

CSYSTEMS™

PROGRAMSKI PAKET ZA KNJIGOVODSTVO

COBA Systems

**CARINSKI MAGACIN
PRIJEM U CARINSKI MAGACIN
IZDAVANJE IZ CARINSKOG MAGACINA**

10.04.2020

1. PRIJEM U CARINSKI MAGACIN

Prijem u carinski magacin uvozne robe i proizvoda vrši se putem Prijemnice odnosno Kalkulacije cene primljenih artikala, a na osnovu uvozne dokumentacije: Fature ino dobavljača, Fature ino prevoznika, Fature domaćeg prevoznika, Fature špedicije, Fature osiguranja, Fature za ostale usluge uvoza, utovara, istovara i sl. Nedostaje samo Faktura carine, jer se artikli u carinskom magacinu carine tek po izlazu iz tog magacina. Zalihe Artikala se u carinskom magacinu knjigovodstveno vode po prosečnoj nabavnoj ceni artikla.

OBJEKTI U FIRMI

NAZIV OBJEKTA FIRME	Šifra
CARINSKI MAGACIN	01
REPROMATERIJAL I SIROVINE	02

ARTIKLI U OBJEKTINA

REGK ARTIKLA U CARINSKOM MAGACINU

NAZIV ARTIKLA	ŠIFRA	PN Cena
MATERIJAL1	00001	1.000,00
MATERIJAL2	00002	2.000,00
MATERIJAL3	00003	3.000,00

RMFK ARTIKLA - MAGACINSKA KARTICA U CARINSKOM MAGACINU

ADS | RMF KARTICA | 00001 MATERIJAL1

01 - CARINSKI MAGACIN
RMF KARTICA (00001) MATERIJAL1 (Kg)

Full screen

NALOG BROJ	DATUM DOKUMENTA	VD	BROJ DOKUMENTA	ULAZ količine	IZLAZ količine	Nabavna cena NBC
PS	01.01.2020	PS	POCETNO ST.	0,000	0,000	1.000,00

REGK ARTIKLA U MAGACINU MATERIJALA

ADS | MATERIJAL - Registar | 3

ADS Opcije Spisak materijala Artikli u objektu Objekat Help

SPAJIĆ DOO NEGOTIN
SPISAK MATERIJALA

Objekat 02 REPROMATERIJAL I SIROVINE
 MATERIJAL | Prosečna Nabavna Cena

Full screen

NAZIV ARTIKLA	ŠIFRA	PN Cena
MATERIJAL1	00001	1.000,00
MATERIJAL2	00002	2.000,00
MATERIJAL3	00003	3.000,00

RMFK ARTIKLA - MAGACINSKA KARTICA U MAGACINU MATERIJALA

ADS | RMF KARTICA | 00001 MATERIJAL1

02 - REPROMATERIJAL I SIROVINE
RMF KARTICA (00001) MATERIJAL1 (Kg)

Full screen

NALOG BROJ	DATUM DOKUMENTA	VD	BROJ DOKUMENTA	ULAZ količine	IZLAZ količine	Nabavna cena NBC
PS	01.01.2020	PS	POCETNO ST.	0,000	0,000	1.000,00

URADI SE PRIJEMNICA REPROMATERIJALA U CARINSKI MAGACIN

SPISAK DOKUMENATA: Prijemnica Repromaterijala (1)

SPISAK DOKUMENATA: KALKULACIJA (Prijemnica Repromaterijala)

Firma **SPAJIĆ DOO NEGOTIN (2020)** Full screen

Objekat **01 CARINSKI MAGACIN (MATERIJAL cena zaliha PROSEČNA)**

1	POPDV TAČKA	P	Broj dokumenta	Datum dokumenta	DOBAVLJAČ poslovni partner	F	R	Ukupan iznos dokumenta
R	6.4	<input checked="" type="checkbox"/>	K01-0001	01.06.2020	INO-DOBAVLJAČ			6.000,00

DOKUMENT: Prijemnica Repromaterijala br. K01-0001 od 01.06.2020

NASLOV DOKUMENTA **K01-0001 | 01.06.2020**

Broj i datum Dokumenta, | Broj i datum Dokumenta za vezu: Šifra i naziv Dobavljača kao Isporučioća, | Šifra i naziv objekta Primaoca:

Broj	K01-0001	Datum	01.06.2020	Šifra	0002
Veza	xxxxxxxxxxxx	Datum	01.06.2020	Naziv	INO-DOBAVLJAČ
PDV os	0,00	Valuta	01.06.2020	Objekat	01
PDV ps	0,00	izračunaj		Naziv	CARINSKI MAGACIN

TABELA DOKUMENTA

Šifra	Naziv artikla	JMR	T	PDV (%)	Količina	Cena Fakturna	Vrednost Faktura
00001	MATERIJAL1	Kg		10,0	1,000	1000,00	1000
00002	MATERIJAL2	L		20,0	1,000	2000,00	2000
00003	MATERIJAL3	Kom		20,0	1,000	3000,00	3000

SADRŽAJ KALKULACIJE PRE DODAVANJA TROŠKOVA UVOZA

PRIJEMNICA MATERIJALA K01-0001

OTPREMN./FAKTURA xxxxxxxxxxxx OD DATUMA 01.06.2020 PLAĆANJE DO DATUMA 01.06.2020
 DOBAVLJAČ: 0002 INO-DOBAVLJAČ

ŠIFRA	NAZIV ROBE - ARTIKLA	JMR	T	PDU(%)	KOLIČINA	CENA FAKTURNA	TROŠKOVI	TRO %	CENA NABAUNA
00001	MATERIJAL1	Kg		10.0	1.000	1000.00	0.00	0.00	1000.00
00002	MATERIJAL2	L		20.0	1.000	2000.00	0.00	0.00	2000.00
00003	MATERIJAL3	Kom		20.0	1.000	3000.00	0.00	0.00	3000.00

SPECIFIKACIJA PDU OSNOVICA I PDU PO TARIFAMA I STOPAMA

T STOPA	Prethodni PDU	Ukalkulisan PDU	Osnovica PDU	Vrednost zaliha
10.0	0.00	0.00	1000.00	1000.00
20.0	0.00	0.00	5000.00	5000.00
-	0.00	0.00	6000.00	6000.00

STAVOVI ZA KNJIZENJE:

- Fakturna vrednost..... 6000.00 + 0.00 = 6000.00
 - Nabavna vrednost 6000.00
 - Urednost zaliha 6000.00
 Prethodni porez ne postoji

SLUČAJ 1: TROŠKOVI SU MANJI OD NABAVNE VREDNOSTI ROBE
OBRAČUN TROŠKOVA UVOZA NA UVOZNOJ LISTI
UVOZNA LISTA PRIKAČENA UZ KALKULACIJU

Šifra	Naziv Dobavljača koji nam izdaje fakturu:	Broj	Datum	Fakturisan Iznos	Osnovica za PDV	PDV Iznos
Dob.	Naziv konta Dobavljača	fakture	fakture	bez PDV (u RSD)	(u RSD)	(u RSD)
0002	INO-DOBAVLJAČ	xxxxxxxxxxxx	01.06.2020	6.000,00		
			--			
0003	AUTOPREVOZNIK U ZEMLJI	yyyyyyyyyyyy	01.06.2020	1.000,00	1.000,00	200,00
			--			
			--			
			--			
			--			

Špediter plaća carinu i ostalo
 PDV za uvoz je plaćen carini

BR.Kalkulacije K01-0001 od 01.06.2020

1. Fakturisana Vrednost uvoznih dobara	BEZ PDV (A) =	6.000,00 din.		FAKTU
2. Fakturisan PDV po uvoznjoj fakturi za dobra	(A) =	0,00 din.		FAKTU
3. Fakturisane Usluge uvoza BEZ PDV	(B+C+D+E+F+G) =	1.000,00 din.		TROŠK
4. Fakturisan PDV za Usluge Uvoza	(B+C+D+E+F+G) =	200,00 din.		TROŠK
5. Procenat Troškova uvoza na nabavku	(3):(1) =	16,67 %		TROŠK

POSLE ZAVRŠETKA UVOZNE LISTE I IZVRŠENJA KOMANDE:
 UKALKULIŠI TROŠKOVE UVOZA - UPIS OVIH TROŠKOVA U KALKULACIJU
 UVOZNA LISTA I KALKULACIJA SU ISTE:
 kalkulirano je sa ispravnim fakturnim cenama

ŠIFRA NAZIV ARTIKLA	FAKTURNA VREDNOST	EXT.TR%	EXTERNI TROŠAK
00001 MATERIJAL1	1.000,00	16,7%	167,00
00002 MATERIJAL2	2.000,00	33,3%	333,00
00003 MATERIJAL3	3.000,00	50,0%	500,00
1. IZNOSI PO KALKULACIJI :	6.000,00	100,0%	1.000,00
2. IZNOSI PO UVOZNOJ LISTI :	6.000,00	100%	1.000,00 *

KALKULACIJA CENE BROJ K01-0001 PREKALKULISANA JE
 NA EXTERNE TROŠKOVE KOJI SU SADA JEDNAKI TROŠKOVIMA UVOZA.

Troškovi uvoza su ukalkulisani

**Troškovi uvoza su ugrađeni u kalkulaciju
 cene kao zavisni externi troškovi nabavke
 1.000,00**

Nastavi

SADRŽAJ KALKULACIJE POSLE DODAVANJA TROŠKOVA UVOZA

PRIJEMNICA MATERIJALA K01-0001

OTPREMN./FAKTURA xxxxxxxxxxxx OD DATUMA 01.06.2020 PLAĆANJE DO DATUMA 01.06.2020
DOBAVLJAČ: 0002 INO-DOBAVLJAČ

ŠIFRA	NAZIV ROBE - ARTIKLA	JMR	T	PDU(%)	KOLIČINA	CENA FAKTURNA	TROŠKOVI	TRO %	CENA NABAUNA
00001	MATERIJAL1	Kg		10.0	1.000	1000.00	167.00	16.70	1167.00
00002	MATERIJAL2	L		20.0	1.000	2000.00	333.00	16.70	2333.00
00003	MATERIJAL3	Kom		20.0	1.000	3000.00	500.00	16.70	3500.00

SPECIFIKACIJA PDU OSNOVICA I PDU PO TARIFAMA I STOPAMA

T STOPA	Prethodni PDU	Ukalkulisan PDU	Osnovica PDU	Vrednost zaliha
10.0	0.00	0.00	1167.00	1167.00
20.0	0.00	0.00	5833.00	5833.00
.	0.00	0.00	7000.00	7000.00

STAVOVI ZA KNJIZENJE:

- Fakturna vrednost.....	6000.00 + 0.00 = 6000.00
- Eksterni troškovi.....	1000.00
- Nabavna vrednost.....	7000.00
- Vrednost zaliha.....	7000.00

Prethodni porez ne postoji

SLUČAJ 2: TROŠKOVI SU VEĆI OD NABAVNE VREDNOSTI ROBE
OBRAČUN TROŠKOVA UVOZA NA UVOZNOJ LISTI
UVOZNA LISTA PRIKAČENA UZ KALKULACIJU

Šifra	Naziv Dobavljača koji nam izdaje fakturu:	Broj	Datum	Fakturisani Iznos	Osnovica za PDV	PDV Iznos
Dob.	Naziv konta Dobavljača	fakture	fakture	bez PDV (u RSD)	(u RSD)	(u RSD)
0002	INO-DOBAVLJAČ	xxxxxxxxxxxx	01.06.2020	6.000,00		

0003	AUTOPREVOZNIK U ZEMLJI	yyyyyyyyyyyy	01.06.2020	10.000,00	10.000,00	2.000,00

Špediter plaća carinu i ostalo
 PDV za uvoz je plaćen carini

BR.Kalkulacije K01-0001 od 01.06.2020

1. Fakturisana Vrednost uvoznih dobara	BEZ PDV (A) =	6.000,00 din.		FAKTU
2. Fakturisani PDV po uvoznjoj fakturi za dobra	(A) =	0,00 din.		FAKTU
3. Fakturisane Usluge uvoza BEZ PDV	(B+C+D+E+F+G) =	10.000,00 din.		TROŠK
4. Fakturisani PDV za Usluge Uvoza	(B+C+D+E+F+G) =	2.000,00 din.		TROŠK
5. Procenat Troškova uvoza na nabavku	(3):(1) =	166,67 %		TROŠK

POSLE ZAVRŠETKA UVOZNE LISTE I IZVRŠENJA KOMANDE:
UKALKULIŠI TROŠKOVE UVOZA - UPIS OVIH TROŠKOVA U KALKULACIJU

UVOZNA LISTA I KALKULACIJA SU ISTE:
kalkulisano je sa ispravnim fakturnim cenama

ŠIFRA NAZIV ARTIKLA	FAKTURNA UREDNOST	EXT.TR%	EXTERNI TROŠAK
00001 MATERIJAL1	1.000,00	16,7%	1.670,00
00002 MATERIJAL2	2.000,00	33,3%	3.330,00
00003 MATERIJAL3	3.000,00	50,0%	5.000,00
1. IZNOSI PO KALKULACIJI :	6.000,00	100,0%	10.000,00
2. IZNOSI PO UVOZNOJ LISTI :	6.000,00	100%	10.000,00 *

KALKULACIJA CENE BROJ K01-0001 PREKALKULISANA JE
NA EXTERNE TROŠKOVE KOJI SU SADA JEDNAKI TROŠKOVIMA UVOZA.

Troškovi uvoza su ukalkulisani

 **Troškovi uvoza su ugrađeni u kalkulaciju
cene kao zavisni externi troškovi nabavke
10.000,00**

[Nastavi](#)

SADRŽAJ KALKULACIJE POSLE DODAVANJA TROŠKOVA UVOZA

PRIJEMNICA MATERIJALA K01-0001

OTPREMN./FAKTURA xxxxxxxxxxxx OD DATUMA 01.06.2020 PLAĆANJE DO DATUMA 01.06.2020
DOBAVLJAČ: 0002 INO-DOBAVLJAČ

ŠIFRA NAZIV ROBE - ARTIKLA	JMR T	PDU(%)	KOLIČINA	CENA FAKTURNA	TROŠKOVI	TRO %	CENA NABAUNA
00001 MATERIJAL1	Kg	10.0	1.000	1000.00	1670.00	**,**	2670.00
00002 MATERIJAL2	L	20.0	1.000	2000.00	3330.00	**,**	5330.00
00003 MATERIJAL3	Kom	20.0	1.000	3000.00	5000.00	**,**	8000.00

SPECIFIKACIJA PDU OSNOVICA I PDU PO TARIFAMA I STOPAMA

T STOPA	Prethodni PDU	Ukalkulisan PDU	Osnovica PDU	Urednost zaliha
10.0	0.00	0.00	2670.00	2670.00
20.0	0.00	0.00	13330.00	13330.00
.	0.00	0.00	16000.00	16000.00

STAVOVI ZA KNJIZENJE:

- Fakturna vrednost.....	6000.00 + 0.00 = 6000.00
- Eksterni troškovi.....	10000.00
- Nabauna vrednost	16000.00
- Vrednost zaliha	16000.00

Prethodni porez ne postoji

SLUČAJ 3: TROŠKOVI SU JEDNAKI NULI - NEMA IH
OBRAČUN TROŠKOVA UVOZA NA UVOZNOJ LISTI
UVOZNA LISTA PRIKAČENA UZ KALKULACIJU

Šifra	Naziv Dobavljača koji nam Izdaje fakturu:	Broj	Datum	Fakturisani Iznos	Osnovica za PDV	PDV Iznos
Dob.	Naziv konta Dobavljača	fakture	fakture	bez PDV (u RSD)	(u RSD)	(u RSD)
0002	INO-DOBAVLJAČ	XXXXXXXXXXXX	01.06.2020	6.000,00		
			--			
			--			
			--			
			--			
			--			
			--			

Špediter plaća carinu i ostalo
 PDV za uvoz je plaćen carini

BR.Kalkulacije K01-0001 od 01.06.2020

1. Fakturisana Vrednost uvoznih dobara	BEZ PDV (A) =	6.000,00 din.		FAKTI
2. Fakturisan PDV po uvoznjoj fakturi za dobra	(A) =	0,00 din.		FAKTI
3. Fakturisane Usluge uvoza BEZ PDV	(B+C+D+E+F+G) =	0,00 din.		TROŠI
4. Fakturisan PDV za Usluge Uvoza	(B+C+D+E+F+G) =	0,00 din.		TROŠI
5. Procenat Troškova uvoza na nabavku	(3):(1) =	0,00 %		TROŠI

POSLE ZAVRŠETKA UVOZNE LISTE I IZVRŠENJA KOMANDE:
 UKALKULIŠI TROŠKOVE UVOZA - UPIS OVIH TROŠKOVA U KALKULACIJU
 UVOZNA LISTA I KALKULACIJA SU ISTE:
 kalkulisano je sa ispravnim fakturnim cenama

ŠIFRA NAZIV ARTIKLA	FAKTURNNA UREDNOST	EXT.TR%	EXTERNI TROŠAK
00001 MATERIJAL1	1.000,00	0,0%	0,00
00002 MATERIJAL2	2.000,00	0,0%	0,00
00003 MATERIJAL3	3.000,00	0,0%	0,00
1. IZNOSI PO KALKULACIJI :	6.000,00	100,0%	0,00
2. IZNOSI PO UVOZNOJ LISTI :	6.000,00	100%	0,00 *

KALKULACIJA CENE BROJ K01-0001 PREKALKULISANA JE
 NA EXTERNE TROŠKOVE KOJI SU SADA JEDNAKI TROŠKOVIMA UVOZA.

Troškovi uvoza su ukalkulisani

Troškovi uvoza su ugrađeni u kalkulaciju cene kao zavisni externi troškovi nabavke

0,00

Nastavi

SADRŽAJ KALKULACIJE POSLE DODAVANJA TROŠKOVA UVOZA

PRIJEMNICA MATERIJALA K01-0001

OTPREMN./FAKTURA xxxxxxxxxxxx OD DATUMA 01.06.2020 PLAĆANJE DO DATUMA 01.06.2020
 DOBAVLJAČ: 0002 INO-DOBAVLJAČ

ŠIFRA	NAZIV ROBE - ARTIKLA	JMR	T	PDU(%)	KOLIČINA	CENA FAKTURNA	TROŠKOVI	TRO %	CENA NABAUNA
00001	MATERIJAL1	Kg		10.0	1.000	1000.00	0.00	0.00	1000.00
00002	MATERIJAL2	L		20.0	1.000	2000.00	0.00	0.00	2000.00
00003	MATERIJAL3	Kom		20.0	1.000	3000.00	0.00	0.00	3000.00

SPECIFIKACIJA PDU OSNOVICA I PDU PO TARIFAMA I STOPAMA

T STOPA	Prethodni PDU	Ukalkulisan PDU	Osnovica PDU	Urednost zaliha
10.0	0.00	0.00	1000.00	1000.00
20.0	0.00	0.00	5000.00	5000.00
.	0.00	0.00	6000.00	6000.00

STAVOVI ZA KNJIZENJE:

- Fakturna vrednost..... 6000.00 + 0.00 = 6000.00
 - Nabauna vrednost 6000.00
 - Urednost zaliha 6000.00
 Prethodni porez ne postoji

2. IZDAVANJE IZ CARINSKOG MAGACINA

Prijem u carinski magacin uvozne robe i proizvoda (uvoznih dobara) vrši se putem Prijemnice odnosno Kalkulacije cene primljenih dobara odnosno artikala, a na osnovu uvozne dokumentacije: Fature ino dobavljača, Fature ino prevoznika, Fature domaćeg prevoznika, Fature špedicije, Fature osiguranja, Fature za ostale usluge uvoza, utovara, istovara i sl.

Nedostaje samo Faktura carine, jer se artikli u carinskom magacinu carine tek po izlazu iz tog magacina. Zalihe Artikala se u carinskom magacinu knjigovodstveno vode po prosečnoj nabavnoj ceni artikla.

Izdavanje iz carinskog magacina vrši se po prosečnoj nabavnoj ceni zaliha u tom magacinu, a istovremeno je to i prijem u neki drugi magacin ili u neki prodajni objekat firme, pa se rešava kroz izradu **Prijemnice odnosno Kalkulacije cene** za prijem u taj ciljni prijemni objekat.

Ova Prijemnica odnosno Kalkulacija cene za primljene artikle iz carinskog magacina predstavlja dokument kojim se razdužuje carinski magacin a zadužuje se objekat koji prima artikle. Ova Prijemnica - Kalkulacija cene se radi na osnovu uvozne dokumentacije: Fature carine, Fature domaćeg prevoznika, Fature špedicije, Fature osiguranja, Fature za ostale usluge, utovara, istovara i sl. Naravno, neke od ofih Faktura, osim Fature carine, neće postojati ako nije bilo tih usluga prilikom uvoza.

1. URADI SE PRIJEMNICA REPRMATERIJALA U MAGACIN REPRMATERIJALA ZA PROIZVODNJU (02) PREUZETOG IZ CARINSKOG MAGACINA (01)

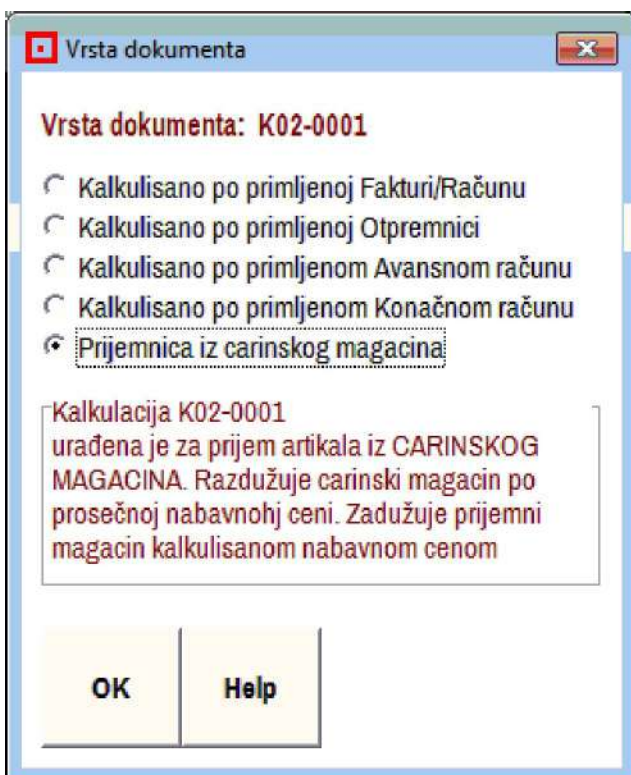
1	POPDV TAČKA	P	Broj dokumenta	Datum dokumenta	DOBAVIJAČ poslovni partner	F R	Ukupan iznos dokumenta
R	6.4	<input checked="" type="checkbox"/>	K02-0001	01.06.2020	CARINSKI MAGACIN	M1	6.000,00

Urađena Kalkulacija mora se, pre kalkulisanja pojedinačnih stavki artikala u njoj, označiti kao Prijemnica iz carinskog magacina i mora se zadati broj objekta carinskog magacina iz koga se vrši preuzimanje artikala, na sledeći način

U spisku kalkulacija klikne se na komandno dugme Račun



i u dijalogu za izbor vrste kalkulacije izabere se i čekira se Vrsta dokumenta: **Prijemnica iz carinskog magacina**



Posle toga na dugmetu **Račun** ispisaće se naziv **Prijemnica CM** kad god se izabere ovaj dokument u spisku dokumenata, a boja tog dokumenta u spisku dokumenata biće braon-čokolada, kako bi se i vizuelno razlikovao od ostalih prijemnica - kalkulacija cene za nabavku repromaterijala u magacin materijala (02).



Po ulasku u NASLOV DOKUMENTA i TABELU STAVKI DOKUMENTA u **NASLOV DOKUMENTA** se umesto šifre dobavljača i naziva dobavljača upisuje šifra carinskog magacina (01) i naziv carinskog magacina CARINSKI MAGACIN:

DOKUMENT: Prijemnica Repromaterijala br. K02-0001 od 01.06.2020

NASLOV DOKUMENTA

Broj i datum Dokumenta, I Broj i datum Dokumenta za vezu:

Broj: K02-0001 Datum: 01.06.2020
 Veza: bbbbbbbbbbbb Datum: 01.06.2020
 PDV os: 0.00 Valuta: 01.06.2020
 PDV ps: 0.00

K02-0001 | 01.06.2020

Šifra-Naziv carinskog magacina kao Isporučioaca | Šifra-Naziv objekta Primaoca

Šifra: 01
 Naziv: CARINSKI MAGACIN M1
 Objekat: 02
 Naziv: REPROMATERIJAL I SIROVINE

TABELA DOKUMENTA

Šifra	Naziv artikla	JMR	T	PDV (%)	Količina	Cena Fakturna	Vrednost Faktu
00001	MATERIJAL1	Kg		10.0	1.000	1000.00	1000
00002	MATERIJAL2	L		20.0	1.000	2000.00	2000
00003	MATERIJAL3	Kom		20.0	1.000	3000.00	3000

U toku kalkulisanja svake stavke artikala od 00001 DO 00003 program će za svaki artikal otvoriti magacinsku karticu tog artikla (RMFK) u carinskom magacinu i izračunaće trenutnu prosečnu nabavnu cenu tog artikla, a zatim će je prikazati u stavci kalkulacije:

STAVKA DOKUMENTA

Šifra: 00001 Naziv: MATERIJAL1 Kataloški broj:

02 REPROMATERIJAL I SIROVINE Opis:

Kg	0.000	01.01.2020
Fakturna Cena	0.00	Nabavna Cena
Prosečna nabavna Cena	1000.00	Tržišna prodajna Cena
Devizna Cena	0.00	Rok plaćanja — br dana
		Grupa
		0

NETO Pros.Nab.Cena u Carinskom magacinu: 1.000,00

[K]oličina: 1.000 [Kg] [V]aluta: 11.06.2020

[F]akturna Cena: 1000.00

[R]abat: 0.0 %

[E]xterni trošak: 0.0 %

[I]nterni trošak: 0.0 %

[N]abavna Cena: 1000.00

[P]rosečna Nabavna Cena: 1000.00

[O] PDV: 10.0 % [T]arifa:

Tržišna prodajna [C]ena: 1.00

Komande: F9 Šifra F10 Valuta F11 Opis F12 Šifarnik

Prosečna Nabavana Cena, ne sadrži RUC i PDV, izračunava se uvek posle svakog novog ulaza kada se vrednost zaliha подели sa količinom zaliha

2. SADRŽAJ KALKULACIJE ZA MAGACIN MATERIJALA PRE DODAVANJA TROŠKOVA UVOZA ODNOSNO PRE DODAVANJA TROŠKOVA CARINE

PRIJEMNICA MATERIJALA K02-0001

OTPREMN./FAKTURA DOBAVLJAČ:	bbbbbbbbbbb 01 CARINSKI	OD DATUMA MAGACIN	01.06.2020	PLAĆANJE DO DATUMA M1	01.06.2020			
ŠIFRA	NAZIV ROBE - ARTIKLA	JMR	T PDU(%)	KOLIČINA	CENA FAKTURNA	TROŠKOVI	TRO %	CENA NABAUNA
00001	MATERIJAL1	Kg	10.0	1.000	1000.00	0.00	0.00	1000.00
00002	MATERIJAL2	L	20.0	1.000	2000.00	0.00	0.00	2000.00
00003	MATERIJAL3	Kom	20.0	1.000	3000.00	0.00	0.00	3000.00

SPECIFIKACIJA PDU OSNOVICA I PDU PO TARIFAMA I STOPAMA

T STOPA	Prethodni PDU	Ukalkulisan PDU	Osnovica PDU	Urednost zaliha
10.0	0.00	0.00	1000.00	1000.00
20.0	0.00	0.00	5000.00	5000.00
-	0.00	0.00	6000.00	6000.00

STAVOVI ZA KNJIZENJE:

- Fakturna vrednost.....	6000.00 + 0.00 = 6000.00
- Nabauna vrednost	6000.00
- Urednost zaliha	6000.00

Prethodni porez ne postoji

3. OBRAČUN TROŠKOVA UVOZA NA UVOZNOJ LISTI UVOZNA LISTA PRIKAČENA UZ KALKULACIJU

Šifra	Naziv Dobavljača koji nam izdaje fakturu:	Broj	Datum	Fakturisani Iznos	Osnovica za PDV	PDV Iznos
Dob.	Naziv konta Dobavljača	fakture	fakture	bez PDV (u RSD)	(u RSD)	(u RSD)
0100	CARINSKI MAGACIN	bbbbbbbbbbb	01.06.2020	6.000,00		
			--			
			--			
0004	CARINA	ccccccccccc	01.06.2020	1.500,00	1.500,00	300,00
			--			
			--			
			--			

- Špediter plaća carinu i ostalo
 PDV za uvoz je plaćen carini

BR.Kalkulacije K02-0001 od 01.06.2020

1. Fakturisana Vrednost uvoznih dobara	BEZ PDV (A) =	6.000,00 din.		FAKTU
2. Fakturisani PDV po uvoznjoj fakturi za dobra	(A) =	0,00 din.		FAKTU
3. Fakturisane Usluge uvoza BEZ PDV	(B+C+D+E+F+G) =	1.500,00 din.		TROŠK
4. Fakturisani PDV za Usluge Uvoza	(B+C+D+E+F+G) =	300,00 din.		TROŠK
5. Procenat Troškova uvoza na nabavku	(3):(1) =	25,00 %		TROŠK

4. POSLE ZAVRŠETKA UVOZNE LISTE I IZVRŠENJA KOMANDE: UKALKULIŠI TROŠKOVE UVOZA - UPIS OVIH TROŠKOVA U KALKULACIJU

UVOZNA LISTA I KALKULACIJA SU ISTE:
kalkulisano je sa ispravnim fakturnim cenama

ŠIFRA NAZIV ARTIKLA	FAKTURNA UREDNOST	EXT.TR%	EXTERNI TROŠAK
00001 MATERIJAL1	1.000,00	16,7%	250,50
00002 MATERIJAL2	2.000,00	33,3%	499,50
00003 MATERIJAL3	3.000,00	50,0%	750,00
1. IZNOSI PO KALKULACIJI :	6.000,00	100,0%	1.500,00
2. IZNOSI PO UVOZNOJ LISTI :	6.000,00	100%	1.500,00 *

KALKULACIJA CENE BROJ K02-0001 PREKALKULISANA JE
NA EXTERNE TROŠKOVE KOJI SU SADA JEDNAKI TROŠKOVIMA UVOZA.

5. SADRŽAJ KALKULACIJE ZA MAGACIN MATERIJALA POSLE DODAVANJA TROŠKOVA UVOZA ODNOSNO POSLE DODAVANJA TROŠKOVA CARINE

PRIJEMNICA MATERIJALA K02-0001

OTPREMN./FAKTURA DOBAVLJAČ:	bbbbbbbbbbbb	OD DATUMA	01.06.2020	PLAĆANJE DO DATUMA	01.06.2020			
01	CARINSKI	MAGACIN		M1				
ŠIFRA NAZIV ROBE - ARTIKLA	JMR	T	PDU(%)	KOLIČINA	CENA FAKTURNA	TROŠKOVI	TRO %	CENA NABAUNA
00001 MATERIJAL1	Kg		10.0	1.000	1000.00	250.50	25.10	1250.50
00002 MATERIJAL2	L		20.0	1.000	2000.00	499.50	25.00	2499.50
00003 MATERIJAL3	Kom		20.0	1.000	3000.00	750.00	25.00	3750.00

SPECIFIKACIJA PDU OSNOVICA I PDU PO TARIFAMA I STOPAMA

T STOPA	Prethodni PDU	Ukalkulisan PDU	Osnovica PDU	Urednost zaliha
10.0	0.00	0.00	1250.50	1250.50
20.0	0.00	0.00	6249.50	6249.50
.	0.00	0.00	7500.00	7500.00

STAVOVI ZA KNJIZENJE:

- Fakturna vrednost.....	6000.00 + 0.00 = 6000.00
- Eksterni troskovi.....	1500.00
- Nabavna vrednost	7500.00
- Urednost zaliha	7500.00

Prethodni porez ne postoji

6. NALOG KNJIZENJA PRENOSA IZ CARINSKOG MAGACINA (01) U MAGACIN (02)

GLAVNA KNJIGA - Nalog knjiženja broj: K02-0001

KONTO	N A Z I V	DUGUJE	POTRAŽUJE
1010-02-10	MAGACIN MATERIJALA	1.250,50	0,00
1010-01-10	CARINSKI MAGACIN	0,00	1.000,00
1010-02-20	MAGACIN MATERIJALA	6.249,50	0,00
1010-01-20	CARINSKI MAGACIN	0,00	5.000,00
4350-0004	CARINA	0,00	1.800,00
2897-02-20	AUR-PDU prethodni-na-dobra-nefakturisano	300,00	0,00
SALDO NALOGA	(Nalog je zatvoren : 0,00)	7.800,00	7.800,00

3. ZAKONSKI DEO

CARINSKI MAGACIN

Нови Царински закон („Сл. гласник РС” бр.95/2018 – даље: нови ЦЗ или нови закон) ступио јена снагу 16. децембра 2018. године, а његова примена одложена је за шест месеци, тачније за 17. јун 2019. године. Интенција законодаваца је да сеу наведеном периоду донесу подзаконски прописи неопходни за његову примену, као и да се привредним субјектима да довољно времена да сеупознају са свим новинама које доноси нови ЦЗ.

Разлог за доношење новог закона је хармонизација српских царинских прописа са прописима Европске уније (у даљем тексту: ЕУ) у овој области, односно усаглашавање са новим царинским законом ЕУ – „Union Customs Code – UCC” у оквиру процеса приступања Републике Србије ЕУ, и топоглавља 29 – Царинска унија.

Циљеви доношења новог ЦЗ-а су:

- 1) прелазак на бесплапно пословање и стварање електронског окружења;
- 2) поједностављење, модернизација и рационализација царинских процедура у складу са потребама савременог пословања;
- 3) већа правна сигурност, предвидљивост и једнообразност пословања;
- 4) повећање конкурентности српских привредних субјеката на глобалном тржишту и
- 5) подизање нивоа безбедности, наплате увозних дажбина и прилива средстава у државни буџет.

21.10.2019

SADRŽAJ

CARINSKI POSTUPCI

CARINSKO SKLADIŠTENJE - PROPISI

REEXPORT

ROBA KOJA SE UVOZI RADI DALJEG IZVOZA

Primer knjiženja: Reexport u I postupku (tranzitni promet)

Primer knjiženja: Reexport u II postupku (carinsko skladištenje)

CARINSKO SKLADIŠTENJE

REPROMATERIJAL KOJI SE UVOZI RADI UPOTREBE ZA PROIZVODNJU SOPSTVENIH PROIZVODA

Primeri knjiženja: postupak carinskog skladištenja repromaterijala

DODATAK - UVOZNA KALKULACIJA

CARINSKI POSTUPCI

- 1) стављање робе у слободан промет,
- 2) посебни поступци и
- 3) извоз.

У оквиру посебних поступака разликоваће се:

1. поступци транзита, који обухватају спољни и унутрашњи транзит;
2. поступци смештаја, који обухватају царинска складишта и слободне зоне;
3. поступци посебне употребе, који обухватају привремени увоз и употребу у посебне сврхе;
4. поступци оплемењивања, који обухватају активно и пасивно оплемењивање.

Евидентирање у пословним књигама декларанта

У складу са чланом 158. став 1. новог ЦЗ-а, царински орган може да одобри лицу, на његов захтев, да поднесе декларацију, укључујући и поједностављену декларацију, у облику евидентирања у пословним књигама декларанта, поду словом да су подаци из те декларације на располагању царинском органу у електронском систему декларанта у време подношења декларација у облику евидентирања у пословним књигама декларанта.

Такође, ставом 3. истог члана предвиђена је могућност да царински орган ослободи декларанта од обавезе допремања робе царинарници, али под одређеним условима:

- 1) декларант је овлашћени привредни субјекат за царинска поједностављења (АЕОЦ);
- 2) природа и проток робе то оправдавају и царински орган је упознат с тим;
- 3) надзорна царинарница има приступ свим информацијама које сматра неопходним за преглед робе, ако се јави потреба за тим;
- 4) у време евидентирања у пословним књигама роба више није предмет забрана или ограничења, осим ако је другачије предвиђено у одобрењу.

Кључна новина која се односи на поступак активног оплемењивања огледа се у томе да, према новом ЦЗ-у, овај поступак може да се одобри без обавезе да се роба која је била предмет оплемењивања поново извезе из Републике Србије, што је случај у тренутно важећем законском решењу.

Новине које се односе на поступак царинског складиштења и привременог увоза Нови ЦЗ задржаће поделу на јавна и приватна царинска складишта, док с друге стране укида поделу на складишта типа А, Б, Ц, Д, Е и Ф. Осим тога, предвиђена је и употребе еквивалентне робе у поступку царинског складиштења, под условом да је обезбеђено правилно спровођење поступка, нарочито у погледу царинског надзора. Коначно, по овим решењем омогућена је продаја робе на мало директно из царинског складишта, што према садашњем решењу није било дозвољено. С друге стране, прописан је укупан рок од 10 година у којем роба може да остане у поступку привременог увоза.

Prema opštem pravilu iz Zakona carinski postupak se okončava kada se za robu koja je bila stavljena u jedan postupak odredi novi carinski dozvoljeni postupak ili upotreba, pri čemu je carinskom organu dato pravo da preduzme sve mere radi regulisanja statusa robe nad kojom carinski postupak nije okončan u skladu sa propisanim uslovima.

Roba nad kojom treba da se sprovede carinski postupak mora da bude obuhvaćena deklaracijom za taj postupak (član 84. Zakona), što znači da nije propisano da lice koje je podnelo prethodni dokument tj. deklaraciju za jedan carinski postupak (npr. C7 za postupak carinskog skladištenja) mora da podnese i carinski dokument za novi postupak (npr. za slobodan promet ili izvoz). Znači da se roba koja je u postupku carinskog skladištenja može staviti u neki od odabranih carinskih postupaka (npr. slobodan promet, izvoz, ponovni izvoz, tranzit itd).

Prilikom deklarisanja robe za carinski postupak deklarant carinskom organu podnosi isprave kojima se potvrđuje tačnost podataka navedenih u deklaraciji za sprovođenje carinskog postupka nad robom, pri čemu od odabira carinskog postupka za robu zavisi i način popunjavanja carinske deklaracije. Uslovi za stavljanje robe u carinski postupak cene se u trenutku kad se roba deklarira za odabrani carinski postupak. Ugovorni odnos je takođe jedna od činjenica koja utiče na izbor carinski dozvoljenog postupanja sa robom.

1. Slobodan promet

Na trgovinu robom, tj. na stavljanje robe u slobodan promet robe koja je smeštena u carinsko skladište primenjuju se svi propisi bez obzira što je promet obavljen u carinskom skladištu, a na dalji promet koji se vrši po okončanju postupka stavljanja robe u slobodan promet ne primenjuju se carinski propisi.

Stavljanje robe u slobodan promet, podrazumeva primenu mera trgovinske politike, ispunjavanje ostalih formalnosti u vezi sa uvozom robe i plaćanje svih propisanih dažbina, poreza, akciza i drugih naknada u skladu s carinskim propisima.

Odredbom člana 92. Zakona propisano je da se u sprovođenju carinskog postupka za koji je roba deklarirana primenjuju propisi koji važe na dan prihvatanja deklaracije, ako nije drukčije propisano. Shodno ovoj odredbi, uslovi za stavljanje robe u slobodan promet cene se u trenutku kad se roba deklarira za slobodan promet tj. propisi se primenjuju na dan prihvatanja deklaracije za slobodan promet.

Svako poslovanje na teritoriji Republike Srbije vrši se i u skladu sa deviznim propisima, tj. u skladu sa **Zakonom o deviznom poslovanju ("Sl. glasnik RS", br. 62/2006 i 31/2011)**, pri čemu se promet na teritoriji Republike Srbije mora vršiti u dinarima.

2. Posebni postupci - Carinsko skladištenje

Postupak carinskog skladištenja propisan je odredbama čl. 128. do 142. **Carinskog zakona ("Sl. glasnik RS", br. 18/2010 - dalje: Zakon)** i obuhvata **postupak smeštaja robe u carinsko skladište**, i to:

- **strane robe**, koja u tom slučaju ne podleže plaćanju uvoznih dažbina i mera trgovinske politike i
- **domaće robe**, namenjene izvozu, koja smeštajem u carinsko skladište podleže primeni mera koje se, u skladu sa posebnim propisima, primenjuju na izvoz te robe.

Ovaj postupak može da se sprovodi i kao postupak sa odlaganjem (po pravilu ne nastaje obaveza plaćanja carinskog duga) i kao postupak sa ekonomskim dejstvom (sprovodi se isključivo na osnovu odobrenja koje izdaje carinski organ).

Jedna od važnih osobina postupka carinskog skladištenja jeste mogućnost njegovog kombinovanja sa drugim postupcima (**slobodan promet, izvoz, tranzit**).

Strana roba koja se unosi u carinsko područje Republike Srbije, može se smestiti u carinsko skladište, a nakon toga ista se može staviti u izvozno-tranzitni postupak odnosno otpremiti u inostranstvo. S obzirom da se, obe navedene poslovne transakcije tretiraju kao postupak tranzita, to se shodno članu 118. Zakona na predmetnu robu ne naplaćuju uvozne dažbine.

Ako je roba stavljena u neki od postupaka sa ekonomskim dejstvom (npr. u postupak privremenog uvoza), taj postupak se može okončati stavljanjem te robe u postupak carinskog skladištenja (novi carinski postupak).

3. Izvoz

Jedan od oblika carinski dozvoljenog postupanja ili upotrebe robe je ponovni izvoz.

Prema odredbi člana 209. Zakona strana roba može da se ponovo izveze iz carinskog područja Republike Srbije. Na ponovni izvoz, kad je to potrebno, na odgovarajući način primenjuju se propisane formalnosti za izvoz robe, uključujući i primenu trgovinskih mera. O nameri ponovnog izvoza robe mora se obavestiti carinski organ. Carinski organ će zabraniti ponovni izvoz robe ako je to propisano ili to predviđaju trgovinske mere. Ako se roba koja je stavljena u postupak sa ekonomskim dejstvom ponovo izvozi (postupak carinskog skladištenja je postupak sa ekonomskim dejstvom) za tu robu podnosi se deklaracija. Izvozna deklaracija podnosi se carinskom organu nadležnom prema sedištu ili prebivalištu izvoznika ili prema mestu u kome se roba pakuje odnosno utovara za izvoz.

Roba koja se nalazi u postupku carinskog skladištenja može se staviti u postupak ponovnog izvoza ukoliko se carinskom organu uz deklaraciju priloži pravni osnov tj. dokumentacija (ugovor, aneks ugovora, sudska odluka i sl.) neophodna za sprovođenje ponovnog izvoza robe. Na osnovu te dokumentacije podnosilac deklaracije legitimise svoj zahtev pred carinskim organima da se roba stavi u odabrani carinski postupak, a činjenica da je drugo lice bilo nosilac odobrenja za postupak skladištenja nije od uticaja prilikom deklarisanja robe za novi carinski postupak tj. za postupak ponovnog izvoza. Izvoznik/pošiljalac odnosno uvoznik/primalac je lice za čiji račun se podnosi deklaracija i koje je, u vreme prihvatanja deklaracije, vlasnik robe ili ima slična prava raspolaganja robom.

4. Posebni Postupci – Reeksport i Tranzit

Prema odredbi člana 71. tačka. 2) Zakona o spoljnotrgovinskom poslovanju domaće lice **plaćenu robu** ne mora da uveze ako se roba unosi u zemlju u prvom ili drugom postupku reexporta:

Prvi postupak reexporta roba se kupuje u od ino dobavljača u inostranstvu, roba se nalazi u inostranstvu i roba se isporučuje ino kupcu u inostranstvu bez smeštanja u carinsko skladište – **tranzit robe**

Drugi postupak reexporta roba se kupuje od ino dobavljača, roba se unosi u zemlju, roba se smešta u carinsko skladište u skladu sa carinskim propisima, roba se iz carinskog skladišta izvozi ino kupcu

Tranzit:Roba koja sedirektno od dobavljača u inostranstvu (od koga je kupljena) isporučuje kupcu u inostranstvu (kome je prodana) bez smeštanja u carinsko skladište, **ne podleže obavezama za carinu i PDV. Za mesto prometa ove robe navodi se inostranstvo.** Pilikom izvoza na račun se stavlja napomena o poreskom oslobođenju: **(Oslobođeno sa pravom na odbitak predhodnog poreza Član 24. Zakona o PDV-u).**

CARINSKO SKLADIŠTENJE - PROPISI

Postupak carinskog skladištenja može se odobriti za smeštaj u carinsko skladište:

- a) strane robe, koja u tom slučaju ne podleže plaćanju uvoznih dažbina,
- b) domaće robe namenjene izvozu koja smeštajem u carinsko skladište podleže primeni mera koje se primenjuju na izvoz robe.

Carinsko skladište je mesto gde roba može da se smesti u skladu sa propisanim uslovima, koje odobri carinski organ i koje je pod carinskim nadzorom.

Vrste carinskih skladišta

- a) Javno (u kome treća lica mogu skladištiti svoju robu)
- b) Privatno (koje je namenjeno skladištenju robe držaoca skladišta).

Držalac skladišta je lice koje je dobilo odobrenje da upravlja skladištem od carinskog organa, nakon podnošenja pismenog zahteva carinskom organu. Odobrenje za upravljanje skladištem može da se izda licima sa sedištem ili prebivalištem u Srbiji i sadrži uslove za upravljanje skladištem.

Odobrenjem se određuje vrsta skladišta i uslovi pod kojima držalac skladišta upravlja skladištem, vrsta robe koja se može smestiti i druge obaveze držaoca prema carinskom organu. Roba smeštena u carinsko skladište ne uzima se i ne premešta bez mera carinskog nadzora, ni u kom slučaju se roba smeštena u carinsko skladište ne sme prodavati i iznositi iz skladišta.

Držalac skladišta odgovoran je za ispunjenje obaveza koje proizilaze iz postupka carinskog skladištenja, kao i za ispunjenje posebnih uslova sadržanih u odobrenju za upravljanje carinskim skladištem. Carinski organ takođe, može zatražiti od držaoca skladišta polaganje obezbeđenja da će ispuniti navedene obaveze.

Za otvaranje i upravljanje carinskim skladištem uz pismeni zahtev carinskom organu podnose se i:

1. Dokaz o registraciji APR i PIB-a
2. Dokaz o pravnom osnovu za korišćenje prostora namenjenog za carinsko skladište (zakup prostora, pravo svojine i sl.)
3. Skica i tehnički opis prostorija
4. Dokaz da je carinsko skladište tehnički osposobljeno za sprovođenje mera carinskog nadzora i carinske kontrole (rampa za pregled, reflektori, vaga i druga odgovarajuća oprema za pregled i prateći objekti)
5. Izjava da su osposobljene prostorije i oprema za rad carinskih službenika

REEXPORT

ROBA KOJA SE UVOZI RADI DALJEG IZVOZA

Prema odredbi člana 71. tačka. 2) Zakona o spoljnotrgovinskom poslovanju domaće lice **plaćenu robu** ne mora da uveze ako se roba unosi u zemlju u prvom ili drugom postupku reexporta:

Prvi postupak reexporta

roba se kupuje u od ino dobavljača u inostranstvu, roba se nalazi u inostranstvu i roba se isporučuje ino kupcu u inostranstvu bez smeštanja u carinsko skladište – **tranzit robe**

Drugi postupak reexporta

roba se kupuje od ino dobavljača, roba se unosi u zemlju, roba se smešta u carinsko skladište u skladu sa carinskim propisima, roba se iz carinskog skladišta izvozi ino kupcu

Roba koja se uvozi radi daljeg izvoza bez obzira da li je smeštena u carinsko skladište u drugom postupku ili je upitanju tranzit robe (direktno od dobavljača u inostranstvu roba se isporučuje kupcu u inostranstvu bez smeštanja u carinsko skladište), **ne podleže obravezi za carinu i PDV.**

Za mesto prometa ove robe navodi se inostranstvo. Prilikom izvoza na račun se stavlja napomena o poreskom oslobođenju:

(Oslobođeno sa pravom na odbitak predhodnog poreza Član 24. Zakona o PDV-u).

U slučaju drugog postupka reeksporta carinarnica sprovodi postupak stavljanja robe u postupak carinskog skladištenja. Za sprovođenje postupka carinskog skladištenja potrebno je nadležnom carinskom organu podneti zahtev. Zahtev podnosi carinski agent i popunjava ga u skladu sa pravilnikom. Carinski organ ukoliko su ispunjeni svi uslovi odobrava sprovođenje carinskog postupka. Pri tome se odredbama pravilnika prilikom popunjavanja JCI za sprovođenje postupka carinskog skladištenja u rubliku 1 – deklaracija unosi C-7. Prilikom izvoza podnosi se JCI za ponovni izvoz C-3.

U slučaju prvog postupka reeksporta kada roba ne prelazi preko carinskog područja Republike Srbije (tranzitni reexport) **ne sprovodi se carinski postupak.**

PDV EVIDENCIJA PRIMLJENIH RAČUNA I IZDATIH RAČUNA I PPPDV

Evidencija primljenih računa evidentira iznos naknade (u dinarskoj protivvrednosti) po osnovu reexportnog posla (naknada na uvezena dobra na koja se ne plaća PDV).

Evidencija izdatih računa evidentira iznos za izvezenu robu po osnovu reexporta kao promet sa inostranstvom.

DVOJNO KNJIGOVODSTVO

Prema pravilniku o kontnom okviru, vrednost robe koja se uvozi radi izvoza i smešta u carinsko skladište (***Drugi postupak Reexporta-postupak carinskog skladištenja***) iskazuje se na računu **133– Roba u skladištu, stovarištu i prodavnici kod drugih pravnih lica i preduzetnika (analitka 1331 - roba u carinskom skladištu)**,

Prema Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike vrednost robe koja se isporučuje bez skladištenja na računu - (***Prvi postupak Reexporta***) iskazuje se na računu **136 – Roba u tranzitu**. Trgovina u tranzitu je kupovina robe koja se isporučuje drugom kupcu bez skladištenja.

Specifičnost posla: Prvi postupak Reexporta

Kada je upitanju posao reexporta, iako se radi o spoljnotrgovinskom poslu koji se odvija u inostranstvu (kupovina robe u inostranstvu i njena dalja prodaja u inostranstvu bez unosa robe u Srbiju) za ovaj reexport važno je da se obavi u skladu sa spoljnotrgovinskim i deviznim propisima koji važe u RS. To se pre svega odnosi na:

1. **Obavezu obaveštavanja Ministarstva ekonomije** i regionalnog razvoja o zaključenom spoljnotrgovinskom poslu reexporta, kao i o prestanku tog posla na propisanim obrazcima: (**dopis Ministarstvu** (obaveštenje o robi koja se plaća i nalazi u inostranstvu i koja se neposredno isporučuje u inostranstvo) ; **u tom obaveštenju mora stajati:** naziv robe, tariifna oznaka, količina, zemlja porekla, nabavna vrednost robe u valuti u kojoj se vrši plaćanje, zemlja u koju se roba prodaje, prodajna vrednost robe u valuti u kojoj se vrši naplata, datum i mesto, ime, prezime, potpis i pečat ovlašćenog lica, dokazi: Ugovor o kupoprodaji sa partnerom kome se roba prodaje, overen prevod ugovora sa dobavljačem. Ministarstvo finansija na osnovu obaveštenja preduzeću koje je podnelo obaveštenje izdaje potvrdu o izvršenom evidentiranju spoljnotrgovinskog posla.

2. **Obavezu vođenja kontrolnika izvoza i uvoza robe**

3. **Obaveza unošenja deviza u Srbiju** u roku od 180 dana po osnovu prodaje robe koja se nalazi u inostranstvu i neposredno isporučuje u inostranstvo.

4. **Osnov naplate**. Prilikom naplate iz inostranstva u nalogu za naplatu (obrazac 60) kao osnov naplate navodi se šifra plaćanja: 132 (plaćanje robe koja se nalazi u inostranstvu i neposredno isporučuje u inostranstvo).

5. **Poslovna banka** prilikom izdavanja naloga za naplatu iz inostranstva zahteva od klijenta kopiju potvrde o evidentiranju koju izdaje Ministarstvo.

Primer knjiženja: Reexport u I postupku (tranzitni promet)

1.

Prvi korak je da firma SP DOO NEGOTIN dobije potvrdu od ministarstva privrede o evidentiranju reeksporta. Na osnovu te potvrde se od INO DOBAVLJAČA traži Faktura za robu

2.

Dana **10.10.2019** primljena je faktura od INO DOBAVLJAČA za žicu u iznosu 9.000,00 eur, a datum fakturisanja je **09.10.2019**. Na taj **dan prijema** zvanični srednji kurs NBS = 114,8915din/eur (**A**)

Dinarska protivvrednost žice na dan prijema fakture je:

$$9.000 \times 114,8915 = 1.034.023,50$$

Nalog knjiženja prijema fakture od ino dobavljača (kurs na dan prijema)

Konto	Naziv konta	Duguje	Potražuje
1360	Roba u tranzitu	1.034.023,50	
4360	Dobavljači u inostranstvu		1.034.023,50 (9.000,00 eur)

3.

Dana **10.10.2019** plaćen je ino dobavljaču iznos od 9.000,00 eur (devizni izvod iz banke).

Na taj **dan plaćanja**, srednji kurs NBS = 114,6884 din/eur (**B**) pa je iznos ino fakture u dinarima:

$$9.000,00 \times 114,6884 = 1.032.195,60$$

(sve ove informacije su upisane na deviznom izvodu iz banke)

Nalog knjiženja plaćene fakture ino dobavljača

Konto	Naziv konta	Duguje	Potražuje
2440	Devizni tekući račun		1.032.195,60 (9.000,00 eur)
4360	Dobavljači u inostranstvu	1.032.195,60 (9.000,00 eur)	

4.

Obračun kursnih razlika:

Kurs na **dan plaćanja** = **114.6884 (B)**

Kurs na **dan prijema** = **114.8915 (A)**

(ako je na dan plaćanja manji kurs od kursa na dan prijema – kursna razlika je pozitivna)

Razlika = **0,2031**

Kursna razlika = **9.000,00 eur x 0,2031 = 1.827,90 din**(pozitivna kurs.razlika)

Nalog knjiženja pozitivne kursne razlike

Konto	Naziv konta	Duguje	Potražuje
6630	Pozitivna kursna razlika		1.827,90
4360	Dobavljači u inostranstvu		-1.827,90

5.

Dana 15.10.2019 žica je **isporučena** INO KUPCU za iznos = 12.000,00eur. Srednji kurs NBS na tajdan **isporuke**= 112,5069 din/eur.a dinarska potivvrednost prodate žiceje:

12.000 x 112,5069 = 1.350.082,80 din.

Nalog knjiženja prodaje robe ino kupcu - externi stav (kurs na dan isporuke)

Konto	Naziv konta	Duguje	Potražuje
2050	Kupci u inostranstvu	1.350.082,80 (12.000,00 eur)	
6050	Prihodi od prodaje robe u inostranstvu		1.350.082,80

Nalog knjiženja prodaje robe ino kupcu - interni stav

Konto	Naziv konta	Duguje	Potražuje
1360	Roba u tranzitu		1.034.023,50
5010	Nabavna vrednost prodate robe	1.034.023,50	

6.

Špediter je posle izvršenih usluga ispostavio**fakturu**firmi SP DOO NEGOTIN za usluge:

1.Špediterske usluge(bez pdv) = 5.000,00 din, plus pdv 20% = 1.000,00 din

Ukupno po računu špeditera (5.000,00 + 1.000,00 = 6.000,00)

Nalog knjiženja troškova uvoza i izvoza po primljenoj fakturi od Špeditera

Konto	Naziv konta	Duguje	Potražuje
5318	Troškovi špediterskih usluga	5.000,00	
2700	Prethodni pdv po opšt.stopi	1.000,00	
4350	Dobavljači u zemlji (ŠPEDITER)		6.000,00

Primer knjiženja: Reexport u II postupku (carinsko skladištenje)

1.

Špedicija podnosi zahtev **carinskoj ispostaviza** odobrenje postupka skladištanja **3 koleta žice, bruto težine 6 tona u vrednosti od 9.000 Eura**. Zahtev je podnet u ime firme SP DOO NEGOTIN, a inostrani isporučilac je INO DOBAVLJAČ.

Zahtev za postupak carinskog skladištenja podnet je za privatno carinsko skladište firme SP DOO NEGOTIN i podnet je radi **REEKSPORTA**. (napomena: može biti podnet i radi reeksporta i radi uvoza)

Carinski organ je na osnovu podnetog zahteva odobrio carinski postupak, **što je potvrđeno potpisom i pečatom carinskog organa (JCI Deklaracija C7)**.

2.

Dana **09.10.2019** ovažica smeštenaje u privatno carinsko skladište (vrednost 9.000,00 eur), a na taj **danprijema** zvanični srednji kurs NBS = 114,8915 din/eur(A)

Dinarska porotivvrednost žice na dan smeštanja u carinsko skladište:

$$9.000 \times 114,8915 = 1.034.023,50$$

Nalog knjiženja prijema robe u carinsko skladište (kurs na dan prijema)

Konto	Naziv konta	Duguje	Potražuje
1330	Roba u carinskom skladištu	1.034.023,50	
4360	Dobavljači u inostranstvu		1.034.023,50 (9.000,00 eur)

3.

Dana **10.10.2019** plaćen je ino dobavljaču iznos od 9.000,00 eur (devizni izvod iz banke).

Na taj **dan plaćanja**, srednji kurs NBS = 114,6884 din/eur (**B**) pa je iznos ino fakture u dinarima:

9.000,00 x 114,6884 = 1.032.195,60

(sve ove informacije su upisane na deviznom izvodu iz banke)

Nalog knjiženja plaćene fakture ino dobavljaču

Konto	Naziv konta	Duguje	Potražuje
2440	Devizni tekući račun		1.032.195,60 (9.000,00 eur)
4360	Dobavljači u inostranstvu	1.032.195,60 (9.000,00 eur)	

4.

Obračun kursnih razlika:

Kurs na **dan plaćanja** = **114.6884 (B)**

Kurs na **dan prijema** = **114.8915 (A)**

(ako je na dan plaćanja manji kurs od kursa na dan prijema – kursna razlika je pozitivna)

Razlika = **0,2031**

Kursna razlika = 9.000,00 eur x 0,2031 = 1.827,90 din(pozitivna kurs.razlika)

Nalog knjiženja pozitivne kursne razlike

Konto	Naziv konta	Duguje	Potražuje
6630	Pozitivna kursna razlika		1.827,90
4360	Dobavljači u inostranstvu		-1.827,90

5.

Dana 15.10.2019 **ocarinjena je i izvezena** sva žica iz carinskog skladišta INO KUPCU za iznos = 12.000,00eur. Srednji kurs NBS na tajdan **izvoznog carinjenja**= 112,5069 din/eur.a dinarska potivvrednost prodate žiceje:

12.000 x 112,5069 = 1.350.082,80 din.

Nalog knjiženja prodaje robe ino kupcu - externi stav (kurs na dan izvoznog carinjenja)

Konto	Naziv konta	Duguje	Potražuje
2050	Kupci u inostranstvu	1.350.082,80 (12.000,00 eur)	
6050	Prihodi od prodaje robe u inostranstvu		1.350.082,80

Nalog knjiženja prodaje robe ino kupcu - interni stav

Konto	Naziv konta	Duguje	Potražuje
1330	Roba u carinskom skladištu		1.034.023,50
5010	Nabavna vrednost prodate robe	1.034.023,50	

6.

Špediter je posle izvršenih usluga ispostavio**fakturu**firmi SP DOO NEGOTIN za usluge:

1.Prevoz robeod carinskog skladišta do INO KUPCA(bez pdv) = 15.000,00 din član 24. usluga prevoza koja je u neposrednoj vezi sa izvozom dobara (prevoz van granice) oslobođena je obračuna PDV-a

2.Špediterske usluge(bez pdv) = 5.000,00 din, plus pdv 20% = 1.000,00 din

Ukupno po računu špeditera (15.000,00 + 5.000,00 + 1.000,00 = 21.000,00)

(Pošto se radi o reeksportu nema carinjenja - nema carinske fakture i nema pdv na uvoz)

Nalog knjiženja troškova uvoza i izvoza po primljenoj fakturi od Špeditera

Konto	Naziv konta	Duguje	Potražuje
5318	Troškovi špediterskih usluga	5.000,00	
2700	Prethodni pdv po opšt.stopi	1.000,00	
5310	Troškovi prevoza robe	15.000,00	
4350	Dobavljači u zemlji (ŠPEDITER)		21.000,00

CARINSKO SKLADIŠTENJE REPROMATERIJAL KOJI SE UVOZI RADI UPOTREBE ZA PROIZVODNJU SOPSTVENIH PROIZVODA

Primeri knjiženja: postupak carinskog skladištenja repromaterijala

**REŠENJE ZA IZRADU SOFTVERA ZA
KNJIGOVODSTVENU OBRADU OPERACIJA:**

SLUČAJ 1a.

**PRIJEM UVEZENOG MATERIJALA ZA PROIZVODNJU U
CARINSKO SKLADIŠTE I PRENOS MATERIJALA IZ
CARINSKOG SKLADIŠTA U MAGACIN MATERIJALA ZA
PROIZVODNJU U SLUČAJU **UGRAĐIVANJA** TROŠKOVA
UVOZA U NABAVNU CENU ZALIHA CARINSKOG
MAGACINA I U NABAVNU CENU ZALIHA MAGACINA
MATERIJALA**

**(KADA TROŠKOVI UVOZA PREDSTAVLJAJU ZNATAN DEO
VREDNOSTI UVEZENOG MATERIJALA)**

1. PRIJEM UVEZENOG MATERIJALA ZA PROIZVODNJU U CARINSKO SKLADIŠTE 09.10.2019

Dobijena Faktura ino dobavljača na 1.000 eur po kursu na dan 09.10.2019 = 100 din/eur = 10.000 din

Dobijena Faktura Prevoznika 500 din + PDV 100 din = 600 din

Dobijena Faktura Špedicije 600 din + PDV 120 din = 720 din

Po JCI C7 Carina se ne obračunava i PDV na uvoz se ne obračunava (nema carinjenja)

Troškovi uvoza su 500 + 600 = 1.100

Nabavna vrednost materijala = 10.000 + 1.100 = 11.100

Nalog knjiženja prijema materijala u carinsko skladište - dan prijema**09.10.2019**

	Konto		Naziv konta	Duguje	Potražuje
1	1010-C	09.10.2019	Materijal u carinskom mag.	11.100 1.000 eur	
2	4360	09.10.2019	Ino dobavljač		10.000 1.000 eur
3	4350-P	09.10.2019	Prevoznik1		600
4	2700	09.10.2019	Prethodni porez	100	
5	4350-S	09.10.2019	Špedicija1		720
6	2700	09.10.2019	Prethodni porez	120	
				11.320	11.320

2. PRENOS IZ CARINSKOG SKLADIŠTA U MAGACIN MATERIJALA ZA PROIZVODNJU 15.10.2019

Dobijena Faktura Prevoznika 300 din + PDV 60 din = 360 din (nije ušla u carinsku osnovicu)

Dobijena Faktura Špedicije 400 din + PDV 80 din = 480 din

Dobijena Faktura Carine 1000 din + PDV 200 din = 1.200 din

Po JCI C5 Carina se obračunava i PDV na uvoz se obračunava (vrši se carinjenje)

Troškovi uvoza su 300 + 400 + 1.000 = 1.700

Nabavna vrednost materijala je 11.100 + 1.700 = 12.800

Nalog knjiženja prenosamaterijalaiz carinskog skladištau magacin materijala i sirovina za proizvodnju - dan prenosa 15.10.2019

	Konto		Naziv konta	Duguje	Potražuje
7	1010-C	15.10.2019	Materijal u carinskom mag.		11.100 1.000 eur
8	4350-P	15.10.2019	Prevoznik		360
9	2700	15.10.2019	Prethodni porez	60	
10	4350-S	15.10.2019	Špedicija		480
11	2700	15.10.2019	Prethodni porez	80	
12	4350-C	15.10.2019	Carina		1.200
13	2700	15.10.2019	Prethodni porez	200	
14	1010-M	15.10.2019	Magacin materijala zalihe	12.800	
				13.140	13.140

PRIJEMNICA REPROMATERIJALA U CARINSKI MAGACIN

1. Dokument prijema materijala Prijemnica u carinski magacin mora da obračuna troškove uvoza i da ih ukalkuliše kao zavisne troškove nabavke u cenu jedinice mere materijala (cena zaliha u carinskom magacinu) i mora te troškove da kontira i knjiži po dobavljačima troškova u glavnu knjigu i u pdv evidenciju.

Mora da zaduži carinski magacin sa količinom materijala po deviznoj ceni i po kalkulisanom nabavnoj dinarskoj ceni kao ceni zaliha tog magacina, a konto carinskog magacina po odgovarajućoj dinarskoj i deviznoj vrednosti.

Mora da na kontu ino dobavljača knjiži obavezu plaćanja ino dobavljaču po deviznoj i dinarskoj vrednosti.

Ovaj dokument mora da ima upisanu deviznu cenu, devizni kurs i vrstu JCI jedinstvene carinske isprave i broj te isprave (broj koleta i bruto težinu) kojom je dozvoljen ulaz u carinski magacin, kako bi se knjigovodstveni carinski magacin mogao po deviznoj ceni i vrednosti sravnjivati sa carinskim dokumentom: magacinska knjiga za carinski magacin.

PREOSNICA REPROMATERIJALA IZ CARINSKOG MAGACINA U MAGACIN MATERIJALA

2. Dokument prenosa materijala Prenosnica iz carinskog magacina u magacin materijala mora da obračuna troškove uvoza i da ih ukalkuliše kao zavisne troškove nabavke u cenu jedinice mere materijala (cena zaliha u magacinu materijala) i mora te troškove da kontira i knjiži po dobavljačima troškova u glavnu knjigu i u pdv evidenciju.

Mora da razaduži carinski magacin sa količinom materijala po deviznoj ceni i po dinarskoj ceni zaliha carinskog magacina, a konto carinskog magacina po odgovarajućoj dinarskoj i deviznoj vrednosti.

Mora da zaduži magacin materijala sa količinom materijala po kalkulisanom nabavnoj dinarskoj ceni zaliha magacina materijala, a konto magacina materijalapo odgovarajućoj dinarskoj vrednosti.

Ovaj dokument mora da ima upisanu deviznu cenu, devizni kurs i vrstu JCI jedinstvene carinske isprave i broj te isprave (broj koleta i bruto težinu) kojom je dozvoljen izlaz iz carinskog magacina, kako bi se knjigovodstveni carinski magacin mogao po deviznoj ceni i vrednosti sravnjivati sa carinskim dokumentom: magacinska knjiga za carinski magacin.

3. PLAĆEN JE MATERIJAL DOBAVLJAČU I OBRAČUNATE SU KURSNE RAZLIKE 10.10.2019

Na dan 10.10.2019 Dobijen je iz banke devizni izvod za plaćanje dobavljaču iznosa od 100 eur po kursu na dan 09.10.2019 = 99 din/eur = 9.900 din

Nalog knjiženja plaćanja dobavljaču i kursnih razlika – dan plaćanja**10.10.2019**

	Konto		Naziv konta	Duguje	Potražuje
19	2440	10.10.2019	Devizni tekući račun		9.900 (100 eur)
20	4360	10.10.2019	Ino dobavljač	9.900 (100 eur)	
21	6630	10.10.2019	Pozitivna kursna razlika		100
22	4360	10.10.2019	Ino dobavljač		-100

Izračunavanje (kalkulisanje) dinarske nabavne cene pojedinačnog artikla na zalihama carinskog magacina kod prijema artikala u carinski magacin.

Fakturna vrednost materijala = 10.000 a troškovi uvoza = 1.100

artikal	fakturna cena	% troškova	iznos troškova	nabavna cena
materijal1	3.000	$3.000:10.000=30\%$	$1.100 \times 30\% = 330$	$3.000+330=3.330$
materijal2	2.000	$2.000:10.000=20\%$	$1.100 \times 20\% = 220$	$2.000+220=2.220$
materijal3	5.000	$5.000:10.000=50\%$	$1.100 \times 50\% = 550$	$5.000 + 550 = 5.550$
	10.000	$10.000 : 10.000 = 100\%$	1.100	$10.000+1.100=11.100$

Izračunavanje (kalkulisanje) dinarske nabavne cene pojedinačnog artikla na zalihama magacina materijala kod prijema artikala u magacin materijala iz carinskog magacina

Fakturna vrednost materijala = 11.100 a troškovi uvoza = 1.700

artikal	fakturna cena	% troškova	iznos troškova	nabavna cena
materijal1	3.330	$3.330 : 11.100 = 30\%$	$1.700 \times 30\% = 510$	$3.330 + 510 = 3.840$
materijal2	2.220	$2.220 : 11.100 = 20\%$	$1.700 \times 20\% = 340$	$2.220 + 340 = 2.560$
materijal3	5.550	$5.550 : 11.100 = 50\%$	$1.700 \times 50\% = 850$	$5.550 + 850 = 6.400$
	11.100	$11.100 : 11.100 = 100\%$	1.700	$11.100+1.700=12.800$

SLUČAJ 1b.

**PRIJEM UVEZENOG MATERIJALA ZA PROIZVODNJU U
CARINSKO SKLADIŠTE I PRENOS MATERIJALA IZ
CARINSKOG SKLADIŠTA U MAGACIN MATERIJALA ZA
PROIZVODNJU U SLUČAJU **UGRAĐIVANJA** TROŠKOVA
UVOZA SAMO U NABAVNU CENU ZALIHA MAGACINA
MATERIJALA A NE I U NABAVNU CENU ZALIHA
CARINSKOG MAGACINA**

**(KADA TROŠKOVI UVOZA PREDSTAVLJAJU ZNATAN DEO
VREDNOSTI UVEZENOG MATERIJALA)**

1. PRIJEM UVEZENOG MATERIJALA ZA PROIZVODNJU U CARINSKO SKLADIŠTE 09.10.2019

Dobijena Faktura ino dobavljača na 1.000 eur po kursu na dan 09.10.2019 = 100 din/eur = 10.000 din

Dobijena Faktura Prevoznika 500 din + PDV 100 din = 600 din

Dobijena Faktura Špedicije 600 din + PDV 120 din = 720 din

Po JCI C7 Carina se ne obračunava i PDV na uvoz se ne obračunava (nema carinjenja)

Troškovi uvoza su 500 + 600 = 1.100

Nabavna vrednost materijala je = 10.000

Nalog knjiženja prijema materijala u carinsko skladište - dan prijema**09.10.2019**

	Konto		Naziv konta	Duguje	Potražuje
1	1010-C	09.10.2019	Materijal u carinskom mag.	10.000	
2	4360	09.10.2019	Ino dobavljač		10.000
3	2890-P	09.10.2019	Aktivna vremenska razgran.	500	
4	2700	09.10.2019	Prethodni porez	100	
5	4350-P	09.10.2019	Prevoznik1		600
6	2890-S	09.10.2019	Aktivna vremenska razgran.	600	
7	2700	09.10.2019	Prethodni porez	120	
8	4350-S	09.10.2019	Špedicija1		720
				11.320	11.320

2. PRENOS IZ CARINSKOG SKLADIŠTA U MAGACIN MATERIJALA ZA PROIZVODNJU 15.10.2019

Dobijena Faktura Prevoznika 300 din + PDV 60 din = 360 din (nije ušla u carinsku osnovicu)

Dobijena Faktura Špedicije 400 din + PDV 80 din = 480 din

Dobijena Faktura Carine 1000 din + PDV 200 din = 1.200 din

Po JCI C5 Carina se obračunava i PDV na uvoz se obračunava (vrši se carinjenje)

Troškovi uvoza su 500 + 600 + 300 + 400 + 1.000 = 2.800

Nabavna vrednost materijala je 10.000 + 2.800 = 12.800

Nalog knjiženja prenosamaterijalaiz carinskog skladištau magacin materijala i sirovina za proizvodnju - dan prenosa 15.10.2019

	Konto		Naziv konta	Duguje	Potražuje
9	1010-C	15.10.2019	Materijal u carinskom mag.		10.000
10	2890-P	15.10.2019	Aktivna vremenska razgran.		500
11	2890-S	15.10.2019	Aktivna vremenska razgran.		600
12	4350-P	15.10.2019	Prevoznik		360
13	2700	15.10.2019	Prethodni porez	60	
14	4350-S	15.10.2019	Špedicija		480
15	2700	15.10.2019	Prethodni porez	80	
16	4350-C	15.10.2019	Carina		1.200
17	2700	15.10.2019	Prethodni porez	200	

18	1010-M	15.10.2019	Magacin materijala zalihe	12.800	
				13.140	13.140

Preko aktivnih vremenskih razgraničenja izvršena su pravovremena knjiženja troškova uvoza a zatim su ti troškovi uvoza sa naknadnim troškovima prenosa iz carinskog magacina u magacin materijala ugrađeni u nabavnu cenu materijala

3. PLAĆEN JE MATERIJAL DOBAVLJAČU I OBRAČUNATE SU KURSNE RAZLIKE 10.10.2019

Na dan 10.10.2019 Dobijen je iz banke devizni izvod za plaćanje dobavljaču iznosa od 100 eur po kursu na dan 09.10.2019 = 99 din/eur = 9.900 din

Nalog knjiženja plaćanja dobavljaču i kursnih razlika – dan plaćanja

10.10.2019

	Konto		Naziv konta	Duguje	Potražuje
19	2440	10.10.2019	Devizni tekući račun		9.900 (100 eur)
20	4360	10.10.2019	Ino dobavljač	9.900 (100 eur)	
21	6630	10.10.2019	Positivna kursna razlika		100
22	4360	10.10.2019	Ino dobavljač		-100

3. STANJE KONTA NA DAN 15.10.2019

1010-C Materijal u carinskom skladištu			
	Datum	Duguje	Potražuje
1	09.10.2019	10.000 (100 eur)	
9	15.10.2019		10.000 (100 eur)
	SALDO = 0	0	0

4360 Ino dobavljač			
	Datum	Duguje	Potražuje
2	09.10.2019		10.000 (100 eur)
20	10.10.2019	9900.000 (100 eur)	
22	10.10.2019		-100
	SALDO = 0	0	0

2440 Devizni tekući račun			
	Datum	Duguje	Potražuje
19	10.10.2019		9.900 (100 eur)
	SALDO = -	0	9.900

	9.900		
--	-------	--	--

6630 Pozitivne kursne razlike			
	Datum	Duguje	Potražuje
21	10.10.2019		100
	SALDO = - 100	0	100

2809-P Aktivna Vremenska Razgraničenja Prevoznik			
	Datum	Duguje	Potražuje
3	09.10.2019	500	
10	15.10.2019		500
	SALDO = 0	500	500

4350-P Prevoznik			
	Datum	Duguje	Potražuje
5	09.10.2019		600
12	15.10.2019		360
	TREBA PLATITI	0	930

2809-S Aktivna Vremenska Razgraničenja Špedicija			
	Datum	Duguje	Potražuje
6	09.10.2019	600	
11	15.10.2019		600
	SALDO = 0	600	600

4350-S Špedicija			
	Datum	Duguje	Potražuje
8	09.10.2019		720
14	15.10.2019		480
	TREBA PLATITI	0	1.200

4350-C Carina			
	Datum	Duguje	Potražuje
16	15.10.2019		1.200
	TREBA PLATITI	0	1.200

2700 Prethodni porez			
	Datum	Duguje	Potražuje
4	09.10.2019	100	
7	09.10.2019	120	
13	15.10.2019	60	
15	15.10.2019	80	
17	15.10.2019	200	

TREBA KORISTITI	560	0
--------------------	-----	---

1010-M Magacin materijala zalihe			
	Datum	Duguje	Potražuje
18	15.10.2019	12.800	
	SALDO = + 12.800	12.800	

Napomena:

Ceo ovaj prikazani način knjiženja ima za cilj da očuva dobavljačevu fakturnu cenu materijala (odnosno cenu materijala iz carinske deklaracije) u carinskom skladištu, kako bi se carinska magacinska knjiga za carinsko skladište mogla sravnjivati sa materijalnim knjigovodstvom carinskog skladišta.

Mića Banković smatra da za tim nema potrebe i da stoga ovaj način knjiženja nije knjigovodstveno ispravan jer troškovi ulaza u carinsko skladište moraju biti odmah ugrađeni u cenu materijala u carinskom skladištu (izracom standardne uvozne kalkulacije za kalkulisanje i raspodelu troškova uvoza po uvezenim artiklima materijala), odnosno da cena materijala u carinskom skladištu mora u sebi sadržati i troškove uvoza, bez obzira što se ta cena tada neće slagati sa cenom iz fakture dobavljača odnosno iz carinske deklaracije. Prema ovom mišljenju treba raditi i uvoznju kalkulaciju za prenos iz carinskog magacina u magacin materijala pa tom prilikom u cenu materijala treba ugraditi i dodatne troškove prevoza, špediceije i carine koji će se javiti pri prenosu iz carinskog skladišta u magacin materijala. (21.10.2019)

**Prethodni Primer detaljnije obrađen i knjižen:
UVOZ POSLE POSTUPKA CARINSKOG SKLADIŠTENJA**

1.

Špedicija podnosi zahtev carinskoj ispostaviza odobrenje postupka skladištanja **3 koleta žice, bruto težine 6 tona u vrednosti od 9.000 Eura**. Zahtev je podnet u ime firme SPDOO NEGOTIN, a inostrani isporučilac je INO DOBAVLJAČ.

Zahtev za postupak carinskog skladištenja podnet je za privatno carinsko skladište firme SP DOO NEGOTIN i podnet je radi **UVOZA** odnosno **SLOBODNOG**

PROMETA. (napomena: može biti podnet i radi reeksporta i radi izvoza)

Carinski organ je na osnovu podnetog zahteva odobrio carinski postupak, **što je potvrđeno potpisom i pečatom carinskog organa (JCI Deklaracija C7)**.

2.

Dana **09.10.2019** ova žica smeštena je u privatno carinsko skladište (vrednost 9.000,00 eur), a na taj **dan prijema** zvanični srednji kurs NBS = 114,8915 din/eur (A) Dinarska porotivvrednost žice na dan smeštanja u carinsko skladište: **9.000 x 114,8915 = 1.034.023,50**

Troškovi uvoza = 20.000,00

Prevoznik1 je ispostavio fakturu:

relacija dobavljač-carinski magacin: iznos **15.000,00** i PDV **3.000,00**

Špedicija1 je ispostavila fakturu:

iznos fakture špedicije **5.000,00** i PDV **1.000,00**

Nalog knjiženja prijema robe u carinsko skladište - kurs na dan prijema

09.10.2019

Konto	Naziv konta	Duguje	Potražuje
1010-C	Materijal u carinskom skladištu	1.034.023,50	
4360	Dobavljači u inostranstvu		1.034.023,50 (9.000,00 eur)
2890-P	AVR Prevoznik1	15.000,00	
2700	Prethodni porez	3.000,00	
4350-P	Prevoznik1		18.000,00

2890-S	AVR Špedicija1	5.000,00	
2700	Prethodni porez	1.000,00	
4350-S	Špedicija1		6.000,00
		1.058.023,50	1.058.023,50

3.

Dana **10.10.2019** plaćen je ino dobavljaču iznos od 9.000,00 eur (devizni izvod iz banke). Na taj **dan plaćanja**, srednji kurs NBS = 114,6884 din/eur (B) pa je iznos ino fakture u dinarima: **9.000,00 x 114,6884 = 1.032.195,60** (sve ove informacije su upisane na deviznom izvodu iz banke)

Nalog knjiženja plaćene fakture ino dobavljaču na dan 10.10.2019

Konto	Naziv konta	Duguje	Potražuje
2440	Devizni tekući račun		1.032.195,60 (9.000,00 eur)
4360	Dobavljači u inostranstvu	1.032.195,60 (9.000,00 eur)	
		1.032.195,60	1.032.195,60

4.

Obračun kursnih razlika:

Kurs na dan prijema **09.10.2019** = 114.8915 (A)

Kurs na dan plaćanja **10.10.2019** = 114.6884 (B)

Razlika = 114.8915 (A) - 114.6884 (B) = 0,2031 (pozitivna)

Kursna razlika = 9.000,00 eur x 0,2031 = 1.827,90 din

ako je na dan plaćanja manji kurs od kursa na dan prijema – kursna razlika je pozitivna, pa je ovo pozitivna kursna razlika

Nalog knjiženja pozitivne kursne razlike

Konto	Naziv konta	Duguje	Potražuje
6630	Pozitivna kursna razlika		1.827,90
4360	Dobavljači u inostranstvu		-1.827,90
		0,00	0,00

5.

Dana **15.10.2019** ocarinjena je i uvezena je sva žica iz carinskog skladišta za iznos = 9.000,00 eur. Srednji kurs NBS na taj dan carinjenja = 112,5069 din/eur.

Knjigovodstveno gledano izvršen je prenos sve robe-materijala iz sopstvenog carinskog skladišta u sopstveni magacin materijala, repromaterijala i sirovina za proizvodnju a radi upotrebe za proizvodnju sopstvenih proizvoda – koji će se delom izvoziti a delom prodavati na domaćem tržištu.

Otklanjanje knjigovodstvenih zabuna:

Devizni Kurs sada više nema značaja, jer je dobavljaču već plaćeno u devizama na dan **10.10.2019**, a kursne razlike po tom plaćanju su obračunate i knjižene dana **10.10.2019** i ne mogu se ponovo obračunavati i knjižiti.

Roba-materijal nalazi se smeštena i knjižena u naš carinski magacin dana **09.10.2019** gde je po kursu na taj dan dobila svoju dinarsku cenu i vrednost od **1.034.023,50** din. koja se više ne može menjati zbog promene deviznog kursa, i samo po toj ceni-vrednosti može se roba-materijal prebaciti iz tog carinskog magacina u magacin materijala i sirovina za proizvodnju, bez obzira kada će se to uraditi – posle nekoliko dana, nekoliko nedelja ili nekoliko meseci.

(Revizor i ovlašćeni računovođa, Mića Banković 17.10.2019)

6.

Knjiženja izlaza iz carinskog magacina i ulaza u magacin materijala

Cena-Vrednost materijala na dan uvoza **15.10.2019** = **1.034.023,50**

Izračunati ukupni troškovi uvoza = **80.000,00**

Troškovi uvoza se ugrađuju u nabavnu cenu zaliha materijala pa je
Nabavna cena materijala = **1.034.023,50 + 80.000,00 = 1.114.023.50**

Troškovi uvoza = 80.000,00

Prevoznik1 je ispostavio fakturu

relacija dobavljač-carinski magacin: iznos **15.000,00** i PDV **3.000,00**

Špedicija1 je ispostavila fakturu:

iznos fakture špedicije **5.000,00** i PDV **1.000,00**

Carina je ispostavila fakturu:

iznos carine **50.000,00** osnovica za PDV **60.000,00** i uvozni PDV **12.000,00**

Prevoznik2 je ispostavio fakturu (nije ušla u carinsku osnovicu):

iz carinskog magacin materijala: iznos **6.000,00** i PDV **1.200,00**

Špedicija2 je ispostavila fakturu:

iznos fakture špedicije **4.000,00** i PDV **800,00**

Nalog knjiženja Uvozne Kalkulacije odnosno preuzimanja materijala iz carinskog magacina sa troškovima uvoza po primljenim fakturama za nabavku materijala i za troškove uvoza – uvoz obavljen dana **15.10.2019**

Konto	Naziv konta	Duguje	Potražuje
1010-C	Materijal u carinskom skladištu		1.034.023,50
2890-P	AVR Prevoznik1		15.000,00
2700	Prethodni pdv po opšt.stopi	0,00	
2890-S	AVR Špedicija1		5.000,00
2700	Prethodni pdv po opšt.stopi	0,00	
4350-C	Carina		62.000,00
2700	Prethodni pdv po opšt.stopi	12.000,00	
4350-P	Prevoznik2		7.200,00
2700	Prethodni pdv po opšt.stopi	1200,00	

4350-S	Špedicija2		4.800,00
2700	Prethodni pdv po opšt.stopi	800,00	
1010-M	Materijal u magacinu materijala	1.114.023,50	
		1.128.023,50	1.128.023,50

SLUČAJ 2.

**PRIJEM UVEZENOG MATERIJALA ZA PROIZVODNJU U
CARINSKO SKLADIŠTE I PRENOS MATERIJALA IZ
CARINSKOG SKLADIŠTA U MAGACIN MATERIJALA ZA
PROIZVODNJU U SLUČAJU **NEUGRAĐIVANJA** TROŠKOVA
UVOZA U NABAVNU CENU MATERIJALA
(**KADA TROŠKOVI UVOZA PREDSTAVLJAJU NEZNATAN
DEO VREDNOSTI UVEZENOG MATERIJALA**)**

1. PRIJEM UVEZENOG MATERIJALA ZA PROIZVODNJU U CARINSKO SKLADIŠTE 09.10.2019

Dobijena Faktura ino dobavljača na 1.000 eur po kursu na dan 09.10.2019 = 100 din/eur = 10.000 din

Dobijena Faktura Prevoznika 500 din + PDV 100 din = 600 din

Dobijena Faktura Špedicije 600 din + PDV 120 din = 720 din

Po JCI C7 Carina se ne obračunava i PDV na uvoz se ne obračunava (nema carinjenja)

Troškovi uvoza su 500 + 600 = 1.100

Nalog knjiženja prijema materijala u carinsko skladište - dan prijema**09.10.2019**

	Konto		Naziv konta	Duguje	Potražuje
1	1010-C	09.10.2019	Materijal u carinskom mag.	10.000	
2	4360	09.10.2019	Ino dobavljač		10.000
				10.000	10.000

Nalog knjiženja troškova prijema materijala u carinsko skladište - 09.10.2019

	Konto		Naziv konta	Duguje	Potražuje
3	5310-P	09.10.2019	Troškovi prevoza	500	
4	2700	09.10.2019	Prethodni porez	100	
5	4350-P	09.10.2019	Prevoznik1		600
6	5318-S	09.10.2019	Troškovi špedicije	600	
7	2700	09.10.2019	Prethodni porez	120	
8	4350-S	09.10.2019	Špedicija1		720
				1.320	1.320

2. PRENOS IZ CARINSKOG SKLADIŠTA U MAGACIN MATERIJALA ZA PROIZVODNJU 15.10.2019

Dobijena Faktura Prevoznika 300 din + PDV 60 din = 360 din (nije ušla u carinsku osnovicu)

Dobijena Faktura Špedicije 400 din + PDV 80 din = 480 din

Dobijena Faktura Carine 1000 din + PDV 200 din = 1.200 din

Po JCI C5 Carina se obračunava i PDV na uvoz se obračunava (vrši se carinjenje)

Troškovi uvoza su 300 + 400 + 1.000 = 1.700

Nabavna vrednost matrijala je = 10.000

Nalog knjiženja prenosamaterijalaiz carinskog skladištau magacin materijala i sirovina za proizvodnju - dan prenosa 15.10.2019

	Konto		Naziv konta	Duguje	Potražuje
9	1010-C	15.10.2019	Materijal u carinskom mag.		10.000
10	1010-M	15.10.2019	Magacin materijala zalihe	10.000	
				10.000	10.000

Nalog knjiženja troškovaprenosa materijalaiz carinskog skladištau magacin materijala i sirovina za proizvodnju - dan prenosa 15.10.2019

	Konto		Naziv konta	Duguje	Potražuje
11	5310-P	15.10.2019	Troškovi prevoza	300	
12	2700	15.10.2019	Prethodni porez	60	
13	4350-P	15.10.2019	Prevoznik2		360
14	5318-S	15.10.2019	Troškovi špedicije	400	

15	2700	15.10.2019	Prethodni porez	80	
16	4350-S	15.10.2019	Špedicija2		480
17	5310-C	15.10.2019	Troškovi carine	1.000	
18	2700	15.10.2019	Prethodni porez	200	
19	4350-C	15.10.2019	Carina		1.200
				2.040	2.040

3. PLAĆEN JE MATERIJAL DOBAVLJAČU I OBRAČUNATE SU KURSNE RAZLIKE 10.10.2019

Na dan 10.10.2019 Dobijen je iz banke devizni izvod za plaćanje dobavljaču iznosa od 100 eur po kursu na dan 09.10.2019 = 99 din/eur = 9.900 din

Nalog knjiženja plaćanja dobavljaču i kursnih razlika – dan plaćanja

10.10.2019

	Konto		Naziv konta	Duguje	Potražuje
20	2440	10.10.2019	Devizni tekući račun		9.900 (100 eur)
21	4360	10.10.2019	Ino dobavljač	9.900 (100 eur)	
22	6630	10.10.2019	Pozitivna kursna razlika		100
23	4360	10.10.2019	Ino dobavljač		-100

Napomena:

Smatra se da je ovaj način knjiženja knjigovodstveno ispravan jer troškovi ulaza u carinsko skladište moraju biti odmah knjiženi, a da u ovom slučaju cena materijala u carinskom skladištu ne mora u sebi sadržati i troškove uvoza ako su oni jako mali (beznačajni) u odnosu na vrednost uvezenog materijala. U ovom slučaju će se ta cena slagati sa cenom iz fakture dobavljača odnosno iz carinske deklaracije.

Što se knjigovodstva tiče, nigde u Zakonu o knjigovodstvu i pripadajućim propisima nije zahtevano da se knjigovodstvena cena artikala koji se vode na zalihama carinskog magacina mora slagati sa cenom koja se vodi u carinskim dokumentima i prema carinskim propisima, pa ovaj momenat i nije bitan za knjigovodstvo i knjigovodstveno vođenje carinskog magacina.

(21.10.2019)

Napomena

Kod carinskog skladišta za uvoz materijala i sirovina za proizvodnju, zalihe materijala i sirovina se vode po prosečnoj nabavnoj ceni (ponderisana prosečna cena), isto kao i kod magacina materijala i sirovina za proizvodnju u koji se materijal prenosi iz carinskog skladišta.

Pročitati dokumenta na osnovu kojih je urađen ovaj materijal:

- 1 CARINSKI MAGACIN (knjigovodstvene varijante 2019).docx
- 2 CARINSKI MAGACIN (carina daje objašnjenje propisa za carinska skladišta 2019).docx
- 3 CARINSKI MAGACIN (tumačenje propisa iz arhive Banković 2019).docx
- 4 CARINSKI MAGACIN I REEKSPORT (sa primerima knjiženja 2015).docx
- 5 CARINSKI MAGACIN (novi carinski zakon 2019).pdf

DODATAK

UVOZNA KALKULACIJA

Šta je to kalkulacija uvoza?

Bilo da treba da sastavite kalkulaciju **za potrebe knjiženja ulaza robe** ili samo želite da sagledate **koliko vas košta određeno dobro** koje nabavljate od dobavljača u inostranstvu, neophodno je da pažljivo sagledate sve troškove koje ste imali prilikom **uvoza dobra** (robe).

Pregled troškova nastalih prilikom nabavke, odnosno **obračun nabavne vrednosti** robe naziva se kalkulacijom.

Nabavka robe iz inostranstva je komplikovanija od nabavke na domaćem tržištu pa je i postupak obračuna nabavne vrednosti složeniji i **zahteva više pažnje i znanja**.

Poćićemo od strukture nabavne cene, kako bismo objasnili šta čini vrednost robe nabavljene u inostranstvu, a šta za uvoznika ne predstavlja trošak nabavke.

Stavke koje **nemaju tretman troškova ne pojavljuju se u kalkulaciji**.

Ilustrativna struktura nabavne vrednosti:

Fakturna vrednost robe

+ Zavisni troškovi nabavke nastali u inostranstvu

Nabavna vrednost robe pre carinjenja (carinska osnovica)

+ Uvozne dažbine (carina, akciza, pdv koji se ne može odbiti)

Nabavna vrednost nakon carinjenja (osnovica za pdv)
+ Zavisni troškovi nabavke u zemlji
Nabavna vrednost robe

Nabavna vrednost je zbir vrednosti po kojoj nam dobavljač prodaje robu (**fakturna vrednost**) i **svih troškova koji nastaju od momenta isporuke do momenta prijema robe u magacin.**

U troškove spadaju tkz **zavisni troškovi nabavke** (prevoz, osiguranje robe, pretovar, utovar, skladištenje, usluga špedicije, usluga carinjenja) i **troškovi dažbina** koje uvoznik plaća prilikom uvoza, a koji terete nabavku, kao što su carina, akciza i takse.

Porez na dodatu vrednost predstavlja **trošak** onda kada se **ne može koristiti kao odbitni**. Ovo je uvek slučaj kada je uvoznik van sistema PDV-a i kada uvoznik jeste u sistemu PDV-a ali nema pravo na odbitak poreza.

Kada uvoznik **ima pravo da PDV koristi kao odbitni**, iznos poreza **ne predstavlja trošak** i ne figuriše u ulaznoj kalkulaciji kao stavka koja uvećava nabavnu vrednost robe.

Prva specifičnost spoljnotrgovinskog prometa koja se odražava na izradu kalkulacije jeste način na koji se u međunarodnoj trgovini **definiše prodajna cena**.

Cena robe u međunarodnoj trgovini sadrži **tri elementa**

- novčani iznos,
- Incoterms klauzulu, i
- odrednicu mesta isporuke.

Šta je INCOTERM klauzula?

Incoterms je zbirka **skraćenica** koje je propisala Međunarodna trgovinska komora, sa sedištem u Parizu, kako bi se olakšalo **ugovaranje uslova isporuke u međunarodnom prometu**. Svaka troslovna skraćenica sadrži raspodelu obaveza između kupca i prodavca prema mestu isporuke.

Takoreći, izborom Incoterm klauzule prodavac i kupac se jednostavno dogovaraju na kom mestu će izvršiti "primopredaju" robe i koje troškove u vezi sa isporukom plaća svaki od njih.

Na primer, ukoliko srpska firma uvozi keramiku od firme iz Madrida, izborom jedne od klauzula iz zbirke Incoterm klauzula one će ugovoriti ko plaća prevoz robe, da li je dobavljač obavezan da osigura robu u transportu, gde je mesto isporuke robe i slično.

Firma iz Madrida dostavlja ponudu u kojoj navodi sledeću cenu

12.000 EUR **EXW Madrid**

To znači da španska firma prodaje robu po ceni od 12.000 EUR u svom skladištu. Firma iz Srbije treba da organizuje isporuku robe (prevoz, eventualno osiguranje, izvozno i uvozno carinjenje). Firma iz Madrida nema nikakve obaveze u vezi sa isporukom.

Međutim, ukoliko firma iz Madrida ponudi robu po ceni od 13.500 EUR **DDU Beograd** to znači da će za plaćeni iznos srpska firma dobiti željenu robu neocarinjenu na carinskom terminalu u Beogradu. Troškove i rizik isporuke snosi španska firma, a tek nakon preuzimanja robe u Beogradu, srpska firma preuzima troškove (pa i rizik) i organizuje uvozno carinjenje.

Dakle, Incoterms na jednostavan način određuju ko snosi troškove isporuke i eventualnu štetu na robi koja bi tokom isporuke nastala.

Više o Incoterms klauzulama može pročitati na Wikipedia stranici [Incoterms](#).

