Zbirna evidencija PDV – Smanjenje

<u>Uvodna napomena</u>: Ovo Uputstvo predstavlja dodatak uputstvu "<u>eFakture – Storniranje</u>" koje možete skinuti sa sajta <u>www.biznisoft.com</u> u delu "<u>BizniSoft uputstva</u>" i bavi se isključivo specifičnim situacijama i novim funkcionalnostima u programu vezano za automatsko popunjavanje polja "Smanjenje PDV" Zbirne EEO PDV i načinu praćenja i knjiženja poslatih Obaveštenja o umanjenju prethodnog PDV. Ovaj dokument se odnosi na BizniSoft v12, build bsv110-22653, rel.date 11.08.2023 ili noviji.

Zakonom o PDV (član 21 i član 30) propisano je da je uslov za umanjenje fakturisanog PDV posedovanje Obaveštenja, overenog od strane kupca, kojim on potvrđuje da je umanjio pravo odbitka PDV po konkretnoj poslovnoj transakciji, da isti nije koristio ili da nije obveznik PDV (u daljem tekstu: Obaveštenje). Umanjenje fakturisanog PDV se, sa aspekta elektronske evidencije PDV, evidentira u polju "Smanjenje PDV" Zbirne PDV evidencije, ali tek kada se za to steknu uslovi propisani Zakonom o PDV kako je to definisano u članu 22 i 23 Pravilnika o elektronskom fakturisanju ("Sl. glasnik RS", br. 47/2023). Dakle, korisnik BizniSoft-a, obveznik PDV ne sme da umanji fakturisani PDV niti po jednoj poslovnoj transakciji za koju nema overeno navedeno Obaveštenje. Najčešći primer ovih poslovnih transakcija su knjižna odobrenja koja se izdaju kupcu (po bilo kom osnovu) i stornirane fakture poslate na SEF (po bilo kom osnovu: greška u dokumentu, odbijena faktura i slično...).

Knjižna odobrenja

Knjižno odobrenje predstavlja dokument o smanjenju osnovice i/ili PDV po nekoj poslovnoj transakciji. Knjižno odobrenje se u BizniSoft-u može raditi na dva načina: finansijsko odobrenje u funkciji Finansijsko poslovanje – Knjižna odobrenja/zaduženja – Finansijsko odobrenje/zaduženje kupca i u transakciji Robno-trgovina – Povraćaj robe kupca – Povraćaj robe kupca. Prva transakcija predstavlja samo finansijsku kategoriju: unosi se jedan artikal koji je označen kao usluga (primer: "Finansijsko odobrenje" kao naziv artikla), količina je uvek -1, a cena se unosi po potrebi (i menja tasterom F9 ili bez tastera F9, ukoliko je aktiviran parametar 10389). Ukoliko je u pitanju konkretna transakcija povraćaja robe kupca (iz bilo kojih razloga) kojom se roba vraća na stanje, onda se radi ova druga transakcija pod nazivom "Povraćaj robe kupca". Standardno knjiženje obe ove transakcije, sa aspekta PDV, predstavlja automatsko umanjenje fakturisanog PDV i polazi od pretpostavke da klijent već poseduje overeno Obaveštenje. Sa spekta Zbirne PDV evidencije ovo znači da će se automatski popuniti polje "Smanjenje PDV" Zbirne PDV evidencije za iznos PDV po ovom dokmentu. Međutim, vrlo je česta situacija da u poreskom periodu ne posedujete navedeno Obaveštenje, već je potrebno da isto kreirate, pošaljete kupcu i čekate da vam se vrati overeno sa njegove strane. Zbog toga ne smete da knjižite umanjenje PDV u vašoj PDV evidenciji i finansijskom nalogu, niti smete da to popunjavate u polju "Smanjenje PDV" zbirne evidencije. Iz tih razloga se mora koristiti funkcionalnost "Razgraničenog PDV" u BizniSoftu. Ova funkcija ne umanjuje PDV na finansijskim kontima, niti isti knjiži u PDV evidenciji, već se ovo umanjenje knjiži na kontima razgraničenog fakturisanog PDV (BSRN0071 i BSRN0072 u Tabeli računa automatskih knjiženja). U PDV evidenciji se knjiži samo osnovica na odgovarajuću vrstu PDV prometa. Razgraničenje PDV nije nova funkcija i ista je opisana u postojećim uputstvima. U pitanju je kompleksna funkcionalnost kojom je pokriven čitav niz poslovnih transakcija (čekanje Obaveštenja od kupca, faktura u ovoj za promet iz prethodne godine i slično...) i ona nije tema ovog dokumenta. U ovoj verziji je program dorađen na način da se prilikom knjiženja knjižnog odobrenja sa vrstom PDV prometa 3.6 automatski nudi razgraničenje PDV (Slika 1).

0	005 ОК005000031 0	7.08.23 07	.08.23 03	480 TEST FIRMA DOO		SFDDDD	07.08.23	✓ ⊻	38 -5.365,	93 -894,32
C	005 ОК005000032 0	07.08.23 07	7.08.23 03	480 TEST FIRMA DOO	I	DFFDFD	07.08.23	- 🗸 🍃	01 -5.365,	93 -894,32
	005 OK005000032 0	I7.08.23 07	7.08.23 03	480 TEST FIRMA DOO	Napomena a % R 5.365,93 0,	Nalog OK0050 Proknjiži u Proknjiži u Knjiga evi Proknjiži u Opcije automa	07.08.23 Knjiženje dokur 100032/4 1 robnom 1 finansijskom dencije prometa 1 PDV evidenciji 1 stskog knjiženja hrzo knjiženja	nenta Tip razgrar O Osnov Samo Tip naloga Razgra O Samo	01 -5.365, ičenja ica i PDV PDV iničen PDV iničen PDV iničen rkonačan konačan	93 -894,32 U OBRA rojevi Obaveš Niv.cena Na; 0,00
					I	 Ornogata Provera st Interaktiv Razgraniče Status kn F3 - Pe OK / Proknjiž 	in po knjuženje no knjiženje naloga enje PDV jiženja: "u obradi" roknjiži svuda	Opcije kon OK005000 Datum: 1 Sledeća Osnovi Stornin	ačnog naloga 0032-RZ 0.08.23 a poslovna godin ca u konačnom aj konačni nalog Odustani	

Slika 1 – Knjiženje razgraničenog PDV

Ovde je bitno napomenuti da se razgraničenje PDV samo nudi i da korisnik-operater može da odustane od ovog načina knjiženja onemogućavanjem opcije "Razgraničenje PDV" i transakciju knjiži na "regularan" način – sa automatskim umanjenjem fakturisanog PDV (poseduje overeno Obaveštenje i slično). Takođe, treba obratiti pažnju da se od operatera očekuje da, standarndo, izabere module u kojima želi da proknjiži navedenu poslovnu transakciju (iako je u 99,9% slučajeva dovoljno da se klikne na podrazumevanu opciju pod nazivom "F3 – Proknjiži svuda").

Nakon knjiženja ove poslovne transakcije možete iskoristiti funkcionalnost štampe Obaveštenja o umanjenju PDV kako bi isto odmah poslali kupcu (kao prilog eDokumenta, mailom, poštom, ili na neki drugi način...) (*Slika 2*).

BIZN	ISOFT v12	Finansijsko odo	b./zad.kupca	×								
OBJ	Broj računa	Datum pro	Datum iz	Kupac	Naziv partnera	a - kupca	Bro	oj dokum	Datum va.	Datum I		
005	OK00500002	4 12.06.23	12.06.23	03480	TEST FIRMA DO	0	656	8		12.06.23		
005	005 OK005000025 12.06.23 12.06.23			03480	TEST FIRMA DO	0	654	97		12.06.23		
005	005 OK005000026 15.06.23		15.06.23	03480	TEST FIRMA DO	0	326	546		15.06.23		
005	OK00500002	7 15.06.23	15.06.23	03480	TEST FIRMA DO	0	654	65464		15.06.23		
144 - 4	(4) 44 31 od 31 ▷ ▷ ▷ □ △ ✓ × □ ★ ▷ ▼											
	✓ PRIKAŽI SVE DOKUMENTE Ø TEST FIRMA DOO											
		DONOMENTE						125111				
Stav	ke dokume	nta Avansni rač	tuni Valute	plaćanja	a Specifikacija	/POS Napom	nena H	(njiženja D	ogađaji P	ojja po želji		
Stav RBR	/ke dokume Šifra	nta Avansni rač Naziv artikla	tuni Valute	plaćanja	a Specifikacija Količina	/POS Napom Cena 4	nena H % R	Knjiženja D Iznos rab.	ogađaji P Mesto TR	olja po želji Nosioc		
Stav RBR	ke dokumer Šifra 1 004069 i	nta Avansni rač Naziv artikla NAKNADNO ODOB	úuni Valute	plaćanja	a Specifikacija Količina -1,000	/POS Napom Cena 5.365,93	nena H % R 0,00	(njiženja D Iznos rab. 0,00	ogađaji P Mesto TR	olja po želji Nosioc		
Stav RBR	/ke dokume Šifra 1 004069 I	nta Avansni rač Naziv artikla NAKNADNO ODOB	funi Valute	plaćanja	A Specifikacija Količina -1,000	/POS Napom Cena 5.365,93	iena H % R 0,00	(njiženja D Iznos rab. 0,00	ogađaji P Mesto TR)ja po želji Nosioc		
Stav RBR +	/ke dokumer Šifra 1 004069	nta Avansni rač Naziv artikla NAKNADNO ODOB	EN RABAT	plaćanja	Specifikacija Količina -1,000	/POS Napom Cena 5.365,93	nena % R 0,00	(njiženja D Iznos rab. 0,00	ogađaji P Mesto TR)ja po želji Nosioc 		

Slika 2 – Štampa obaveštenja o umanjenju PDV

F9 - Izm.cene

Štampa 👻 Obriši stavku

F5 - Nova

Obriši dokument

Novina u ovoj verziji je i ta da će se kod svakog naloga/dokumenta za koje postoji nezatvoreni razgreničeni PDV pojaviti plava oznaka "R" kao signal da po osnovu te transakcije čekate Obaveštenje od kupca i da je PDV razgraničen (*Slika 3* i *Slika 4*).

BIZN	IISOFT v12	Finansijsko odo	b./zad.kupca	×						
OBJ	Broj računa	Datum pro	Datum iz	Kupac	Naziv partnera - kupca	Broj dokum	Datum va	Datum PDV	Ρ	Status
005	OK005000017	04.03.23	16.03.23	03480	TEST FIRMA DOO			16.03.23	\checkmark	✓ 38
005	OK005000019	01.07.23	01.07.23	03480	TEST FIRMA DOO	ADASD		01.07.23		01
005	OK005000020	05.06.23	05.06.23	03480	TEST FIRMA DOO	RESX		05.06.23	\checkmark	38 🖌
005	OK005000021	06.06.23	09.06.23	03480	TEST FIRMA DOO	ASDASD		09.06.23	\checkmark	38 🖌
005	OK005000022	09.06.23	09.06.23	03480	TEST FIRMA DOO	65464		09.06.23	\checkmark	38 🖌
005	OK005000023	12.06.23	12.06.23	03480	TEST FIRMA DOO	6AD		12.06.23		01
005	OK005000024	12.06.23	12.06.23	03480	TEST FIRMA DOO	6568		12.06.23	\checkmark	38
005	OK005000025	12.06.23	12.06.23	03480	TEST FIRMA DOO	65497		12.06.23		01
005	OK005000026	15.06.23	15.06.23	03480	TEST FIRMA DOO	326546		15.06.23		01
005	OK005000027	15.06.23	15.06.23	03480	TEST FIRMA DOO	65465464		15.06.23		01
005	OK005000028	15.06.23 🔻	15.06.23	03480	TEST FIRMA DOO	11111		15.06.23		01
005	OK005000029	15.06.23	15.06.23	03480	TEST FIRMA DOO			15.06.23		01
144 4	4 4 27 od 3	1 • • • • -	- < X 0	* *	₹ <					—

Slika 3 – Oznaka za dokumenta koja imaju razgraničen PDV – primer 1

BIZNISOFT v12	zlaz robe - rač	un 🗙												
OBJ Broj računa	Datum pro	Datum iz	Kupac	Naziv partn	era - kup	са	Broj dokur	n C	Datum va	Datum P	DV Dostava	a	P	Status
005 RN005000295	26.04.23	17.07.23	00010	NECA STR CL	JPRIJA		PO SPECIFI	KAC]		26.04.23	Lično pre	euziman		01
005 RN005000296	17.07.23	17.07.23	03480	TEST FIRMA	000		OT0050000	48		17.07.23	Lično pre	euziman	~	46
005 RN005000297	24.07.23	24.07.23	03480	TEST FIRMA	000		654			24.07.23	Lično pre	euziman	\checkmark	46
005 RN005000298	24.07.23	25.07.23	03480	TEST FIRMA	DOO		65974+974			24.07.23	Lično pre	euziman	\checkmark	46
005 RN005000299	25.07.23	25.07.23	03480	TEST FIRMA	D00		321			25.07.23	Lično pre	euziman	\checkmark	46
005 RN005000300	25.07.23	25.07.23	00019	NARCIS STR			DFGDF			25.07.23	Lično pre	euziman	\checkmark	46
005 RN005000301	26.07.23	26.07.23	00002	INEX ZASTIT	A DOO		OT0050000	49		26.07.23	Lično pre	euziman	\checkmark	46
🔫 📢 🖣 274 od 2														
✓ PRIKAŽI SVE D	OKUMENTE	<i>3</i> 6					NARCIS	STR -	GLOGOVA	C				
Stavke dokumenta	a Avansni rač	uni Valute	plaćanja	Specifikad	ija/POS	Napomen	a Knjiženja	Do	gađaji Poļ	ja po želji	Vezni doki	umenti	Se	rijski broj
Šifra Naziv ar	tikla		H	Coličina Ce	na	% R Iz	nos rab.	Mesto	TR Nos	ioc TR 🛛 🛛	/rednost	Konto		Niv.cen
1 000001 DJACKA	PASTETA BANAT	75GR		100,000	200,00	0,00	0,00				20.000,00	13401		200
1 UKUPNO ZA DOKUMENT: 100,000 0,00 20.000,00														
🖂 🚽 🚽 1 od 1	▶ ≫ ₩ + -	• X a	* * *	Ŧ	<									
F5 - Nova Obr	riši dokument	Štampaj	• 0	briši stavku	F9 - I	zm.cene	Formiraj	Re	zerviši	Skini rez	,			

Slika 4 - Oznaka za dokumenta koja imaju razgraničen PDV – primer 2

Radi lakše evidencije svih naloga/dokumenata sa razgraničenim PDV, implementirana je i posebna funkcionalnost u formi obrade naloga glavne knjige pod nazivom "Nalozi sa razgraničenim PDV". Ova funkcija će prikazati sve naloge kod kojih postoje "nezatvoreni" razgraničeni PDV po bilo kom osnovu (uključujući i razgraničeni PDV po osnovu prmljenih faktura) (*Slika 5*).

			BizniSOFT v1	2 - www.biznis	soft.com		_		×	
⊇ 2023 ~	Osnovne funkcije	🖧 <u>P</u> retraga			🔆 🌜 🏼 Prikaži Panel 🛛 Zatvori form					
🖣 e 🔹 💌 Storni	iraj BK 💁 Preuzm	ni 🖅 Označi 🔹	᠑ Istorija 🕴 S	Stornirano 🌡	🖁 Partneri 😻 A	rtikli 🛛 🔳 Kontakt	COBRAD/	A NALO	GA 👻	
FINANSUSKO P	oslovanje «	BIZNISOFT v12	Obrada nal	oga za glavnu	knjigu 🗙	OBRADA NALOGA		×		
Kontni plan	firme	Ostali nalozi 🛛 Iz	<mark>odi babaka</mark>	Kalkubcija	Doovoi pazi r	RASPODELA TROŠKOVA				
- Knjiženje na	aloga	Broj naloga TR-27	Dat.naloga 23.01.23	Datum PDV 23.01.23	Ukup.dugu 40.00	KREIRANJE VIRMAN	VKU	r		
 Finansijske Zatvaranje Obrada izvo 	transakcije stavki glavne knji oda u elektronsko	TR22-TR-16-RZ OK005000009	23.02.23 16.03.23	23.02.23 16.03.23	-53.65	PRIKAŽI POSL.JED. PRIKAŽI DATUM PO	JALISTU	J		
 Obrada dne Knjižna odo 	vnih pazara brenja/zaduženja	KL005-00054/4 OK005000021	18.05.23 06.06.23	18.05.23 09.06.23	-2. C	NALOZI SA RAZGRA	PDV			
Finansijs Prijem o	sko odob./zad.ku; dob./zad.dobavlj	OK005000024 RN005000296/2	12.06.23 17.07.23	12.06.23 17.07.23	40	POŠALJI REPLIKACI				
Finansijs Prijem o	sko odob./zad.IN(dob./zad.INO doł	RN005000307/8 TR-39	17.07.23 17.07.23	17.07.23 17.07.23	-15.771,40	-15.				

Slika 5 – Pregled naloga GK sa razgraničenim PDV

Kada dobijete overeno Obaveštenje od strane kupca, potrebno je da se pozicionirate na konkretan dokument za koji je stiglo Obaveštenje (sada sa navedenom plavom oznakom "R") i da kliknete na dugme "Knjiženje" u zaglavlju BizniSoft-a. Ovde je program modifikovan na način da se prilikom knjiženja bilo kog dokumenta gde postoji razgraničen PDV, <u>automatski nudi</u> formiranje "konačnog" naloga razgraničenog PDV, gde samo treba da upišete odgovarajući datum pod kojim će taj PDV biti proknjižen. (*Slika 6*).

BIZNISOFT v12 Obrada naloga	za glavnu knjig	gu Fi	nansijsko odob./za	d.kupca 🗙			
OB1_Broj računa Datum pro	Datum iz K	Cupac	Naziv partnera - k	upca	Broj dokum	Datum va	Datum PD' 🔨
005 OK005000021 06.06.23	09.06.23 0	03480	TEST FIRMA DOO		ASDASD		09.06.23
005 OK005000022 09.06.23	09.06.23 0	03480	TEST FIRMA DOO		65464		09.06.23
000 00000000000000000000000000000000000	12.06.23 0	03480	TEST FIRMA DOO		6AD		12.06.23
005 OK005000024 12 06.23	12.06.23 0	2.06.23 03480 TEST FIRMA DOO			6568		12.06.23
005 OK00500025 12.06.23	12.06.23 03480 TEST FIRMA DOO				65497		12.06.23
005 OK005000026 15.06.23			Knjiženje dokur	menta	×		15.06.23
005 OK005000027 15.06.23	Nalog OK005	50000	24/1	Tip razoranič	enia		15.06.23
005 OK005000028 15.06.23	- Proknjiži	i u roh	, -		a i PDV		15.06.23
005 OK005000029 15.06.23				Samo Di	DV		15.06.23
005 OK005000030 15.07.23	: 🗹 Proknjiži	✓ Proknjiži u finansijskom					15.07.23
005 OK005000031 07.08.23	🕻 🔲 Knjiga evidencije prometa 🗖			пр паюда			07.08.23
005 OK005000032 07.08.23	(🔿 Razgrani	ičen PDV		07.08.23 🗸
₩ 4 4 23 od 31 🕨 ₩ ₩ -		I U PD	v evidenciji	🔿 Razgrani	ičen i konačan		>
☑ PRIKAŽI SVE DOKUMENTE	Opcije autor	matsko	og knjiženja	⊙ Samo ko	onačan	NJIŽENO	Osveži
	🗌 Omoguć	ći brzo	knjiženje	Opcije konač	čnog naloga		
Stavke dokumenta Avansni rac	Provera	stanja	a artikla	OK0050000	24-RZ	logađaji Polj	a po zelj 🔍 💌
RBR Sifra Nazivartikla	🗆 Interakt	tivno k	miiženie naloga	Dotum: 10	09.22	Mesto IR	NOSIOC TR
1 009039 KNJIZNO ODOBRI	🛛 🗹 Razgrani	ičenje	PDV	Datum. 10.	.00.25 •		
	STATUS K	mizen	ua: u opradi"	🗌 Sledeća j	poslovna godini		
	- Status N	agizon	gar a obraar	Osnovica	u konačnom		
	✓ F3 -	F3 - Proknjiži svuda			konačni nalog		
	OK / Proknj	jiži			Odustani		

Slika 6 – Knjiženje "konačnog" naloga po prethodnom razgraničenju

"Konačni" nalog u stvari stornira razgraničeni PDV u korist umanjenja fakturisanog PDV u finansijskom nalogu, knjiži umanjenje PDV u PDV evidenciji (na 3.6 ili srodnu POPDV poziciju) i označava dokument za knjiženje u Zbirnoj EEO PDV, polje "Smanjenje PDV". S obzirom, da više po konkretnom dokumentu ne postoji "nezatvoreni" razgraničeni PDV automatski će se skinuti plava oznaka "R" sa spiska dokumenta (*Slika 7* i *Slika 8*).

BIZNISOFT v12	Obrada naloga	za glavnu kn	jigu F	inansijsko	od	ob./zad.kı	upca 🗙																
OB1 Broj računa	Datum pro	Datum iz	Kupac	Naziv pa	rtn	era - kupc	а	Broj dokum	Datum va	Datum PDV	Ρ	Stat	us 🔨										
005 OK005000021	1 06.06.23	09.06.23	03480	TEST FIRI	MA	DOO		ASDASD		09.06.23	\checkmark	~ 3	8										
005 OK005000022	2 09.06.23	09.06.23	03480	TEST FIR	MA	DOO		65464		09.06.23	\checkmark	~ 3	8										
005 OK005000023	3 12.06.23	12.06.23	03480	TEST FIR	MA	DOO		6AD		12.06.23		[] O	1										
005 OK005000024	12.06.23	12.06.23	03480	TEST FIRE	MA	DOO		6568		12.06.23	\checkmark	✓ 3	8										
005 OK005000025	5 12.06.23	12.06.23	03480	TEST FIR	MA	DOO		65497		12.06.23		D> 0	1										
005 OK005000026	5 15.06.23	15.06.23	03480	TEST FIR	ΜΑ	DOO		326546		15.06.23			1 ~										
H4 44 4 23 od	H H 23 od 31 H H - ✓ × × ×																						
☑ PRIKAŽI SVE	☑ PRIKAŽI SVE DOKUMENTE → T TEST FIRMA DOO PROKNJIŽENO Osveži																						
Stavke dokumen	ta Avansni rač	tuni Valute	plaćanj	a Specif	ika	cija/POS	Napomen	a Knjiženja D	ogađaji Polj	a po želji 🛛 Ve	ezni	doku	Stavke dokumenta Avansni računi. Valute plaćanja Specifikacija/POS Napomena Knjiženja Događaji. Polja po želji Vezni doku 🖤										
U Finansijskom	U Robnom U	Stavke dokumenta Avansni racuni Valute placanja Specifikacija/POS Napomena Knjiženja Događaji Poja po žeji Vezni doku V /																					
	•	Knjizi KEP 🛛 U	I PDV e	videnciji	U	Knjizi PK-1			Broj d	okumenta: C	коо	5000	024										
Broj naloga	Datum Dat	Knjizi KEP U um PDV RI	B. Dat	videnciji um do	U Y.	Knjizi PK-1 Konto	Analitika	Dokum.veza	Broj d Duguje	okumenta: C Potražuje	коо	5000 Vai t	024 a pla										
Broj naloga OK005000024	Datum Dat 12.06.23 12.0	Knjizi KEP U :um PDV RI 06.23	PDV e B. Dat 1 12.0	videnciji um do 6.23	U Y.	Knjizi PK-1 Konto 28991	Analitika O-00005	Dokum.veza	Broj d Duguje 0,	okumenta: C Potražuje 00 50)KOO	5000 Valut	024 a pla										
Broj naloga OK005000024 OK005000024	Datum Dat 12.06.23 12.0 12.06.23 12.0	Knjizi KEP U um PDV RI 06.23 06.23	 PDV e B. Date 1 12.0 3 12.0 	videnciji um do 6.23 6.23	U V. CK	Knjizi PK-1 Konto 28991 4998470	Analitika O-00005 O-00005	Dokum.veza 6568 6568	Broj d Duguje 0,	okumenta: C Potražuje 00 50 00 -50)K00 ,00	5000 Valut	024 a pla										
Broj naloga OK005000024 OK005000024 OK005000024-RZ	Datum Dat 12.06.23 12.0 12.06.23 12.0 10.08.28 10.0	Knjizi KEP U cum PDV RI 06.23 06.23 08.23	 PDV e B. Dati 1 12.0 3 12.0 1 12.0 	videnciji um do 6.23 6.23 6.23	́ U v ск	Knjizi PK-1 Konto 28991 4998470 4700	Analitika 0-00005 0-00005 0-00005	Dokum.veza 6568 6568 6568	Broj d Duguje 0, 0,	okumenta: C Potražuje 00 50 00 -50 00 -50),00),00	5000 Val t	024 a pla										
Broj naloga OK005000024 OK005000024 OK005000024-RZ OK005000024-RZ	Datum Dat 12.06.23 12.0 12.06.23 12.0 10.08.28 10.0 10.08.28 10.0	Knjizi KEP U cum PDV RI 06.23 06.23 08.23 08.23	 PDV e Data 1 12.0 3 12.0 1 12.0 2 12.0 	videnciji um do 6.23 6.23 6.23 6.23 6.23		Knjizi PK-1 Konto 28991 4998470 4700 4998470	Analitika O-00005 O-00005 O-00005 O-00005	Dokum.veza 6568 6568 6568 6568	Broj d Duguje 0, 0, 0,	okumenta: C Potražuje 00 50 00 -50 00 -50 00 -50 00 -50	0,000 0,000 0,000	5000 Val t	024 a plai										

Slika 7 – Pregled knjiženja razgraničenog/konačnog naloga – glavna knjiga

005 OK005000023 12.06.23 12	2.06.23 03480	TEST FIRMA D	000	6AD		12.0	6.23	01			
005 OK005000024 12.06.23	2.06.23 03480	TEST FIRMA D	000	6568		12.0	6.23	1 38			
005 OK005000025 12.06.23 12	2.06.23 03480	TEST FIRMA D	000	65497		12.0	6.23	D1 ∨			
H4 44 4 23 od 31 🕨 🗰 🛏 - 4	• < × • * *	Ŧ	<					>			
PRIKAŽI SVE DOKUMENTE	☑ PRIKAŽI SVE DOKUMENTE ▲ TEST FIRMA DOO PROKNJIŽENO Osveži										
Stavke dokumenta 🛛 Avansni računi 🛛 Valute plaćanja 🖉 Specifikacija/POS 🛛 Napomena 🗍 Knjiženja 🗍 Događaji 🗍 Polja po želji 🗍 Vezni doku 🔳 🕨											
U Finansijskom U Robnom U Knjizi KEP U PDV evidenciji U Knjizi PK-1 Broj dokumenta: OK005000024											
Promet PDV Evidencije Obrazac PP PDV Obrazac POPDV Knjiga primljenih/izdatih računa											
Broj naloga Datum PDV Datur	m n OB. PDV	ID hest O	snovica OS PI	DV OS	snovica PS	PDV PS	Bez prav.	P eFaktı			
OK005000024-RZ 10.08.23 10.08.	.23 00: 3.6	0,00	0,00	-50,00	0,00	0,00	0,	00 🗸 📱 Sp			
	00	0,00	0,00	-50,00	0,00	0,00	0,	00			
$HH HI + 1 \text{ od } 1 \rightarrow HH +$	- < X a * *	v	<					>			
PODACI O NALOGU	TRENUTNI STATUS		Def.EEO PDV				POJE	DINAČNA EVID			
Broj naloga Rbr eFaktura	a SEF	FEO DDV	-	Pravac	Tip dokumenta	a Broj pov.d	okumenta	Povezani av.ra			
OK005000024-RZ 1 💾 Spremno		Zbirna	Aup	Izlazni	Faktura						
<								>			
F2 - IZMENE F5 - Novi unos	F2 - IZMENE F5 - Novi unos Dopuni br.nal. Vrsta evidencije eFaktura i EEO PDV Osveži podatke										
OK005000024	Prikaži sva	knjiženja					4	Štampaj			

Slika 8 - Pregled knjiženja razgraničenog/konačnog naloga – PDV evidencija

Storniranje faktura poslatih na SEF

Ukoliko ste napravili neku grešku na fakturi, faktura je odbijena ili iz bilo kog drugog razloga želite da stornirate fakturu koju ste poslali na SEF, pred vama je čitav niz koraka koji u tom smislu morate da odradite. Ovi koraci su detaljno opisani u navedenom uputstvu "<u>eFakture – Storniranje</u>" koje je na našem sajtu i neophodno je da ga prvo pažljivo proučite. Novina u ovoj verziji je ta što su uvedene dve nove <u>"skraćenice"</u> u okviru naprednih opcija storniranja koje vam mogu biti od pomoći u tom smislu (*Slika 9*):

- Storniraj, razgraniči i formiraj novi. Ova funkcionalnost automatski štiklira opciju storniranja "Storniraj sve i formiraj novi", zatim štiklira opciju "Dokument storno: u obradi", selektuje opciju "Smanjenje naknade/PDV" i štiklira opciju "Obaveštenje o umanjenju PDV". Zatim se automatski startuje procedura storniranja sa navedenim opcijama, kao i procedura knjiženja storno dokumenta sa razgraničenim PDV (dobija se plava oznaka "R", objašnjeno u delu "Knjižna odobrenja") i konačno se formira novi dokument sa već dodeljenim eksternim veznim dokumentom koji predstavlja Obaveštenje o umanjenju PDV po storniranoj fakturi, koje će se poslati na SEF prilikom registrovanja ove nove, sada ispravne, fakture. Ostaje samo da se faktura stornira na samom SEF-u funkcijom Obrada dokumenta Upravljanje eFakturama Storniraj dokument. Dakle, ovom funkcijom je pokrivena vrlo česta poslovna transakcija "ispravke" fakture koja je poslata na SEF bukvalno "jednim klikom".
- Storniraj dokument i razgraniči PDV. Ova funkcionalnost radi sve isto kao i prethodna samo ne formira novi dokument (i samim tim ne generiše Obaveštenje o umanjenju PDV, već je neophodno da isti naknadno generišete (*Slika 10*) i može se koristiti kada samo želite da stornirate dokument bez slanja novog.

- 🛛 🖏 Štampaj 🗌 🗸 F11 - Potv	rdi 🍵 (Shift) F3 - Knjiženje 🔻	🔀 Storniraj B 🤇 [💁 Preuzmi 🗇 Označi	* 🧐 Istorija	Stornirano	2	
BIZNISOFT v12 Izlaz robe - r	Opcije storniranja						
OBJ Broj računa Datum pro	Storniraj knjiženja i vrati u o	bradu – Izbor dat	uma storno naloga	Datum	PDV Dostava	^	
005 RN005000298 24.07.23	🔿 Storniraj sve i formiraj novi	Naloga/	Prometa: 24.07.23	₹ 24.07.2	3 Lično prei	uzin	
005 RN005000299 25.07.23	O Stornirai dokument i kniižer	nia Datum i	zdavanja: 25.07.23	₹ 25.07.2	3 Lično pre	uzin	
005 RN005000300 25.07.23		a: Dat	tum PDV: 24.07.23	25.07.2	3 Lično pre	uzin	
005 RN005000301 26.07.23	Dokument storno; u obra			26.07.2	3 Lično pre	uzin	
005 RN005000302 26.07.23	🔿 Samo formiraj novi	Datur	m novog: 24.07.23	▼ 26.07.2	3 Lično pre	uzin	
005 RN005000303 28.07.23	-Vrsta PDV u storno nalogu-	28.07.2	3 Lično prei	uzin			
005 RN005000304 07.08.23	 Kopirai sa originalnog nalo 	opirai sa originalnog naloga					
H4 44 4 272 od 284 → →	Smanienie naknade/PDV	//		>			
PRIKAŽI SVE DOKUMENTE		Storniraj d	okument i razgraniči Pl	NJIŽEN	0 0sv	veži	
		OK / Potvrdi					
Stavke dokumenta Avansni i		0.1.7 / 0.1.1.		a po že	ji Vezni doku		
Sifra Naziv artikla	OVO JE	oc TR	Vrednost	Kont			
1 000001 DJACKA PASTETA BA	AT 730K 10,000	200,00 0,00	0,00		2.000,00	13401	
1							

Slika 9 – Dve nove "skraćenice" u okviru naprednih opcija storniranja

BIZNISOFT v12 Izlaz robe - račun	n 🗙										
OBJ Broj računa Datum pro D	Datum iz	Кирас	Naziv partnera - kupca	Broj doku	m D	atum va	Datum PDV	Dostava	^		
005 RN005000298 24.07.23 2	5.07.23	03480	TEST FIRMA DOO	65974+974	55974+974		24.07.23	Lično preu	uzin		
005 RN005000299 25.07.23 2	5.07.23	03480	TEST FIRMA DOO	321			25.07.23	Lično preu	ızin		
005 RN005000300 25.07.23 2	5.07.23	00019	NARCIS STR	DFGDF			25.07.23	Lično preu	ızin		
005 RN005000301 26.07.23 2	6.07.23	00002	INEX ZASTITA DOO	ОТ0050000)49		26.07.23	Lično preu	ızin		
005 RN005000302 26.07.23 2	21854			26.07.23	Lično preu	ızin					
005 RN005000303 28.07.23 2	005 RN005000303 28.07.23 2 OTPREMNICU PO DOKUMENTU						28.07.23	Lično preu	Jzin		
005 RN005000304 07.08.23 0	TOVA	RNI LIS	т	DFSDF			07.08.23	Lično preu	ızir 🗸		
HI II I 272 od 284 🕨 🗰 HI	SPECI	FIKACI.	JA MATERIJALA		1				>		
PRIKAŽI SVE DOKUMENTE 🛛	GARA	GARANTNI LIST			A 1	PROK	NJIŽENO	Osv	eži		
	SPECI	SPECIFIKACIJU PO TERENIMA				•	× 10 (1.4				
Stavke dokumenta Avansni racu	INTER	RAKTIVI	NA ŠTAMPA	Knjizenj	a Dog	jadaji Polja	a po zelji V	ezni doku			
	IZLAZ	NA KA	LKULACIJA	ios rab.	Mesto		OC IR Vre	anost	KONT		
1 000001 DJACKA PASTETA BANAT	171 47	ΝΔΚΔ		0,00				2.000,00	15401		
	CDECL										
	SPECI	ECIFIKACIJA PO ARTIKLIMA I STATUSU									
	SPECI	FIKACI.	JA PO DOKUMENTIMA								
1 UKUPNO ZA DOKUMENT	NII/EI			0,00				2.000,00			
H4 44 4 1 od 1 ▶ ▶ ₩ + - OBAVEŠTENJE O UMANJENJU PDV									>		
F5 - Nova Obriši dokument	Štampaj	- 0	briši stavku F9 - Izm.cene	Formiraj	Rea	zerviši	Skini rez,	•			

Slika 10 – Štampa obaveštenja o umanjenju PDV

Kada stigne overeno Obaveštenje, pristupa se knjiženju dokumenta i tom prilikom će program automatski ponuditi knjiženje "konačnog" naloga razgraničenog PDV, a koje će, pored ostalog, za efekat imati popunjavanje polja "Smanjenje PDV" Zbirne PDV evidencije - kako je to objašnjeno u delu "Knjižna odobrenja".

Važna napomena: Ove dve nove funkcionalnosti kreiraju storno dokumenta sa datumom prometa izvornog dokumenta i datumom slanja/izdavanja koji je tekući. Ukoliko želite da promenite ove datume izaberite opciju "Storniraj sve i formiraj novi" kako bi se omogućilo ažuriranje istih, promenite datume po želji i nakon toga kliknite na neku od ovih novih "skraćenica". Ove funkcije su namenjene da pokriju i automatizuju najčešće transakcije, **ne pokrivaju sve situacije koje se u praksi mogu desiti** i treba obratiti pažnju u tom smislu. Još jednom napominjemo da je ovo samo nadogradnja već postojećih funkcionalnosti storniranja koje pokrivaju sve moguće situacije.

Refundacija fiskalnih računa

Stupanjem na snagu novog Pravilnika o elektronskom fakturisanju pojavila su se mišljenja određenih konsultantskih kuća koje su došle do zaključka da se sa fiskalnim računima tipa "Promet-refundacija" treba postupati u skladu sa Zakonom o PDV (član 21) i Pravilnikom o Elektronskom fakturisanju. Što dalje implicira da se prema ovim transakcijama treba odnositi na isti način kao što je napred navedeno: Razgraničenje PDV - Obaveštenje - "Konačni" nalog razgraničenog PDV kada stigne Obaveštenje – popunjavanje polja "Smanjenje PDV" Zbirne PDV evidencije. Tu je "sporan" član 23 navedenog Pravilnika koji glasi: "*Odredbe člana 22. ovog pravilnika shodno se primenjuju kod storniranja elektronske fakture iz člana 11. stav 1. tač. 1)–3) ovog pravilnika i drugih istovrsnih dokumenata koji se ne smatraju elektronskom fakturom*". U skladu sa time, neke od konsultantskih kuća su zaključile da fiskalni račun može biti "drugi istovrsni dokument". Pa se tu dalje postavljalo pitanje da li se ovo odnosi samo na refundacije prema pravnim licima u sistemu PDV (Identifikacija: 10:PIB) ili na sve refundacije itd.

Zakon o elektronskom fakturisanju eksplicitno navodi da fiskalizacija nije oblast koju isti pokriva, a sam Pravilnik u članu 17, stav 2, tačka 2 kaže da se elektronsko evidentiranje obračuna PDV ne vrši za "…promet dobara i usluga na malo, uključujući i primljeni avans za taj promet, za koji je isporučilac dobara, odnosno pružalac usluga poreski dužnik, a za koji je izdat fiskalni račun u skladu sa propisima kojima se uređuje fiskalizacija u kojem je iskazan obračunati PDV…". Sa druge strane bar dve konsultantske kuće (Neobilten i Poslovni savetnik) smatraju da refundacija nema nikakve veze sa Zakonom o elektronskom fakturisanju i da se po tom osnovu ne popunjava "Smanjenje PDV" Zbirne PDV evidencije.

U skladu sa napred navedenim, u novoj verziji je implementiran parametar **10934 - Refundacije iz POS-a knjiži u Zbirnu PDV evidenciju**. Ovaj parametar standardno nije uključen. Klijenti koji smatraju da refundacije iz POS-a (POPDV ID 3.6 za vrstu dokumenta "KA" i "PZ") treba evidentirati u Zbirnu PDV evidenciju – polje "Smanjenje PDV" neka uključe ovaj parametar.

Ovde je bitno napomenuti da BizniSoft, sa aspekta automatskih knjiženja, od svojih prvih verzija podrazumeva da su sve refundacije u POS-u odrađene po pravilima koje omogućavaju umanjenje fakturisanog PDV što znači da:

- Postoji račun Refundacija sa adekvatnom identifikacijom (10:PIB_PRODAVCA) za ispravke računa izdatim fizičkim licima koji nisu obveznici prihoda od samostalne delatnosti za refundacije koje su nastale u kontekstu poništavanja računa zbog greške operatera,
- Postoji račun Kopija-Refundacija potpisan od strane kupca fizičkog lica koji nije obveznik prihoda od samostalne delatnosti za gotovinske refundacije koje podrazumevaju vraćanje gotovine kupcu po bilo kom osnovu,
- Postoji overeno Obaveštenje o umanjenju prethodnog PDV za refundacije (po bilo kom osnovu) izdate kupcu koji je obveznik poreza na dobit pravnih lica ili poreza na prihod od samostalne delatnosti.

Mi nismo imali zahteva u bilo kom momentu da se i za fiskalne račune iz POS-a implementira funkcionalnost razgraničenog PDV, tako da ta funkcija za sada u programu ne postoji i **savetujemo klijentima da se pridržavaju navedenih pravila refundacije**. Ukoliko se u praksi jave ovi slučajevi u značajnijem obimu pristupićemo rešavanju ovih situacija u nekoj budućoj verziji programa.

BIZNISOFT TIM