

E-račun od lica koje vrši objedinjenu naplatu

Poslednja izmena 25/07/2024 11:30 am CEST

Uvođenjem elektronskih faktura, izmenjen je i način izdavanja i knjigovodstvenog evidentiranja faktura od lica koja vrše objedinjenu naplatu (npr INFOSTAN). Naime, da bi primalac ovakvih dobara imao pravo na odbitak prethodnog poreza on mora da dobije i evidentira fakturu od stvarnog pružaoca usluge. (npr. Elektroprivreda).

Tako da, ovim izmenama, korisnik trenutno dobija jednu fakturu od lica koje vrši objedinjenu naplatu bez iskazanog PDV-a, samo u bruto iznosu na osnovu kog plaća usluge i drugu fakturu od stvarnog pružaoca usluga gde su iskazani podaci o osnovici i PDVu ali sa ukupnim iznosom za uplatu 0,00 RSD.

U daljem tekstu opisaćemo načine na koje možete evidentirati ovakve fakture kroz program Minimax:

- 1 Po mišljenju Privrednog savetnika:

Račun od lica koje vrši objedinjenu naplatu knjižite kroz primljen račun sa rashodom neoporezivo u ukupnom iznosu (osnovica+pdv) i imate stav za knjiženje: konto klase 5 dugovno i dobavljača 4350 potražno.

Ne evidentira se u POPDV (odabirom rashoda neoporezivo).

Rashod

Osnovni podaci Ostali podaci

* Vrsta rashoda: Redovan rashod

* Konto: + * Stopa PDV: Neoporezivo

* Iznos: 0,00

Račun od stvarnog pružaoca usluga knjižite takođe kroz primljen račun sa rashodom koji ima opštu ili posebnu stopu.

Nalog za knjiženje je potrebno ručno urediti, stornirati konto klase 5 dugovno (za iznos pdv-a), onaj konto klase 5 koji je korišten i na prvom računu (objedinjena naplata) i knjižiti dugovno na konto pdv-a.

U POPDV se evidentira osnovica i pdv u 8a.2, ove podatke nije potrebno da uređujete.

- 2 Po mišljenju Poreske kancelarije Tatić:

Račun od lica koje vrši objedinjenu naplatu knjižite kroz primljen račun sa rashodom koji ima opštu ili sniženu stopu pdv-a.

Dobijete klasično knjiženje primljenog računa, ali je potrebno nalog urediti i izmeniti konto knjiženja pdv-a (preneti sa 2700 na 27009).

U POPDV se evidentira samo osnovica u 8a.2 - takođe je potrebno urediti red za PDV u primljenom računu i skloniti podatak o pdv-u.

Stranka / Radnik	Datum	Konto	Analička	Nr	Duguje	Ponosiće	Zanemarite
	Promet	Dospjeće	Vase za plaćanje				
Opšta							
Javno komunalno preduzeće Infostan tehnologije Beograd	01.10.2022	4350	RSD		0,00	12.000,00	Zanemarite
	01.10.2022	20221					
PR2022-145687							
	01.10.2022	5392	RSD		10.000,00	0,00	
2	PR2022-145687						
	01.10.2022	27009	RSD		2.000,00	0,00	
3	PR2022-145687						
		RSD			12.000,00	12.000,00	

Račun od stvarnog pružaoca usluga knjižite takođe kroz primljen račun sa rashodom koji ima opštu ili posebnu stopu.

Nalog za knjiženje je potrebno ručno urediti, obrisati dobavljača i trošak i dodati prelazni konto 27009 potražno za iznos pdv-a. Odnosno proknjižite samo PDV. U POPDV se evidentira osnovica i pdv u 8a.2, ove podatke nije potrebno da uređujete.

RB	Datum	Konto	Analitska	Nj	Duguje	Porez/iznos	Zavarivanje	
							Porez	iznos
	Oglaš.							
	15.10.2022	27000		RSD		0,00	2.000,00	
1	PR-2022-28784564							
	15.10.2022	27000		RSD		2.000,00	0,00	
2	PR-2022-28781564							
				RSD		2.000,00	2.000,00	

3 Po mišljenju Računovodstvene prakse:

Račun od lica koje vrši objedinjenu naplatu knjižite kroz primljeni račun sa rashodom 289 koji ima stopu PDV-a neoporezivo u ukupnom iznosu (osnovica + PDV) i imate stav za knjiženje konto 289 dugovno i 4350 potražno.
Ne evidentira se u POPDV-u (odabirom rashoda neoporezivo)

Rashod

Osnovni podaci	Ostali podaci
* Vrsta rashoda: Redovan rashod	* Stopa PDV: Neoporezivo
* Konto: 2895 (2014 - 2099) Ostala aktivna vre...	* Iznos: 0,00

Račun od stvarnog pružaoca usluga knjižite takođe kroz primljeni račun sa rashodom koji ima opštu ili posebnu stopu PDV-a. Uredite rashod (ili otvorite novi po potrebi) i na tab-u OSTALO unesete konto obaveze 289.

Rashod

Osnovni podaci **Ostali podaci**

* Tip rashoda:
 Roba Usluge

Konto deljenja:

% deljenja:

Konto obaveze:

2895 (2014 - 2099) Ostala aktivna vremenska razgraničenja

Sačuvaj **Sačuvaj i nov** **Odustani**

U nalogu za knjiženje imate stav, konto klase 5 dugovno za iznos osnovice, 27 dugovno za iznos PDV-a i 289 potražno za ukupan iznos (zatvara konto koji je knjižen dugovno kod objedinjene naplate) U POPDV se evidentira osnovica i pdv u 8a.2, ove podatke nije potrebno da uređujete.

Stranka / Radnik		Datum	Konto	Aranistika	Nj	Duguce	Pozicije	Zatvaranje
NR	Opis	Promet	Dospede	Vesta za plaćanje				
1	JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEograd (STAR GRAD)	01.10.2022	2022 2023	RSD	0,00	12.000,00		
	PR2022-3.3216584		2023					
2		01.10.2022	5120	RSD	10.000,00	0,00		
	PR2022-3.3216584							
3		01.10.2022	2700	RSD	2.000,00	0,00		
	PR2022-3.3216584							
				RSD	12.000,00	12.000,00		