

Poslovno informacijski sistem 5D Element Ver. 20.12.1

E-Evidencije

Komentar na primjere za eksport KUF-a i KIF-a vezano za fakture uvoza i izvoza

E-Evidencije: e-Nabavke

Uprava za indirektno oporezivanje (UIO) je u okviru pitanja i odgovora objavila primjere popunjavanja KUF-a i KIF-a vezano za uvozne i izvozne fakture.

<http://www.new.uio.gov.ba/bs/elsporuke%20i%20eNabavke%20pitanja%20i%20odgovori>

Svi dokumenti u svezi s uvozom koje obveznik (osoba koja je registrirana za obavljanje vanjskotrgovinskog poslovanja) primi od dobavljača evidentiraju se u evidenciju e-Nabava pojedinačno (u zasebnom redu) po svakom primljenom dokumentu koji se evidentira i u računovodstvu obveznika i koji čine dio evidencija sukladno članku 125. i 126. Pravilnika o primjeni Zakona o PDV. Carinska deklaracija u svezi s uvozom evidentira se u zasebnom redu e-evidencije i ista se računovodstveno evidentira samo za iznose po kojima obvezniku nastaje obveza koju je on dužan izmiriti. Svi računi i dokumenti nastali u svezi s uvozom (izuzev dokumenta koji nije uključen u vrijednost uvoza), sukladno odredbama Tehničke upute za podnošenje knjigovodstvenih evidencija elektroničkim putem, u datoteku e-Nabave unose se u zaseban red sa oznakom tipa dokumenta 04 i to:

- a) Račun (ili računi u svezi s jednom JCI) ino dobavljača s unosom broja navedenog na računu, podacima o dobavljaču i iznosom osnovice navedenom na računu,
- b) Svaki račun dobavljača za usluge povezane s uvozom koji se u knjigovodstvu evidentira kao obveza prema pojedinačnom dobavljaču unošenjem u zasebnom redu broja navedenog na računu, podacima o dobavljaču, iznosom osnovice navedene na računu i iznosom PDV ukoliko je iskazan i to:
 1. račun(i) dobavljača za izvršeni prijevoz
 2. račun(i) špeditera za izvršene usluge i eventualno sadržane troškove plaćene u ime drugog.
- c) Carinska deklaracija unošenjem:
 - (1) u polje br. 5 - „Broj računa ili drugog dokumenta i datuma deklaracije“ - broja carinske deklaracije navedenog na istom,
 - (2) u polje br. 6 - „Datum računa ili drugog dokumenta“ - datuma carinske deklaracije navedenog na istom,
 - (3) u polje br. 7 - „Naziv dobavljača“ umjesto naziva dobavljača navođenjem oznake „UVOZ“ „JCI“ ili slično kojim se se označava da je riječ o evidentiranju dokumenta o uvozu,
 - (4) u polje br. 12 - „Iznos računa, ili drugog dokumenta, bez PDV-a“ Iznos usuglašenja sa vrijednosti uvoza (iskazana vrijednost uvoza po carinskoj deklaraciji umanjena za stavke u svezi s uvozom koje su evidentirane u KUF),
 - (5) u polje br. 13 - „Iznos računa, ili drugog dokumenta, sa PDV-om“ nije potreban unos,
 - (6) u polje br. 15 - „Iznos ulaznog PDV-a“ obračunati iznos PDV pri uvozu obveza po deklaraciji.

Primjer izračuna vrijednosti „Usuglašenje vrijednosti uvoza“ koja se unosi u kolonu „Iznos računa, ili drugog dokumenta, bez PDV-a“

Izračun iznosa za unos osnovice po JCI		
1	Elementi osnovice sadržani u KUF (a+b+c)	12.405,00
	a)	Faktura za robu
		10.256,50
	b)	Faktura za prevoz
		854,00
	c)	Usluge špeditera (bez PDV) sadržane u JCI
		1.294,50
2	osnovica za PDV pri uvozu po JCI (polje 47)	12.530,00
3	Usuglašenje vrijednosti uvoza	125,00

- Iznos „Usaglašenje vrijednosti uvoza“ predstavlja vrijednost uvoza iskazane na carinskoj deklaraciji, a koja je umanjena za iznose koji su prethodno već evidentirani u vezi sa ovim uvozom u KUF (3=2-1).
- Unošenjem ove vrijednosti omogućava da zbir kolone „Iznos fakture, ili drugog dokumenta, bez PDV-a“ (po tipu dokumenta 04) čini iznos koji se evidentira u polju 22 PDV prijave.
- Ovakvim unosom se postiže jasno uočavanje (posebno značajnijih iznosa) uvećanja osnovica pri uvozu i obezbjeđuje usaglašenost PDV prijave, KUF-a i sveobuhvatnog evidentiranja transakcija koje olakšava usporednu kontrolu računovodstva obvezika i poreznih evidencija, te obezbjeđuje međusobno poređenje podataka iskazanih od strane kupaca i dobavljača.

U cilju pojašnjenja načina popunjavanja evidenciju e-nabavki u vezi sa uvozom ukazuje se na specifičnosti u popunjavanju, a koje nastaju kao posljedica razlika u načinu ispostavljanja fakture špeditera, kao i prevoznika, i samom sadržaju tih faktura. Naime, ovisno o ugovorenom načinu poslovanja moguća je situacija da:

- špediter vrši plaćanje PDV pri uvozu i dadžbina i isti kao plaćeni trošak iskazuje u fakturi i ispostavlja fakturu za vrijednost usluga i plaćenih troškova koji su (kroz polje 44 carinske deklaracije) dijelom uključeni u osnovicu za obračun PDV pri uvozu u carinskoj deklaraciji (polje 47), a dijelom obuhvata troškove i usluge koji nastali nakon uvoza i nisu uključeni u carinskoj deklaraciji,

Slog zaglavlja		Period za koji se podnosi fajl	Tip datoteke	Redni broj datoteke u periodu	Datum kreiranja	Vrijeme kreiranja fajla												
1	1	20000080008	2101	1 01	2021-02-16	13:15:40												
Slog nabavki		Poreski period	Redni broj iz knjige nabavki	Tip dokumenta	Broj fakture ili dokumenta	Datum fakture ili dokumenta	Datum prijema fakture ili dokumenta	Naziv dobavljača	Sjedište dobavljača	PDV broj dobavljača	JIB dobavljača	Iznos fakture ili dokumenta, bez PDV-a	Iznos fakture ili dokumenta, sa PDV-om	Iznos paušala	Iznos ulaznog PDV-a	Ulazni PDV koji se može odbiti	Ulazni PDV koji se ne može odbiti	Ulazni PDV koji se ne može odbiti, a koji se unosi u polje 34
4	2	2101	1	04	256-UF-23	2021-01-27	2021-01-29	Indiass Austrija	Beč-Austr	000000000000	000000000000	10256,50	10256,50					
5	2	2101	2	04	RN-267/21	2021-01-28	2021-01-29	Prevoznik	Tuzla	234567890123	4234567890123	854,00	854,00					
6	2	2101	3	04	102/21	2021-01-29	2021-01-29	Špediter	Tuzla	123456789012	4123456789012	1971,50	4118,60		17,00	17,00		
7	2	2101	4	04	208A093070	2021-01-29	2021-01-29	UVOZ		000000000000	000000000000	-552,00	2255,10		2130,10	2130,10		
Prateći slog		Ukupni iznos fakture ili dokumenta, bez PDV-a	Ukupni iznos fakture ili dokumenta, sa PDV-om	Ukupni iznos paušala	Ukupni iznos ulaznog PDV-a	Ukupni ulazni PDV koji se može odbiti	Ukupni ulazni PDV koji se ne može odbiti	Ukupni ulazni PDV koji se unosi u polje 32 PDV prijave	Ukupni ulazni PDV koji se ne može odbiti, a koji se unosi u polje 34 PDV prijave	Ukupni broj redova u slogu nabavki								
8	3	12530,00	17484,20	0,00	2147,10	2147,10	0,00	0,00	0,00	0,00	4							
Faktura špeditera - elementi											Izračun iznosa za unos osnovice po JCI							
13	Trošak Terminala/parkinga										400,00							
14	Trošak Terminala/parkinga										400,00							
15	Carine i car evidentir plaćene od špeditera sa JCI										125,00							
16	Usluga špeditera (uključena u ZUT i JCI)										494,50							
17	PDV plaćen pri uvozu od špeditera sa JCI										2.130,10							
18	Takse i troškovi tržišni, sanitarni, veterinarski i sl (nije u ZUT)										452,00							
19	Usluga špeditera (NIJE uključena u ZUT i JCI)										100,00							
20	PDV na uslugu špeditera										17,00							
21	Ukupno fakture špeditera										4.118,60							
22	Faktura špeditera bez PDV (Iznos fakture bez PDV =Ukupan iznos -PDV pri uvozu - PDV špeditera)										1.971,50							
23																		

Način evidentiranja faktura u 5d elementu u knjizi faktura tipa uvozne fakture prema ovom primjeru:

Izmjena postojećeg sloga		Izmjena postojećeg sloga	
Broj KUF-a: <input type="text"/>	Datum: 15.11.2020	Broj KUF-a: <input type="text"/>	Datum: 15.11.2020
Broj fakture dobavljača: 256-UF-23	Dobavljač: 3039	Broj fakture dobavljača: RN-267/21	Dobavljač: 3037
Datum fakture dobavljača: 10.11.2020	Ino dobavljač: 000000000000	Datum fakture dobavljača: 12.11.2020	Prevoznik: 234567890123
Bok plaćanja: 0 dana - do 10.11.2020	Ino adresa: <input type="text"/>	Bok plaćanja: 0 dana - do 15.11.2020	Ino adresa: <input type="text"/>
Napomena: <input type="text"/>	Wobum: <input type="text"/>	Napomena: <input type="text"/>	Neka ulica 10
Za obračun PDV-a: Oporeziva nabavka	Valuta plaćanja: 955 KM - Bosna i Hercego	Za obračun PDV-a: Oporeziva nabavka	Valuta plaćanja: 955 KM - Bosna i Hercego
Vrsta prometa: <input type="text"/>	Itečaj valute plaćanja prema ref. valuti: 1,000000	Vrsta prometa: <input type="text"/>	Itečaj valute plaćanja prema ref. valuti: 1,000000
Broj JCI: <input type="text"/>	Bruto iznos u valuti plaćanja: 10.256,50	Broj JCI: <input type="text"/>	Bruto iznos u valuti plaćanja: 854,00
Datum JCI: <input type="text"/>	Neto iznos u valuti plaćanja: 10.256,50	Datum JCI: <input type="text"/>	Neto iznos u valuti plaćanja: 854,00
Konto: <input type="text"/>	Bruto iznos sa porezom: 10.256,50	Konto: <input type="text"/>	Bruto iznos sa porezom: 854,00
MTR: <input type="text"/>	Osnov ul. poreza koji se može odbiti: 0,00	MTR: <input type="text"/>	Osnov ul. poreza koji se može odbiti: 0,00
UGO: <input type="text"/>	Ulazni porez koji se može odbiti: 17% 0,00	UGO: <input type="text"/>	Ulazni porez koji se može odbiti: 17% 0,00
SEK: <input type="text"/>	Osnov ul. por. koji se ne može odbiti: 0,00	SEK: <input type="text"/>	Osnov ul. por. koji se ne može odbiti: 0,00
	Ulazni porez koji se ne može odbiti: 0,00		Ulazni porez koji se ne može odbiti: 0,00
	Iznos nabavke od poljoprivrednika: 0,00		Iznos nabavke od poljoprivrednika: 0,00
	Paušalna naknada za poljopr.: 5% 0,00		Paušalna naknada za poljopr.: 5% 0,00
	Ulazni porez se ne prikazuje u statistici: <input type="checkbox"/>		Ulazni porez se ne prikazuje u statistici: <input type="checkbox"/>
	Iznos bez pdv-a za export e-kufa: <input type="checkbox"/> 0,00		Iznos bez pdv-a za export e-kufa: <input type="checkbox"/> 0,00
OK	Upušte	OK	Upušte

Izmjena postojećeg sloga		Izmjena postojećeg sloga	
Broj KUF-a: <input type="text"/>	Datum: 15.11.2020	Broj KUF-a: <input type="text"/>	Datum: 15.11.2020
Broj fakture dobavljača: 102/21	Dobavljač: 3036	Broj fakture dobavljača: 20BA0930700129	Dobavljač: 3038
Datum fakture dobavljača: 15.11.2020	Špediter: 123456789012	Datum fakture dobavljača: 14.11.2020	JCI: <input type="text"/>
Bok plaćanja: 0 dana - do 15.11.2020	Napomena: <input type="text"/>	Bok plaćanja: 0 dana - do 15.11.2020	Napomena: <input type="text"/>
Napomena: <input type="text"/>	Neka ulica 13	Napomena: <input type="text"/>	Neka ulica 13
Za obračun PDV-a: Oporeziva nabavka	Valuta plaćanja: 955 KM - Bosna i Hercego	Za obračun PDV-a: Oporeziva nabavka	Valuta plaćanja: 955 KM - Bosna i Hercego
Vrsta prometa: <input type="text"/>	Itečaj valute plaćanja prema ref. valuti: 1,000000	Vrsta prometa: <input type="text"/>	Itečaj valute plaćanja prema ref. valuti: 1,000000
Broj JCI: <input type="text"/>	Bruto iznos u valuti plaćanja: 4.118,60	Broj JCI: 20BA0930700129H9	Bruto iznos u valuti plaćanja: 2.255,10
Datum JCI: <input type="text"/>	Neto iznos u valuti plaćanja: 4.118,60	Datum JCI: 14.11.2020	Neto iznos u valuti plaćanja: 2.255,10
Konto: <input type="text"/>	Bruto iznos sa porezom: 4.118,60	Konto: <input type="text"/>	Bruto iznos sa porezom: 2.255,10
MTR: <input type="text"/>	Osnov ul. poreza koji se može odbiti: 100,00	MTR: <input type="text"/>	Osnov ul. poreza koji se može odbiti: 12.530,00
UGO: <input type="text"/>	Ulazni porez koji se može odbiti: 17% 17,00	UGO: <input type="text"/>	Ulazni porez koji se može odbiti: 17% 2.130,10
SEK: <input type="text"/>	Osnov ul. por. koji se ne može odbiti: 0,00	SEK: <input type="text"/>	Osnov ul. por. koji se ne može odbiti: 0,00
	Ulazni porez koji se ne može odbiti: 0,00		Ulazni porez koji se ne može odbiti: 0,00
	Iznos nabavke od poljoprivrednika: 0,00		Iznos nabavke od poljoprivrednika: 0,00
	Paušalna naknada za poljopr.: 5% 0,00		Paušalna naknada za poljopr.: 5% 0,00
	Ulazni porez se ne prikazuje u statistici: <input type="checkbox"/>		Ulazni porez se ne prikazuje u statistici: <input type="checkbox"/>
	Iznos bez pdv-a za export e-kufa: <input checked="" type="checkbox"/> 1.971,50		Iznos bez pdv-a za export e-kufa: <input checked="" type="checkbox"/> -552,00
OK	Upušte	OK	Upušte

Za potrebe ove implementacije uvedeno je novo polje na ulaznim fakturama: **Iznos bez pdv-a za export e-kufa**, u koje je predviđeno da se unosi „usaglašena vrijednost“, a koju UIO očekuje da bude evidentirana u e-kufu. Ista nema uticaja na druge procese u programskom sistemu izuzev potrebe za eksport u e-kuf. Koristi se za fakture špeditera u slučaju kao što je opisan u primjeru 1. te fakture usaglašenja za JCI.

2. špediter vrši plaćanje PDV pri uvozu i ispostavlja odvojene fakture za vrijednost usluga i plaćenih troškova koji su (kroz polje 44 carinske deklaracije) uključeni u osnovicu za obračun PDV pri uvozu u carinskoj deklaraciji (polje 47), za plaćeni PDV pri uvozu, troškove i usluge koji su nastali nakon uvoza i nisu uključeni u carinskoj deklaraciji,

KUF Uvoz primjer 2 (1) - Excel

Slog zaglavlja	Period za koji se podnosi faksa	Tip dokumenta	Radni broj datoteke u periodu	Datum kreiranja	Vrijeme kreiranja														
1	1	200000080008	2101	1 01	2021-02-16 13:15:40														
Slog nabavki	Poreski period	Redni broj iz knjige nabavki	Tip dokumenta	Broj fakture ili dokumenta	Datum fakture ili dokumenta	Datum prijema fakture ili dokumenta	Naziv dobavljača	Špedite dobavljača	PDV broj dobavljača	JIB dobavljača	Iznos fakture ili dokumenta, bez PDV-a	Iznos fakture ili dokumenta, sa PDV-om	Iznos plać. alne nakn. PDV-a	Iznos ulaznog PDV-a	Ulazni PDV koji se može odbiti	Ulazni PDV koji se ne može odbiti	Ulazni PDV koji se unosi u polje 32	Ulazni PDV koji se unosi u polje 33	Ulazni PDV koji se unosi u polje 34
2	2101	1	04	256-UF-23	2021-01-27	2021-01-29	Indiis Austri	Beč-Aust	000000000000	000000000000	10256,50	10256,50							
5	2101	2	04	RN-267/21	2021-01-28	2021-01-29	Prevoznik	Tuzla	234567890123	4234567890123	854,00	854,00							
6	2101	3	04	102/21	2021-01-29	2021-01-29	Špediter	Tuzla	123456789012	4123456789012	1419,50	1419,50							
7	2101	4	01	102/21	2021-01-29	2021-01-29	Špediter	Tuzla	123456789012	4123456789012	552,00	2699,10		17,00	17,00				
8	2101	5	04	208A09307	2021-01-29	2021-01-29	UVOZ		000000000000	000000000000	0,00	2255,10		2130,10	2130,10				
Prateći slog	Ukupni iznos fakture ili dokumenta, bez PDV-a	Ukupni iznos fakture ili dokumenta, sa PDV-om	Ukupni iznos ulaznog PDV-a	Ukupni ulazni PDV koji se može odbiti	Ukupni ulazni PDV koji se ne može odbiti	Ukupni ulazni PDV koji se unosi u polje 32 PDV prijave	Ukupni ulazni PDV koji se unosi u polje 33 PDV prijave	Ukupni ulazni PDV koji se unosi u polje 34 PDV prijave	Ukupni broj redova u slogu nabavki										
9	13082,00	0,00	2147,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5										

Faktura špeditera - elementi (uključeno u JCI)		Izračun iznosa za unos osnovice po JCI	
Trošak Terminala/parkinga	400,00	1	Elementi osnovice sadržani u KUF (a+b+c)
Trošak Terminala/parkinga	400,00	a)	Faktura za robu
Carine i car evidentir plaćene od špeditera sa JCI	125,00	b)	Faktura za prevoz
Usluga špeditera (uključena u ZUT i JCI)	494,50	c)	Usluge špeditera (bez PDV) u JCI
Ukupno faktura špeditera	1.419,50	2	osnovica po JCI (polje 47)
Faktura špeditera bez PDV (Iznos fakture bez PDV =Ukupno iznos - 1.419,50)		3	Usaglašenje
			0,00
Faktura špeditera - elementi (nije uključeno u JCI)			
PDV plaćen pri uvozu od špeditera sa JCI	2.130,10		
Takse i troškovi tržišni, sanitarni, veterinarski i sl (nije u ZUT	452,00		
Usluga špeditera (NIJE uključena u ZUT i JCI)	100,00		
PDV na uslugu špeditera	17,00		
Ukupno faktura špeditera	2.699,10		
Faktura špeditera bez PDV (Iznos fakture bez PDV =Ukupno iznos - 552,00)			

Način evidentiranja faktura u 5d elementu u knjizi faktura tipa uvozne fakture prema ovom primjeru:

Izmjena postojećeg sloga	Izmjena postojećeg sloga
Broj KUF-a: <input type="checkbox"/> Datum: 15.11.2020 Broj fakture dobavljača: 256-UF-23 Datum fakture dobavljača: 10.11.2020 Rok plaćanja: 0 dana - do 10.11.2020 Napomena: Za obračun PDV-a: <input type="checkbox"/> Oporeziva nabavka Vrsta prometa: <input type="checkbox"/> Broj JCI: Datum JCI: Konto: <input type="checkbox"/> Ino - usluge MTR: <input type="checkbox"/> UGO: <input type="checkbox"/> SEK: <input type="checkbox"/>	Broj KUF-a: <input type="checkbox"/> Datum: 15.11.2020 Broj fakture dobavljača: RN-267/21 Datum fakture dobavljača: 12.11.2020 Rok plaćanja: 0 dana - do 15.11.2020 Napomena: Za obračun PDV-a: <input type="checkbox"/> Oporeziva nabavka Vrsta prometa: <input type="checkbox"/> Broj JCI: Datum JCI: Konto: <input type="checkbox"/> Ino - usluge MTR: <input type="checkbox"/> UGO: <input type="checkbox"/> SEK: <input type="checkbox"/>
Dobavljač: 3039 Ino dobavljač: 000000000000 Ino adresa: Wobun	Dobavljač: 3037 Ino dobavljač: Prevoznik Ino adresa: Neka ulica 10 Wobun: Sarajevo
Valuta plaćanja: 955 KM - Bosna i Hercego Tečaj valute plaćanja prema ref. valuti: 1,000000 Bruto iznos u valuti plaćanja: 10.256,50 Neto iznos u valuti plaćanja: 10.256,50	Valuta plaćanja: 955 KM - Bosna i Hercego Tečaj valute plaćanja prema ref. valuti: 1,000000 Bruto iznos u valuti plaćanja: 854,00 Neto iznos u valuti plaćanja: 854,00
Bruto iznos sa porezom: 10.256,50 Neto iznos sa porezom: 10.256,50 Iznos poreza: 0,00 Rabat dobavljača: 0,00 Kasa skonto: 0,00% 0,00 Za plaćanje do: Iznos bez pdv-a za export e-kula: <input type="checkbox"/> 0,00	Bruto iznos sa porezom: 854,00 Neto iznos sa porezom: 854,00 Iznos poreza: 0,00 Rabat dobavljača: 0,00 Kasa skonto: 0,00% 0,00 Za plaćanje do: Iznos bez pdv-a za export e-kula: <input type="checkbox"/> 0,00
Osnov ul.poreza koji se može odbiti: 0,00 Ulazni porez koji se može odbiti: 17% 0,00 Osnov ul.por. koji se ne može odbiti: 0,00 Ulazni porez koji se ne može odbiti: Iznos nabavke od poljoprivrednika: 0,00 Paušalna naknada za poljopr.: 5% 0,00 Ulazni porez se ne prikazuje u statistici: <input type="checkbox"/>	Osnov ul.poreza koji se može odbiti: 0,00 Ulazni porez koji se može odbiti: 17% 0,00 Osnov ul.por. koji se ne može odbiti: 0,00 Ulazni porez koji se ne može odbiti: Iznos nabavke od poljoprivrednika: 0,00 Paušalna naknada za poljopr.: 5% 0,00 Ulazni porez se ne prikazuje u statistici: <input type="checkbox"/>

Izmjena postojećeg sloga		Izmjena postojećeg sloga	
Broj KUF-a: <input type="text" value="7"/>	Datum: 15.11.2020	Broj KUF-a: <input type="text" value="8"/>	Datum: 15.11.2020
Broj fakture dobavljača: 102/21		Broj fakture dobavljača: 103/21	
Datum fakture dobavljača: 15.11.2020		Datum fakture dobavljača: 15.11.2020	
Broj plaćanja: 0 dana - do 15.11.2020		Broj plaćanja: 0 dana - do 15.11.2020	
Napomena:		Napomena:	
Za obračun PDV-a: 0poreziva nabavka		Za obračun PDV-a: 0poreziva nabavka	
Vrsta prometa:		Vrsta prometa:	
Broj JCI:		Broj JCI:	
Datum JCI:		Datum JCI:	
Dobavljač: 3036		Dobavljač: 3036	
Špediter: 123456789012		Špediter: 123456789012	
Neka ulica 13		Neka ulica 13	
Sarajevo		Sarajevo	
Valuta plaćanja: 955 KM - Bosna i Hercego		Valuta plaćanja: 955 KM - Bosna i Hercego	
Itečaj valute plaćanja prema ref. valuti: 1,000000		Itečaj valute plaćanja prema ref. valuti: 1,000000	
Bruto iznos u valuti plaćanja: 1.419,50		Bruto iznos u valuti plaćanja: 2.699,10	
Neto iznos u valuti plaćanja: 1.419,50		Neto iznos u valuti plaćanja: 2.699,10	
Osnov ul. poreza koji se može odbiti: 0,00		Osnov ul. poreza koji se može odbiti: 100,00	
Ulazni porez koji se može odbiti: 17% 0,00		Ulazni porez koji se može odbiti: 17% 17,00	
Osnov ul. por. koji se ne može odbiti: 0,00		Osnov ul. por. koji se ne može odbiti: 0,00	
Ulazni porez koji se ne može odbiti: 0,00		Ulazni porez koji se ne može odbiti: 0,00	
Iznos nabavke od poljoprivrednika: 0,00		Iznos nabavke od poljoprivrednika: 0,00	
Paušalna naknada za poljopr.: 5% 0,00		Paušalna naknada za poljopr.: 5% 0,00	
Ulazni porez se ne prikazuje u statistici:		Ulazni porez se ne prikazuje u statistici:	
Bruto iznos sa porezom: 1.419,50		Bruto iznos sa porezom: 2.699,10	
Neto iznos sa porezom: 1.419,50		Neto iznos sa porezom: 2.699,10	
Iznos poreza: 0,00		Iznos poreza: 17,00	
Rabat dobavljača: 0,00		Rabat dobavljača: 0,00	
Kasa skonto: 0,00% 0,00		Kasa skonto: 0,00% 0,00	
Za plaćanje do:		Za plaćanje do:	
Iznos bez pdv-a za export e-kufa: <input type="checkbox"/> 0,00		Iznos bez pdv-a za export e-kufa: <input checked="" type="checkbox"/> 552,00	

Izmjena postojećeg sloga	
Broj KUF-a: <input type="text" value="5"/>	Datum: 15.11.2020
Broj fakture dobavljača: 20BA0930700129	
Datum fakture dobavljača: 10.11.2020	
Broj plaćanja: 0 dana - do 15.11.2020	
Napomena:	
Za obračun PDV-a: 0poreziva nabavka	
Vrsta prometa:	
Broj JCI: 20BA0930700129H9	
Datum JCI: 10.11.2020	
Dobavljač: 3038	
JCI: 000000000000	
Banja Luka	
Valuta plaćanja: 955 KM - Bosna i Hercego	
Itečaj valute plaćanja prema ref. valuti: 1,000000	
Bruto iznos u valuti plaćanja: 2.255,10	
Neto iznos u valuti plaćanja: 2.255,10	
Osnov ul. poreza koji se može odbiti: 12.530,00	
Ulazni porez koji se može odbiti: 17% 2.130,10	
Osnov ul. por. koji se ne može odbiti: 0,00	
Ulazni porez koji se ne može odbiti: 0,00	
Iznos nabavke od poljoprivrednika: 0,00	
Paušalna naknada za poljopr.: 5% 0,00	
Ulazni porez se ne prikazuje u statistici:	
Bruto iznos sa porezom: 2.255,10	
Neto iznos sa porezom: 2.255,10	
Iznos poreza: 2.130,10	
Rabat dobavljača: 0,00	
Kasa skonto: 0,00% 0,00	
Za plaćanje do:	
Iznos bez pdv-a za export e-kufa: <input checked="" type="checkbox"/> 0,00	

* Da bi polje za Iznos bez pdv-a za export e-kufa bilo aktivno **potrebno ga je uključiti kvačicom**. Inače, defaultna vrijednost svakog polja sa iznosima je 0,00, a kako bismo prosljedili iznos koji nekada može ciljano biti 0,00 prema exportu potrebno je svaki put aktivirati polje kvačicom.

3. Špediter ne vrši plaćanje PDV pri uvozu i ispostavlja fakturu za vrijednost usluga i plaćenih troškova koji su (kroz polje 44 carinske deklaracije) uključeni u potpunosti u osnovicu za obračun PDV pri uvozu u carinskoj deklaraciji (polje 47),

KUF Uvoz primjer 3 (1) - Excel

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	
1	Slog zaglavlja	Period za koji se podnosi fajl	Tip datoteke	Redni broj datoteke u periodu	Datum kreiranja	Vrijeme kreiranja														
2	1	20000080008	2101	1	01	2021-02-16	13:15:40													
3	Slog nabavki	Poreski period	Redni broj iz knjige nabavki	Tip dokumenta	Broj fakture ili dokumenta	Datum fakture ili dokumenta	Datum prijema fakture ili dokumenta	Naziv dobavljača	Sjedište dobavljača	PDV broj dobavljača	JIB dobavljača	fakture ili dokument a, bez PDV-a	fakture ili dokument a, sa PDV-om	Iznos paušalne nakn PDV-a	Ulazni PDV koji se može odbiti	Ulazni PDV koji se ne može odbiti	koji se ne može odbiti, a koji se unosi u polje 32	koji se ne može odbiti, a koji se unosi u polje 33	koji se ne može odbiti, a koji se unosi u polje 34 PDV	
4	2	2101	1	04	256-UF-23	2021-01-27	2021-01-29	Indiiss Austri	Beč-Austr	000000000000	000000000000	10256,50	10256,50							
5	2	2101	2	04	RN-267/21	2021-01-28	2021-01-29	Prevoznik	Tuzla	234567890123	4234567890123	854,00	854,00							
6	2	2101	3	04	102/21	2021-01-29	2021-01-29	Špediter	Tuzla	123456789012	4123456789012	1294,50	1294,50							
7	2	2101	4	04	208A0930700	2021-01-29	2021-01-29	UVOZ		000000000000	000000000000	125,00	2255,10	2130,10	2130,10					
8	Prateći slog	Ukupni iznos fakture ili dokumenata, bez PDV-a	Ukupni iznos fakture ili dokumenata, sa PDV-om	Ukupni iznos paušalne nakn	Ukupni iznos ulaznog PDV-a	Ukupni ulazni PDV koji se može odbiti	Ukupni ulazni PDV koji se ne može odbiti	Ukupni ulazni PDV koji se unosi u	Ukupni ulazni PDV koji se ne može odbiti, a koji se unosi u	Ukupni ulazni PDV koji se ne može odbiti, a koji se unosi u polje 34 PDV prijave	Ukupni broj redova u slogu nabavki									
9	3	12530,00	14660,10	0,00	2130,10	2130,10	0,00	0,00	0,00	0,00	4									
12	Faktura špeditera - elementi										Izračun iznosa za unos osnovice po JCI									
13	Trošak Terminala/parkinga										400,00									
14	Trošak Terminala/parkinga										400,00									
15	Usluga špeditera (uključena u ZUT i JCI)										494,50									
16	Ukupno faktura špeditera										1.294,50									
17	Iznos -PDV pri uvozu - PDV špeditera										1.294,50									
18																				
19																				
20																				

Način evidentiranja faktura u 5d elementu u knjizi faktura tipa uvozne fakture prema ovom primjeru:

Izmjena postojećeg sloga		Izmjena postojećeg sloga	
Broj KUF-a: 10	Datum: 15.11.2020	Broj KUF-a: 11	Datum: 15.11.2020
Broj fakture dobavljača: 256-UF-23	Dobavljač: 3039	Broj fakture dobavljača: RN-267/21	Dobavljač: 3037
Datum fakture dobavljača: 10.11.2020	Ino dobavljač: 000000000000	Datum fakture dobavljača: 12.11.2020	Ino dobavljač: Prevoznik
Bok plaćanja: 0 dana - do 10.11.2020	Ino adresa: Woburn	Bok plaćanja: 0 dana - do 12.11.2020	Ino adresa: Neka ulica 10
Napomena:		Napomena:	
Za obračun PDV-a: Oporeziva nabavka		Za obračun PDV-a: Oporeziva nabavka	
Vrsta prometa:		Vrsta prometa:	
Broj JCI:		Broj JCI:	Sarajevo
Datum JCI:		Datum JCI:	
Konto: Ino - usluge	Valuta plaćanja: 955 KM - Bosna i Hercego	Konto: Ino - usluge	Valuta plaćanja: 955 KM - Bosna i Hercego
MTR: 1,000000	Itečaj valute plaćanja prema ref. valuti: 1,000000	MTR: 1,000000	Itečaj valute plaćanja prema ref. valuti: 1,000000
UGO: 10.256,50	Bruto iznos u valuti plaćanja: 10.256,50	UGO: 854,00	Bruto iznos u valuti plaćanja: 854,00
SEK: 10.256,50	Neto iznos u valuti plaćanja: 10.256,50	SEK: 854,00	Neto iznos u valuti plaćanja: 854,00
Bruto iznos sa porezom: 10.256,50	Osnov. ul. poreza koji se može odbiti: 0,00	Bruto iznos sa porezom: 854,00	Osnov. ul. poreza koji se može odbiti: 0,00
Neto iznos sa porezom: 10.256,50	Ulazni porez koji se može odbiti: 17% 0,00	Neto iznos sa porezom: 854,00	Ulazni porez koji se može odbiti: 17% 0,00
Iznos poreza: 0,00	Osnov. ul. por. koji se ne može odbiti: 0,00	Iznos poreza: 0,00	Osnov. ul. por. koji se ne može odbiti: 0,00
Rabat dobavljača: 0,00	Ulazni porez koji se ne može odbiti: 0,00	Rabat dobavljača: 0,00	Ulazni porez koji se ne može odbiti: 0,00
Kasa skonto: 0,00%	Iznos nabavke od poljoprivrednika: 0,00	Kasa skonto: 0,00%	Iznos nabavke od poljoprivrednika: 0,00
Za plaćanje do: 0,00	Paušalna naknada za poljopr.: 5% 0,00	Za plaćanje do: 0,00	Paušalna naknada za poljopr.: 5% 0,00
Iznos bez pdv-a za export e-kufa: 0,00	Ulazni porez se ne prikazuje u statistici: <input type="checkbox"/>	Iznos bez pdv-a za export e-kufa: 0,00	Ulazni porez se ne prikazuje u statistici: <input type="checkbox"/>
OK	Upute Prekid	OK	Upute Prekid

Način evidentiranja faktura u 5d elementu u knjizi faktura tipa uvozne fakture prema ovom primjeru:

Izmjena postojećeg sloga		Izmjena postojećeg sloga	
Broj KUF-a: <input type="text" value="11"/> Datum: 15.11.2020	Dobavljač: 3039 ±	Broj KUF-a: <input type="text" value="11"/> Datum: 15.11.2020	Dobavljač: 3037 ±
Broj fakture dobavljača: 256-UF-23	Ino dobavljač: 000000000000	Broj fakture dobavljača: RN-267/21	Prevoznik: 234567890123
Datum fakture dobavljača: 10.11.2020	Ino adresa: Woburn	Datum fakture dobavljača: 12.11.2020	Neka ulica 10
Broj plaćanja: 0 dana - do 10.11.2020		Broj plaćanja: 0 dana - do 12.11.2020	Sarajevo
Napomena:		Napomena:	
Za obračun PDV-a: Oporeziva nabavka		Za obračun PDV-a: Oporeziva nabavka	
Vrsta prometa:		Vrsta prometa:	
Broj JCI:		Broj JCI:	
Datum JCI:		Datum JCI:	
Konto: ± Ino - usluge	Valuta plaćanja: 955 ± KM - Bosna i Hercego	Konto: ± Ino - usluge	Valuta plaćanja: 955 ± KM - Bosna i Hercego
MTR: ±	Itečaj valute plaćanja prema ref. valuti: 1,000000	MTR: ±	Itečaj valute plaćanja prema ref. valuti: 1,000000
UGO: ±	Bruto iznos u valuti plaćanja: 10.256,50	UGO: ±	Bruto iznos u valuti plaćanja: 854,00
SEK: ±	Neto iznos u valuti plaćanja: 10.256,50	SEK: ±	Neto iznos u valuti plaćanja: 854,00
Bruto iznos sa porezom: 10.256,50	Osnov ul.poreza koji se može odbiti: 0,00	Bruto iznos sa porezom: 854,00	Osnov ul.poreza koji se može odbiti: 0,00
Neto iznos sa porezom: 10.256,50	Ulazni porez koji se može odbiti: 17% 0,00	Neto iznos sa porezom: 854,00	Ulazni porez koji se može odbiti: 17% 0,00
Iznos poreza: 0,00	Osnov ul.por. koji se ne može odbiti: 0,00	Iznos poreza: 0,00	Osnov ul.por. koji se ne može odbiti: 0,00
Rabat dobavljača: 0,00	Ulazni porez koji se ne može odbiti: 0,00	Rabat dobavljača: 0,00	Ulazni porez koji se ne može odbiti: 0,00
Kasa skonto: 0,00% 0,00	Iznos nabavke od poljoprivrednika: 0,00	Kasa skonto: 0,00% 0,00	Iznos nabavke od poljoprivrednika: 0,00
Za plaćanje do: 0,00	Paušalna naknada za poljopr.: 5% 0,00	Za plaćanje do: 0,00	Paušalna naknada za poljopr.: 5% 0,00
Iznos bez pdv-a za export e-kufa: <input type="checkbox"/> 0,00	Ulazni porez se ne prikazuje u statistici: <input type="checkbox"/>	Iznos bez pdv-a za export e-kufa: <input type="checkbox"/> 0,00	Ulazni porez se ne prikazuje u statistici: <input type="checkbox"/>
OK	Upute Prekid	OK	Upute Prekid

Izmjena postojećeg sloga		Izmjena postojećeg sloga	
Broj KUF-a: <input type="text" value="16"/> Datum: 15.11.2020	Dobavljač: 3036 ±	Broj KUF-a: <input type="text" value="17"/> Datum: 15.11.2020	Dobavljač: 3038 ±
Broj fakture dobavljača: 102/21	Špediter: 123456789012	Broj fakture dobavljača: 208A0930700129	JCI: 000000000000
Datum fakture dobavljača: 15.11.2020	Neka ulica 13	Datum fakture dobavljača: 14.11.2020	Banja Luka
Broj plaćanja: 0 dana - do 15.11.2020	Sarajevo	Broj plaćanja: 0 dana - do 14.11.2020	
Napomena:		Napomena:	
Za obračun PDV-a: Oporeziva nabavka		Za obračun PDV-a: Oporeziva nabavka	
Vrsta prometa:		Vrsta prometa:	
Broj JCI:		Broj JCI: 208A0930700129H9	
Datum JCI:		Datum JCI: 14.11.2020	
Konto: ± Ino - usluge	Valuta plaćanja: 955 ± KM - Bosna i Hercego	Konto: ± Ino - usluge	Valuta plaćanja: 955 ± KM - Bosna i Hercego
MTR: ±	Itečaj valute plaćanja prema ref. valuti: 1,000000	MTR: ±	Itečaj valute plaćanja prema ref. valuti: 1,000000
UGO: ±	Bruto iznos u valuti plaćanja: 1.863,50	UGO: ±	Bruto iznos u valuti plaćanja: 2.255,10
SEK: ±	Neto iznos u valuti plaćanja: 1.863,50	SEK: ±	Neto iznos u valuti plaćanja: 2.255,10
Bruto iznos sa porezom: 1.863,50	Osnov ul.poreza koji se može odbiti: 100,00	Bruto iznos sa porezom: 2.255,10	Osnov ul.poreza koji se može odbiti: 12.530,00
Neto iznos sa porezom: 1.863,50	Ulazni porez koji se može odbiti: 17% 17,00	Neto iznos sa porezom: 2.255,10	Ulazni porez koji se može odbiti: 17% 2.130,10
Iznos poreza: 17,00	Osnov ul.por. koji se ne može odbiti: 0,00	Iznos poreza: 2.130,10	Osnov ul.por. koji se ne može odbiti: 0,00
Rabat dobavljača: 0,00	Ulazni porez koji se ne može odbiti: 0,00	Rabat dobavljača: 0,00	Ulazni porez koji se ne može odbiti: 0,00
Kasa skonto: 0,00% 0,00	Iznos nabavke od poljoprivrednika: 0,00	Kasa skonto: 0,00% 0,00	Iznos nabavke od poljoprivrednika: 0,00
Za plaćanje do: 0,00	Paušalna naknada za poljopr.: 5% 0,00	Za plaćanje do: 0,00	Paušalna naknada za poljopr.: 5% 0,00
Iznos bez pdv-a za export e-kufa: <input type="checkbox"/> 0,00	Ulazni porez se ne prikazuje u statistici: <input type="checkbox"/>	Iznos bez pdv-a za export e-kufa: <input checked="" type="checkbox"/> -427,00	Ulazni porez se ne prikazuje u statistici: <input type="checkbox"/>
OK	Upute Prekid	OK	Upute Prekid

5. Špediter ne vrši plaćanje PDV pri uvozu i ispostavlja odvojene fakture za vrijednost usluga i plaćenih troškova koji su (kroz polje 44 carinske deklaracije) uključeni u osnovicu za obračun PDV pri uvozu u carinskoj deklaraciji (polje 47), za troškove i usluge koji su nastali nakon uvoza i nisu uključeni u carinskoj deklaraciji,

KUF Uvoz primjer 5 (1) - Excel

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	
1	Slog zaglavlja	PDV obveznika koji podnosi fajl	Period za koji se podnosi fajl	Tip datoteke	Redni broj datoteke u periodu	Datum kreiranja fajla	Vrijeme kreiranja fajla													
2	1	200000000008	2101	101		2021-02-16	13:15:40													
3	Slog nabavki	Poreski period	Redni broj iz knjige nabavki	Tip dokumenta	Broj fakture ili dokumenta	Datum fakture ili dokumenta	Datum prijema fakture ili dokumenta	Naziv dobavljača	Sjedište dobavljača	PDV broj dobavljača	JIB dobavljača	Iznos fakture ili dokumenta, bez PDV-a	Iznos fakture ili dokumenta, sa PDV-om	paušal na PDV-om ade	Iznos ulaznog PDV-a	Ulazni PDV koji se može odbiti	Ulazni PDV koji se ne može odbiti	koji se ne može odbiti, a koji se unosi u polje	koji se ne može odbiti, a koji se unosi u polje	koji se ne može odbiti, a koji se unosi u polje
4	2	2101	1	04	256-UF-23	2021-01-27	2021-01-29	Indiis Austrij	Beč-Austr	000000000000	000000000000	10256,50	10256,50							
5	2	2101	2	04	RN-267/21	2021-01-28	2021-01-29	Prevoznik	Tuzla	234567890123	4234567890123	854,00	854,00							
6	2	2101	3	04	102/21	2021-01-29	2021-01-29	Špediter	Tuzla	123456789012	4123456789012	1294,50	1294,50							
7	2	2101	4	01	102/21	2021-01-29	2021-01-29	Špediter	Tuzla	123456789012	4123456789012	552,00	569,00		17,00	17,00				
8	2	2101	5	04	208A093070	2021-01-29	2021-01-29	UVOZ		000000000000	000000000000	125,00	2255,10		2130,10	2130,10				
9	Prateći slog	Ukupni iznos fakture ili dokumenta, bez PDV-a	Ukupni iznos fakture ili dokumenta, sa PDV-om	Ukupni iznos paušala	Ukupni iznos ulaznog PDV-a	Ukupni ulazni PDV koji se može odbiti	Ukupni ulazni PDV koji se ne može odbiti, a koji se unosi u polje 32 PDV prijave	Ukupni ulazni PDV koji se može odbiti, a koji se unosi u polje 34 PDV prijave	Ukupni ulazni PDV koji se ne može odbiti, a koji se unosi u polje 34 PDV prijave	Ukupni ulazni PDV koji se ne može odbiti, a koji se unosi u polje 34 PDV prijave	Ukupni broj redova u slogu nabavki									
10	3	13082,00	15229,10	0,00	2147,10	2147,10	0,00	0,00	0,00	0,00	5									
14	Faktura špeditera - elementi (uključeno u JCI)										Izračun iznosa za unos osnovice po JCI									
15	Trošak Terminala/parkinga										1									
16	Trošak Terminala/parkinga										a) Faktura za robu									
17	Usluga špeditera (uključena u ZUT i JCI)										b) Faktura za prevoz									
18	Ukupno faktura špeditera										c) Usluge špeditera (bez PDV) u JCI									
19	Iznos -PDV pri uvozu - PDV špeditera										2 osnovica po JCI (polje 47)									
20	Faktura špeditera - elementi (nije uključeno u JCI)										3 Usaglašenje									
21	Takse i troškovi tržišni, sanitarni, veterinarski i sl (nije u ZUT)																			
22	Usluga špeditera (NIJE uključena u ZUT i JCI)																			
23	PDV na uslugu špeditera																			
24	Ukupno faktura špeditera																			
25	Iznos -PDV pri uvozu - PDV špeditera																			

Način evidentiranja faktura u 5d elementu u knjizi faktura tipa uvozne fakture prema ovom primjeru:

Izmjena postojećeg sloga		Izmjena postojećeg sloga	
Broj KUF-a: <input type="text"/>	Datum: 15.11.2020	Broj KUF-a: <input type="text"/>	Datum: 15.11.2020
Broj fakture dobavljača: 256-UF-23	Dobavljač: 3039	Broj fakture dobavljača: RN-267/21	Dobavljač: 3037
Datum fakture dobavljača: 10.11.2020	Ino dobavljač: 000000000000	Datum fakture dobavljača: 12.11.2020	Dobavljač: Prevoznik
Bok plaćanja: 0 dana - do 10.11.2020	Ino adresa: Woburn	Bok plaćanja: 0 dana - do 12.11.2020	Dobavljač: 234567890123
Napomena:		Napomena:	Neka ulica 10
Za obračun PDV-a: Oporeziva nabavka		Za obračun PDV-a: Oporeziva nabavka	Sarajevo
Vrsta prometa:		Vrsta prometa:	
Broj JCI:		Broj JCI:	
Datum JCI:		Datum JCI:	
Konto: <input type="text"/>	Valuta plaćanja: 955 KM - Bosna i Hercego	Konto: <input type="text"/>	Valuta plaćanja: 955 KM - Bosna i Hercego
MTR: <input type="text"/>	Itečaj valute plaćanja prema ref. valuti: 1,000000	MTR: <input type="text"/>	Itečaj valute plaćanja prema ref. valuti: 1,000000
UGD: <input type="text"/>	Bruto iznos u valuti plaćanja: 10.256,50	UGD: <input type="text"/>	Bruto iznos u valuti plaćanja: 854,00
SEK: <input type="text"/>	Neto iznos u valuti plaćanja: 10.256,50	SEK: <input type="text"/>	Neto iznos u valuti plaćanja: 854,00
Bruto iznos sa porezom: 10.256,50	Osnov. ul. poreza koji se može odbiti: 0,00	Bruto iznos sa porezom: 854,00	Osnov. ul. poreza koji se može odbiti: 0,00
Neto iznos sa porezom: 10.256,50	Ulazni porez koji se može odbiti: 17% 0,00	Neto iznos sa porezom: 854,00	Ulazni porez koji se može odbiti: 17% 0,00
Iznos poreza: 0,00	Osnov. ul. por. koji se ne može odbiti: 0,00	Iznos poreza: 0,00	Osnov. ul. por. koji se ne može odbiti: 0,00
Rabat dobavljača: 0,00	Ulazni porez koji se ne može odbiti: 0,00	Rabat dobavljača: 0,00	Ulazni porez koji se ne može odbiti: 0,00
Kasa skonto: 0,00%	Iznos nabavke od poljoprivrednika: 0,00	Kasa skonto: 0,00%	Iznos nabavke od poljoprivrednika: 0,00
Za plaćanje do: <input type="text"/>	Paušalna naknada za poljopr.: 5% 0,00	Za plaćanje do: <input type="text"/>	Paušalna naknada za poljopr.: 5% 0,00
Iznos bez pdv-a za export e-kula: <input type="checkbox"/> 0,00	Ulazni porez se ne prikazuje u statistici: <input type="checkbox"/>	Iznos bez pdv-a za export e-kula: <input type="checkbox"/> 0,00	Ulazni porez se ne prikazuje u statistici: <input type="checkbox"/>
OK	Upuće Prekid	OK	Upuće Prekid

Izmjena postojećeg sloga		Izmjena postojećeg sloga	
Broj KUF-a: <input type="text" value="20"/>	Datum: 15.11.2020	Broj KUF-a: <input type="text" value="21"/>	Datum: 15.11.2020
Broj fakture dobavljača: 102/21	Dobavljač: 3036 ±	Broj fakture dobavljača: 103/21	Dobavljač: 3036 ±
Datum fakture dobavljača: 15.11.2020	Špediter: 123456789012	Datum fakture dobavljača: 15.11.2020	Špediter: 123456789012
Broj plaćanja: 0 dana - do 15.11.2020	Neka ulica 13	Broj plaćanja: 0 dana - do 15.11.2020	Neka ulica 13
Napomena:	Sarajevo	Napomena:	Sarajevo
Za obračun PDV-a: <input type="text" value="Oporeziva nabavka"/>		Za obračun PDV-a: <input type="text" value="Oporeziva nabavka"/>	
Vrsta prometa: ±		Vrsta prometa: ±	
Broj JCI:		Broj JCI:	
Datum JCI:		Datum JCI:	
Konto: ±	<input type="checkbox"/> Ino - usluge	Konto: ±	<input type="checkbox"/> Ino - usluge
MTR: ±	Valuta plaćanja: 955 ± KM - Bosna i Hercego	MTR: ±	Valuta plaćanja: 955 ± KM - Bosna i Hercego
UGO: ±	Itečaj valute plaćanja prema ref. valuti: 1,000000	UGO: ±	Itečaj valute plaćanja prema ref. valuti: 1,000000
SEK: ±	Bruto iznos u valuti plaćanja: 1.294,50	SEK: ±	Bruto iznos u valuti plaćanja: 569,00
	Neto iznos u valuti plaćanja: 1.294,50		Neto iznos u valuti plaćanja: 569,00
Bruto iznos sa porezom: 1.294,50	Osnov ul.poreza koji se može odbiti: 0,00	Bruto iznos sa porezom: 569,00	Osnov ul.poreza koji se može odbiti: 100,00
Neto iznos sa porezom: 1.294,50	Ulazni porez koji se može odbiti: 17% 0,00	Neto iznos sa porezom: 569,00	Ulazni porez koji se može odbiti: 17% 17,00
Iznos poreza: 0,00	Osnov ul.por. koji se ne može odbiti: 0,00	Iznos poreza: 17,00	Osnov ul.por. koji se ne može odbiti: 0,00
Rabat dobavljača: 0,00	Ulazni porez koji se ne može odbiti: 0,00	Rabat dobavljača: 0,00	Ulazni porez koji se ne može odbiti: 0,00
Kasa skonto: 0,00% 0,00	Iznos nabavke od poljoprivrednika: 0,00	Kasa skonto: 0,00% 0,00	Iznos nabavke od poljoprivrednika: 0,00
Za plaćanje do: ±	Paušalna naknada za poljopr.: 5% 0,00	Za plaćanje do: ±	Paušalna naknada za poljopr.: 5% 0,00
Iznos bez pdv-a za export e-kufa: <input type="checkbox"/> 0,00	Ulazni porez se ne prikazuje u statistici: <input type="checkbox"/>	Iznos bez pdv-a za export e-kufa: <input type="checkbox"/> 0,00	Ulazni porez se ne prikazuje u statistici: <input type="checkbox"/>
OK	Upute Prekid	OK	Upute Prekid

Izmjena postojećeg sloga	
Broj KUF-a: <input type="text" value="22"/>	Datum: 15.11.2020
Broj fakture dobavljača: 208A0930700129	Dobavljač: 3038 ±
Datum fakture dobavljača: 15.11.2020	JCI: 000000000000
Broj plaćanja: 0 dana - do 15.11.2020	Banja Luka
Napomena:	
Za obračun PDV-a: <input type="text" value="Oporeziva nabavka"/>	
Vrsta prometa: ±	
Broj JCI: 208A0930700129H9	
Datum JCI: 10.11.2020	
Konto: ±	<input type="checkbox"/> Ino - usluge
MTR: ±	Valuta plaćanja: 955 ± KM - Bosna i Hercego
UGO: ±	Itečaj valute plaćanja prema ref. valuti: 1,000000
SEK: ±	Bruto iznos u valuti plaćanja: 2.255,10
	Neto iznos u valuti plaćanja: 2.255,10
Bruto iznos sa porezom: 2.255,10	Osnov ul.poreza koji se može odbiti: 12.530,00
Neto iznos sa porezom: 2.255,10	Ulazni porez koji se može odbiti: 17% 2.130,10
Iznos poreza: 2.130,10	Osnov ul.por. koji se ne može odbiti: 0,00
Rabat dobavljača: 0,00	Ulazni porez koji se ne može odbiti: 0,00
Kasa skonto: 0,00% 0,00	Iznos nabavke od poljoprivrednika: 0,00
Za plaćanje do: ±	Paušalna naknada za poljopr.: 5% 0,00
Iznos bez pdv-a za export e-kufa: <input type="checkbox"/> 0,00	Ulazni porez se ne prikazuje u statistici: <input type="checkbox"/>
OK	Upute Prekid

6. prevoznik u vezi sa uvozom i ispostavlja fakturu za vrijednost usluga i plaćenih troškova koji su (kroz obrazac ZUT i polje 44 carinske deklaracije) uključeni u potpunosti u osnovicu za obračun PDV pri uvozu u polju 47 u carinskoj deklaraciji,

Primjer 6 - Sadržano na način kao u primjerima 1 do 5

7. prevoznik u vezi sa uvozom i ispostavlja fakturu za vrijednost usluga i plaćenih troškova koji su dijelom (kroz obrazac ZUT i polje 44 carinske deklaracije) uključeni u osnovicu za obračun PDV pri uvozu u polju 47 u carinskoj deklaraciji,

KUF Uvoz primjer 7 (1) - Excel

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	
1	Slog zaglavlja																			
2	1	20000080008	2101	1	01	2021-02-16	13:15:40													
3	Slog nabavki																			
4	2	2101	1	04	256-UF-23	2021-01-27	2021-01-29	Indiiss Austri	Beč-Aust	000000000000	000000000000	10256,50	10256,50							
5	2	2101	2	04	RN-267/21	2021-01-28	2021-01-29	Prevoznik	Tuzla	234567890123	4234567890123	1054,00	1088,00	34,00	34,00					
6	2	2101	3	04	102/21	2021-01-29	2021-01-29	Špediter	Tuzla	123456789012	4123456789012	1294,50	1294,50							
7	2	2101	4	01	102/21	2021-01-29	2021-01-29	Špediter	Tuzla	123456789012	4123456789012	552,00	569,00	17,00	17,00					
8	2	2101	5	04	208A09307	2021-01-29	2021-01-29	UVOZ		000000000000	000000000000	-75,00	2255,10	2130,10	2130,10					
9	Prateći slog																			
10	3	13082,00	0,00	2181,10	2181,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
14	Faktura špeditera - elementi (uključeno u JCI)										Izračun iznosa za unos osnovice po JCI									
14	Trošak Terminala/parkinga										400,00									
15	Trošak Terminala/parkinga										400,00									
16	Usluga špeditera (uključena u ZUT i JCI)										494,50									
17	Ukupno faktura špeditera										1.294,50									
18	Faktura špeditera bez PDV (Iznos fakture bez PDV =Ukupan)										1.294,50									
20	Faktura špeditera - elementi (nije uključeno u JCI)										Izračun iznosa za unos osnovice po JCI									
21	Takse i troškovi tržišni, sanitarni, veterinarski i sl (nije u ZUT)										452,00									
22	Usluga špeditera (NIJE uključena u ZUT i JCI)										100,00									
23	PDV na uslugu špeditera										17,00									
24	Ukupno faktura špeditera										569,00									
25	Faktura špeditera bez PDV (Iznos fakture bez PDV =Ukupan)										552,00									
26											Faktura prevoznika - elementi (uključeno i nije uključeno u JCI)									
27											Prevoz uključen u ZUT i JCI									
27											854,00									
27											Prevoz koji nije uključen u ZUT i JCI									
27											200,00									
27											PDV na uslugu prevoznika									
27											34,00									
27											Ukupno faktura prevoznika									
27											1.088,00									
27											Faktura prevoznika bez PDV (Iznos fakture - PDV prevoznika)									
27											1.054,00									

Način evidentiranja faktura u 5d elementu u knjizi faktura tipa uvozne fakture prema ovom primjeru:

Izmjena postojećeg sloga

Broj KUF-a: Datum: 15.11.2020

Broj fakture dobavljača: 256-UF-23

Datum fakture dobavljača: 10.11.2020

Broj plaćanja: 0 dana - do 10.11.2020

Napomena:

Za obračun PDV-a: Oporeziva nabavka

Vrsta prometa:

Broj JCI:

Datum JCI:

Konto: Ino - usluge

MTR:

UGO:

SEK:

Bruto iznos sa porezom: 10.256,50

Neto iznos sa porezom: 10.256,50

Iznos poreza: 0,00

Rabat dobavljača: 0,00

Kasa skonto: 0,00% 0,00

Za plaćanje do:

Iznos bez pdv-a za export e-kufa: 0,00

Dobavljač: 3039

Ino dobavljač: 000000000000

Ino adresa:

Woburn

Valuta plaćanja: 955 KM - Bosna i Hercego

Iečaj valute plaćanja prema ref. valuti: 1,000000

Bruto iznos u valuti plaćanja: 10.256,50

Neto iznos u valuti plaćanja: 10.256,50

Osnov ul.poreza koji se može odbiti: 0,00

Ulazni porez koji se može odbiti: 17% 0,00

Osnov ul.por. koji se ne može odbiti: 0,00

Ulazni porez koji se ne može odbiti: 0,00

Paušalna naknada od poljoprivrednika: 0,00

Paušalna naknada za poljopr.: 5% 0,00

Ulazni porez se ne prikazuje u statistici:

Izmjena postojećeg sloga

Broj KUF-a: 00024 Datum: 15.11.2020

Broj fakture dobavljača: RN-267/21

Datum fakture dobavljača: 12.11.2020

Broj plaćanja: 0 dana - do 12.11.2020

Napomena:

Za obračun PDV-a: Oporeziva nabavka

Vrsta prometa:

Broj JCI:

Datum JCI:

Konto: Ino - usluge

MTR:

UGO:

SEK:

Bruto iznos sa porezom: 1.088,00

Neto iznos sa porezom: 1.088,00

Iznos poreza: 34,00

Rabat dobavljača: 0,00

Kasa skonto: 0,00% 0,00

Za plaćanje do:

Iznos bez pdv-a za export e-kufa: 0,00

Dobavljač: 3037

Ino dobavljač: 234567890123

Ino adresa: Neka ulica 10

Woburn: Sarajevo

Valuta plaćanja: 955 KM - Bosna i Hercego

Iečaj valute plaćanja prema ref. valuti: 1,000000

Bruto iznos u valuti plaćanja: 1.088,00

Neto iznos u valuti plaćanja: 1.088,00

Osnov ul.poreza koji se može odbiti: 200,00

Ulazni porez koji se može odbiti: 17% 34,00

Osnov ul.por. koji se ne može odbiti: 0,00

Ulazni porez koji se ne može odbiti: 0,00

Iznos nabavke od poljoprivrednika: 0,00

Paušalna naknada za poljopr.: 5% 0,00

Ulazni porez se ne prikazuje u statistici:

Izmjena postojećeg sloga

Broj KUF-a: 25 Datum: 15.11.2020
 Broj fakture dobavljača: 102/21
 Datum fakture dobavljača: 15.11.2020
 Rok plaćanja: 0 dana - do 15.11.2020
 Napomena:
 Za obračun PDV-a: Oporeziva nabavka
 Vrsta prometa:
 Broj JCI:
 Datum JCI:

Dobavljač: 3036
 Špediter: 123456789012
 Neka ulica 13
 Sarajevo

Valuta plaćanja: 955 KM - Bosna i Hercego
 Itečaj valute plaćanja prema ref. valuti: 1,000000
 Bruto iznos u valuti plaćanja: 1.294,50
 Neto iznos u valuti plaćanja: 1.294,50

Konto: Ino - usluge
 MTR:
 UGO:
 SEK:

Bruto iznos sa porezom: 1.294,50
 Neto iznos sa porezom: 1.294,50
 Iznos poreza: 0,00
 Rabat dobavljača: 0,00
 Kasa skonto: 0,00% 0,00
 Za plaćanje do:
 Iznos bez pdv-a za export e-kufa: 0,00

Osnov ul.poreza koji se može odbiti: 0,00
 Ulazni porez koji se može odbiti: 17% 0,00
 Osnov ul.por. koji se ne može odbiti: 0,00
 Ulazni porez koji se ne može odbiti: 0,00
 Iznos nabavke od poljoprivrednika: 0,00
 Paušalna naknada za poljopr.: 5% 0,00
 Ulazni porez se ne prikazuje u statistici:

Upušte Prekid

Izmjena postojećeg sloga

Broj KUF-a: 25 Datum: 15.11.2020
 Broj fakture dobavljača: 103/21
 Datum fakture dobavljača: 15.11.2020
 Rok plaćanja: 0 dana - do 15.11.2020
 Napomena:
 Za obračun PDV-a: Oporeziva nabavka
 Vrsta prometa:
 Broj JCI:
 Datum JCI:

Dobavljač: 3036
 Špediter: 123456789012
 Neka ulica 13
 Sarajevo

Valuta plaćanja: 955 KM - Bosna i Hercego
 Itečaj valute plaćanja prema ref. valuti: 1,000000
 Bruto iznos u valuti plaćanja: 569,00
 Neto iznos u valuti plaćanja: 569,00

Konto: Ino - usluge
 MTR:
 UGO:
 SEK:

Bruto iznos sa porezom: 569,00
 Neto iznos sa porezom: 569,00
 Iznos poreza: 17,00
 Rabat dobavljača: 0,00
 Kasa skonto: 0,00% 0,00
 Za plaćanje do:
 Iznos bez pdv-a za export e-kufa: 0,00

Osnov ul.poreza koji se može odbiti: 100,00
 Ulazni porez koji se može odbiti: 17% 17,00
 Osnov ul.por. koji se ne može odbiti: 0,00
 Ulazni porez koji se ne može odbiti: 0,00
 Iznos nabavke od poljoprivrednika: 0,00
 Paušalna naknada za poljopr.: 5% 0,00
 Ulazni porez se ne prikazuje u statistici:

Upušte Prekid

Izmjena postojećeg sloga

Broj KUF-a: 27 Datum: 15.11.2020
 Broj fakture dobavljača:
 Datum fakture dobavljača: 15.11.2020
 Rok plaćanja: 0 dana - do 15.11.2020
 Napomena:
 Za obračun PDV-a: Oporeziva nabavka
 Vrsta prometa:
 Broj JCI: 208A0930700129H9
 Datum JCI: 10.11.2020

Dobavljač: 3038
 JCI: 000000000000
 Banja Luka

Valuta plaćanja: 955 KM - Bosna i Hercego
 Itečaj valute plaćanja prema ref. valuti: 1,000000
 Bruto iznos u valuti plaćanja: 2.255,10
 Neto iznos u valuti plaćanja: 2.255,10

Konto: Ino - usluge
 MTR:
 UGO:
 SEK:

Bruto iznos sa porezom: 2.255,10
 Neto iznos sa porezom: 2.255,10
 Iznos poreza: 2.130,10
 Rabat dobavljača: 0,00
 Kasa skonto: 0,00% 0,00
 Za plaćanje do:
 Iznos bez pdv-a za export e-kufa: -75,00

Osnov ul.poreza koji se može odbiti: 12.530,00
 Ulazni porez koji se može odbiti: 17% 2.130,10
 Osnov ul.por. koji se ne može odbiti: 0,00
 Ulazni porez koji se ne može odbiti: 0,00
 Iznos nabavke od poljoprivrednika: 0,00
 Paušalna naknada za poljopr.: 5% 0,00
 Ulazni porez se ne prikazuje u statistici:

Upušte Prekid

8. prevoznik u vezi sa uvozom ispostavlja odvojene fakture
 - a. za vrijednost usluga i plaćenih troškova koji su (kroz obrazac ZUT i polje 44 carinske deklaracije) uključeni u osnovicu za obračun PDV pri uvozu u polju 47 u carinskoj deklaraciji,
 - b. za vrijednost usluga i plaćenih troškova koji su nastali nakon uvoza i nisu (kroz obrazac ZUT i polje 44 carinske deklaracije) uključeni u osnovicu za obračun PDV pri uvozu u polju 47 u carinskoj deklaraciji,

KUF Uvoz primjer 8 (1) - Excel

Slog zaglavlje		Period za koji se podnosi faji	Tip datoteke u periodu	Redni broj kreiranja fajla	Datum kreiranja	Vrijeme kreiranja fajla													
1	a	200000080008	2101	1	01	2021-02-16 13:15:40													
Slog nabavki		Porezni period	Redni broj iz knjige nabavki	Tip dokumenta	Broj fakture ili dokumenta	Datum fakture ili dokumenta	Datum prijema fakture ili dokumenta	Naziv dobavljača	Sjedište dobavljača	PDV broj dobavljača	JIB dobavljača	Iznos fakture ili dokumenta, bez PDV-a	Iznos fakture ili dokumenta, sa PDV-om	Iznos plaćenih usluga	Ulazni PDV koji se može odbiti	Ulazni PDV koji se ne može odbiti	koji se ne može odbiti, a koji se unosi u polje 32	koji se ne može odbiti, a koji se unosi u polje 33	koji se ne može odbiti, a koji se unosi u polje 34
2	2	2101	1	04	256-UF-23	2021-01-27	2021-01-29	Indias Austri	Beč-Aust	000000000000	000000000000	10256,50	10256,50						
3	2	2101	2	04	RN-267/21	2021-01-28	2021-01-29	Prevoznik	Tuzla	234567890123	4234567890123	854,00	854,00						
4	2	2101	3	01	RN-267/21	2021-01-28	2021-01-29	Prevoznik	Tuzla	234567890123	4234567890123	200,00	200,00	34,00	34,00				
5	2	2101	4	04	102/21	2021-01-29	2021-01-29	Špediter	Tuzla	123456789012	4123456789012	1294,50	1294,50						
6	2	2101	5	01	102/21	2021-01-29	2021-01-29	Špediter	Tuzla	123456789012	4123456789012	552,00	569,00	17,00	17,00				
7	2	2101	6	04	208A09307	2021-01-29	2021-01-29	UVOZ		000000000000	000000000000	125,00	2255,10	2130,10	2130,10				
8	2	2101	6	04	208A09307	2021-01-29	2021-01-29	UVOZ		000000000000	000000000000	125,00	2255,10	2130,10	2130,10				
9	2	2101	6	04	208A09307	2021-01-29	2021-01-29	UVOZ		000000000000	000000000000	125,00	2255,10	2130,10	2130,10				
10	Prateći slog		Ukupni iznos fakture ili dokumenta, bez PDV-a	Ukupni iznos fakture ili dokumenta, sa PDV-om	Ukupni iznos plaćenih usluga	Ukupni iznos ulaznog PDV-a	Ukupni iznos ulaznog PDV koji se može odbiti	Ukupni iznos ulaznog PDV koji se ne može odbiti	Ukupni iznos ulaznog PDV koji se unosi u polje 32 PDV prijave	Ukupni iznos ulaznog PDV koji se unosi u polje 34 PDV prijave	Ukupni broj redova u slogu nabavki								
11	3		13282,00	#####	0,00	2181,10	2181,10	0,00	0,00	0,00	0,00								

Faktura špeditera - elementi (uključeno u JCI)		Izračun iznosa za unos osnovice po JCI	
Trošak Terminala/parkinga	400,00	1	Elementi osnovice sadržani u KUF (a+b+c)
Trošak Terminala/parkinga	400,00	a)	Faktura za robu
Usluga špeditera (uključena u ZUT i JCI)	494,50	b)	Faktura za prevoz
Ukupno faktura špeditera	1.294,50	c)	Usluge špeditera (bez PDV) u JCI
Faktura špeditera bez PDV (Iznos fakture bez PDV =Ukupno)	1.294,50	2	osnovica po JCI (polje 47)
			12.530,00
		3	Usaglašenje
			125,00

Faktura špeditera - elementi (nije uključeno u JCI)		Faktura prevoznika - elementi (uključeno u JCI)	
Takse i troškovi tržišni, sanitarni, veterinarski i sl (nije u ZU)	452,00	Prevoz uključen u ZUT i JCI	
Usluga špeditera (NIJE uključena u ZUT i JCI)	100,00		854,00
PDV na uslugu špeditera	17,00	Faktura prevoznika - elementi (uključeno u JCI)	
Ukupno faktura špeditera	569,00	Prevoz koji nije uključen u ZUT i JCI	
Faktura špeditera bez PDV (Iznos fakture bez PDV =Ukupno)	552,00		200,00
			34,00
			234,00
			Faktura prevoznika bez PDV (Iznos fakture - PDV prevoznika)
			200,00

Način evidentiranja faktura u 5d elementu u knjizi faktura tipa uvozne fakture prema ovom primjeru:

Izmjena postojećeg sloga

Broj KUF-a: 11 Datum: 15.11.2020
 Broj fakture dobavljača: 256-UF-23
 Datum fakture dobavljača: 10.11.2020
 Rok plaćanja: 0 dana - do 10.11.2020
 Napomena:
 Za obračun PDV-a: Oporeziva nabavka
 Vrsta prometa:
 Broj JCI:
 Datum JCI:

Dobavljač: 3039
 Ino dobavljač: 000000000000
 Ino adresa:
 Webum:

Valuta plaćanja: 955 KM - Bosna i Hercego
 Itečaj valute plaćanja prema ref. valuti: 1,000000
 Bruto iznos u valuti plaćanja: 10.256,50
 Neto iznos u valuti plaćanja: 10.256,50

Bruto iznos sa porezom: 10.256,50
 Neto iznos sa porezom: 10.256,50
 Iznos poreza: 0,00
 Rabat dobavljača: 0,00
 Kasa skonto: 0,00% 0,00
 Za plaćanje do: 0,00
 Iznos bez pdv-a za export e-kufa: 0,00

Osnov ul.poreza koji se može odbiti: 0,00
 Ulazni porez koji se može odbiti: 17% 0,00
 Osnov ul.por. koji se ne može odbiti: 0,00
 Ulazni porez koji se ne može odbiti: 0,00
 Iznos nabavke od poljoprivrednika: 0,00
 Paušalna naknada za poljopr.: 5% 0,00
 Ulazni porez se ne prikazuje u statistici:

Upuete Prekid

Izmjena postojećeg sloga

Broj KUF-a: 11 Datum: 15.11.2020
 Broj fakture dobavljača: RN-267/21
 Datum fakture dobavljača: 12.11.2020
 Rok plaćanja: 0 dana - do 12.11.2020
 Napomena:
 Za obračun PDV-a: Oporeziva nabavka
 Vrsta prometa:
 Broj JCI:
 Datum JCI:

Dobavljač: 3037
 Prevoznik: 234567890123
 Neka ulica 10
 Sarajevo

Valuta plaćanja: 955 KM - Bosna i Hercego
 Itečaj valute plaćanja prema ref. valuti: 1,000000
 Bruto iznos u valuti plaćanja: 854,00
 Neto iznos u valuti plaćanja: 854,00

Bruto iznos sa porezom: 854,00
 Neto iznos sa porezom: 854,00
 Iznos poreza: 0,00
 Rabat dobavljača: 0,00
 Kasa skonto: 0,00% 0,00
 Za plaćanje do: 0,00
 Iznos bez pdv-a za export e-kufa: 0,00

Osnov ul.poreza koji se može odbiti: 0,00
 Ulazni porez koji se može odbiti: 17% 0,00
 Osnov ul.por. koji se ne može odbiti: 0,00
 Ulazni porez koji se ne može odbiti: 0,00
 Iznos nabavke od poljoprivrednika: 0,00
 Paušalna naknada za poljopr.: 5% 0,00
 Ulazni porez se ne prikazuje u statistici:

Upuete Prekid

Izmjena postojećeg sloga		Izmjena postojećeg sloga	
Broj KUF-a: 30	Datum: 15.11.2020	Broj KUF-a: 31	Datum: 15.11.2020
Broj fakture dobavljača: RN-268/21		Broj fakture dobavljača: 102/21	
Datum fakture dobavljača: 12.11.2020		Datum fakture dobavljača: 15.11.2020	
Broj plaćanja: 0 dana - do 12.11.2020		Broj plaćanja: 0 dana - do 15.11.2020	
Napomena:		Napomena:	
Za obračun PDV-a: Oporeziva nabavka		Za obračun PDV-a: Oporeziva nabavka	
Vrsta prometa:		Vrsta prometa:	
Broj JCI:		Broj JCI:	
Datum JCI:		Datum JCI:	
Dobavljač: 3037	Prevoznik: 234567890123	Dobavljač: 3036	Špediter: 123456789012
Neka ulica 10	Sarajevo	Neka ulica 13	Sarajevo
Valuta plaćanja: 955 KM - Bosna i Hercego	Itečaj valute plaćanja prema ref. valuti: 1,000000	Valuta plaćanja: 955 KM - Bosna i Hercego	Itečaj valute plaćanja prema ref. valuti: 1,000000
Bruto iznos u valuti plaćanja: 234,00	Neto iznos u valuti plaćanja: 234,00	Bruto iznos u valuti plaćanja: 1.294,50	Neto iznos u valuti plaćanja: 1.294,50
Bruto iznos sa porezom: 234,00	Osnov ul. poreza koji se može odbiti: 200,00	Bruto iznos sa porezom: 1.294,50	Osnov ul. poreza koji se može odbiti: 0,00
Neto iznos sa porezom: 234,00	Ulazni porez koji se može odbiti: 17% 34,00	Neto iznos sa porezom: 1.294,50	Ulazni porez koji se može odbiti: 17% 0,00
Iznos poreza: 34,00	Osnov ul. por. koji se ne može odbiti: 0,00	Iznos poreza: 0,00	Osnov ul. por. koji se ne može odbiti: 0,00
Rabat dobavljača: 0,00	Ulazni porez koji se ne može odbiti: 0,00	Rabat dobavljača: 0,00	Ulazni porez koji se ne može odbiti: 0,00
Kasa skonto: 0,00%	Iznos nabavke od poljoprivrednika: 0,00	Kasa skonto: 0,00%	Iznos nabavke od poljoprivrednika: 0,00
Za plaćanje do: 0,00	Paušalna naknada za poljopr.: 5% 0,00	Za plaćanje do: 0,00	Paušalna naknada za poljopr.: 5% 0,00
Iznos bez pdv-a za export e-kufa: 0,00	Ulazni porez se ne prikazuje u statistici:	Iznos bez pdv-a za export e-kufa: 0,00	Ulazni porez se ne prikazuje u statistici:
OK	Upuće Prekid	OK	Upuće Prekid

Izmjena postojećeg sloga		Izmjena postojećeg sloga	
Broj KUF-a: 32	Datum: 15.11.2020	Broj KUF-a: 33	Datum: 15.11.2020
Broj fakture dobavljača: 103/21		Broj fakture dobavljača: 103/21	
Datum fakture dobavljača: 15.11.2020		Datum fakture dobavljača: 15.11.2020	
Broj plaćanja: 0 dana - do 15.11.2020		Broj plaćanja: 0 dana - do 15.11.2020	
Napomena:		Napomena:	
Za obračun PDV-a: Oporeziva nabavka		Za obračun PDV-a: Oporeziva nabavka	
Vrsta prometa:		Vrsta prometa:	
Broj JCI:		Broj JCI: 20BA0930700129H9	
Datum JCI:		Datum JCI: 10.11.2020	
Dobavljač: 3036	Špediter: 123456789012	Dobavljač: 3038	JCI: 000000000000
Neka ulica 13	Sarajevo	Neka ulica 13	Banja Luka
Valuta plaćanja: 955 KM - Bosna i Hercego	Itečaj valute plaćanja prema ref. valuti: 1,000000	Valuta plaćanja: 955 KM - Bosna i Hercego	Itečaj valute plaćanja prema ref. valuti: 1,000000
Bruto iznos u valuti plaćanja: 569,00	Neto iznos u valuti plaćanja: 569,00	Bruto iznos u valuti plaćanja: 2.255,10	Neto iznos u valuti plaćanja: 2.255,10
Bruto iznos sa porezom: 569,00	Osnov ul. poreza koji se može odbiti: 100,00	Bruto iznos sa porezom: 2.255,10	Osnov ul. poreza koji se može odbiti: 12.530,00
Neto iznos sa porezom: 569,00	Ulazni porez koji se može odbiti: 17% 17,00	Neto iznos sa porezom: 2.255,10	Ulazni porez koji se može odbiti: 17% 2.130,10
Iznos poreza: 17,00	Osnov ul. por. koji se ne može odbiti: 0,00	Iznos poreza: 2.130,10	Osnov ul. por. koji se ne može odbiti: 0,00
Rabat dobavljača: 0,00	Ulazni porez koji se ne može odbiti: 0,00	Rabat dobavljača: 0,00	Ulazni porez koji se ne može odbiti: 0,00
Kasa skonto: 0,00%	Iznos nabavke od poljoprivrednika: 0,00	Kasa skonto: 0,00%	Iznos nabavke od poljoprivrednika: 0,00
Za plaćanje do: 0,00	Paušalna naknada za poljopr.: 5% 0,00	Za plaćanje do: 0,00	Paušalna naknada za poljopr.: 5% 0,00
Iznos bez pdv-a za export e-kufa: 0,00	Ulazni porez se ne prikazuje u statistici:	Iznos bez pdv-a za export e-kufa: 0,00	Ulazni porez se ne prikazuje u statistici:
OK	Upuće Prekid	OK	Upuće Prekid

U primjerima za unos u datoteku e-Nabavke, slogovi nabavki, u skladu sa odredbama Tehničkog uputstva evidentiranja podataka vezanih za fakturu špeditera su korišteni sljedeći elementi :

- iznos koji se unosi u polje br. 12 - „Iznos fakture, ili drugog dokumenta, bez PDV-a“ ukoliko je na fakturi sadržan PDV pri uvozu izračunat je polazeći od ukupne vrijednosti fakture, te je ista umanjena za iznos PDV pri uvozu (ukoliko je plaćanje istog kao u primjeru 1. i 2. izvršio špediter 2131,10) kao i za iznos PDV koji je u fakturi zaračunat na izvršenu uslugu špeditera a koja nije sadržana u ZUT-u i u osnovici za obračun PDV pri uvozu (17,00 KM kao u datim primjerima osim u primjeru 3.)
- iznos koji se unosi u polje br. 13 - „Iznos fakture, ili drugog dokumenta, sa PDV-om“ iskazan je na osnovu ukupne vrijednosti fakture,
- iznos koji se unosi u polje br. 15 - „Iznos ulaznog PDV-a“ (17 KM) iskazan je na osnovu vrijednosti PDV iskazanog na fakturi koji se odnosi na PDV obračunat na uslugu špeditera (ovdje se ne evidentira PDV plaćen pri uvozu),
- Tip dokumenta za sve primljene fakture je 04 izuzev za situacije iz primjera 2., 5., 7. i 8. u kojima je ispostavljena zasebna faktura špeditera za troškove i usluge koji nisu uključeni u ZUT niti u JCI u kojim situacijama se ta zasebna faktura evidentira sa tipom fakture 01.

Način ispostavljanja i evidentiranja odvojenih fakture za vrijednost usluga i troškova koji su uključeni u osnovicu za obračun PDV pri uvozu od onih koji nisu uključeni u osnovicu za obračun PDV pri uvozu, kako kod špeditera tako i kod prevoznika, je ispravan način sa stanovišta evidentiranja u evidencijama e-Nabavki.

Navedeno je prije svega vezano za okolnost da se ove vrijednosti unose u ZUT obrazac i u rubriku 44 carinske deklaracije, te što navedeni način omogućava preglednije iskazivanje podataka koji su direktno povezani sa uvozom i daje kod uvoznika mogućnost automatske kontrole i prenošenja podatka o uvozu (fakturama tipa 04) sa podacima koji se popunjavaju u polja 22 i 42 PDV prijave.

Za razliku od navedenog ispostavljanje i evidentiranje zbirne fakture (koja u svom sastavu ima elemente tipa fakture 01 i 04) sa tipom fakture 04 može dovesti do toga da iznos usaglašenja po JCI koji se evidentira u e-Nabavke bude u negativnom iznosu. Pored navedenog nelogičnost koju donosi zbirno ispostavljanje i evidentiranje fakture u kojoj je sadržana i vrijednost PDV zaračunatog od prevoznika ili špeditera posebno je značajna iz razloga što PDV koji je u toj fakturi sadržan će nositi oznaku tipa dokumenta 04 (umjesto 01), a što će dovesti do zbira kolone PDV koji za tip dokumenta 04 nije jednak iznosu koji treba da se prenese u polje 42. Dakle, načinom ispostavljanja odvojenih fakture obezbjeđuje se logično iskazivanje podataka o iznosu usaglašenja vrijednosti uvoza u e-Nabavkama kao i automatskog prenošenja podataka o visini PDV plaćenog pri uvozu u polje 42 PDV prijave, jer PDV koji je zaračunat od strane prevoznika ili špeditera se evidentira sa tipom dokumenta 01, čime tip dokumenta 04 predstavlja samo iznose koji se prenose u polje 22 i 42. Ovaj način ispostavljanja faktura zasnovan je i na okolnosti da fakture koje se odnose na uvoz i koje ulaze u osnovicu za obračun PDV pri uvozu moraju biti u momentu utvrđivanja osnovice iskazane kroz ZUT obrazac i iznosi sa istih navedeni u okviru polja 44 carinske isprave.

Račune o uslugama vezano za uvoz ili izvoz špediteri, prevoznici i drugi dobavljači koji vrše usluge povezane sa uvozom ili izvozom unose u svojim e-Isporukama sa tipom dokumenta 01.

E-Evidencije: e-Isporuke

<http://www.new.uino.gov.ba/bs/elsporuke%20i%20eNabavke%20pitanja%20i%20odgovori>

U skladu sa Tehničkim uputstvom za podnošenje knjigovodstvenih evidencija elektronskim putem detaljno je opisana procedura za podnošenje knjigovodstvenih evidencija elektronskim putem, format datoteka za dostavljanje podataka kao i format i vrstu podataka koje dostavljena datoteka treba da sadrži.

Kada je u pitanju evidentiranje u e-Isporukama sa oznakom tipa dokumenta 04 unose se svi računi i dokumenti nastali u vezi sa izvozom na način da se svaki dokument unosi u zaseban red e-Evidencije i to:

- a. Faktura (ili više faktura u vezi sa kojima se sačinjava jedna izvozna carinska deklaracija) prema ino kupcu unošenjem :
 1. u kolonu pod rednim brojem 5 i 6 iz Tehničkog uputstva, - broja fakture i datuma koji je naveden na ispostavljenoj fakturi,
 2. u kolonu pod rednim brojem 7 iz Tehničkog uputstva, pod nazivom "Naziv kupca" - podataka o kupcu, a u koloni 9 i 10 se ne vrši popunjavanje PDV i JIB broja kupca
 3. u kolonu pod rednim brojem 13 iz Tehničkog uputstva, pod nazivom „Iznos fakture za izvozne isporuke, na osnovu izvoznih carinskih isprava,“ - iznosa navednog u fakturi (ako se sačinjava zbirna deklaracija unosi se svaka pojedinačna izlazna faktura),
- b. Carinska deklaracija unošenjem:
 1. u kolonu pod rednim brojem 5 iz Tehničkog uputstva, pod nazivom „Broj fakture ili drugog dokumenta“ - broja carinske deklaracije navedenog na istoj,
 2. u kolonu pod rednim brojem 6 iz Tehničkog uputstva, pod nazivom „Datum fakture ili drugog dokumenta“ - datuma carinske deklaracije navedenog na istoj,
 3. u kolonu pod rednim brojem 7 iz Tehničkog uputstva, pod nazivom "Naziv kupca" umjesto naziva kupca navođenjem oznake „IZVOZ“ „JCI“ ili slično, kojim se označava da je riječ o evidentiranju dokumenta o izvozu,
 4. u kolonu pod rednim brojem 13 iz Tehničkog uputstva, pod nazivom „Iznos fakture za izvozne isporuke, na osnovu izvoznih carinskih isprava,“ - iskazana vrijednost izvoza po carinskoj deklaraciji, **umanjena za fakturu(e) u vezi sa izvozom koja je evidentirana u e-Isporuke (KIF).**

U nastavku dajemo primjer izračunavanja vrijednosti „Usuglašenje vrijednosti izvoza“ koja se unosi u kolonu 13 - „Iznos fakture za izvozne isporuke, na osnovu izvoznih carinskih isprava,“

Izračun iznosa za unos osnovice po JCI za IZVOZ			
	Elemeti osnovice koji su već sadržani u KIF (a+b)		39.700,00
1	a)	Faktura za robu 1	21.500,00
	b)	Faktura za robu 2	18.200,00
2	osnovica po JCI (polje 46)		42.000,00
3	Usuglašenje vrijednosti izvoza (2-1)		2.300,00

Iznos „Usuglašenje vrijednosti izvoza“ predstavlja vrijednost izvoza iskazana na carinskoj deklaraciji, a koja je umanjena za iznose koji su prethodno već evidentirani u vezi sa ovim izvozom u e-Isporuke (KIF).

Kod postupaka unutarne obrade po osnovu lohn poslova, kod kojih stvarnu vrijednost izvoza čini samo vrijednost usluge i domaćeg ugrađenog materijala pri izračunavanju vrijednosti „Usuglašenje vrijednosti izvoza“ osnovicu po JCI čini polje 22 carinske deklaracije-

Unošenjem ove vrijednosti omogućava se da zbir kolone „Iznos fakture za izvozne isporuke, na osnovu izvoznih carinskih isprava,“ (po tipu dokumenta 04, te ukoliko se vodi odvojeno KIF za izvoz) čini iznos koji se evidentira u polju 12 PDV prijave.

Ujedno ovakvim načinom unosa se postiže jasno uočavanje (posebno značajnijih iznosa) uvećanja osnovica pri izvozu i obezbjeđuje usuglašenost PDV prijave i KIF-a, sveobuhvatnog evidentiranja transakcija koje olakšava usporednu kontrolu računovodstva obvezika i poreznih evidencija, te obezbjeđuje i olakšava kontrola podataka o stvarno ostvarenim (a i naplaćenim) prihodima kao i kompletan postupak kontrole.

Porezni period	Redni broj	Tip dokumenta	Broj fakture ili drugog dokumenta	Datum fakture ili drugog dokumenta	Naziv kupca	Sjedište kupca	Identifikacioni (PDV) broj kupca registriranog obveznika PDV-a	IB/PIB kupca	Imenos fakture	Imenos internu fakture u vanposlovne svrhe	Imenos fakture za izvozne isporuke, na osnovu izvoznih carinskih isprava,	Imenos fakture za ostale isporuke oslobođene plaćanja PDV-a	Osnovica za obračun PDV-a za isporuku izvršenu registriranim obvezniku PDV-a	Imenos izlaznog PDV-a za isporuku izvršenu registriranim obvezniku PDV-a	Osnovica za obračun PDV-a za isporuku izvršenu licu koje nije registrirani obveznik PDV-a	Imenos izlaznog PDV-a za isporuku izvršenu licu koje nije registrirani obveznik PDV-a	Imenos izlaznog PDV-a koji se unosi u polje 32 PDV prijave	Imenos izlaznog PDV-a koji se unosi u polje 33 PDV prijave	Imenos izlaznog PDV-a koji se unosi u polje 34 PDV prijave	
2011	1	04	Fa 1	29.10.2020		Srbija	000000000000	000000000000			21.500,00									
2011	2	04	Fa 2	2.11.2020		Srbija	000000000000	000000000000			18.200,00									
2011	3	04	20BA0930700129H9	10.11.2020	Izvoz		000000000000	000000000000			2.300,00									
											42.000,00									
Izračun imosa za unos osnovice po JCI IZVOZ																				
10	1	Elementi osnovice koji su već sadržani u KIF (a=			39.700,00															
11		a) Faktura za robu 1			21.500,00															
12		b) Faktura za robu 2			18.200,00															
13	2	osnovica po JCI (polje 46)			42.000,00															
14	3	Usuglašenje vrijednosti izvoza (2-1)			2.300,00															

Način evidentiranja faktura u 5d elementu u knjizi faktura tipa izvozne fakture prema ovom primjeru:

Izmjena postojećeg sloga		Izmjena postojećeg sloga	
Broj računa:	Datum: 1.11.2020	Kupac:	3040
Spec.ozn. / DI			Ino KUPAC
Narudžbenica:			000000000000
Napomena:			
Bok plaćanja:	0 dana - do 3.12.2020		Vienna
Za obračun PDV-a:	Isporka oslobođena PDV-a		
Vrsta prometa:			
Broj JCI:			
Datum JCI:	1.11.2020		
Komercijalista:		Bruto iznos sa porezom:	21.500,00
MTR:		Neto iznos sa porezom:	21.500,00
UGO:		Rabat kupcu:	0,00
SEK:		Kasa skonto:	0,00%
		Za plaćanje do:	
		Statistička vr. izvoza:	0,00
Valuta plaćanja:	955 KM - Bosna i Hercegovina	Osnovica poreza:	0,00
Itečaj valute plaćanja prema ref.valuti:	1,000000	Iznos poreza:	17%
Neto iznos u valuti plać. sa porezom:	21.500,00	Neoporeziva osnovica:	21.500,00
OK	Upute	Prekid	

Broj računa:	Datum: 1.11.2020	Kupac:	3040
Spec.ozn. / DI			Ino KUPAC
Narudžbenica:			000000000000
Napomena:			
Bok plaćanja:	0 dana - do 1.11.2020		Vienna
Za obračun PDV-a:	Isporka oslobođena PDV-a		
Vrsta prometa:			
Broj JCI:			
Datum JCI:	1.11.2020		
Komercijalista:		Bruto iznos sa porezom:	18.200,00
MTR:		Neto iznos sa porezom:	18.200,00
UGO:		Rabat kupcu:	0,00
SEK:		Kasa skonto:	0,00%
		Za plaćanje do:	
		Statistička vr. izvoza:	0,00
Valuta plaćanja:	955 KM - Bosna i Hercegovina	Osnovica poreza:	0,00
Itečaj valute plaćanja prema ref.valuti:	1,000000	Iznos poreza:	17%
Neto iznos u valuti plać. sa porezom:	18.200,00	Neoporeziva osnovica:	18.200,00
OK	Upute	Prekid	

Izmjena postojećeg sloga	
Broj računa:	Datum: 1.11.2020
Spec.ozn. / DI	
Narudžbenica:	
Napomena:	
Bok plaćanja:	0 dana - do 1.11.2020
Za obračun PDV-a:	Oporeziva isporuka
Vrsta prometa:	
Broj JCI:	20BA0930700129H9
Datum JCI:	
Komercijalista:	
MTR:	
UGO:	
SEK:	
Valuta plaćanja:	955 KM - Bosna i Hercegovina
Itečaj valute plaćanja prema ref.valuti:	1,000000
Neto iznos u valuti plać. sa porezom:	2.300,00
OK	Upute

Broj računa:	Datum: 1.11.2020	Kupac:	3038
Spec.ozn. / DI			JCI
Narudžbenica:			000000000000
Napomena:			
Bok plaćanja:	0 dana - do 1.11.2020		Banja Luka
Za obračun PDV-a:	Oporeziva isporuka		
Vrsta prometa:			
Broj JCI:			
Datum JCI:			
Komercijalista:		Bruto iznos sa porezom:	2.300,00
MTR:		Neto iznos sa porezom:	2.300,00
UGO:		Rabat kupcu:	0,00
SEK:		Kasa skonto:	0,00%
		Za plaćanje do:	
		Statistička vr. izvoza:	0,00
Valuta plaćanja:	955 KM - Bosna i Hercegovina	Osnovica poreza:	0,00
Itečaj valute plaćanja prema ref.valuti:	1,000000	Iznos poreza:	17%
Neto iznos u valuti plać. sa porezom:	2.300,00	Neoporeziva osnovica:	2.300,00
OK	Upute	Prekid	

Završne napomene:

Prilikom kreiranja eksporta potrebno je vršiti detaljnu kontrolu podataka naročito u početnim fazama korištenja. Moguće je da će u narednom periodu biti izmjena na sistemu ukoliko dođe do novih saznanja, tumačenja ili promjena propisa, a naročito u segmentu vezanom za uvoz ili izvoz. Sve eventualne nadogradnje ili korekcije ćemo u što kraćem roku učiniti dostupnim korisnicima našeg programskog rješenja.