

Knjiženje ulaznih računa iz trećih zemalja – UVOZ

U nastavku su opisana dva načina evidentiranja uvoza u iCentru.

Prvi način je za korisnike koji obvezu za PDV plaćaju DIREKTNO carinarnici, a pretporez priznaju po obavljenom uvozu u onom mjesecu u kojem u svojem posjedu imaju propisanu carinsku deklaraciju o obavljenom uvozu.

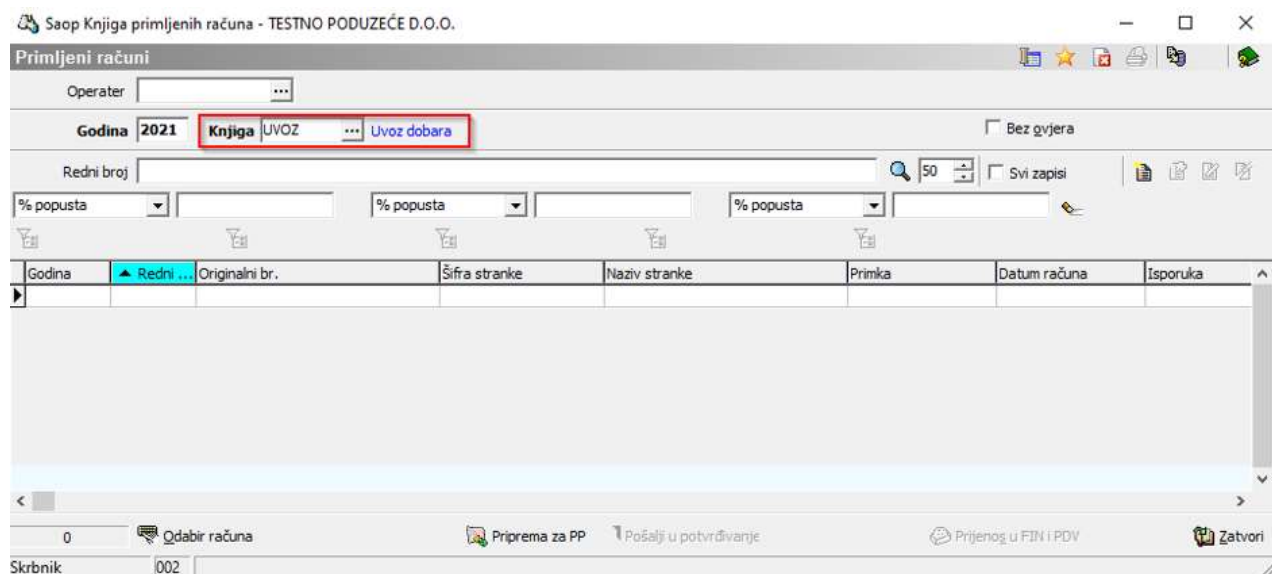
Drugi način je za korisnike koji plaćanje PDV-a pri uvozu vrše iskazivanjem kroz obvezu u prijavi poreza na dodanu vrijednost (obračunski PDV).


Korisnici za koje PDV pri uvozu plaća špediter trebaju provjeriti kada su stekli pravo na priznavanje pretporeza. Datum plaćanja PDV-a nije datum kada je izvršeno plaćanje prema špediteru, već je to datum kada je špediter izvršio plaćanje prema državi. Pri tome se datum plaćanja unosi ručno.

Navedeni način rada nije pokriven ovom uputom.

Kod uvoza dobara pojavljuju se najmanje 2 dokumenta: račun ino dobavljača i JCD te računi za zavisne troškove. U nastavku se daje detaljniji opis evidentiranja tih dokumenata.

Ulazne račune evidentirati ćemo u knjizi dokumenata UVOZ – Uvoz dobara.



Za unos novog računa potrebno je kliknuti na ikonu Unos zapisa , koji se nalazi u gornjem desnom dijelu ekrana. Otvori se ekran za unos novog računa kako prikazuje iduća slika, gdje unesemo podatke s računa inozemnog dobavljača za uvezena dobra.

Primljeni računi za knjigu UVOZ Uvoz dobara

Knjiga: UVOZ ... Uvoz dobara
 Godina: 2021
 Redni broj: 1 Originalni br.: 978645
 Šifra stranke: 0000180 ... AMERIKANAC
 Knjiženo FIN:
 Knjiženo PDV:
 Knjiženo PP:
 Knjiženo OS:

PDV ID: [dropdown] Vies
 Banka: [dropdown]
 Opis računa: [dropdown] Broj računa: [input] Status: [input]

Računi | Porezi | Otvjere | Knjiženje | Primjke

Datum primitka: 15.02.2021 -> Dospijeva
 Datum računa: 15.02.2021 -> Dospijeva
 Datum isporuke: 15.02.2021 -> Dospijeva
 Datum dospijea: 22.02.2021
 Iznos: 1.000,00 Američki dolar
 VAL: 840 ... Obroč
 Iznos u domaćoj valuti: 6.244,81
 Poziv na br.: RF [dropdown] 00 978645
 Grupa potpisnika: [dropdown]
 Šifra MT: [dropdown]
 Šifra NT: [dropdown]
 Šifra referenta: [dropdown]
 Radni nalog: [input]
 Slika: [icon]
 Slika privitka: [icon]
 Fascikl: [icon]

Plaćanja
 Plaćeno Datum plaćanja: [dropdown]
 Plaćeni iznos: 0,00
 Napomena: [input]

Odbijanja
 Odbijeno
 Datum odbijanja: [dropdown]
 Popusti
 Neto rok plaćanja: [dropdown]
 % popusta: 0

Napomena: [input]


Skrbnik: 002

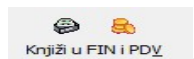
Usklađivanje predopterećenja Pošalji u potvrđivanje Odustani Potvrdi

Kartica Porezi

Kartica porezi se kod računa ino dobavljača ne popunjava.

Kartica Knjiženje

Na kartici knjiženje izvršimo pripremu temeljnica za Glavnu knjigu. Prije Pripreme knjiženja odaberemo odgovarajuću Knjižnu grupu ili stavke unesemo ručno klikom na ikonu  Unos zapisa. Kada su podaci na kartici Knjiženje uneseni može se izvršiti knjiženje u **FIN – Posredno knjiženje** klikom na ikonu



Primljeni računi za knjigu UVOZ Uvoz dobara

Knjiga: UVOZ ... Uvoz dobara
 Godina: 2021
 Redni broj: 1 Originalni br.: 978645
 Šifra stranke: 0000180 ... AMERIKANAC
 Knjiženo FIN:
 Knjiženo PDV:
 Knjiženo PP:
 Knjiženo OS:

PDV ID: [dropdown] Vies
 Banka: [dropdown]
 Opis računa: [dropdown] Broj računa: [input] Status: [input]

Računi | Porezi | Otvjere | Knjiženje | Primjke

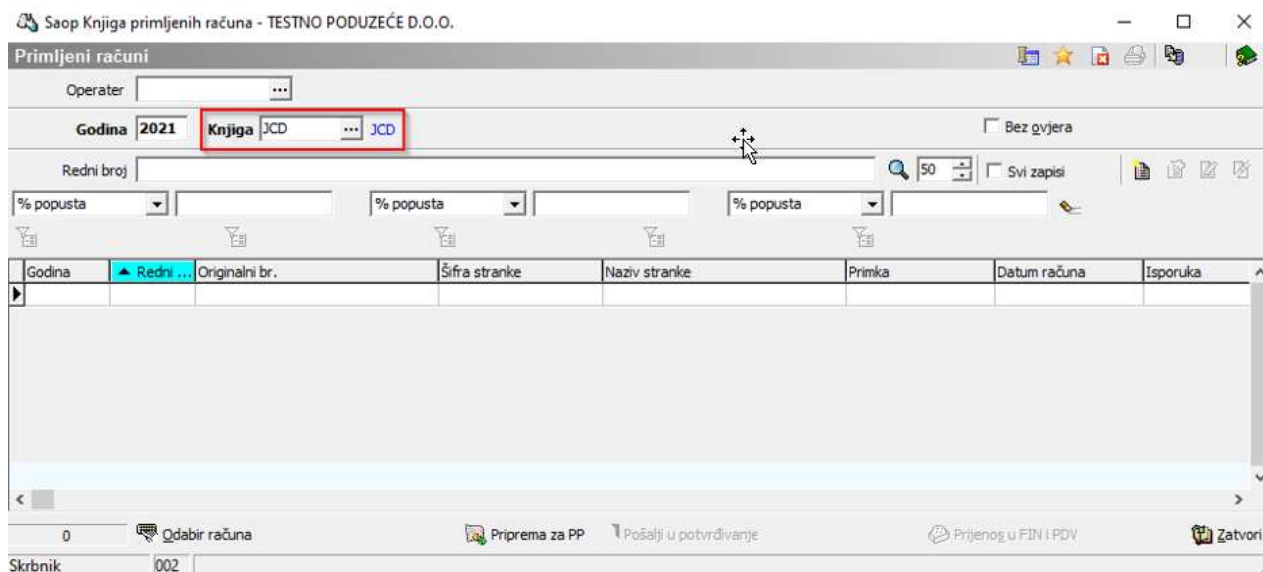
Opis stavke: 978645 Knjižna grupa: PR ... Primljeni računi
 Razdoblje: 002 ... Veljača


| Redni br. | Konto | Naziv konta | Osnovica PDV | Duguje | Potražuje | Opis | Razdoblje | Šifra stranke |
|-----------|-------|----------------------|--------------|----------|-----------|--------|-----------|---------------|
| 1 | 2211 | Dobavljači dobara iz | | 0,00 | 6.244,81 | 978645 | 002 | 0000180 |
| 2 | 6500 | Kupovna cijena robe | 0,00 | 6.244,81 | 0,00 | 978645 | 002 | |

Knjiži u FIN i PDV

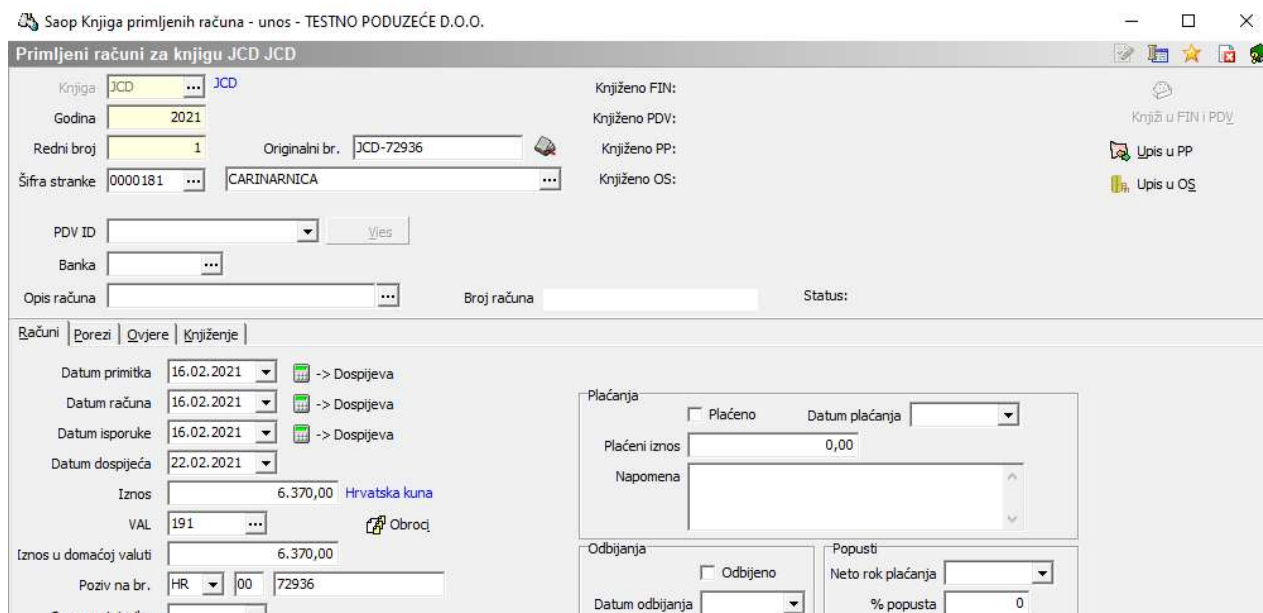
Knjiženje JCD-a u prvom slučaju kada se obveza za PDV plaća direktno carinarnici

Slijedi evidentiranje podataka iz JCD-a. To je dokument temeljem kojeg se u knjigu primljenih računa unese obaveza za PDV pri uvozu i ostale obveze prema državi (carina,...). Poslovni događaj može se evidentirati u zasebnoj evidenciji, u našem primjeru je to knjiga JCD (naziv knjige je proizvoljan) ili se može evidentirati zajedno s ostalim računima u općoj knjizi ulaznih računa.



Za unos nove stavke u knjigu potrebno je kliknuti na ikonu  Unos zapisa, koji se nalazi u gornjem desnom dijelu ekrana. Otvori se ekran za novi unos kako prikazuje iduća slika.

Unesemo podatke s JCD-a.



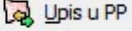
Kartica Računi

Datum primitka – unesemo datum kada je dokument stigao u tvrtku.

Upišemo **Datum JCD-a**, te u polje Iznos računa upišemo iznos obveze prema državi za PDV pri uvozu i ostala davanja kod uvoza (carina i sl.)

Valuta i Iznos u domaćoj valuti su podaci koje program sam popuni kako je već opisano na prethodnim stranicama.

Poziv na broj – u prvu kućicu unosi se model, a u drugu kućicu program prepíše originalni broja računa, kojeg možemo prema potrebi promijeniti.

Kada su osnovni podaci uneseni možemo formirati **Nalog za plaćanje** klikom na ikonu  , koji se nalazi u gornjem desnom kutu unosnog ekrana.

Kartica Porezi

Slijedi popunjavanje kartice Porezi.

Saop Knjiga primljenih računa - izmjena - TESTNO PODUZEĆE D.O.O.

Primljeni računi za knjigu JCD JCD

Knjiga: JCD ... JCD
 Godina: 2021
 Redni broj: 1 Originalni br.: JCD-72936
 Šifra stranke: 0000181 ... CARINARNICA

Knjiženo FIN:
 Knjiženo PDV:
 Knjiženo PP:
 Knjiženo OS:

PDV ID: [] Vjes
 Banka: []
 Opis računa: [] Broj računa: [] Status: []

Računi Porezi Ovjere Knjiženje

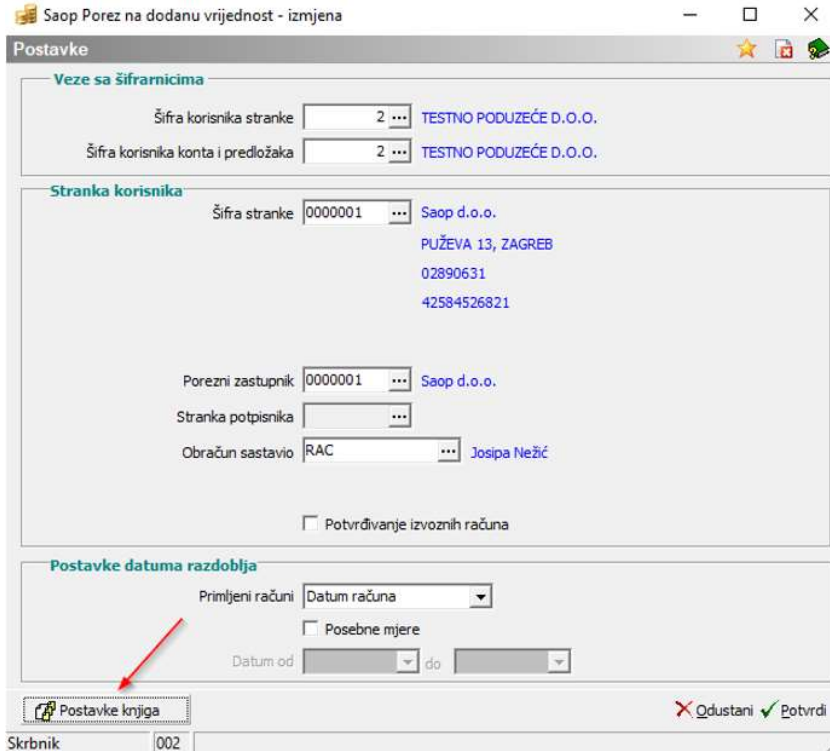
Broj JCD: JCD-72936 Štope poreza RMP
 Postotak odbitka: 001 ... Priznaje se 100%
 Datum poreznog razdoblja: 16.02.2021

Knjiga: URA Evidencija uvoza **STRANKA NIJE U SUSTAVU ZA PDV!**
 Šifra predloška: []
 Preračun osnovice **2** Bez prijenosa u PDV

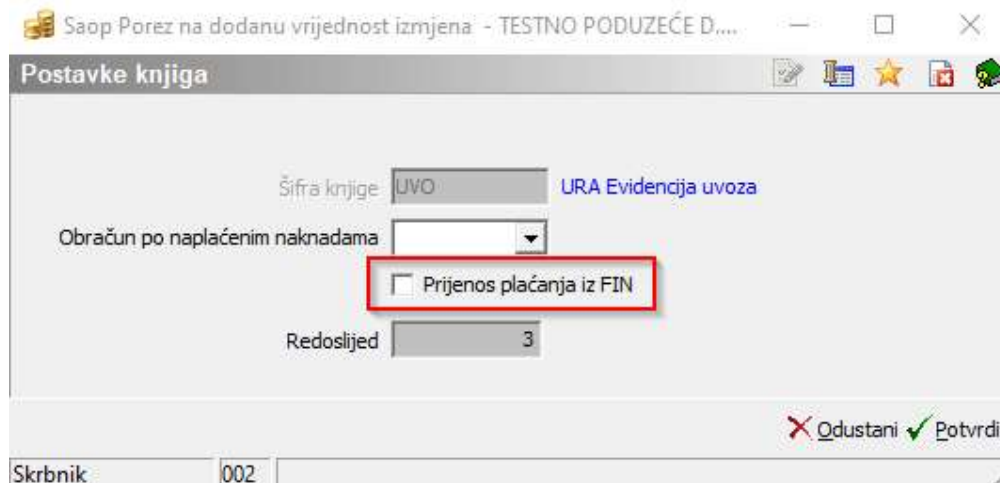
| Stavka PDV-a | Datum razdoblja | Stopa PDV-a | Postotak odbi | Osnovica | PDV | Ne može se od | PDV Ukupno | Preduj | Konto |
|---|-----------------|-------------|---------------|-----------|----------|---------------|------------|--------------------------|-------|
| Uvoz opća st. (OS_III.14,PDV_III.14) 3 | 16.02.2021 | 25,00 | 100,00 | 25.480,00 | 6.370,00 | 0,00 | 6.370,00 | <input type="checkbox"/> | 14052 |

Razlika 0,00

Knjiga – odaberemo odgovarajuću PDV knjigu, u ovom slučaju je to URA Evidencija uvoza. Podatak je **OBVEZAN** i treba ga upisati prije unosa Stavki PDV-a u tablicu. Na knjizi Evidencija uvoza u Postavkama modula PDV-N potrebno je u ovom slučaju unijeti dodatnu postavku.



Postavka knjige Evidencija uvoza treba biti kao na niže prikazu, odnosno kod **Prijenos plaćanja iz FIN** ne smije biti kvačica.




Dalje na kartici porezi unosimo:

Datum poreznog razdoblja – to je datum kojim određujemo u koje porezno razdoblje ćemo račun knjižiti – razdoblje PDV. Program nudi datum računa.


Preračun osnovice – ovu funkciju koristimo kada iz obveze za PDV želimo izračunati osnovicu. Kako je na prvoj kartici Računi unesena samo obveza za PDV možemo iz tog iznosa izračunati osnovicu. Prvo odaberemo ovu opciju i tek onda kliknemo u tablicu za unos Stavke PDV-a.

Kada u tablici odaberemo odgovarajuću stavku za PDV – Uvoz Opća, Međustopa ili Snižena stopa program iz iznosa koji je upisan u polju Iznosa računa izračuna osnovicu korištenjem funkcije **Preračun osnovice**.

Kartica Knjiženje

Na kartici knjiženje vršimo pripremu temeljnica za Glavnu knjigu. Prije **Pripreme knjiženja** odaberemo odgovarajuću **Knjižnu grupu** ili stavke unesemo ručno klikom na ikonu  Unos zapisa. Kada su podaci na kartici **Knjiženje** uneseni može se izvršiti prijenos u **FIN – Posredno knjiženje** i **PDV evidencije** klikom



na ikonu  . U donjem primjeru je prikaz knjiženja ako je na dokumentu iskazana samo stavka PDV-a, odnosno ako nema ostalih obveza prema Carini.

Saop Knjiga primljenih računa - izmjena - TESTNO PODUZEĆE D.O.O.

Primljeni računi za knjigu JCD JCD

Knjiga: JCD ... JCD
 Godina: 2021
 Redni broj: 1 Originalni br.: JCD-72936
 Šifra stranke: 0000181 ... CARINARNICA ...
 Knjiženo FIN:
 Knjiženo PDV:
 Knjiženo PP:
 Knjiženo OS:

PDV ID: [] Vries
 Banka: []
 Opis računa: [] Broj računa: [] Status: []

Računi | Porezi | Qvjere | Knjiženje

Opis stavke: JCD-72936 Knjižna grupa: PR ... Primljeni računi
 Razdoblje: 002 ... Veljača

| Redni br. | Konto | Naziv konta | Osnovica PDV | Duguje | Potražuje | Opis | Razdoblje |
|-----------|-------|----------------------|--------------|----------|-----------|-----------|-----------|
| 1 | 2200 | Dobavljači dobara | | 0,00 | 6.370,00 | JCD-72936 | 002 |
| 2 | 14052 | PDV pri uvozu dobara | | 6.370,00 | 0,00 | JCD-72936 | 002 |

Modul Porez na dodanu vrijednost / Knjige / PDV/ URA Evidencija uvoza:

Saop Porez na dodanu vrijednost - TESTNO PODUZEĆE D.O.O.

PDV - Računi

Knjiga: URA Evidencija uvoza (Filter knjige: [])
 Godina: 2021
 Razdoblje: 2 do [] Postotak odbitka - stavke: []

Godina: [] 50 Svi zapisi

Projekti: [] Projekti: [] Projekti: []

| Knjiga | God. | Razdoblje | Redni br. | Postotak odbitka | Datum primitka dokumenta | Broj dokumenta | Datum dokumenta | Iznos računa | PDV | Osnovica |
|----------------------|------|-----------|-----------|------------------|--------------------------|----------------------|-----------------|--------------|----------|-----------|
| URA Evidencija uvoza | 2021 | 2 | 1 | 001 | 16.02.2021 | JC-0000002#JCD-72936 | 16.02.2021 | 6.370,00 | 6.370,00 | 25.480,00 |
| | | | | | | | | 6.370,00 | 6.370,00 | 25.480,00 |

1 Plaćanja Odabir računa Prijenos plaćanja Pretpregled obračuna Zatvori

Skrbnik: 002

Račun je uključen u odgovarajući PDV obrazac u razdoblju koje odgovara datumu dokumenta JCD.

| | | |
|--|-----------|-----------|
| 13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARAT I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25% | 0,00 | 0,00 |
| 14. PRETPOREZ PRI UVOZU | 25.480,00 | 6.370,00 |
| 15. ISPRAVCI PRETPOREZA | X X X X X | 0,00 |
| IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (III. - III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.) | X X X X X | -6.370,00 |

Knjiženje JCD-a u drugom slučaju, kada se plaćanje poreza na dodanu vrijednost pri uvozu vrši iskazivanjem obveze u PDV prijavi (korištenje obračunskog PDV-a pri uvozu)

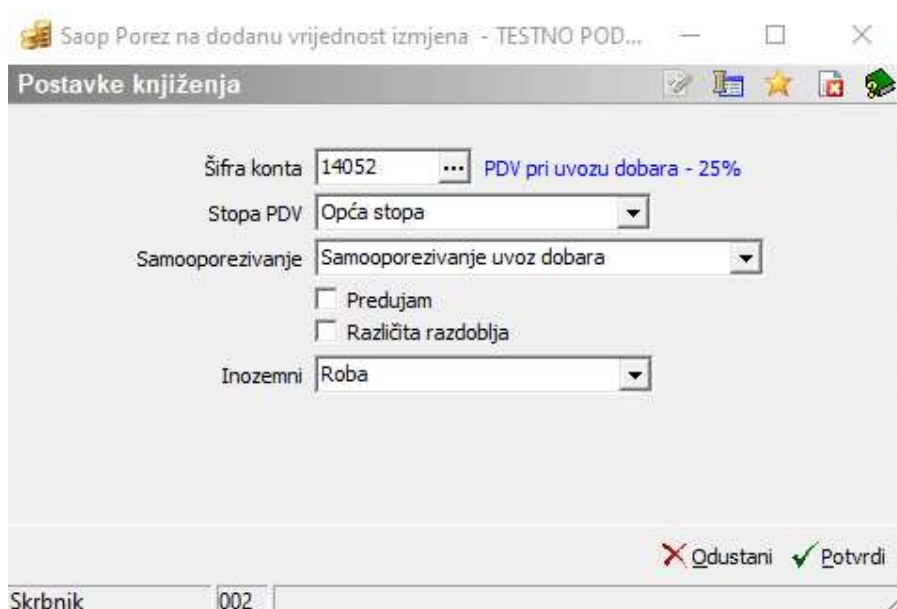
Prema uputi br. 19/20 Carinske uprave, mogućnost plaćanja PDV-a pri uvozu iskazivanjem obveze u PDV prijavi, propisana je člankom 76. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

U skladu s odredbama čl. 76. st. 8. smatra se da je PDV pri uvozu plaćen ako ga je porezni obveznik upisan u registar poreznih obveznika PDV-a, koji ima pravo na odbitak pretporeza u cijelosti, iskaže kao obvezu u prijavi PDV-a.

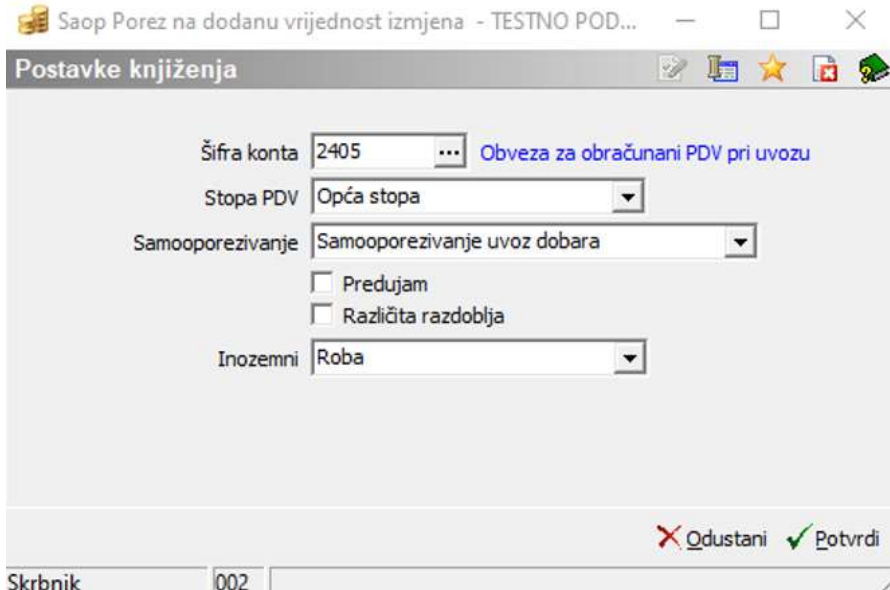
Kada želi uporabiti obračunski PDV pri uvozu porezni obveznik/uvoznik dužan je svoga carinskog zastupnika ovlastiti da zatraži uporabu ove pogodnosti odgovarajućim popunjavanjem carinske deklaracije za puštanje u slobodni promet.

Knjiženje računa ino dobavljača za uvoz je jednak u oba slučaja, tako da će u nastavku biti opisano knjiženje JCD-a kod drugog slučaja.

Prije samog knjiženja potrebno je u modulu PDV-N/Šifarnici/Postavke knjiženja definirati na knjizi **Pretporez** konto:



Isto postaviti i na knjizi **Obveza za PDV:**



Šifra konta 2405 Obveza za obračunani PDV pri uvozu

Stopa PDV Opća stopa

Samooporezivanje Samooporezivanje uvoz dobara

Predujam

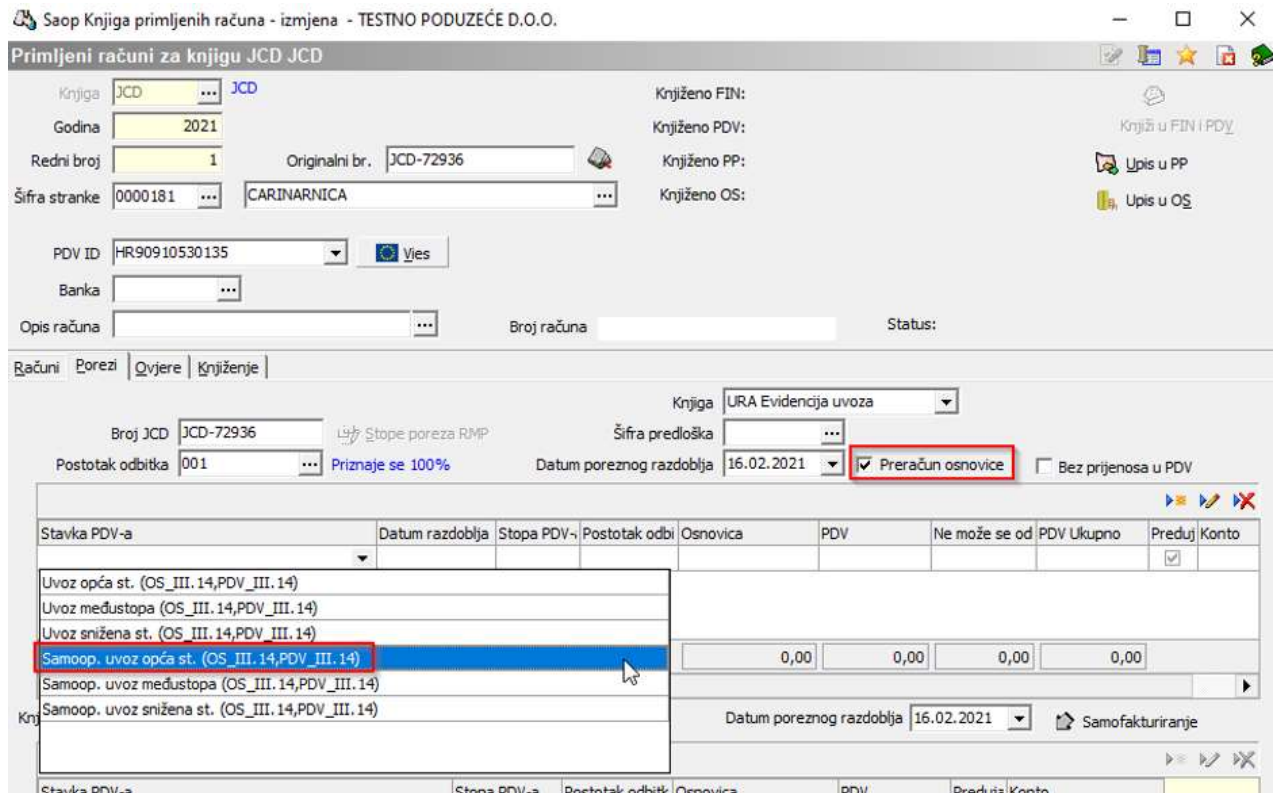
Različita razdoblja

Inozemni Roba

Odustani Potvrdi

Skrbnik 002

Unos JCD-a vršimo na isti način kao opisano u prvom slučaju sve do kartice **Porezi** kada je potrebno označiti stavku PDV-a: **Samooporezivanje uvoz opća stopa** te nam se popuni donji prozor **Knjiga: IRA Evidencija uvoza** s obvezom za obračunani PDV pri uvozu.



Knjiga JCD

Godina 2021

Redni broj 1 Originalni br. JCD-72936

Šifra stranke 0000181 CARINARNICA

PDV ID HR90910530135 Vies

Banka

Opis računa Broj računa Status:

Računi Porezi Qvjere Knjiženje

Knjiga URA Evidencija uvoza

Šifra predloška

Datum poreznog razdoblja 16.02.2021 Preračun osnovice Bez prijenosa u PDV

| Stavka PDV-a | Datum razdoblja | Stopa PDV-a | Postotak odbi | Osnovica | PDV | Ne može se od | PDV Ukupno | Preduj | Konto |
|---|-----------------|-------------|---------------|----------|------|---------------|------------|--------|-------|
| Uvoz opća st. (OS_III.14,PDV_III.14) | | | | | | | | | |
| Uvoz međustopa (OS_III.14,PDV_III.14) | | | | | | | | | |
| Uvoz snižena st. (OS_III.14,PDV_III.14) | | | | | | | | | |
| Samoop. uvoz opća st. (OS_III.14,PDV_III.14) | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Samoop. uvoz međustopa (OS_III.14,PDV_III.14) | | | | | | | | | |
| Samoop. uvoz snižena st. (OS_III.14,PDV_III.14) | | | | | | | | | |

Datum poreznog razdoblja 16.02.2021 Samofakturiranje

Primljeni računi za knjigu JCD JCD

Knjiga: JCD ... JCD
 Godina: 2021
 Redni broj: 1 Originalni br.: JCD-72936
 Šifra stranke: 0000181 ... CARINARNICA
 Knjiženo FIN:
 Knjiženo PDV:
 Knjiženo PP:
 Knjiženo OS:

PDV ID: HR90910530135
 Banka: ...
 Opis računa: ... Broj računa: ... Status:

Računi Porezi Otvjere Knjiženje

Knjiga: URA Evidencija uvoza
 Broj JCD: JCD-72936 Stopa poreza RMP: ...
 Postotak odbitka: 001 ... Priznaje se 100% Datum poreznog razdoblja: 16.02.2021
 Preračun osnovice Bez prijenosa u PDV

| Stavka PDV-a | Datum razdoblja | Stopa PDV-a | Postotak odbi | Osnovica | PDV | Ne može se od | PDV Ukupno | Preduj | Konto |
|--|-----------------|-------------|---------------|-----------|----------|---------------|------------|--------------------------|-------|
| Samoop. uvoz opća st. (OS_III.14,PDV_III.14) | 16.02.2021 | 25,00 | 100,00 | 25.480,00 | 6.370,00 | 0,00 | 6.370,00 | <input type="checkbox"/> | 14052 |
| Razlika 0,00 | | | | 25.480,00 | 6.370,00 | 0,00 | 6.370,00 | | |

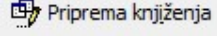
Knjiga: IRA Evidencija uvoza Šifra predloška: ... Datum poreznog razdoblja: 16.02.2021 Samofakturiranje


| Stavka PDV-a | Stopa PDV-a | Postotak odbitk | Osnovica | PDV | Preduje | Konto |
|--|-------------|-----------------|-----------|-----------|--------------------------|-------|
| Samoop. uvoz opća st. (OS_II.15,PDV_II.15) | 25,00 | 100,00 | 25.480,00 | 6.370,00 | <input type="checkbox"/> | 2405 |
| Razlika -19.110,00 | | | | 25.480,00 | 6.370,00 | |

Napomena rač. Usklađivanje predopterećenja Pošalji u potvrđivanje Odustani Potvrdi

Skrbnik: 002

Kartica Knjiženje

Na kartici knjiženje vršimo pripremu temeljnice za Glavnu knjigu. Klikom na ikonu  Priprema knjiženja, program će nam kontirati knjiženje na način da će kontirati i obvezu prema dobavljaču.

Tu stavku ćemo pobrisati klikom na ikonu  kako bi po JCD iskazali istovremeno samo pretporez i obvezu PDV-a.

Saop Knjiga primljenih računa - izmjena - TESTNO PODUZEĆE D.O.O.

Primljeni računi za knjigu JCD JCD


Knjiga: JCD ... JCD
 Godina: 2021
 Redni broj: 1 Originalni br.: JCD-72936
 Šifra stranke: 0000181 ... CARINARNICA
 Knjiženo FIN:
 Knjiženo PDV:
 Knjiženo PP:
 Knjiženo OS:

PDV ID: HR90910530135
 Banka: ...
 Opis računa: ... Broj računa: ... Status:

Računi Porezi Otvjere Knjiženje

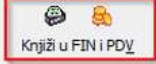
Opis stavke: JCD-72936 Knjižna grupa: PR ... Primljeni računi
 Razdoblje: 002 ... Veljača

| Redni br. | Konto | Naziv konta | Osnovica PDV | Duguje | Potražuje | Opis | Razdoblje |
|-----------|-------|----------------------|--------------|----------|-----------|-----------|-----------|
| 1 | 2200 | Dobavljači dobara | | 0,00 | 6.370,00 | JCD-72936 | 002 |
| 2 | 2405 | Obveza za obračunani | | 0,00 | 6.370,00 | JCD-72936 | 002 |
| 3 | 14052 | PDV pri uvozu dobara | | 6.370,00 | 0,00 | JCD-72936 | 002 |

Kada su podaci na kartici **Knjiženje** uneseni može se izvršiti prijenos u **FIN – Posredno knjiženje i PDV evidencije** klikom na ikonu  .

Saop Knjiga primljenih računa - izmjena - TESTNO PODUZEĆE D.O.O.

Primljeni računi za knjigu JCD JCD

Knjiga: JCD ... JCD Knjiženo FIN: 

Godina: 2021 Knjiženo PDV:

Redni broj: 1 Originalni br.: JCD-72936 Knjiženo PP:

Šifra stranke: 0000181 ... CARINARNICA Knjiženo OS:

PDV ID: HR90910530135

Banka: ...

Opis računa: ... Broj računa: ... Status: ...

Računi | Porezi | Ovjere | Knjiženje

Opis stavke: JCD-72936 Knjižna grupa: PR ... Primljeni računi

Razdoblje: 002 ... Veljača

| Redni br. | Konto | Naziv konta | Osnovica PDV | Duguje | Potražuje | Opis | Razdoblje |
|-----------|-------|----------------------|--------------|----------|-----------|-----------|-----------|
| 2 | 2405 | Obveza za obračunani | | 0,00 | 6.370,00 | JCD-72936 | 002 |
| 3 | 14052 | PDV pri uvozu dobara | | 6.370,00 | 0,00 | JCD-72936 | 002 |

Račun je uključen u odgovarajući PDV obrazac u razdoblju koje odgovara datumu dokumenta JCD, na način da će obračunani PDV pri uvozu biti prikazan pod pozicijom II.15.:

| | | |
|------------------------------|-----------|----------|
| 15. OBRACUNANI PDV PRI UVOZU | 25.480,00 | 6.370,00 |
|------------------------------|-----------|----------|

... a pretporez pri uvozu biti prikazan pod pozicijom III. 14.:

| | | |
|--|-----------|----------|
| OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25% | | |
| 14. PRETPOREZ PRI UVOZU | 25.480,00 | 6.370,00 |
| 15. ISPRAVCI PRETPOREZA | X X X X X | 0.00 |

U modulu PDV-a klikom na karticu **Obračuni**, moguće je pregledavati koji su sve računi uključeni u pojedini obračun PDV-a.

