

# Pravilnik o evidenciji prometa robe i usluga KEPU

Sl.glasnik RS br. 45/96, 48/96, 9/97, 6/99, 109/2009, 7/2010

## Ojašnjenje za upis u Kolonu 4. ZADUŽENJE iznosa fakturisanog PDV u veleprodaji

### Član 8

4) u kolonu 4 knjiži se zaduženje obveznika u tom objektu – prodajnom mestu i to:

a) obveznik – trgovac u kolonu 4 upisuje vrednost nabavljene (zaprimljene) robe i to za trgovinu na malo po maloprodajnim cenama, a za trgovinu na veliko, po veleprodajnim cenama, sve na osnovu kalkulacija, **sa porezom na dodatu vrednost, ako je trgovac obveznik poreza na dodatu vrednost.**

Kalkulacija cena kao osnov knjiženja nabavljene robe za trgovinu na malo i trgovinu na veliko, sačinjava se na osnovu propisanih isprava o nabavci robe (faktura, otpremnica, dostavnica, prijemnica).

U kolonu 4 upisuju se i podaci o: promeni cene robe usled nivelacije ili promene stope poreza na dodatu vrednost, vraćanju, otpisu ili rashodu robe (kalo, rastur, lom i kvar i dr.). Knjiženje u slučaju promene cene robe vrši se na osnovu popisa, a u slučaju vraćanja, otpisa ili rashoda robe – na osnovu odgovarajuće knjigovodstvene isprave.

Na osnovu izvršenog popisa, odnosno odgovarajuće knjigovodstvene isprave, za iznos kojim se uvećava vrednost robe, vrši se knjiženje kao i pri nabavci robe, a u slučaju smanjenja vrednosti robe vrši se storniranje crvenim stornom (ispisivanje iznosa koji se zaokružuje). Prilikom sabiranja iznos crvenog storna oduzima se od ukupnog zbiru;

Izuzetno od stava 1. ove podtačke, **ako se u trgovini na veliko zalihe robe vode po nabavnim cenama ili po veleprodajnim cenama bez poreza na dodatu vrednost** u skladu sa propisima o računovodstvu, zaduženje u koloni 4. u trgovini na veliko može se vršiti po tim cenama, **s tim da se prilikom knjiženja prodaje robe, istovremeno, zadužuje kolona 4. na odgovarajući način shodno dokumentu o razduženju.**

#### **Napomena**

Stavom 1 jasno je propisano da se u kolonu 4 i 5 knjiže iznosi koji u sebi sadrže ukalkulisan PDV i obračunat PDV bez obzira da li se radi o maloprodaji ili veleprodaji.

Stavom 5 rešeno je da se izuzetno od stava 1 u kolonu 4 mogu knjižiti iznosi koji u sebi ne sadrže PDV (veleprodajne vrednosti po veleprodajnim cenama) s tim da se prilikom knjiženja iznosa prodaje u kolonu 5, koji uvek u sebi sadrži obračunat PDV, taj iznos za obračunat PDV knjiži i u kolonu 4, čime i

kolona 4 dobija iznose za PDV u skladu sa zahtevom iz stava 1 i postaje uporediva sa kolonom 5. Jedino na ovaj način se može ispuniti zahtev iz **član 8. Tačka 5. Podtačka a) stav 6** koji glasi:

**Razlika zbira između kolone 4 i kolone 5 predstavlja iznos vrednosti robe na zalihama u prodajnom objektu, odnosno poslovnoj jedinici ili drugom prodajnom mestu;**

Da bi se gornji zahtev ispunio i kolona 4 i kolona 5 moraju biti ili sa iznosom PDV obe, ili bez iznosa PDV obe.

Pošto u slučaju veleprodaje kolona 5 uvek ima iznos fakture, a to je iznos koji sadrži u sebi i obračunati PDV, tada taj obračunati PDV mora imati i kolona 4, što se i rešava ovom odredbom:

**član 8. Tačka 4 podtačka a) stav 5.**

**5)** u kolonu 5 se upisuje razduženje objekta – prodajnog mesta po osnovu prometa robe i usluga koje se u njemu vrše:

**a)** obveznik – trgovac u kolonu 5 upisuje iznos dnevnog prometa i to:

– za robu prodatu u gotovom i za čekove građana – na osnovu iznosa evidentiranog preko fiskalne kase, u fiskalnom računu, računu i drugom dokumentu o gotovinskoj naplati prodane robe;

– za robu koja se naplaćuje preko računa – na osnovu iznosa fakture i drugih dokumenata o prodaji robe;

– za naftu i naftne derivate u prometu na malo i na veliko, knjiženje se vrši na osnovu dnevnog pumpnog izveštaja na obrascu koji je odštampan uz ovaj pravilnik – obrazac DPI i čini njegov sastavni deo, a koji sadrži: stanje zaliha od prethodnog dana, ulaz goriva u toku dana, izlaz goriva istočenog preko pumpnog automata ili mernih instalacija za istakanje tečnih goriva iz rezervoara i stanja zaliha na kraju dana, prema vrstama goriva i po rezervoarima.

Za ostvareni dnevni promet sastavlja se specifikacija za robu prodatu u gotovom i za robu koja se naplaćuje preko računa.

**Razlika zbira između kolone 4 i kolone 5 predstavlja iznos vrednosti robe na zalihama u prodajnom objektu, odnosno poslovnoj jedinici ili drugom prodajnom mestu;**

