

Porez po odbitku

Poslednja izmena 24/07/2024 2:51 pm CEST

Prema članu 40. zakona o porezu na dobit pravnih lica propisuje se da se na prihode koje ostvari **nerезидент** 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, **zaglavljе 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 zaglavljа 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
 * Plaćanje: 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: **Prilozi:**

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
 Plaćanje: 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

Red	Naziv / Poslov	Datum		Kolic	Anulirano	NJ	Duguje	Prestaje	Zaostalo
		Promet	Obavljeno						
1	INO STRANKA	13.12.2023	13.12.2023	4365		RSD	0,00	11.723,41	Zaostalo
	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			
Ukupno osnovica u RSD	14.654,26		8g.1	
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.