

**CSYSTEMS™**

**PROGRAMSKI PAKET ZA KNJIGOVODSTVO**

**COBA Systems**

**PRETHODNI POREZ KOD NABAVKE  
U KALKULACIJAMA I PRIJEMNICAMA**

**17.04.2019, 02.03.2020**

## PRETHODNI POREZ U KALKULACIJAMA PRIJEMNICAMA ZA NABAVKU

Nova PDV evidencija od 2018 godine na dalje zahteva upis iznosa prethodnog poreza preuzetog iz fakture dobavljača u PDV evidenciju i u slučaju kada se on može odbiti i u slučaju kada se on ne može odbiti.

Zbog toga se i iznos prethodnog poreza koji se može odbiti i iznos prethodnog poreza koji se ne može odbiti i faktorna vrednost kao osnovica mora preuzeti iz fakture dobavljača i upisati u kalkulaciju cene nabavljenog artikla, da bi ih odatle automatski preuzele PDV evidencija.

Ovde prilikom izrade kalkulacije cene za nabavku artikla i prijemnice za nabavku artikala razlikujemo sledeće slučajeve:

**1. Dobavljač je u PDV sistemu i fakturiše prethodni porez a naša firma je takođe u PDV sistemu i može koristiti taj prethodni porez**

**2. Dobavljač je u PDV sistemu i fakturiše prethodni porez a naša firma je takođe u PDV sistemu ali ne može – nema pravo – da koristi taj prethodni porez**

**3. Dobavljač nije u PDV sistemu i ne fakturiše prethodni porez pa prethodnog poreza nema, a naša firma je u PDV sistemu ali nema prethodnog poreza od tog dobavljača koji se može koristiti**

**4. Dobavljač je u PDV sistemu i fakturiše prethodni porez a naša firma nije u PDV sistemu i nema pravo korišćenja tog prethodnog poreza**

**5. Dobavljač nije u PDV sistemu i ne fakturiše prethodni porez pa prethodnog poreza nema, a naša firma takođe nije u PDV sistemu i nema pravo korišćenja prethodnog poreza bilo da ga ima bilo da ga nema**

**Biće dat primer kalkulisanja za tačke 1, 2 i 4 po Fakturi dobavljača:**

Artikal	jmr	količina	cena	vrednost
Artikal (pdv 20 %)	KOM	1	1.000	1.000
svega 1.000				
osnovica za PDV po stopi 20%			1.000	
PDV po stopi 20%			200	
Svega za kupca			1.200	

**Biće dat primer kalkulisanja za tačke 3 i 5 po Fakturi dobavljača:**

Artikal	jmr	količina	cena	vrednost
Artikal (pdv 20 %)	KOM	1	1.000	1.000
svega 1.000				
osnovica za PDV po stopi 20%			1.000	
PDV po stopi 20%			200	
Svega za kupca			1.000	

**1. Dobavljač je u PDV sistemu i fakturiše prethodni porez a naša firma je takođe u PDV sistemu i može koristiti taj prethodni porez**

slika 1

**SPISAK DOKUMENATA - MALOPRODAJNA KALKULACIJA CENE BROJ K11-0002  
POPDV TAČKA je 8a.2 PP je čekirano - prethodni porez se može odbiti:**

1	POPDV TAČKA	P P	Broj dokumenta	Datum dokumenta
R	8a.2	<input checked="" type="checkbox"/>	K11-0002	01.01.2019

slika 2

**NASLOV DOKUMENTA** - U kalkulaciju je prepisan iznos prethodnog poreza od 200 din koji je preuzet iz fakture dobavljača:

### NASLOV DOKUMENTA

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

Broj	K11-0002	Datum	01.01.2019
Veza	XXXXXXXXXXXX	Datum	01.01.2019
PDV os	200,00	Valuta	01.01.2019
PDV ps	0,00	izračunaj	

### PRAVILO ZA RAD SA PRETHODNIM POREZOM

**PDV os** = Prethodni porez po opštoj stopi iz fakture dobavljača

**PDV ps** = Prethodni porez po posebnoj stopi iz fakture dobavljača

Ako se iz fakture dobavljača prepiše u kalkulaciju cene prethodni porez na primer:

PDV os = 2.000 (osnovica 10.000 porez 20% = 2.000)

PDV od = 1.000 (osnovica 10.000 porez 10% = 1.000)

tada u kalkulaciji cene moraju postojati najmanje dve stavke (dva artikla) i to jedan sa PDV stopom 10% a jedan sa PDV stopom 20% pa će prethodni porez od 2.000 biti dodeljen artiklu ili artiklima sa stopom PDV 20% a prethodni porez od 1.000 biti dodeljen artiklu ili artiklima sa stopom PDV 10%.

Ako u kalkulaciji ne postoji artikal sa stopom PDV koju ima upisani iznos prethodnog PDV-a, taj iznos će biti pripisan onom artiklu koji postoji u kalkulaciji i ako ima drugačiju PDV stopu, što može dovesti do greške u kontiranju - pa vodite računa o tome.

slika 3

**STAVKA DOKUMENTA – STAVKA NABAVLJENOG ARTIKLA U KALKULACIJI** sadrži ukalkulisan porez a **ne sadrži prethodni porez** već samo fakturnu vrednost kao osnovicu za prethodni porez:

[K]oličina	1.000	[KOM]	[V]aluta: 01.01.2019
[F]akturna Cena	1000,00		1000,00
[R]abat	0,0 %		0,00
[E]xterni trošak	0,0 %		0,00
[I]nterni trošak	0,0 %		0,00
[N]abavna Cena	1000,00		1000,00
[M]arža	10.0000 %		100,00
[P]rodajna Cena	1100,00		1100,00
[O] PDV	20,0 % [T]arifa		220,00
[C]ena + PDV	1320,00		1320,00

slika 4

#### ŠTAMPANI DOKUMENT KALKULACIJE

DATUM : 01.01.2019								
KALKULACIJA CENE K11-0002								
OTPREMNA/FAKTURA	XXXXXXXXXXXX	OD DATUMA	01.01.2019	PLAĆANJE DO DATUMA	01.01.2019			
DOBAVLJAČ:	0001 TNO DOBAVLJAČ							
ŠIFRA NAZIV ROBE - ARTIKLA	JMR T PDU(%)	KOLIČINA	CENA FAKTURNA	TROŠKOVI R. U CENI	CENA BEZ PDU	CENA SA PDU		
00001 ROBA 20	KOM 20,0	1.000	1000,00	0,00 10,00 %	1100,00	1320,00		
SPECIFIKACIJA PDU OSNOVICA I PDU PO TARIFAMA I STOPAMA								
T STOPA	Prethodni PDU	Ukalkulisan PDU	Osnovica PDU	Vrednost zaliha				
20,0	200,00	220,00	1100,00	1320,00				
-	200,00	220,00	1100,00	1320,00				
STAVOVI ZA KNJIŽENJE:								
- Fakturna vrednost.....			1000,00	+ 200,00 = 1200,00				
- Nabavna vrednost .....			1000,00					
- Razlika u ceni .....			100,00					
- Ukalkulisan PDU .....			220,00					
- Vrednost zaliha .....			1320,00					
(prethodni PDU od 200,00 se može odbiti)								

slika 5

NALOG KNJIŽENJA KALKULACIJE U GLAVNU KNJIGU  
Dobavljaču se plaća nabavna vrednost plus prethodni porez

**GLAVNA KNJIGA - Nalog knjiženja broj: K11-0002**

KONTO	N A Z I U	DUGUJE	POTRAŽUJE
1340-11-20	Roba u maloprodaji	1.320,00	0,00
1345-11-20	Ukalkulisan porez maloprodaje robe	0,00	220,00
2790-11-20	PDU prethodni na dobra/usluge 0.Stopa	200,00	0,00
1341-11	RUC u maloprodaji	0,00	100,00
4350-9001	Dobavljači NLZ nepovezana lica u zemlji	0,00	1.200,00
<b>SALDO NALOGA</b>	( Nalog je zatvoren : 0,00 )	<b>1.520,00</b>	<b>1.520,00</b>

slika 6

**PREUZETO U PDV EVIDENCIJU**

Osnovica za prethodni porez je fakturna vrednost preuzeta iz fakture dobavljača - iz kalkulacije (slika 3) i prethodni porez je preuzet iz fakture dobavljača - iz kalkulacije (slika 2)

NAKNADA IZNOS PO RAČUNU	OSNOVICA OPŠTA STOPA	PDV OPŠTA STOPA	OSNOVICA POSEBNA STOPA	PDV POSEBNA STOPA	PRETHODNI PDV KOJI SE MOŽE ODBITI
1.000,00	1.000,00	200,00	0,00	0,00	200,00

**2.Dobavljač je u PDV sistemu i fakturiše prethodni porez a naša firma je takođe u PDV sistemu ali ne može – nema pravo – da koristi taj prethodni porez**

slika 7

**SPISAK DOKUMENATA - MALOPRODAJNA KALKULACIJA CENE BROJ K11-1002  
POPDV TAČKA je 8a.2 PP nije čekirano – prethodni porez se ne može odbiti:**

1	POPDV TAČKA	P	Broj dokumenta	Datum dokumenta
R	8a.2	<input type="checkbox"/>	K11-1002	01.01.2019

slika 8

**NASLOV DOKUMENTA** - U kalkulaciju je prepisan iznos prethodnog poreza od 200 din koji je preuzet iz fakture dobavljača:

### NASLOV DOKUMENTA

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

Broj	K11-1002	Datum	01.01.2019
Veza	XXXXXXXXXXXX	Datum	01.01.2019
PDV os	200,00	Valuta	01.01.2019
PDV ps	0,00		izračunaj

slika 9

**STAVKA DOKUMENTA** – STAVKA NABAVLJENOG ARTIKLA U KALKULACIJI sadrži ukalkulisani porez i **sadrži prethodni porez kao [I]nterni trošaci** **sadrži fakturnu vrednost kao osnovicu za prethodni porez**:

[K]oličina	1,000	[KOM]	[V]aluta: 01.01.2019
[F]akturna Cena	1000,00		1000,00
[R]abat	0,0 %		0,00
[E]xterni trošak	0,0 %		0,00
[I]nterni trošak	20,0 %	Prethodni porez >	200,00
[N]abavna Cena	1200,00		1200,00
[M]arža	8,3333 %		100,00
[P]rodajna Cena	1300,00		1300,00
[O] PDV	20,0 %	[T]arifa	260,00
[C]ena + PDV	1560,00		1560,00

Prethodni porez se u ovom slučaju ugrađuje u nabavnu cenu i nabavnu vrednost artikla kao zavisni (interni) trošak nabavke.

slika 10  
 ŠTAMPANI DOKUMENT KALKULACIJE

KALKULACIJA CENE K11-1002							
OTPREMN./FAKTURA	XXXXXXXXXXXX	OD DATUMA	01.01.2019	PLAĆANJE DO DATUMA	01.01.2019		
DOBavljač:	9001 INO DOBAVLJAČ						
ŠIFRA NAZIV ROBE - ARTIKLA	JMR T PDV(%)	KOLIČINA	CENA FAKTURNA	TROŠKOVI R. U CENI	CENA BEZ PDV	CENA SA PDV	
<b>00001 ROBA 20</b>	KOM 20.0	1.000	1000.00	200.00 8.33 %	1300.00	1560.00	
SPECIFIKACIJA PDV OSNOVICA I PDV PO TARIFAMA I STOPAMA							
T STOPA	Prethodni PDV	Ukalkulisan PDV	Osnovica PDV	Urednost zaliha			
20.0	200.00	260.00	1300.00	1560.00			
-	200.00	260.00	1300.00	1560.00			
STAVOVI ZA KNJIŽENJE:							
- Fakturna vrednost .....			1000.00 + 200.00 = 1200.00				
- Interni troškovi .....			200.00				
- Nabavna vrednost .....			1200.00				
- Razlika u ceni .....			100.00				
- Ukalkulisan PDV .....			260.00				
- Urednost zaliha .....			1560.00				
(prethodni PDV od 200.00 se ne može odbiti i ugrađen je u nabavnu vrednost)							

## slika 11

## NALOG KNJIŽENJA KALKULACIJE U GLAVNU KNJIGU

Dobavljaču se plaća nabavna vrednost plus prethodni porez. Prethodni porez koji se ne može odbiti ne knjiži se u glavnu knjigu ni kao prethodni porez (konto 2700) ni kao interni trošak (konto 4941):

GLAVNA KNJIGA - Nalog knjiženja broj: K11-1002			
KONTO	N A Z I U	DUGUJE	POTRAŽUJE
1340-11-20	Roba u maloprodaji	1.560,00	0,00
1345-11-20	Ukalkulisan porez maloprodaje robe	0,00	260,00
1341-11	RUC u maloprodaji	0,00	100,00
4350-9001	Dobavljači NLZ nepovezana lica u zemlji	0,00	1.200,00
SALDO NALOGA	( Nalog je zatvoren : 0,00 )	1.560,00	1.560,00

## slika 12

## PREUZETO U PDV EVIDENCIJU

Osnovica za prethodni porez je fakturna vrednost preuzeta iz fakture dobavljača - iz kalkulacije (slika 9) i prethodni porez je preuzet iz fakture dobavljača - iz kalkulacije (slika 8)

NAKNADA IZNOS PO RAČUNU	OSNOVICA OPŠTA STOPA	PDV OPŠTA STOPA	OSNOVICA POSEBNA STOPA	PDV POSEBNA STOPA	PRETHODNI PDV KOJI SE MOŽE ODBITI
1.000,00	1.000,00	200,00	0,00	0,00	0

U ovom slučaju prethodni porez se evidentira kao prethodni porez koji se ne može koristiti - koji se ne može odbiti

**3.Dobavljač nije u PDV sistemu i ne fakturiše prethodni porez pa prethodnog poreza nema, a naša firma je u PDV sistemu ali nema prethodnog poreza od tog dobavljača koji se može koristiti**

slika 13

**SPISAK DOKUMENATA - MALOPRODAJNA KALKULACIJA CENE BROJ K11-2002  
POPDV TAČKA je 8d.2 PP nije čekirano – prethodni porez ne postoji i ne može se koristiti – ne može se odbiti:**

1	POPDV TAČKA	P	Broj dokumenta	Datum dokumenta
R	8d.2	<input type="checkbox"/>	K11-2002	01.01.2019

slika 14

**NASLOV DOKUMENTA** - U kalkulaciju je upisan iznos prethodnog poreza od 0 din jer tog iznosa nema upisanog u fakturu dobavljača:

### NASLOV DOKUMENTA

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

Broj	K11-2002	Datum	01.01.2019
Veza	XXXXXXXXXXXX	Datum	01.01.2019
PDV os	0,00	Valuta	01.01.2019
PDV ps	0,00	izračunaj	

slika 15

**STAVKA DOKUMENTA** – STAVKA NABAVLJENOG ARTIKLA U KALKULACIJI sadrži ukalkulisani porez i **nesadrži prethodni porez** asadrži samo fakturnu vrednost robe bez poreza:

[K]oličina	1.000	[KOM]	[V]aluta:	01.01.2019
[F]akturna Cena	1000,00			1000,00
[R]abat	0,0 %			0,00
[E]xterni trošak	0,0 %			0,00
[I]nterni trošak	0,0 %			0,00
[N]abavna Cena	1000,00			1000,00
[M]arža	10,0000 %			100,00
[P]rodajna Cena	1100,00			1100,00
[O] PDV	20,0 %	[T]arifa		220,00
[C]ena + PDV	1320,00			1320,00

Prethodni porez u ovom slučaju ne postoji.

slika 16

## ŠTAMPANI DOKUMENT KALKULACIJE

## KALKULACIJA CENE K11-2002

OTPREMN./FAKTURA XXXXXXXXXX OD DATUMA 01.01.2019 PLAĆANJE DO DATUMA 01.01.2019  
 DOBAVLJAČ: 9001 INO DOBAVLJAČ

ŠIFRA NAZIV ROBE - ARTIKLA	JMR T PDU(%)	KOLIČINA	CENA FAKTURNA	TROŠKOVI R. U CENI	CENA BEZ PDU	CENA SA PDU
00001 ROBA 20	KOM 20.0	1.000	1000.00	8.00 10.00 %	1100.00	1320.00

## SPECIFIKACIJA PDU OSNOVICA I PDU PO TARIFAMA I STOPAMA

T STOPA	Prethodni PDU	Ukalkulisan PDU	Osnovica PDU	Urednost zaliha
20.0	0.00	220.00	1100.00	1320.00
-	0.00	220.00	1100.00	1320.00

## STAVOVI ZA KNJIŽENJE:

- Fakturna vrednost..... 1000.00 + 0.00 = 1000.00
- Nabavna vrednost ..... 1000.00
- Razlika u ceni ..... 100.00
- Ukalkulisan PDU ..... 220.00
- Urednost zaliha ..... 1320.00

Prethodni porez ne postoji

slika 17

## NALOG KNJIŽENJA KALKULACIJE U GLAVNU KNJIGU

Dobavljaču se plaća nabavna vrednost. Prethodni porez ne postoji

## GLAVNA KNJIGA - Nalog knjiženja broj: K11-2002

KONTO	N A Z I U	DUGUJE	POTRAŽUJE
1340-11-20	Roba u maloprodaji	1.320,00	0,00
1345-11-20	Ukalkulisan porez maloprodaje robe	0,00	220,00
1341-11	RUC u maloprodaji	0,00	100,00
4350-9001	Dobavljači NLZ nepovezana lica u zemlji	0,00	1.000,00
SALDO NALOGA	( Nalog je zatvoren : 0,00 )	1.320,00	1.320,00

slika 18

## PREUZETO U PDV EVIDENCIJU

Osnovica za prethodni porez je fakturna vrednost preuzeta iz fakture dobavljača - iz kalkulacije (slika 15) i prethodni porez je preuzet iz fakture dobavljača - iz kalkulacije kao iznos = 0 (slika 14)

NAKNADA IZNOS PO RAČUNU	OSNOVICA OPSTA STOPA	PDV OPSTA STOPA	OSNOVICA POSEBNA STOPA	PDV POSEBNA STOPA	PRETHODNI PDV KOJI SE MOŽE ODBITI
1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0

U ovom slučaju prethodni porez se ne evidentira jer ne postoji

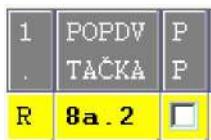
#### 4. Dobavljač je u PDV sistemu i fakturiše prethodni porez a naša firma nije u PDV sistemu i nema pravo korišćenja tog prethodnog poreza

Ovde naša firma **nema u kalkulaciji ukalkulisani porez jer je stopa PDV za sve artikle nula**, a takođe, pošto nije u PDV sistemu ne bavi se nikakvim PDV-om, **ne vodi PDV evidenciju** i nema knjiženja u PDV evidenciju.

Biće dat primer kalkulisanja po Fakturi dobavljača:

Artikal	jmr	količina	cena	vrednost
Artikal (pdv 10 %)	KOM	1	10.000	10.000
svega 10.000				
osnovica za PDV po stopi 10%			10.000	
PDV po stopi 10%			1.000	
Svega za kupca			11.000	

Formira se kalkulacija i postavi se POPDV tačka na na primer 8a.2 a pravo korišćenja prethodnog poreza kolona **PP se ne čekira (nije dato pravo korišćenja)**



U kalkulaciju se **ne upiše** prethodni porez od **1.000 din.** u polje za prethodni pdv po posebnoj stopi: **PDV ps**

#### NASLOV DOKUMENTA

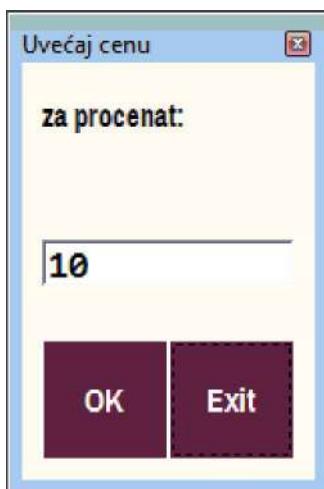
Broj I datum Dokumenta, I Broj I datum Dokumenta za vezu:

Broj	K30-0001	Datum	05.01.2019
Veza	xxxxxxxxxxxxxx	Datum	05.01.2019
PDV os	0,00	Valuta	05.01.2019
PDV ps	0,00	izračunaj	

U stavku robe u kalkulaciji se uđe sa količinom i cenom iz fakture dobavljača:

[K]oličina	1.000	[V]aluta:	05.01.2019
[F]akturna Cena	10000,00		10000,00

Sada se tasterom na tastaturi [F2] izvrši uvećanje Fakturne cene za stopu PDV te robe - tog artikla (na cenu koliko nas košta roba po fakturi dobavljača):



klikom na OK ili na ENTER dobije se uvećana Fakturna cena koju treba potvrditi sa ENTER:

[K]oličina	<input type="text" value="1.000"/>	[Kom]	[V]aluta:	<input type="text" value="05.01.2019"/>
[F]akturna Cena	<input type="text" value="11000,00"/>			<input type="text" value="11000,00"/>

Na ovaj način prethodni porez od 1.000 din ugrađen je u Fakturnu cenu i Fakturnu vrednost. Time smo ujedno dobili nabavnu cenu i vrednost od 11.000 din.

Sada dodamo razliku u ceni od na primer 4.000 din. pa se dobije maloprodajna cena i vrednost 15.000 din, ili pak samo upišemo maloprodajnu cenu 15.000 din pa se dobije ukalkulisana razlika u ceni 4.000 din. Ukalkulisani porez će biti nula jer je stopa poreza robe (artikla) nula. Ovde je jako važno da PDV stopu artikla, ako nije nula, postavite u kalkulaciji na nulu što se radi tasterom [ALT]+[O]. Pravilo je da kod firme koja nije u sistemu PDV svaki artikal upisan u registar artikala ima PDV stopu nula pa će u tom slučaju i u kalkulaciji ta stopa već biti nula.

Izgled kalkulisane stavke sada je sledeći:

[K]oličina	<input type="text" value="1.000"/>	[Kom]	[V]aluta:	<input type="text" value="05.01.2019"/>
[F]akturna Cena	<input type="text" value="11000,00"/>			<input type="text" value="11000,00"/>
[R]abat	<input type="text" value="0,0 %"/>			<input type="text" value="0,00"/>
[E]xterni trošak	<input type="text" value="0,0 %"/>			<input type="text" value="0,00"/>
[I]nterni trošak	<input type="text" value="0,0 %"/>			<input type="text" value="0,00"/>
[N]abavna Cena	<input type="text" value="11000,00"/>			<input type="text" value="11000,00"/>
[M]arža	<input type="text" value="36,3636 %"/>			<input type="text" value="4000,00"/>
[P]rodajna Cena	<input type="text" value="15000,00"/>			<input type="text" value="15000,00"/>
[O] PDV	<input type="text" value="0,0 %"/>	[T]arifa <input type="radio"/>		<input type="text" value="0,00"/>
[C]ena + PDV	<input type="text" value="15000,00"/>			<input type="text" value="15000,00"/>

Sadržaj dokumenta kalkulacije cene je:

## KALKULACIJA CENE K30-0001

OTPREMN./FAKTURĀ XXXXXXXXXX OD DATUMA 05.01.2019 PLAĆANJE DO DATUMA 05.01.2019  
DOBAVLJAČ: 0002 DOBAVLJAC ZA DODATNU ROBU

ŠIFRA NAZIV ROBE - ARTIKLA	JMR T PDV(%)	KOLIČINA	CENA FAKTURNA	TROŠKOVI R. U CENI	CENA BEZ PDV	CENA SA PDV
20001 DOPUNSKA ROBA	Kom R 0.0	1.000	11000.00	0.00 36.36 %	15000.00	15000.00

## SPECIFIKACIJA PDV OSNOVICA I PDV PO TARIFAMA I STOPAMA

T STOPA	Prethodni PDV	Ukalkulisan PDV	Osnovica PDV	Vrednost zaliha
R 0.0	0.00	0.00	15000.00	15000.00
.	0.00	0.00	15000.00	15000.00

## STAVOVI ZA KNJIZENJE:

- Fakturna vrednost..... 11000.00 + 0.00 = 11000.00
- Nabavna vrednost ..... 11000.00
- Razlika u ceni ..... 4000.00
- Vrednost zaliha ..... 15000.00

Prethodni porez ne postoji

## GLAVNA KNJIGA - Nalog knjiženja broj: K30-0001

KONTO	N A Z I U	DUGUJE	POTRAŽUJE
1340-30-00-R	Roba u maloprodaji	15.000,00	0,00
1341-30	RUC u maloprodaji	0,00	4.000,00
4350-0002	DOBAVLJAC ZA DODATNU ROBU	0,00	11.000,00
SALDO NALOGA	( Nalog je zatvoren : 0,00 )	15.000,00	15.000,00

Šta će ovde napraviti malu komplikaciju:  
slučaj ako je dobavljač dao rabat na njegovu fakturnu cenu na primer 5.5%

U tom slučaju upisuje se Fakturna cena iz fakture 10.000, potvrdi se sa ENTER i upiše se procenat rabata 5.5% i potvrdi se sa ENTER pa kad cursor uđe u polje za iznos rabata klikne se na ENTER i program izračuna i upiše iznos rabata od 550 din.

[K]oličina	1.000	[Kom]	[V]aluta:	05.01.2019
[F]akturna Cena	10000,00			10000,00
[R]abat	5,5 %			550,00
[E]xterni trošak	0,0 %			0,00
[I]nterni trošak	0,0 %			0,00

Tek sada možete uvećati Fakturnu cenu za prethodni porez klikom na taster [F2] i upisom PDV stope od 10% koju je u svojoj fakturi dao dobavljač za robu. Posle toga potvrđite novu Fakturnu cenu sa ENTER. Time će Fakturna cena i Fakturna vrednost biti promenjena na 11.000 din ali iznos rabata ostaće isti 550 din. samo će se izmeniti procenat rabata sa 5.5% na 5,0% (što je za nas nevažno)

[K]oličina	1.000	[Kom]	[V]aluta:	05.01.2019
[F]akturna Cena	<b>11000,00</b>			11000,00
[R]abat	5,0 %			550,00
[E]xterni trošak	0,0 %			0,00
[I]nterni trošak	0,0 %			0,00

Sve ostalo na dalje biće automatski obračunato na zadatu maloprodajnu cenu od 15.000 din, a vidi se da je za dati rabat uvećana razlika u ceni

[K]oličina	1.000	[Kom]	[V]aluta:	05.01.2019
[F]akturna Cena	<b>11000,00</b>			11000,00
[R]abat	5,0 %			550,00
[E]xterni trošak	0,0 %			0,00
[I]nterni trošak	0,0 %			0,00
[N]abavna Cena	<b>10450,00</b>			10450,00
[M]arža	43,5407 %			4550,00
[P]rodajna Cena	<b>15000,00</b>			15000,00
[O] PDV	0,0 % [T]arifa R			0,00
[C]ena + PDV	<b>15000,00</b>			15000,00

Dokument kalkulacije će biti sa sledećim sadržajem

#### KALKULACIJA CENE K30-0001

OTPREMN./FAKTURA XXXXXXXXXX OD DATUMA 05.01.2019 PLAĆANJE DO DATUMA 05.01.2019  
DOBAVLJAČ: 0002 DOBAVLJAC ZA DODATNU ROBU

ŠIFRA NAZIV ROBE - ARTIKLA	JHR T PDU(%)	KOLIČINA	CENA FAKTURNA	TROŠKOVI R. U CENI	CENA BEZ PDU	CENA SA PDU
20001 DOPUNSKA ROBA	Kom R 0,0	1.000	10450,00	0,00 43,54 %	15000,00	15000,00

#### SPECIFIKACIJA PDU OSNOVICA I PDU PO TARIFAMA I STOPAMA

T STOPA	Prethodni PDU	Ukalkulisan PDU	Osnovica PDU	Vrednost zaliha
R 0,0	0,00	0,00	15000,00	15000,00
.	0,00	0,00	15000,00	15000,00

#### STAVOVI ZA KNJIZENJE:

- Fakturna vrednost..... 10450,00 + 0,00 = 10450,00
- Nabavna vrednost ..... 10450,00
- Razlika u ceni ..... 4550,00
- Vrednost zaliha ..... 15000,00

Prethodni porez ne postoji

Nalog knjiženja kalkulacije će biti sa sledećim sadržajem:

**GLAVNA KNJIGA - Nalog knjiženja broj: K30-0001**

KONTO	N A Z I U	DUGUJE	POTRAŽUJE
1340-30-00-R	Roba u maloprodaji	15.000,00	0,00
1341-30	RUC u maloprodaji	0,00	4.550,00
4350-0002	DOBAVLJAC ZA DODATNU ROBU	0,00	10.450,00
SALDO NALOGA	( Nalog je zatvoren : 0,00 )	15.000,00	15.000,00

**PRAVILA ZA RABAT, EXTERNI TROŠAK, INTERNI TROŠAK I RAZLIKU U CENI**

U startu je stopa rabata nula i iznos rabata nula. Samo u toj situaciji mogu se izvršiti dva upisa rabata: **Ili upis stope rabata ili upis iznosa rabata u dinarima**

Kod upisa stope rabata u polje za stopu pa Enter, program uđe u polje za iznos rabata i sa Enter izračuna iznos rabata i upiše ga u to polje.

Kod upisa iznosa rabata u polje za iznos rabata pa Enter, program izračuna stopu rabata i upiše je u polje za stopu rabata.

Posle toga, promena stope rabata ili promena iznosa rabata moguća je samo ako se prvo i stopa i iznos postave na nulu (prvo se stopa postavi na nulu a zatim se iznos postavi na nulu)

Prioritet ima upisani iznos rabata. To znači da ako postoji upisan procenat i iznos rabata, a dođe do promene količine ili fakturne cene, čime se menja Fakturna vrednost na koju je rabat obračunat, doći će samo do promene stope rabata a neće se promeniti iznos upisanog rabata.

Sve rečeno za rabat isto važi i za troškove eksterne i interne i za razliku u ceni.

## Varijanta:

**4.a.Dobavljač je u PDV sistemu i fakturiše prethodni porez a naša firma nije u PDV sistemu i nema pravo korišćenja tog prethodnog poreza**

Sve opisano u tački 4. može se uraditi i na drugi, odnosno na ovaj, način:

Formira se kalkulacija i postavi se POPDV tačka na primer 8a.2 a pravo korišćenja prethodnog poreza kolona **PP se ne čekira (nije dato pravo korišćenja)**

1	POPDV	P
.	TAČKA	P
R	<b>8a . 2</b>	<input checked="" type="checkbox"/>

U kalkulaciju se upiše prethodni porez od **1.000 din.** u polje za prethodni pdv po posebnoj stopi: **PDV ps**

### NASLOV DOKUMENTA

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

Broj	K30-0001	Datum	05.01.2019
Veza	xxxxxxxxxxxx	Datum	05.01.2019
<b>PDV os</b>	0,00	Valuta	05.01.2019
<b>PDV ps</b>	1000,00	izračunaj	

U stavku robe u kalkulaciji se uđe sa količinom i cenom iz fakture dobavljača:

[K]oličina	1.000	[Kom]	[V]aluta:	05.01.2019
[F]akturna Cena	10000,00			10000,00

Ovo je fakturna cena za robu u koju nije ugrađen PRETHODNI POREZ, a mi ga moramo ugraditi u nabavnu cenu jer smo ga platili dobavljaču a nemamo pravo da ga prokazujemo i koristimo jer nismo u sistemu PDV. U nabavnu cenu možemo ga ugraditi ako ga tretiramo kao INTERNI TROŠAK NABAVKE ROBE što ćemo uraditi upisom stope 10 % pa Enter i dobijanjem iznosa prethodnog poreza 1.000 din u polju za INTERNI TROŠAK:

[K]oličina	1.000	[Kom]	[V]aluta:	05.01.2019
[F]akturna Cena	10000,00			10000,00
[R]abat	0,0 %			0,00
[E]xterni trošak	0,0 %			0,00
[I]nterni trošak	10,0 %	Prethodni porez >		1000,00
[N]abavna Cena	11000,00			11000,00
[M]arža	36,3636 %			4000,00
[P]rodajna Cena	15000,00			15000,00
[O] PDV	0,0 %	[T]arifa R		0,00
[C]ena + PDV	15000,00			15000,00

Upišemo **PDV stopu 0%** i maloprodajnu cenu od 15.000 i program izračuna razliku u ceni od 4.000 din i kalkulisanje je završeno.

Sadržaj dokumenta kalkulacije je sledeći:

#### KALKULACIJA CENE K30-0001

OTPREMN./FAKTURA XXXXXXXXXX OD DATUMA 05.01.2019 PLAĆANJE DO DATUMA 05.01.2019  
DOBAVLJAČ: 0002 DOBAVLJAC ZA DODATNU ROBU

ŠIFRA NAZIV ROBE - ARTIKLA	JNR T PDU(%)	KOLIČINA	CENA FAKTURNI	TROŠKOVI	R. U CENTI	CENA BEZ PDU	CENA SA PDU
20001 DOPUNSKA ROBA	Kom R 0,0	1.000	10000,00	1000,00	36,36 %	15000,00	15000,00

#### SPECIFIKACIJA PDU OSNOVICA I PDU PO TARIFAMA I STOPAMA

T STOPA	Prethodni PDU	Ukalkulisan PDU	Osnovica PDU	Vrednost zaliha
R 0,0	0,00	0,00	15000,00	15000,00
.	0,00	0,00	15000,00	15000,00

#### STAVOVI ZA KNJIŽENJE:

- Fakturna vrednost..... 10000,00 + 0,00 = 10000,00
  - Interni troškovi ..... 1000,00
  - Nabavna vrednost ..... 11000,00
  - Razlika u ceni ..... 4000,00
  - Vrednost zaliha ..... 15000,00
- (prethodni porez od 0,00 se ne može odbiti i ugrađen je u nabavnu vrednost)

Sadržaj naloga knjiženja ove kalkulacije je sledeći

#### GLAVNA KNJIGA - Nalog knjiženja broj: K30-0001

KONTO	MAZI U	DUGUJE	POTRAŽUJE
1340-30-00-R	Roba u maloprodaji	15.000,00	0,00
1341-30	RUC u maloprodaji	0,00	4.000,00
4350-0002	DOBAVLJAC ZA DODATNU ROBU	0,00	11.000,00
SALDO NALOGA	( Nalog je zatvoren : 0,00 )	15.000,00	15.000,00

**5.Dobavljač nije u PDV sistemu** i ne fakturiše prethodni porez pa prethodnog poreza nema, a naša firma takođe nije u PDV sistemu i nema pravo korišćenja prethodnog poreza bilo da ga ima bilo da ga nema

Slučaj se rešava identično kao slučaj pod tačkom **4.**jedina razlika je to što ovde ne uvećavamo fakturnu cenu i fakturnu vrednost za prethodni porez, već u kalkulaciju ulazimo sa fakturnom cenom koja je upisana u fakturu.

