

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 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.

