

E-račun od lica koje vrši objedinjenu naplatu

Poslednja izmena 15/11/2022 10:30 am CET

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 Maximax:

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).

Rashodi

✕ Odustani Sačuvaj

Opšta podešavanja Ostalo

Naziv:

Konto: * ✕ ▾

Stopa PDV: * ✕ ▾ PDV se odbija

Veza: * ✕ ▾

Avans:

Interni obračun:

Rashod se može upotrebljavati:

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 dugovono 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.

Stavka / Rednik	Datum	Konto	Analička	NJ	Duguje	Pomaže	Zakazanje
Opis	Preneti	Dobavka	Vrsta za plaćanje				
1		01.10.2022	4250	RSD	0,00	12.000,00	Zakazanje
	01.10.2022		20221				
Javno komunalno preduzeće INFOSAN tehnologije Beograd							
PR.2022-1-45687							
2		01.10.2022	5302	RSD	10.000,00	0,00	
PR.2022-1-45687							
3		01.10.2022	27009	RSD	2.000,00	0,00	
PR.2022-1-45687							
				RSD	12.000,00	12.000,00	

PDV

Knjiga	Datum za PDV	Vrsta	Stavka	Dokument	Datum dol.	Prijem	Plaćeno	Stavka	Semesta	Avans	Napomena
PR	01.10.2022	8a.2	Javno komunalno preduzeće INFOSAN tehnologije Beograd	2022-1-45687	01.10.2022	01.10.2022		PR.2022-1-45687-20221			X
Stopa	Osnovica	PDV iznos	Den. needs.PDV	Int. needs.PDV	USLUGE Osnovica	PDV iznos	Den. needs.PDV	Int. needs.PDV			
Opšta stopa	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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, 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.

Stavka / Rednik	Datum	Konto	Analička	NJ	Duguje	Pomaže	Zakazanje
Opis	Preneti	Dobavka	Vrsta za plaćanje				
1		15.10.2022	27009	RSD	0,00	2.000,00	
PR.2022-2-8784564							
2		15.10.2022	2700	RSD	2.000,00	0,00	
PR.2022-2-8784564							
				RSD	2.000,00	2.000,00	

PDV

Knjiga	Datum za PDV	Vrsta	Stavka	Dokument	Datum dol.	Prijem	Plaćeno	Stavka	Semesta	Avans	Napomena
PR	15.10.2022	8a.2	JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD (STAR GRAD)	2022-2-8784564	15.10.2022	15.10.2022		PR.2022-2-8784564			X
Stopa	Osnovica	PDV iznos	Den. needs.PDV	Int. needs.PDV	USLUGE Osnovica	PDV iznos	Den. needs.PDV	Int. needs.PDV			
Opšta stopa	10.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

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)

