

# Porez po odbitku

Poslednja izmena 18/12/2023 8:21 am CET

Prema članu 40. zakona o porezu na dobit pravnih lica propisuje se da se na prihode koje ostvari **nerezident** po osnovu naknada za autorska i srodna prava i prava industrijske svojine obračunava i plaća porez po odbitku po stopi od 20%, ako međunarodnim ugovorom o izbegavanju dvostrukog oporezivanja nije drugačije uređeno. Za sve države sa kojima Srbija ima sklopljen ugovor o izbegavanju dvostrukog oporezivanja primenjuju se druge stope UIDO.

Kada dobijemo račun od ino dobavljača, za usluge na koje je potrebno da obračunamo porez po odbitku i **povećamo osnovicu** za taj iznos, **zaglavljje računa** unosimo kao i kod svakog drugog računa, s tim da nam vrednost koju unesemo u polje iznos predstavlja **neto iznos** za obračun poreza po odbitku (iznos koji će biti proknjižena na 4360).

## Unos rashoda

- Biramo vrstu rashoda **Porez po odbitku**
- unosimo konto
- Unosimo opštu/sniženu stopu PDV-a zbog internog obračuna
- Pri izboru ovakvog rashoda, u polju POPDV biramo odgovarajuće polje (8b ili 8g),
- Vrsta rashoda, porez po odbitku vezan je za interni obračun i uvek je čekiran po default i ne može se menjati.
- U polju **Stopa** program automatski predlaže 20%, a po potrebi je možemo ručno izmeniti.
- U polju **Osnova za obračun** nalazi se iznos iz zaglavljja računa (neto iznos)
- U polju **Porez po odbitku** se nalazi iznos samog poreza po odbitku
- U polju **Osnova** je bruto iznos (neto iznos + porez po odbitku) na koji se računa interni obračun
- Izaberemo datum za ulazni i izlazni PDV.

Primljen račun: 2023-4 Beta primljeni računi

\* Redni broj računa: 4      \* Broj računa: 1-A  
 \* Dobavljač: INO STRANKA  
 \* Datum računa: 13.12.2023      \* Datum prometa: 13.12.2023      \* Datum prijema: 13.12.2023  
 \* Iznos: 100,00 EUR      \* Iznos u RSD: 11.723,41  
 \* Plaćenje: Nema naloga za plaćanje

**Rashod**

Osnovni podaci      Ostali podaci

\* Vrsta rashoda: Porez po odbitku

\* Stopa: Osnova za obračun: Porez po odbitku: 20      11.723,41      2.930,85

\* Konto: 5501 (2014 - 2099) Troškovi advokats...      \* Stopa PDV: Opšta stopa

\* Osnova: 14.654,26      \* Iznos PDV: 2.930,85

\* POPDV: 8g.1 - Dobra i usluge

Avans:       Interni obračun:       PDV se odbija:

Obračun PDV na dan: 13.12.2023      Odbitak PDV na dan: 13.12.2023

Opis:

                

| Konto | Vrsta rashoda            | POPVDV | Osnova    | Iznos PDV | % PDV | Obračun PDV | Odbitak PDV | Opis |
|-------|--------------------------|--------|-----------|-----------|-------|-------------|-------------|------|
| 5501  | Porez po odbitku: 20,00% | 8g.1   | 14.654,26 | 2.930,85  | 20,00 | 13.12.2023  | 13.12.2023  |      |

Razlika između iznosa računa i upisanih rashoda 0,00 RSD.

Stopa      %      Osnovica      PDV      NJ

Opšta stopa      20,00      14.654,26      2.930,85      RSD

Kliknemo na **Sačuvaj**.

Nakon toga **Potvrdimo** unos primljenog računa.

Nakon potvrde dobijamo nalog za knjiženje i štampu internog računa.

Primljen račun: 2023-4 Beta primljeni računi

Nastali zapisli:

          

Broj računa: 1-A  
Interni račun: 2023.2

Dobavljač: INO STRANKA Ljubljana      Iznos EUR: 100,00  
 Analitika:      RSD bez PDV: 14.654,26  
 Datum prijema: 13.12.2023      Iznos u RSD: 11.723,41  
 Datum računa: 13.12.2023  
 Datum prometa: 13.12.2023  
 Datum otpisa: 13.12.2023  
 Datum za PDV: 13.12.2023  
 Plaćenje: Nema naloga za plaćanje

**Rashodi**

| Konto | Vrsta rashoda            | POPVDV | Osnova    | Iznos PDV | % PDV | Obračun PDV | Odbitak PDV | Opis |
|-------|--------------------------|--------|-----------|-----------|-------|-------------|-------------|------|
| 5501  | Porez po odbitku: 20,00% | 8g.1   | 14.654,26 | 2.930,85  | 20,00 | 13.12.2023  | 13.12.2023  |      |

Stopa      %      Osnovica      PDV      NJ

Opšta stopa      20,00      14.654,26      2.930,85      RSD

Nalog za knjiženje sadrži stavove:

**Konto troška** (konto korišćen prilikom unosa rashoda): Osnovica (ino.fak. + porez po odbitku)

**Konto ino dobavljač** iznos sa zaglavlja računa

**Konto Obaveze za porez po odbitku** (Iznos poreza po odbitku koji smo obračunali)

**Konto ulaznog PDV u internom obračunu** (prethodni ima pravo na odbitak) iznos pdv-a (ukoliko nema pravo na odbitak (iznos PDV se dodaje kontu rashoda))

**Konto izlaznog PDV u internom obračunu** obračunati Iznos PDV

Godine: 2023  
Datum: 13.12.2023  
Opis: PR-2023-41-A

Vrsta: PR  
Status: Potvrđena

Knjžnja

| ID | Naziv / Poslov | Datum      |            | Kolic | Anulirano | NJ  | Dugac     | Prestup   | Zastavice |
|----|----------------|------------|------------|-------|-----------|-----|-----------|-----------|-----------|
|    |                | Promet     | Obavljeno  |       |           |     |           |           |           |
| 1  | INO STRANKA    | 13.12.2023 | 13.12.2023 | 4365  |           | RSD | 0,00      | 11.723,41 | Zastavice |
|    | PR-2023-41-A   | 13.12.2023 | 13.12.2023 | 20234 |           | EUR | 0,00      | 100,00    |           |
| 2  |                | 13.12.2023 |            | 5501  |           | RSD | 14.654,26 | 0,00      |           |
|    | PR-2023-41-A   | 13.12.2023 |            | 4894  |           | RSD | 0,00      | 2.930,85  |           |
| 3  |                | 13.12.2023 |            | 2780  |           | RSD | 2.930,85  | 0,00      |           |
|    | PR-2023-41-A   | 13.12.2023 |            | 4700  |           | RSD | 0,00      | 2.930,85  |           |
| 5  |                |            |            |       |           | RSD | 17.585,11 | 17.585,11 |           |

Štampa internog računa povlači osnovicu (bruto iznos):

## Interni račun - broj 2023-2

Datum računa: 13.12.2023  
Datum prometa: 13.12.2023  
Datum internog obračuna: 13.12.2023

Broj računa: 1-A

Dobavljač: INO STRANKA  
Adresa: SI-1000 Ljubljana  
Poreski broj: 111111111  
Matični broj:

| Naziv                        | Opšta stopa (20%) | Snižena stopa (10%) | POPDPV      | Datum      |
|------------------------------|-------------------|---------------------|-------------|------------|
| Troškovi advokatskih usluga  | 14.654,26         |                     |             |            |
| <b>Ukupno osnovica u RSD</b> | <b>14.654,26</b>  |                     | <b>8g.1</b> |            |
| Obaveza za PDV               | 2.930,85          |                     | 3a.2        | 13.12.2023 |
| Prethodni porez              | 2.930,85          |                     | 8e.2        | 13.12.2023 |

Napomena: Obračun poreza po odbitku potrebno je raditi u novom modulu primljenih računa.