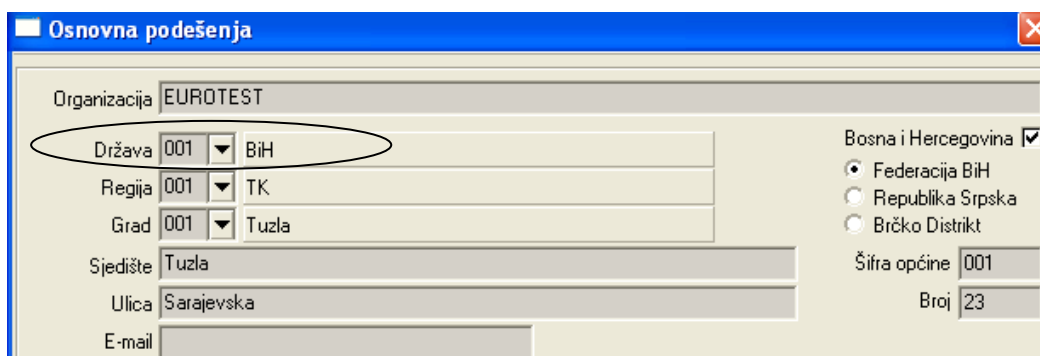
Kupac: 0002 - Partner INO
Račun: 5/1 Datum: 8.7.2011 Otpremnica:
JCI: EUR1 Procijenjena vrij. u KM: 250,00
Ne ulazi u pregled izjava: Usluge prevoza pri izvozu:
Prevoznik i iznos prevoza:
Prevoznik: Kamion: Prikolica1: Vozač:
Relacija: UR: EX1 Kontrola:
Iznos: 0,00 CIM-CMR:
Gr. prelaz: Paritet:
Odobrenje:
Ukupna težina: 0,000 u kg Veterinarski certifikat:
Država krajnje destinacije:
Trgovinski sporazum:
Kučno carinjenje
Kučno carinjenje: Redni broj knjigovodstvenog upisa: 0
Prethodno odobrenje:
Preferen. porijekla:
Datum carinjenja: 08.07.2011 Vrijeme sati: minuta:
Broj plombe:
Broj car.prijave (IM4):
Broj paleta: 0
Upiši Odustani

Važno: Prilikom formiranja PDV prijave program prioritetno kupi podataka za procijenjenu vrijednost izvoza i ako je taj podatak evidentiran iznos će biti prikazan u polje 12 Izvoz bez obzira na ostale parametre na računu.

Napomena:

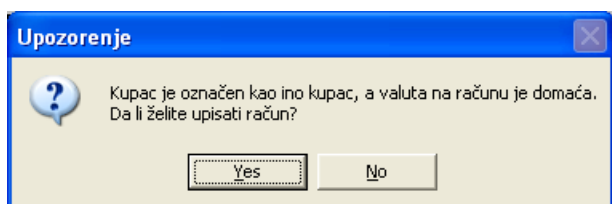
Ino kupac je onaj partner kojem je u registru partnera dodijeljena druga država koja nije označena kao domaća država u konfiguraciji.

Konfiguracija – domaća država :



Kontrola PDV-a i valute na računu.

- Ako je na računu označena domaća valuta a Ino kupac pojaviće se poruka:



Ovo je samo upozorenje, a račun se može unijeti i u domaćoj valuti ovisno od potrebe klijenta. Bez obzira u kojoj valuti je račun, iznos se automatski preračunava u KM i u prometu i na PDV prijavi.

Fakturisanje INO Kupcima sa PDV-om

U praksi se pojavljuje situacija da se fakturiše ino kupcu, a promet se desio na području FBiH, te se taj iznos fakturiše sa PDV-om i upisuje u polje 11. u PDV prijavi.

Da bi se ostvarili ovi uslovi potrebno je uraditi slijedeće kroz ImelBis sistem:

- Na stavkama računa označiti polje *Obračun poreza inostranom kupcu* na osnovu kojeg će biti dozvoljen obračun poreza na stavkama računa i na osnovu toga se popunjava PDV prijava.

Računi za usluge obavljene u inostranstvu

Iako se promet nije obavio na području FBiH te u skladu sa članom 3 Zakona o PDV-u ne smatra se domaćim prometom, ipak je u objašnjenju za popunjavanje PDV prijave drugačije definisano da se usluge izvršene u inostranstvu tretiraju kao domaće isporuke i sastavni su dio polja 11.

Preduslovi za unos takvog računa kroz ImelBis su:

- U registru Opisa računa (*Registri/Komercijala/Prodaja/Opisi izlaznih računa*) neophodno je dodati novi opis na kojem će biti uključeno *Usluge izvršene u inostranstvu*

Na unosu računa odabrati ovaj opis na osnovu kojeg bi se navedeni račun svrstao u polje 11 PDV prijave.

Izlazni račun za primljene avanse

Pored izdavanja standardnih računa u skladu sa zakonom o PDV-u omogućeno je automatsko kreiranje izlaznih računa za primljene avanse.

U tu svrhu, korisnici na osnovu unaprijed definisanih knjiga KIF-a u koju će se kreirati avansni računi i stanja na finansijskim karticama, kao i ostalim knjigama izdatih računa, automatski kreira avansni račun u iznosu potražnog salda na finansijskoj kartici.

Pored toga sistem vrši i automatsko kreiranje storna avansa za inznos izdatih računa po osnovu predhodno izdatih avansih računa i redovnih računa (saldo na finansijskoj kartici)

Dalji tretman avansnih računa u Poreskoj evidenciji se vrši isto kao i kod redovnih računa.

Podešenja za finansije i računovodstvo

Obračun proizvodnje		Sumnjiva i sporna potr.		Blagajna		Opšte	
Kursne razlike		Kompenzacije i cesije		PDV			
PDV prijava				PDV na uvozne usluge			
Konto obaveza	479101	Obaveze za uplatu PDV	Konto obaveza	474101	Obaveze za izlazni PDV - Uvozna usluga		
Konto preplata	273101	Potraživanja za ulazni PDV - uvozna usluga	Konto potraživanja	273101	Potraživanja za ulazni PDV - uvozna usluga		
Dokumentacija	P0101002	PDV prijava	Dokumentacija				
Avansne fakture				Procenat srazmjernog odbitka 0,00			
Faktorni centar	4	Avansne fakture	Avansne fakture - PDV stopa 17,00				
Dokument za avansne fakture	P0301004	Avansne fakture	Uvoz procjena <input type="checkbox"/>				
Obračunsko konto PDV	289101	PDV sadržan u izlaznim avansnim fakturama	Izvoz procjena <input type="checkbox"/>				
Odobrio			Storno avansa Metod 2 <input type="checkbox"/>				
Fakturisao	11	Salihović Advija					
Sintetike							
Povrat PDV stranim državljanima							
Knjiga KIF-a		Konto ispravke					
Dokument		Način plaćanja					

Pomoć Ažuriranje Izlaz

Lukavac, 08.07.2011.g.

Odgovor dala:

*Sadina Šabanović, dipl. ecc.
Certificirani računovođa*