

1. Obračunski PDV

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 je kao i kod direktnog plaćanja PDV-a Carinarnici, tako da će u nastavku biti opisano knjiženje JCD-a u slučaju obračunskog PDV-a.

Prije samog knjiženja potrebno je u modulu PDV-N/Šifrnarnici/Postavke knjiženja definirati na knjizi Pret porez konto:

Isto je potrebno postaviti i na knjizi Obveza za PDV:

- [Kartica Porezi](#)

JCD se unosi na isti način kako je opisano u prvom slučaju (vidi uputu Uvoz – direktno plaćanje PDV-a Carinarnici) sve do kartice Porezi kada je potrebno označiti stavku PDV-a: **Samooporezivanje uvoz opća stopa**, te nam se automatski otvori donji prozor **Knjiga: IRA Evidencija uvoza** s obvezom za obračunani PDV pri uvozu.

Primljeni račun 2024/JCD - 1

Status: U pripremi | Nalog za plaćanje | Nije pripremljen

Stranka: 0000026 - carina | PDV ID: 18683136467 | Obveza za PDV: Stranka nije porazi obveznik

Prezentacija: [RA Evidencija uvoza] Datum razdoblja PDV: 23.07.2024 Šifra predoška: [] Postotak odbitka: 001 - 100

Stope poreza RMP: [] Broj JCD/MRN: [] Preračun osnovice: [] Samo fakturiranje: [] Bez prijenosa u PDV: [] Obr. prema naplaćenim naknadama: []

Stavka PDV-a	Datum razdoblja PDV	Stopa PDV	Postotak odbitka	Osnovica	PDV	Ne može se odbiti	PDV Ukupno	Predjam	Konto
2405 Samoop. uvoz opća st. (OS_III_14_PDV_III_14)	23.07.2024	25,00	100,00	2.000,00	500,00	0,00	500,00	500,00	14052
Razlika 0,00				2.000,00	500,00	0,00	500,00		

Samooporezivanje: [RA Evidencija uvoza] Datum poreznog razdoblja: 23.07.2024 Šifra predoška: []

Stavka PDV-a	Datum razdoblja PDV	Stopa PDV	Postotak odbitka	Osnovica	PDV	Predjam	Konto
14052 Samoop. uvoz opća st. (OS_III_15_PDV_III_15)	23.07.2024	25,00	100,00	2.000,00	500,00		2405
Razlika -1.500,00				2.000,00	500,00		

- Kartica Knjiženje

Na kartici knjiženje se priprema temeljnica za Glavnu knjigu. Klikom na Priprema knjiženja, program priprema knjiženje tako da će se unijeti i konto obveze prema dobavljaču. Ta stavka se pobriše klikom na ikonu kako bi po JCD iskazali istovremeno samo pretporez i obvezu PDV-a:

Knjiženje

Knjižna grupa: URA - Ulazni račun | Dokument: C-0000001 | Opis stavke: JCD-1

Priprema knjiženja | Podjeli ključem | Razgraničenja | Zapiši u OS | Dokumenti nabave | Upiši zavisne troškove | Napomene

Konto	Naziv konta	Duguje	Potražuje	Opis	Šifra razdoblja	Šifra stranke	Naziv stranke 1	Dokument
2405	Obveza za obračunani PDV pri uvozu	0,00	500,00	JCD-1	007			C-0000001
14052	PDV pri uvozu dobara - 25%	500,00	0,00	JCD-1	007			C-0000001

Klikom na Knjiži i zatvori - izvrši se prijenos u Posredno knjiženje za daljnje knjiženje u glavnu knjigu (ubičajen postupak) i u PDV modul.

PDV Modul – Knjiga URA Evidencija uvoza – Račun je uključen PDV knjigu i obračun u razdoblju koji odgovara datumu dokumenta JCD:

PDV - Račun

Knjiga: [RA Evidencija uvoza] (Filter knjige)

Razdoblje: [] do [] | Tip računa: [] | Postotak odbitka - stavke: []

Godina: [] | reg. oznaka: [] | reg. oznaka: [] | reg. oznaka: []

Knjiga	Godina	Razdoblje	Naziv stranke	Imeni računa	Redni br.	Isporak	Naplaćena naknada	Postotak odbitka	Datum knjiženja dokumenta	Datum primitka dokumenta	Datum plaćanja	Broj dokumenta	Datum dokumenta	Datum sp. od	Datum sp. do	Datum razdoblja PDV
URA Evidencija uvoza	2024		S. Jurešić d.o.o.	21.455,07	5			001	15.05.2024	14.05.2024		UR-000001498-240000	30.04.2024	30.04.2024	30.04.2024	30.04.2024
URA Evidencija uvoza	2024		S. JUREŠIĆ DOO BEOGRAD	145,95	6			001	28.05.2024	07.05.2024		UR-00000149999	07.05.2024	07.05.2024	07.05.2024	07.05.2024
URA Evidencija uvoza	2024		S. JUREŠIĆ DOO BEOGRAD	475,79	7			001	28.05.2024	07.05.2024		UR-000002045555	07.05.2024	07.05.2024	07.05.2024	07.05.2024
URA Evidencija uvoza	2024		7 carina	500,00	8			001	23.07.2024	23.07.2024		C-00000014JCD-1	23.07.2024	23.07.2024	23.07.2024	23.07.2024

15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU	2.000,00	500,00
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO	6.000,00	1.500,00
IV. PRETPOREZ PRI UVOZU	2.000,00	500,00
16. ISPR. UCI PRETPOREZ		