

# **CARINSKO SKLADIŠTENJE**

## **I KNJIŽENJE ROBE U REEKSPORTU**

### **Carinsko skladištenje**

(pisano u toku važenja starog carinskog zakona koji je važio do juna 2019)

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:**

Javno (u kome treća lica mogu skladištiti svoju robu)

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:***

Dokaz o registraciji APR i PIB-a

Dokaz o pravnom osnovu za korišćenje prostora namenjenog za carinsko skladište (zakup prostora, pravo svojine i sl.)

Skica i tehnički opis prostorija

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)

Izjava da su osposobljen prostorije i oprema za rad carinskih službenika

## **REEXPORT**

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:

### **I postupak reexporta**

(roba se nalazi u inostranstvu i isporučuje u inostranstvu bez smeštanja u carinsko skladište – tranzit robe)

### **II postupak reexporta:**

(roba se unosi u zemlju u drugom postupku, smešta u carinsko skladište u skladu sa carinskim propisima i dalje izvozi)

Roba koja se unosi 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 slučajevima (unosa robe radi ponovnog izvoza koja se smešta u carinsko skladište) 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 UV-7. Prilikom izvoza podnosi se JCI za ponovni izvoz IZ-3.

U slučaju kada se roba koja se uvozi radi izvoza, a ta roba ne prelazi preko carinskog područja Republike Srbije (tranzitni reexport) ne sprovodi se carinski postupak.

### **KPR, KIR I PPPDV**

Prilikom popunjavanja KPR iznos naknade (u dinarskoj protivvrednosti) po osnovu reexportnog posla upisuje se u kolonu 10 - (naknada na uvezenu dobra na koja se ne plaća PDV).

Prilikom popunjavanja KIR-a iznos za izvezenu robu po osnovu reexporta upisuje se u

kolonu 10 - promet sa inostranstvom.

Prilikom popunjavanja PPPDV prijave iznos dinarske protivvrednosti po prodaji (reexport) upisuje se u kolonu 001 (promet dobara sa pravom na odbitak predhodnog poreza) kao što bi se upisao i izvoz; dok se iznos naknade (u dinarskoj protivvrednosti) po osnovu nabavke (reexport) upisuje u kolonu 008.

### **Dvojno knjiovodstvo**

Prema pravilniku o kontnom okviru, vrednost robe koja se uvozi radi izvoza i smešta u carinsko skladište (**Reexport u postupku carinskog skladištenja (II postupak)**) 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, zadruga i preduzetnike vrednost robe koja se isporučuje bez skladištenja na računu - (**Reexport u I postupku**) iskazuje se na računu 136 – Roba u tranzitu. Trgovina u tranzitu je kupovina robe koja se isporučuje drugom kupcu bez skladištenja.

### **Specifičnost posla (Reexport u I postupku)**

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 ovu reexporta važno je da se obavi u skladu sa spoljnotrgovinskim i deviznim propisima koji važe u RS. To se pre svega odnosi na: 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 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.

Obavezu vođenja kontrolnika izvoza i uvoza robe

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

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).

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

## Primer i knjiženje

### **Primer Reexport u postupku carinskog skladištenja (II postupak)**

Preduzeće Alfašped (ovlašćeni špediter) iz Beograda podnelo je zahtev Carinskoj ispostavi 8 Rabžirana železnička stanica Makiš Beograd, zahtev za odobrenje postupka skladištenja 3 koleta optičkih kablova, bruto težine 6 tona u vrednosti od 9.000 Eura. Zahtev je podnet u ime preduzeća Elektromont AD Beograd, a inostrani isporučilac je kompanija Draka iz Nemačke. Zahtev za postupak carinskog skladištenja podnet je radi reexporta. Carinski organ je na osnovu podnetog zahteva odobrio carinski postupak, što je potvrđeno potpisom i pečatom carinskog organa.

Ovi optički kablovi smešteni su u javno carinsko skladište 09.10.20.. (vrednost 9.000. eura), zvanični srednji kurs NBS-a 114,8915; dinarska protivvrednost kablova na dan smeštanja u carinsko skladište = **9.000 x**

**114,8915=1034.023,50.**

Plaćeno je ino dobavljaču: 10.10.20...; srednji kurs NBS 114,6884 iznos ino fakture od 9.000,00 eura

Izvezno su ocarinjeni 15.10.20...(vrednost podatih optičkih kablova kupcu u Bosni) = 12.000 Eura, srednji kurs NBS na dan JCI (izvoznog carinjenja) je 112,5069; dinarska protivvrednost prodatih optičkih kablova = 12.000 x 112,5069 = 1.032.195,60 dinara

Špediterska kuća Alfašped, nakon izvršenih usluga ispostavila je fakturu preduzeću Elektromont AD, za uluge:

**prevoza robe do Bosne = 15.000,00 dinara (član 24. usluga prevoza koja je u neposrednoj vezi sa izvozom dobara (prevoz van granice) oslobođena je obračuna PDV-a**

**špediterske usluge = 5.000,00 bez pdv-a, pdv 20% = 1.000,00 dinara**

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

1)								
	1330 - roba u carinskom skladištu			4360 dobavljači u inostranstvu				
	1,034,023.05				1,034,023.05			
					(9.000 Eura)			
Za primljenu robu od ino dobavljača iz Nemačke (kurs na dan prijema u carinsko skladište 114,8915 (09.10.20..))								

2)							
	2440 - Devizni tekući račun			4360 dobavljači u inostranstvu			
		1,032,195.60			1,032,195.60		
		(9.000 Eura)			(9.000 Eura)		
<b>Za plaćenu fakturu ino dobavljaču</b>							
3)							
	Obračun kursnih razlika	Kurs na dan plaćanja	114.6884				
		Kurs na dan fakturisanja	114.8915				
		Razlika	0.2031				
		Kursna razlika	1,827.90	(kurs manji na dan isplate obaveze - pozitivna)			
	6630 - pozitivna kursna razlika			4360 dobavljači u inostranstvu			
		1,827.90			-1,827.90		
4)							
	2050 Kupci u inostranstvu			6050 Prihodi od prodaje robe u inostranstvu			
		1,350,082.80			1,350,082.80		
		(12.000 Eura)					
<b>Za prodatu robu kupcu u BIH - eksterni stav(kurs na dan izvoznog carinjenja JCI 112,5069)</b>							
	1330 - roba u carinskom skladištu			5010- Nabavna vrednost prodate robe			
		1,034,023.05			1,034,023.05		
<b>Za prodatu robu kupcu u BIH - interni stav</b>							
5)							
	5318 - troškovi špediterskih usluga			2700 - predhodni PDV 20%			
		5,000.00			1,000.00		
	5310- troškovi prevoza robe			4350 - Dobavljači u zemlji - špediter			
		15,000.00			21,000.00		
<b>Za primljenu fakturu špeditera</b>							

### **Primer Reexport u I postupku – tranzitni promet**

Nakon dobijanja potvrde iz Ministarstva o evidentiranju posla reexporta, primljena je faktura od dobavljača iz Italije na iznos od 9.000 Eura, zvanični srednji kurs NBS-a 114,8915; dinarska protivvrednost kablova na dan fakture ino dobavljača = **9.000 x 114,8915=1034.023,50.**

Plaćeno je ino dobavljaču dana 10.10.20..; srednji kurs NBS na dan plaćanja (114,6884)

roba je isporučena kupcu u Sarajevo, BIH (14.10.20..), srednji kurs NBS-a na dan ino fakture 112,5069

Primljena je faktura špeditera za špediterske usluge na 5.000 dinara + pdv = 6.000,00 dinara

Kontiranje:

1)					
	1360 Roba u tranzitu			4360 dobavljac u inostranstvu	
	1,034,023.50			1,034,023.50	
				(9000 Eura)	
	<b>Za primljenu fakturu od dobavljacka iz Italije srednji kurs NBS (114,8915)</b>				
2)					
	2440 - Devizni tekući račun			4360 dobavljac u inostranstvu	
		1,032,195.60		1,032,195.60	
		(9.000 Eura)		(9.000 Eura)	
	<b>Za plaćenu fakturu ino dobavljaču</b>				
3)					
	<b>Obračun kursnih razlika:</b>	<b>Kurs na dan plaćanja</b>	<b>114.6884</b>		
		<b>Kurs na dan fakturisan</b>	<b>114.8915</b>		
		<b>Razlika</b>	<b>0.2031</b>		
		<b>Kursna razlika</b>	<b>1,827.90</b>	<b>(kurs manji na dan isplate obaveze - pozitivna</b>	
	6630 - pozitivna kursna razlika			4360 dobavljac u inostranstvu	
		1,827.90		-1,827.90	
	<b>Za pozitivnu kursnu razliku</b>				

4)							
	2050 Kupci u inostranstvu			6050 Prihodi od prodaje robe u inostranstvu			
	1,350,082.80			8,160,000.00			
	(12.000 Eura)						
	<b>Za prodatu robu kupcu u BIH - eksterni stav</b>						
	1360 Roba u tranzitu			5010- Nabavna vrednost prodate robe			
	1,034,023.50			1,034,023.50			
	<b>Za prodatu robu kupcu u BIH - interni stav</b>						
5)	5318 - troškovi špediterskih usluga			2700 - predhodni PDV 20%			
	5,000.00			1,000.00			
	4350 - Dobavljači u zemlji - Špediter			6,000.00			
	<b>Za primljenu fakturu špeditera</b>						

## KNJIŽENJE ROBE U REEKSPORTU

Prema zakonu o spoljnotrgovinskom poslovanju domaće pravno lice koje kupuje robu iz inostranstva, da bi prema ugovoru izvezlo tu robu, nije u obavezi da uveze tu robu.

Dakle ta roba ne mora da se stavlja u slobodan promet ukoliko se kasnije izvozi iz Republike Srbije.

U skladu sa carinskim zakonom raba koja se uvozi radi izvoza, a ta roba ne prelazi preko carinskog područja Republike Srbije, ne sprovodi se carinski postupak.

Domaće pravno lice koje je obveznik PDV, kada uvozi robu radi izvoza, a ta roba ne ulazi u carinsko područje Republike Srbije, takav promet robe nije predmet oporezivanja PDV. Za mesto prometa ove robe navodi se inostranstvo.

Domaće lice prilikom prodaje, tj. izvoza te robe na računu iskazuje da roba nije predmet oporezivanja PDV prema Zakonu o porezu na dodatnu vrednost.

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

Privredna društva čija je osnovna delatnost promet robe na veliko mogu da kupuju robu od proizvođača i da sa njegovog skladišta direktno isporučuju robu svom kupcu.

Prema računovodstvenoj politici preduzeća roba sa zaliha izlazi po FIFO metodi ili metodi prosečne nabavne cene.

Primer:

Domaće privredno društvo je u svoje ime, a za račun partnera iz Republike Crne Gore uvezlo robu iz Francuske u vrednosti od 15.000 EUR. Srednji kurs dinara na dan izvršenog uvoza iznosio je 120,00 dinara za jedan EUR. Roba je prodana kupcu iz Crne Gore u vrednosti od 17.000 EUR po istom srednjem kursu koji je vredeo na dan izvršenog uvoza. Troškovi po fakturi špeditera iznose 35.000 dinara i oni su plaćeni sa tekućeg računa domaćeg privrednog društva. S obzirom da nije sproveden carinski postupak uvoza i izvoza robe, carinski organ nije obračunao PDV za robu koja se nalazi u reeksportu.

Knjiženje reeksporta kod domaćeg privrednog društva

R.	Konto	OPIS	Iznos
----	-------	------	-------



br.	duguje	potražuje		duguje	Potražuje
1	2	3	4	5	6
1)	136		Roba u tranzitu	1.800.000	
		436	Dobavljači u inostranstvu		1.800.000
za ispostavljenu fakturu inodobavljača					
2)	531		Troškovi transportnih usluga	35.000	
		435	Dobavljači u zemlji		35.000
po fakturi špeditera za usluge					
3)	436		Dobavljači u inostranstvu	1.800.000	
		244	Devizni račun		1.800.000
po deviznom izvodu za plaćenu obavezu prema inodobavljaču					
4)	435		Dobavljači u zemlji	35.000	
		241	Tekući (poslovni) račun		35.000
za plaćene špeditorske usluge					
5)	205		Kupci u inostranstvu	2.040.000	
		605	Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		2.040.000
za izvršen izvoz robe					
6)	501		Nabavna vrednost prodate robe	1.800.000	

		136	Roba u tranzitu		1.800.000
obračun nabavne vrednosti prodane robe					
7)	244		Devizni račun	2.040.000	
		205	Kupci u inostranstvu		2.040.000
za uplatu na devizni račun					

Roba koja je predmet reeksporta ne ulazi na skladište društva, već se samo evidentira na računu 136 – Roba u tranzitu. Roba ulazi i izlazi po istoj vrednosti. Suština reeksporta je da privredno društvo uvezenu robu proda i izveze po većoj ceni od nabavne.

Nije bitno da li je jedna isporuka ili više, prodajna cena se dogovara sa kupcem. Razlika između prodajne i nabavne cene čini zaradu u reeksportnom poslu, tj. maržu.