



Izmena Opšte PDV stope u sistemima za praćenje poslovanja IFIS i TKM

Važna napomena: Ukoliko nemate maloprodajne objekte u sastavu vašeg preduzeća, već se bavite samo veleprodajom i svoj promet ne evidentirate preko fiskalnih uređaja, nemate potrebu da vršite popis robe u vašim skladištima. Dovoljno je da samo izvršite izmenu vašeg tarifnog sistema na način kako je to opisano u tački 3. donjeg uputstva. U protivnom, ako na kraju dana 30.09.2012.godine imate zalihu robe po opštoj stopi PDV-a u svojim maloprodajnim objektima, konsultujte se sa vašim knjigovodjom da li i kakav popis treba da uradite. U trenutku pisanja ovog uputstva nismo bili u mogućnosti da dodjemo do zvaničnih informacija na ovu temu, a iz naših konsultacija sa iskusnim knjigovodjama dobijali smo različite savete (obavezan kompletan popis, popis samo robe sa 18%, nije potreban popis ako ne želite da menjate maloprodajne cene jer se iz knjiga (KEPU, Glavna knjiga ...) može doći do salda lagera...). U svakom slučaju neophodan vam je podatak o saldu robe po opštoj stopi PDV-a koju imate na stanju da bi ste donjim uputstvom, kroz program, mogli da sprovedete sve potrebne operacije.

Promenu opšte stope PDV-a sa 18% na 20% možete uraditi SA ili BEZ izmena maloprodajnih cena. S' obzirom na to, da je realno povećanje krajnjih maloprodajnih cena ustvari samo za **1,69492 %** smatramo da je znatno jednostavnije zadržati iste maloprodajne cene. U svakom slučaju, po ovom pitanju, vi ste ti koji odlučujete.

Izmena Opšte stope PDV-a BEZ promene krajnjih maloprodajnih cena

1. U šifrniku artikala (Pomoćne funkcije – Artikli) otvorite jedan novi artikal koji ćete nazvati npr: Promena opšte stope PDV-a, i kome ćete, naravno, dodeliti postojeću opštu stopu PDV-a od 18%.
2. Za svaki maloprodajni objekat morate imati podatak o saldu robe po opštoj stopi na kraju dana 30.09.2012. godine. Neka je to npr: iznos od **11.800,00** dinara (naravno, sa uključenim PDV-om). Na dan **01.10.2012.**, za svaki maloprodajni objekat, uradite po jednu novu maloprodajnu kalkulaciju (opcija: Trgovacka knjiga – Trgovinska delatnost – Kalkulacija cena, u slučaju da posedujete paket za dvojno knjigovodstvo IFIS, odnosno, opcija: Trgovinska delatnost – Kalkulacija cena, u slučaju da koristite program za prosto knjigovodstvo TKM). Dobavljač na ovim kalkulacijama nije bitan (možete izabrati bilo kog vašeg dobavljača, a možete (i bilo bi poželjno) i specijalno za ovu namenu da otvorite, u šifrniku partnera, novog dobavljača koga ćete nazvati prosto: Promena poreskih stopa). Izuzetno je bitno da za **Vrstu prometa stavite: 6 – Interni promet dobara**. Dakle zaglavlje kalkulacije treba da vam izgleda kao na donjoj slici.



```
[ Izrada kalkulacije ]
Sifra maloprodaje ...: 2 MALOPRODAJA

Broj kalkulacije ....: 2053
Sifra dobavljača ....: 73012 PROMENA PORESKIH STOPA
Vrsta prometa .....: 6 Interni promet dobara

Datum dokumenta .....: 01.10.2012 Valuta .....: 01.10.2012
Po dokumentu .....: PROMENA Opis : PORESKIH STOPA
```

Zatim unosite stavku na kalkulaciji za artikal koji ste otvorili u tački 1. ovog uputstva. Za količinu unosite **-1 (minus jedan)**, za nabavnu **VP cenu** saldo popisa bez PDV-a (u ovom primeru **10.000,00**), rabat i marža ostaju 0 (nula) a krajnja MP cena odgovara saldu popisa sa PDV-om (vidi donju sliku)

```
[ (1) Stavke fakture ]
Sifra artikla...: 9999 Promena Opste stope PDV-a
Kolicina.....: -1.000 PDV: 1 (18.00%) Pren.
VP Cena.....: 10000.0000 Dopr./Taksa.:
Rabat (%): Zaliha.....: 0.000
Marza (%): Tekuca cena.: 0.00
MP Cena.....: 11800.00 Total.....: 0.00
Troskovi.....:
```

3. Izvršite **promenu vašeg tarifnog sistema** (Pomoćne funkcije – Artikli – taster F3-Tarife)

```
14 MEMORIJSKI MODUL 256 SB RAM 602 KOH
15 MEMORY MODULE COM 128 KOH
F2-Print F3-Tarife F5-Preradi F6/F7-Filter
```

```
[ Pregled poreskih tarifnih grupa ]
```

| Tarifa | Opis | Zbirna stopa PDV |
|--------|-------------------------------|------------------|
| 0 | Poresko oslobodjenje | |
| 1 | Promet dobara OPSTA stopa | 18.00% |
| 2 | Promet dobara POSEBNA stopa | 8.00% |
| 3 | Promet usluga OPSTA stopa | 18.00% |
| 4 | Promet usluga POSEBNA stopa | 8.00% |
| 5 | Otkup poljoprivrednih proizv. | 5.00% |



Locirajte **sve** tarife kojima „Zbirna stopa PDV“ iznosi 18.00%, kao i tarifu koja se koristi za otkup poljoprivrednih proizvoda („Zbirna stopa PDV“ iznosi 5%), svaku selektujte pritiskom na ENTER i izmenite vrednost u polju „Stopa 1“ sa 18 na 20%, odnosno sa 5 na 8%. Sva ostala polja ostavite **nepromenjena**.

```
[ Upis/Izmena tarifa ]
Tarifni broj..: 1
Opis tarife...: Promet dobara OPSTA stopa
Uplatni racun.:

Stopa 1.: 18.00 Stopa 2.: 0.00 Stopa 3.: 0.00

Vrsta
( ) Poresko Oslobodjenje
( ) Promet DOBARA po OPSTOJ stopi
( ) Promet DOBARA po POSEBNOJ stopi
( ) Promet USLUGA po OPSTOJ stopi
( ) Promet USLUGA po POSEBNOJ stopi
( ) Otkup poljoprivrednih proizvoda

Konto prenetog PDV za Nabavke u Zemlji: 270.00.
Konto prenetog PDV prilikom Uvoza ....: 274.00.
Konto obaveza za PDV prilikom Prodaje : 470.00.
```

Sasvim je realno za očekivati da ćete tokom oktobra (a moguće i kasnije) dobijati fakture od vaših dobavljača koje će biti sa datumom pre 01.10.2012.godina i na kojima će, naravno, biti „stara“ vrednost Opšte stope PDV-a od 18%.

Da bi ste i takva dokumenta mogli da ispravno knjižite kroz program, savetujemo vam da u vašem tarifnom sistemu definišete novu tarifu (u donjem primeru tarifa 94, unesete za nju stopu od „starih“ 18% i nazovete je npr: Stara opšta poreska stopa. Novu tarifu, naravno, kreirate pritiskom na taster F10-Upis (vidi donju sliku):

```
[ Pregled poreskih tarifnih grupa ]
Tarifa Opis Zbirna stopa PDV
0 Poresko oslobodjenje
1 Promet dobara OPSTA stopa 20.00%
2 Promet dobara POSEBNA stopa 8.00%
3 Promet usluga OPSTA stopa 20.00%
4 Promet usluga POSEBNA stopa 8.00%
5 Otkup poljoprivrednih proizvoda 8.00%
94 Stara Opsta poreska stopa 18.00%

8-Brisanje ENTER-Selektovanje F10-Upis
```



Za vrstu tarife obavezno izaberite **Promet dobara po Oštjoj stopi** a što se tiče konta za knjiženje možete zadržati identične subsintetike kao i na već postojećoj tarifi Opšte stope poreza (kao što se vidi u donjem primeru) ili u kontnom planu otvoriti nove subsintetike (npr: 270.01, 274.01, 470.01) i zatim njih dodeliti novootvorenoj tarifi.

```
[ Opis/Izmena tarifa ]
Tarifni broj..: 94
Opis tarife...: Stara Opsta poreska stopa
Uplatni racun.:

Stopa 1.: 18.00 Stopa 2.: 0.00 Stopa 3.: 0.00

Vrsta
( ) Poresko Oslobodjenje
( ) Promet DOBARA po OPSTOJ stopi
( ) Promet DOBARA po POSEBNOJ stopi
( ) Promet USLUGA po OPSTOJ stopi
( ) Promet USLUGA po POSEBNOJ stopi
( ) Otkup poljoprivrednih proizvoda

Konto prenetog PDV za Nabavke u Zemlji: 270.00
Konto prenetog PDV prilikom Uvoza ....: 274.00
Konto obaveza za PDV prilikom Prodaje : 470.00
```

Prilikom knjiženja svake stavke **velikoprodajnih prijemnica/kalkulacija** cena (paket IFIS – Robno knjigovodstvo) možete, odmah nakon navodjenja šifre artikla, i da promenite tarifu koja će se primeniti za evidentiranje prenetog PDV-a po fakturi dobavljača. Ukoliko se bude radilo o fakturi dobavljača sa datumom pre 01.10.2012.godine, upravo ovde ćete staviti novokreiranu tarifu (94 u gornjem primeru). Na ovaj način „stara“ opšta stopa poreza od 18% biće dodeljena datom artiklu ali samo za konkretnu prijemnicu. U samom šifrniku artikala i dalje će pomenutom artiklu biti stopa od 20%.

```
Sifra artikla...: 150
PDV: TB / Stopa: 94 / 18.00%
Kolicina.....: 0.0000
VP Cena (nabav.):
Rabat (%).....:

Marza (%).....:
VP Cena (prod.):

PIL.POSEBNA PERUTNINA 150
KG >> Prenet PDV (20.00%) <<
Valuta placanja: 0
Zaliha.....: -31.00
Tekuca cena.: 100.00
Taksa + P.O.: 0.00

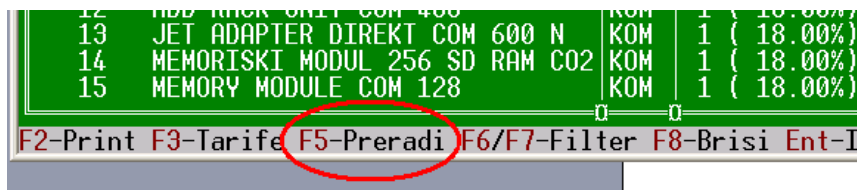
R.br.stavke.: 00001/00000
```

U slučaju da koristite paket TKM, za praćenje prostog knjigovodstva, ili kroz paket IFIS radite direktne **maloprodajne kalkulacije cena** moraćete ovu tarifu (94 u gornjem primeru) dodeljivati pojedinim artiklima (izmenom artikla kroz opciju: Pomocne funkcije –



Artikli „privremeno“ samo dok knjižite kalkulacije na osnovu faktura dobavljača datimiranih pre 01.10.2012. i na kojima stoji stara vrednost opšte poreske stope od 18%. **Vodite računa da se slučajno, npr: na nekom drugom računaru u mreži, taj artikal ne koristi dok je „vezan“ za staru opštu stopu od 18% i obavezno odmah posle unosa kalkulacija vratite artiklima Opštu poresku stopu od 20% (u gornjem primeru tarifa sa oznakom 1).**

Kada završite sa izmenom tarifnog sistema i vratite se u pregled spiska artikala, potrebno je da tasterom **F5-Preradi** inicirate upis nove vrednosti opšte stope PDV-a svim vašim artiklima (od prve do poslednje šifre):



Tek nakon toga, u spisku artikala, uočićete novu vrednost za Opštu stopu PDV-a:

| Sifra | Naziv artikla | JM | TB Porez |
|-------|-------------------------------|-----|-------------|
| 1 | 128MB SDRAM DIMM PC-133 BRAND | KOM | 1 (20.00%) |
| 2 | 32MB SDRAM DIMM PC-100 | KOM | 1 (20.00%) |
| 3 | ADAPTEK SCSI COM 2930C | KOM | 1 (20.00%) |

4. Za svaki maloprodajni objekat, uradite po jednu novu kalkulaciju cena: **Dobavljač isti** kao i u slučaju prve („storno“) kalkulacije, datum, takodje, isti **01.10.2012.** kao i **Vrsta prometa: 6 – Interni promet dobara.**



Mihajlović Soft

Na kalkulaciji, takodje, ide **isti artikal** ali je **količina sada 1 (plus jedan)**. Nabavna **VP cena je ista** kao u slučaju prve („storno“) kalkulacije (10.000,00). Za rabat i maržu ponovo ostavite 0 (nula) a ponudjenu **krajnju MP cenu prekucajte i unesite saldo koji je bio po popisu** (11,800.00).

| [(1) Stavke fakture] | | Đ |
|------------------------|------------|---------------------------|
| Sifra artikla... | 9999 | Promena Opšte stope PDV-a |
| Kolicina..... | 1.000 | PDV: 1 (20.00%) Pren. |
| VP Cena..... | 10000.0000 | Dopr./Taksa.. |
| Rabat (%)..... | | Zaliha..... |
| Marža (%)..... | | Tekuca cena.. |
| MP Cena..... | 11800.00 | Total..... |
| Troskovi..... | 0.0000 | |

Na ovoj kalkulaciji pojavice se i odgovarajući negativni procenat marže (razlike u ceni) što i jeste cilj jer se promena ukalkulisanog PDV-a obavlja na račun razlike u ceni.

Izmena Opšte stope PDV-a SA promenom krajnjih maloprodajnih cena

Postupak je u svih 4. gore opisanih tačaka **potpuno identičan**. Sada samo dodatno imate i 5. korak, a to je „ručna“ maloprodajna **nivelacija** cena, za sve vaše maloprodajne objekte, za sve artikle sa opštom stopom PDV-a koji su na kraju dana 30.09.2012.godine imali zalihi. Nivelaciju, takodje, radite pod **01.10.2012.godine**, za količinu unosite stanje po popisu, a za procenat nivelacije unosite vrednost od: **1,69492**.

Ukoliko svi artikli iz vašeg asortimana pripadaju opštoj stopi PDV-a, i maloprodajni objekat vodite robno i trenutni knjigovodstveni lager odgovara popisu na kraju dana 30.09.2012. možete uraditi i maloprodajnu nivelaciju „Prema procentima“ gde ćete za vrednost procenta uneti takodje 1,69492.

| [Nivelacija cena] | |
|------------------------|---------------------------|
| Sifra maloprodaje ...: | 2 MALOPRODAJA |
| Broj nivelacije | 88 |
| Datum dokumenta | 01.10.2012 |
| Opis knjizenja..... | Nivelacija cena br. 00088 |
| Nivelacija prema | |
| () Artiklima | () Procentima |
| () Bodovima | Proc.: 1.6949200 |

Mihajlović Soft d.o.o.
Janka Veselinovića 5a
Niš, 18000
Srbija

Telefoni
+381 (18) 513-000
513-307
513-308

Telefax
+381 (18) 513-307

Tekući račun
AIK Banka, Niš
Broj racuna:: 105-1833-59

www.mihajlovicsoft.rs
office@mihajlovicsoft.rs