

Šifra: PDV promjena stope s 10 na 13%.doc
Datoteka: G:\PROJGRP\PROJEKT\QIQO\PDV promjena stope s 10 na 13%.doc
Tema: Promjena stope PDV-a s 10 na 13%
Predmet: Postupak promjene stope kod korisnika
Datum: 23.12.2013.

U Narodnim novinama 148/13 objavljene su dopune i izmjene Zakona o porezu na dodanu vrijednost. U članku 38 stavak 3 definirano je da se s 1.1.2014. godine snižena stopa poreza mijenja na 13%, za sve što je do tada bilo na stopi 10%.

Članak 3. Stavak (3) glasi:

(3) PDV se obračunava i plaća po sniženoj stopi 13% na isporuke sljedećih dobara i usluga:

- a) usluge smještaja ili smještaja s doručkom, polupansiona ili punog pansiona u hotelima ili objektima slične namjene, uključujući smještaj za vrijeme odmora, iznajmljivanje prostora u kampovima za odmor ili u mjestima određenima za kampiranje te smještaj u plovnim objektima nautičkog turizma,
- b) usluge pripremanja hrane i obavljanje usluga prehrane u ugostiteljskim objektima te pripremanje i usluživanje bezalkoholnih pića i napitaka, vina i piva u tim objektima,
- c) novine i časopise novinskog nakladnika koji ima statut medija te novine i časopise nakladnika za koje ne postoji obveza donošenja statuta medija prema posebnom propisu, osim onih iz stavka 2. točke g) ovoga članka, otisnute na papiru koji izlaze periodično te osim onih koji u cijelosti ili većim dijelom sadrže oglase ili služe oglašavanju,
- d) jestiva ulja i masti, biljnog i životinjskog podrijetla,
- e) dječju hranu i prerađenu hranu na bazi žitarica za dojenčad i malu djecu,
- f) isporuku vode, osim vode koja se stavlja na tržište u bocama ili u drugoj ambalaži,
- g) bijeli šećer od trske i šećerne repe koji se na tržište stavlja u kristalnom obliku,
- h) ulaznice za koncerte.

Promjena stope PDV-a relativno je jednostavna akcija kod korisnika koji ne vode zalihe u maloprodaji. Oni trebaju promijeniti stopu PDV-a s datumom početka važenja nove stope te izvršiti eventualno još par korekcija.

POSTUPAK KOJEG RADE SVI KORISNICI – unos nove stope PDV-a

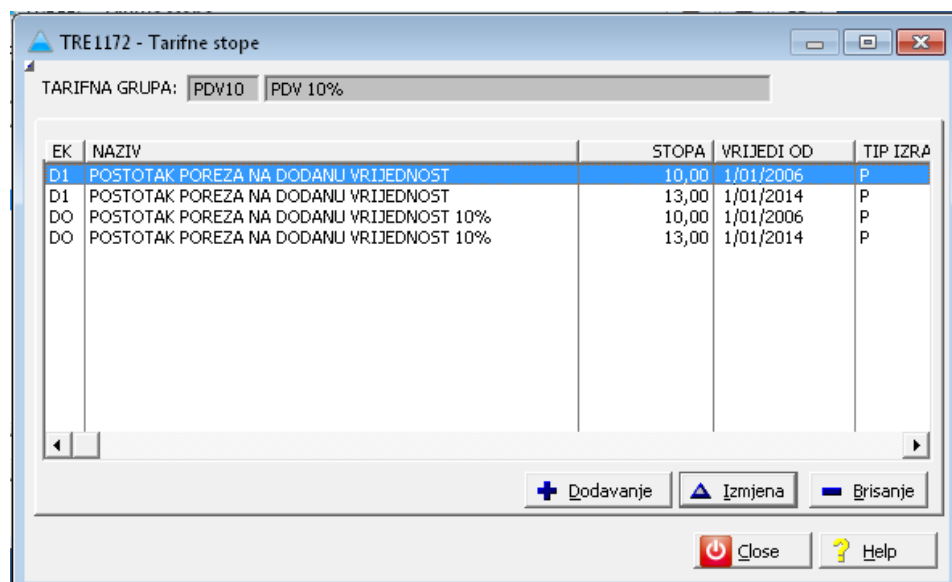
- Modul TRACS – Šifarnici – Računovodstvo - Tarifna grupa – TRE117

Svi već imate otvorenu barem jednu tarifnu grupu za dosadašnju stopu 10% (to su tarifne grupe koje u šifri imaju PDV10 ili PNA10 ili P2310). Dovoljno je tim tarifnim grupama dodati novu stopu PDV-a.

Novu stopu uz tarifnu grupu dodajemo na slijedeći način:

- Pozicionirate se na tarifnu grupu.
- Tipka „Stope“
- Tipka „Dodavanje“
 - grupa e.k.: D1
 - Vrijednost: 13
 - Datum od: 01.01.2014.
 - Tip izračuna: P-postotak
- Ako u tarifnoj grupi od ranije imate i redak s elementom kalkulacije DO, tada dodajete još jedan redak i za taj element kalkulacije DO
 - grupa e.k.: DO
 - Vrijednost: 13
 - Datum od: 01.01.2014.
 - Tip izračuna: P-postotak

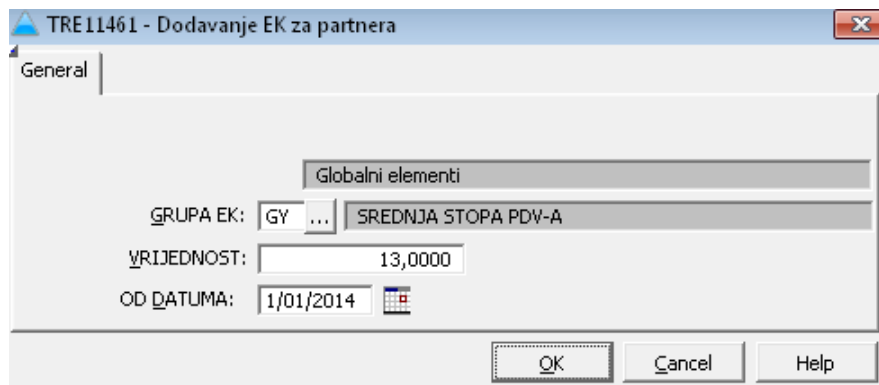
Rezultat tog unosa prikazan je na slijedećoj slici. Na njoj se vidi da je od nekog datuma vrijedila stopa 10%, a da od 1.1.2014. godine vrijedi stopa 13%. Program će znati na sve dokumente s datumom od 1.1.2014. PDV obračunati po novoj stopi 13%.



EK	NAZIV	STOPA	VRIJEDI OD	TIP IZRA
D1	POSTOTAK POREZA NA DODANU VRIJEDNOST	10,00	1/01/2006	P
D1	POSTOTAK POREZA NA DODANU VRIJEDNOST	13,00	1/01/2014	P
DO	POSTOTAK POREZA NA DODANU VRIJEDNOST 10%	10,00	1/01/2006	P
DO	POSTOTAK POREZA NA DODANU VRIJEDNOST 10%	13,00	1/01/2014	P

GLOBALNI ELEMENTI

Svi korisnici kojima su uvedeni globalni elementi moraju promijeniti vrijednost globalnog elementa za srednju stopu s 10 na 13. Obično je to element GY. To se radi u TRACS – Šifarnici – Parametri – Konfiguracija – Globalni elementi. Tipkom dodavanje dodaje se globalni element GY s datumom 1.1.2014. godine i vrijednosti 13.

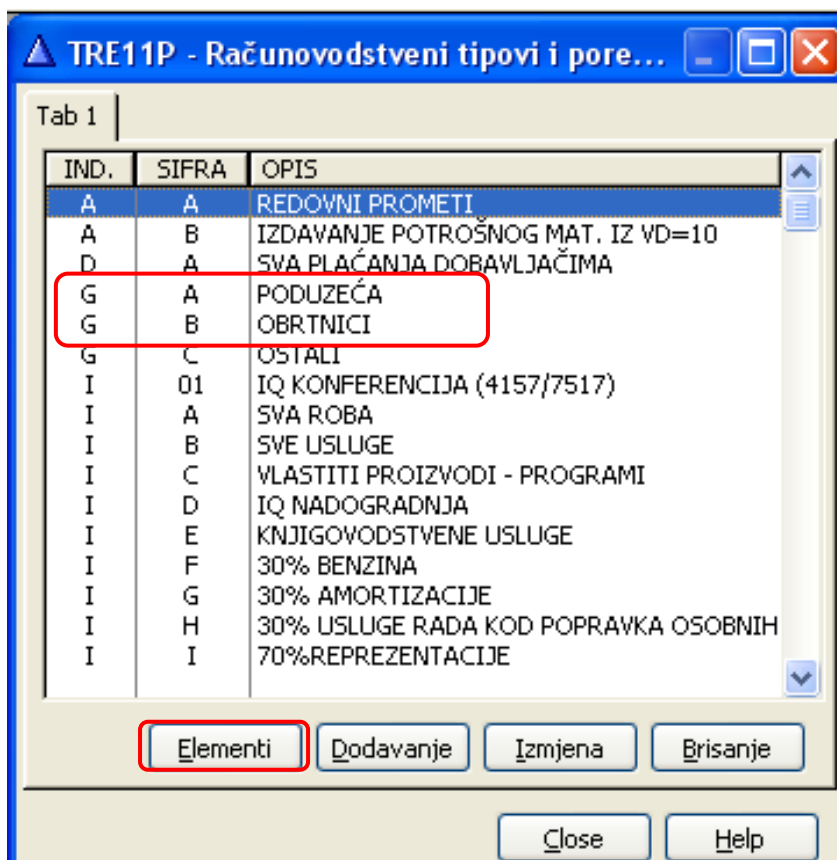


POREZNA GRUPA PARTNERA – ZA ULAZNE RAČUNE

Ovu izmjenu morate napraviti ako unosite ulazne račune u programu TRACS.

- Modul TRACS
- Šifarnici
- Računovodstvo
- Računovodstveni tip i porezna grupa - TRE11P

Za indikator G, za poduzeća i obrtnike (šifre A i B) potrebno je povezati novu stopu poreza. Povezivanje stope radi se na niže opisani način:



- Tipka Elementi
- Tipka Dodavanje

e.k. DO
datum: 01.01.2014.
iznos: 13

POSTUPAK KOJEG RADE SAMO KORISNICI KOJI IMAJU ZALIHU U MALOPRODAJI NA DAN PROMJENE STOPE

PROMJENA PDV-A NA ZALIHAMA U MALOPRODAJI

Prije svega potrebno je napraviti BACKUP PODATAKA (sa svim proknjiženim prometima do 31.12.2013)

Najveći posao imaju oni korisnici koji imaju zalihe artikala po stopi 10% u maloprodaji. Zaliha u maloprodaji podrazumijeva da je u maloprodajnoj cijeni ukalkuliran i PDV koji se nalazi na zalihama. Od datuma početka važenja, potrebno je promijeniti vrijednost PDV-a na zalihama, da odgovara novoj važećoj stopi. Pod pretpostavkom da se ostaje na istoj maloprodajnoj cijeni, ta promjena – povećanje PDV-a ide na štetu marže.

Postupak se provodi putem zapisnika o promjeni cijene.

Kalkulacija zapisnika o promjeni cijene radi nivelacije PDV-a

Najprije je potrebno napraviti kalkulaciju za nivelaciju:

Kalkulaciju bi trebali imati svi naši korisnici, koji su doživjeli promjenu PDV-a s 23 na 25% s danom 01.03.2012. godine. Za sve ostale pripremljena je u instalacijskom korisniku kalkulacija F8.

RBR	ELEMENT KALKULACIJE	CLS	P	S	FORMULA	ZAOKRUŽENJE DUŽ
	TIP KALKULACIJE: F8 MP, NIVELACIJA, PROMJENA PDV-A					CIJENA V3
10	K2 KOLIČINA SA ZALIHA	KOZ	D	N		0,00000000001 5
20	V3 MALOPRODAJNA CIJENA	ZAL	D	N		0,00010000000 8
30	VDMALOPRODAJNA VRIJEDNOST NA ZALIHAMA	FRM	D	D	K2*V3	0,00000000001 13
40	DXSTARI PDV NA ZALIHAMA 25%	EKF	N	N	*,D4	0,00000000001 13
41	PX STARI PDV NA ZALIHAMA 10%	EKF	N	N	*,D7	0,01000000000 12
42	PY STARI PDV NA ZALIHAMA 5%	EKF	D	N	*,PE	0,01000000000 12
50	D1 POSTOTAK POREZA NA DODANU VRIJEDNOST	TAR	N	N		0,00010000000 5
60	PZ NOVI PDV	FRM	N	N	VD*D1/(100+D1)	0,00000000001 12
70	D4 POREZ NA DODANU VRIJEDNOST MP - OBVEZA	FRM	N	N	(PZ-DX)*(1-S1)	0,00000000001 9
80	D7 POREZ NA DOD. VRIJ. MP - OBV. SREDNJA STOPA	FRM	N	N	(PZ-PX)*(1-S2)	0,01000000000 12
90	PE POREZ NA DODANU VRIJEDNOST MP - NIŽA STOPA	FRM	N	N	(PZ-PY)*(1-S3)	0,01000000000 12
100	M2MARŽA	FRM	N	N	(DX-PZ)*(1-S1)+(PX-PZ)*(1-S2)+(PY-PZ)*(1-S3)	0,00000000001 12
110	S1 SIGNUM S1	SGN	N	N	(D1-GX)*(D1-GX)	0,01000000000 5
120	S2 SIGNUM S2	SGN	N	N	(D1-GY)*(D1-GY)	0,01000000000 5
130	S3 SIGNUM S3	SGN	N	N	(D1-GZ)*(D1-GZ)	0,01000000000 5
140	GXOSNOVNA STOPA PDV-A	GLB	N	N		0,01000000000 15
150	GYSREDNJA STOPA PDV-A	GLB	N	N		0,01000000000 15
160	GZNIŽA STOPA PDV-A	GLB	N	N		0,01000000000 15

Za standardne korisnike, potrebno je samo provjeriti da li uz vrste dokumenta 05 i 06 imate ponuđeni tip kalkulacije kojem je u nazivu „MP, NIVELACIJA ZBOG PROMJENE PDV-A“ ili nekog sličnog naziva koji ukazuje na to za se zapisnik radi zbog promjene PDV-a. Ako postoji, spremni ste za zapisnik.

Propuštanje zapisnika o promjeni cijene

Preduvjet je da su proknjiženi svi dokumenti u tom skladištu (maloprodaji) s datumom prije datuma promjene stope, a prije provođenja zapisnika ne smiju se knjižiti prometi s datumom od datuma promjene stope nadalje (u konkretnom slučaju, moraju biti proknjiženi svi dokumenti zaključno s 31.12.2013. godine, a ne smije biti proknjižen nijedan dokument s datumom 1.1.2014. godine ili većim).

Dakle, proknjižite sve promete zaključno s 31.12.2013. godine. Prekontrolirajte stanje (SZVRZ). Generirajte inventuru i proknjižite je. Stvorite početno stanje s datumom 1.1.2014. godine. Nakon toga dodajte zapisnik s datumom 1.1.2014. godine. I ne knjižite ništa s datumom nakon 1.1.2014. godine dok niste proknjižili zapisnik o promjeni cijene.

Zapisnik o promjeni cijene pokreće se u modulu TRACS – Skladište, za svaku maloprodaju na kojoj postoji zaliha.

U meniju Obrade, pokreće se opcije „Nivelacija“. Parametri se popunjavaju kao na slijedećoj slici.

Parametri:

Sve ili pojedine: S - sve

Sortirano po: 1 – šifri

Sklad/prod. Mjesto: upisuje se šifra maloprodaje za koju radimo zapisnik

Odgovoran: upisuje se šifra osobe koja radi zapisnik

Tip nivelacije: 5 – Cijena iz

U polje „Cijena iz“ upisuje se broj 1. Značenje toga je da će nova MP cijena biti sadašnja MP cijena sa zaliha. Drugim riječima, ovim zapisnikom neće se promijeniti maloprodajna cijena.

Tip kalkulacije: F8 (odnosno onaj kojeg ste prethodno pripremili)

Nivelirati porezne grupe: S – sve

Dozvoliti iste cijene: D – da (dozvoljavamo zapisnik na iste MP cijene).

Na „OK“ stvara se zapisnik o promjeni cijene. Zapisnik je dokument u modulu skladište. Treba doći na njega i proknjižiti ga. Time je PDV na zalihamo usklađen s novom stopom.

Ovime ste završili sa zapisnikom, ako ste odlučili ostati na istim cijenama. Ako želite promijeniti maloprodajne cijene, nakon knjiženja ovog, napravite još jedan zapisnik, na standardni način (s kalkulacijom koju inače koristite kod zapisnika). Datum tog zapisnika također može biti 01.01.2014. godine, ako s tim datumom mijenjate cijene.

OBAVIJEST O KNJIŽENJU I RAČUN ZA PREDUJAM PO STOPI 10%

Može se dogoditi da nakon 01.01.2014. morate napraviti obavijest o knjiženju za nešto što ste fakturirali ranije, po stopi 10%. Tada ste dužni napraviti obavijest o knjiženju po toj stopi. Za to treba koristiti posebnu kalkulaciju s fiksnom stopom 10%.

Kalkulacija (naziv neka joj bude „OK po fiksnoj stopi 10%“) je jednaka standardnoj kalkulaciji za obavijest o knjiženju (pa je možete dobiti kopiranjem standardne), uz dvije razlike:

- element D1 (postotak PDV-a) mora biti klase FRM i u formulu mora biti upisano 10 (jer je to OK po fiksnoj stopi 10%)
- na kraj kalkulacije treba dodati element PY (naziv elementa je „PDV (KOPIJA DP,DQ) ZA KONTIRANJE“) i upisati u njegovu formulu „DQ“. Označiti da se element ne štampa. Zaokružuje se na 2 decimale.

Neki od Vas već imaju sličnu kalkulaciju, ako ste je uveli pri prijelazu s 23 na 25% PDV-a. Nakon što dodate kalkulaciju, morate je povezati s vrstom dokumenta obavijest o knjiženju. QIQO preporuka je da ta nova kalkulacija počinje slovom W. Ako vam zadnja kalkulacija sa W ima šifru W3, onda neka nova ima šifru W4.

Isto treba primijeniti i za račune za predujam, za slučaj da se radi storno računa za predujam, koji se odnosi za storno iz vremena kad je stopa bila 10%.

ULAZNI RAČUNI PO STOPI 10% ZA RAČUNE S DATUMOM NAKON 31.12.2013.

U periodu nakon uvođenja nove stope, može se dogoditi da dobijete od dobavljača obavijest o knjiženju s datumom nakon 31.12.2013. godine, na kojem je stopa PDV-a 10%. Dokument može biti takav da obuhvaća stope 25 i 10% te dio koji je neoporeziv. Za takve slučajeve trebate koristiti novu kalkulaciju.

Istu tu kalkulaciju koristit ćete i za sve ulazne račune s datumom prije 1.1.2014. godine, a koje unosite nakon što ste promijenili kontne tablice. Naime, nakon što promijenite kontne tablice, PDV po ulaznim računima će se kontirati na novi konto pretporeza za 13%. A za URE koje imaju stopu 10% želite da se pretporez knjiži na onom starom kontu pretporeza za 10%. Ova pomoćna kalkulacija omogućuje kontiranje pretporeza na poseban konto, jer ima pomoćni element koji se to podešava.

Nova kalkulacija jednaka je postojećoj kalkulaciji s kombinacijom osnovne stope i stope 13%, uz nekoliko izmjena:

- element DO treba biti klase formula, a u formuli mora pisati 10
- uvesti na kraj kalkulacije novi element PY, klase formula, a u formuli mora pisati DP.

Postupak u programu opisan u nastavku pretpostavlja da već imate kalkulaciju s kombinacijom osnovne stope i stope 10%. Ako takvu nemate, znači da Vam nije ni do sada bila potrebna, pa ćete umjesto nje koristiti onu sa stopom 13%.

Iz postojeće kalkulacije kopiranjem stvorimo novu. Preporuka QIQO je da šifra kalkulacije počinje slovom U (npr. UQ, ako Vam je slobodna). Ta nova u nazivu treba imati „fiksno 10%“, da je lako prepoznate kad Vam bude trebala.

U novoj kalkulaciji za fiksnih 10%, kao što je već gore objašnjeno, treba:

- promijeniti element DO – on treba dobiti klasu FRM, a u formulu upisati 10
- dodati na kraj kalkulacije novi element PY, klase formula, a u formuli mora pisati DP. Označiti da se element ne štampa. Zaokružuje se na 2 decimale.

Kalkulaciju treba povezati s vrstom dokumenta ulaznih računa, gdje god se koristi.

ŠTAMPANJE U WORD

Svakako treba provjeriti kako izgledaju ispisi dokumenata kroz Word. Ako je negdje fiksirani tekst 10%, on će se printati i dalje, neovisno o promjeni stope na 13%. **Vjerujemo da takvi slučajevi više ne postoje, ali je svakako preporuka da svi provjere prvi dokument štampan kroz Word, koji izađe nakon 01.01.2014. godine (s novom stopom 13%).**

DODATNE IZMJENE ZA KORISNIKE KOJI IMAJU RAČUNOVODSTVO U SKLOPU IQ-a.

Preporuka je da se ubuduće nova stopa poreza kontira na nova konta. Kao pripremu, svakako možemo otvoriti nova konta u kontnom planu. Nakon što evidentiramo sve račune per 31.12.2013. (što će za ulazne račune biti nešto duži period u odnosu na izlazne račune), možemo izmjeniti kontne tablice. **Možemo ih izmijeniti i ranije, ali tada za sve račune iz ranijeg perioda morate koristiti kalkulaciju s fiksnom stopom 10%.**

U nastavku šaljemo uputu onim korisnicima koji žele sami izmijeniti kontne tablice iz TRACS-a. Oni korisnici koji žele da QIQO odradi izmjene kontnih tablica trebaju dostaviti tabelu sa starim i novim kontima.

Izmjena kontnih tablica:

- Modul TRACS
- Veze s knjigovodstvom
- Evidencije
- Osnovna tablica – TRE812

Pregled kontne tablice stavljamo po kontu, te odabiremo konto koji želimo mijenjati.

VD	NAZIV VD	EK	NAZIV EK	D/P	TAB	VT	KONTO	OPIS KONTA	RAC/POR. TIP
31	ULAZNI RAČUNI	D2	PDV OS - ULAZ	D	Z	31	1810	Pretporez u računima R-1 - 23%	A
32	ULAZNI RAČUNI, VLASTITA POTROŠNJA	D2	PDV OS - ULAZ	D	Z	32	1810	Pretporez u računima R-1 - 23%	A
32	ULAZNI RAČUNI, VLASTITA POTROŠNJA	D2	PDV OS - ULAZ	D	Z	32	1810	Pretporez u računima R-1 - 23%	C
33	ULAZNI RAČUNI, PLAĆENI GOTOVINOM	D2	PDV OS - ULAZ	D	Z	33	1810	Pretporez u računima R-1 - 23%	A
41	ULAZNI RAČUNI, PLAĆENI KREDITNOM KARTICOM	D2	PDV OS - ULAZ	D	Z	41	1810	Pretporez u računima R-1 - 23%	A

Tipkom „Izmjena“ izvršit ćemo izmjenu starog u novi konto, te ćemo postupak ponoviti sa svim kontima koja trebamo izmijeniti.

Vodite pri kontiranju računa o slijedećem:

- element DP u ulaznim računima imat će u sebi iznos PDV-a po osnovnoj stopi (nakon 01.01.2014 to je konto pretporeza za 13%). A u element PY donosi se vrijednost PDV-a po staroj stopi (10%).
- Elementi D7 (ako vodite zalihe), DQ i DR (koji god od njih imate) u izlaznim računima i obavijestima o knjiženju imat će u sebi iznos PDV-a po osnovnoj stopi (13% nakon 01.01.2014). U izlaznim obavijestima o knjiženju, koji imaju stopu 10%, postojat će element PY, na kojem se knjiži PDV po stopi 10%.

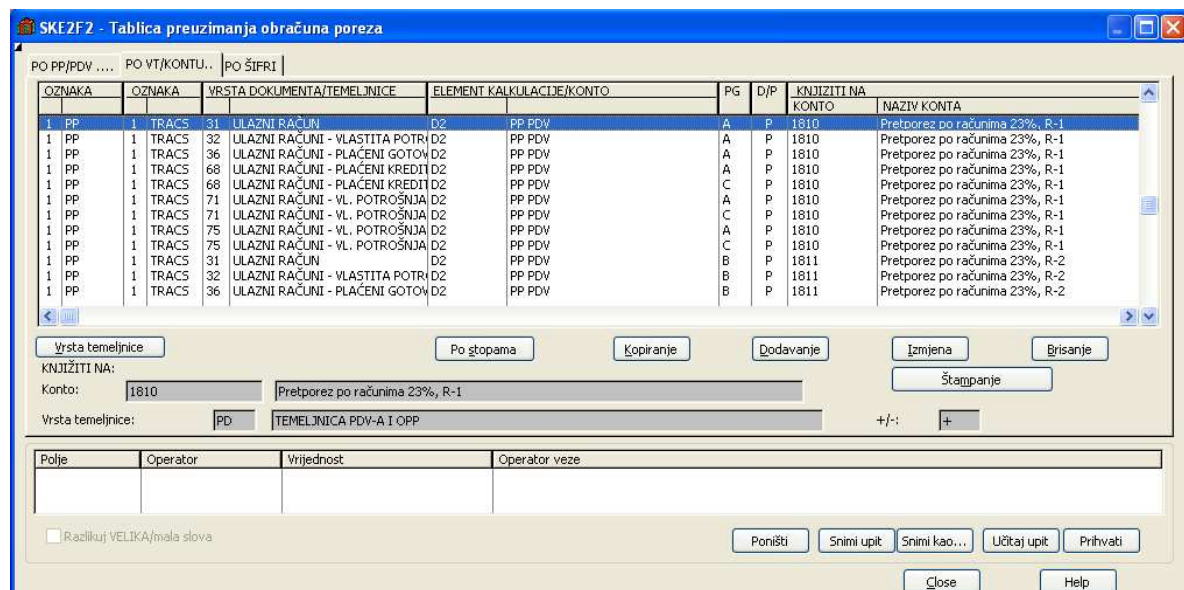
Ukoliko nam se nakon izmjene kontnih tablica pojavi još neki ulazni račun sa stopom 10%, koristit ćemo kalkulaciju s fiksnom stopom 10%. Ako ste greškom ipak odabrali standardnu

kalkulaciju, konto ćete ručno izmijeniti u samoj temeljnici nakon objave (nećemo više dirati kontne tablice).

Kontne tablice za preuzimanje obračuna PDV-a

Osim izmjene kontnih tablica u TRACS-u, nakon što obračunamo i proknjižimo obračun poreza za 12. mjesec 2013. godine, potrebno je ažurirati i kontne tablice za knjiženje obračuna poreza.

- Modul LIBAR
- Analitičko knjigovodstvo (Saldakonti)
- Obrade
- Preuzimanje obračuna poreza
- Tablica - SKE2F2



Tipkom „Izmjena“ mijenjamo konta (s onih koja su predviđena za 10% na nova za 13%).

Zbog mogućnosti da nakon 01.01.2014. dobijemo dokument po stopi 10% (a i zbog PDV-K), moramo zadržati pravila za kontiranje PDV-a po stopi 10%. Za to se koristi tipka „Po stopama“, gdje se definira konto za PDV po stopi 10%.

Na primjer, ako je konto pretporeza za R1 račune po stopi 10% bio 1810, a za PDV po stopi 13% odredili ste konto 1830, tada u kontnim tablicama trebate odraditi slijedeće:

- u svim retcima kontne tablice gdje je upisan konto 1810, izmijeniti konto na 1830
- za svaki tako promijenjeni redak kliknuti tipku „Po stopama“

Dodaje se (tipkom „Dodavanje“) novi zapis:

EK stopa: upisuje se D1

Stopa: upisuje se stopa čiji se PDV knjiži na taj konto (u našem slučaju upisati 10)

Strana: upisati stranu knjiženja za taj konto u obračunu poreza (za konta iz klase 1 potražno, iz klase 2 dugovno)

Konto: upisati konto na koji se knjiži PDV po stopi 10% (u našem primjeru 1810)

+/-: upisati da li se PDV po obračunu poreza knjiži u plus ili u storno.

Kliknuti na OK.

Ranijim unaprijeđenjem u programu omogućili smo da se dodavanje pravila za kontiranje „po stopama“ napravi automatski. Tim postupkom preselit će se (kopirati) osnovno kontiranje u ono po stopama, za stopu 10%. A nakon toga ćete samo mijenjati konta na osnovnom kontiranju.