

**U** skladu sa aktuelnim zakonskim propisima (pre svega Zakon o PDV ali i drugi pravilnici vezani za firme koje se bave pružanjem turističkih usluga), preduzeće/firma/pravno lice koja se bavi pružanjem turističkih usluga (u daljem tekstu: "turistička agencija"), može svoje usluge pružati na različite načine (u daljem tekstu: "vrste turističkih usluga") i to:

- 1. Prodajom sopstvenih aranžmana a korišćenjem transportnih, ugostiteljskih i ostalih usluga drugih lica.**
- 2. Vršanjem turističke usluge sopstvenim sredstvima** (ovde je važna napomena da se pod pojmom "sopstvena sredstva" ne misli na novčana, već na spavanje u sopstvenim hotelima, ishranu u sopstvenim restoranima, prevozom sopstvenim autobusima i slično ...).
- 3. Posredovanjem u turističkim uslugama** (prodajom aranžmana drugih agencija).
- 4. Kobinacijom stavke 1 i 2** (koristi neka sopstvena sredstva (objekte, vozila ...) a delimično koristi i prethodne turističke usluge drugih lica).

Turistička agencija može biti u ili van sistema PDV u zavisnosti od 12-tomesečnog prihoda/prometa koje ostvari (preko 8.000.000 RSD ili ispod). Prihod/promet turističke agencije zavisi od vrste turističke usluge koju pruža (1-4 gore navedenih):

1. U ovom slučaju računa razlika između vrednosti aranžmana i ukupnih prethodnih turističkih usluga za konkretan aranžman.
2. Ukupan prihod/osnovica koja je fakturisana korisnicima turističkih usluga.
3. Prihod predstavlja provizija koju firma ostvari prodajom tuđih aranžmana.
4. Kombinacija 1 i 2 u zavisnosti od vrste turističke usluge.

Prodaja sopstvenih aranžmana a korišćenje ostalih usluga drugih lica za turističke agencije koje su u sistemu PDV regulisano je članom 35 Zakona o PDV, tako da za turističke agencije koje su u sistemu PDV a vrše turističku uslugu gore označenu pod brojem 1 kažemo da "*u potpunosti primenjuje odredbe člana 35*", dok za turističku agenciju u sistemu PDV koja vrši turističku uslugu gore označenu pod brojem 4 kažemo da "*delimično primenjuje odredbe člana 35*".

Zaključujemo da u praksi postoje više različitih transakcija/situacija koje se odnose na turističke usluge:

**1. Turistička agencija van sistema PDV** koja vrši turističku uslugu pod brojem 2. Troškovi primljeni za vršenje turističkih usluga se knjiže transakcijom "račun troška" na kontima klase 5. Prihod po osnovu prodaje turističkih aranžmana se knjiži transakcijama izlazne fakture (ili obrade dnevnih pazara za maloprodaje) na klasi 6. **Ne postoji PDV evidencija.**

**2. Turistička agencija u sistemu PDV** koja vrši turističku uslugu pod brojem 2. Troškovi se knjiže u transakciji "račun troška" sa ili bez pravom odbitka PDV-a u skladu sa pravilima koji važe za sve ostale obveznike PDV (8a.2 ...). Prihod se knjiži u transakcijama izlaznih faktura sa ili bez obaveze obračunavanja PDV u skladu sa pravilima koja važe za sve ostale obveznike PDV (3.2 ...).

**3. Turistička agencija van sistema PDV** koja vrši turističku uslugu pod brojem 3.

**4. Turistička agencija u sistemu PDV** koja vrši turističku uslugu pod brojem 3.

Analizirajući tumačenja došlo se do zaključka da ove agencije imaju obavezu evidentiranja ovog prometa preko fiskalne kase, ali je problem što se promet evidentira "na dan kada je korisnik turističke usluge dobio od turističke agencije dokument o pravu da krene na ugovoreno putovanje, odnosno pre polaska na putovanje nezavisno od ugovorenog načina plaćanja". Obzirom da se deo ugovorene cene aranžmana naplaćuje unapred i to bez izdavanja fiskalnog isečka smatramo da je neophodno da se vodi evidencija o tome koliko je još konkretan kupac - korisnik turističke usluge dužan da plati.

Sa aspekta PDV evidencije, prometom se smatra samo posrednička provizija i ona ide u polja **003/103 PPPDV obrasca**. Ova evidencija se vodi direktnim unosom naloga u funkciji "Obrada naloga glavne knjige" uz napomenu - ovo je samo primer/i kako mogu da izgledaju ovi nalozi a klijent sam definiše stavke u skladu sa svojim potrebama:

- Zaključenje aranžmana (primer naloga TUZAK-00001):

Duguje 2281 - Potraživanja od putnika - korisnika turističkih usluga .... ostala analitika (u kojoj će biti unet konkretan putnik - opcija/preporuka) .... celokupan iznos aranžmana.

Potražuje 4496 - Obaveze po osnovu prodaje turističkih aranžmana .... analitika partneri - dobavljač turističke usluge .... celokupan iznos ... nosilac troška: konkretan turistički aranžman (opcija/preporuka); vezni/eksterni dokument bi bio broj ugovora.

- Prilikom uplate dela ili celog iznosa aranžmana vrši se blagajnička transakcija uplate (u podsistemu blagajničkog poslovanja) čiji bi efekti automatskog knjiženja bili:

Duguje 2430 .... za uplaćen iznos

Potražuje 2281 .... ostala analitika .... za uplaćen iznos

Izdavanje fiskalnog isečka se ne knjiži nigde - nema potrebe - ovi artikli moraju biti programirani pod poreskom stopom "A" odnosno "G" ukoliko je agencija u sistemu PDV!

- Prenos sredstva na račun dobavljača turističke usluge:

Duguje 4496 ... za prenet iznos

Potražuje 2410 ... za prenet iznos

- Po završetku turističkog aranžmana dobavljač turističke usluge nam dostavlja obračun koji knjižimo na sledeći način (primer naloga TUOBR-00001):

Duguje 4496 ... za posredničku proviziju

Potražuje 6xxx - prihod od posredničke provizije (analitika, mesto i nosioc bi bili opcioni i po izboru klijenta)

Potražuje 47XX ... za obračunati PDV po preračunatoj stopi (ukoliko je firma u sistemu PDV).

**Ukoliko je agencija u sistemu PDV, potrebno je da se u POPDV promet ručno unese stavka sa nalogom TUOB-00001, vrsta podv prometa 3.2. Ovaj "ručni" unos može da se automatizuje korišćenjem funkcije definisanja šifarnika knjiženja u PDV evidenciji, pa će se nakon konfirmisanja ovog naloga upis u PDV evidenciji izvršiti automatski:**

BIZNISOF v9.0   Obrada naloga za glavnu knjigu   Kontni plan firme   Šifarnik knjiženja u PDV evidenciji										
Ši	<input checked="" type="checkbox"/>	Naziv šifre knjiženja	Šifra ...	Naziv partnera	P	POPD	Opi...	Poje	P...	A...
3		PRIHOD OD PROVIZIJE ZA TA - OSNOVICA	00000	PROVIZIJA ZA PRODAJU TURISTIČKIH ARANŽMAN		3.2	Prome	Osnovica OS	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4		PRIHOD OD PROVIZIJE ZA TA - PDV	00000	OBRAČUNAT PDV PO OSNOVU PRODAJE TURISTIČ		3.2	Prome	PDV OS	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

BIZNISOF v9.0   Obrada naloga za glavnu knjigu   Kontni plan firme   Šifarnik knjiženja u PDV evidenciji									
Kontni plan firme		Atributi računa							
Račun	Naziv računa - konta	Analitika	Karakter	Knjiženje	D...	Za...	M...	N...	Šifra...
+ 4709	PDV PO OSNOVU PRIHODA OD PRODAJE TURISTIČKIH ARANŽMANA	partneri	Potražni	dozvoljeno	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	4
+ 61429	PRIHODI OD PRODAJE TURISTIČKIH ARANŽMANA	partneri	Potražni	dozvoljeno	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	3

Stavke naloga   Napomena   Knjiženja   Vezni dokumenti   Obaveštenja									
Dat.dokum.	VD	Konto	Analitika	Dokum.veza	Duguje	Potražuje	Naziv računa - konta	Naziv analiti	
25.10.18	NN	4497	P-00004	ASD	1.200,00	0,00	OBAVEZE ZA PRETHODNE TURISTIČKE USLUGE	KARAMELA P	
25.10.18	NN	61429	P-00004	ASD	0,00	1.000,00	PRIHODI OD PRODAJE TURISTIČKIH ARANŽMANA	KARAMELA P	
25.10.18	NN	4709	P-00004	ASD	0,00	200,00	PDV PO OSNOVU PRIHODA OD PRODAJE TURISTI	KARAMELA P	

5. Ukoliko se vrši prodaja sopstvenih aranžmana a koriste se usluge i drugih lica (vrsta turističke usluge 1 ili 4) a obveznik primenjuje Član 35, situacija se malo komplikuje. U ovom slučaju je neophodno za svaki prodati aranžman da evidentiramo i prethodne turističke usluge.

Ovde se izdvajaju tri situacije:

- Prodaju se aranžmani fizičkim ili pravnim licima - krajnjim korisnicima turističkog aranžmana. U ovom slučaju postoji obaveza evidentiranja preko fiskalne kase. Korisnik koristi BizniSoft POS.
- Prodaju se aranžmani fizičkim ili pravnim licima - krajnjim korisnicima turističkog aranžmana. U ovom slučaju postoji obaveza evidentiranja preko fiskalne kase. Korisnik NE koristi BizniSoft POS.
- Prodaju se aranžmani subagentima koji dalje prodaju fizičkim ili pravnim licima (znači sada subagenti vrše turističku uslugu označenu pod brojem 3). U ovom slučaju ne postoji obaveza evidentiranja preko fiskalne kase.

Što se tiče prethodnih turističkih usluga, ovde se primenjuje princip da se evidentiraju stvarni troškovi po primljenim fakturama a ukoliko u poreskom periodu u kojem je nastala poreska obaveza (izvršen promet) nisu poznati svi troškovi, onda da se unese vrednost procenjenih troškova. **Prijem fakture za prethodne turističke usluge se knjiži opcijom Račun troška** gde bi se za konto troška uneo konto 4497 - Obaveze za prethodne turističke usluge (u novoj verziji otvoren pod oznakom BSRN0175). Prema našem mišljenju, ovde bilo poželjno da se unese analitika (dobavljač turističke usluge) kao i nosioc troška (konkretan turistički aranžman). Vrsta PDV prometa bi bila 11.8 obzirom da se ova transakcija ne knjiži u PDV evidenciji.

Sa druge strane, prilikom prodaje (BizniSoft POS, obrada dnevnih pazara, Izlazna faktura, Avansni račun, Konačna faktura) zaključio sam da bi bilo najbolje da se primeni potpuno drugi princip. Implementirano je novo obeležje u šifarniku artikla pod nazivom **Turistička usluga** kao i nova tabela pod nazivom **Specifikacija prethodnih turističkih usluga** kojom bi za konkretan artikal uneli procenat konkretnih dobavljača. Ovaj artikal bi trebao da se vodi po nosiocima troška gde bi nosioc bio konkretan turistički aranžman. Ova tabela se nalazi u delu ROBNO-TRGOVINA – Artikli i šifarnici – Specifikacija prethodnih turističkih usluga:

BIZNISOF v9.0 Artikli - proizvodi

Šifra	Naziv artikla	JMR	Po	Tarifa	Bar-kod artikla	Grupa	Kataloški b	Usl	Proi...	Siro...	Ko
006758	MOJ KOMISION	KOM	S1	1		0		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	6
006759	NEKI TEST ARTIKAL	KOM	S1	1		0		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	6
006760	EGIPAT 2018	KOM	S0	9		0		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	6

4896 od 4896

Osnovni podaci | Atributi artikla | Finansijski podaci | Definisane nabavnih cena | Šifre po partnerima | Receptura | Artikel u recepturi | Serijs

Poreska stopa: S0  Obrnuto oporezivanje

Težina u KG:  Faktor jed.mere: 1,0000

Tarifni stav: 9 OSTALE USLUGE SA I BEZ PDV-A

Grupa: 0 0 NEKORISTITI

Bar kod:  Gen. Rok pl: 0

Kataloški broj:  Akc.rabat: 0,00

Zamena:  Odejenje: 000000

Ambalaža:  Faktor ambalaže: 1,0000

Jedinična cena  
Jedinica mere: KG  
Koeficijent: 1,0000

Računovodstvo  
Konto:   
Mesto troška:   
Nosioc tr.:

Karakter artikla  
 Artikel je usluga  
 Artikel je sirovina  
 Artikel je komisiona roba  
 Artikel je ambalaža  
 Kooperacij  Turist.uslug  
 Artikel je proizvod/poluproizvod

Planska cena: (nije definisana)  
VP cena proizv.: (nije definisana)

BIZNISOF v9.0 Specifikacija prethodnih turističkih usluga

Rbrst	Artikal	Naziv artikla	Partner	Naziv partnera	Naziv turističke usluge	% Učešća
0001	006760	EGIPAT 2018	00028	BAGA STR	USLUGE NOĆENJA U HOTELU	60,0000000
0002	006760	EGIPAT 2018	00030	FONTANA-PLUS SUTR	USLUGE PREVOZA	25,0000000

U skladu sa ovom novom oznakom artikla i sa (sada podržanom) vrstom PDV prometa 4.1.1 izvršena je i adekvatna korekcija automatskih knjiženja u finansijskom (glavna knjiga) i PDV evidenciji za sledeće vrste dokumenta:

Izlasne fakture. Ukoliko se u zaglavlju izabere vrsta PDV prometa 4.1.1 neće biti obračunat PDV. U ovom slučaju artikli koji se nalaze na fakturi moraju biti označeni kao **Turistička usluga**. Primeri knjiženja u glavnoj knjizi i PDV evidenciji:

BIZNISOF v9.0 Izlaz robe - račun											
OBJ	Broj računa	Datum	Kupac	Broj dokum...	Datum p...	Datum PDV	Dostava	Ukupno iznos	Fakturisa...	ST	Naziv partn
004	RN004000011	24.08.18	00004	PF004000005	24.08.18	24.08.18	Naš prevoz	30,00	5,00	1	KARAMELA PI
004	RN004000012	25.09.18	00004	ASDF	25.09.18	25.09.18	Naš prevoz	1.080,00	180,00	46	KARAMELA PI
004	RN004000013	25.09.18	00004	ASDF	25.09.18	25.09.18	Naš prevoz	972,00	162,00	46	KARAMELA PI
004	RN004000014	22.10.18	00002	SDF	22.10.18	22.10.18	Naš prevoz	50.000,00	0,00	46	INEX ZASTIT

14 od 14

PRIKAŽI SVE DOKUMENTE

Stavke dokumenta | Avansni računi | Valute plaćanja | Specifikacija / POS | Napomena | **Knjiženja** | Garancije | CRF | Vezni dokumenti | Obav

U Finansijskom | U Robnom | U Knjizi KEP | U PDV evidenciji | U Knjizi PK-1

Broj naloga	Datum ...	Datum PDV	RB.	Datum do...	V	Konto	Analitika	Dokum.veza	Duguje	Potražuje	Valut
RN004000014	22.10.18	22.10.18	1	22.10.18	RN	2040	P-00002	SDF	50.000,00	0,00	22.10
RN004000014	22.10.18	22.10.18	2	22.10.18	RN	4497	P-00030	SDF	0,00	12.500,00	
RN004000014	22.10.18	22.10.18	3	22.10.18	RN	4497	P-00028	SDF	0,00	30.000,00	
RN004000014	22.10.18	22.10.18	4	22.10.18	RN	4700	O-00004	SDF	0,00	1.250,00	
RN004000014	22.10.18	22.10.18	5	22.10.18	RN	61421	O-00004	SDF	0,00	6.250,00	

BIZNISOF v9.0 Izlaz robe - račun											
OBJ	Broj računa	Datum	Kupac	Broj dokum...	Datum p...	Datum PDV	Dostava	Ukupno iznos	Fakturisa...	ST	Naziv partn
004	RN004000011	24.08.18	00004	PF004000005	24.08.18	24.08.18	Naš prevoz	30,00	5,00	1	KARAMELA P
004	RN004000012	25.09.18	00004	ASDF	25.09.18	25.09.18	Naš prevoz	1.080,00	180,00	46	KARAMELA P
004	RN004000013	25.09.18	00004	ASDF	25.09.18	25.09.18	Naš prevoz	972,00	162,00	46	KARAMELA P
004	RN004000014	22.10.18	00002	SDF	22.10.18	22.10.18	Naš prevoz	50.000,00	0,00	46	INEX ZASTIT

14 od 14

PRIKAŽI SVE DOKUMENTE

Stavke dokumenta | Avansni računi | Valute plaćanja | Specifikacija / POS | Napomena | **Knjiženja** | Garancije | CRF | Vezni dokumenti | Obav

U Finansijskom | U Robnom | U Knjizi KEP | U PDV evidenciji | U Knjizi PK-1

Promet PDV Evidencije | Obrazac PP PDV | Obrazac POPDV | Knjiga primljenih/izdatih računa

3a.8 PDV po osnovu naknade ili dela naknade koji je plaćen pre izvršenog prometa (avans)		
3a.8 Ukupno obračunati PDV (3a.7+3a.8)	0	0

4. POSEBNI POSTUPCI OPOREZIVANJA			
4.1 Turističke agencije		Utvrđiv.osnovice	PDV
4.1.1	Naknada koju plaćaju putnici, uključujući i povećanje, odnosno smanjenje te naknade	50.000	0
4.1.2	Stvarni troškovi za prethodne turističke usluge, uključujući i povećanje, odnosno smanjenje tih troškova	42.500	0
4.1.3	Razlika (4.1.1-4.1.2)	7.500	0
4.1.4	Obračunati PDV	0	1.250

Avansni računi

Ukoliko se izabere vrsta PDV prometa 4.1.1 kod avansnih računa knjiženje bi bilo:

BIZNISOF v9.0 Avansni račun

OBJ	Broj računa	Datum	Kupac	Broj dokum...	Datum p...	Datum PDV	Ukupno iznos	Fakturisa...	ST	Naziv partnera - kupca
004	RA004000001	07.08.18	00002	SFG	07.08.18	07.08.18	-50.000,00	-8.333,33	36	INEX ZASTITA DOO
004	RA004000002	22.10.18	00002	ADSF	22.10.18	22.10.18	10.000,00	0,00	36	INEX ZASTITA DOO

2 od 2

PRIKAŽI SVE DOKUMENTE

Stavke dokumenta | Avansni računi | Valute plaćanja | Specifikacija / POS | Napomena | **Knjiženja** | Garancije | Vezni dokumenti | Obavešt

U Finansijskom | U Robnom | U Knjizi KEP | U PDV evidenciji | U Knjizi PK-1

Broj naloga	Datum ...	Datum PDV	RB.	Datum do...	V	Konto	Analitika	Dokum.veza	Duguje	Potražuje	Va
RA004000002	22.10.18	22.10.18	1	22.10.18		RA 28991	O-00004	ADSF	250,00	0,00	
RA004000002	22.10.18	22.10.18	2	22.10.18		RA 4720	O-00004	ADSF	0,00	250,00	

BIZNISOF v9.0 Avansni račun

OBJ	Broj računa	Datum	Kupac	Broj dokum...	Datum p...	Datum PDV	Ukupno iznos	Fakturisa...	ST	Naziv partnera - kupca
004	RA004000001	07.08.18	00002	SFG	07.08.18	07.08.18	-50.000,00	-8.333,33	36	INEX ZASTITA DOO
004	RA004000002	22.10.18	00002	ADSF	22.10.18	22.10.18	10.000,00	0,00	36	INEX ZASTITA DOO

2 od 2

PRIKAŽI SVE DOKUMENTE

Stavke dokumenta | Avansni računi | Valute plaćanja | Specifikacija / POS | Napomena | **Knjiženja** | Garancije | Vezni dokumenti | Obavešt

U Finansijskom | U Robnom | U Knjizi KEP | **U PDV evidenciji** | U Knjizi PK-1

Promet PDV Evidencije | Obrazac PP PDV | **Obrazac POPDV** | Knjiga primljenih/izdatih računa

4. POSEBNI POSTUPCI OPOREZIVANJA		
4.1 Turističke agencije		
	Utvrđiv.osnovice	PDV
4.1.1 Naknada koju plaćaju putnici, uključujući i povećanje, odnosno smanjenje te naknade	10.000	0
4.1.2 Stvarni troškovi za prethodne turističke usluge, uključujući i povećanje, odnosno smanjenje tih troškova	8.500	0
4.1.3 Razlika (4.1.1-4.1.2)	1.500	0
4.1.4 Obračunati PDV	0	250

Izlazne fakture u uslovima kada postoje asocirani avansni računi – konačni račun. Primeri knjiženja:

OBJ	Broj računa	Datum	Kupac	Broj dokum...	Datum p...	Datum PDV	Dostava	Ukupno iznos	Fakturisa...	ST	Naziv partner
004	RN004000011	24.08.18	00004	PF004000005	24.08.18	24.08.18	Naš prevoz	30,00	5,00	1	KARAMELA PLL
004	RN004000012	25.09.18	00004	ASDF	25.09.18	25.09.18	Naš prevoz	1.080,00	180,00	46	KARAMELA PLL
004	RN004000013	25.09.18	00004	ASDF	25.09.18	25.09.18	Naš prevoz	972,00	162,00	46	KARAMELA PLL
004	RN004000014	22.10.18	00002	SDF	22.10.18	22.10.18	Naš prevoz	50.000,00	0,00	46	INEX ZASTITA

14 od 14

PRIKAŽI SVE DOKUMENTE

Stavke dokumenta | Avansni računi | Valute plaćanja | Specifikacija / POS | Napomena | **Knjiženja** | Garancije | CRF | Vezni dokumenti | Obave

U Finansijskom | U Robnom | U Knjizi KEP | U PDV evidenciji | U Knjizi PK-1

Broj naloga	Datum ...	Datum PDV	RB.	Datum do...	V	Konto	Analitika	Dokum.veza	Duguje	Potražuje	Valuta
RN004000014	22.10.18	22.10.18	1	22.10.18	RN	2040	P-00002	SDF	50.000,00	10.000,00	22.10.
RN004000014	22.10.18	22.10.18	2	22.10.18	RN	28991	O-00004	SDF	0,00	250,00	
RN004000014	22.10.18	22.10.18	3	22.10.18	RN	4300	P-00002	SDF	10.000,00	0,00	
RN004000014	22.10.18	22.10.18	4	22.10.18	RN	4497	P-00030	SDF	0,00	12.500,00	
RN004000014	22.10.18	22.10.18	5	22.10.18	RN	4497	P-00028	SDF	0,00	30.000,00	
RN004000014	22.10.18	22.10.18	6	22.10.18	RN	4700	O-00004	SDF	0,00	1.000,00	
RN004000014	22.10.18	22.10.18	7	22.10.18	RN	61421	O-00004	SDF	0,00	6.250,00	

v

OBJ	Broj računa	Datum	Kupac	Broj dokum...	Datum p...	Datum PDV	Dostava	Ukupno iznos	Fakturisa...	ST	Naziv partn
004	RN004000011	24.08.18	00004	PF004000005	24.08.18	24.08.18	Naš prevoz	30,00	5,00	1	KARAMELA P
004	RN004000012	25.09.18	00004	ASDF	25.09.18	25.09.18	Naš prevoz	1.080,00	180,00	46	KARAMELA P
004	RN004000013	25.09.18	00004	ASDF	25.09.18	25.09.18	Naš prevoz	972,00	162,00	46	KARAMELA P
004	RN004000014	22.10.18	00002	SDF	22.10.18	22.10.18	Naš prevoz	50.000,00	0,00	46	INEX ZASTIT

14 od 14

PRIKAŽI SVE DOKUMENTE

Stavke dokumenta | Avansni računi | Valute plaćanja | Specifikacija / POS | Napomena | **Knjiženja** | Garancije | CRF | Vezni dokumenti | Obav

U Finansijskom | U Robnom | U Knjizi KEP | **U PDV evidenciji** | U Knjizi PK-1

Promet PDV Evidencije | **Obrazac PP PDV** | Obrazac POPDV | Knjiga primljenih/izdatih računa

4. POSEBNI POSTUPCI OPOREZIVANJA		
4.1 Turističke agencije		
	Utvrđiv.osnovice	PDV
4.1.1 Naknada koju plaćaju putnici, uključujući i povećanje, odnosno smanjenje te naknade	40.000	0
4.1.2 Stvarni troškovi za prethodne turističke usluge, uključujući i povećanje, odnosno smanjenje tih troškova	34.000	0
4.1.3 Razlika (4.1.1-4.1.2)	6.000	0
4.1.4 Obračunati PDV	0	1.000

Knjiženje KASA prometa sa ili bez asociranim avansnim računima:

### Obrada dnevnih pazara

Ovde je uvedena nova vrsta Tarife/Odeljenja pod nazivom **7 – TURISTIČKI ARANŽMANI**. Za svaki uneti turistički aranžman bi morala da se unese i šifra turistike usluge iz šifarnika artikla. Kolona Šifra turističke usluge se u funkciji Obrada dnevnih pazara pojavljuje samo ako se aktivira novi parameter 10287 – Obrada pazara – postoje turističke usluge. Sva knjiženja uključujući i eventualno prikačene avansne račune su identična prethodnim. Primer unosa:

Specifikacija pazara											Knjiženja
Tarifa / Odeljenje	% PDV	Rbr	Iznos pazara	Iznos PDV	Šifra tur...	Mesto TR	Nosioc TR	Tip prometa	Broj dokumenta	PC	Iznosi
7 - TURISTIČKI ARANŽMANI	0,00	1	50.000,00	0,00	006760			Dnevni izveštaj		4.1	Uku U U
			50.000,00	0,00							
<input type="button" value="Dodaj stavku"/> <input type="button" value="Obriši stavku"/> <input type="button" value="Obriši iznose"/>											
Virmanski računi											Avansni računi
Šif.kup.	Naziv kupca	Broj računa	% Por.	Iznos sa PDV	Iznos PDV	Datum v...	Valutna ...	Tip kurs...	PO...	Vrsta PDV prometa	
00002	INEX ZASTITA DOO	123	0,00	50.000,00	0,00	24.10.18	nema	NBS	4.1.1	Turističke agencije - Naknada ko	
			50.000,00	50.000,00	0,00						

Nova verzija je postavljena na našem sajtu. Sve primdbe i predloge vezane za ovu funkcionalnost pošaljite na [p.zivanovic@biznisoft.com](mailto:p.zivanovic@biznisoft.com)

## BIZNISOFIT TIM