

IMPLEMENTACIJA PDV-A U INTEGRISANIM SOFTVERSKIM REŠENJIMA

ERP (skraćenica od *Enterprise Resource Planning*) jeste softverski sistem koji služi za upravljanje resursima preduzeća. ERP softver je integrisano poslovno rešenje koje najčešće pokriva standardne poslovne funkcije i ima mogućnost prilagođavanja konkretnim potrebama preduzeća.

Ako je ERP softversko rešenje za efikasno upravljanje poslovnim procesima u preduzeću, onda su njegovi glavni korisnici – stručnjaci za finansije i računovodstvo, direktori proizvodnje ili nabavke. **Ako je vaš posao da radite projekcije budžeta, različite finansijske analize poslovanja, prognozu cash flow-a ili mesečni obračun PDV-a, onda je ERP nezamenljiv alat u savremenom poslovnom okruženju. Što bolje poznajete svoje oruđe, efikasnije ćete raditi svoj posao.**

Zašto uopšte govorimo o softverskim rešenjima na ovom mestu, u specijalizovanom časopisu za primenu propisa? Zato što želimo da se obratimo stručnjacima za finansije i računovodstvo u svojim kompanijama, kao ključnim korisnicima ERP rešenja. Uspešna implementacija ERP rešenja nije IT projekat, već kombinacija poslovne prakse i IT tehnologija koje treba da omoguće postizanje zadatih poslovnih ciljeva.

U daljem tekstu ćemo objasniti poslovni segment podešavanja i obračuna PDV-a na primeru ERP-a sistema **Microsoft Dynamics NAV**. Microsoft Dynamics NAV je više od 10 godina prisutan na našem tržištu. Nadamo se da će ovaj pogled iznutra biti od koristi ne samo postojećim, sve brojnijim, korisnicima ovog ERP sistema, već i svima onima koji su u procesu izbora odgovarajućeg rešenja za svoje preduzeće.

Autor teksta je Milijana Đorđević, ERP konsultant (www.navion.rs)

EVIDENCIJA PDV-A I MICROSOFT DYNAMICS NAV

Informacije vezane za PDV u prodaji i nabavci se generišu automatski prilikom knjiženja prodajnih i nabavnih dokumenata. Zbog toga što je proces u najvećoj meri automatizovan, posebnu pažnju treba posvetiti podešavanju sistema, jer će od toga zavisiti i pravilan obračun i knjiženje.

GRUPE KNJIŽENJA ZA PDV

Sistem PDV-a u NAV-u se zasniva na grupama knjiženja za PDV, oznakama koje se dodeljuju entitetima u sistemu kao što su kupci, dobavljači, artikli, resursi ili konta glavne knjige.

Postoje dve grupe knjiženja za PDV: **Poslovna grupa knjiženja za PDV** (npr. K-DOM – kupci u zemlji, K-INO – kupci u inostranstvu, D-DOM – dobavljači u zemlji u sistemu PDV-a, D-DOM-NE – dobavljači u zemlji koji nisu u sistemu PDV-a, D-INO – dobavljači u inostranstvu...) i **Grupa knjiženja proizvoda za PDV** (npr. PDV20 – PDV opšta stopa 20%, AV20 – Avans PDV 20%...). Poslovne grupe knjiženja se dodeljuju

kupcima i dobavljačima, dok se grupe knjiženja proizvoda dodeljuju artiklima, uslugama ili kontima GK.

Podešavanje knjiženja za PDV je zapravo kombinacija ove dve grupe knjiženja, npr. za kombinaciju K-DOM i PDV20 je procenat PDV-a 20 i konto za knjiženje je 470000, a za kombinaciju K-INO i PDV20 je procenat PDV-a – 0.

Kartica podešavanja knjiženja za PDV

STAVKE PDV-A I PDV KNJIGE

Sve transakcije vezane za PDV smeštaju se u tabelu koja se zove Stavke PDV-a. Vrsta stavke može biti *Nabavka*, *Prodaja* ili *Namirenje*. Stavke namirenja nastaju prilikom knjiženja namirenja PDV-a na kraju svakog obračunskog perioda za PDV.

Za jedan dokument može biti kreirano i više stavki PDV-a. Stavke se kreiraju prilikom knjiženja dokumenata. Po vrsti obračuna, razlikujemo sledeće stavke PDV-a: *Običan PDV*,

Reverzni PDV ili *Samo PDV*. Vrsta obračuna *Samo PDV* je npr. kod avansa ili kod PDV-a plaćenog pri uvozu, dok se *Reverzni PDV* koristi kod uvoza usluga (interni obračun izlaznog i ulaznog PDV-a).

PDV knjige su izveštaji koji se zasnivaju na stavkama PDV-a. Izveštaji se mogu podešavati, tako da korisnik sam bira šta će prikazati u kojoj koloni za određene kombinacije grupa knjiženja.

Stavke PDV-a - Microsoft Dynamics NAV

Navion DEMO > Odeljenja > Upravljanje finansijama > Glavna knjiga > Istorija > Stavke PDV-a

Where Datum knjiženja = 01.02.15, 28.02.15

Vrsta = Select a value

Nabavka
Prodaja
Namirenje

Linija	Posl. grupe	Grupa knj.	Datum knjiženja	Br. dok.	Vrsta	Osnovica	Iznos	Vrsta obračuna	Br. kupca
864	K-DOM	PDV20	18.2.2015	NR15-00626	Faktura	-7.395,00	-1.479,00	Običan PDV	K0609
865	K-DOM	PDV20	18.2.2015	NR15-00626	Faktura	-7.978,83	-1.595,77	Običan PDV	K0589
866	K-DOM	PDV20	18.2.2015	NR15-00626	Faktura	-6.050,49	-1.210,11	Običan PDV	K0589
867	K-DOM	PDV20	18.2.2015	NR15-00626	Faktura	-744,33	-148,86	Običan PDV	K0589
868	K-DOM	PDV20	18.2.2015	NR15-00626	Faktura	-1.278,34	-255,66	Običan PDV	K0589
869	D-INO	PDV20	12.2.2015	NR15-0158	Faktura	298.242,62	0,00	Običan PDV	D0176
870	D-INO	PDV20	12.2.2015	NR15-0159	Faktura	31.630,72	0,00	Običan PDV	D0176
871	K-DOM	PDV0	12.2.2015	NR15-0160	Faktura	26.878,00	0,00	Običan PDV	D0036
872	K-DOM	PDV20	20.2.2015	NR15-00628	Faktura	-7.816,90	-1.562,38	Običan PDV	K0187

Stavke PDV-a

NAMIRENJE PDV-A

Na kraju obračunskog perioda za PDV, pokreće se obrada koja knjiži zatvaranje na kontima PDV-a (grupe 27 i 47) i razliku na odabrani konto namirenja, npr. 479000 – Obaveze po osnovu razlike za PDV. Ako postoji više plaćeni PDV za

obračunski period, onda ćemo odabrati konto 279000.

Obračun se može pokrenuti sa i bez knjiženja (npr. radi kontrole). Pored knjiženja u GK, ova obrada označava stavke PDV-a kao zatvorene.

Izmeni - Obračun i knjiženje namirenja PDV-a

Navion DEMO

AKCIJE

Poništi filter

Strana

Opcije

Početni datum: 1.2.2015

Krajnji datum: 28.2.2015

Datum knjiženja: 28.2.2015

Br. dokumenta: PDV15-02

Konto namirenja: 479000

Prikaži stavke PDV-a: ☐

Proknjiži: ☒

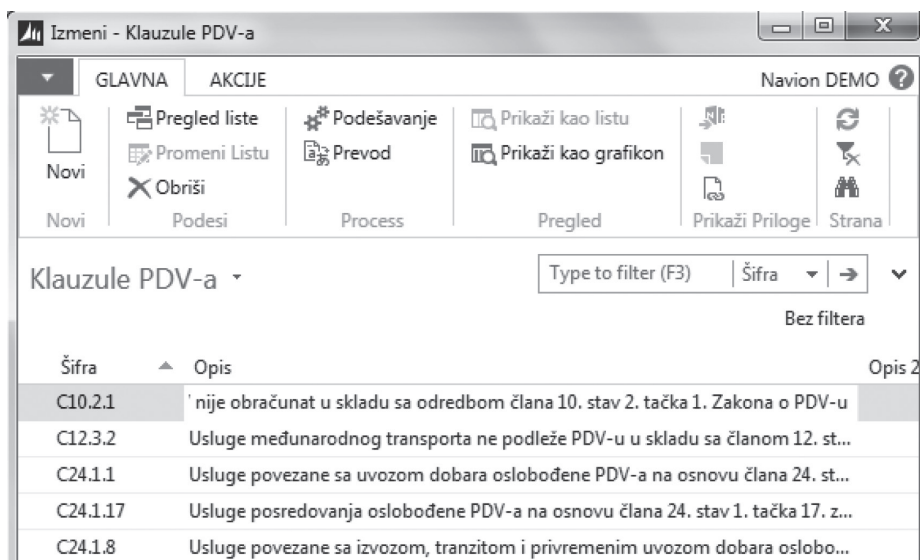
Prikaži iznose u dod. valuti za izveštavanje: ☐

Obračun i knjiženje namirenja PDV-a

PDV KLAUZULE

PDV klauzule su dodatni tekstovi na dokumentima koje se najčešće odnose na poreska oslobođenja i koje se ispisuju u zavisnosti od kombi-

nacija grupa knjiženja. Svaka PDV klauzula ima svoju šifru u sistemu, uobičajena konvencija je član zakona o PDV-u na koji se klauzula odnosi.



PDV klauzule

PDV klauzula se dodeljuje određenoj kombinaciji grupa knjiženja. Kada god se ta kombinacija pojavi na dokumentu, ispisaće se željena PDV klauzula. Dokument sa više kombinacija knjiže-

nja može imati i više PDV klauzula. PDV klauzule imaju i svoje prevode, tako da ako je dokument npr. na engleskom, pojaviće se prevod PDV klauzule za odabrani jezik.

PDV PRI UVOZU

PDV plaćen pri uvozu knjiži se direktno na odgovarajući konto GK. Pri unosu fakture od Uprave carina, u redu se bira konto GK

i unosi se iznos PDV-a. Specifičnost ovog knjiženja je u podešavanju konta 274000, odnosno 275000.

274000 · PDV pri uvozu po opštoj stopi

Opšte postavke			
Br.:	274000	Nova stranica:	<input type="checkbox"/>
Ime:	PDV pri uvozu po o...	Ime za pretraživanje:	PDV PRI UVOZU PO ...
Uspeh/stanje:	Bilans uspeha	Saldo:	3.899.688,69
Dugovanje/potraživanje:	Oboje	Konto savršenja:	<input type="checkbox"/>
Vrsta konta:	Knjiženje	Aut. proš. tekstovi:	<input type="checkbox"/>
Sabiranje:		Direktno knjiženje:	<input checked="" type="checkbox"/>
Broj praznih redova:	0	Blokirano:	<input type="checkbox"/>
		Datum poslednje izmene:	11.2.2015

Knjiženje	
Opšta vrsta knjiženja:	
Opšta posl. grupa knjiženja:	
Opšta grupa knjiž. proizvoda:	CARINA
Posl. grupa knjiž. po PDV-u:	
Grupa knjiž. proizv. za PDV:	CAR20
Podrazum. br. konta GK za MK posl. partnera:	

Kartica konta GK

Za kombinacije sa grupom knjiženja proizvoda za PDV – CAR20 treba podesiti vrstu knjiženja PDV-a = Samo PDV i procenat

PDV od 100%. Na taj način se postiže da se celokupan iznos unet u redu fakture tretira kao PDV.

D-DOM · CAR20

Opšte postavke			
Posl. grupa knjiž. po P...	D-DOM	Identifikator za PDV:	C20
Grupa knjiž. proizv. za ...	CAR20	Šifra PDV klauzule:	
Vrsta obračuna PDV-a:	Samo PDV	Usluga u EU:	<input type="checkbox"/>
% PDV-a:	100	Korekcija za kasaskonto:	<input type="checkbox"/>
Vrsta nerealizovanog P...		% PDV-a (retrogradno):	20,00

Prodaje	
Nabavke	

Konto ulaznog PDV-a:	274000	Konto nereal. reverznog PDV-a:	
Konto nereal. ulaznog ...	287000	Protivkonto PDV za nabavku plaćenu av...	
Konto reverznog PDV-a:			

Kartica podešavanja knjiženja za PDV

ODLOŽENI PDV

Ako dajemo odobrenje kupcu i želimo da dobijemo potvrdu da je kupac odbio svoj ulazni PDV pre nego što proknjižimo umanjenje

izlaznog PDV-a (član 21. *Zakona o PDV-u*), potrebno je da na dokumentu Odobrenje označimo opciju **Odloženi PDV**. U stavkama

PDV-a, iznos i osnovica PDV-a su jednaki 0, ali se odgovarajući iznosi nalaze u poljima **Nerealizovana osnovica** i **Nerealizovani PDV**.

U glavnoj knjizi iznos PDV-a je proknjižen na kontu koji je podešen u polju **Konto nerealizovanog izlaznog PDV-a** za odgovarajuću kombinaciju grupa knjiženja, npr. 497000.

Na štampi dokumenta pojavljuje se odgovarajući tekst.

Kada dobijemo potvrdu od kupca, možemo da na proknjiženom odobrenju pokrenemo funkciju knjiženja odloženog PDV-a, gde je sada pod novim datumom knjiženja proknjižen PDV, a u stavkama PDV-a se dodaje nova stavka „povezana“ sa prethodnom, koja sadrži iznos i osnovicu PDV-a.

KNJIŽENJE TRANSAKCIJA BEZ PRAVA NA ODBITAK PRETHODNOG POREZA

Izbor odgovarajuće grupe knjiženja za PDV može se vršiti prilikom knjiženja ulazne fakture ili se može podesiti na pojedinim kontima glavne knjige, npr. troškovi reprezentacije. Grupa knjiženja je podešena tako da se ne obračunava PDV, a pri unosu fakture, ukupan iznos sa PDV-om unosi se kao trošak.

I na kraju, ako sledite nekoliko jednostavnih saveta iz prakse, izbeći ćete mnogo problema oko knjiženja i obračuna PDV-a:

- ako je napravljena greška, najbolje je da stornirate ceo dokument i uradite ga po-

novo, bolje nego da radite ispravke kroz nalog knjiženja;

- zaštitite podešavanja od neovlašćenog menjanja – dodelom odgovarajućih korisničkih uloga u sistemu, one-mogućite menjanje podešavanja za PDV, samo ograničen broj obučenih korisnika treba da ima dozvolu za podešavanje;
- ograničenje knjiženja – ograničite knjiženje svim korisnicima za zatvoreni poreski period;
- knjiženje namirenja PDV-a radite redovno, pre predaje poreske prijave.