

## Uputstvo za export podataka poreskoj upravi

### Uputstvo za kontrolu integriteta poreskih knjiga, podešavanja i eksport podataka poreskoj upravi

Poreska uprava je propisala obavezu poreskog obveznika koji vodi poslovne knjige na računaru/bazi podataka, da im na svoj zahtev predaju određene podatke u elektronskoj formi, (Službeni glasnik RS 6/2010).

Napominjemo da je propis NEDOSLEDNO propisan tako da se ne može kao takav isprogramirati. Međutim, mi smo napravili jednu varijantu rešenja uzimajući u obzir najlogičniji ishod. Prilikom preinstalacije nove verzije programa dobićete novu opciju u programu: Finansijsko/Izveštaji (glavna knjiga)/Export podataka/Za poresku upravu. Na osnovnom dijalogu te programske opcije obratite pažnju na obaveštenje/upozorenje ispisano CRVENIM SLOVIMA.

Slanje podataka u elektronskom obliku traje nekoliko minuta, a sadrži sve podatke koje ste unosili u toku poslovne godine. Ukoliko podaci nisu pažljivo i adekvatno unošeni tokom poslovne godine rok od 3 dana za dostavljanje ovog izveštaja neće biti dovoljan da se podaci prekontrolišu. Naš savet je da se držite sledećih pravila:

1. Svaki dokument koji unosite u bazu podataka mora imati prateću dokumentaciju koja je u potpunom skladu sa propisima. Obratite pažnju da li ulazni račun sadrži Vaš PIB i PIB dobavljača.
2. Kada odštampate poresku prijavu za predaju poreskoj upravi - zaključajte poreski period. Nakon zaključavanja uradite još jednu proveru. Ponovo startujte prikaz podataka za poresku prijavu kao izveštaj i proverite da li je sve kao na odštampanoj poreskoj prijavi.
3. Ukoliko iz bilo kog razloga otključavate poresku prijavu, nakon toga je ponovo zaključajte i proverite da li se izveštaj o poreskoj prijavi slaže sa predatom poreskom prijavom.

Propisom je regulisano da se ovaj izveštaj dostavlja na nekom standardnom elektronskom medijumu. Iako nije precizirano koji su to medijumi, smatramo da su za sada jedino CD ili DVD medijumi adekvatni. Ukoliko nemate CD ili DVD pisač (writer), obavezno ga ugradite. Inače, Windows XP (i njegovi naslednici) kao upravljački sistem omogućava lako snimanje podataka na CD/DVD medijume, a mogu se koristiti i drugi programi (Nero i drugi).

Pravilnikom je utvrđeno da se podaci iz elektronski vođenih poslovnih knjiga i evidencija poreskih obveznika-pravnih lica, upisuju u tri datoteke sa sledećim nazivima:

- I. ISPIS GLAVNE KNJIGE.TXT – glavna knjiga
- II. ISPIS ODBITKA PDV.TXT – podaci o odbitnom (prethodnom) PDV-u
- III. ISPIS OBRAČUNATOG PDV.TXT – podaci o obračunatom PDV-u

#### I. ISPIS GLAVNE KNJIGE.TXT – glavna knjiga

U datoteku ISPIS GLAVNE KNJIGE.TXT upisuju se podaci iz glavne knjige uneti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji. Prikaz podataka glavne knjige obuhvata celu glavnu knjigu sa svim kontima i svim pojedinačnim zapisima i pokriva kalendarsku godinu.

Ispis glavne knjige aktivira se opcijom finansijsko/izveštaji(glavna knjiga)/export podataka/za poresku upravu. Na dijalogu treba definisati: period, da li exportovati klasu 9, da li exportovati klasu 8 i putanju do foldera za snimanje.

Klikom na dugme „OK“ otvara se tabela za export. Da bi exportovali podatke potrebno je izabrati opciju okruženje/export i štampa. Omot se štampa posebno opcija okruženje/štampa omota.

## II. ISPIS ODBITKA PDV.TXT – podaci o odbitnom (prethodnom) PDV-u

U datoteku ISPIS ODBITKA PDV.TXT unose se podaci o odbitnom PDV, iskazani u dokumentima koji se tiču odbitnog PDV.

Veoma je važno da znate da je propis takav da zahteva ispis podataka iz knjige primljenih računa koji se u njoj nisu sadržavali u dosadašnjim verzijama. Radi se o podacima osnovice i pdv-a odvojeno po višoj i nižoj tarifi što nije obaveza da se odvojeno vodi. Ali, sada kada propis o ispisu podataka to zahteva onda se dakle moraju ti podaci odvojeno voditi. To znači da smo mi radeći program za ispis podataka morali napraviti izmene u knjizi primljenih računa (KPR) što dalje znači da korisnici moraju uraditi proveru KPR ručno unošene i proveru KPR automatski unošene, kako bi se ti novododati podaci ažurirali.

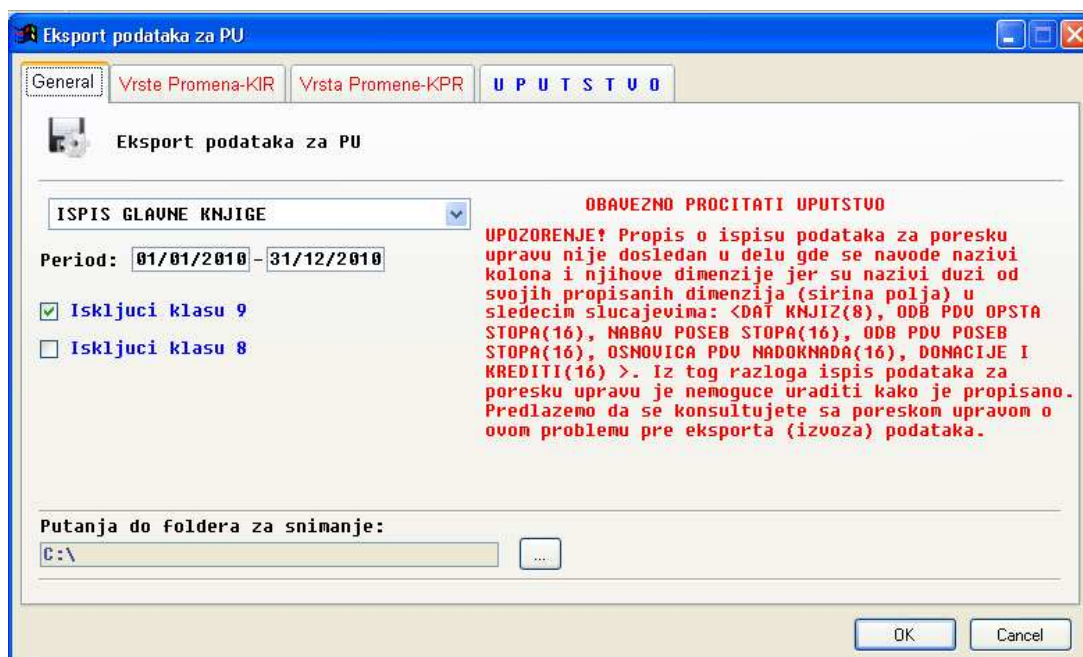
Naglašavamo da oni korisnici koji KPR unose ručno (direktno) treba da primete da je obrazac za unos izmenjen, odnosno na obrascu su dodate četiri nove kolone (osnovica viša stopa, osnovica niža stopa, pdv viša stopa i pdv niža stopa). Korisnik prilikom unosa dokumenta u KPR, treba da popuni ove kolone, da bi imao kompletne podatke u slučaju da vrši ispis odbitka PDV-a po nalogu poreske uprave.

Postupak provere eksporta podataka za poresku upravu KPR – odbitni porez.

1. Uraditi proveru KPR ručno i automatski unošene.
2. Potrebno je uneti vrste promena – KPR.
3. Proveriti šemu prepisa za export.
4. Obrazac poreska prijava usaglasiti sa rekapitulacijom po poreskim prijavama.
5. Proveriti rekapitulaciju po kolonama da li je u skladu sa pravilnikom.

### Provera KPR ručno i automatski unesene (odnosi se na 2010 poslovnu godinu)

Izabrati opciju finansijsko/izveštaji (glavna knjiga)/export podataka/za poresku upravu/ispis odbitka PDV-a. Klikom na dugme “Provera KPR ručno unesene“, program kontroliše ručno unete podatke u KPR. Klikom na dugme „Provera KPR automatski unesene“, program kontroliše automatski unete podatke u KPR. Preporuka je da se urade obe provere.



Ukoliko su dokumenti prilikom unosa, razvrstani na osnovicu i pdv po višoj i nižoj stopi pojavice se poruka “KPR knjiga je korektna”. Ukoliko dokumenti prilikom unosa nisu razvrstani na osnovicu i pdv po višoj i nižoj stopi, aktiviraće se tabela, potrebno je uraditi upis podataka opcijom okruženje/upis podataka u KPR.

Posle toga ćete imati popunjenu evidenciju KPR (odvojeno upisane osnovice viša i niža stopa, kao i odvojeno upisan pdv po višoj i po nižoj stopi), iz koje mogu da se exportuju podaci za poresku upravu.

### Uneti odgovarajuće vrste promena KPR

Važno je da vi sami dobro pročitate propis o ispisu podataka i da između ostalog razumete važnost vrste promene za ovaj ispis. Naime, ako pogledate naš dijalog programske opcije za ispis podataka videćete na stranici taba gde se pominju vrste promena da se isključivo po vrsti promena mogu razvrstati određeni podaci u propisane kolone formata ispisa. Dakle, ukoliko ne izvršite razdvajanje proknjiženih dokumenata po vrstama promena, nećete biti u mogućnosti da uradite propisan ispis podataka za poresku upravu.

Slučajevi gde je obavezno obratiti pažnju na vrste promena:

- Nabavka nekretnina bez PDV-a, kod kojih je obračunat PDV
- Nabavka ostalih osnovnih sredstava bez PDV-a, kod kojih je obračunat PDV
- Poreski dužnik usluga ino lica
- Uvoz osnovnih sredstava

**Eksport podataka za PU**

General Vrste Promena-KIR Vrsta Promene-KPR

**UNETI LISTU VRSTA PROMENA**

**Nabavka nekretnina, kod kojih je obračunat PDV:**

**Nabavka drugih osnovnih sredstava, kod kojih je obračunat PDV:**

**Poreski dužnik usluga ino lica:**

**Uvoz osnovnih sredstava:**

Ukoliko imate nabavke za slučajeve koje pominjemo, onda te nabavke morate razvrstati posebnim vrstama promena, ukoliko nemate ove slučajeve onda ne treba da upisujete nikakve vrste promena.

Primer: Vrste promena su izmišljene, Vi ćete upisati Vaše vrste promena.

- U polje “Nabavka nekretnina, kod kojih je obračunat pdv”, upisati vrstu promene “8401” ukoliko imate nabavke nekretnina od dobavljača na domaćem tržištu, gde imate pravo odbitka pdv-a.
- U polje “Nabavka drugih osnovnih sredstava kod kojih je obračunat pdv”, upisati vrstu promene “84” ukoliko imate nabavku drugih osnovnih sredstava od dobavljača na domaćem tržištu, gde imate pravo odbitka pdv-a.
- U polje “Poreski dužnik usluga ino lica”, upisati vrstu promene “3701” ukoliko imate uslugu ino lica po članu 10. Zakona o pdv.
- U polje “Uvoz osnovnih sredstava”, upisati vrstu promene “8402” ukoliko imate uvoz osnovnih sredstava, gde imate pravo odbitka pdv-a.

**Eksport podataka za PU**

General    Vrste Promena-KIR    **Vrsta Promene-KPR**

**UNETI LISTU URSTA PROMENA**

**Nabavka nekretnina, kod kojih je obracunat PDU:**

**Nabavka drugih osnovnih sredstava, kod kojih je obracunat PDU:**

**Poreski duznik usluga ino lica:**

**Uvoz osnovnih sredstava:**

### Proveriti šemu prepisa za export

Opcija pdv/šifarnici/poreski statusi/šema za export za sve poreske statuse je popunjena po našem tumačenju pravilnika, korisnik ima mogućnost izmene šeme prepisa za export.

Ukoliko smatrate da neki poreski status ne treba da ulazi u export za poresku upravu, postupak je sledeći:

- 1) pronaći željeni poreski status
- 2) kliknuti na polje šema za export
- 3) u polje eksp upisati N.

Ukoliko smatrate da neki poreski status treba da ulazi u export, ali nisu dobro popunjene kolone, postupak za ispravku je sledeći:

- 1) pronaći željeni poreski status
- 2) kliknuti na polje šema prepisa za export,
- 3) ispraviti ili dopuniti željene kolone.

Objašnjenje kolona šeme za export

- 1) SifPsts – šifra poreskog statusa,
- 2) Eksp – ako je D-ulazi u export za poresku upravu, ako je N-ne ulazi u export za poresku upravu,
- 3) Kolona za eksp – broj kolone iz exporta za poresku upravu,
- 4) Formula kolona KPR–KIR – broj kolone iz knjige KPR ili KIR,
- 5) Funkcija-uslov – dodatni uslov za popunjavanje exporta za poresku upravu,
- 6) UI – ako je U-uzima kolone iz KPR, ako je I-uzima kolone iz KIR.

Legenda za popunjavanje šeme prepisa za export

- 1) sraz\_odb – koeficijent srazmernog odbitka ulaznog poreza (uslov da se vidi koeficijent u exportu je da je poreska prijava zakljucana),
- 2) pu\_vosn – osnovica viša stopa - KPR
- 3) pu\_nosn – osnovica niža stopa - KPR
- 4) pu\_vpdv – pdv viša stopa - KPR
- 5) pu\_npdv – pdv niža stopa - KPR

## **Poresku prijavu obrazac usaglasiti sa rekapitulacijom po poreskim prijavama**

Poresku prijavu, opcija pdv/poreska prijava-pdv, usaglasiti sa rekapitulacijom po poreskim prijavama, opcija finansijsko/izveštaji glavna knjiga/export podataka/za poresku upravu/ispis odbitka pdv/rekapitulacija po poreskim prijavama.

Za svaki obračunski period izveštaj se grupiše u polja koja se popunjavaju na poreskoj prijavi

pprij\_006, pprij\_106, pprij\_007, pprij\_107, pprij\_008, pprij\_108

Korisnik treba da prekontroliše ovaj izveštaj sa predatim poreskim prijavama. Ukoliko ima razlika, takav izveštaj ne treba slati dok se ne ispita uzrok neslaganja. Rešavanje problema zavisi od sledećeg:

- a) Ukoliko se ponovnim aktiviranjem poreske prijave, opcija pdv/poreska prijava-pdv, slaže sa rekapitulacijom po poreskim prijavama, a ne slaže sa predatim poreskim prijavama, ukazuje na neku promenu u poreskim knjigama korisnika nakon predaje poreske prijave. Ovo korisnik mora da razreši. Inače, nikakve izmene u poreskim knjigama nakon predaje poreske prijave nisu dopuštene.
- b) Ukoliko se ponovnim aktiviranjem poreske prijave, opcija pdv/poreska prijava-pdv, slaže sa predatim poreskim prijavama, a ne slaže sa rekapitulacijom po poreskim prijavama, ukazuje na neki drugi problem. Potrebno je da ponovo pročitate ovo uputstvo, sa posebnom pažnjom na podešavanje šeme prepisa za export, opcija pdv/šifarnici/poreski statusi/šema za export.

### **Proveriti rekapitulaciju po kolonama**

Potrebno je proveriti rekapitulaciju po kolonama da li je u skladu sa pravilnikom, opcija finansijsko/izveštaji glavna knjiga/export podataka/za poresku upravu/ispis odbitka pdv/rekapitulacija po kolonama.

## **III. ISPIS OBRAČUNATOG PDV.TXT – podaci o obračunatom PDV-u**

U datoteku ISPIS OBRAČUNATOG PDV.TXT unose se podaci o obračunatom PDV, koji su iskazani na dokumentima koji su relevantni za obračun i plaćanje PDV.

Postupak provere exporta podataka za poresku upravu KIR – obračunati porez.

1. Potrebno je uneti vrste promene – KIR.
2. Proveriti šemu prepisa za export.
3. Obrazac poreska prijava usaglasiti sa rekapitulacijom po poreskim prijavama
4. Proveriti rekapitulaciju po kolonama da li u skladu sa pravilnikom.

### **Uneti odgovarajuće vrste promena KIR**

Kao što smo objasnili važnost vrste promene za ispis odbitnog PDV, tako je isto važno i uneti odgovarajuće vrste promena za obračunati porez.

Slučajevi gde je obavezno obratiti pažnju na vrste promena:

- a) DKP - Diplomatska konzularna predstavništva
- b) Promet oslobođen plaćanja PDV-a po osnovu donacija i kredita
- c) Promet koji se finansira iz budžeta
- d) Obračunat PDV po osnovu sopstvene potrošnje
- e) Obračunat PDV na manjak
- f) Obračunat PDV na kalo, rastur, lom veći od propisanog

**Eksport podataka za PU**

General **Vrste Promena-KIR** Vrsta Promene-KPR

**UNETI LISTU VRSTA PROMENA**

**DKP - Diplomatska konzularna predstavništava:**

**Promet dobara i usluga oslobođen plaćanja PDU-a po osnovu ugovora o donacijama i kreditima:**

**Prom. dob. i usluga koji se finansira iz budžeta:**

**Obracunat PDU po osnovu sopstvene potrosnje:**

**PDU obracunat na manjak dobara utvrdjen popisom:**

**PDU na rastur kalo i lom veci od propisanog:**

Ukoliko imate promet dobara i usluga za slučajeve koje pominjemo, onda taj promet morate razvrstati posebnim vrstama promena, ukoliko nemate ove slučajeve onda ne treba da upisujete nikakve vrste promena.

Primer: Vrste promena su izmišljene, Vi će te upisati Vaše vrste promena.

- U polje “DKP-Diplomatska konzularna predstavništva”, upisati vrstu promene “2512” ukoliko imate promet diplomatskim konzularnim predstavništvima.
- U polje “Promet dobara i usluga oslobođen plaćanja pdv-a po osnovu ugovora o donacijama i kreditima” upisati vrstu promene “7002”, ukoliko imate promet dobara i usluga oslobođen plaćanja pdv po osnovu ugovora o donacijama i kreditima.
- U polje “Promet dobara i usluga koji se finansira iz budžeta” upisati vrstu promene “7003”, ukoliko imate promet dobara i usluga koji se finansira iz budžeta.
- U polje “Obracunat pdv po osnovu sopstvene potrošnje” upisati vrstu promene “7004”, ukoliko imate obračunat pdv po osnovu sopstvene potrošnje.
- U polje “Pdv obračunat na manjak dobara utvrđen popisom” upisati vrstu promene “7005”, ukoliko imate obračunat pdv na manjak utvrđen popisom.
- U polje “Pdv na rastur kalo i lom veći od propisanog” upisati vrstu promene “7006”, ukoliko imate obračunat pdv na kalo i lom veći od propisanog.

**Eksport podataka za PU**

General **Vrste Promena-KIR** Vrsta Promene-KPR

**UNETI LISTU VRSTA PROMENA**

**DKP - Diplomatska konzularna predstavništava:**  
 2512

**Promet dobara i usluga oslobođen plaćanja PDU-a po osnovu ugovora o donacijama i kreditima:**  
 7002

**Prom. dob. i usluga koji se finansira iz budžeta:**  
 7003

**Obracunat PDU po osnovu sopstvene potrosnje:**  
 7004

**PDU obracunat na manjak dobara utvrdjen popisom:**  
 7005

**PDU na rastur kalo i lom veci od propisanog:**  
 7006

### **Proveriti šemu prepisa za export**

Proveru vršite kao što ste uradili za poreske statute za odbitni porez.

### **Poresku prijavu obrazac usaglasiti sa rekapitulacijom po poreskim prijavama**

Poresku prijavu, opcija pdv/poreska prijava-pdv, usaglasiti sa rekapitulacijom po poreskim prijavama, opcija finasijsko/izveštaji glavna knjiga/export podataka/za poresku upravu/ispis obračunatog pdv/rekapitulacija po poreskim prijavama.

Za svaki obračunski period izveštaj se grupiše u polja koje se popunjavaju na poreskoj prijavi

pprij\_001, pprij\_002, pprij\_003, pprij\_103, pprij\_004, pprij\_104

Korisnik treba da prekontroliše ovaj izveštaj sa predatim poreskim prijavama. Ukoliko ima razlika, takav izveštaj ne treba slati dok se ne ispita uzrok neslaganja. Rešavanje problema objasnili smo kada smo objašnjavali slaganje za odbitni porez.

### **Proveriti rekapitulaciju po kolonama**

Potrebno je iskontrolisati rekapitulaciju po kolonama da li je u skladu sa pravilnikom, opcija finasijsko/izveštaji glavna knjiga/export podataka/za poresku upravu/ispis obračunatog pdv/rekapitulacija po kolonama.