

32. predavanje

Grupa 47 - obaveze za porez na dodatu vrednost

Na računima grupe 47 - Obaveze za porez na dodatu vrednost, iskazuju se obaveze nastale po osnovu obračunatog poreza na dodatu vrednost prema nazivima računa ove grupe. Obaveze za porez na dodatu vrednost nastaju po osnovu isporuke dobara i vršenja usluga (promet dobara i usluga), koje poreski obveznik izvrši u Re-publici Srbiji, u okviru obavljanja delatnosti.

Prometom dobara, prema odredbama Zakona o PDV, smatra se prenos prava raspolaganja na telesnim stvarima (materijalnim dobrima) lieu koje tim dobrima može raspolagati kao vlasnik, ako ovim zakonom nije drukčije određeno. Prometom usluga smatraju se svi poslovi i radnje u okviru obavljanja delatnosti koji nisu promet dobara.

Poreski obveznik definisan je Zakonom o PDV, kao lice koje samostalno obavlja promet dobara ili pružanja usluga u okviru obavljanja delatnosti, pod kojom se podrazumeva trajna aktivnost proizvođača, trgovca ili pružaoca usluga u cilju ostvarenja prihoda.

3. U okviru ove grupe predviđeni su sledeći računi:

- 1) Račun 470 — Obaveze za porez na dodatu vrednost u izdatim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa);
- 2) Račun 471 - Obaveze za porez na dodatu vrednost u izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avans);
- 3) Račun 472 - Obaveze za porez na dodatu vrednost u primljenim avansima po opštoj stopi;
- 4) Račun 473 - Obaveze za porez na dodatu vrednost u primljenim avansima po posebnoj stopi;
- 5) Račun 474 - Obaveza za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi;
- 6) Račun 475 - Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi;
- 7) Račun 476 - Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu prodaje za gotovinu;
- 8) Račun 479 - Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i predhodnog poreza.

Račun 470 - Obaveze za porez na dodatu vrednost u izdatim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)

Na računu 470 iskazuje se PDV po izdatim računima po opštoj stopi (stopi 20%), zaduženjem računa grupe 20 -Potraživanja po osnovu prodaje u korist ovog računa

Primer:

Preduzeće X je prodalo materijal i izdalo račun na iznos od 100.000 din., nabavna vrednost materijala 80.000 din., PDV20%.

Knjiženje	Duguje	Potražuje
1) 204 - Kupci u zemlji	120.000	
101 – Materijal		80.000
470 - Obaveza za PDV u izdatim računima po opštoj stopi		20.000
670 - Dobici od prodaje materijala za prodaju materijala		20.000

Račun 471 - Obaveze za porez na dodatu vrednost u izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avans)

Na računu 471 iskazuje se PDV po izdatim računima po posebnoj stopi (stopi 10%), zaduženjem računa grupe 20 -Potraživanja po osnovu prodaje u korist ovog računa

Primer:

Preduzeće X je prodalo robu i izdalo račun na iznos 50.000 din., čija je nabavna vrednost 40.000 din. PDV 10%.

Knjiženje	Duguje	Potražuje
1) 204 - Kupci u zemlji	55.000	
604 - Prihod od prodate robe		50.000
471 - Obaveze za PDV u izdatim računima po posebnoj stopi za vrednost prodate robe		5.000
la) 501 - Nabavna vrednost prodate robe	40.000	
132- Roba u prometu na veliko za nabavnu vrednost prodate robe		40.000

Račun 472 - Obaveze za porez na dodatu vrednost u primljenim avansima po opštoj stopi

Na računu 472 iskazuje se iznos PDV po primljenim avansima od kupaca na koji se plaća PDV po opštoj stopi (stopi od 20%), zaduženjem računa 430 - Primljeni avansi u korist ovog računa.

Primer:

Preduzeće X je primilo avans za usluge 80.000 din., PDV 20%.

Knjiženje	Duguje	Potražuje
1) 241 - Tekući račun	96.000	
472 - Obaveze za PDV u primljenim avansima po opštoj stopi		16.000
430 - Primljeni avansi		80.000
za primljen avans za usluge		

Račun 473 - Obaveze za porez na dodatu vrednost u primljenim avansima po posebnoj stopi

Naračunu473 iskazuje se iznos PDV po primljenim avansima od kupaca na koji se plaća PDV po posebnoj stopi (stopi od 10%), zaduženjem računa 430 - Primljeni avansi u korist ovog računa.

Primer ;

Preduzeće X je primilo avans za materijal 40.000 din., plus PDV 10%.

Knjiženje	Duguje	Potražuje
1) 241 - Tekući račun	44.000	
473 - Obaveze za PDV u primljenim avansima po posebnoj stopi		40.000
430 - Primljeni avansi		4.000
za primljen avans za usluge		

Račun 474 - Obveza za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi

Na računu 474 iskazuje se iznos obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi, u slučaju kada se vrši uzimanje dobara koja su deo poslovne imovine poreskog obveznika za lične potrebe osnivača, zaposlenih ili drugih lica.

Primer:

Transportno preduzeće X je za potrebe osnivača izvršilo transportne usluge u vrednosti 5.000 din., plus PDV 20%.

Knjiženje	Duguje	Potražuje
1) 723 - Lična primanja poslodavca	6.000	
474 - Obaveze za PDV...		1.000
621 - Prihod od aktiviranja ili potrošnje usluga za sopstvene potrebe usluge prevoza za potrebe osnivača		5.000

Na računu 475 — Obveza za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi poslovne promene se iskazuju na način objašnjen za račun 474.

Račun 476 - Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu prodaje za gotovinu

Na računu 476- Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu prodaje za gotovinu, iskazuju se obaveze za PDV po izdatim gotovinskim računima za prodata dobra i izvršene usluge, zaduženjem računa 243 - Blagajna, u korist ovog računa.

Primer:

Preduzeće X je, iz prodavnice, prodala robu za gotovo u iznosu od 60.000 din., PDV iznosi 9.152 din., nabavna vrednost prodate robe iznosi 40.000 din., razlika u ceni (trgovačka marža) iznosi 10.848 din.

Knjiženje	Duguje	Potražuje
1) 243 – Blagajna	60.000	
604 - Prihod od prodate robe		50.000
476 - Obaveze za PDV po osnovu prodaje za gotovinu za uplaćen pazar u blagajnu		10.000
la) 501 - Nabavna vrednost prodate robe	40.000	
1341- Obračunat PDV u prodavnici	10.000	
1349 - Obračunata RUC u prodavnici	10.000	
134 - Roba u prometu na malo za prodaju robe iz prodavnice		60.000

Račun 479**- Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i predhodnog poreza.**

Na računu 479 - Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i predhodnog poreza, iskazuje se saldo obaveza za PDV. Naime, kada u obračunskom periodu poreski obveznik ima veće obaveze za PDV po računima za isporučena dobra i izvršene usluge u istom obračunskom periodu iskazane na računima grupe 47 od iznosa predhodnog poreza po računima dobavljača iskazanim na računima grupe 27 razliku iskazuje n računu 479.

Primer:

Preduzeće X je kupilo materijal za 100.000 din., plus PDV 20 %. Isti materijal prodat kupcima za 120.000 din., plus 20 % PDV. Obračunati obavezu za PDV.

Knjiženje	Duguje	Potražuje
<hr/>		
1) 101 - Materijal	100.000	
270 - PDV u primljenim fakturama	20.000	
435 - Dobavljači u zemlji		120.000
za nabavku materijala		
<hr/>		
2) 204 - Kupci u zemlji	144.000	
101 – Materijal		100.000
470 - PDV u izdatim fakturama		24.000
673 - Dobitak od prodaje materijala		20.000
za prodaju materijala		
<hr/>		
3) 470 - PDV u izdatim fakturama	24.000	
270 - PDV u primljenim fakturama		20.000
479 - Obaveze po osnovu razlike		
obračunatog PDV i predhodnog poreza		4.000
za obračun obaveze po osnovu PDV		
<hr/>		

Grupa 48 - obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine

Na računima grupe 48 - Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine, iskazuju se obaveze za akcize, obaveze za poreze i doprinose koji terete troškove, obaveze za porez iz rezultata i ostale obaveze za poreze i doprinose. Na računima ove grupe otvara se analitika prema vrstama poreza i doprinosa. Dugovni saldo na

računima ove grupe utvrđen na dan bilansa iskazuju se na računu 224 - Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa.

U okviru grupe 48 predviđeni su sledeći računi:

- 1) Račun 480 - Obaveze za akcize,
- 2) Račun 481 - Obaveze za porez iz rezultata
- 3) Račun 482 - Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova,
- 4) Račun 483 - Obaveze za doprinose koji terete troškove,
- 5) Račun 489 - Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine

Račun 480 - Obaveze za akcize

Na računu 480 - Obaveze za akcize, iskazuju se akcize koje se naplaćuju uz prodajnu cenu proizvoda, robe i usluga zaduženjem odgovarajućeg računa potraživanja, zaliha, prihoda i sl.

Primer:

Preduzeće X je izvršilo nabavku robe u vrednosti od 30.000 dinara, u navedenom iznosu sadržana je akciza u iznosu od 1.800 dinara i PDV po opštoj stopi u iznosu od 5.000 dinara.

Knjiženje	Duguje	Potražuje
1)130 - Obračun nabavke robe	25.000	
270 - PDV u primljenim fakturama	5.000	
480 - Obaveze za akcize		1.800
435 - Dobavljači u zemlji		28.200
nabavku robe sa akcizom		

Račun 481 - Obaveze za porez iz rezultata

Na računu 481 - Obaveze za porez iz rezultata, na kome se iskazuje obračunati porez na dobit po godišnjem računu, zaduženjem računa 721 - Porez iz dobiti.

Primer:

Preduzeće X je, po godišnjem obračunu, utvrdilo obavezu za porez na dobitak u iznosu od 40.000 dinara.

Knjiženje	Duguje	Potražuje
1) 721 - Poreski rashod perioda	40.000	
481 - Obaveze za porez iz rezultata		40.000
obračunata poreska obaveza iz rezultata		

Račun 482 - Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova

Na računu 482 - Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova, iskazuju se porez, carine i druge dažbine koje čine zavisne troškove nabavke zaliha i osnovnih sredstava, odnosno koje se nadoknađuju neposredno na teret troškova.

Pinterz:

Preduzeće X je uvezlo materijal u vrednosti od 100.000 din. Na uvezenu vrednost materijala obračunata je obaveza za carinu u iznosu od 10.000 dinara i PDV, po stopi 10%, u iznosu od 11.000 din.

Knjiženje	Duguje	Potražuje
1) 101-Materijal	110.000	
275 - PDV plaćen pri uvozu po posebnoj stopi	11.000	
436 - Dobavljači u inostranstvu		100.000
482 - Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke....		21.000
za uvoz materijala		

Račun 483 - Obaveze za doprinose koji terete troškove

Na računu 483 - Obaveze za doprinose koji terete troškove, iskazuju se obaveze za doprinose za vlasnika preduzeća koji doprinose plaća po rešenju nadležnog organa, zaduženjem računa 556 - Troškovi doprinosa.

Primer:

Za osnivača preduzeća, koji nije zaposlen u preduzeću, primljen je obračun doprinosa u iznosu od 20.000 dinara.

Knjiženje	Duguje	Potražuje
1) 556 - Troškovi doprinosa	20.000	
483 - Obavbeze za doprinose koji terete troškove		20.000
za doprinose za osnivača		

Račun 489 - Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine

Na računu 489 - Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine, iskazuju se obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine koji nisu iskazani na posebnim računima u okviru grupe računa 48, kao što su: troškovi poreza i doprinosa koji su obračunati po ugovoru o delu, ugovoru o autorstvu, drugim ugovorima uz naknadu, troškovi taksa, naknada i slijenih obaveza.

Primer:

Preduzeće X je obračunalo fizičkom licu NN neto naknadu po ugovoru o delu u iznosu od 20.000 dinara i obavezu za doprinose iznosu od 12.000 dinara.

Knjiženje	Duguje	Potražuje
1) 522 - Troškovi naknada po ugovoru o delu	32.000	
465 - Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru		20.000
489 - Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine		12.000
za obračun naknade po ugovoru o delu		