

ZAKON O IZMJENAMA I DOPUNI ZAKONA O POREZU NA DODATU VRIJEDNOST u „Epsilon” softveru

UVOD

Zakon se (Instrukcija PU) primjenjuje od 01.07.2013. godine!

PRAVILNIK O PRIMJENI ZAKONA O POREZU NA DODATNU VRIJEDNOST

Član 138: *Poreski obveznici koji zalihe proizvoda iskazuju po prodajnim cijenama sa uračunatim porezom, pri smanjenju, povećanju ili ukidanju poreza obavezni su na dan početka primjene propisa kojim se povećava, smanjuje ili ukida porez izvršiti popis proizvoda na zalihama i utvrditi cijene sa uračunatim porezom po novim stopama.*

Izuzetno je važno da su, zaključno sa 30.06.2013., svi ulazno-izlazni dokumenti ažurno proknjiženi! Eventualno, naknadno knjiženje po „staroj” stopi može prouzrokovati probleme, mada smo u programu maloprodaje (TK) dodali opciju kontrole opšte stope pdv-a. Za naknadna knjiženja pod datumima prije 01.07.2013 (naprimjer pod datumom 30.06.2013) umjesto nove stope od 19% program će automatski ponuditi staru stopu od 17%!!!

Poslije ažuriranja svih dokumenata, slijedi formiranje popisa, nivelacije, ..., odnosno odgovarajućeg izvještaja o stanju zaliha na dan 30.06.2013. (detaljno opisano u nastavku teksta).

Ne zaboravite odraditi BACKUP podataka!!!

Od 01.07.2013. promijenite opštu stopu PDV-a, i bez obzira na ažurnost knjiženja, promet proizvoda i usluga iz opšte stope PDV-a nastavite po stopi od 19%.

MALOPRODAJNE CIJENE

Zbog povećanja PDV-a (sa 17% na 19%) kod proizvoda koji se oporezuju po opštoj stopi PDV-a, trgovci će u prodajnim objektima:

- zadržati postojeće cijene s tim da će za povećani PDV umanjiti ukalkulisanu razliku u cijeni
- povećati (nivelisati) prodajne cijene proizvoda (za 1.71% ili preciznije za 1.7094%) da bi zadržali postojeću ukalkulisanu razliku u cijeni.

U oba slučaja biće potrebno da se napraviti pregled (popis) proizvoda koji se oporezuju po opštoj stopi sa stanjem (zalihama) na dan 30.06.2013., nakon svih transakcija zaključno sa 30.06.2013 godine.

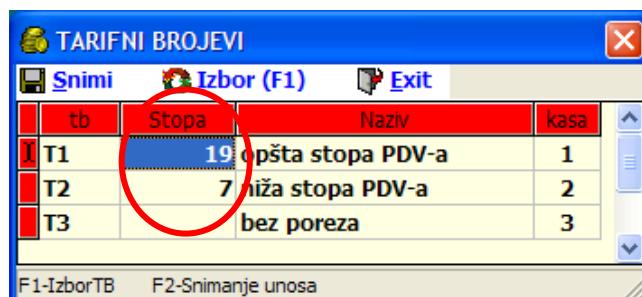
Znači, na dan 30.06.2013 moraju biti proknjiženi svi dokumenti (ulazi, izlazi, kalk, ...) i odrađene sve pripreme (popisi) za promjenu opšte poreske stope na 19%. Sama promjena stope je izuzetno jednostavna a za ostale pripreme u programu maloprodaja (TK) nudimo izbor između više vaijanti.

PROMJENA PORESKE STOPE

U programu „maloprodaja”, (opcija u glavnom meniju: „Šifarnici” – „Tarifni brojevi”) postojeću stopu 17% promijeniti na 19% i snimiti izmjenu!



tb	Stopa	Naziv	kasa
T1	17	opšta stopa PDV-a	1
T2	7	niža stopa PDV-a	2
T3		bez poreza	3



tb	Stopa	Naziv	kasa
T1	19	opšta stopa PDV-a	1
T2	7	niža stopa PDV-a	2
T3		bez poreza	3

U programu „kasa” (važi za Epson fisk.printere), za promjenu poreske stope (**isključivo poslije Z-izvještaja**), treba iskoristiti opciju „Setup” – „Osnovna podešavanja FP” – „Poreske stope”.

Promjenu poreske stope kod fiskalnih printera FP-550 i FP-1000 mora odraditi „VG Servis”!?

Varijanta A – BEZ PROMJENE PRODAJNIH CIJENA (bez popisa)

Ako se zadržavaju postojeće maloprodajne cijene, onda se usled povećanja PDV-a mora (knjigovodstveno) umanjiti ukalkulisana razlika u cijeni.

Da bi dobili podatak za koliko se uvećava ukalkulisani PDV, odnosno za koliko se umanjuje ukalkulisana razlika u cijeni, potrebno je napraviti ovakav (ili sličan) izvještaj:

Šifra	naziv	jm	količina (zalihe)	mp-cijena	vrijednost	ukalkulisani PDV po stopi 17%	ukalkulisani PDV po stopi 19%	razlika ukalk. PDV-a
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
					(4) x (5)	(6) x 17/117	(6) x 19/119	(8) – (7)

Do izvještaja se može doći pravilnim filtriranjem podataka iz LAGER LISTE:

Desni klik misem nudi opciju (privremenog karaktera) exporta u Excel: „Excel (pdv 17% ---> pdv 19%)”

EPSILON PODGORICA
 Maloprodaja No-1
 ZALIHE ROBE (opsta stopa PDV-a)
 TB: T1 Kolic: <> 0

GR	Sifra	Naziv	JM	TB	KOLIČINA	MP-cijena	MP-vrijedn.	ukalk.pdv17%	ukalk.pdv19%	PDV-razlika
01	000154	CASA BIJELA 180ml 100/1 BES	KOM	T1	12	1.00	12.00	1.74	1.92	0.18
01	000366	CASA LUX 25/1 180ml GLASKAR	KOM	T1	5	1.24	6.20	0.90	0.99	0.09
01	001088	FRIGO POSUDA CETVRTASTA 1,2 L	KOM	T1	14	0.62	8.68	1.26	1.39	0.13
01	001216	CASE PVC 200CC 100/1	PAK	T1	22	1.63	35.86	5.21	5.73	0.52
01	001230	CASE PVC 550CC 25/1	KOM	T1	3	3.00	9.00	1.31	1.44	0.13
							71.74	10.42	11.47	1.05

Znači, iskoristili smo postojeću evidenciju (lager lista, pregled zaliha) iz robno-materijalnog knjigovodstva i jednostavno došli do informacije o uvećanju ukalkulisane pdv-a odnosno umanjenju ukalkulisane razlike u cijeni.

Dokument se može malo preurediti, tj. u zaglavlju se umjesto postojećeg teksta „ZALIHE ROBE” može upisati tekst „POPIS ROBE na dan 30.06.2013.g.”

Ova varijanta se mora odraditi „na vrijeme”, odnosno na kraju radnog dana 30.06.2013 ili na početku radnog dana 01.07.2013. godine!

Korisnicima programa sa starijom verzijom programa preporučujemo običan export u Excel zaliha (Lager liste) na dan 30.06.2013. Sličan pregled zaliha se može napraviti i ručno – dodavanjem kolona i formula za ukalkulisani PDV.

Varijanta B – BEZ PROMJENE PRODAJNIH CIJENA (sa popisom)

Najnovija verzija programa TK (ver. 4.0.2.4) daje mogućnost automatskog popisa (podatak „zalihe“ se prenosi u kolone „KOL-knjige“ i „KOL-popis“). Poslije unosa obaveznih podataka u zaglavlju dokumenta, desni klik misem nudi opciju Automatski POPIS ROBE

The screenshot shows the main window of the Epsilon Podgorica software. At the top, there are menu items: Zbir, Snimi-privrem., Snimi-Trajno, Print, Autom.popis, NoviDOK, and Izlaz. Below the menu, there are input fields for 'MP: Maloprodaja No-1', 'Popis robe' (with radio buttons for 'sve', 'visak', 'manjak'), and 'Automatski upis u TK' (checked). There are also buttons for 'Duple šifre?' and 'Azur. "KOL-knjige"'. A date field shows '30.06.2013' and a note field contains 'promjena opste stope'. A context menu is open over the 'Autom.popis' button, with the option 'Automatski POPIS ROBE' highlighted. Other options in the menu include 'Deklaracije', 'Prenos STANJA iz preth.god.', 'Sortiraj po Sifri robe', 'Sortiraj po Abecedi', 'Preuzmi dokument', and 'Excel (pdv 17% --> pdv 19%)'.

Izbor opcije Automatski POPIS ROBE nas vodi u novu formu koja nudi mogućnost izbora samo određene grupe robe, tarifnog broja (poreske stope), kao i izbor „varijante“ popisa.

The dialog box 'Automatski POPIS ROBE' has a title bar with a close button. It contains a dropdown for 'Grupa robe' and a dropdown for 'Tarifni broj' with 'T1' selected. Below this is a text box: 'POPIS - učitavaju se samo artikli čije su ZALIHE<>0'. There are three radio button options:

- 1) kol.Knjige=ZALIHE; kol.Popis=prazno polje za ručni unos
- 2) kol.Knjige=ZALIHE; kol.Popis=(+/-)ZALIHE (selected)
- 3) kol.Knjige=ZALIHE; kol.Popis=(+)ZALIHE (0 za negativne!)

 At the bottom, there are 'OK' and 'Odustani' buttons.

Za aktuelni slučaj (popis robe uzrokovan promjenom poreske stope) važan je pravilan izbor tarifnog broja (uobičajeno je T1).

Varijanta popisa 1) je najpravičnija, podatak za kol-knjige se prenosi sa aktuelne lager liste, podatak kol-popis se unosi RUČNO na osnovu fizičkog popisa!

Varijanta 2) automatski popunjava obadvije kolone (kol-popis i kol-knjige) podatkom iz zaliha robe (LL). Ozbiljna mana ove varijante je što postoji mogućnost da se u koloni „kol-popis“ pojavi negativna količina (nelogično je da je popisna komisija za neki atikal utvrdila zalihe: „minus tri komada“?!). Ali ova varijanta najbrže „odrađuje“ popis robe.

Varijanta 3) je slična varijanti 2). Razlika je što vodi računa o nelogičnostima pa umjesto negativnih zaliha u koloni „kol-popis“ upisuje 0 (nulu). Ovdje treba imati u vidu činjenicu da će (trajnim) snimanjem ovog dokumenta doći do korekcije aktuelnih zaliha (ako su negativne količine posledica zamjene robe možda je trebalo umanjiti neke druge zalihe)!?

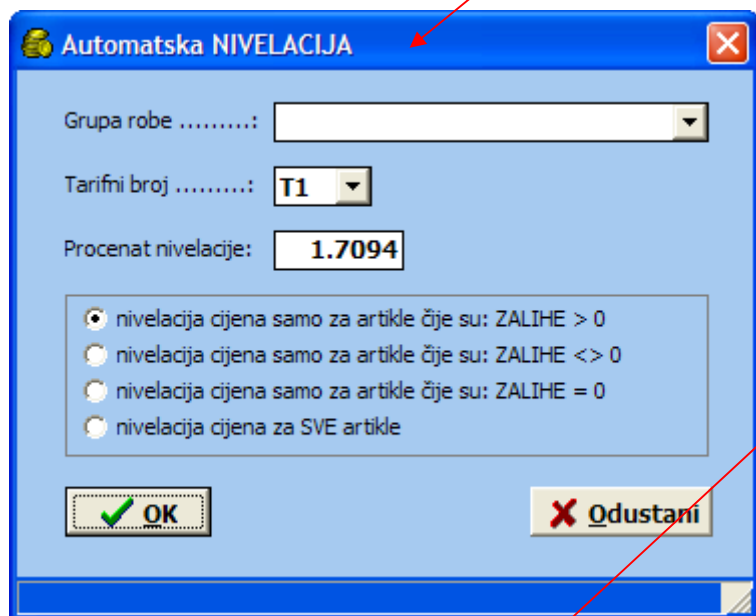
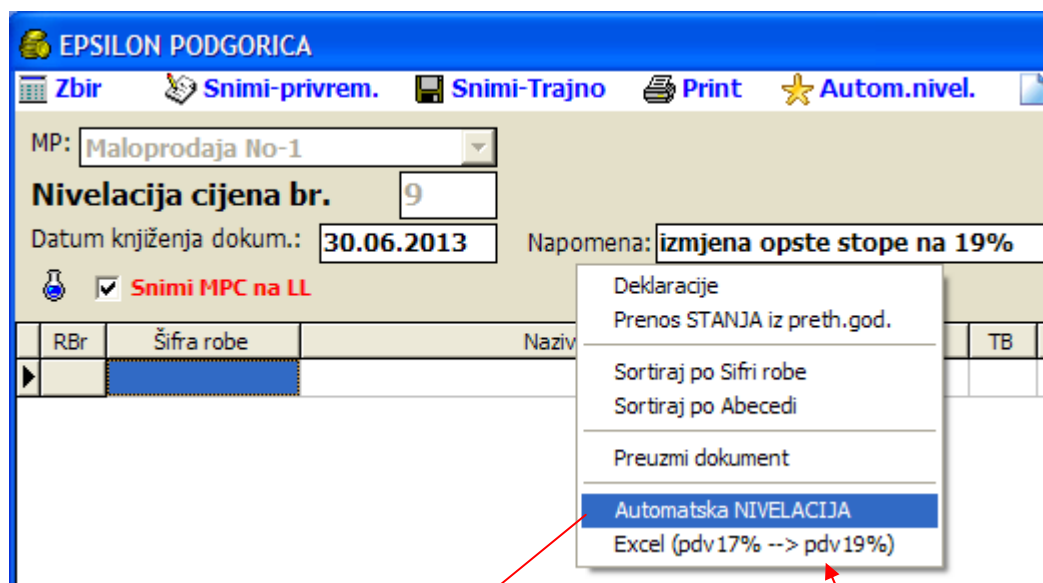
Dobijeni dokument se štampati u klasičnoj formi, ali se pomoću opcije (desni klik) „Excel (pdv 17% ---> pdv 19%)“ može exportovati u Excel u specijalnoj formi koja važi samo za aktuelnu promjenu opšte stope (19%):

EPSILON PODGORICA
Maloprodaja No-1
POPIS ROBE

RB	Šifra	Naziv	JM	TB	KOL-popis	MP cijena	MP-vrijedn.	pdv 17%	pdv 19%	razl.PDV-a
1	000154	CASA BIJELA 180ml 100/1 BES	KOM	T1	12	1.00	12.00	1.74	1.92	0.18
2	000366	CASA LUX 25/1 180ml GLASKAR	KOM	T1	5	1.24	6.20	0.90	0.99	0.09
3	001088	FRIGO POSUDA CETVRTASTA 1,2 L	KOM	T1	14	0.62	8.68	1.26	1.39	0.13
4	001216	CASE PVC 200CC 100/1	PAK	T1	22	1.63	35.86	5.21	5.73	0.52
5	001230	CASE PVC 550CC 25/1	KOM	T1	3	3.00	9.00	1.31	1.44	0.13
							71.74	10.42	11.47	1.05

Varijanta C – NIVELACIJA (PROMJENA) PRODAJNIH CIJENA

Najnovija verzija programa TK (ver. 4.0.2.4) daje mogućnost automatske nivelacije cijena. Poslije unosa obaveznih podataka u zaglavlju dokumenta, desni klik misem nudi opciju Automatska NIVELACIJA



Da bi povećanjem cijena zbog povećanja pdv-a zadržali postojeću razliku u cijeni, program specijalno nudi procenat nivelacije: 1.7094%. I ovdje je korisnicima programa data mogućnost izbora zaliha koje će se nivelisati ...

Kao i popis robe, i nivelacija cijena se pomoću opcije (desni klik) „Excel (pdv 17% ---> pdv 19%)” može exportovati u Excel u specijalnoj formi koja važi samo za aktuelnu promjenu opšte stope (19%):

Ovdje podrazumijevamo da se *Stara MPC* i *Stara MPV* odnose na pdv-17%, a *Nova MPC* i *Nova MPV* na pdv-19% (da bi zadržali prethodno ukalkulisanu razliku u cijenu nivelisali smo cijene za 1.7094%).

EPSILON PODGORICA
Maloprodaja No-1
POPIS ROBE
NIVELACIJA CIJENA

RB	Šifra	Naziv	JM	TB	KOLIČ.	Stara MPC	Stara MPV	(%)	Nova MPC	Nova MPV	pdv 17%	pdv 19%	razl.PDV
1	000154	CASA BIJELA 180ml 100/1 BES	KOM	T1	12	1.00	12.00	1.7094	1.02	12.24	1.74	1.95	0.21
2	000366	CASA LUX 25/1 180ml GLASKAR	KOM	T1	5	1.24	6.20	1.7094	1.26	6.30	0.90	1.01	0.11
3	001088	FRIGO POSUDA CETVRT.1,2 L	KOM	T1	14	0.62	8.68	1.7094	0.63	8.82	1.26	1.41	0.15
4	001216	CASE PVC 200CC 100/1	PAK	T1	22	1.63	35.86	1.7094	1.66	36.52	5.21	5.83	0.62
5	001230	CASE PVC 550CC 25/1	KOM	T1	3	3.00	9.00	1.7094	3.05	9.15	1.31	1.46	0.15
							71.74			73.03	10.42	11.66	1.24

Ova opcija je u programu TK napravljena tako da se može koristiti i kasnije; uz mogućnost nivelisanja samo određene grupe robe, mogućnost unosa bilo koje stope (+/-), mogućnost izbora TB, ...

Varijanta D – BEZ PROMJENE PRODAJNIH CIJENA (bez popisa)

Mada je zbog moguće nepreciznosti u slučaju „nekorektnih knjiženja“ (neslaganja Lager Liste i Prometa robe) ne preporučujemo, ova varijanta se (za razliku od varijanti A, B, i C) može odraditi sa zakašnjenjem (tj. bilo kada).

Podatke ćemo dobiti iz izvještaja „Promet robe“:

EPSILON PODGORICA

Zbir Print Sort Kartica Izlaz

Promet robe

Maloprodaja: Maloprodaja No-1

Period: 01.01.2013 30.06.2013 GR: Partner: TB: T1

Kalkulacija Racun
 Popis robe Dn.paz.-Prod.
 Interna prij. Interna otpr.
 Storno ulaz Storno izlaz
 Nivelacija

KREIRAJ PROMET

GR	SIFRA	Kasa	NAZIV	JM	TB	KOL-ulaz	KOL-izlaz	KOL-saldo	DUGUJE	POTRAZUJE	SALDO
01	000154	154	CASA BIJELA 180ml 100/1 BES	Excel (pdv 17% --> pdv 19%)			293	12	305.00	293.00	12.00
01	000305	305	LOPATICA TRG. MALA T	KOM	T1	14	14		2.52	2.52	-
01	000366	366	CASA LUX 25/1 180ml GLASKAR	KOM	T1	10	5	5	12.40	6.20	6.20
01	000391	391	TANJIR BIJELI 17cm 50/1	KOM	T1	1	1		1.24	1.24	-
01	000575	575	PL. POSUDA ZA DOMACINSTVO	KOM	T1	21	21		82.74	82.74	-
01	000708	708	NOSILJKA ZA FLASE 4 MJ.	KOM	T1	10	10		11.00	11.00	-
01	000740	740	STO BASTANSKI	KOM	T1	2	2		80.00	80.00	-
01	000818	818	PROSTIRKA ZA KUPATILO	KOM	T1	17	17		28.39	28.39	-
01	001038	1038	SAKSIJA 8X8X9 1800/1	KOM	T1	1	1		53.66	53.66	-
01	001088	1088	FRIGO POSUDA CETVRTASTA 1,2 L	KOM	T1	20	6	14	12.40	3.72	8.68
01	001216	1216	CASE PVC 200CC 100/1	PAK	T1	66	44	22	107.58	71.72	35.86
01	001230	1230	CASE PVC 550CC 25/1	KOM	T1	4	1	3	12.00	3.00	9.00
01	001414	1414	BOCICA PVC 100 ML 500/1	KOM	T1	1	1		75.73	75.73	-
01	001585	1585	KONTEJNER 1/44 ZA RASAD	KOM	T1	472	472		377.60	377.60	-
01	001853	1853	IGRA PAMCENJA	KOM	T1	5	5		5.40	5.40	-
01	001854	1854	BUKVAR	KOM	T1	5	5		10.35	10.35	-

Desni klik na grid nam daje Excel fajl sa podacima sličnim kao u varijanti A (samo bez mp-cijena):

EPSILON PODGORICA
 Maloprodaja No-1
 ZALIHE ROBE (opsta stopa PDV-a)
 TB: T1

GR	SIFRA	NAZIV	JM	TB	KOL-saldo	SALDO	pdv 17%	pdv 9%	razl.PDV-a
01	000154	CASA BIJELA 180ml 100/1 BES	KOM	T1	12	12.00	1.74	1.92	0.18
01	000305	LOPATICA TRG. MALA T	KOM	T1	0	0.00	0.00	0.00	0.00
01	000366	CASA LUX 25/1 180ml GLASKAR	KOM	T1	5	6.20	0.90	0.99	0.09
01	000391	TANJIR BIJELI 17cm 50/1	KOM	T1	0	0.00	0.00	0.00	0.00
01	000575	PL. POSUDA ZA DOMACINSTVO	KOM	T1	0	0.00	0.00	0.00	0.00
01	000708	NOSILJKA ZA FLASE 4 MJ.	KOM	T1	0	0.00	0.00	0.00	0.00
01	000740	STO BASTANSKI	KOM	T1	0	0.00	0.00	0.00	0.00
01	000818	PROSTIRKA ZA KUPATILO	KOM	T1	0	0.00	0.00	0.00	0.00
01	001038	SAKSIJA 8X8X9 1800/1	KOM	T1	0	0.00	0.00	0.00	0.00
01	001088	FRIGO POSUDA CETVRTASTA 1,2 L	KOM	T1	14	8.68	1.26	1.39	0.13
01	001216	CASE PVC 200CC 100/1	PAK	T1	22	35.86	5.21	5.73	0.52
01	001230	CASE PVC 550CC 25/1	KOM	T1	3	9.00	1.31	1.44	0.13
01	001414	BOCICA PVC 100 ML 500/1	KOM	T1	0	0.00	0.00	0.00	0.00
01	001585	KONTEJNER 1/44 ZA RASAD	KOM	T1	0	0.00	0.00	0.00	0.00
01	001853	IGRA PAMCENJA	KOM	T1	0	0.00	0.00	0.00	0.00
01	001854	BUKVAR	KOM	T1	0	0.00	0.00	0.00	0.00
						71.74	10.42	11.47	1.05

ZAKLJUČAK

Zakonom je propisano da se promet proizvoda (i usluga) iz opšte stope PDV-a, od 01.07.2013. vrši po stopi od 19%. To znači: do 30.06. treba ažurirati sva knjiženja, odraditi backup podataka, pa tek onda u Epsilon programu promijeniti procenat za opštu stopu PDV-a.

Pošto u evidencijama trgovine ne postoje posebne kolone za PDV, pretpostavljamo da su varijante „A“ i „B“ dobra rješenja za brzu primjenu (jedan Excel fajl + malo knjiženja u GK) novog Zakona, odnosno za formiranje izvještaja o stanju zaliha na dan 30.06.2013.

Trgovci (korisnici programa) koji su zbog premalih marži (ili iz nekog drugog razloga) donijeli odluku o povećanju cijena, automatsku nivelaciju cijena mogu napraviti pomoću varijante „C“, mada i u slučaju izbora neke druge varijante (A, B ili D) neophodne nivelacije cijena mogu napraviti i kasnije (u početnim julskim danima).

Naglašavamo: Ovaj tekst, odnosno sve navedene varijante smo opisali (i kroz programe implementirali) samo na osnovu teksta Zakona, odnosno, prije objavljivanja bilo kakvih pravilnika, instrukcija, uputstava, seminara ... Možda smo negdje napravili neki propust ... Možda će se do 01.07. iskristalisati (biti objavljena) neka varijanta „F“ ... U svakom slučaju, sami odaberite „najpravičnije“ rješenje i na kraju dobro iskontrolišite dobijene podatke.

Jedno od mogućih rješenja je i storniranje kompletnih zaliha (uz korišćenje stope 17%) i ponovno zaduženje, sa postojećim ili novim cijenama (uz korišćenje stope 19%).

U uvodu smo naglasili da je u programu maloprodaje (TK), u svim dokumentima, dodata opcija za kontrolu opšte stope pdv-a. Za naknadna knjiženja pod datumima prije 01.07.2013 (naprimjer pod datumom 30.06.2013) umjesto nove opšte stope od 19% program će automatski ponuditi staru stopu od 17%!!! Ova opcija kontrole se po potrebi može isključiti.

kontrola opšte stope (do 01.07. = 17%)

Podgorica, 27.06.2013

„Epsilon“ Podgorica