Evidencija KUF/KIF (eNabavke/eIsporuke)

I. Uvod

1 Prelazak sa module ePDV

Ako ste do sada koristili F18 EPDV programski modul, sa ovom verzijom **PRESTAJE** potreba za njegovim korištenjem. Sve operacije vezane za KUF/KIF i obračun PDV-a sada se obavljaju unutar FIN programskog modula. Na ovaj način, obezbjeđuje se **jedinstven** izvor podataka za obračun PDV-a – a to su **finansijski nalozi**. To je postignuto odgovarajućim načinom knjiženja i dodatnim opisima unutar određenih stavki FIN naloga. U ovom uputstvu navode se detalji.

Kolega Jasmin je u videu https://www.youtube.com/watch?v=oDwcswX1Isk&feature=youtu.be naveo proceduru podnošenja csv-fajlova na web portal UIO.

2 Izmjene od obračuna PDV 10/2023

Ovim promjenama se vrši detaljnija razrada tipova dokumenata u eNabavke i eIsporuke.

eNabavke:

- 05 – Fakture za usluge primljene iz inostranstva
- 06 – Naknadna umanjenja i primljeni popusti (KO)
- 07 – Ispravak odbitka ulaznog PDV
- 08 – Ulazni pdv u posebnoj šemi građevinarstva po primljenom izvještaju od izvođača
- 09 – Ostalo

eIsporuke:

- 05 – Fakture za usluge izvršene i primljene od stranog lica
- 06 – umanjenje PDV po PDV-SL-2 obrascima
- 07 – Manjak (sve vrsta manjka iz člana 11. Pravilnika)
- 08 – Izvršene donacije
- 09 – Ostalo

2.1 Promjene u programu

2.1.a) Mapiranje TIP – FIN vrsta naloga

Uvedena je mogućnost da se za svaki od ovih tipova pridruži jedna ili više vrsta FIN naloga. Ako se primjera radi navede u eNabavke da se za tip 06 pridruže vrste naloga "**71,75**", tada će sve stavke iz FIN vrsta naloga "71" i "75" koje se generišu u eNabavke imati tip "06".

2.1.b) Određivanje tipa u opisu FIN dokumenta

Stavke 4720 standardno se generišu kao interna potrošnja (tip 02) u eIsporuke. Međutim, ako navedemo u opisu TIP:XX, pri čemu je XX vrijednost od 01-09, generisaće se stavka sa navedenim tipom dokumenta. U sljedećem primjeru generisaće se stavka tip 07 (manjak).

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - 07 - 00000001    Ispravak odbitka UL PDV                      Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM           *
              NER                                 ---------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 4720           PDV po osnovu vlastite       0102        15.10.23   .  .                            100.00
                     potrošnje u neposl.svrhe     ovo je manjak TIP:07
    2 5010           Nabavna vrijednost prodate   0102        15.10.23   .  .            100.00
                     robe                         ovo je interna potrosnja
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                                 100.00          100.00
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

Navođenje tipa u opisu dokumenta ima prioritet u odnosu na FIN vrstu naloga.

2.1.c) eNabavke tip 06 – knjižna odobrenja

Ako nije određeno FIN tipom dokumenta i opisom sve stavke eNabavki koje imaju negativan iznos se tretiraju kao eNabavke tip "06".

II. KUF (eNabavke)

1 Priprema podataka

1.1 Domaći partner

Podaci koji se moraju unijeti su:

- Mjesto
- PTT
- Adresa
- IDENT broj (JIB) - 13 cifri
- PDV broj:
  - PDV obveznik – 12 cifri
  - **NEPDV obveznik - prazno**
- Rejon (1-FED, 2-RS, 3-DB)

Polje “Rejon” je bitno za generaciju **KIF-a za utvrđivanje mjesta krajnje potrošnju**:

- 1 (ili ostaviti prazno) - kupac FBiH
- 2-RS kupac RS
- 3-DB kupac DB

1.2 Inostrani partner

```
            ID AMAZON
          Naziv AMAZON SERVICES
           PTT
         Mjesto USA, INTERNET
         Adresa
     Žiro Račun
        Telefon
            Fax
         MobTel
         Općina 00
       Referent 0
          email
         ROK PL     0
          Banke
      IDENT br: INTERNET
        PDV br:
PDV oslob. ZPDV
1-FED,2-RS 3-DB
  Profil partn.
```

Kod inostranog dobavljača **IDENT br. MORA biti unešen broj/oznaka koja ima < 13 znakova**. **PDV broj obavezno ostaviti prazan**.

1.3 Domaći Ne-PDV obveznik ili fizičko lice

```
            ID ERNAD
          Naziv ERNAD HUSREMOVIĆ
           PTT 71000
         Mjesto Sarajevo Centar
         Adresa Juraja Najtharta 6
     Žiro Račun
        Telefon
            Fax
         MobTel
         Općina SA01
       Referent 0
          email
         ROK PL     0
          Banke 1411941650000187,1413061311383122
      IDENT br: 0309718000015
        PDV br:
PDV oslob. ZPDV
1-FED,2-RS 3-DB
  Profil partn.
```

Napomena: Podatke Fizičkog lica prema **Zakonu o zaštiti ličnih podataka** ne treba pohranjivati u bazu podataka, niti slati unutar eNabavki/eIsporuka. Zato u slučaju fizičkog lica staviti: **'9999999999999'** (trinaest x '9')

1.4 Partner oslobođen po osnovu Zakona o PDV

U polje PDV oslob. ZPDV unosimo član po kome je partner oslobođen plaćanja PDV-a.

1.5 Konta

Unijeti u kontni plan sljedeća konta (ako ne postoje).

Poslovna potrošnja:

- 2700 – Ulazni PDV domaći poslovno
- 2710 – Ulazni PDV uvoz
- 2720 – Ulazni PDV dati avansi
- 2730 – Ulazni PDV usluge strana lica
- 2740 – Ulazni PDV paušal poljoprivrednici
- 2750 – Ulazni PDV po posebnoj šemi
- 2780 – Ulazni PDV ostalo

Vanposlovna potrošnja:

- 27690 – Ulazni PDV domaći vanspolovna potrošnja
- 27691 – Ulazni PDV uvoz vanposlovna potrošnja
- 27692 – Ulazni PDV dati avansi vansposlovna potrošnja
- 27693 – Ulazni PDV usluge strana lica vanposlovna potrošnja

- 27694 – Ulazni PDV paušal poljoprivrednici vanposlovna potrošnja
- 27695 – Ulazni PDV po posebnoj šemi vanposlovna potrošnja
- 27698 – Ulazni PDV ostalo vanposlovna potrošnja

1.6 Parametri eNabavke

```
***** eNabavke PARAMETRI *****
Konto klasa dobavljaci          43

Konto PDV domaci posl. svrhe    270     Konto PDV domaci VANPOSLOVNE    27690
Konto PDV uvoz                  271     Konto PDV uvoz VANPOSLOVNO      27691
Konto PDV dati avansi           272     Konto PDV dati avansi VANPOSL   27692
Konto PDV usluge strana lica    273     usluge strana lica VANPOSL      27693
Konto PDV paušal poljoprivr.    274     paušal poljoprivr. VANPOSL      27694
Konto PDV posebna schema        275     posebna schema VANPOSL          27695
Konto PDV ostalo                278     Konto PDV ostalo VANPOSL        27698

FIN nalozi koji su isključuju iz generacije eNabavki/eIsporuka
(blagajna, izvodi, obračun PDV) I1,I2,IB,B1,B2,B3,PD,IM,OO,AM
FIN nalozi koji odredjuju ostale eNabavke
(05 - ino usluge)                   05
(06 - KO)                           06
(07 - ispravak odbitka)             07
(08 - građ primljeni izvj. izvođač) 08
(09 - ostalo)                       09
Posebna schema patch[1]   N

Kontiranje KALK 10/uvoz zamijeniti sa FIN-gen enabavke (D/N): N
```

Definišemo konta koja određuju:

- PDV u poslovne svrhe
  - Navođenjem “270” kažemo da želimo da sva konta koja počinju sa “270” tretiramo kao ulazni – odbitni pdv
- PDV uvoz
- PDV za date avanse
- PDV usluge strana lica
- PDV paušalna naknada za poljoprivrenike
- PDV posebna shema u građevinarstvu
- PDV ostalo

Konta koja počinju sa “2769” se koriste za evidenciju vanposlovne potrošnje.

FIN nalozi koji se isključuju iz generacije e-nabavki – pobrojati vrste naloga koji se trebaju ignorisati:

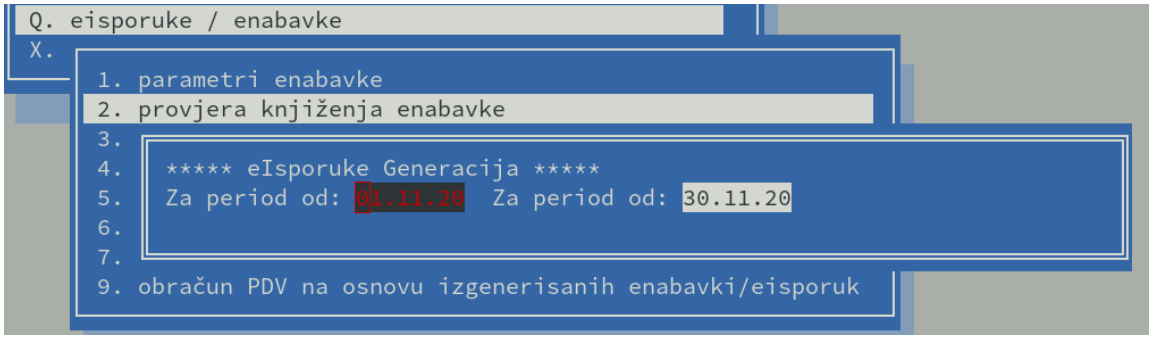
- izvodi banke
- blagajna (unutar naloga blagajne ne smiju biti knjižene ulazne fakture!)
- obračun PDV-a

FIN nalozi koji određuju tip “05” e-nabavki “Ostalo” mogu biti:

- Knjižnje obavijesti odobrenja/dodatna potraživanja dobavljača

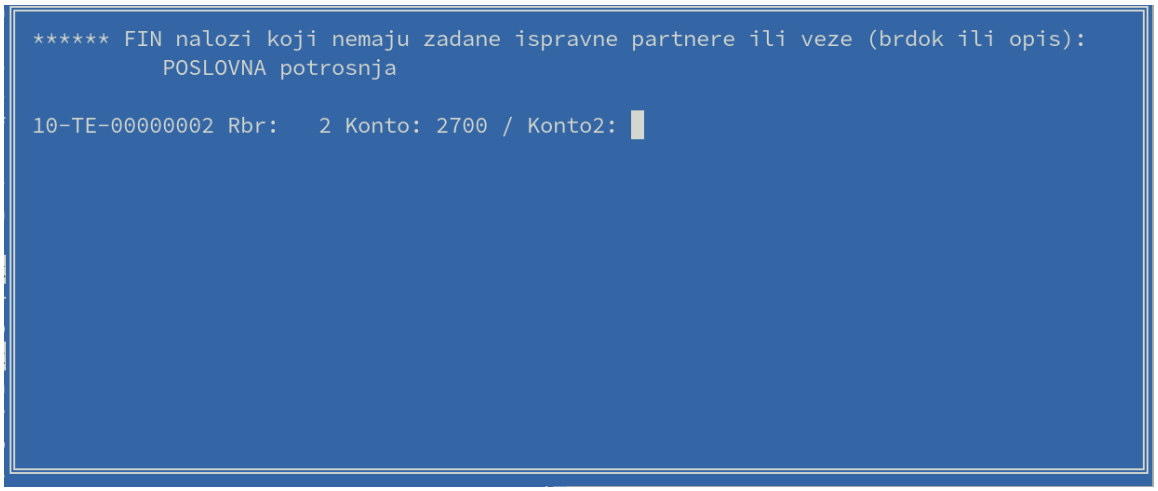
Usluge stranih lica (internet fakture) se takođe stvrstavaju u tip “05” e-nabavki. Međutim, ti nalozi se “prepoznaju” prema kontu (273%) tako da ne moraju biti knjiženi unutar ovih posebnih vrsta naloga (mogu biti knjiženi kao obične ulazne fakture).

1.7 Provjera knjiženja



Provjerava se da li postoje odgovarajući parovi dobavljač-PDV (43% - 27%). U slučaju grešaka program navodi stavke koje treba ispraviti.

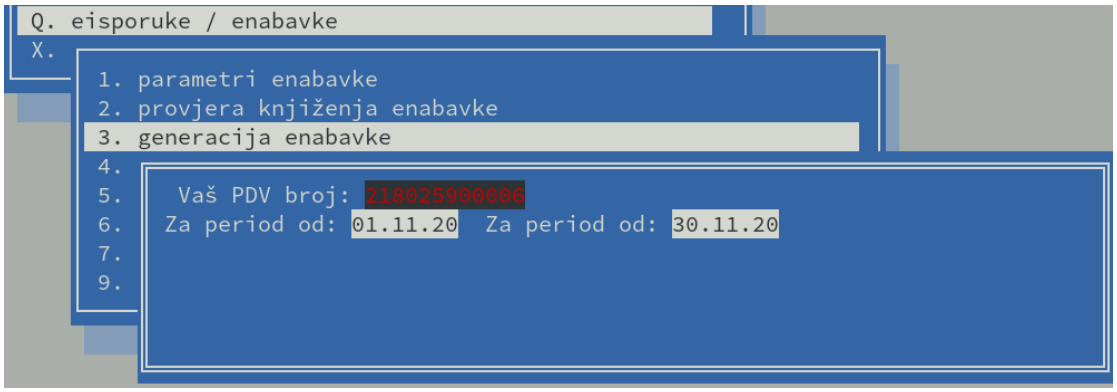
Primjer prijave greške u nalogu 10-TE-0000002 stavka redni broj 2:



Pregledom navedene stavke broj dokumenta konta 2700 nije identičan broju u 4320/DOBAVLJAČ.

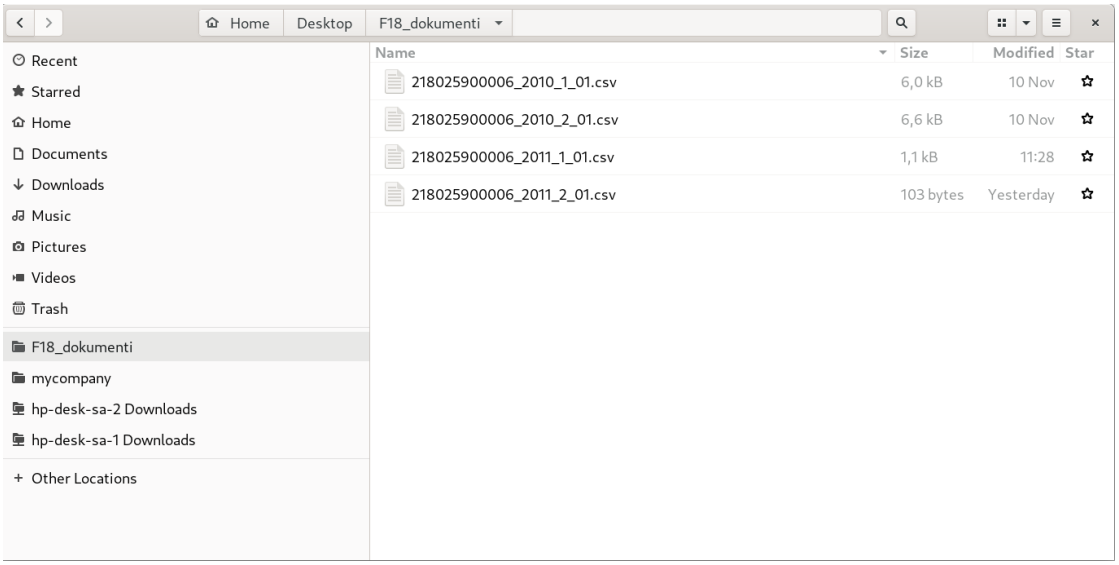
Nakon ispravke naloga te ponovne provjere, ova stavka će nestati.

1.8 Generacija csv fajla e-nabavke



Ukoliko ste ranije generisali isti period, napravili neke ispravke na knjiženjima ili podacima partnera, na pitanje: “**brisati period XXXX pa ponovo generisati ?”** stavili**"D"**.

Na lokaciji desktop/F18_dokumenti dobijamo csv fajlove:

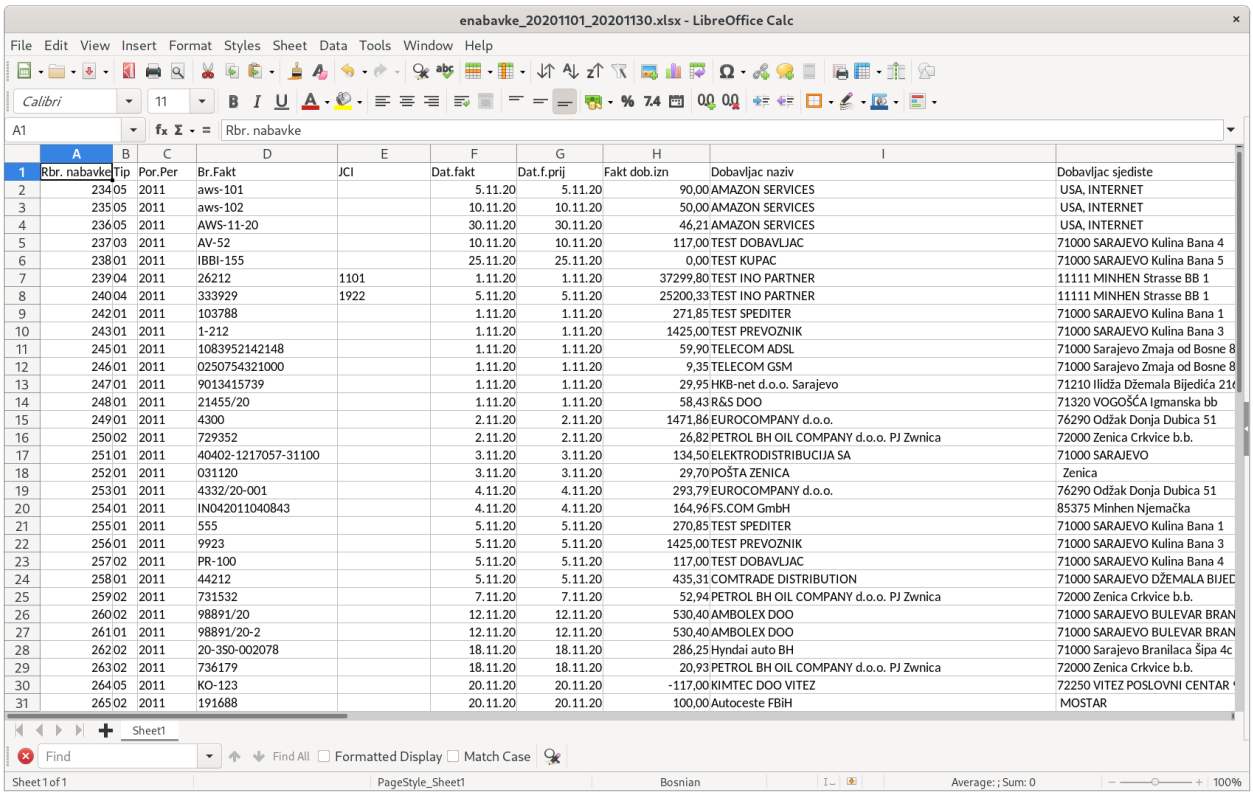


1.8.a) Primjer: csv fajl 218025900006_2011_01.csv

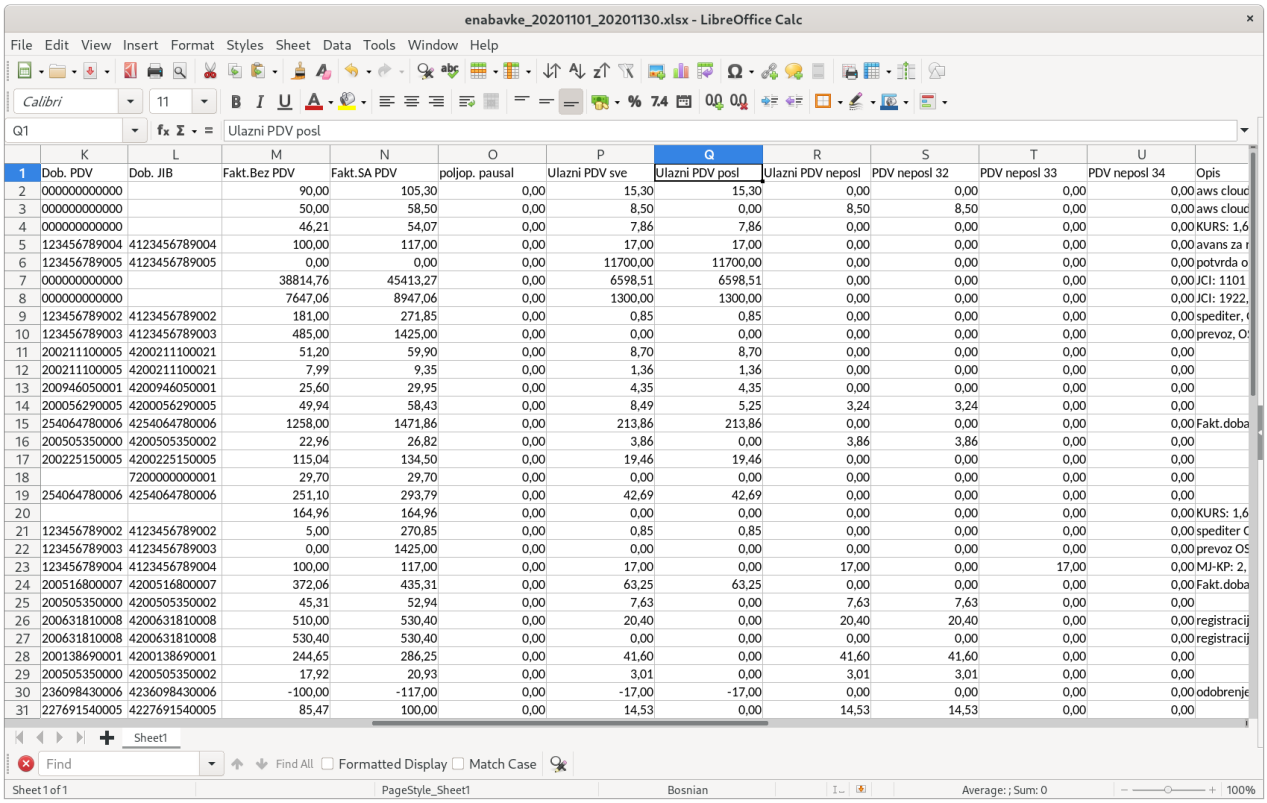
```
1;218025900006;2011;1;01;2020-11-21;15:47:31

2;2011;0000000234;01;103788;2020-11-01;2020-11-01;TEST SPEDITER;71000 SARAJEVO Kulina Bana
1;123456789002;4123456789002;181.00;271.85;0.00;0.85;0.85;0.00;0.00;0.00;0.00

2;2011;0000000235;01;1-212;2020-11-01;2020-11-01;TEST PREVOZNIK;71000 SARAJEVO Kulina Bana
3;123456789003;4123456789003;485.00;1425.00;0.00;0.00;0.00;0.00;0.00;0.00;0.00

2;2011;0000000236;01;1083952142148;2020-11-01;2020-11-01;TELECOM ADSL;71000 Sarajevo Zmaja od Bosne
88.;200211100005;4200211100021;51.20;59.90;0.00;8.70;8.70;0.00;0.00;0.00;0.00

2;2011;0000000237;01;0250754321000;2020-11-01;2020-11-01;TELECOM GSM;71000 Sarajevo Zmaja od Bosne
88.;200211100005;4200211100021;7.99;9.35;0.00;1.36;1.36;0.00;0.00;0.00;0.00

2;2011;0000000238;01;40402-1217057-31100;2020-11-03;2020-11-03;ELEKTRODISTRIBUCIJA SA;71000
SARAJEVO;200225150005;4200225150005;115.04;134.50;0.00;19.46;19.46;0.00;0.00;0.00;0.00

2;2011;0000000239;04;1101;2020-11-01;2020-11-01;TEST INO DOBAVLJAC;11111 MINHEN Strasse BB
1;000000000000;;38814.76;37299.80;0.00;6598.51;6598.51;0.00;0.00;0.00;0.00

3;39654.99;39200.40;0.00;6628.88;6628.88;0.00;0.00;0.00;0.00;6
```

1.9 Formiranje dokumenta excel/libreoffice enabavke xlsx

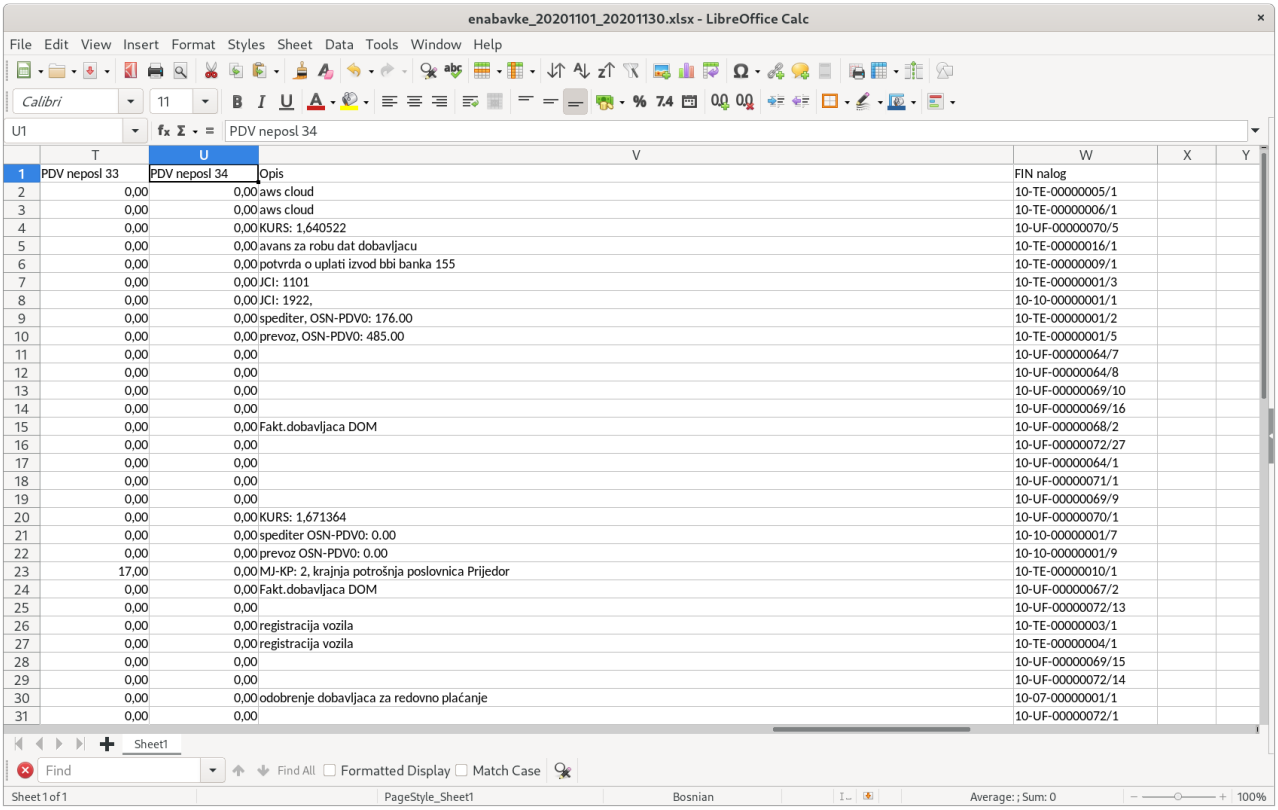
Ovom opcijom generiše se xlsx fajl koji sadrži sve potrebne informacija za elektronski KUF:



Rbr. nabavke	Tip	Por.Per	Br.Fakt	JCI	Dat.fakt	Dat.f.prij	Fakt dob.izn	Dobavljac naziv	Dobavljac sjediste
2	34	05	2011	aws-101	5.11.20	5.11.20	90,00	AMAZON SERVICES	USA, INTERNET
3	35	05	2011	aws-102	10.11.20	10.11.20	50,00	AMAZON SERVICES	USA, INTERNET
4	36	05	2011	AWS-11-20	30.11.20	30.11.20	46,21	AMAZON SERVICES	USA, INTERNET
5	37	03	2011	AV-52	10.11.20	10.11.20	117,00	TEST DOBAVLJAC	71000 SARAJEVO Kulina Bana 4
6	38	01	2011	IBBI-155	25.11.20	25.11.20	0,00	TEST KUPAC	71000 SARAJEVO Kulina Bana 5
7	39	04	2011	26212	1101	1.11.20	1.11.20	37299,80	TEST INO PARTNER	11111 MINHEN Strasse BB 1
8	40	04	2011	333929	1922	5.11.20	5.11.20	25200,33	TEST INO PARTNER	11111 MINHEN Strasse BB 1
9	42	01	2011	103788		1.11.20	1.11.20	271,85	TEST SPEDITER	71000 SARAJEVO Kulina Bana 1
10	43	01	2011	1-212		1.11.20	1.11.20	1425,00	TEST PREVOZNIK	71000 SARAJEVO Kulina Bana 3
11	45	01	2011	1083952142148		1.11.20	1.11.20	59,90	TELECOM ADSL	71000 Sarajevo Zmaja od Bosne 8
12	46	01	2011	0250754321000		1.11.20	1.11.20	9,35	TELECOM GSM	71000 Sarajevo Zmaja od Bosne 8
13	47	01	2011	9013415739		1.11.20	1.11.20	29,95	HKB-net d.o.o. Sarajevo	71210 Ilidža Džemala Bijedića 21
14	48	01	2011	21455/20		1.11.20	1.11.20	58,43	R&S DOO	71320 VOGOŠĆA Igmanska bb
15	49	01	2011	4300		2.11.20	2.11.20	1471,86	EUROCOMPANY d.o.o.	76290 Odžak Donja Dubica 51
16	50	02	2011	729352		2.11.20	2.11.20	26,82	PETROL BH OIL COMPANY d.o.o. PJ Zwnica	72000 Zenica Crkvice b.b.
17	51	01	2011	40402-1217057-31100		3.11.20	3.11.20	134,50	ELEKTRODISTRIBUCIJA SA	71000 SARAJEVO
18	52	01	2011	031120		3.11.20	3.11.20	29,70	POŠTA ZENICA	Zenica
19	53	01	2011	4332/20-001		4.11.20	4.11.20	293,79	EUROCOMPANY d.o.o.	76290 Odžak Donja Dubica 51
20	54	01	2011	IN042011040843		4.11.20	4.11.20	164,96	FS.COM GmbH	85375 Minhen Njemačka
21	55	01	2011	555		5.11.20	5.11.20	270,85	TEST SPEDITER	71000 SARAJEVO Kulina Bana 1
22	56	01	2011	9923		5.11.20	5.11.20	1425,00	TEST PREVOZNIK	71000 SARAJEVO Kulina Bana 3
23	57	02	2011	PR-100		5.11.20	5.11.20	117,00	TEST DOBAVLJAC	71000 SARAJEVO Kulina Bana 4
24	58	01	2011	44212		5.11.20	5.11.20	435,31	COMTRADE DISTRIBUTION	71000 SARAJEVO DŽEMALA BIJED
25	59	02	2011	731532		7.11.20	7.11.20	52,94	PETROL BH OIL COMPANY d.o.o. PJ Zwnica	72000 Zenica Crkvice b.b.
26	60	02	2011	98891/20		12.11.20	12.11.20	530,40	AMBOLEX DOO	71000 SARAJEVO BULEVAR BRAN
27	61	01	2011	98891/20-2		12.11.20	12.11.20	530,40	AMBOLEX DOO	71000 SARAJEVO BULEVAR BRAN
28	62	02	2011	20-3S0-002078		18.11.20	18.11.20	286,25	Hyndai auto BH	71000 Sarajevo Branilaca Šipa 4c
29	63	02	2011	736179		18.11.20	18.11.20	20,93	PETROL BH OIL COMPANY d.o.o. PJ Zwnica	72000 Zenica Crkvice b.b.
30	64	05	2011	KO-123		20.11.20	20.11.20	-117,00	KIMTEC DOO VITEZ	72250 VITEZ POSLOVNI CENTAR
31	65	02	2011	191688		20.11.20	20.11.20	100,00	Autoceste FBiH	MOSTAR



Dob. PDV	Dob. JIB	Fakt.Bez PDV	Fakt.SA PDV	poljop. pausal	Ulazni PDV sve	Ulazni PDV posl	Ulazni PDV neposl	PDV neposl 32	PDV neposl 33	PDV neposl 34	Opis
000000000000		90,00	105,30	0,00	15,30	15,30	0,00	0,00	0,00	0,00	aws clouc
000000000000		50,00	58,50	0,00	8,50	0,00	8,50	8,50	0,00	0,00	aws clouc
000000000000		46,21	54,07	0,00	7,86	7,86	0,00	0,00	0,00	0,00	KURS: 1,6
123456789004	4123456789004	100,00	117,00	0,00	17,00	17,00	0,00	0,00	0,00	0,00	avans za r
123456789005	4123456789005	0,00	0,00	0,00	11700,00	11700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	potvrda o
000000000000		38814,76	45413,27	0,00	6598,51	6598,51	0,00	0,00	0,00	0,00	JCI: 1101
000000000000		7647,06	8947,06	0,00	1300,00	1300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	JCI: 1922,
123456789002	4123456789002	181,00	271,85	0,00	0,85	0,85	0,00	0,00	0,00	0,00	spediter, (
123456789003	4123456789003	485,00	1425,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	prevoz, O
200211100005	4200211100021	51,20	59,90	0,00	8,70	8,70	0,00	0,00	0,00	0,00	
200211100005	4200211100021	7,99	9,35	0,00	1,36	1,36	0,00	0,00	0,00	0,00	
200946050001	4200946050001	25,60	29,95	0,00	4,35	4,35	0,00	0,00	0,00	0,00	
200056290005	4200056290005	49,94	58,43	0,00	8,49	5,25	3,24	3,24	0,00	0,00	
254064780006	4254064780006	1258,00	1471,86	0,00	213,86	213,86	0,00	0,00	0,00	0,00	Fakt.doba
200505350000	4200505350002	22,96	26,82	0,00	3,86	0,00	3,86	3,86	0,00	0,00	
200225150005	4200225150005	115,04	134,50	0,00	19,46	19,46	0,00	0,00	0,00	0,00	
	7200000000001	29,70	29,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
254064780006	4254064780006	251,10	293,79	0,00	42,69	42,69	0,00	0,00	0,00	0,00	
		164,96	164,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	KURS: 1,6
123456789002	4123456789002	5,00	270,85	0,00	0,85	0,85	0,00	0,00	0,00	0,00	spediter C
123456789003	4123456789003	0,00	1425,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	prevoz OS
123456789004	4123456789004	100,00	117,00	0,00	17,00	0,00	17,00	0,00	17,00	0,00	MJ-KP: 2,
200516800007	4200516800007	372,06	435,31	0,00	63,25	63,25	0,00	0,00	0,00	0,00	Fakt.doba
200505350000	4200505350002	45,31	52,94	0,00	7,63	0,00	7,63	7,63	0,00	0,00	
200631810008	4200631810008	510,00	530,40	0,00	20,40	0,00	20,40	20,40	0,00	0,00	registracij
200631810008	4200631810008	530,40	530,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	registracij
200138690001	4200138690001	244,65	286,25	0,00	41,60	0,00	41,60	41,60	0,00	0,00	
200505350000	4200505350002	17,92	20,93	0,00	3,01	0,00	3,01	3,01	0,00	0,00	
236098430006	4236098430006	-100,00	-117,00	0,00	-17,00	-17,00	0,00	0,00	0,00	0,00	odobrenje
227691540005	4227691540005	85,47	100,00	0,00	14,53	0,00	14,53	14,53	0,00	0,00	



enabavke_20201101_20201130.xlsx - LibreOffice Calc

	T	U	V	W
1	PDV neposl 33	PDV neposl 34	Opis	FIN nalog
2	0,00	0,00	aws cloud	10-TE-00000005/1
3	0,00	0,00	aws cloud	10-TE-00000006/1
4	0,00	0,00	KURS: 1,640522	10-UF-00000070/5
5	0,00	0,00	avans za robu dat dobavljacu	10-TE-00000016/1
6	0,00	0,00	potvrda o uplati izvod bbi banka 155	10-TE-00000009/1
7	0,00	0,00	JCI: 1101	10-TE-00000001/3
8	0,00	0,00	JCI: 1922,	10-10-00000001/1
9	0,00	0,00	spediter, OSN-PDV0: 176.00	10-TE-00000001/2
10	0,00	0,00	prevoz, OSN-PDV0: 485.00	10-TE-00000001/5
11	0,00	0,00		10-UF-00000064/7
12	0,00	0,00		10-UF-00000064/8
13	0,00	0,00		10-UF-00000069/10
14	0,00	0,00		10-UF-00000069/16
15	0,00	0,00	Fakt.dobavljaca DOM	10-UF-00000068/2
16	0,00	0,00		10-UF-00000072/27
17	0,00	0,00		10-UF-00000064/1
18	0,00	0,00		10-UF-00000071/1
19	0,00	0,00		10-UF-00000069/9
20	0,00	0,00	KURS: 1,671364	10-UF-00000070/1
21	0,00	0,00	spediter OSN-PDV0: 0.00	10-10-00000001/7
22	0,00	0,00	prevoz OSN-PDV0: 0.00	10-10-00000001/9
23	17,00	0,00	MJ-KP: 2, krajnja potrošnja poslovnica Prijedor	10-TE-00000010/1
24	0,00	0,00	Fakt.dobavljaca DOM	10-UF-00000067/2
25	0,00	0,00		10-UF-00000072/13
26	0,00	0,00	registracija vozila	10-TE-00000003/1
27	0,00	0,00	registracija vozila	10-TE-00000004/1
28	0,00	0,00		10-UF-00000069/15
29	0,00	0,00		10-UF-00000072/14
30	0,00	0,00	odobrenje dobavljaca za redovno plaćanje	10-07-00000001/1
31	0,00	0,00		10-UF-00000072/1

Sadržaj KUF tabele:

1. ***Rbr. Nabavke*** – Redni broj KUF-a
2. ***Tip*** – 01 ulaz poslovno, 02 ulaz vanposlovno, 03 ulaz dati avansi, 04 uvoz, 05 ostalo
3. ***Por.Per*** – porezni period
4. ***Br.Fakt*** – broj fakture dobavljača
5. ***JCI*** – jedinstveni carinski broj kod uvoza
6. ***Dat.fakt*** – datum fakture
7. ***Dat.f.prij*** – datum prijema fakture (datum knjiženja)
8. ***Fakt dob.izn*** – iznos fakture dobavljača:
    - kod uvoza je to iznos ino dobavljača za robu
    - takođe ovdje se vidi iznos faktura zavisnih troškova špediter, prevoznik
9. ***Dobavljac naziv***
10. ***Dobavljac sjediste***
11. ***Dob. PDV –*** PDV broj, prazno za ino dobavljača ili NEPDV obveznika
12. ***Dob. JIB*** – *Identifikacijski broj poreznog obveznika (13 cifri) ili JMB fizičkog lica (13 cifri) ili broj ino- dobavljača <13 znakova*
13. ***Osnov.PDV 0%*** - osnovica koja nije oporezovana
14. ***Osn.PDV 17% posl*** – osnovica PDV 17% poslovna nabavka
15. ***Osn.PDV 17% nepo*** – osnovica PDV 17% vanposlovna nabavka
16. ***Fakt.BEZ PDV*** – Osnovica bez PDV
17. ***Fakt.SA PDV*** – Iznos sa PDV = (16) + (18)
    - za fakture zavisnih troškova (špediter, prevoz) ovdje je iskazan samo dio fakture koja se odnosi na usluge van JCI-a

- KUF stavka za uplate po posebnoj shemi građevinarstvo sadrži iznos PDV-a, jer je u tom slučaju osnovica 0 KM

18. ***poljop. Pausal*** – poljoprivredni paušal
19. ***Ulazni PDV sve*** = (20) + (21)
20. ***Ulazni PDV posl*** – PDV poslovne svrhe
21. ***Ulazni PDV neposl*** – PDV vanposlovne svrhe, krajnja potrošnja
22. ***PDV neposl 32*** – krajnja potrošnja FBiH
23. ***PDV neposl 33*** – krajnja potrošnja RS
24. ***PDV neposl 34*** – krajnja potrošnja BD
25. ***Opis*** – opis naveden u fakturi dobavljača
26. ***FIN nalog*** – broj naloga i redni broj stavke unutar naloga (npr. 10-UF-00000069/22)

2 FIN nalog - uvoz

2.1 Generacija FIN dokumenta uvoza

Finansijski dokument uvoza ima puno elemenata. Da bi se njegovo formiranje olakšalo, i izbjegle greške pri unosu, napravljena je opcija kojom se generiše taj dokument na osnovu unosa ovih parametara:

```
KALK 10 - 00044    FIN vrsta naloga:  10

JCI:     1922  datum JCI: 05.11.20  datum prijema: 05.11.20  Kto potraž: 4840
PDV JCI kto: 2710    iznos:     1300.00  PDV JCI vanspolovno (NP) kto: 27691   iznos:        0.00

Dobavljač kto: 4330     partn: TEST
   br.fakt: 333929      dat.fakt: 05.11.20  dat.val: 01.12.20  faktura dobavljac iznos:   25200.33

Konto PDV (van JCI) spediter/prevoznik poslovni: 2700    vanposlovni: 27690

Špediter kto : 4320     partn: TEST02
   br.fakt: 555         dat.fakt: 05.11.20  dat.val: 15.11.20  faktura spediter iznos:     270.85
osn PDV 0% (van JCI) :          0.00  PDV van JCI iznos:        0.85  PDV van JCI NP izn:        0.00

Prevoznik kto : 4320    partn: TEST03
  br.fakt: 9923        dat.fakt: 05.11.20  dat.val: 05.12.20  faktura prevoz iznos:    1425.00
osn PDV 0% (van JCI) :          0.00  PDV van JCI iznos:        0.00  PDV van JCI NP izn:        0.00

Prevalmani kto potraž : 4823    iznos      130.00
    Carina kto potraž : 4820    iznos       70.00
    Akcize kto potraž : 4802    iznos       40.00

  Roba zadužuje kto : 1320    vansposlovna potrošnja kto : 5510
```

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - 10 - 00000001    ULAZ ROBE U MAGACIN                        Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM           *
              NER                                 ----------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 4330    TEST   TEST INO DOBAVLJAC           333929      05.11.20 01.12.20                        25200.33
                                                  JCI: 1922,
    2 2710           PDV plaćen pri uvozu dobara  333929      05.11.20   .  .           1300.00
    3 4840           Obaveze za PDV koje se       1922        05.11.20   .  .                          1300.00
                     plaća pri uvozu
    4 4823           OBAVEZE ZA PREVALMANE        1922        05.11.20   .  .                           130.00
                                                  obaveze prevalmani
    5 4820           OBAVEZE ZA CARINE            1922        05.11.20   .  .                            70.00
                                                  obaveze carine
    6 4802           OBAVEZE ZA AKCIZE            1922        05.11.20   .  .                            40.00
                                                  obaveze akcize
    7 4320    TEST02 TEST SPEDITER                555         05.11.20 15.11.20                         270.85
                                                  spediter OSN-PDV0:
                                                  0.00
    8 2700           PDV u primljenim fakturama   555         05.11.20   .  .              0.85
                                                  spediter van JCI
                                                  PDV poslovni
    9 4320    TEST03 TEST PREVOZNIK               9923        05.11.20 05.12.20                        1425.00
                                                  prevoz OSN-PDV0:
                                                  0.00
   10 1320           Roba u prodaji na veliko     00044       05.11.20   .  .          27135.33
                                                  roba zaduzuje
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                             28436.18        28436.18
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

Napomena: U FIN nalogu uvoza moraju biti SAMO stavke KUF-a koje se odnose na uvoz (faktura ino dobavljača i zavisni troškovi)!

Opcija se može pokrenuti ručno iz FIN modula:

```
Q. eisporuke / enabavke
X.
   1. enabavke
   2. eisporuke
   P. obračun PDV na osnovu generisanih enab/eisp
   U. fin generacija uvoz
   X. admin - init tabele enab/eisp
```

Druga varijanta je (pretpostavljamo da će se koristiti najčešće) je da se u parametri eNabavke podesi posljednji parametar “Kontiranje KALK 10/uvoz zamjeniti sa FIN-gen enabavke” “**D**”:

```
***** eNabavke PARAMETRI *****
Konto klasa dobavljaci          43

Konto PDV domaci posl. svrhe    270    Konto PDV domaci VANPOSLOVNE    27690
Konto PDV uvoz                  271    Konto PDV uvoz VANPOSLOVNO      27691
Konto PDV dati avansi           272    Konto PDV dati avansi VANPOSL   27692
Konto PDV usluge strana lica    273    usluge strana lica VANPOSL      27693
Konto PDV paušal poljoprivr.    274    paušal poljoprivr. VANPOSL      27694
Konto PDV posebna schema        275    posebna schema VANPOSL          27695
Konto PDV ostalo                278    Konto PDV ostalo VANPOSL        27698

FIN nalozi koji su isključuju iz generacije e-nabavki
(blagajna, izvodi, obračun PDV) I1,I2,IB,B1,B2,B3,PD,IM
FIN nalozi koji odredjuju ostale e-nabavke
(tip 05) 05,06,07

Kontiranje KALK 10/uvoz zamijeniti sa FIN-gen enabavke (D/N): D
```

Kada je ovaj parametar podešen, prilikom kontiranja KALK->FIN za ulaznu kalkulaciju “10” koja sadrži špediterske troškove (kao znak da se radi o uvozu robu) pojaviće se maska za generaciju FIN naloga uvoza.

2.2 Uvoz koji se vrši sopstvenim prevozom

U slučaju da uvoznik posjeduje sopstveni prevoz, on mora izdati internu fakturu.

Primjer:

Obračun uvoza za pravno lice Uvoznik&Prevoznik PDV: 505050505050, ID: 4505050505050

Faktura 553, Kupac: Uvoznik&Prevoznik. PDV: 505050505050, ID: 4505050505050

Faktura ima sljedeće stavke:

1. Transport do BiH .... 900 KM
2. Transport BiH granica – skladište ... 300 KM
3. PDV 0 KM (*)

Ukupno 1200 KM

(*) Pravilnik o primjeni ZPDV, Član 21, Mjesto oporezivanja kod obavljanja usluga, stav (4c) kaže da ako se radi o uslugama prevoza dobara kod uvoza, teada su, prema odredbi člana 26. stav 1. tačka 7. Zakona, oslobođene od oporezivanja i usluge izvršene na dionici puta u BiH.

2.2.a) Interna faktura, KIF

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - TE - 00000015    TEST                                        Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
              NER                                 ----------------------------- ------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 2110   1021   Uvoznik&Prevoznik Prav. ZPDV  553        24.11.20   .  .           1200.00
                    član 21 (4c)                   kupac oslobodjen po
                                                   Pr. ZPDV clan 21 (4c)
    2 6110          Prihod od prodatih usluga      553        24.11.20   .  .                            1200.00

---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                                 1200.00         1200.00
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

- Tip: 01
- Broj fakture: 553
- Kupac:
  - ID: 1021
  - Naziv: Uvoznik&Prevoznik PDV0% Pravil. ZPDV Čl 21. stav (4c)
  - Sjedište: 71000 SARAJEVO Kulina Bana 255
  - PDV: 505050505050
  - JIB: 4505050505050
  - PDV oslob. ZPDV: 214
- Fakt iznos sa PDV0% : **1200,00** KM

2.2.b) Trošak prevoza, KUF

Interna faktura prevoza se tretira isto kao i faktura eksternog dobavljača - prevoznika.

Sljedećim unosom podataka (opcija eisporuke-enabavke/U. fin generacija uvoz):

```
KALK 10 - 00099999  FIN vrsta naloga:  10  broj naloga:  00000000

JCI:      1922  datum JCI: 05.11.20  datum prijema: 05.11.20  Kto potraž: 4840
PDV JCI kto: 2710    iznos:     1300.00  PDV JCI vanspolovno (NP) kto: 27691   iznos:        0.00

Dobavljač kto: 4330    partn: TESTI
   br.fakt: 333929     dat.fakt: 05.11.20  dat.val:  .  .   faktura dobavljac iznos:     7000.33

Konto PDV (van JCI) spediter/prevoznik poslovni: 2700    vanposlovni: 27690

Špediter kto : 4320    partn: TEST02
   br.fakt: 444        dat.fakt: 05.11.20  dat.val:  .  .   faktura spediter iznos:      270.85
osn PDV 0% (van JCI) :          0.00  PDV van JCI iznos:        0.85  PDV van JCI NP izn:        0.00

Prevoznik kto : 4320    partn: 1021
  br.fakt: 555         dat.fakt: 05.11.20  dat.val:  .  .   faktura prevoz iznos:     1200.00
osn PDV 0% (van JCI) :          0.00  PDV van JCI iznos:        0.00  PDV van JCI NP izn:        0.00

Prelevmani kto potraž : 4823    iznos       50.00
    Carina kto potraž : 4820    iznos       70.00
    Akcize kto potraž : 4802    iznos       90.00

  Roba zadužuje kto : 1320    vansposlovna potrošnja kto : 5510
```

U pripremi dobijamo sljedeći finansijski nalog:

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - 10 - 00000010    ULAZ U MAGACIN                                Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
              NER                                 ----------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 4330    TESTI  TEST INO                     333929      05.11.20   .  .                          7000.33
                                                  RN 333929, JCI: 1922
    2 2710           PDV plaćen pri uvozu dobara  333929      05.11.20   .  .           1300.00
                                                  JCI BR 1922
    3 4840           Obaveze PDV pri uvozu        1922        05.11.20   .  .                          1300.00
                                                  JCI BR 1922
    4 4823           Obaveze Prelevmani           1922        05.11.20   .  .                            50.00
                                                  PRELEVMANI JCI BR 1922
    5 4820           Obaveze Carine               1922        05.11.20   .  .                            70.00
                                                  CARINE JCI BR 1922
    6 4802           Obaveze Akcize               1922        05.11.20   .  .                            90.00
                                                  AKCIZE JCI BR 1922
    7 4320    TEST02 TEST SPEDITER                444         05.11.20   .  .                           270.85
                                                  OSN-PDV0: 0.00 ; SPEDITER RN 444, JCI BR 1922
    8 2700           PDV PO PRIMLJENIM FAKTURAMA  444         05.11.20   .  .               0.85
                                                  SPEDITER RN 444 (VAN JCI PDV)
    9 4320    1021   Uvoznik&Prevoznik PDV0%      555         05.11.20   .  .                          1200.00
                                                  OSN-PDV0: 0.00 ; PREVOZ RN 555, JCI BR 1922
   10 1320           Roba u prodaji na veliko     00099999    05.11.20   .  .           8680.33
                                                  ROBA ZADUZUJE PO JCI BR 1922
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                              9981.18          9981.18
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

Napomena: U FIN nalogu uvoza moraju biti SAMO stavke KUF-a koje se odnose na uvoz (faktura ino dobavljača i zavisni troškovi)!

Stavka uvoza KUF određena je stavkama FIN naloga:
- 4330/TEST1
- 2710

Stavku špeditera određuju stavke:
- 4320/TEST02
- 2700
  - redni broj 8

Stavku prevoznika određuje stavka:
- 4320/1021
  - Pošto je faktura prevoznika kompletna bez PDV, nema protustavke

Ovo su stavke KUF-a:

1. **Stavka uvoza po JCI 1922**
   - Dobavljač:
     - Naziv: TEST INO
   - Broj fakture: 333929
   - JCI: 1922
   - Osnovica PDV: 7647,06 KM
     - utvrđuje se formulom na osnovu iznosa PDV u JCI
   - PDV uvoz: 1300,00 KM
   - Ukupno sa PDV: 8947,06 KM
     - utvrđuje se kao osnovica + iznos PDV
   - Faktura dobavljača iznos: 7000,33
     - Ovo je iznos koji se u enabavke csv-u ne pojavljuje, informativne je prirode, prikazan u xlsx tabeli
2. **Špediter**
   - Dobavljač:
     - Naziv: TEST ŠPEDITER
   - Broj fakture: 444
   - Osnovica PDV: 5,00 KM
     - izračunato na osnovu iznosa PDV špediter
   - PDV domaće isporuke: 0,85 KM
   - Ukupno sa PDV: 5,85 KM
     - utvrđuje se kao osnovica + iznos PDV
   - Faktura dobavljača iznos: 270,85 KM
     - Ovo je iznos koji se u enabavke csv-u ne pojavljuje, informativne je prirode, prikazan samo u xlsx tabeli
3. **Prevoznik**
   - Dobavljač:
     - Naziv: “Uvoznik&Prevoznik PDV0%”
   - Broj fakture: 555
   - Osnovica PDV: **0 KM**
     - izračunato na osnovu iznosa PDV špediter
   - PDV: 0,00 KM
   - Ukupno sa PDV: **0 KM**
     - utvrđuje se kao osnovica + iznos PDV
   - Faktura dobavljača iznos: 1200,00 KM
     - Ovo je iznos koji se u enabavke csv-u ne pojavljuje, informativne je prirode, prikazan samo u xlsx tabeli

2.2.c) FIN generacija uvoz, varijanta špediter plaća dadžbine UIO-u

```
KALK 10 - 00000005  FIN vrsta naloga:  10  broj naloga:  00000000

JCI:     4444  datum JCI: 05.01.21  datum prijema: 05.01.21  Kto potraž: 4840
PDV JCI kto: 2710    iznos:     2000.00  PDV JCI vanspolovno (NP) kto: 27691   iznos:        0.00

Dobavljač kto: 4330    partn: TESTIN
   br.fakt: 1111       dat.fakt: 05.01.21  dat.val:  .  .   faktura dobavljac iznos:   15000.00

Konto PDV (van JCI) spediter/prevoznik poslovni: 2700   vanposlovni: 27690

Špediter kto : 4320    partn: SPED
   br.fakt: 2222       dat.fakt: 05.01.21  dat.val:  .  .   faktura spediter iznos:    2900.00
osn PDV 0% (van JCI) :          0.00  PDV van JCI iznos:        0.00  PDV van JCI NP izn:        0.00

Prevoznik kto : 4320    partn: PREV
  br.fakt: 11          dat.fakt: 05.01.21  dat.val:  .  .   faktura prevoz iznos:     800.00
osn PDV 0% (van JCI) :          0.00  PDV van JCI iznos:        0.00  PDV van JCI NP izn:        0.00

ZAV.TR kto : 4320    partn: ZAVTR
  br.fakt: 44444       dat.fakt: 05.01.21  dat.val:  .  .   faktura ZAV.TR iznos:     500.00
osn PDV 0% (van JCI) :          0.00  PDV van JCI iznos:        0.00  PDV van JCI NP izn:        0.00

Prelevmani kto potraž : 4823    iznos      100.00   ŠPEDITER plaća UIO-u dadžbine (D/N/P): D
    Carina kto potraž : 4820    iznos      200.00   Dažbine potražuje UIO. Dobavljač UIO:
    Akcize kto potraž : 4802    iznos      300.00

  Roba zadužuje kto : 1320   vansposlovna potrošnja kto : 5510
```

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - 10 - 00000001                                          Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM           *
              NER                                 ------------------------------ ------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 4330    TESTIN TEST INO                     1111        05.01.21   .  .                          15000.00
                                                  RN 1111      , JCI:
                                                  4444
    2 2710           POTREŽIVANJA ZA ULAZNI PDV   1111        05.01.21   .  .           2000.00
                     PRI UVOZU ROBE               JCI BR 4444
    3 4320    SPED   SPEDITER                     2222        05.01.21   .  .                           2900.00
                                                  OSN-PDV0: 2600.00 ;
                                                  SPEDITER RN 2222, JCI BR 4444
    4 4320    PREV   PREVOZNIK                    11          05.01.21   .  .                            800.00
                                                  OSN-PDV0: 0.00 ;
                                                  PREVOZ RN 11
                                                  , JCI BR 4444
    5 4320    ZAVTR  ZAV TR                       44444       05.01.21   .  .                            500.00
                                                  OSN-PDV0: 0.00 ;
                                                  ZAVTR RN 44444     ,
                                                   JCI BR 4444
    6 1320                                        00000005    05.01.21   .  .          17200.00
                                                  ROBA ZADUZUJE PO  JCI BR 4444
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                            19200.00        19200.00
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

Uočavamo na stavci 3, špediter **OSN-PDV0: 2600.00**, što znači da se dio fakture ne odnosi na JCI i nabavku robe, nego na obavezu prema špediteru po pitanju dažbina **2600 KM** = 2000 PDV + 100 Prelevmani + 200 Carina + 300 Akcize

2.2.d) FIN generacija uvoz, varijanta dadžbine se plaćaju partneru 4320/UIO

```
KALK 10 - 00000005  FIN vrsta naloga:  10  broj naloga:  00000000

JCI:     4444  datum JCI: 05.01.21  datum prijema: 05.01.21  Kto potraž: 4840
PDV JCI kto: 2710    iznos:     2000.00  PDV JCI vanspolovno (NP) kto: 27691   iznos:        0.00

Dobavljač kto: 4330     partn: TESTIN
   br.fakt: 1111        dat.fakt: 05.01.21  dat.val:  .  .   faktura dobavljac iznos:    15000.00

Konto PDV (van JCI) spediter/prevoznik poslovni: 2700    vanposlovni: 27690

Špediter kto : 4320     partn: SPED
   br.fakt: 2222        dat.fakt: 05.01.21  dat.val:  .  .   faktura spediter iznos:      300.00
osn PDV 0% (van JCI) :          0.00  PDV van JCI iznos:        0.00  PDV van JCI NP izn:        0.00

Prevoznik kto : 4320    partn: PREV
  br.fakt: 11           dat.fakt: 05.01.21  dat.val:  .  .   faktura prevoz iznos:      800.00
osn PDV 0% (van JCI) :          0.00  PDV van JCI iznos:        0.00  PDV van JCI NP izn:        0.00

ZAV.TR kto : 4320    partn: ZAVTR
  br.fakt: 44444        dat.fakt: 05.01.21  dat.val:  .  .   faktura ZAV.TR iznos:      500.00
osn PDV 0% (van JCI) :          0.00  PDV van JCI iznos:        0.00  PDV van JCI NP izn:        0.00

Prelevmani kto potraž : 4823    iznos      100.00   ŠPEDITER plaća UIO-u dadžbine (D/N/P): P
    Carina kto potraž : 4820    iznos      200.00   Dažbine potražuje UIO. Dobavljač UIO: UIO01
    Akcize kto potraž : 4802    iznos      300.00

  Roba zadužuje kto : 1320    vansposlovna potrošnja kto : 5510
```

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - 10 - 00000001                                          Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM           *
             NER                                  ----------------------------- ------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 4330    TESTIN TEST INO                     1111        05.01.21   .  .                          15000.00
                                                  RN 1111      , JCI:
                                                  4444
    2 2710           POTREŽIVANJA ZA ULAZNI PDV   1111        05.01.21   .  .           2000.00
                     PRI UVOZU ROBE               JCI BR 4444
    3 4320    SPED   SPEDITER                     2222        05.01.21   .  .                            300.00
                                                  OSN-PDV0: 0.00 ;  SPEDITER RN 2222
                                                    , JCI BR 4444
    4 4320    PREV   PREVOZNIK                    11          05.01.21   .  .                            800.00
                                                  OSN-PDV0: 0.00 ; PREVOZ RN 11
                                                  , JCI BR 4444
    5 4320    ZAVTR  ZAV TR                       44444       05.01.21   .  .                            500.00
                                                  OSN-PDV0: 0.00 ; ZAVTR RN 44444     ,
                                                   JCI BR 4444
    6 1320                                        00000005    05.01.21   .  .          17200.00
                                                  ROBA ZADUZUJE PO
                                                  JCI BR 4444
    7 4320    UIO01  UPRAVA ZA IND OPORE          4444        05.01.21   .  .                           2600.00
                                                  JCI BR 4444 ENAB:PRESKOCI
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                          19200.00        19200.00
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

Primjetimo u stavci 4320/UIO01 da postoji elemenat unutar opisa **ENAB:PRESKOCI**. Zbog njegovog postojanja ova **stavka neće se pojaviti u KUF-u**.

2.3 Uvoz, datumi

2.3.a) Uvoz se desio na kraju mjeseca - datum prijema JCI i datum fakture robe imaju različit mjesec

```
KALK 10 - 00000078  FIN vrsta naloga:  10  broj naloga:  00000000

JCI: BA5551223333001      datum JCI: 30.11.20  datum prijema: 02.12.20  Kto potraž: 4840
PDV JCI kto: 2710    iznos:     6598.51  PDV JCI vanspolovno (NP) kto: 27691   iznos:        0.00

Dobavljač kto: 4330    partn: INO1
   br.fakt: R-442/1    dat.fakt: 28.11.20  dat.val:  .  .   faktura dobavljac iznos:    37299.78

Konto PDV (van JCI) spediter/prevoznik poslovni: 2700    vanposlovni: 27690

Špediter kto : 4321    partn: SPED
   br.fakt: SP-55-P    dat.fakt: 30.11.20  dat.val: 10.12.20  faktura spediter iznos:      270.85
osn PDV 0% (van JCI) :          0.00  PDV van JCI iznos:        0.85  PDV van JCI NP izn:        0.00

Prevoznik kto : 4322    partn: TRAN
  br.fakt: TR-100      dat.fakt: 20.11.20  dat.val: 20.12.20  faktura prevoz iznos:     1425.00
osn PDV 0% (van JCI) :          0.00  PDV van JCI iznos:        0.00  PDV van JCI NP izn:        0.00

ZAV.TR kto : 4320    partn:
  br.fakt:           dat.fakt: 24.12.20  dat.val:  .  .   faktura ZAV.TR iznos:        0.00
osn PDV 0% (van JCI) :          0.00  PDV van JCI iznos:        0.00  PDV van JCI NP izn:        0.00

Prelevmani kto potraž : 4823    iznos        0.00   ŠPEDITER plaća UIO-u dadžbine (D/N/P): N
    Carina kto potraž : 4820    iznos        0.00   Dažbine potražuje UIO. Dobavljač UIO:
    Akcize kto potraž : 4802    iznos        0.00

  Roba zadužuje kto : 1320    vansposlovna potrošnja kto : 5510
```

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - 10 - 00000007                                                Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
              NER                                 ----------------------------- ------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 4330    INO1   INO DOB                      R-442/1     02.12.20   .  .                        37299.78
                                                  RN R-442/1, JCI: BA5551223333001, DAT-JCI: 30.11.20,
                                                  DAT-JCI-P: 02.12.20, DAT-FAKT: 28.11.20
    2 2710                                        R-442/1     02.12.20   .  .          6598.51
                                                  JCI BR BA5551223333001
    3 4840                                        BA555122333 02.12.20   .  .                         6598.51
                                                  JCI BR BA5551223333001
    4 4321    SPED   SPEDITER                     SP-55-P     02.12.20 10.12.20                        270.85
                                                  OSN-PDV0: 0.00 ; SPEDITER RN SP-55-P, JCI BR
                                                  BA5551223333001, DAT-FAKT: 30.11.20
    5 2700           ULAZNI PDV                   SP-55-P     02.12.20   .  .             0.85
                                                  SPEDITER RN SP-55-P (VAN JCI PDV)
    6 4322    TRAN   TRANSPORTER                  TR-100      02.12.20 20.12.20                       1425.00
                                                  OSN-PDV0: 0.00 ; PREVOZ RN TR-100, JCI BR
                                                  BA5551223333001, DAT-FAKT: 20.11.20
    7 1320                                        00000078    02.12.20   .  .         38994.78
                                                  ROBA ZADUZUJE PO JCI BR BA5551223333001
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                            45594.14        45594.14
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

Pošto FIN **datum dokumenta za sve stavke mora biti 12/2020**, za sve račune uzima se 02.12.2020 kao datum dokumenta, ujedno i datum prijema računa.

Napomena: U FIN nalogu uvoza moraju biti SAMO stavke KUF-a koje se odnose na uvoz (faktura ino dobavljača i zavisni troškovi)!

2.3.b) Datum fakture robe <> Datum JCI (ali u istom mjesecu)

```
KALK 10 - 00000078  FIN vrsta naloga:  10  broj naloga:  00000000

JCI: BA555ERN02          datum JCI: 05.12.20  datum prijema: 05.12.20  Kto potraž: 4840
PDV JCI kto: 2710    iznos:     6598.51  PDV JCI vanspolovno (NP) kto: 27691   iznos:        0.00

Dobavljač kto: 4330    partn: INO1
   br.fakt: R-442/1    dat.fakt: 02.12.20  dat.val: 31.12.20  faktura dobavljac iznos:   37299.78

Konto PDV (van JCI) spediter/prevoznik poslovni: 2700   vanposlovni: 27690

Špediter kto : 4321    partn: SPED
   br.fakt: SP-55-P    dat.fakt: 05.12.20  dat.val: 10.12.20  faktura spediter iznos:     270.85
osn PDV 0% (van JCI) :         0.00  PDV van JCI iznos:        0.85  PDV van JCI NP izn:        0.00

Prevoznik kto : 4322    partn: TRAN
  br.fakt: TR-100      dat.fakt: 01.12.20  dat.val: 20.12.20  faktura prevoz iznos:    1425.00
osn PDV 0% (van JCI) :         0.00  PDV van JCI iznos:        0.00  PDV van JCI NP izn:        0.00

ZAV.TR kto : 4320    partn:
  br.fakt:             dat.fakt: 24.12.20  dat.val:  .  .   faktura ZAV.TR iznos:        0.00
osn PDV 0% (van JCI) :         0.00  PDV van JCI iznos:        0.00  PDV van JCI NP izn:        0.00

Prelevmani kto potraž : 4823    iznos        0.00   ŠPEDITER plaća UIO-u dadžbine (D/N/P): N
    Carina kto potraž : 4820    iznos        0.00   Dažbine potražuje UIO. Dobavljač UIO:
    Akcize kto potraž : 4802    iznos        0.00

  Roba zadužuje kto : 1320    vansposlovna potrošnja kto : 5510
```

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - 10 - 00000008                                                Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM          *
              NER                                 ---------------------------- ------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 4330    INO1   INO DOB                       R-442/1     02.12.20 31.12.20                       37299.78
                                                   RN R-442/1, JCI: BA555ERN02, DAT-JCI: 05.12.20
    2 2710                                         R-442/1     05.12.20   .  .           6598.51
                                                   JCI BR BA555ERN02
    3 4840                                         BA555ERN02  05.12.20   .  .                          6598.51
                                                   JCI BR BA555ERN02
    4 4321    SPED   SPEDITER                      SP-55-P     05.12.20 10.12.20                        270.85
                                                   OSN-PDV0: 0.00 ; SPEDITER RN SP-55-P, JCI BR BA555ERN02
    5 2700           ULAZNI PDV                   SP-55-P     05.12.20   .  .              0.85
                                                   SPEDITER RN SP-55-P (VAN JCI PDV)
    6 4322    TRAN   TRANSPORTER                   TR-100      01.12.20 20.12.20                       1425.00
                                                   OSN-PDV0: 0.00 ; PREVOZ RN TR-100, JCI BR BA555ERN02
    7 1320                                         00000078    05.12.20   .  .          38994.78
                                                   ROBA ZADUZUJE PO JCI BR BA555ERN02
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                              45594.14        45594.14
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

Napomena: U FIN nalogu uvoza moraju biti SAMO stavke KUF-a koje se odnose na uvoz (faktura ino dobavljača i zavisni troškovi)!

2.4 Uvoz: više faktura robe, jedan JCI

Pretpostavimo da imamo sljedeći slučaj:

Četiri fakture dobavljača idu na jedan JCI BA5551223333001:

- R-442/1: 27299,78 KM
- R-442/2: 5000 KM
- R-442/3: 2500 KM
- R-443/4: 2500 KM
- ----------
- Ukupno: **37299,78 KM**

Kod generacije FIN naloga uvoza unesemo podatke o prvoj fakturi R-442/1, **ali za iznos navedemo ukupan iznos po svim fakturama (37299,78 KM)**.
Onda u pripremu dodatno unesemo stavke R-442/2, R-442/3, R-442/4.
Takođe ispravimo iznos u prvoj stavci R-442/1 tako da sve štima.

Na kraju FIN nalog izgleda ovako:

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10-10-00000016                                    Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
              NER                                 ----------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 4330    INO1   INO DOB                      R-442/1    31.12.20   .  .                          27299.78
                                                  RN R-442/1, JCI: BA5551223333001
    2 2710                                        R-442/1    31.12.20   .  .           6598.51
                                                  JCI BR BA5551223333001
    3 4840                                        BA555122333 31.12.20   .  .                           6598.51
                                                  JCI BR BA5551223333001
    4 4320    SPED   SPEDITER                     SP-55-P     24.12.20   .  .                            270.85
                                                  OSN-PDV0: 0.00 ; SPEDITER RN SP-55-P, JCI BR BA5551223333001
    5 2700           ULAZNI PDV                   SP-55-P     24.12.20   .  .              0.85
                                                  SPEDITER RN SP-55-P (VAN JCI PDV)
    6 4320    TRAN   TRANSPORTER                  TR-100       27.12.20  .  .                           1425.00
                                                  OSN-PDV0: 0.00 ;  PREVOZ RN TR-100, JCI BR BA5551223333001
    7 1320                                        000000078   31.12.20   .  .          38994.78
                                                  ROBA ZADUZUJE PO JCI BR BA5551223333001
    8 4330    INO1   INO DOB                      R-442/2     31.12.20   .  .                           5000.00
                                                  FAKTURA/2 JCI BR BA5551223333001
    9 4330    INO1   INO DOB                      R-442/3     31.12.20   .  .                           2500.00
                                                  FAKTURA/3 JCI BR BA5551223333001
   10 4330    INO1   INO DOB                      R-442/4     31.12.20   .  .                           2500.00
                                                  FAKTURA/4 JCI BR BA5551223333001
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                          45594.14         45594.14
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

Zelenom bojom imamo dodatno unesene stavke u FIN nalog, crvenom ispravku iznosa u prvoj stavci.

2.5 Uvoz, više JCI-ova, jedna faktura špeditera

Špediter je izdao za dva dokumenta uvoza fakturu jednu br. 135, u iznosu od 543,7 KM.

Želimo da kartica špeditera, 4320/SPED ima jednu stavku u tom iznosu.

Svaki uvoz mora biti poseban FIN nalog. Knjižimo na sljedeći način (JCI: BA210555H5):

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - 10 - 00000006                                                    Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM           *
              NER                                 ----------------------------- ------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 4330    KUPINO KUPAC INO                    KIUO055     10.12.20   .  .                          37299.78
                                                  RN KIUO055, JCI:BA210555H5, DAT-JCI:10.12.20
    2 2710                                        KIUO055     10.12.20   .  .           6598.51
                                                  JCI BR BA210555H5
    3 4840                                        BA210555H5  10.12.20   .  .                           6598.51
                                                  JCI BR BA210555H5
    4 43209   SPED   SPEDITER                     135/1       10.12.20   .  .                            271.85
                                                  OSN-PDV0: 0.00 ; SPEDITER RN 135/1, JCI BR BA210555H5
    5 2700           ULAZNI PDV                   135/1       10.12.20   .  .              0.85
                                                  SPEDITER RN 135/1 (VAN JCI PDV)
    6 4320    PREVO  PREVOZNIK                    33          10.12.20   .  .                           1425.00
                                                  OSN-PDV0: 0.00 ; PREVOZ RN 33, JCI BR BA210555H5
    7 1320                                        00000078    10.12.20   .  .          38995.78
                                                  ROBA ZADUZUJE PO JCI BR BA210555H5
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                              45595.14        45595.14
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

Knjiženje za JCI BA210565H5:

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - 10 - 00000007                                                    Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM           *
              NER                                 ----------------------------- ------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 4330    KUPINO KUPAC INO                    KIUO056     10.12.20   .  .                          35000.55
                                                  RN KIUO056, JCI:BA210565H5, DAT-JCI:10.12.20
    2 2710                                        KIUO056     10.12.20   .  .           6435.51
                                                  JCI BR BA210565H5
    3 4840                                        BA210565H5  10.12.20   .  .                           6435.51
                                                  JCI BR BA210565H5
    4 43209   SPED   SPEDITER                     135/2       10.12.20   .  .                            271.85
                                                  OSN-PDV0: 0.00 ; SPEDITER RN 135/2, JCI BR BA210565H5
    5 2700           ULAZNI PDV                   135/2       10.12.20   .  .              0.85
                                                  SPEDITER RN 135/2 (VAN JCI PDV)
    6 4320    PREVO  PREVOZNIK                    34          09.12.20   .  .                           1425.00
                                                  OSN-PDV0: 0.00 ; PREVOZ RN 34, JCI BR BA210565H5
    7 1320                                        00000078    10.12.20   .  .          36696.55
                                                  ROBA ZADUZUJE PO JCI BR BA210565H5
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                              43132.91        43132.91
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

Primjetimo da smo fakturu špeditera razbili na dva dijela 135/1 i 135/2. Takođe, ove razbijene fakture knjižimo na 43209, ne 4320 kako je uobičajeno. Dodajemo sljedeći nalog tipa 90:

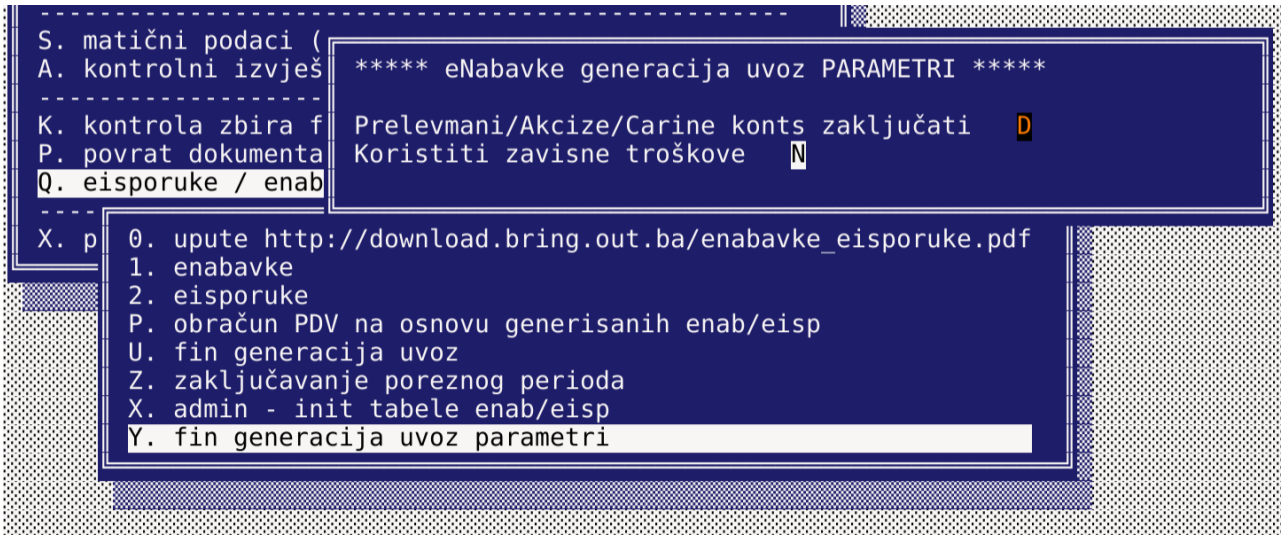
```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - 90 - 00000001    PREKNJIZENJA                                Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM           *
             NER                                  ----------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 43209   SPED   SPEDITER                     135         10.12.20   .  .                          -543.70
                                                  spediter zbirna faktura
    2 4320    SPED   SPEDITER                     135         10.12.20   .  .                           543.70
                                                  spediter zbirna faktura
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

Vrstu naloga “**90**” u parametrima eNabavke/eIsporuke navodimo kao vrstu naloga koju će eNabavke ignorisati.

Na taj način zadovoljili smo sve zahtjeve koje smo postavili:

- Svaki uvoz je obrađen posebnim nalogom
- Kartica 4320/SPED ima jednu stavku

2.6 Generacija uvoz, parametri



Ako želimo “zaključati” za ispravke konta navedemo “D” (tekuća vrijednost “N”)

Ako ne koristimo dodatne zavisne troškove kod uvoza navodimo “N” (tekuća vrijednost “D”)

Parametri se trebaju podesiti za svakog korisnika.

2.7 Uvoz: pitanja i odgovori

Ovdje ćemo dati komentare na knjiženja i stavke KUF-a na osnovu pitanja i razgovora sa dosadašnjom praksom naših korisnika:

2.7.a) Pitanje: Zašto je osnovica fakture špeditera 5 KM?

Odgovor: Zato što je navedeno da postoji odbitni ulazni PDV koji je u fakturi špeditera naveden. Taj PDV ne odnosi se na uvoz. Špediter je mogao izdati dvije fakture:

- Prva koja se u cjelini odnosi na uvoz, u iznosu 265 KM (PDV 0%)
- Druga koja se odnosi na domaće usluge 5 + 0,85 KM = 5,85 KM

Međutim, većina špeditera sve to navodi na jednoj fakturi ("umiksano"). Zato smo i napravili mogućnost da se taj PDV u formi za unos iskaže posebno, tako da taj dio fakture (koji smo naveli "VAN JCI") iskažemo posebno u KUF.

2.7.b) Pitanje: Zašto je ovih 5 KM uključeno nabavnu vrijednost robe (u 1320). Zašto nije iskazano kao trošak?

Odgovor: Zato što su naši korisnici koji se svakodnevno bave uvozom (i imaju kontrole svako malo) to knjižili na ovaj način.
Po nama, ispravnije bi bilo to iskazati kao trošak (5XXX duguje 5KM), pri čemu bi se nabavnu vrijednost robe umanjila za 5 KM. Međutim, držali smo se ove prakse pojednostavljenog knjiženja gdje se sav trošak uključuje u nabavnu vrijednost robe. U praksi, ovi troškovi su beznačajni u odnosu na nabavnu vrijednost robe, tako da je i greška beznačajna.

2.7.c) Pitanje: Zašto se navodi "OSN-PDV0 van JCI", i zašto je uvijek 0?

Odgovor: Ovdje se opet vraćamo na sličnoj temi kao što je tema pitanja 2. Kada analiziramo fakturu špeditera, postoje stavke koje ulaze u JCI kao osnovica za obračuna PDV uvoza, i stavke koje ne ulaze u JCI. Dio fakture koji ne ulazi u JCI PDV osnovicu striktno govoreći je trošak poslovanja a ne zavisni trošak uvoza. Tako možemo fakturu špeditera podijeliti na tri dijela:

1. Stavke koje ulaze u JCI **90 KM** (PDV 0%)
2. Neoporezive takse koje su direktni troškovi poslovanja **175 KM** (PDV 0%)
3. Standardne usluge špeditera koje smo već ranije naveli **5 + 0,85** KM = **5,85 KM**

Striktno govoreći, stavka 2 od **175 KM** bi se trebala izuzeti iz uvoza, tako da bi onda imali dodatni trošak (5XXX duguje 175 KM) , a nabavnu vrijednost robe umanjenu i za tih 175 KM. Stavka ulazne fakture špeditera u KUF-u bi imala uvećanu osnovicu za 175 KM.

Demonstriraćemo kako bi izgledao unos i izgenerisani finansijski nalog:

```
KALK 10 - 00099999  FIN vrsta naloga:  10  broj naloga:  00000000

JCI:     1922  datum JCI: 05.11.20  datum prijema: 05.11.20  Kto potraž: 4840
PDV JCI kto: 2710    iznos:     1300.00  PDV JCI vanspolovno (NP) kto: 27691   iznos:        0.00

Dobavljač kto: 4330    partn: TESTI
   br.fakt: 333929     dat.fakt: 05.11.20  dat.val:  .  .   faktura dobavljac iznos:     7000.33

Konto PDV (van JCI) spediter/prevoznik poslovni: 2700    vanposlovni: 27690

Špediter kto : 4320    partn: TEST02
   br.fakt: 444        dat.fakt: 05.11.20  dat.val:  .  .   faktura spediter iznos:      270.85
osn PDV 0% (van JCI) :        175.00  PDV van JCI iznos:        0.85  PDV van JCI NP izn:        0.00

Prevoznik kto : 4320    partn: 1021
  br.fakt: 555         dat.fakt: 05.11.20  dat.val:  .  .   faktura prevoz iznos:     1200.00
osn PDV 0% (van JCI) :          0.00  PDV van JCI iznos:        0.00  PDV van JCI NP izn:        0.00

Prelevmani kto potraž : 4823    iznos       50.00
    Carina kto potraž : 4820    iznos       70.00
    Akcize kto potraž : 4802    iznos       90.00

  Roba zadužuje kto : 1320    vansposlovna potrošnja kto : 5510
```

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - 10 - 00000012    ULAZ U MAGACIN                                Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM           *
              NER                                 ----------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 4330    TESTI  TEST INO                     333929      05.11.20   .  .                          7000.33
                                                  RN 333929    , JCI:
                                                  1922
    2 2710           PDV plaćen pri uvozu dobara 333929      05.11.20   .  .           1300.00
                                                  JCI BR 1922
    3 4840           Obaveze PDV pri uvozu       1922        05.11.20   .  .                          1300.00
                                                  JCI BR 1922
    4 4823           obaveze prelevmani          1922        05.11.20   .  .                            50.00
                                                  PRELEVMANI JCI BR
                                                  1922
    5 4820           obaveze carine              1922        05.11.20   .  .                            70.00
                                                  CARINE JCI BR 1922
    6 4802           obaveze akcize              1922        05.11.20   .  .                            90.00
                                                  AKCIZE JCI BR 1922
    7 4320    TEST02 TEST SPEDITER               444         05.11.20   .  .                           270.85
                                                  OSN-PDV0: 175.00 ;  SPEDITER RN 444
                                                    , JCI BR 1922
    8 2700           PDV PO PRIMLJENIM FAKTURAMA 444         05.11.20   .  .              0.85
                                                  SPEDITER RN 444
                                                     (VAN JCI PDV)
    9 4320    1021   Uvoznik&Prevoznik PDV0%     555         05.11.20   .  .                          1200.00
                                                  OSN-PDV0: 0.00 ;
                                                  PREVOZ RN 555
                                                  , JCI BR 1922
   10 1320           Roba u prodaji na veliko    00099999    05.11.20   .  .           8680.33
                                                  ROBA ZADUZUJE PO
                                                  JCI BR 1922
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                              9981.18         9981.18
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

Napomena: U FIN nalogu uvoza moraju biti SAMO stavke KUF-a koje se odnose na uvoz (faktura ino dobavljača i zavisni troškovi)!

Uočavamo da izgenerisani finansijski nalog nema razlike osim opisa: **OSN-PDV0: 175.00**
Vodeći se praksom korisnika, te takse nismo knjižili na troškove, nego smo to ukalkulisali u nabavnu vrijednost robe. Međutim, u KUF-u stavka špeditera izgledala bi ovako:

Stavka špediter

- Dobavljač:
  - Naziv: TEST ŠPEDITER
- Broj fakture: 444
- **Osnovica PDV 0%: 175,00 KM**
- Osnovica PDV 17% poslovno: 5,00 KM
  - izračunato na osnovu iznosa PDV špediter
- PDV domaće isporuke: 0,85 KM
- **Ukupno sa PDV: 180,85 KM**
  - utvrđuje se kao osnovica + iznos PDV
- Faktura dobavljača iznos: 270,85 KM
  - Ovo je iznos koji se u enabavke csv-u ne pojavljuje, informativne je prirode, prikazan samo u xlsx tabeli

3 Ulazna faktura, poslovna potrošnja, dio fakture PDV 0%, ostatak PDV 17%

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - TE - 00000004    TEST                                        Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
              NER                                 ----------------------------- ------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 4320    DOB01  DOBAVLJAC                    878         20.12.20   .  .                              16.70
    2 2700           ULAZNI PDV                   878         20.12.20   .  .               1.70
    3 511280         UTROŠENI REŽIJSKI MATERIJAL  878         20.12.20   .  .              15.00
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                                       16.70           16.70
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

Program će sam na osnovu iznosa PDV-a u stavci 2 utvrditi i u KUF-u evidentirati ovu ulaznu fakturu na sljedeći način:

- Tip isporuke: 01
- Broj fakture: 878
- Datum: 20.12.2020
- PDV 0% osnovica: 5 KM
- PDV 17% osnovica: 10 KM
- PDV 17%: 1,7 KM
- Ukupno sa PDV: 16,70 KM

4 Poslovna i vanposlovna potrošnja u jednoj fakturi (preovladava poslovna potrošnja – tip CSV ‘01’)

Stavke koje definišu KUF:

- 2700
- 27690
- 4320/PARTNER

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - TE - 00000002    TEST                                          Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
               NER                                ---------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 4320    TEST04 TEST DOBAVLJAC               1232        01.11.20 31.12.20                          17.55
                                                  sitan inventar, DAT-FAKT: 28.10.20
    2 2700           PDV u primljenim fakturama   1232        01.11.20 01.12.20            1.70
                                                  sitan inventar
    3 27690          PDV Vanposlovno              1232        01.11.20 01.12.20            0.85
                                                  reprezentacija
    4 27690          PDV Vanposlovno              1232        01.11.20 01.12.20                           0.85
                                                  reprezentacija
    5 1030           SITAN INVENTAR U UPOTREBI    1232        01.11.20 01.12.20           10.00
                                                  sitan inventar i
                                                  reprezentacija
    6 5510           TROŠKOVI REPREZENTACIJE      1232        01.11.20 01.12.20            5.85
                                                  sitan inventar i
                                                  reprezentacija
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                                 18.40           18.40
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

Struktura fakture:

- 10,00 + 1,17 KM poslovna potrošnja
- 5,00 + 0,85 KM vanposlovna potrošnja
- Datum fakture (navedeno u opisu **DAT-FAKT:**) je iz prošlog mjeseca: 28.10.20
- Datum prijema fakture: 01.11.20
- Datum valute 31.12.20

5 Poslovna i vanposlovna potrošnja u jednoj fakturi (preovladava vanposlovna potrošnja – tip CSV ‘02’)

U slučaju da unutar jedne fakture imamo i poslovnu i vanposlovnu potrošnju, tip se određuje prema tome koja je potrošnja veća. Ako je neposlovna potrošnja veća tip eNabavke u CSV fajlu će biti “02”. Primjer neposlovne potrošnje:

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - TE - 00000007    TEST                                        Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM           *
              NER                                 ----------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 4320    TEST04 TEST DOBAVLJAC               1232/NP     01.11.20 15.12.20                           17.55
                                                  sitan inventar, DAT-FAKT: 28.10.20
    2 2700           PDV u primljenim fakturama   1232/NP     01.11.20 01.12.20            0.85
                                                  sitan inventar
    3 27690          Vanposlovna potrošnja        1232/NP     01.11.20 01.12.20            1.70
                                                  reprezentacija
    4 27690          Vanposlovna potrošnja        1232/NP     01.11.20 01.12.20                            1.70
                                                  reprezentacija
    5 5510           TROŠKOVI REPREZENTACIJE      1232/NP     01.11.20 01.12.20           11.70
                                                  reprezentacija
    6 1030           SITAN INVENTAR U UPOTREBI    1232/NP     01.11.20 01.12.20            5.00
                                                  sitan inventar
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                                   19.25           19.25
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

Stavke koje definišu KUF:

- 2700
- 27690
- 4320/PARTNER
- Datum dokumenta (opis **DAT-FAKT:**) je **28.10.20**
- Datum prijema dokumenta je **01.11.2020**
- Datum valute: 15.12.2020

6 Vanposlovna potrošnja

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - TE - 00000003    TEST                                        Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
              NER                                 ----------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 4320    AMBOLE AMBOLEX DOO                  98891/20    12.11.20   .  .                           530.40
                                                  registracija vozila
    2 27690          Vanposlovna potrošnja        98891/20    12.11.20   .  .            20.40
                                                  pdv vanposlovno
    3 27690          Vanposlovna potrošnja        98891/20    12.11.20   .  .                            20.40
                                                  pdv vanposlovno
                                                  protustav
    4 51323          REGISTRACIJA VOZILA          98891/20    12.11.20   .  .           530.40
                                                  registracija vozila
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                                  550.80          550.80
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

Stavke koje definišu KUF:

- 27690
- 4320/PARTNER

Struktura fakture 98891/20:

- 120 KM obračunato po stopi PDV17%
- 390 KM obračunato po stopi PDV0%
  - *Osnovica PDV %0 se može utvrditi prema formuli OSN-PDV0=530,40–20,4/0,17*1,17=390 KM*

7 Dati avans za robu

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - TE - 00000016    TEST                                          Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM           *
              NER                                 ----------------------------- ------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 4320    TEST04 TEST DOBAVLJAC               AV-52       10.11.20   .  .                            117.00
                                                  avans za robu dat
                                                  dobavljacu
    2 2720           PDV sadržan u datim avansima AV-52       10.11.20   .  .             17.00
                                                  avans za robu dat
                                                  dobavljacu
    3 1510           Avansi dati domacim          AV-52       10.11.20   .  .            100.00
                     dobavljacima                 avans za robu dat
                                                  dobavljacu
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                                 117.00          117.00
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

- Broj dokumenta: AV-52
- Dobavljač:
  - Naziv: TEST DOBAVLJAC
  - Sjedište: 71000 SARAJEVO Kulina Bana 4
  - PDV: 123456789004
  - JIB: 4123456789004
- Osnovica: 100,00
- PDV: 17,00
- Sa PDV: 117,00

Stavke koje definišu KUF:

- 2720
- 4320/PARTNER
- CSV tip: 03

8 Usluge stranih lica (internet fakture)

8.1 Usluge stranih lica (internet fakture), poslovna potrošnja

Stavke koje definišu KUF:

- 2730
- 4330/PARTNER
- CSV tip: 05

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - TE - 00000005    TEST                                          Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM           *
               NER                                 ----------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 4330    AMAZON AMAZON SERVICES              aws-101     05.11.20   .  .                             90.00
                                                  aws cloud
    2 5544           internet infrastruktura      aws-101     05.11.20   .  .             90.00
                                                  aws cloud
    3 2730           PDV obračunat na usluge      aws-101     05.11.20   .  .             15.30
                     stranih lica                 aws cloud
    4 4740           PDV obračunat na usluge      aws-101     05.11.20   .  .                             15.30
                     stranih lica                 aws cloud
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                                 105.30          105.30
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

- Broj dokumenta: aws-101
- Dobavljač:
  - Naziv: AMAZON SERVICES
  - Sjedište: USA, INTERNET
  - PDV: 000000000000
  - JIB: <PRAZNO>
- Bez PDV: 90 KM
- PDV: 15,30 KM
- Sa PDV: 105,30 KM

Kod usluga koje su izvršila strana lica obračunava se i ulazni (273%) i izlazni PDV (474%) na iznos fakture. Ove nabavke se označavaju u CSV fajlu tipom “05” – ostale nabavke.

8.2 Usluge stranih lica (internet fakture), vanposlovna potrošnja (CSV tip 05)

Stavke koje definišu KUF:

- 27693
- 4330/PARTNER

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - TE - 00000006    TEST                                          Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
              NER                                 ----------------------------- ------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 4330    AMAZON AMAZON SERVICES              aws-102     10.11.20   .  .                              50.00
                                                  aws cloud
    2 5510           TROŠKOVI REPREZENTACIJE      aws-102     10.11.20   .  .             58.50
                                                  aws cloud
    3 27693          Vanposlovna potrošnja        aws-102     10.11.20   .  .              8.50
                     strana lica                  aws cloud
    4 27693          Vanposlovna potrošnja        aws-102     10.11.20   .  .                               8.50
                     strana lica                  aws cloud
    5 4740           PDV obračunat na usluge      aws-102     10.11.20   .  .                               8.50
                     stranih lica                 aws cloud
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                                 67.00           67.00
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

- Broj dokumenta: aws-102
- Dobavljač:
  - Naziv: AMAZON SERVICES
  - Sjedište: USA, INTERNET
  - PDV: 000000000000
  - JIB: <PRAZNO>
- Bez PDV: 50 KM
- PDV vanposlovno: 8,5 KM
- Sa PDV: 58,50 KM

U slučaju vanposlovne potrošnje kod usluga koje su izvršila strana lica obračunava se i ulazni (27693) i izlazni PDV (474%) na iznos fakture.

9 eNabavke tip “Ostalo” (CSV tip 05)

Da bi se određena stavka KUF-a upisala kao CSV tip 05 “Ostalo” (osim usluga stranih lica koje su predhodno navedene) potrebno je da se PDV unese u vrstu naloga koja je navedna u parametru “e-nabavke tip 05”. U našem primjeru vrijednost tog parametra je “05,06,**07**”, tako da će se PDV u nalozima “05” ili “07” ili “07” tretirati kao ostale e-nabavke.

Primjer:

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - 07 - 00000001    KNJIŽNA ODOBRENJA DOBAVLJAČ                 Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
              NER                                 ----------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 4320    KIMTEC KIMTEC DOO VITEZ             KO-123      20.11.20   .  .                           -117.00
                                                  odobrenje
                                                  dobavljaca za
                                                  redovno plaćanje
    2 2700           PDV u primljenim fakturama   KO-123      20.11.20   .  .            -17.00
                                                  odobrenje
                                                  dobavljaca za
                                                  redovno plaćanje
    3 5010           Nabavna vrijednost prodate   KO-123      20.11.20   .  .           -100.00
                     robe                         odobrenje
                                                  dobavljaca za
                                                  redovno plaćanje
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                                -117.00         -117.00
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

- Broj dokumenta: KO-123
- Dobavljač:
  - Naziv: KIMTEC DOO VITEZ
  - Sjedište: 72250 VITEZ POSLOVNI CENTAR 96-2
  - PDV: 236098430006
  - JIB: 4236098430006
- Iznos bez PDV: -100,00
- PDV: -17,00
- Iznos sa PDV: -117,00

Stavke koje definišu KUF:

- 2700
- 4320/PARTNER

10 eNabavke - mjesto krajnje potrošnje

U preduzećima koje imaju poslovnice u drugim entitetima može doći do situacije da su se krajnja potrošnja desila unutar poslovnice u drugom entitetu. U tom slučaju, potrebno je evidentirati eksplicitno mjesto krajnje potrošnje unutar opisa dobavljača sa **MJ-KP: N** (pri čemu je N=**1** FBiH, **2** RS, **3** BD).

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - TE - 00000010    TEST                                        Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
              NER                                 ----------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 4320    TEST04 TEST DOBAVLJAC               PR-100      05.11.20   .  .                            117.00
                                                  MJ-KP: 2, krajnja
                                                  potrošnja
                                                  poslovnica Prijedor
    2 27690          Vanposlovna potrošnja        PR-100      05.11.20   .  .             17.00
                                                  MJ-KP: 2, krajnja
                                                  potrošnja
                                                  poslovnica Prijedor
    3 27690          Vanposlovna potrošnja        PR-100      05.11.20   .  .                             17.00
                                                  MJ-KP: 2, krajnja
                                                  potrošnja
                                                  poslovnica Prijedor
    4 5510           TROŠKOVI REPREZENTACIJE      PR-100      05.11.20   .  .            117.00
                                                  MJ-KP: 2, krajnja
                                                  potrošnja
                                                  poslovnica Prijedor
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                                 134.00          134.00
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

Stavke koje definišu KUF:

- 27690
- 4320/PARTNER
- opis: MJ-KP: 2

11 Prenos sa poslovne na vanposlovnu potrošnju

11.1 Uvod

Preduzeće koje se bavi transportom putnika nabavlja gorivo na veliko i toči u cisterne. Na početku mjeseca se gorivo nabavlja i toči, a na kraju mjeseca pravi zbirni izvještaj utroška. U zbirnom izvještaju se utvrđuje dio potrošnje koji se odnosi na vanposlovnu potrošnju

11.2 Nabavka od dobavljača, točenje u cisternu

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - UF - 00000001    ULAZNE FAKTURE                                Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM           *
              NER                                 ----------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 4320    3OBGOR DOBAVLJAC GORIVO             8900        05.12.20   .  .                          1170.00
                                                  faktura dobavljaca
                                                  gorivo
    2 5100           MATERIJALNI TROŠKOVI         8900        05.12.20   .  .           1000.00
                                                  faktura dobavljaca
                                                  gorivo
    3 2700           ULAZNI PDV                   8900        05.12.20   .  .            170.00
                                                  faktura dobavljaca
                                                  gorivo
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                            1170.00         1170.00
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

11.3 Zbirni izvještaj

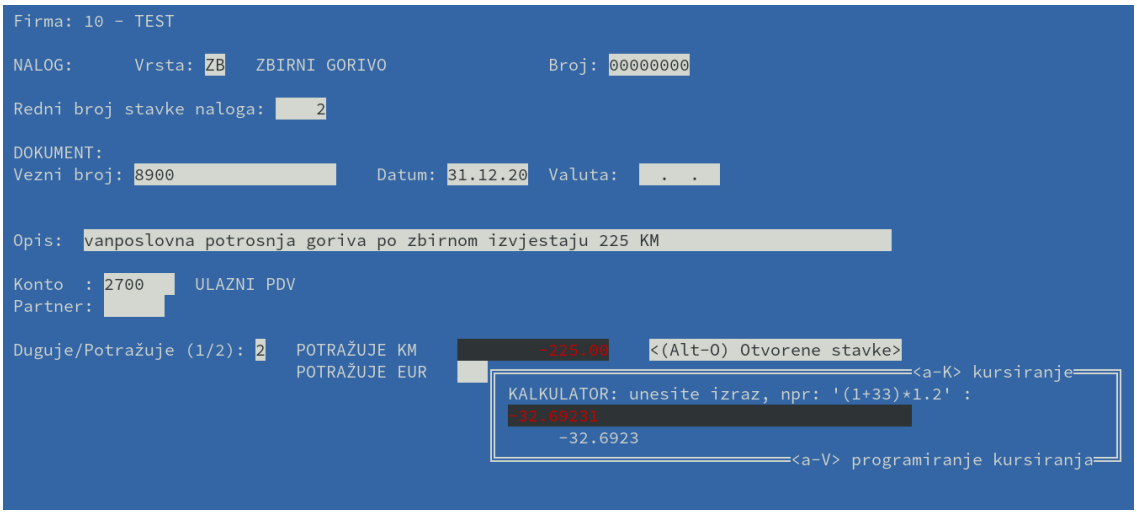
Prema zbirnom izvještaju 225 KM (cijena sa PDV) otpada na potrošnju putničkih vozila. Slijedi knjiženje.

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - ZB - 00000001    ZBIRNI GORIVO                                 Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM           *
              NER                                 ----------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 4320    3OBGOR DOBAVLJAC GORIVO             8900        31.12.20   .  .                         -225.00
                                                  vanposlovna
                                                  potrosnja goriva po
                                                  zbirnom izvjestaju
                                                  225 KM
    2 2700           ULAZNI PDV                   8900        31.12.20   .  .            -32.69
                                                  vanposlovna
                                                  potrosnja goriva po
                                                  zbirnom izvjestaju
                                                  225 KM
    3 4320    3OBGOR DOBAVLJAC GORIVO             ZB-12       31.12.20   .  .                           225.00
                                                  vanposlovna
                                                  potrosnja goriva po
                                                  zbirnom izvjestaju
                                                  225 KM
    4 27690          PDV VANPOSLOVNA POTROSNJA    ZB-12       31.12.20   .  .             32.69
                                                  vanposlovna
                                                  potrosnja goriva po
                                                  zbirnom izvjestaju
                                                  225 KM
    5 27690          PDV VANPOSLOVNA POTROSNJA    ZB-12       31.12.20   .  .                            32.69
                                                  vanposlovna
                                                  potrosnja goriva po
                                                   zbirnom izvjestaju
                                                  225 KM
    6 5100           MATERIJALNI TROŠKOVI         ZB-12       31.12.20   .  .             32.69
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                              32.69            32.69
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

Stavke 1,2 predstavljaju storno dijela računa 8900 dobavljača.

Stavke 3,4,5 preknjižavaju PDV na vanposlovnu potrošnju prema izvještaju ZB-12. **Neophodno je da stavke 1,2 imaju različite brojeve dokumenta u odnosu na stavke 3,4,5** .

PDV se može utvrditi tokom knjiženja korištenjem opcije kalkulator (Shift+F1):



Po osnovu ovog knjiženja u KUF-u ćemo na kraju mjeseca imati dvije stavke:

Stavka KUF storno:

- Dobavljač: “Dobavljač Goriva”
- Broj dokumenta: 8900
- Osnovica bez PDV: -192,29 KM
- PDV poslovna potrošnja: -32,69 KM
- Ukupno sa PDV: 225 KM

Stavka KUF po zbirnom izvještaju:

- Dobavljač: “Dobavljač Goriva”
- Broj dokumenta: ZB-12
- Osnovica bez PDV: 192,29 KM
- PDV vanposlovna potrošnja: 32,69 KM
- Ukupno sa PDV: 225 KM

12 Vremensko razgraničenje troškova

12.1 Razgraničenje troška standardni PDV 17%

U 12/2020 je proknjižen dobavljač

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - TE - 00000004    TEST                                        Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
              NER                                 ----------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 4320    DOB01  DOBAVLJAC                    2121/20     31.12.20   .  .                            117.00
    2 2760                                        2121/20     31.12.20   .  .             17.00

    3 5XXX                                        2121/20     31.12.20   .  .            100.00

---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                                   117.00          117.00
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

U 2021 radi evidencije u KUF unosimo:

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - TE - 00000004    TEST                                        Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
              NER                                 ----------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 4320    DOB01  DOBAVLJAC                    2121/20     02.01.21   .  .                              0.00
                                                  OSN-PDV17NP:100.00, DAT-FAKT:31.12.20
    2 27690          PDV VANPOSLOVNA POTROSNJA    2121/20     02.01.21   .  .             17.00

    3 2760                                        2121/20     02.01.21   .  .                             17.00

---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                                    17.00           17.00
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

Napomena: Obavezno knjižimo dobavljač potražuje 0.0, da bi mogli povezati dobavljača

U opisu stavke dobavljaća unosimo sljedeće "**OSN-PDV17NP: 100.00**".
Ovaj unos se znači da je osnovica PDV 17% vanposlovno: 100.00 KM (U slučaju poslovne potrošnje knjižilo bi se **OSN-PDV17:100.00**).
Takođe unosimo "**DAT-FAKT: 31.12.20**" da bi naznačili datum fakture. Datum prijema fakture će biti 02.01.2021.

Napomena: Koristiti obavezno "." za decimalne zareze (ispravno je npr. "**OSN-PDV17:55.22**", neispravno "**OSN-PDV17:55,22**" ako želimo da kažemo da je osnovica poslovnog PDV 17% 55 i 22/100 KM)

12.2 Razgraničenje troška koji ima stopu PDV 0%

Primjer: u 12/2020 je evidentiran trošak kamate (stopa 0%). U 2021 to želimo evidentirati u KUF:

Knjiženje u 2020:

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - TE - 00000009    TEST                                        Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
              NER                                 ----------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 4320    DOB    DOB                          K1          31.12.20   .  .                            150.45

    2 5XXX           Trošak kamate                K1          31.12.20   .  .           150.45

---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                                 150.45           150.45
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

Knjiženje u 2021:

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - TE - 00000005    TEST                                        Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
              NER                                 ----------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 4320    DOB    DOB                          K1          04.01.21   .  .                              0.00
                                                  OSN-PDV0:150.45
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

Kao što vidimo u nalogu, ključni je opis “**OSN-PDV0:150.45**” na osnovu koga program tumači da je osnovica po stopi PDV 0% = 150,45 KM. Dobavljač obavezno **potražuje** 0.00 KM.

Napomena: U opisu obavezno koristiti tačku “.” za decimalni zarez

13 Storno PDV 17% na osnovu ZPDV član 36

Prodajemo stalno sredstvo po RN-150-05 za 197500,00 KM. Izlazna faktura ne sadrži PDV:

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - 10 - 00000008                                                  Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
              NER                                 ----------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 2110    KUPPDV KUPAC PDV OBVEZNIK           RN-150-OS   10.01.21   .  .         197500.00

    2 0210           GRADJEVINSKI OBJEKTI         RN-150-OS   10.01.21   .  .                          125121.42

    3 6000           PRIHOD                       RN-150-OS   10.01.21   .  .                           72378.58

---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                            197500.00       197500.00
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

Međutim, prema članu 36 ZPDV trebamo stornirati ranije odbijeni porez za to sredstvo, pro čemu je osnovica 10294,12 KM, a iznos PDV 1750,00 KM. Ovo knjiženje je najbolje staviti u posebne tipove naloga koji će u KUF-u biti evidentirani kao tip “05” CSV-a. Pod pretpostavkom da smo tip naloga “36” stavili u parametre eNabavke kao tipove naloga koji će biti evidentirani kao tip “05”, pravimo sljedeće knjiženje:

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - 36 - 00000001    OSLOBODJENO ZPDV 36                           Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
              NER                                 ----------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 4320    STOR36 STORNO PO ČLANU 36           ST-OP-01    10.01.21   .  .                              0.00
                                                  storni stalno sredstvo, OSN-PDV17:-10294.12
    2 2700           ULAZNI PDV                   ST-OP-01    10.01.21   .  .          -1750.00
                                                  storni stalno sredstvo, OSN-PDV17:-10294.12
    3 6000           PRIHOD                       ST-OP-01    10.01.21   .  .           1750.00
                                                  storni stalno sredstvo, OSN-PDV17:10294.12
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

Objašnjenje knjiženja:

- Radi KUF-a navodimo dobavljača 4320/STOR36 koji **potražuje 0,00 KM**.
- U opisu navodimo eksplicitno osnovicu PDV: “**OSN-PDV17: -10294.12**”
    - uočimo minus zato što je osnovica negativna, te “.” za decimalni zarez

Izgenerisana stavka u KUF

- Tip: 05
- Dobavljač:
    - STORNO PO ČLANU 36 ZPDV
- Broj fakture: ST-OP-01
- Datum: 10.01.2021
- Osn PDV 0: 0 KM
- Osn PDV 17%: **-10294,12 KM**
- OSN PDV 17% NP: 0 KM
- Fakt sa PDV: -12044,12 KM
- **Iznos PDV 17%: -1750,00 KM**

Partner “STOR36” je posebno otvoren u svrhu ovakvih knjiženja:

```
            ID STOR36
          Naziv STORNO PO ČLANU 36
           PTT
        Mjesto
        Adresa
     Žiro Račun
       Telefon
           Fax
        MobTel
        Općina
      Referent
       BR.RJES
    POR.DJ.BROJ
      USTANOVA
      BR.UPISA
         Banke
     IDENT br:
       PDV br:
PDV oslob. ZPDV
1-FED,2-RS 3-DB
  Profil partn.
```

Pretpostavljam da bi bilo podjednako tačno koristiti i originalnog dobavljača stalnog sredstva. Što se tiče parametra za tip “05”, uočavamo da je dodana vrsta naloga “36”:

```
***** eNabavke PARAMETRI *****
Konto klasa dobavljaci          43

Konto PDV domaci posl. svrhe    270     Konto PDV domaci VANPOSLOVNE    27690
Konto PDV uvoz                  271     Konto PDV uvoz VANPOSLOVNO      27691
Konto PDV dati avansi           272     Konto PDV dati avansi VANPOSL   27692
Konto PDV usluge strana lica    273     usluge strana lica VANPOSL      27693
Konto PDV paušal poljoprivr.    274     paušal poljoprivr. VANPOSL      27694
Konto PDV posebna schema        275     posebna schema VANPOSL          27695
Konto PDV ostalo                278     Konto PDV ostalo VANPOSL        27698

FIN nalozi koji su isključuju iz generacije eNabavki/eIsporuka
(blagajna, izvodi, obračun PDV) I1,I2,IB,B1,B2,B3,PD
FIN nalozi koji odredjuju ostale eNabavke/eIsporuke
(tip 05) 05,06,07,36                    Posebna schema patch[1]   D
Kontiranje KALK 10/uvoz zamijeniti sa FIN-gen enabavke (D/N): N
```

14 Preknjiženje sa poslovnog na neposlovni PDV

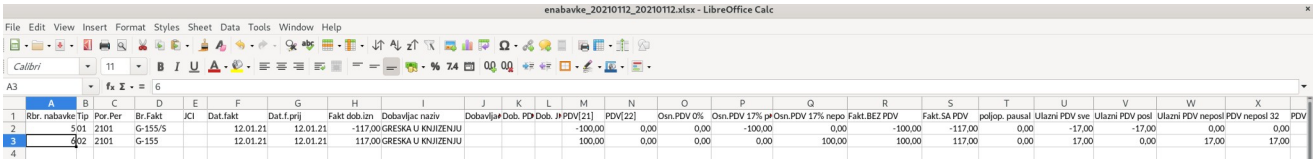
Inspekcija je utvrdila da je u ranijem periodu napravljenja greška u evidenciji 17 KM PDV.

Potrebno ga je prebaciti sa odbitnog na neposlovni PDV. Knjiženje:

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - PK - 00000011                                                    Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
              NER                                 ----------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 4320    GRESKA                              G-155/S     12.01.21   .  .                          -117.00
                                                  storno
    2 2700           ULAZNI PDV                   G-155/S     12.01.21   .  .            -17.00
                                                  storno
    3 4320    GRESKA                              G-155       12.01.21   .  .                           117.00
                                                  preknjizenje na neposlovni
    4 2760                                        G-155       12.01.21   .  .             17.00
                                                  preknjizenje na neposlovni
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

Napomena: Ako nam dobavljač nije poznat, otvaramo dobavljača partnera “GRESKA” koga koristimo za ovakva knjiženja.

Evo kako izgleda izgenerisani KUF:



Da bi ove stavke u CSV fajlovima bile tipa “05”, potrebnoj je u parametrima eNabavke dodati vrstu naloga (u našem primjeru “PK”) u tip 05:

```
***** eNabavke PARAMETRI *****
Konto klasa dobavljaci          43

Konto PDV domaci posl. svrhe    270     Konto PDV domaci VANPOSLOVNE    27690
Konto PDV uvoz                  271     Konto PDV uvoz VANPOSLOVNO      27691
Konto PDV dati avansi           272     Konto PDV dati avansi VANPOSL   27692
Konto PDV usluge strana lica    273     usluge strana lica VANPOSL      27693
Konto PDV paušal poljoprivr.    274     paušal poljoprivr. VANPOSL      27694
Konto PDV posebna schema        275     posebna schema VANPOSL          27695
Konto PDV ostalo                278     Konto PDV ostalo VANPOSL        27698

FIN nalozi koji su isključuju iz generacije eNabavki/eIsporuka
(blagajna, izvodi, obračun PDV) I1,I2,IB,B1,B2,B3,PD
FIN nalozi koji odredjuju ostale eNabavke/eIsporuke
(tip 05) 05,06,07,35,PK                    Posebna schema patch[1]    D
Kontiranje KALK 10/uvoz zamijeniti sa FIN-gen enabavke (D/N): N
```

15 Posebna shema u građevinarstvu

15.1 Knjiženja kooperanta

15.1.a) Kooperant izdaje fakturu glavnom izvođaču

Kooperant izdaje fakturu 555 glavnom izvodjacu TEST05, 117,000.00 KM:

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - TE - 00000008    TEST                                          Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
              NER                                 ----------------------------- ------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 2110    TEST05 TEST KUPAC                   555         10.11.20   .  .         117000.00
                                                  pdv schema
    2 6110           Prihod od prodatih usluga    555         10.11.20   .  .                          100000.00
                                                  pdv schema
    3 4750           Obaveze za uplatu PDV-a po   555         10.11.20   .  .                           17000.00
                     posebnoj šemi                pdv schema
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                                 111700.00       111700.00
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

Ovo se evidentira u KIF:

- osnovica: 100.000,00
- PDV: **17.000,00**
- Ukupno sa PDV: 117.000,00

Stavke koje definišu KIF:

- 2110/PARTNER
- 4750

15.1.b) Kooperant dobija potvrdu od glavnog izvođača o uplati PDV-a (CSV tip 05)

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - TE - 00000009    TEST                                          Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
              NER                                 ----------------------------- ------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 2110    TEST05 TEST KUPAC                   IBBI-155    25.11.20   .  .                           17000.00
                                                  potvrda o uplati
                                                  izvod bbi banka 155
    2 2750           Obaveze za uplatu PDV-a po   IBBI-155    25.11.20   .  .         17000.00
                     posebnoj šemi                potvrda o uplati
                                                  izvod bbi banka 155
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                                  17000.00        17000.00
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

Stavke koje definišu KUF:

- 2110/PARTNER (ovo je izuzetak – poseban slučaj kada **KUPAC "učestvuje"** u formiranju KUF-a)
- 2750

Evidencija u KUF-u:

- Tip: **05**
- osnovica: **0,00 KM**
- PDV: **17.000,00 KM**
- Iznos dokumenta sa PDV: **17.000,00 KM**

Postoji mišljenje da je potrebno da iznos dokumenta bude evidentiran kao 0,00 KM. Mi smatramo da je to pogrešno[1] ali smo obezbjedili mogućnost da korisnik obezbjedi takvu evidenciju, parametrom “Posebna schema patch[1]”:

```
***** eNabavke PARAMETRI *****
Konto klasa dobavljaci          43

Konto PDV domaci posl. svrhe    270     Konto PDV domaci VANPOSLOVNE    27690
Konto PDV uvoz                  271     Konto PDV uvoz VANPOSLOVNO      27691
Konto PDV dati avansi           272     Konto PDV dati avansi VANPOSL   27692
Konto PDV usluge strana lica    273     usluge strana lica VANPOSL      27693
Konto PDV paušal poljoprivr.    274     paušal poljoprivr. VANPOSL      27694
Konto PDV posebna schema        275     posebna schema VANPOSL          27695
Konto PDV ostalo                278     Konto PDV ostalo VANPOSL        27698

FIN nalozi koji su isključuju iz generacije eNabavki/eIsporuka
(blagajna, izvodi, obračun PDV) I1,I2,IB,B1,B2,B3,PD
FIN nalozi koji odredjuju ostale eNabavke/eIsporuke
(tip 05) 05,06,07                          Posebna schema patch[1]    D
Kontiranje KALK 10/uvoz zamijeniti sa FIN-gen enabavke (D/N): N
```

U slučaju da ovaj parametar stavimo “D”, Evidencija u KUF-u će biti:

- Tip: **05**
- osnovica: **0,00 KM**
- PDV: **17.000,00 KM**
- Iznos dokumenta sa PDV: **0,00 KM**

1 Dokument po kome se knjiži ova poslovna promjena je uplata banke. Njen iznos je u ovom primjeru 17.000,00 KM

15.2 Knjiženja glavnog izvođača

15.2.a) Glavni izvođač dobija fakturu kooperanta 555, iznos 117,000.00 KM

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - TE - 00000008    TEST                                        Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
              NER                                 ----------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 4320   TESTK1 TEST KOOPERANT                555         10.11.20   .  .                        100000.00
                                                  pdv schema
    2 5XXX           Troškovi                     555         10.11.20   .  .        100000.00
                                                  pdv schema
    3 2765           Ulazni PDV koji se ne može   555         10.11.20   .  .         17000.00
                     odbiti POSEBNA SHEMA         pdv schema
    4 4845   TESTK1  TEST KOOPERANT                IBBI-155    25.11.20   .  .                         17000.00
----------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                          111700.00       111700.00
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

Stavke koje definišu KUF:

- 4320/TESTK1

Ovo se evidentira u KUF:

- osnovica: 100.000,00 KM
- PDV: **0,00** (PDV koji se ne ne može odbiti se ne evidentira u KUF)
- Ukupno sa PDV: 100.000,00 KM

15.2.b) Glavni izvođač plaća PDV

15.2.b.1) Izvod banke (ne ulazi u KUF)

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - IZ - 00000155    IZVODI BANKE BBI                                Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
              NER                                 ----------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 4845   TESTK1  OBAVEZE ZA PDV KOOPERANT     IBBI-155    25.11.20   .  .         17000.00
                                                  uplata UIO-u za
                                                  KOOPERANT TESTK1

    3 2000           Transakcijski račun          IBBI-155    25.11.20   .  .                          11700.00
                                                  izvod bbi banka 155
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                                17000.00          17000.00
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

15.2.b.2) Knjiženje ulaznog PDV-a po posebnoj shemi u građevinarstvu (CSV tip 05)

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - TE - 00000009    TEST                                            Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
              NER                                 ----------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 4320   TESTK1  TEST KOOPERANT               IBBI-155    25.11.20   .  .                             0.00
                                                  potvrda o uplati izvod bbi banka 155
    2 2750           Ulazni PDV po                IBBI-155    25.11.20   .  .         17000.00
                     POSEBNOJ SHEMI               potvrda o uplati
                                                  izvod bbi banka 155
    3 2765           Ulazni PDV koji se ne može   IBBI-155    25.11.20   .  .                          17000.00
                     odbiti POSEBNA SHEMA         potvrda o uplati
                                                  izvod bbi banka 155


---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                                17000.00          17000.00
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

Stavke koje definišu KUF:

- 4320/TESTK1 – **Ovako stavka je neophodna, treba da bude da bude 0 potražuje !**
- 2750

Ovo se evidentira u KUF:

- Tip: **05**
- osnovica: **0,00 KM**
- PDV: **17.000,00 KM**
- Ukupno sa PDV: 17.000,00 KM

III. KIF (eIsporuke)

1 Parametri

```
***** eIsporuke PARAMETRI *****
Konto kupac                                21

Konto PDV pdv obveznici                    470
Konto PDV primljeni avansi                 471
Konto PDV interne fakture neposl. svrhe    472

Konto PDV nepdv obveznici FBiH             4730
Konto PDV nepdv obveznici RS               4731
Konto PDV nepdv obveznici BD               4732
Konto PDV usluge strana lica               474
Konto PDV posebna schema                   475
Konto PDV ostalo                           478
FIN nalozi koji su isključuju iz generacije eNabavki/eIsporuke
(blagajna, izvodi, obračun PDV) I1,I2,IB,B1,B2,B3,PD,IM,OO,AM
FIN nalozi koji odredjuju ostale eIsporuke
(05 - ino usluge)              55
(06 - umanjenje po PDV-SL-2)   56
(07 - manjak po čl.11 Pravil)  57
(08 - izvršene donacije)       58
(09 - ostalo)                  59
```

1.1 Krajnja potrošnja

- 4730 – PDV krajnja potrošnja FBiH
- 4731 – PDV krajna potrošnja RS
- 4732 – PDV krajnja potrošnja BD

2 Provjera knjiženja eIsporuke

e-isporuke PROVJERA Za period 01.11.20-30.11.20:

```
****** FIN nalozi koji nemaju zadane ispravne partnere ili veze (brdok):
       (Provjerite da li je Partner INO ili oslobodjen po ZPDV)

10-TE-00000014 Rbr:   1 Konto:2120 /
```

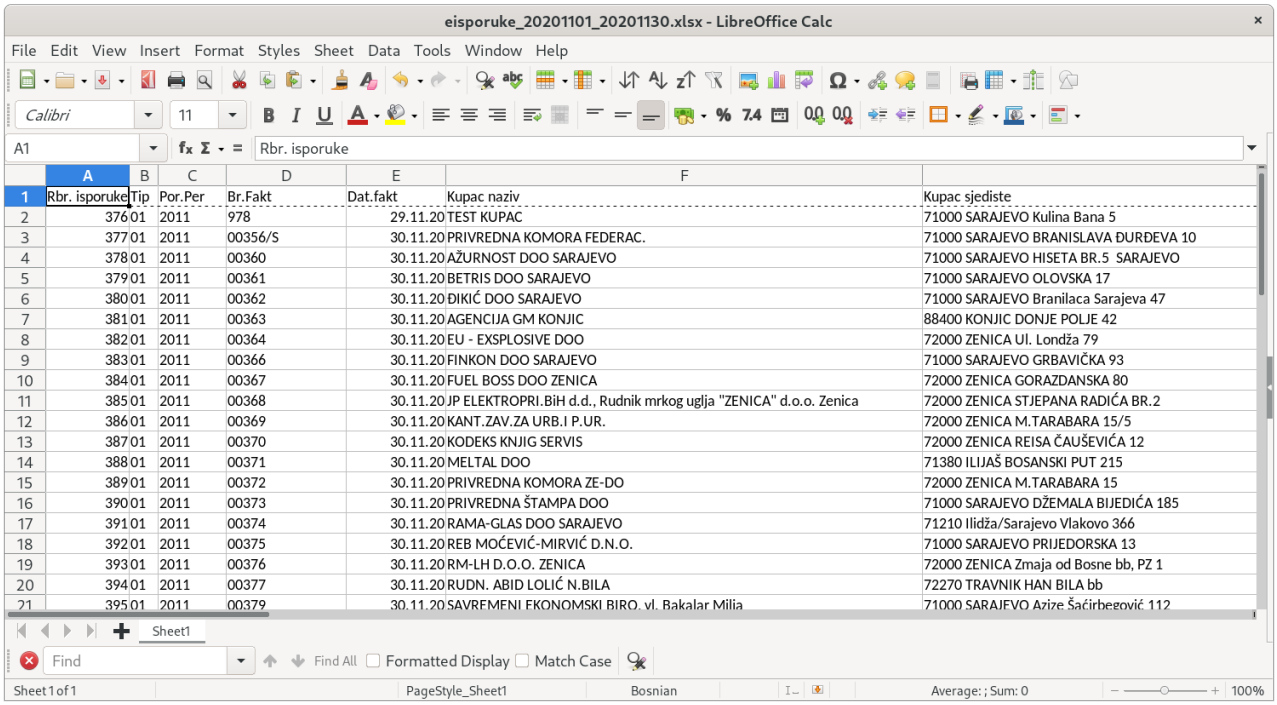
Pregledom stavke TE-000014, r.br 1 utvrđeno je da se radi o stavci izvoza bez PDV. Međutim, dobavljač 2120/TEST nije ispravno označen kao dobavljač.

Grešku ispravljamo ažuriranjem partnera TEST, unosom u PDV broj oznaku “INO”. Ponovnim pokretanjem opcije program više ne prijavljuje grešku na ovoj stavci.

Sličnu akciju trebamo poduzeti ako se radi o partneru koji je po određenom članu Zakona o PDV oslobođen plaćanja PDV-a.

3 elsporuke formiranje libroffice/excel xlsx fajla

Slično kao enabavke, dobijamo elektronsku verziju KIF-a:



Rbr. isporuke	Tip	Por.Per	Br.Fakt	Dat.fakt	Kupac naziv	Kupac sjediste
376	01	2011	978	29.11.20	TEST KUPAC	71000 SARAJEVO Kulina Bana 5
377	01	2011	00356/S	30.11.20	PRIVREDNA KOMORA FEDERAC.	71000 SARAJEVO BRANISLAVA DURĐEVA 10
378	01	2011	00360	30.11.20	AŽURNOST DOO SARAJEVO	71000 SARAJEVO HISETA BR.5 SARAJEVO
379	01	2011	00361	30.11.20	BETRIS DOO SARAJEVO	71000 SARAJEVO OLOVSKA 17
380	01	2011	00362	30.11.20	ĐIKIĆ DOO SARAJEVO	71000 SARAJEVO Branilaca Sarajeva 47
381	01	2011	00363	30.11.20	AGENCIJA GM KONJIC	88400 KONJIC DONJE POLJE 42
382	01	2011	00364	30.11.20	EU - EXSPLOSIVE DOO	72000 ZENICA Ul. Londža 79
383	01	2011	00366	30.11.20	FINKON DOO SARAJEVO	71000 SARAJEVO GRBAVIČKA 93
384	01	2011	00367	30.11.20	FUEL BOSS DOO ZENICA	72000 ZENICA GORAZDANSKA 80
385	01	2011	00368	30.11.20	JP ELEKTROPRI.BiH d.d., Rudnik mrkog uglja "ZENICA" d.o.o. Zenica	72000 ZENICA STJEPANA RADIĆA BR.2
386	01	2011	00369	30.11.20	KANT.ZAV.ZA URB.I P.UR.	72000 ZENICA M.TARABARA 15/5
387	01	2011	00370	30.11.20	KODEKS KNJIG SERVIS	72000 ZENICA REISA ČAUŠEVIĆA 12
388	01	2011	00371	30.11.20	MELTAL DOO	71380 ILIJAŠ BOSANSKI PUT 215
389	01	2011	00372	30.11.20	PRIVREDNA KOMORA ZE-DO	72000 ZENICA M.TARABARA 15
390	01	2011	00373	30.11.20	PRIVREDNA ŠTAMPA DOO	71000 SARAJEVO DŽEMALA BIJEDIĆA 185
391	01	2011	00374	30.11.20	RAMA-GLAS DOO SARAJEVO	71210 Ilidža/Sarajevo Vlakovo 366
392	01	2011	00375	30.11.20	REB MOĆEVIĆ-MIRVIĆ D.N.O.	71000 SARAJEVO PRIJEDORSKA 13
393	01	2011	00376	30.11.20	RM-LH D.O.O. ZENICA	72000 ZENICA Zmaja od Bosne bb, PZ 1
394	01	2011	00377	30.11.20	RUDN. ABID LOLIĆ N.BILA	72270 TRAVNIK HAN BILA bb
395	01	2011	00379	30.11.20	SAVREMENI EKONOMSKI BIRO, vl. Bakalar Milja	71000 SARAJEVO Azize Šaćirbegović 112

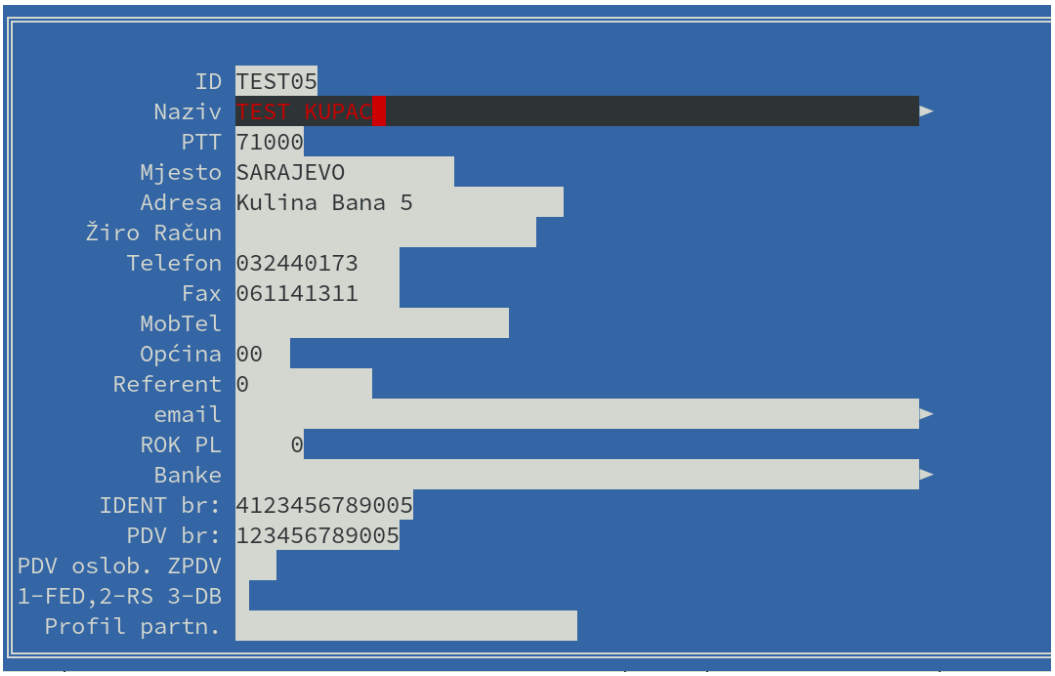
Značenje polja izgenerisane tabele:

1. ***Rbr. Isporuke***
   - Redni broj se uvećava sa novim isporukama. Promjetiti da je posljednja isporuka iz mjeseca 10/2020 bila sa rednim brojem 375.
2. ***Tip***
   - 01 – izlazne fakture
   - 02 – izlazne fakture vlastita potrošnja
   - 03 – izlazne fakture avansne - primljeni avansi
   - 04 – JCI izvoz
   - 05 – ostalo (fakture za usluge izvršene stranom licu)
3. ***Por.Per***
   - Porezni period 2011 – godina 2020, mjesec 11
4. ***Br.Fakt*** – broj fakture, odnosno broj dokumenta
5. ***Dat.fakt*** – datum fakture
6. ***Kupac id*** – Šifra kupca u programu (npr. “KUPA01”)
7. ***Kupac naziv***
8. ***Kupac sjediste***
9. ***Kup. PDV*** - PDV broj
   - za interne fakture to je sopstveni PDV broj
10. ***Kup. JIB***
    - za interne fakture prazno
11. ***Osl.Cl***
    - Oslobođenje kupca plaćanja PDV po članu (npr. ‘21 ‘, ‘24 ‘, ‘25 ‘); prazno ako nije oslobođen

12. ***Fakt.SA PDV***
- Iznos fakture sa PDV osim (11), (12) i (13)

13. ***F.SA PDV interna*** – iznos fakture sa PDV, interna faktura – sopstvena potrošnja
14. ***Fakt izvoz –*** iznos fakture Izvoz (sa JCI)
15. ***Fakt PDV0 ostalo*** – iznos fakture bez PDV ostale fakture oslobođenje PDV-a po ZPDV
16. ***F.bez PDV*** – Osnovica bez PDV, PDV obveznici
17. ***F. PDV*** – Iznos PDV, PDV obveznici
18. ***F.bez PDV NP*** - Osnovica bez PDV, NEPDV obveznik, vanposlovno
19. ***F. PDV NP*** – PDV vanposlovni ukupno (18) + (19) + (20)
20. ***PDV neposl 32 –*** PDV NEPDV obveznik, krajnjo mjesto potrošnje – kupac FBiH
21. ***PDV neposl 33 –*** PDV NEPDV obveznik, RS
22. ***PDV neposl 34*** - PDV NEPDV obveznik, BD
23. ***Opis -*** opis naveden u FIN nalogu kupca
24. ***FIN nalog –*** broj fin naloga i redni broj stavke
- npr. 10-TE-00000017/2 znači nalog 10-TE-00001, r.br 2

4 Isporuke PDV obveznicima




```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - TE - 00000013    TEST                                        Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
             NER                                  ----------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 2110    TEST05 TEST KUPAC                   978         29.11.20   .  .             29.25
                                                  kupac PDV obveznik
    2 4700           PDV po osnovu isporuka       978         29.11.20   .  .                              4.25
                     drugim obveznicima PDV-a     kupac PDV obveznik
    3 6110           Prihod od prodatih usluga    978         29.11.20   .  .                             25.00
                                                  kupac PDV obveznik
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                                 29.25           29.25
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

- Broj dokumenta: 978
- PDV isporuke pdv obveznicima: **4,25** KM
- Na osnovu 2110/TEST05 iznos sa PDV: **29,25** KM
- Kupac:
  - Naziv: **TEST KUPAC**
  - Sjedište: **71000 SARAJEVO Kulina Bana 5**
  - JIB: **4123456789005**
  - PDV: **123456789005**

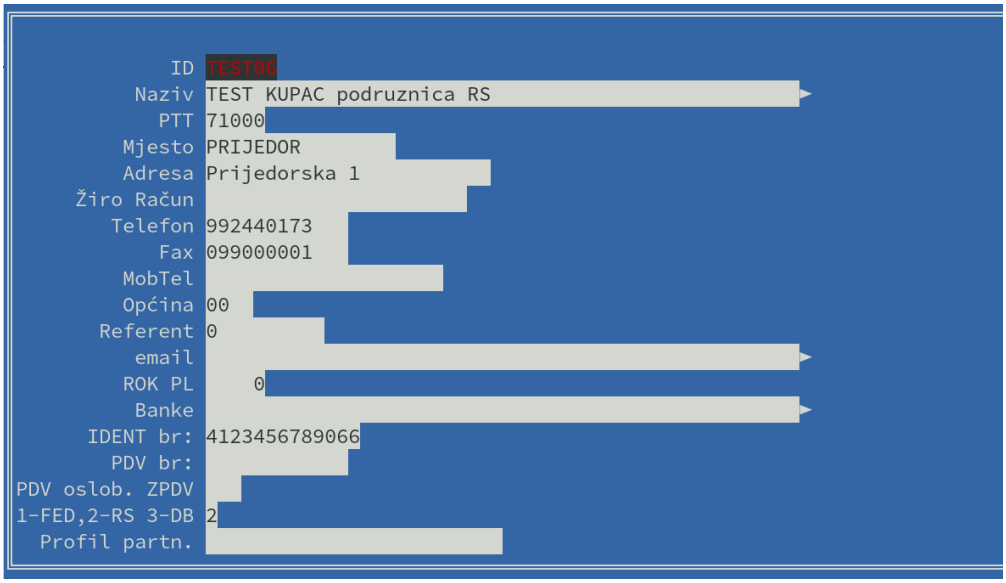
Stavke koje definišu KIF:

- 4700
- 2110/PARTNER

5 Krajnja potrošnja

5.1 Imenovani kupac, krajnja potrošnja

Imenovani kupac u čije je sjedište u RS:



Stavke koje definišu KIF:

- 4731
- 2110/PARTNER

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - TE - 00000012    TEST                                          Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
              NER                                 ----------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 2110    TEST06 KUPAC NEPDV OBVEZNIK         452         20.11.20   .  .            29.25
                     podruznica RS                kupac iz RS
    2 4731           PDV KRAJNJA POTROSNJA        452         20.11.20   .  .                             4.25
                     RS                           kupac iz RS
    3 6110           Prihod od prodatih usluga    452         20.11.20   .  .                            25.00
                                                  kupac iz RS
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                                 29.25           29.25
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

- PDV vanposlovna potrošnja (RS – PDV polje 33): **4,25** KM
- Na osnovu 2110/TEST06 iznos sa PDV: **29,25** KM
- Broj dokumenta: 452
- Kupac:
  - Naziv: **TEST KUPAC podruznica RS**
  - Sjedište: **71000 PRIJEDOR Prijedorska 1**
  - JIB: **4123456789066**
  - PDV: **<PRAZNO>**

5.2 Neimenovani kupac krajnja potrošnja

Dnevni promet maloprodaje prodavnica 10 koja se nalazi u FBiH:

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - 42 - 00000001    MALOPRODAJA                                  Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM           *
              NER                                 ----------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 1371          UKALKULISANA RAZLIKA U       00123       17.11.20   .  .             73.79
                    PRODAVNICAMA                 realizacija
                                                 maloprodaje
                                                 prodavnica 10
    2 13870         Ukalkulisani PDV             00123       17.11.20   .  .             41.25
                                                 realizacija
                                                 maloprodaje
                                                 prodavnica 10
    3 205910        Prelazni računa blagajne     00123       17.11.20   .  .            283.90
                    PRODAVNICA 10                realizacija
                                                 maloprodaje
                                                 prodavnica 10
    4 4730          PDV po osnovu isporuka       00123       17.11.20   .  .                             41.25
                    neobveznicima PDV (krajnja   realizacija
                    potrošnja FBiH)              maloprodaje
                                                 prodavnica 10
    5 5013          Nabavna vrijednost prodate   00123       17.11.20   .  .            168.86
                    robe maloprodaja             realizacija
                                                 maloprodaje
                                                 prodavnica 10
    6 6013          Prihod od prodate robe       00123       17.11.20   .  .                            242.65
                    maloprodaja                  realizacija
                                                 maloprodaje
                                                 prodavnica 10
    7 133010        Roba u prodavnici 10         00123       17.11.20   .  .                            283.90
                                                 realizacija
                                                 maloprodaje
                                                 prodavnica 10
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                            567.80          567.80
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

eIsporuke “vidi” samo konto PDV (u ovom slučaju 4730) bez imenovanog kupca. Na osnovu njega se utvrđuje osnovica PDV:

- Broj dokumenta: 00123
  - Broj dokumenta navesti KALK dokumenta ili broj fiskalnog dnevnog izvještaja
- PDV vanposlovna potrošnja (FBiH – PDV polje 32): **41,25** KM
- Osnovica bez PDV: 41,25/0,17 = **242,65** KM
- Iznos sa PDV: 283,90 KM
- Kupac
  - naziv: **NEIMENOVANI KUPAC FBiH**
  - sjedište: **FBiH**

Napomene:

- Stavka 3 koja se odnosi na gotovinu u realizaciji maloprodaje može se knjižiti i sa kontom 232 (npr. **23210** – Potraživanja od radnika u prodavnici 10)
- Kakvo god bilo vaše knjiženje, ovaj konto treba biti različit od konta navedenog za kupce (tekuća vrijednost je ‘**21**’)

6 Isporuke, nabavke od stranih lica

Nabavke od stranih lica pojavljuju se i u KUF-u i u KIF-u. KIF strana izgleda ovako:

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - TE - 00000005    TEST                                        Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM           *
              NER                                 ----------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 4330    AMAZON AMAZON SERVICES              aws-101     05.11.20   .  .                             90.00
                                                  aws cloud
    2 5544           internet infrastruktura      aws-101     05.11.20   .  .             90.00
                                                  aws cloud
    3 2730           PDV obračunat na usluge      aws-101     05.11.20   .  .             15.30
                     stranih lica                 aws cloud
    4 4740           PDV obračunat na usluge      aws-101     05.11.20   .  .                             15.30
                     stranih lica                 aws cloud
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                                 105.30          105.30
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

- Tip: 05
- Broj dokumenta: aws-101
- Kupac:
  - Naziv: AMAZON SERVICES
  - Sjedište: USA, INTERNET
  - PDV: 000000000000
  - JIB: <PRAZNO>
- Bez PDV: **0 KM**
- PDV: 15,30 KM
- Sa PDV: 15,30 KM

7 Isporuke - primljeni avansi od kupaca

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - TE - 00000017    TEST                                        Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
             NER                                  ---------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 2110    TEST05 TEST KUPAC                   AV-PRIM-678 23.11.20   .  .            117.00
                                                  primljeni avans
                                                  kupac
    2 4710           OBAVEZE ZA PDV PO AVANSIMA   AV-PRIM-678 23.11.20   .  .                             17.00
                     PRIMLJENIM ZA DOBRA I USLUGE primljeni avans
                                                  kupac
    3 4300           PRIMLJENI AVANSI OD KUPACA   AV-PRIM-678 23.11.20   .  .                            100.00
                                                  primljeni avans
                                                  kupac
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                                117.00          117.00
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

- Tip: 03 – Primljeni avansi
- Broj dokumenta: AV-PRIM-678
- Kupac:
  - Naziv: TEST KUPAC
  - Sjedište: 71000 SARAJEVO Kulina Bana 5
  - PDV: 123456789005
  - JIB: 4123456789005
- Bez PDV: 100,00 KM
- PDV: 17,00 KM
- Sa PDV: 117,00 KM

Stavke koje definišu KIF:
- 4710
- 2110/PARTNER

<u>Napomene pri knjiženju</u>:

Stavka 4300 primljeni avans mora biti bez partnera, da to knjiženje ne bi "zbunilo" generisanje KUF-a. Da podsjetimo u KUF-u stavka 43%/PARTNER predstavlja dobavljača.

U slučaju da 4300 morate voditi po partnerima, onda je moguće knjiženje **4300/TEST05**, ali u opisu te stavke mora da bude navedeno **ENAB: PRESKOCI**[2].

2 U tabeli "Pravila unosa (FIN-opis)" imate detaljno objašnjenje elementa ENAB: PRESKOCI.

7.1 Isporuke - primljeni avansi od neimenovanog kupca

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - TE - 00000017    TEST                                        Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
             NER                                  ---------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 205910         PRELAZNI KONTO BLAGAJNA      AV-1        23.11.20   .  .           117.00
                     PROD 10                      primljeni avans NN kupac
    2 47103          OBAVEZE ZA PDV PO AVANSIMA   AV-1        23.11.20   .  .                            17.00
                     NEIMENOVANI KUPAC
    3 43003          PRIMLJENI AVANSI OD          AV-1         23.11.20   .  .                           100.00
                     NEIMENOVANOG KUPCA           primljeni avans
                                                  NN kupac
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                                 117.00          117.00
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

- Tip: 03 – Primljeni avansi
- Broj dokumenta: AV-1
- Kupac
  - naziv: **NEIMENOVANI KUPAC FBiH**
  - sjedište: **FBiH**
- Bez PDV: 100,00 KM
- PDV: 17,00 KM
- Sa PDV: 117,00 KM

Stavke koje definišu KIF:
- 47103

<u>Napomene pri knjiženju</u>:

Stavka 4300 primljeni avans mora biti bez partnera, da to knjiženje ne bi “zbunilo” generisanje KUF-a. Da podsjetimo u KUF-u stavka 43%/PARTNER predstavlja dobavljača.

U slučaju da 4300 morate voditi po partnerima, onda je moguće knjiženje **4300/TEST05**, ali u opisu te stavke mora da bude navedeno **ENAB: PRESKOCI**[3].

3 U tabeli “Pravila unosa (FIN-opis)” imate detaljno objašnjenje elementa ENAB: PRESKOCI.

8 Isporuke: interne fakture

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - TE - 00000018    TEST                                          Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
              NER                                 ----------------------------- ------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 5510           TROŠKOVI REPREZENTACIJE      INT-44      05.11.20   .  .            117.00
                                                  interna faktura
    2 4720           PDV po osnovu vlastite       INT-44      05.11.20   .  .                             17.00
                     potrošnje u neposl.svrhe     interna faktura
    3 1320           Roba u prodaji na veliko     INT-44      05.11.20   .  .                            100.00
                                                  interna faktura
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                                 117.00          117.00
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

- Broj dokumenta: INT-44
- PDV Broj: <VAS PDV BROJ>
- Jib: <PRAZNO>
- Kupac:
  - Naziv: INTERNA FAKTURA
  - Sjediste: INTERNA FAKTURA
- Osnovica: 100,00 KM
- PDV neposlovna potrošnja (FBiH – PDV 32)

Stavke koje definišu KIF:

- 4720

8.1 Isporuke: interna faktura za otpis robe

Otpis robe se takođe tretira kao interna faktura:

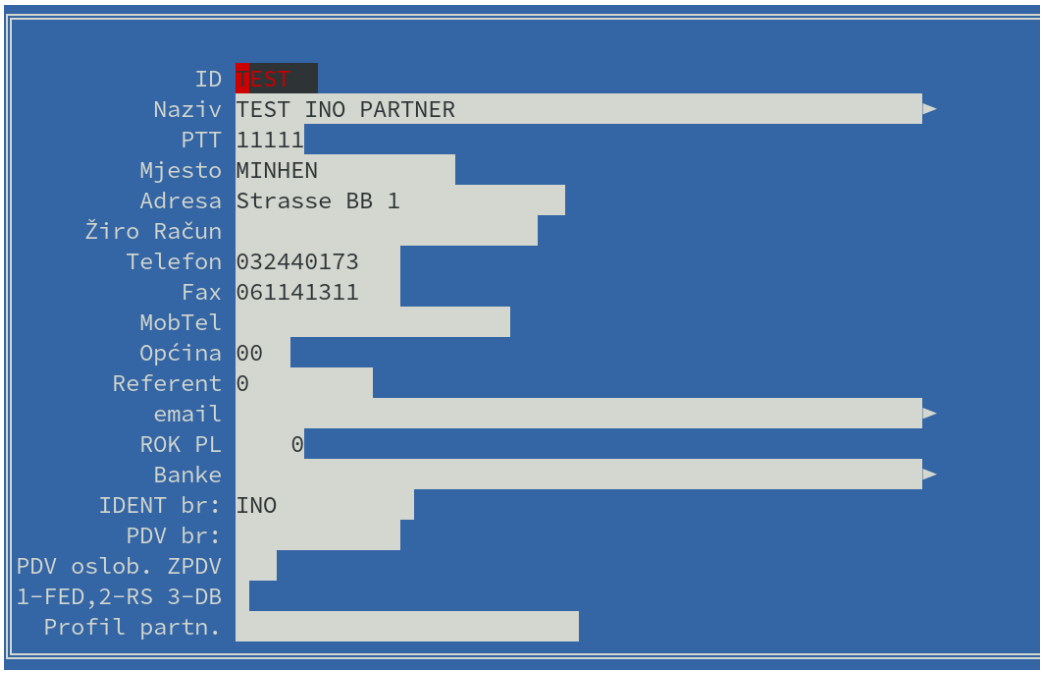
```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - TE - 00000018    TEST                                          Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
              NER                                 ----------------------------- ------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 5110           TROŠKOVI OTPISA ROBE         OTP-11      05.11.20   .  .            117.00
                                                  interna faktura
    2 47202          PDV po osnovu vlastite       OTP-11      05.11.20   .  .                             17.00
                     potrošnje – otpis robe
    3 1320           Roba u prodaji na veliko     OTP-11      05.11.20   .  .                            100.00
                                                  interna faktura
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                                 117.00          117.00
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

- Broj dokumenta: OTP-44
- PDV Broj: <VAS PDV BROJ>
- Jib: <PRAZNO>
- Kupac:
  - Naziv: INTERNA FAKTURA
  - Sjediste: INTERNA FAKTURA
- Osnovica: 100,00 KM
- PDV neposlovna potrošnja (FBiH – PDV 32)

Stavke koje definišu KIF:

- 47202

9 Isporuke - izvoz




```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - TE - 00000005    TEST                                          Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
              NER                                 ----------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 2120    TEST   TEST INO PARTNER             666-EX      20.11.20   .  .           5000.00
                                                  izvoz JCI: 892, JCI-IZN: 4722.23
    2 6020           PRODATA ROBA IZVOZ           666-EX      20.11.20   .  .                            5000.00
                                                  izvoz JCI: 892,JCI-IZN: 4722.23
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                                5000.00         5000.00
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

- Tip: 04
- Broj fakture: **666-EX**
- Broj JCI: **892** (Obavezno unijeti u opisu kupca u formatu **JCI: NNNNN**)
- Iznos izvoza po JCI: 4722,23 KM (u opisu unijeti u formatu **JCI-IZN: NNNNNN.NN**)
- Kupac:
  - Naziv: TEST INO PARTNER
  - Sjedište: 11111 MINHEN Strasse BB 1
  - PDV: 000000000000

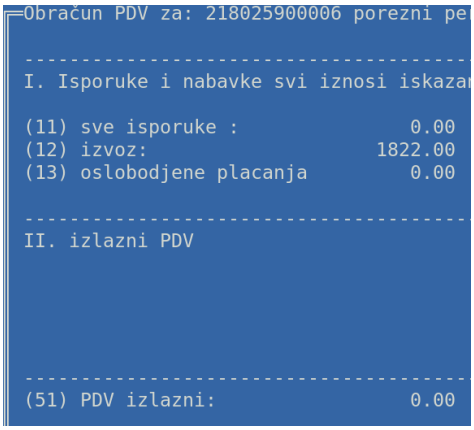
9.1 Primjer izvoz

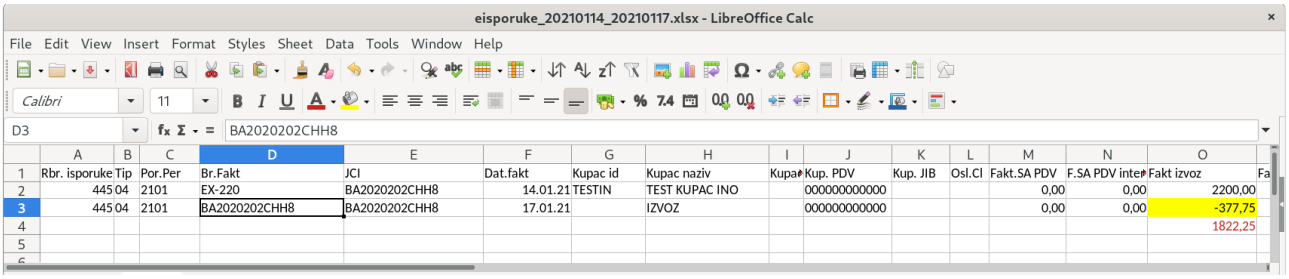
```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - IF - 00000002    IZLAZNE FAKTURE                                Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
              NER                                 ----------------------------- ------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 2120    TESTIN TEST KUPAC INO               EX-220      14.01.21    .  .           2200.00
                                                  export JCI: BA2020202CHH8, JCI-IZN: 1822.25, DAT-JCI: 17.01.21
    2 6000           VRIJEDNOST PRODATIH          EX-220      14.01.21    .  .                            2200.00
                     POLUPROIZVODA                export JCI: BA2020202CHH8, JCI-IZN: 1822.25, DAT-JCI: 17.01.21
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                                 2200.00         2200.00
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

Stavke koje određuju KIF nalaze se u opisu:

- **JCI: BA2020202CHH8**
- **JCI-IZN: 1822.25**
  - iznos izvoza je 1822.25 KM prema izvoznoj deklaraciji
- **DAT-JCI: 17.01.21**
  - ako je datum fakture = datum JCI, nije potrebno navoditi

Stavke se u opisu odvajaju zarezima. Ako vam odgovara možete pisati i bez odvajanja iza dvotačke (npr. **JCI:BA2020202CHH8, JCI-IZN:1822.25, DAT-JCI:17.01.21**)





	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	Rbr. isporuke	Tip	Por.Per	Br.Fakt	JCI	Dat.fakt	Kupac id	Kupac naziv	Kupac	Kup. PDV	Kup. JIB	Osl.CI	Fakt.SA PDV	F.SA PDV inter	Fakt izvoz
2	445	04	2101	EX-220	BA2020202CHH8	14.01.21	TESTIN	TEST KUPAC INO		000000000000			0,00	0,00	2200,00
3	445	04	2101	BA2020202CHH8	BA2020202CHH8	17.01.21		IZVOZ		000000000000			0,00	0,00	-377,75
4															1822,25
5															

	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y
1	Fakt izvoz	Fakt PDV0 ostal	F.bez PDV	F. PDV	F.bez PDV NP	F. PDV NP	PDV neposl 32	PDV neposl 33	PDV neposl 34	Opis	FIN nalog
2	2200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	export JCI: BA2020202CHH8, JCI-IZN: 1822.25, DAT-JCI: 17.01.21	10-IF-00000002/1
3	-377,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	export JCI: BA2020202CHH8, JCI-IZN: 1822.25, DAT-JCI: 17.01.21	10-IF-00000002/2
4	1822,25										

9.2 Izvoz po predračunu INO kupcu

Primjer: Ino dobavljaču se dostavljaju uzorci robe. Pravi mu se predračun PR-55 na 1000 KM.

Na osnovu toga se dobija izvozna deklaracija BA2020202CHH8 u vrijednosti 850.52 KM.

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - PI - 00000002    PREDRAČUNI INO DOBAVLJAČI                      Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
              NER                                 ----------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 2120    TESTIN TEST KUPAC INO               PR-55      14.01.21   .  .           1000.00
                                                  export JCI: BA2020202CHH8, JCI-IZN:850.52, DAT-JCI: 17.01.21
    2 2120    TESTIN TEST KUPAC INO               PR-55      14.01.21   .  .          -1000.00
                     POLUPROIZVODA                EISP:PRESKOCI
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                                   0.00            0.00
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

Na ovaj način efekat finansijskog knjiženja je 0, ali u dobijamo stavke KIF-a koje evidentiraju izvoz po JCI.

9.3 Izvoz, više faktura INO kupcu ide na jedan JCI

Ino kupcu su isporučene tri fakture:

- RN-55, datum: 14.01.21, iznos: 1000,00 KM
- RN-56, datum: 15.01.21, iznos: 500,00 KM
- RN-57, datum: 16.01.21, iznos: 700,00 KM
- Ukupno po fakturama **2200 KM**

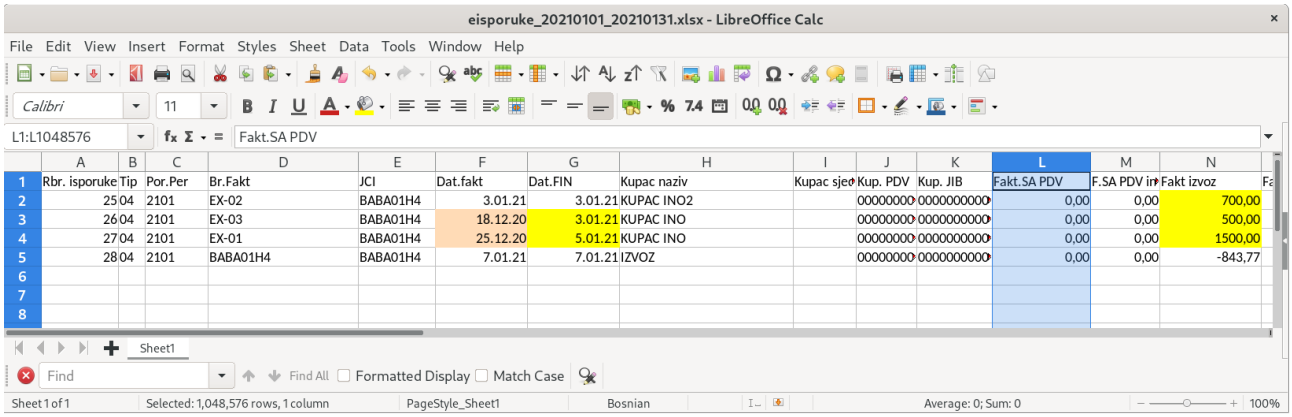
Za ove tri fakture napravljen je jedan JCI: **BA5950**, iznos JCI je **2010,55** KM

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - PI - 00000002    PREDRAČUNI INO DOBAVLJAČI                      Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
              NER                                 ----------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 2120    TESTIN TEST KUPAC INO               RN-55      14.01.21   .  .           1000.00
                                                  export JCI: BA5950, JCI-IZN:2010.55, DAT-JCI: 17.01.21
    2 2120    TESTIN TEST KUPAC INO               RN-56      15.01.21   .  .            500.00
                                                  export JCI: BA5950, JCI-IZN:2010.55, DAT-JCI: 17.01.21
    3 2120    TESTIN TEST KUPAC INO               RN-57      16.01.21   .  .            700.00
                                                  export JCI: BA5950, JCI-IZN:2010.55, DAT-JCI: 17.01.21
    4 6000    PRIHOD                              BA5950     17.01.21   .  .                          2200.00
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                                2200.00         2200.00
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

Napomena: Sve fakture moraju biti u jednom FIN nalogu

9.4 Izvoz, izlazne fakture iz predhodnog mjeseca u odnosu na JCI

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - IF - 00000002    IZLAZ FAKT                                   Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
              NER                                 ----------------------------- ------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 2120    KUPINO KUPAC INO                    EX-01       05.01.21   .  .            1500.00
                                                  izvoz JCI:BABA01H4, JCI-IZN: 1856.23, DAT-JCI:07.01.21,
                                                   DAT-FAKT:25.12.20
    2 2120    KUPIN2 KUPAC INO2                   EX-02       03.01.21   .  .             700.00
                                                  izvoz JCI:BABA01H4, JCI-IZN: 1856.23, DAT-JCI:07.01.21
    3 2120    KUPINO KUPAC INO                    EX-03       03.01.21   .  .             500.00
                                                  izvoz JCI:BABA01H4, JCI-IZN:1856.23, DAT-JCI:07.01.21,
                                                  DAT-FAKT:18.12.20
    4 6000           PRIHOD                       BABA01H4    05.01.21   .  .                            2700.00
                                                  izvoz JCI:BABA01H4, JCI-IZN: 1856.23, DAT-JCI:07.01.21
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                                2700.00         2700.00
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```



	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
1	Rbr. isporuke	Tip	Por.Per	Br.Fakt	JCI	Dat.fakt	Dat.FIN	Kupac naziv	Kupac sjed	Kup. PDV	Kup. JIB	Fakt.SA PDV	F.SA PDV in	Fakt izvoz
2	25	04	2101	EX-02	BABA01H4	3.01.21	3.01.21	KUPAC INO2		00000000	0000000000	0,00	0,00	700,00
3	26	04	2101	EX-03	BABA01H4	18.12.20	3.01.21	KUPAC INO		00000000	0000000000	0,00	0,00	500,00
4	27	04	2101	EX-01	BABA01H4	25.12.20	5.01.21	KUPAC INO		00000000	0000000000	0,00	0,00	1500,00
5	28	04	2101	BABA01H4	BABA01H4	7.01.21	7.01.21	IZVOZ		00000000	0000000000	0,00	0,00	-843,77
6														
7														
8														

U CSV fajl će se za datum fakture prenijeti polje “Dat.fakt” iz libreoffice/excel dokumenta.

9.5 Evidencije isporuke u iznosu 100 KM, PDV 0%, zavisno o članu oslobađanja prema ZPDV, prema instrukcijama UIO

Od verzije 3.3.70 eIsporuke PDV 0% se evidentiraju na sljedeći način:

Član ZPDV	Opis	Tip	F.bez PDV NP (polje **17**)	F.bez PDV (polje **15**)	Fakt PDV0 ostalo (polje **14**)	Fakt.SA PDV (polje **11**)	Fakt izvoz (polje **13**)	PDV prijava unos u polje
CLAN15	Usluge izvršene **stranom licu**	**05**	100,00			100,00		11
CLAN24 CLAN25	Ako je registrovani PDV obveznik	01			100,00			13
CLAN27	Usluge prevoza povezane sa izvozom, **strana firma**	**05**					100,00	12
CLAN27	Usluge prevoza povezane sa izvozom, domaća firma	01					100,00	12
CLANXX	Svi ostali članovi, **registrovani PDV obveznik**	01		**100,00**		100,00		11
CLANXX	Svi ostali članovi, **nije registrovani** PDV obveznik	01	**100,00**			100,00		11

9.5.a) Instrukcije UIO

9.5.a.1) Na web stranici UIO, u sekciji "Najčešća pitanja i odgovori":

Pitanje: U Tehničkom uputstvu za podnošenje knjigovodstvenih evidencija elektronskim putem, nejasno nam je kada su u pitanju „Slogovi Isporuka" u dijelu polja br.11 "Iznos fakture ili dokumenta", da li se u ovom polju unosi ukupna vrijednost svih faktura bez obzira na tip dokumenta ili ipak ovo polje isključuje vrijednosti koje su unesene u polja br.12, 13 i 14? Isto tako je nejasno da li polje br.3 „Redni broj" iz knjige isporuka i iz knjige nabavki ne može sadržavati isti redni broj u datotekama za dva različita perioda? Odnosno da li se mora redoslijed datoteke iz jednog mjeseca nastaviti u drugom mjesecu?

Odgovor: U skladu sa Tehničkim uputstvom za dostavljanje podataka iz knjigovodstvenih evidencija elektronskim putem, ***u Datoteci Isporuke,*** porezni obveznik će evidentirati iznose poreznih faktura u pripadajuća polja ovisno od vrste prometa na koji se odnosi, te će u **polje 12** evidentirati iznos interne fakture u vanposlovne svrhe, u **polje 13** evidentirati iznos fakture za izvozne isporuke, na osnovu izvoznih carinskih isprava, u **polje 14** iznos fakture ostale isporuke oslobođene plaćanja PDV, a u **polje 11** evidentirat će se iznosi faktura ili dokumenata koji ne pripadaju prethodno navedenim poljima.

9.5.a.2) email UIO od 16.04.2021, naslov “Pitanje isporuke PDV 0%”, član 27

Odgovor: Kada je u pitanju evidentiranje usluge prevoza povezane sa izvozom, oslobođene od plaćanja PDV-a u smislu člana 27. stav (1) tačka 2. Zakona, u datoteku e-Isporuke, istu će prevoznik evidentirati na sljedeći način, u zavisnosti od toga da li je usluga pružena domaćem ili stranom licu:

- usluga prevoza povezanog sa izvozom, koju prevoznik fakturiše stranom licu bez obračunavanja PDV-a s pozivom na član 27. Zakona, evidentira u datoteci e-Isporuke, na sljedeći način: u polje 4- kao Tip dokumenta unosi 05-Ostalo; u polja 5 i 6 unosi broj i datum fakture, dok u polja 7 i 8 naziv i sjedište kupca. Nadalje, polja 9 i 10 će ostati prazna, budući da je riječ o usluzi pruženoj stranom licu, dok će ukupan iznos fakture prevoznik evidentirati u polje 11 i polje 13; u PDV prijavu u polje 12.
- usluga prevoza povezanog sa izvozom, koju prevoznik fakturiše domaćem licu- izvozniku bez obračunavanja PDV-a s pozivom na član 27. Zakona, evidentira u datoteci e-Isporuke, na sljedeći način: u polje 4- kao Tip dokumenta unosi 01; u polja 5 i 6 unosi broj i datum fakture, dok u polja 7-10 unosi podatke o kupcu (domaćem izvozniku). Nadalje, ukupan iznos fakture evidentira se u polje 11 i polje 13; u PDV prijavu u polje 12.
- kada je u pitanju međunarodni prevoz koji poreski obveznik vrši van granica BiH, u datoteci e-Isporuke, u polje 4- kao Tip dokumenta 05-Ostalo;

9.5.a.3) email UIO od 16.04.2021, naslov “Pitanje isporuke PDV 0%”, član 24, 25

Odgovor: Kod prometa koji je oslobođen od oporezivanja po čl. 24. i 25. Zakona (npr. zdravstvene usluge koje su oslobođene po članu 24. ZPDV ili finansijske usluge koje su oslobođene po članu 25. ZPDV), iznos naknade unosi u **14. kolonu** eIsporuka (KIF), a isti iznos se upisuje i kao osnovica u **15. koloni** (ukoliko je druga strana registrovani **PDV obveznik**). Ukoliko je s druge strane **neobveznik**, osnovica se unosi u **17. kolonu**. Ostale numeričke kolone trebaju ostati prazne. Tip dokumenta je 01 jer se radi o isporuci u zemlji. **U PDV prijavi** se navedeni iznos usluge unosi u **polje 13**. Dakle, u kolonu 14. eIsporuka (e-KIF) se unose samo vrijednosti usluga koje su oslobođene po članu 24. i 25. Zakona o porezu na dodatu vrijednost, odnosno one koje se unose u polje 13 PDV prijave.

9.5.a.4) email UIO 21.04.2021

Poslan komentar na predhodne dvije upute UIO, u skladu sa tabelom prikazanoj u predhodnom paragrafu.

9.6 Isporuka PDV 0%, oslobođen po ZPV

```
            ID TEST09
          Naziv TEST KUPAC ZPDV CLAN 25
           PTT 71000
        Mjesto SARAJEVO
        Adresa Kulina Bana 255
     Žiro Račun
       Telefon 033100200
           Fax 061141311
        MobTel
        Općina 00
      Referent 0
         email
        ROK PL     0
         Banke
      IDENT br: 4123456789005
        PDV br: 123456789005
PDV oslob. ZPDV 25
1-FED,2-RS 3-DB
  Profil partn.
```

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - TE - 00000015    TEST                                          Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
             NER                                  ---------------------------- ------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 2110    TEST09 TEST KUPAC ZPDV CLAN 25      2811/20     24.11.20   .  .           1000.00
                                                  kupac oslobodjen po
                                                  ZPDV clan 25
    2 6010           Prihod od prodate robe       2811/20     24.11.20   .  .                           1000.00
                                                  kupac oslobodjen po
                                                  ZPDV clan 25
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                                1000.00         1000.00
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

- Tip: 01
- Broj fakture: 2811/20
- Kupac:
  - Naziv: TEST KUPAC ZPDV CLAN 25
  - Sjedište: 71000 SARAJEVO Kulina Bana 255
  - PDV: 123456789005
  - JIB: 4123456789005
- Fakt iznos sa PDV0% ostalo: **1000,00** KM

9.7 Isporuke PDV 0%, razdvajanje člana 24 i 25 i ostalih članova

U PDV prijavi u polje 13 ulaze samo isporuke gdje su kupci oslobođeni po članu 24 i 25. Sve ostale isporuke koje su oslobođene plaćanja PDV-a osim izvoza (npr. Član 21) idu u polje PDV prijave 11.

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - TE - 00000002    TEST                                        Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
              NER                                 ----------------------------- ------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 2110    KUP24  KUPAC PDV 0 clan 24          22          20.12.20   .  .            100.00
                                                  PDV 0 clan 24
    2 611600         PRIHODI OD USLUGA NA         22          20.12.20   .  .                            100.00
                     DOMAĆEM TRŽIŠTU              PDV 0 clan 24
    3 211000  KUP21  KUPAC PDV 0 clan 21 4c       925         20.12.20   .  .            200.00
                                                  PDV 0 clan 21
    4 611600         PRIHODI OD USLUGA NA         925         20.12.20   .  .                            200.00
                     DOMAĆEM TRŽIŠTU              PDV 0 clan 21
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                                 300.00          300.00
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

U polje partnera KUP24, oslobođen po ZPDV stoji: ‘**24** ’, dok u polju partnera KUP21 stoji ‘**21** ’.

U pdv prijavi po osnovu ove dvije fakture imaćemo stanje:

```
I. Isporuke i nabavke svi iznosi iskaza

(11) sve isporuke :                200.00
(12) izvoz:                          0.00
(13) oslobodjene placanja          100.00

-----------------------------------------
```

Rezime:

Kupac kod koga je uneseno oslobođenje ‘**24** ’ ili ‘**25** ’ ući će u **PDV prijavu polje 13**, kupci kod kojih su oslobođenja PDV po drugim osnovama (osim izvoza) ulaze u polje 11 PDV prijave.

9.8 Isporuke: “miksane” fakture PDV 0% i PDV 17%

U slučaju da imamo fakturu čija je struktura:

- 100,00 KM PDV 17%
- 2,00 KM PDV 0% (oslobođeno po članu 25 ZPDV)
- Ukupan iznos fakture: 119,00 KM

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - IF - 00000002    IZLAZNE FAKTURE                                Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
               NER                                ----------------------------- ------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 2110    TEST05 TEST KUPAC                   TFAKT       31.01.21   .  .            119.00

    2 4700           PDV po osnovu isporuka       TFAKT       31.01.21   .  .                              17.00
                     drugim obveznicima PDV-a     neoporezivi dio PDV0: CLAN25
    3 6010           Prihod od prodate robe       TFAKT       31.01.21   .  .                             102.00

---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                                 119.00          119.00
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

Neophodno je (radi ispravnog popunjavanja PDV prijave - polje 13) u stavci 2, gdje se navodi konto PDV-a u opis navesti opis:

- **PDV0: CLAN24** (ako je PDV 0% obračunat po članu 24 ZPDV)
- **PDV0: CLAN25** (ako je PDV 0% obračunat po članu 25 ZPDV)

Generisaće se jedna stavka KIF sa sljedećim sadržajem:

- Fakt PDV0 ostalo: 2,00 KM
- F.bez PDV: 100,00 KM
- F. PDV: 17,00 KM
- Fakt Sa PDV: 119,00 KM

U slučaju da se radi o fizičkom licu, umjesto F.bez PDV, popuniće se sljedeća polja:

- F.bez PDV NP: 100,00
- F. PDV NP: 17,00
- PDV neposl 32: 17,00 (ako je kupac FBiH)

Napomena:

- Ako se koriste opisi za označavanje oslobađanja PDV po članu, onda se u podatke za partnera polje **partnera “PDV oslob. ZPDV” mora ostaviti prazno** (da ne bi pravilo koliziju sa informacijom “PDV0: CLANXX” zadano u opisu)

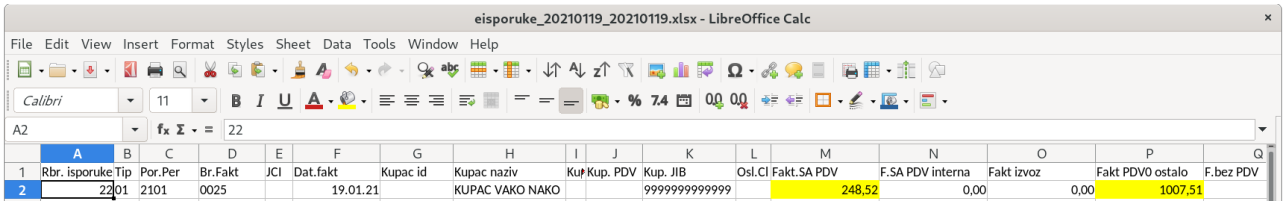
9.8.a) Miksana faktura primjer sa obračunom PDV-a

Faktura za stanarnu:

- Stanarina 1000 KM PDV 0%
- Taksa 7.5 KM PDV 0%
- Razlika zakupnine 248.52 KM + PDV 36.11 KM
- UKUPNO: 1256.03 KM

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - IF - 00000001    IZLAZNE FAKTURE                                  Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
              NER                                 ----------------------------- ------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 2110    KUP    KUPAC VAKO NAKO              0025        19.01.21   .  .           1256.03
                                                  zakup i razlika zakupnine PDV0: CLAN25
    2 4700           PDV                          0025        19.01.21   .  .                            36.11
                                                  zakup i razlika zakupnine PDV0: CLAN25
    3 6000           PRIHOD                       0025        19.01.21   .  .                          1219.92
                                                  zakup i razlika zakupnine
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                          1256.03         1256.03
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

```
Obračun PDV za: 200787150008 porezni period: 2101

--------------------------------------------------------------------------------
I. Isporuke i nabavke svi iznosi iskazani bez PDV

(11) sve isporuke :              212.00  (21) sve nabavke :                0.00
(12) izvoz:                        0.00  (22) uvoz :                       0.00
(13) oslobodjene placanja       1008.00  (23) nabavke od poljopriv         0.00

--------------------------------------------------------------------------------
II. izlazni PDV

                                         (41) PDV na ulaz od reg.o         0.00
                                         (42) PDV na uvoz:                 0.00
                                         (42) paus nakn za poljopr         0.00

--------------------------------------------------------------------------------
(51) PDV izlazni:                 36.00  (61) PDV ulazni:                  0.00

--------------------------------------------------------------------------------
(71) PDV za uplatu/povrat         36.00
--------------------------------------------------------------------------------
III. Podaci o krajnjoj potrošnji

(32) FBiH:                        36.00
(33) RS:                           0.00
(34) BD:                           0.00
```



	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q
1	Rbr. isporuke	Tip	Por.Per	Br.Fakt	JCI	Dat.fakt	Kupac id	Kupac naziv	Kup	Kup. PDV	Kup. JIB	Osl.Cl	Fakt.SA PDV	F.SA PDV interna	Fakt izvoz	Fakt PDV0 ostalo	F.bez PDV
2	22	01	2101	0025		19.01.21		KUPAC VAKO NAKO			9999999999999		248,52	0,00	0,00	1007,51	

	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y
1	Fakt PDV0 ostalo	F.bez PDV	F. PDV	F.bez PDV NP	F. PDV NP	PDV neposl 32	PDV neposl 33	PDV neposl 34	Opis	FIN nalog
2	1007,51	0,00	0,00	212,41	36,11	36,11	0,00	0,00	zakup i razlika zakupnine PDV0: CLAN25	10-UF-00000001/2

9.9 Isporuke: Jedan kupac, PDV 0% oslobođen po raznim članovima

U slučaju da imamo jednog kupca koga oslobađamo po raznim članovima PDV-a, radimo knjiženja na sljedeći način:

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - IF - 00000002    IZLAZNE FAKTURE                                Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- -----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
              NER                                 ----------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- -----------------
    1 2110    TEST05 TEST KUPAC                   R-120       31.01.21   .  .            150.00
                                   PDV0: CLAN25
    2 6010           Prihod                       R-120       31.01.21   .  .                             150.00

    1 2110    TEST05 TEST KUPAC                   R-121       31.01.21   .  .            200.00
                                   PDV0: CLAN27
    2 6010           Prihod                       R-121       31.01.21   .  .                             200.00
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- -----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                                 350.00          350.00
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- -----------------
```

U ovom primjeru imamo kupca TEST05 koga u fakturi R-120 oslobađamo PDV-a po **članu 25**, a u fakturi R-121 po **članu 27**.

Podaci partnera “TEST05” , polje **“PDV oslob. ZPDV” mora se ostaviti prazno**.

9.10 Kupac donosi potvrdu PDV-SL-2 o povratu PDV-a

Kupac je na blagajni kupio robu za 117 KM. Knjiženje te promjene:

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - 10 - 00000009                                                Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- -----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
              NER                                 ----------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- -----------------
    1 23210          POTRAŽIVANJE OD RADNIKA U   MP-1        10.02.21   .  .            117.00
                     PRODAVNICI                  prodaja
    2 4730           ISPORUKE PDV KP FBIH        MP-1        10.02.21   .  .                              17.00
                                                 prodaja
    3 6000           PRIHOD                      MP-1        10.02.21   .  .                             100.00
                                                 prodaja
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- -----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                                 117.00          117.00
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- -----------------
```

Kupac sutradan donosi potvrdu PDV-SL-2 broj **100** o povratu PDV-a. Knjiži se sljedeće

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - 10 - 00000010                                                Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM           *
             NER                                  ----------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 23210          POTRAŽIVANJE OD RADNIKA U    SL-2-100    11.02.21   .  .                            17.00
                     PRODAVNICI                   prodaja - povrat PDV-a
    2 4730           ISPORUKE PDV KP FBIH         SL-2-100    11.02.21   .  .                           -17.00
                                                  povrat PDV-a, PDV0:CLAN54
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                                                   0.00
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

Treba da primjetimo da stavka 4730 kojom se stornira PDV ima opis "**PDV0:CLAN54**"

Unutar posebnog naloga blagajne potraživanje radnika se zatvara (23210 duguje, 2050 potražuje).

10 Knjižna odobrenja kupcima

10.1 Knjižno odobrenje u 2020, obračun PDV u 2021

Želimo da na 31.12.2020 izdamo knjižno odobrenje koje će biti dio završnog računa 2020 i stanja kupaca 2020.

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - KO - 00000033    KNJIŽNA ODOBRENJA KUPCI                    Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
               NER                                ----------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 2110    KUP01  KUPAC TEST 01                KO-10       31.12.20   .  .          -117.00
    2 4950           Odložene poreske obaveze     KO-10       31.12.20   .  .                            -17.00
    3 6010           Prihodi                                  31.12.20   .  .                           -100.00
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

Napomena: Nalog u 2020 se mora napraviti generisanja KIF-a 12/2020 (da se stavka ne bi pojavila u KIF 2020) !

Knjiženje u 2021:

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - KO - 00000001   KNJIŽNA ODOBRENJA KUPCI                    Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
               NER                                ----------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 2110    KUP01  KUPAC TEST 01                KO-10       13.01.21   .  .             0.00
                                                  OSN-PDV17: -100.00
    2 4950           Odložene poreske obaveze     KO-10       13.01.21   .  .                             17.00

    3 4780           Druge obaveze po osnovu      KO-10       13.01.21   .  .                            -17.00
                     PDV
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

Stavke koje formiraju KIF:

- 2110/KUP01
  - Da bi imali isprano stanje kupca unosimo 0,00 KM duguje
  - U opis unosimo **OSN-PDV17: -100.00** da bi iznos fakture bio -117,00 KM

Stavke KIF:

- Kupac: Test 01
- Broj dokumenta: KO-10
- Osnovica PDV: -100,00 KM
- PDV: -17,00
- Iznos sa PDV: -117,00

11 Faktura nedostaje u PDV prijavi 2020 godini, potrebno je evidentirati u KIF 2021

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - IF - 00000005    IZL                                          Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM           *
             NER                                  ----------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 2120    KUPPDV KUPAC VAKO NAKO PDV          ZAOST-20    05.01.21   .  .            117.00
                                                  faktura nedostaje u pdv prijavi iz 2020, DAT-FAKT:15.07.20
    2 4700           PDV                          ZAOST-20    05.01.21   .  .                             17.00
                                                  faktura nedostaje u pdv prijavi iz 2020, DAT-FAKT:15.07.20
    3 6000           PRIHOD                       ZAOST-20    05.01.21   .  .                            100.00
                                                  faktura zaostala u pdv prijavi iz 2020, DAT-FAKT:15.07.20
    4 2120    KUPPDV KUPAC VAKO NAKO PDV          ZAOST-20/S  05.01.21   .  .           -117.00
                                                  faktura nedostaje u pdv prijavi iz 2020, EISP:PRESKOCI
    5 4700           PDV                          ZAOST-20/S  05.01.21   .  .                            -17.00
                                                  faktura nedostaje u pdv prijavi iz 2020, EISP:PRESKOCI
    6 6000           PRIHOD                       ZAOST-20/S  05.01.21   .  .                           -100.00
                                                  faktura nedostaje u pdv prijavi iz 2020, EISP:PRESKOCI
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

Uo;avamo u stavkama 4,5,6 da je u opis stavljeno **EISP:PRESKOCI**, što znači da će eIsporuke preskočiti ove stavke. Na taj način u PDV prijavi će se pojaviti samo jedna stavka u KIF na osnovu 2120/KUPAC - 4700 sa vrijednosti:

- Broj fakture: ZAOST-20
- Datum fakture: 15.07.2020
  - Datum fakture na osnovu OPIS: DAT-FAKT: 15.07.20
- Datum u FIN: 05.01.2021
- Osnovica PDV: 100 KM
- PDV: 17 KM
- Faktura sa PDV: 117 KM

Napomene:

- Primjetiti da je **broj veze** u stavkama 1-3 (ZAOST-20) **RAZLIČIT** u odnosu na stavke 4-6 (ZAOST-20/S)

12 Isporuke - pitanja i odgovori

12.1 Reorganizacija knjiženja 2380 => 2110/KUPAC

Pitanje: Na osnovu ugovora o zakupu i adaptaciji poslovnog prostora imamo ulaganje koje fakturišemo vlasniku poslovnog prostora (KUPAC). To je proknjiženo ovako:

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - TE - 00000009    TEST                                        Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
              NER                                 ----------------------------- ------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 2380           KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA     ULAG-01     10.01.21   .  .         351000.00
                                                  ulaganje, fakturisanje
    2 0707           POTRAŽIVANJA OD POVEZANOG    ULAG-01     10.01.21   .  .                        300000.00
                     LICA                         ulaganje, fakturisanje
    3 4700           PDV                          ULAG-01     10.01.21   .  .                         51000.00
                                                  ulaganje, fakturisanje
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                            351000.00       351000.00
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

Međutim, eIsporuke nisu dobro izgenerisane.

Odgovor: KIF se generiše za 4700 na osnovu imenovanog kupca koji se mora nalaziti u klasi “21”. Problem ćemo riješiti tako što ćemo 2380 zamijeniiti sa 2110/KUPAC. Takođe, ako nismo imali broj veze u ranijem knjiženju obavezni ga navodimo za par 2110-4700. Ispravan nalog izgleda ovako:

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - TE - 00000009    TEST                                        Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM         *
              NER                                 ----------------------------- ------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 2110   KUPAC   KUPAC                        ULAG-01     10.01.21   .  .        351000.00
                                                  ulaganje, fakturisanje
    2 0707           POTRAŽIVANJA OD POVEZANOG    ULAG-01     10.01.21   .  .                        300000.00
                     LICA                         ulaganje, fakturisanje
    3 4700           PDV                          ULAG-01     10.01.21   .  .                         51000.00
                                                  ulaganje, fakturisanje
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:                                                            351000.00       351000.00
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

13 Prodavci goriva, takse na naftne derivate

Pitanje: Taksu naftnih derivata koja stoji na računu kupca nije oporeziva. Tu razliku takse smjesti u kolonu Iznos fakture za ostale isporuke oslobođene plaćanja PDV-a.
Ista ta taksa za upupan promet prodatog goriva po litri se na kraju unese u KIF i obračuna PDV.
Kako i kojim nalogom da storniramo iznos takse koji je preuzelo u kolonu “Iznos fakture za ostale isporuke oslobođene plaćanja” pdv-a, da se osnovica ne bi duplirala.

Rješenje: Neka je ukupan iznos taksi 100 KM. Pravimo sljedeći nalog:

```
FIN: NALOG ZA KNJIŽENJE BROJ :  10 - TE - 00000003    TEST                                        Str:   1
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
*R.   * KONTO * PART *    NAZIV PARTNERA ILI      *   D  O  K  U  M  E  N  T    *         IZNOS U  KM           *
               NER                                 ----------------------------- -------------------------------
*BR *       *      *    NAZIV KONTA             * BROJ VEZE * DATUM  * VALUTA *  DUGUJE KM    * POTRAŽUJE KM  *
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
    1 2120    TAKG  TAKSE GORIVO                 TAKSE-01/20 07.01.21   .  .            100.00
                                                 takse za gorivo ukupno, EISP:PRESKOCI
    2 2120    TAKG  TAKSE GORIVO                 TAKSE-01/20 07.01.21   .  .           -100.00
                                                  takse za gorivo ukupno
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
Z B I R   N A L O G A:
---- ------- ------ ---------------------------- ----------- -------- -------- --------------- ----------------
```

Napomene:

- Otvaramo u ovu svrhu partnera “TAKSE GORIVO” (PDV, IDBR – prazno)
- U prvu stavku koju ne želimo imati u KIF-u stavljamo u opisu **EISP:PRESKOCI** tako da će ta stavka biti preskočena pri generaciji isporuka
- U sljedeću stavku stavljamo -100 KM, što će biti evidentirano u KIF kao promet po stopi PDV 0%.

IV. Završne operacije

1 Obračun PDV-a

Nakon generacije enabavki i eisporuka, vršimo obračun PDV-a:

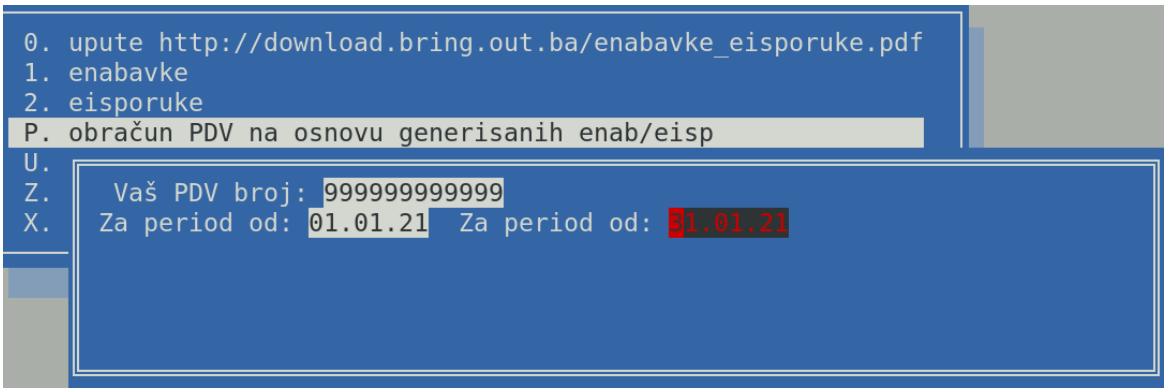
```
Q. eisporuke / enabavke
X.
  1. enabavke
  2. eisporuke
  P. obračun PDV na osnovu generisanih enab/eisp
  U.
  X.   Vaš PDV broj: 218025900006
      Za period od: 01.11.20  Za period od: 30.11.20
```

Rezultat:

```
Obračun PDV za: 218025900006 porezni period: 2011

-----------------------------------------------------------------------------
I. Isporuke i nabavke svi iznosi iskazani bez PDV

(11) sve isporuke :          118237.00  (21) sve nabavke :            10155.00
(12) izvoz:                    5000.00  (22) uvoz :                    7647.00
(13) oslobodjene placanja      1000.00  (23) nabavke od poljopriv         0.00

-----------------------------------------------------------------------------
II. izlazni PDV

                                        (41) PDV na ulaz od reg.o     12954.00
                                        (42) PDV na uvoz:              1300.00
                                        (42) paus nakn za poljopr         0.00

-----------------------------------------------------------------------------
(51) PDV izlazni:             14841.00  (61) PDV ulazni:              14254.00

-----------------------------------------------------------------------------
(71) PDV za uplatu/povrat       587.00
-----------------------------------------------------------------------------
III. Podaci o krajnjoj potrošnji

(32) FBiH:                       333.00
(33) RS:                         241.00
(34) BD:                         320.00
```

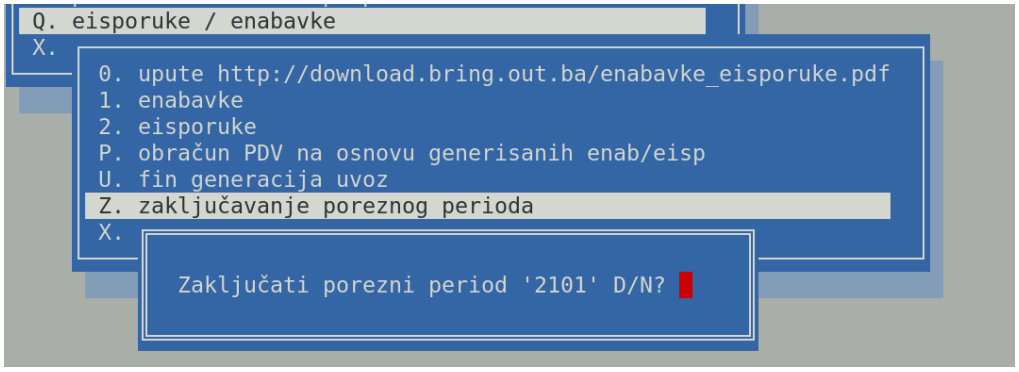
V. Zaključavanje poreznog perioda

Po okončanju obračuna PDV-a i predaje CSV-ova, sadržaj enabavki i eisporuka se ne smije mjenjati. Nakon generacije i provjere eNabavki i eIsporuka, posljednji korak korak je obračun PDV-a:

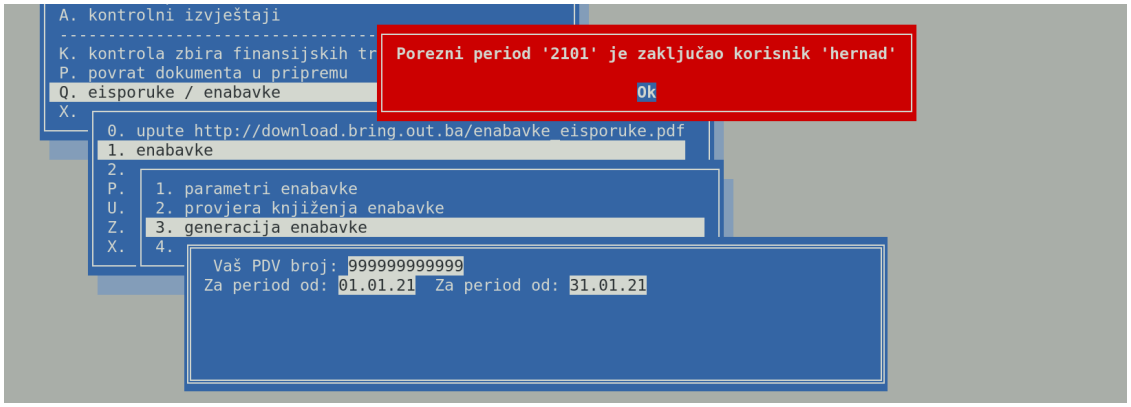


U ovom primjeru završili smo obračun za porezni period “**2101**” (januar 2021).

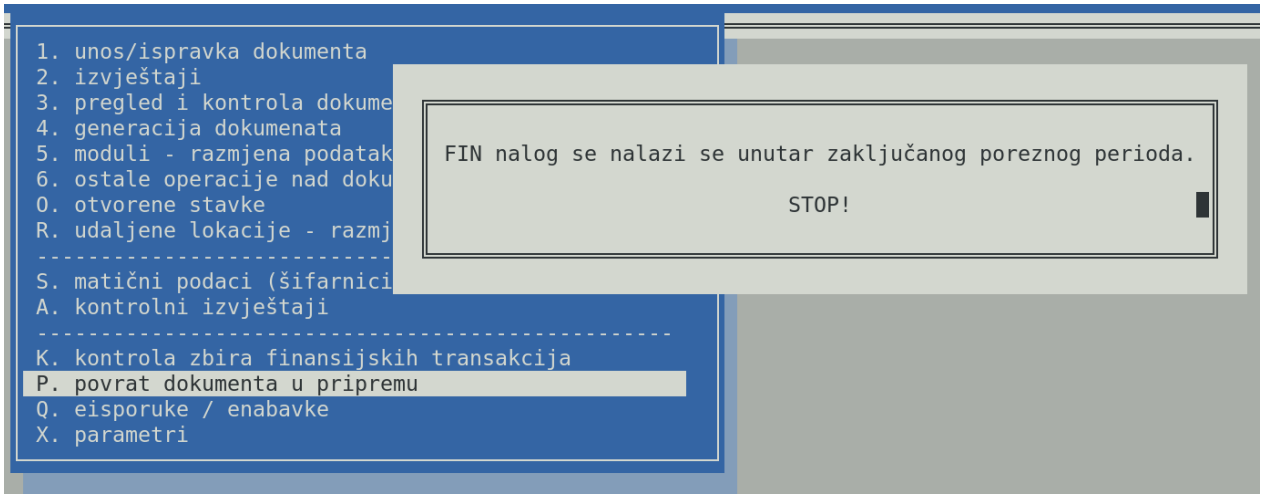
Kada smo sve operacije završili, radimo zaštitu obračuna:



Potvrdnim odgovorom na ovo i naredno pitanje zaključavamo obračun. Time sprječavamo promjene na bazi eNabavki/eIsporuka. Ako nakon zaključavanja pokušamo generisati eNabavke/eIsporuke dobijamo poruku o greški:



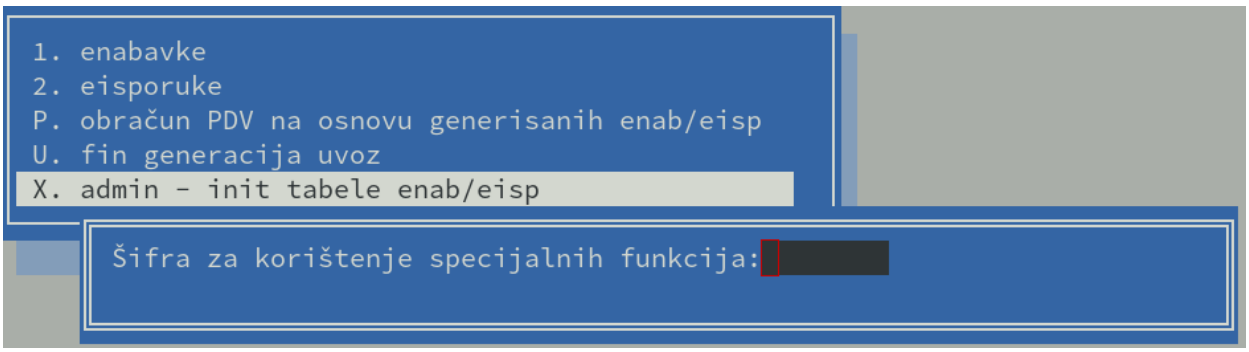
Slično, ako pokušamo izvršiti povrat FIN naloga (10-04-00000001 koji sadrži stavke PDV-a iz poreznog perioda ‘2101’ ili starije), program će to onemogućiti sljedećom porukom:



Napomena: Nalog možemo vratiti u pripremu, ali **ga ne možemo izbrisati iz kumulativa**.

VI. Servisne operacije i podešenja

1 Dodavanje tabela enabavke/eisporuke u bazu podataka



Šifra: ADMIN

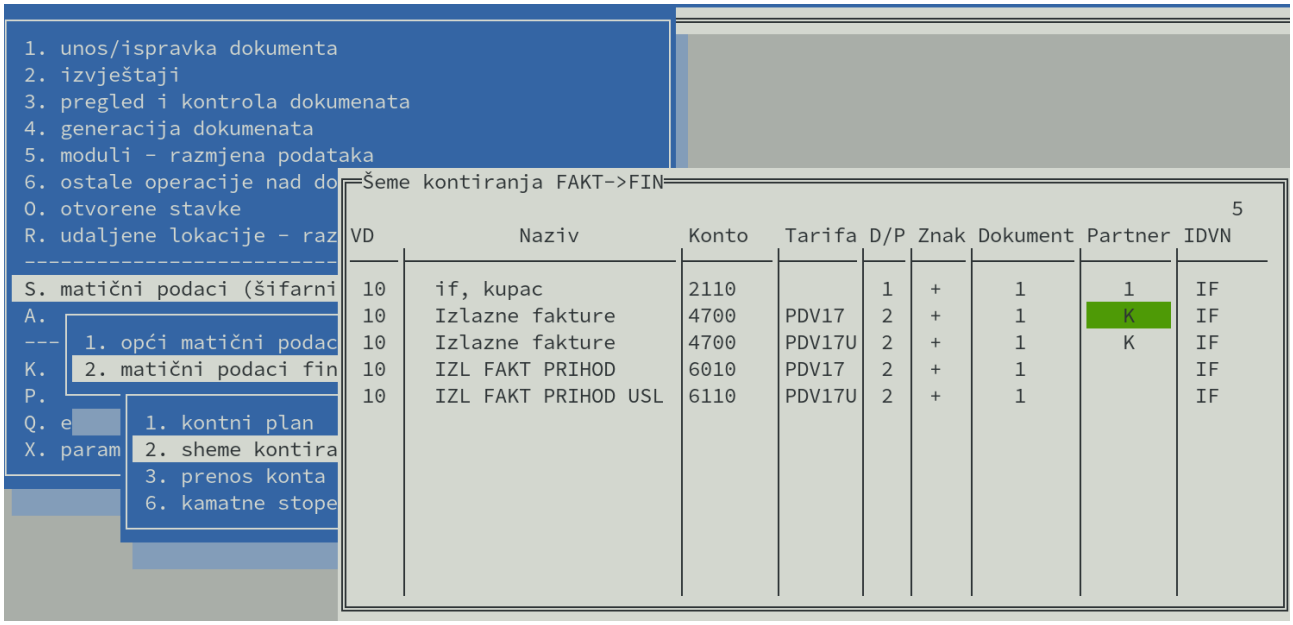
2 Pravila unosa (FIN-opis)

Pravilo	Opis	Primjer
Evidencija dokumenta predhodnog mjeseca	U finansijskom nalogu u opisu stavke dobavljača navesti datum dokumenta: DAT-FAKT: DD.MM.YY U polju datum dokumenta navesti datum prijema, a u polju datum valute navesti datum prispjeća fakture dobavljača	Faktura je primljena 01.11.2020 tako da ulazi u PDV 11/2020. Datum fakture je 28.10.2020, a datum valute 15.20.2020: **Datum dokumenta:** 01.11.2020 **Datum valute:** 15.12.2020 **Opis: DAT-FAKT:** 28.10.2020
Broj dokumenta ne smije se ponavljati unutar jednog FIN naloga	Ako imamo broj dokumenta koji se ponavlja za više stavki, moramo dodati prefixe da bi ti brojevi bili jedinstveni	Primjer: Faktura 152 nalazi se kod dobavljača 4320/DOB01 i 4320/DOB02 u istom nalogu. Fakture za DOB02 dodajemo prefiks 152/2.
Navođenje osnovice PDV 0% u opisu	OSN-PDV0: NNN[.NN]	OSN-PDV0: 10.55 OSN-PDV0: 0 OSN-PDV0: 0.00 U našem primjeru smo to naveli u stavkama 2 i 5, zbog toga što se jedan dio fakture odnosi na uvoz JCI, a samo ostatak na direktni

		trošak dobavljaču
Navođenje osnovice PDV 17% u opisu, poslovna potrošnja	OSN-PDV17: NNN[.NN]	OSN-PDV17: 5.00 Uočimo u nalogu 10-TE-000001 da u stavci 7 postoji PDV17%. Mogli smo u stavci 2 eksplicitno navesti **OSN-PDV17: 5.00**. Međutim, to nije neophodno - program će sam preračunati na osnovu iznosa PDV 0.85 KM da je osnovica 5 KM.
Navođenje osnovice PDV17% u opisu, **vanposlovna** potrošnja	OSN-PDV17NP: NNN[.NN]	Slično kao i PDV poslovna potrošnja, ovo najčešće ne treba navoditi
Opis JCI broj pri uvoz	JCI: NNNNN	JCI: 1101
Preskoči ovu stavku eisporuke	EISP: PRESKOCI	Prilikom generacije eisporuke ovu stavku ignoriši (“preskoči”). Napisati **doslovno** kako je u predhodnoj koloni navedeno.
Preskoči ovu stavku enabavke	ENAB: PRESKOCI	Prilikom generacije enabavke ovu stavku ignoriši
Iznos izvoza po izvoznoj deklaraciji	JCI-IZN: NNNNN.NN	**JCI-IZN: 12520.22**, što znači da je iznos izvoza po deklaraciji 12.520,22 KM. Taj iznos se evidentira u eIsporuke

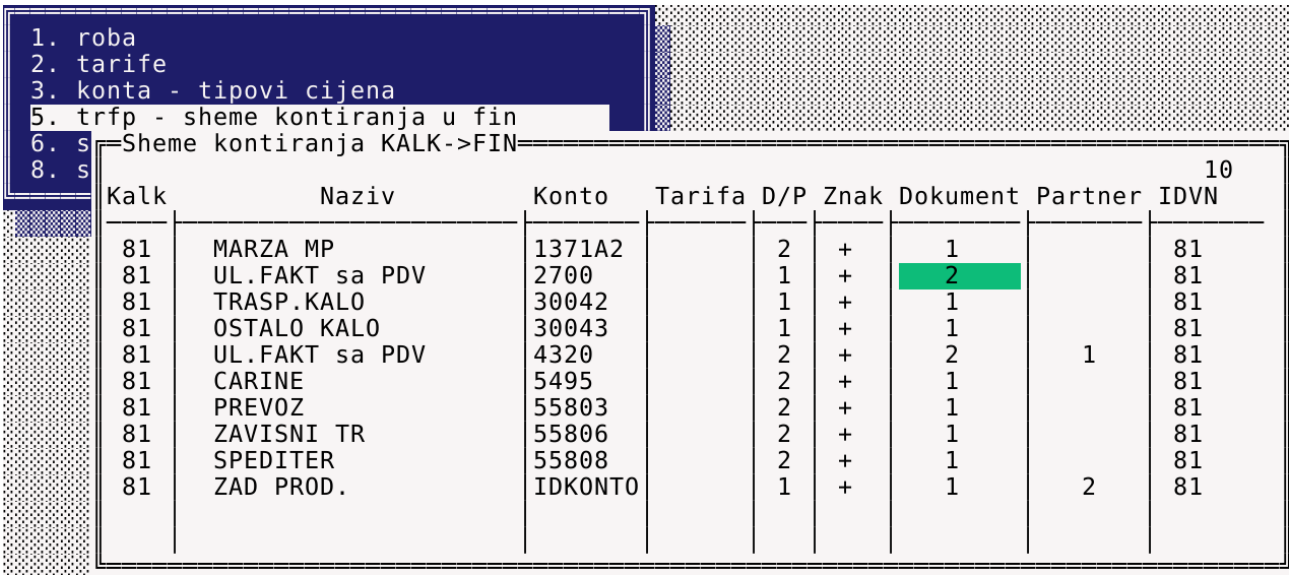
3 FAKT-FIN (trfp2)

U sheme kontiranja staviti da je partner ‘K’ na pozicijama PDV:



4 KALK-FIN (trfp)

Svaka pozicija u shemi kontiranja gdje se nalazi PDV (ulazni ili izlazni) i Dobavljač/Kupac trebaju da imaju dokument “**2**” (broj fakture dobavljača/kupca). Na taj način imaćemo povezane stavke “27”<->”43”, odnosno “21”<->”47” preko broja dokumenta (broja veze).



VII Greške

1 Najčešće greške pri unosu podataka u opis

1.1 Umjesto "." koristi se "," kao decimalni separator

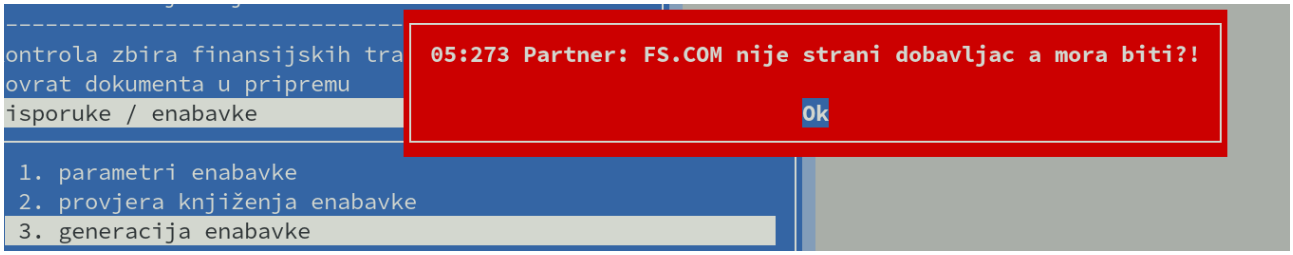
- **`JCI-IZN: 1550,22`** (neispravno)
- **`JCI-IZN: 1550.22`** (ispravno – 1550 KM i 22/100)

1.2 Ne navodi se dvotačka ":" kod polja

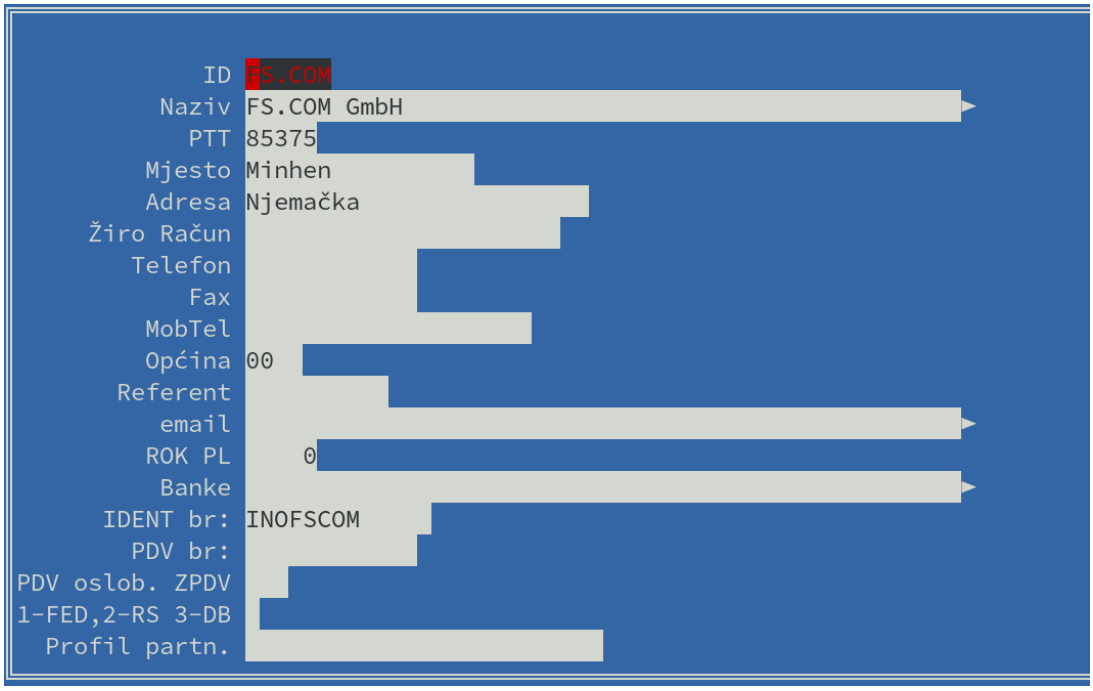
- **`DAT-JCI 10.01.20`** (neispravno, nema dvotačke)
- **`DAT-JCI; 10.01.20`** (neispravno, ";" nije dvotačka)
- **`DAT-JCI. 10.01.20`** (neispravno, "." nije dvotačka)
- **`DAT-JCI: 10.01.20`** (ispravno, datum JCI-a je deseti januar 2020)

2 Ino dobavljači (Usluge stranih lica)

Prilikom generacije enabavki dobijamo ovu poruku (05-Ostalo, 273-PDV usluge stranih lica):



Rješenje: U IDENT broj unijeti oznaku < 13 znakova. Mi smo unijeli “**INOFSCOM**” :



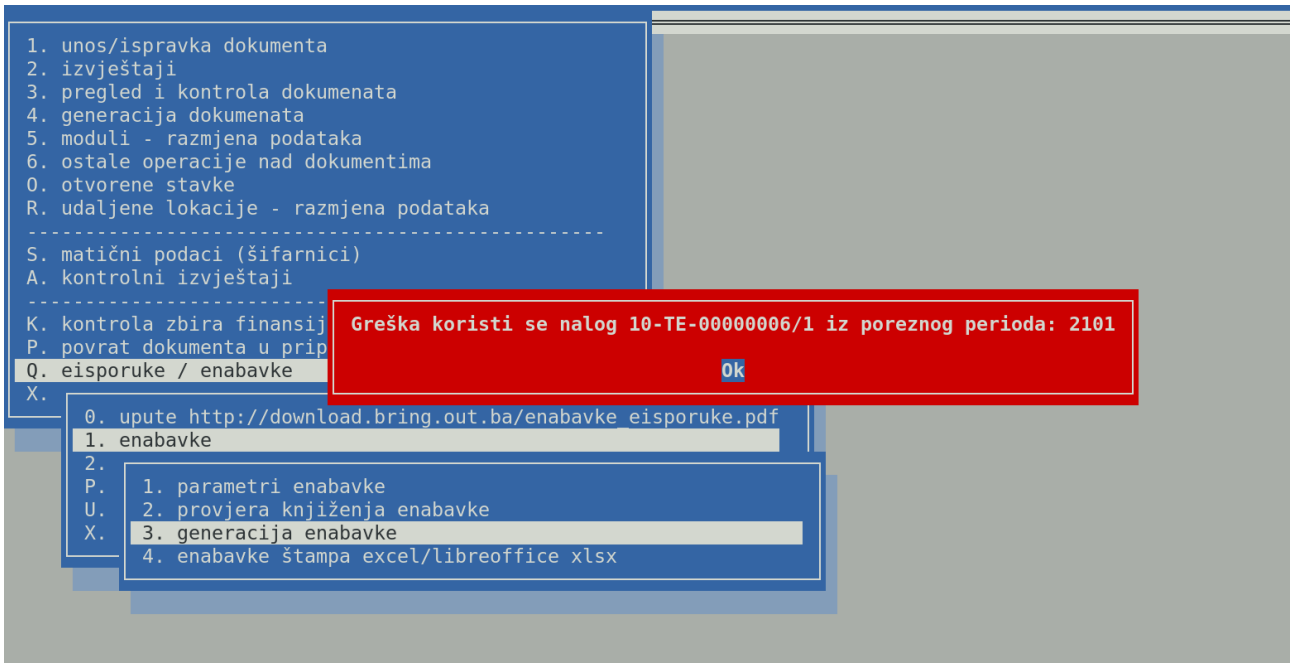
3 “Recikliranje” broja naloga u dva porezna perioda

Nalog 10-TE-00000006, stavka redni broj 1 se pojaljuje u KUF porezni period 2101 (01/2021).

Korisnik je nakon generacije eNabavki za ‘2101’ izvršio renumeraciju naloga, tako da je nalogu 10-TE-00000006 dao broj 10-TE-00000005, jer je uočio da je taj broj bio slobodan.

U nalogu 10-TE-00000006 se našao sadržaj koji se odnosi na porezni period ‘2102’.

Prilikom generacije eNabavki za period 01.02.2021-28.2021 program će prijaviti grešku:



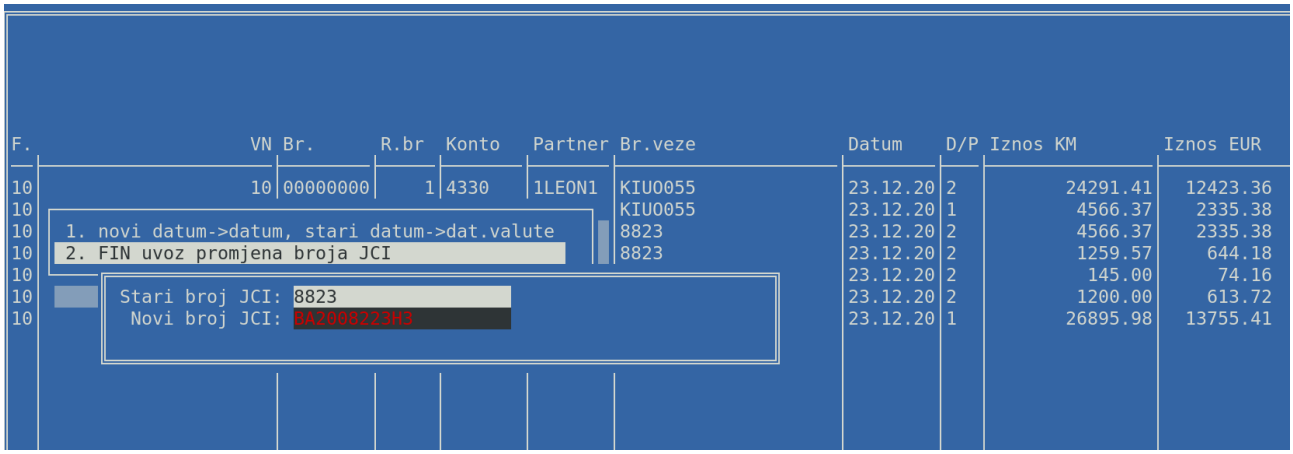
Nakon što se završi sa jednim poreznim periodom ‘2101’ **ne smije se mijenjati sadržaj ili broj FIN naloga koji sačinjavaju KUF/KIF**.

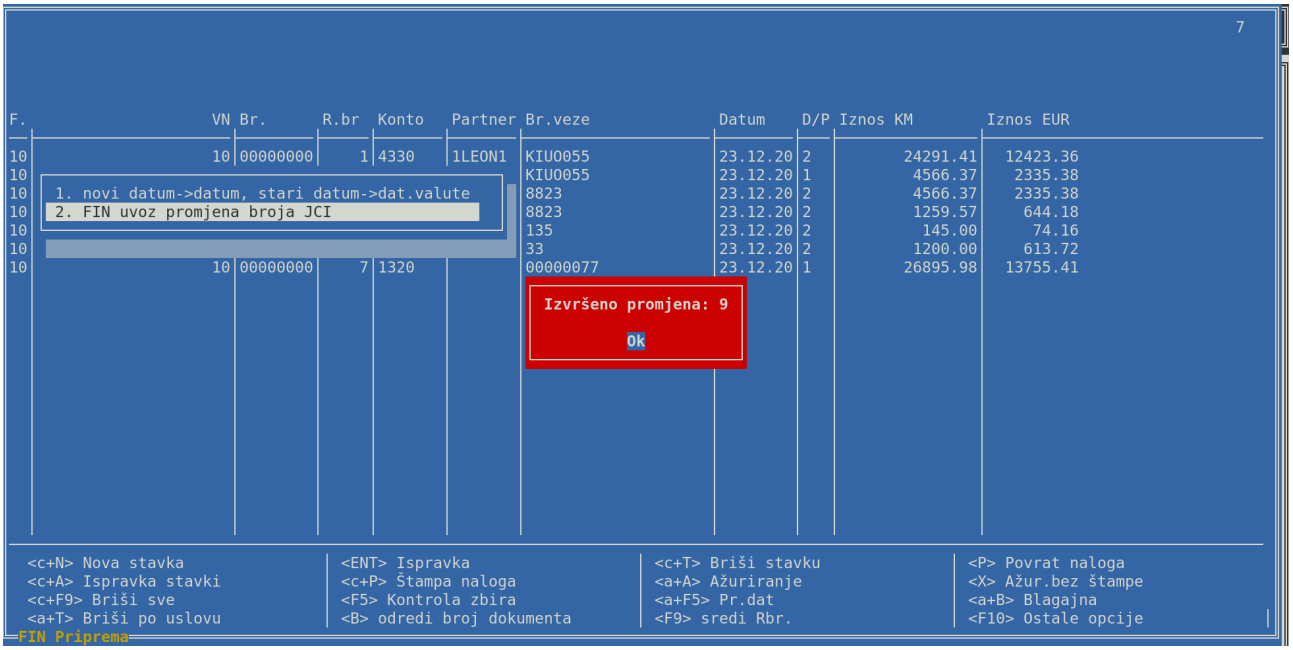
4 Ispravka broja JCI

UIO traži da je broj JCI-a puno broj sa slovima i brojevima (npr. BA208823H3). Ako smo unosili ovo skraćeno (npr. 8823), potrebno je da ispravimo finansijske naloge uvoza:

- Vratiti FIN nalog u pripremu
- Pokrenuti <F10> / 2. FIN uvoz promjena broja JCI

Pregled formi u programu prilikom izvođenja ove operacije:

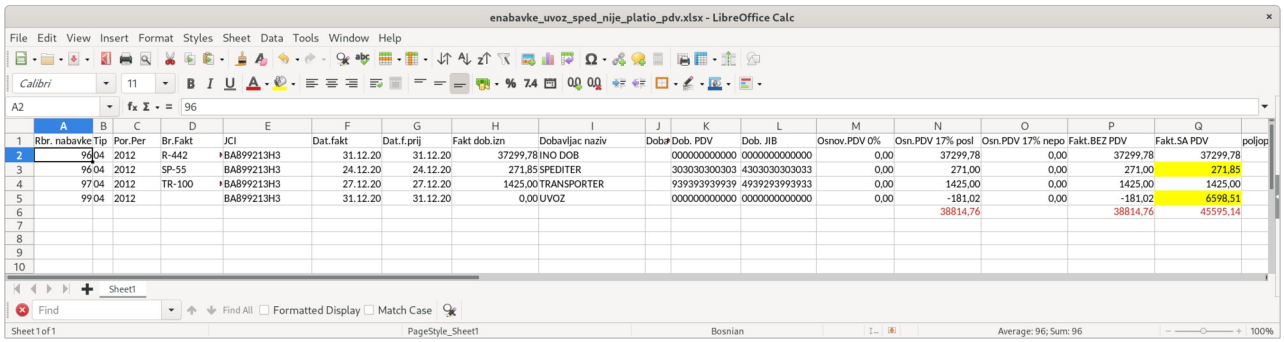




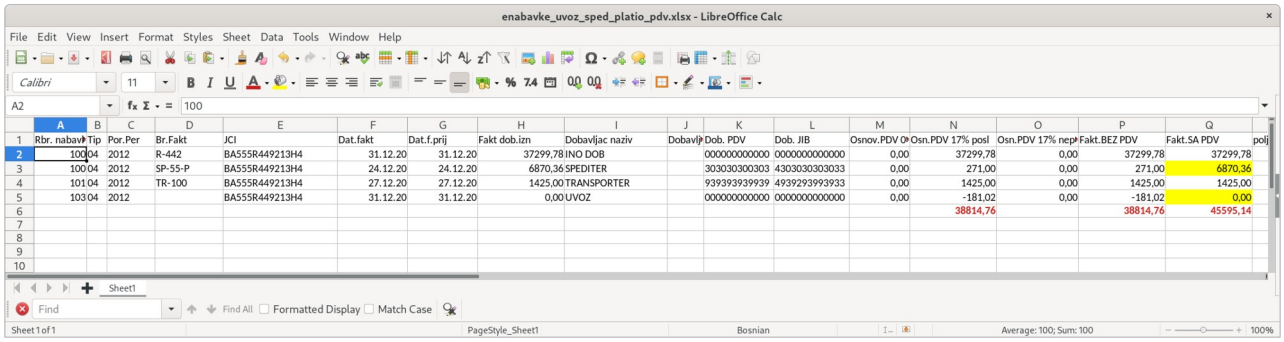
5 Format eNabavke uvoz – prema primjerima UIO

Prema primjerima UIO, format eNabavke/uvoz u verzijama do 3.3.26 nije bio ispravan (generisala se jedna stavka). Ispravan format je prikazan u sljedćim primjerima:

Špediter platio nije platio dadžbine za uvoznika:



Špediter je platio dadžbine za uvoznika:



Treba napomenuti da korisnik samo treba u novoj verziji ponoviti generaciju eNabavke. Ne treba se ništa mijenjati na dosadašnjim unosima finansijskih naloga.

hernad bring.out 11/2020 - 02/2021