



Република Македонија
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ

Генерална Дирекција
Сектор за услуги на даночни обврзници и даноци
Број 15-5577/1
Скопје, 14.07.2010 година

У П А Т С Т В О
за начинот и постапката за враќање на
данокот на додадена вредност на посебни субјекти
ДДВ 104

Скопје, Јули 2010 година

Врз основа на член 11 став 1од Законот за Управата за јавни приходи (“Сл. весник на РМ” број 81/2005 105/2009), Директорот на Управата за јавни приходи, го даде следново Упатство за начинот и постапката за враќање на данокот на додадена вредност на посебни субјекти - ДДВ 104

СОДРЖИНА

1. ОПШТИ ОДРЕДБИ.....	3
1.1.Надлежност	3
2. ПРИЛОЗИ.....	3
3. ВРАЌАЊЕ НА ПРЕТХОДНИОТ ДАНОК НА ДАНОЧНИ ОБВРЗНИЦИ - НЕРЕЗИДЕНТИ ВО ЗЕМЈАТА	4
3.1.Даночни обврзници кои имаат право на враќање на данокот на додадена вредност.....	4
3.2.Доказ за регистрација на даночен обврзник.....	5
3.3.Период на враќање и минимални износи	5
3.4.Постапка за враќање на данокот на додадена вредност	6
4. ВРАЌАЊЕ НА ДАНОКОТ НА ДОДАДЕНА ВРЕДНОСТ НА НЕПРОФИТНИ ОРГАНИЗАЦИИ.....	6
4.1.Непрофитни организации	6
4.2.Услови за враќање на данокот на додадена вредност	7
4.3.Постапка за враќање на данокот на додадена вредност	8
5. ВРАЌАЊЕ НА ДАНОКОТ НА ДОДАДЕНА ВРЕДНОСТ НА СТРАНКИ ДИПЛОМАТСКИ ИЛИ КОНЗУЛАРНИ ПРЕТСТАВНИШТВА И НА НИВНИ ЧЛЕНОВИ	9
5.1.Право на враќање на данокот на додадена вредност	9
5.2.Услови за враќање на данокот на додадена вредност	10
5.3.Услови за враќање на данокот на додадена вредност за набавени моторни возила во земјата.....	10
5.4.Постапка за враќање на данокот на додадена вредност	12
6. ВРАЌАЊЕ НА ДАНОКОТ НА ДОДАДЕНА ВРЕДНОСТ НА МЕЃУНАРОДНИ ОРГАНИЗАЦИИ И НА НИВНИ ЧЛЕНОВИ	14
6.1.Право на враќање на данокот на додадена вредност	14
6.2.Услови за враќање на данокот на додадена вредност	14
6.3.Постапка за враќање на данокот на додадена вредност	14
7. ЗАВРШНИ ОДРЕДБИ.....	16

1. ОПШТИ ОДРЕДБИ

Со ова Упатство се уредува на единствен начин постапката за враќање на данокот на додадена вредност согласно со одредбите на членовите 46, 47, 48 и 49 од Законот за данокот на додадена вредност (во натамошниот текст: ЗДДВ) и членовите 11, 12, 13 и 14 од Правилникот за спроведување на Законот за данокот на додадена вредност (во натамошниот текст: ДДВП) на следните субјекти:

1. даночни обврзници без седиште, подружница, постојано живеалиште или престојувалиште во земјата,
2. непрофитни организации,
3. странски дипломатски или конзуларни претставништва и нивни членови,
4. меѓународни организации и нивни членови.

1.1. Надлежност

Надлежно за примена на ова Упатство е Министерството за финансии - Управа за јавни приходи - Регионални дирекции и Дирекција за големи даночни обврзници.

2. ПРИЛОЗИ

Прилози кон ова Упатство се следните обрасци:

1. Барање за издавање на Уверение за регистрација на даночен обврзник за цели на данокот на додадена вредност - образец ДДВ-Б21
2. Уверение за регистрација на даночен обврзник за цели на данокот на додадена вредност - образец ДДВ-21
3. Барање за враќање данок на додадена вредност согласно со член 46 од ЗДДВ и член 11 од ДДВП – образец ДДВ-11
4. Барање за враќање данок на додадена вредност согласно со член 47 од ЗДДВ и член 12 од ДДВП – образец ДДВ-12
5. Барање за враќање данок на додадена вредност за набавени добра и користени услуги во РМ согласно член 48 став 1 и член 49 од ЗДДВ (за службени потреби) - образец ДДВ-13
6. Барање за враќање данок на додадена вредност за набавени добра и користени услуги во РМ согласно член 48 став 2 и член 49 од ЗДДВ – (за приватни потреби) - образец ДДВ-14
7. Известување за одбивање на барање за враќање на данокот на додадена вредност - образец ДДВ-15
8. Известување за одбивање на барање за враќање на данокот на додадена вредност - образец ДДВ-16
9. Решение за враќање на данок на додадена вредност на даночен обврзник-нерезидент - образец ДДВ-17
10. Решение за одбивање на барањето за враќање данок на додадена вредност на даночен обврзник-нерезидент – образец ДДВ-17/1
11. Решение за враќање на данок на додадена вредност на непрофитна организација – образец ДДВ-18
12. Решение за одбивање на барањето за враќање данок на додадена вредност на непрофитна организација – образец ДДВ-18/1

13. Решение за враќање на данок на додадена вредност на странско дипломатско или конзуларно претставништво и на меѓународна организација - образец ДДВ-19
14. Решение за одбивање на барањето за враќање данок додадена вредност на странско дипломатско или конзуларно претставништво и на меѓународна организација – образец ДДВ-19/1
15. Решение за враќање на данок на додадена вредност на функционери и членови на дипломатско или конзуларно претставништво и на членови на меѓународна организација - образец ДДВ-20
16. Решение за одбивање на барањето за враќање данок на додадена вредност на функционери и членови на дипломатско или конзуларно претставништво и на членови на меѓународна организација– образец ДДВ-20/1

3. ВРАЌАЊЕ НА ПРЕТХОДНИОТ ДАНОК НА ДАНОЧНИ ОБВРЗНИЦИ - НЕРЕЗИДЕНТИ ВО ЗЕМЈАТА

3.1. Даночни обврзници кои имаат право на враќање на данокот на додадена вредност

(1) Правото на враќање на претходниот данок согласно со член 46 од ЗДДВ и член 11 од ДДВП се однесува на даночни обврзници кои немаат фактичко седиште, подружница, постојано живеалиште или престојувалиште на територијата на Република Македонија, а имаат статус на даночни обврзници за ДДВ во друга земја. Тие стекнуваат право на враќање на ДДВ, доколку за цели на својата стопанска дејност во земјата внесуваат добра во свое име и за своја сметка, или примаат услуги и добра од даночни обврзници во земјата.

(2) Правото на враќање на претходниот данок се остварува само во случај на постоење на реципроцитет. Однос на реципроцитет постои кога во државата, во која даночниот обврзник е резидент, не се наплаќа данок на додадена вредност или друг сличен данок или, во случај на наплата на ваквиот данок, истиот се враќа на даночниот обврзник-резидент на Република Македонија.

(3) Правото на враќање на претходниот данок се остварува доколку даночниот обврзник во соодветниот период на исплата:

- Немал промет во земјата согласно со член 2 точка 1 од ЗДДВ.
- Имал само промет во земјата ослободен од данок во смисла на член 24 точка 3 од ЗДДВ.
- Имал само промет во земјата, за кој примателот на доброто или корисникот на услугата го должи данокот според член 32 точка 4 од ЗДДВ.

(4) За враќањето на износи на претходни даноци на даночните обврзници кои немаат фактичко седиште, подружница, постојано живеалиште или престојувалиште на територијата на Република Македонија, не е потребно регистрирање на даночниот обврзник за целите на ДДВ во Република Македонија.

(5) Доколку даночен обврзник, кој не е резидентен во Република Македонија, изврши оданочив промет во земјата кој не потпаѓа под одредбите наведени во претходниот став (3) од ова Упатство, во тој случај прометот во Република Македонија се оданочува во рамките на општата постапка на оданочување според членовите 39 до

45 од ЗДДВ. Притоа, се земаат предвид и претходните даноци поврзани со дадениот промет (член 11 став 2 од ДДВП).

3.2. Доказ за регистрација на даночен обврзник

(1) Даночниот обврзник-нерезидент е должен, според член 11 став 6 од ДДВП, до Управата за јавни приходи да достави писмен доказ за тоа дека е регистриран како даночен обврзник во друга држава. Писмениот доказ за тоа дека истиот е регистриран како даночен обврзник во друга држава, се поднесува на еден од следните јазици: англиски, германски или француски, а еден примерок и на македонски јазик.

(2) Даночните обврзници кои се резиденти во земјата и на кои им е потребен писмен доказ за регистрација за ДДВ, за цели на поднесување на барање за враќање на ДДВ во друга држава, поднесуваат Барање за издавање на уверение за регистрација на даночен обврзник за цели на данокот на додадена вредност (образец ДДВ-Б21) до Регионалната дирекција на Управата за јавни приходи на која припаѓа даночниот обврзник. Врз основа на барањето, Регионалните дирекции на Управата за јавни приходи и Дирекцијата за големи даночни обврзници издаваат Уверение за регистрација на даночен обврзник за цели на данокот на додадена вредност (образец ДДВ-21).

(3) Уверението престанува да важи по истек на една година од датата на неговото издавање. За барања за враќање на даноци кои се поднесуваат подоцна од една година по датата на издавање на уверението, се доставува ново Барање за издавање на уверение за регистрација на даночен обврзник за цели на данокот на додадена вредност (образец ДДВ-Б21) и се издава ново Уверение за регистрација на даночен обврзник за цели на данокот на додадена вредност (образец ДДВ-21).

3.3. Период на враќање и минимални износи

(1) Период на враќање е еден календарски месец или период од повеќе последователни календарски месеци од една календарска година (член 11 став 4 од ДДВП).

(2) Враќањето на претходните даноци се условува со утврден минимален износ (член 11 став 4 од ДДВП). Износот за враќање за еден или повеќе календарски месеци мора да изнесува најмалку 30.000 денари. Доколку барањето за враќање во еден календарски месец изнесува помалку од 30.000 денари, износите од тој месец се кумулираат со износите од наредниот месец. Кумулирањето може да се извршува се до месецот кога се исполнува условот за минимален износ од 30.000 денари или до крајот на годината.

Ако побарувањето во календарската година изнесува најмалку 15.000 денари, за истото може да се поднесе барање за враќање во последниот календарски месец. Доколку не се постигнат овие износи, враќањето на претходните даноци не е можно. Кумулирањето на износите од годината не продолжува во наредната календарска година.

3.4. Постапка за враќање на данокот на додадена вредност

(1) За спроведување на постапката за враќање на данокот на додадена вредност надлежна е Управата за јавни приходи - Регионална дирекција во Скопје. Барањата за враќање поднесени во другите Регионални дирекции/Дирекција за големи даночни

обврзници, Даночни одделенија и Даночни шалтери, се испраќаат до Регионалната дирекција во Скопје.

(2) Барањето за враќање се поднесува со пополнување на службено пропишаниот образец ДДВ-11, најдоцна до 30 јуни од календарската година која следи по календарската година во која настанало правото на одбивка на претходни даноци според членовите 33 до 36 од ЗДДВ. Барањето за исплата своерачно го потпишува даночниот обврзник.

(3) За докажување на правото на враќање, даночниот обврзник е должен самиот да го пресмета побарувањето за исплата и да ги стави на увид во оригинал фактурите и увозните документи. Подносителот на барањето може заедно со оригиналните фактури да достави и нивни фотокопии. По увидот, на оригиналите се става печат дека се поднесени за враќање, истите се враќаат на подносителот, а копиите се задржуваат. Печатот го содржи текстот “Управа за јавни приходи-Регионална дирекција во Скопје-датум _____ - поднесено за враќање на ДДВ”.

По враќањето на износите на ДДВ, на фотокопиите се става печат. Печатот го содржи текстот “Управа за јавни приходи-Регионална дирекција во Скопје-датум _____ - одобрено враќање на ДДВ”.

(4) По прием на сите неопходни документи, Управата за јавни приходи-Регионална дирекција во Скопје е должна барањето за исплата да го разгледа во рок од 6 месеци и да го исплати износот. За исплатата се издава Решение (образец ДДВ-17), а самата исплата се врши со пренос на средствата од уплатната сметка за ДДВ на денарска сметка на барателот отворена во домашна банка.

(5) За одбивање на барањето за враќање на ДДВ на даночниот обврзник-нерезидент му се издава Решение (образец ДДВ-17/1).

4. ВРАЌАЊЕ НА ДАНОКОТ НА ДОДАДЕНА ВРЕДНОСТ НА НЕПРОФИТНИ ОРГАНИЗАЦИИ

4.1. Непрофитни организации

(1) Во Република Македонија може да се регистрираат следните видови непрофитни организации:

- здруженија на граѓани,
- фондации,
- сојузи,
- странски организации-странско или меѓународно здружение, фондација или друг облик на организација основана за остварување на заедничка цел која не е за стекнување добивка и е основана во согласност со правниот систем на странската држава.

(2) Според Законот за здруженија и фондации, здруженијата на граѓани, фондациите, сојузите и странските организации не можат да се основаат за стекнување со добивка. Организациите може да вршат дејности со кои може да се стекне добивка, ако дејноста е поврзана со целите утврдени со статутот. Ако во работењето на организациите се оствари добивка таа мора да биде употребена за остварување на целите утврдени со статутот.

4.2. Услови за враќање на данокот на додадена вредност

(1) Услов за враќање на износи на претходни даноци, во рамките на посебната постапка за враќање според член 47 од ЗДДВ и член 12 од ДДВП, е непрофитната организација-подносител на барањето, во Република Македонија да е регистрирана како организација согласно со Законот за здруженија и фондации.

(2) Непрофитните организации имаат право на барање за враќање на пресметаниот данок на додадена вредност во испораките кон нив од страна на даночни обврзници и за увозот реализиран спрема нив доколку:

- прометот на добра кон непрофитните организации или увозот, не биле ослободени од данок,
- ДДВ за извршениот промет на добра е посебно искажан во фактурата во смисла на член 53 од ЗДДВ и да бил платен со плаќањето на купопродажната цена,
- данокот долгуван за увозот мора да е платен и
- добрата мора да се пренесени во странство и таму да се користат за хуманитарни, добротворни или образовни цели.

(3) Подносителот на барањето е должен да ја докаже исполнетоста на условите за враќање на ДДВ според член 47 став 1 од ЗДДВ, преку писмени докази и преку својата евиденција, на начин што истите ќе бидат лесно и очигледно проверливи.

(4) Писмено се докажуваат, особено, следните предуслови:

1. Износот на данокот на додадена вредност за добра испорачани спрема подносителот на барањето, преку набавна/влезна фактура во смисла на член 53 од ЗДДВ.
2. Плаќањето на купопродажната цена, вклучувајќи го и данокот на додадена вредност, преку соодветен документ за извршено плаќање.
3. Данокот на додадена вредност платен за увозот, преку соодветен царински документ (ЕЦД за увоз).
4. Извозот на добрата, преку писмен доказ за извршен извоз, кој се обезбедува преку потврда (печат) за извршен извоз внесена во третиот примерок на ЕЦД (член 3 од ДДВП).

(5) Во евиденцијата мора особено да се видливи следните податоци:

1. Количината и трговски вообичаениот назив на извезените добра,
2. Износот на данокот на додадена вредност за добра испорачани спрема подносителот на барањето,
3. Моментот на плаќање на купопродажната цена, вклучувајќи го и данокот на додадена вредност,
4. Данокот на додадена вредност платен при увозот,
5. Името и адресата на примателот на добрата,
6. Денот на извозот на добрата,
7. Наменската цел во странство.

4.3. Постапка за враќање на данокот на додадена вредност

(1) За спроведување на постапката за враќање на данокот на додадена вредност надлежна е Управата за јавни приходи - Регионална дирекција во Скопје. Барањата за враќање на данокот на додадена вредност поднесени во други Регионални

дирекции/Дирекција за големи даночни обврзници, Даночни одделенија и Даночни шалтери, се испраќаат до Регионалната дирекција во Скопје.

(2) Период на враќање на ДДВ е еден календарски месец или период од повеќе последователни календарски месеци (член 12 став 1 од ДДВП).

(3) Барањето за враќање на ДДВ се поднесува со пополнување на службено пропишаниот образец ДДВ-12 и тоа најдоцна до 30 јуни од календарската година која следи по календарската година во која добрата биле извезени во странство. Во него подносителот на барањето сам го пресметува побарувањето за соодветниот период на враќање. Тој има обврска да го пополни образецот и во него посебно да ги искаже бараните износи на ДДВ.

(4) Управата за јавни приходи - Регионална дирекција во Скопје е должна барањето за враќање на данокот на додадена вредност од непрофитната организација да го разгледа и да ја изврши исплатата во рок од 30 дена од денот на поднесување на барањето. Доколку Управата за јавни приходи - Регионална дирекција во Скопје е оневозможена да донесе одлука заради недостаток на документи или неточни евиденции, враќањето се извршува во рок од 30 дена по обезбедување на доказите (член 45 ставови 2 и 3 од ЗДДВ).

(5) За докажување на правото на враќање, подносителот на барањето за враќање ги става на увид во оригинал фактурите за извршените набавки, ЕЦД и другите потребни документи и евиденции. Подносителот на барањето може заедно со оригиналните фактури да достави и нивни фотокопии. По увидот, на оригиналите се става печат дека се поднесени за враќање, истите се враќаат на подносителот, а копиите се задржуваат. Печатот го содржи текстот “Управа за јавни приходи-Регионална дирекција во Скопје-датум _____-поднесено за враќање на ДДВ”. По враќањето на износите на ДДВ, на фотокопиите се става печат. Печатот го содржи текстот “Управа за јавни приходи-Регионална дирекција во Скопје-датум _____-одобрено враќање на ДДВ”.

(6) По разгледување на барањето и утврдување на основаноста и исполнетоста на условите за исплата на побарувањето на данокот на додадена вредност на непрофитната организација, Управата за јавни приходи - Регионална дирекција во Скопје издава Решение (образец ДДВ-18). Со решението се задолжува уплатната сметка на ДДВ, а се одобрува сметката на барателот.

(7) За одбивање на барањето за враќање на ДДВ на непрофитната организација се издава Решение (образец ДДВ-18/1).

(8) Доколку исплатениот даночен износ дополнително се намали, износот на намалувањето, непрофитната организација го враќа во рок од еден месец по дознавањето за намалувањето на ДДВ. За утврдениот износ, Управата за јавни приходи-Регионална дирекција во Скопје врши задолжување на должникот со Решение. Повеќе исплатениот износ може да се пребие со побарувањето за исплата врз основа на барањето поднесено во тој период.

(9) Управата за јавни приходи-Регионална дирекција во Скопје води евиденција за сите поединечни барања, решенија за исплата на барањата, решенија за одбивање на барањата за враќање на ДДВ, решенија за дополнително задолжување на

должниците и пребивања на повеќе исплатениот ДДВ со тековните барања за секој барател посебно.

5. ВРАЌАЊЕ НА ДАНОКОТ НА ДОДАДЕНА ВРЕДНОСТ НА СТРАНКИ ДИПЛОМАТСКИ ИЛИ КОНЗУЛАРНИ ПРЕТСТАВНИШТВА И НА НИВНИ ЧЛЕНОВИ

5.1. Право на враќање на данокот на додадена вредност

(1) Враќање на данокот на додадена вредност од набавени добра и користени услуги во земјата се одобрува на:

- странско дипломатско или конзуларно претставништво за набавени добра или користени услуги за службени потреби и
- шефот на дипломатското претставништво, членовите на дипломатскиот персонал на странското дипломатско претставништво и конзуларните функционери за лични потреби или за потребите на членовите на семејствата кои ги сочинуваат нивните домаќинства.

(2) Постапката за враќање се спроведува само во случај на постоење на посебни спогодби помеѓу Република Македонија и државата - испраќач чие дипломатско или конзуларно претставништво или негови членови се подносител на барање за враќање на ДДВ, во согласност со условите за реципроцитет.

(3) Постоенето на услови на реципроцитет во поглед на правото на враќање на данокот на додадена вредност се утврдува посебно за секое странско дипломатско или конзуларно претставништво и нивните членови отворено во Република Македонија врз основа на писмена потврда добиена од Министерството за надворешни работи на Република Македонија.

(4) Условите на реципроцитет се постигнати доколку во државата која има отворено дипломатско или конзуларно претставништво во Република Македонија не се плаќа данок на додадена вредност или други слични даноци, или доколку тие се плаќаат, постои систем на поврат на истите за дипломатското или конзуларното претставништво на Република Македонија и за неговите членови.

(5) Регистарот на назначените шефови на дипломатските претставништва, персоналот со дипломатски статус и конзуларните функционери и членовите на нивните семејства го сочинува и ажурира Министерството за надворешни работи.

5.2. Услови за враќање на данокот на додадена вредност

(1) Враќање на данокот на додадена вредност на странски дипломатски или конзуларни претставништва и на нивните членови може да се оствари доколку:

- дипломатското или конзуларното претставништво или нивните членови, набавиле добра или користеле услуги од регистрирани даночни обврзници за ДДВ во Република Македонија,
- за испораката на добрата или примените услуги е издадена фактура со посебно искажан ДДВ според одредбите на член 53 став 10 од ЗДДВ и фактурата е платена,
- фактурата се однесува на примени добра или користени услуги во износ не помал од 5.000,00 денари со вклучен ДДВ. Испорачателот на добрата или вршителот на

услугите може да издаде една фактура за повеќе континуирани или периодични промети за кои се предвидени последователни плаќања. Фактурата за континуираните или периодичните промети може да биде издадена и во моментот на плаќањето за соодветен период доколку тоа е пред извршување на прометот.

Во таа смисла, фактурата издадена за авансно плаќање за испорака на нафтени деривати во малопродажба (на бензински пумпи), ќе се смета за фактура со која се остварува правото на враќање на платениот ДДВ, доколку кон оваа фактура се приложат фискалните сметки кои се добиени за секое полнење на гориво во висина на целокупниот износ искажан во фактурата. Во сметките треба да е нагласено дека плаќањето е извршено во бонови за нафтени деривати, кои се добиени како противвредност за уплатеното авансно плаќање.

(2) Враќањето на данокот на додадена вредност на шефот на дипломатското претставништво, на членовите на дипломатскиот персонал на странското дипломатско претставништво, како и на конзуларните функционери за лични потреби или за потребите на членовите на семејствата кои ги сочинуваат нивните домаќинства, се ограничува на вкупен износ од 50.000,00 денари за една календарска година. Управата за јавни приходи - Регионална дирекција во Скопје води посебна евиденција за извршените враќање на ДДВ во една календарска година по посебни подносителски барања.

(3) Во максималниот износ на годишно враќање до 50.000,00 денари не се засметува вратениот ДДВ од набавка на моторни возила во земјата.

5.3. Услови за враќање на данокот на додадена вредност за набавени моторни возила во земјата

(1) Враќањето на ДДВ за набавени моторни возила во земјата без разлика на нивниот износ, за барателите од точката 5.1. став (1) алинеја 2 на ова Упатство, се одобрува само еднаш во три години. Управата за јавни приходи-Регионална дирекција во Скопје води посебна евиденција за извршените враќања на ДДВ за набавени моторни возила по посебни подносителски барања.

(2) Враќањето на ДДВ може да се одобри и за пократок период од три години доколку дојде до потреба за неопходна набавка на ново моторно возило како замена за старото после настаната кражба или тешко оштетување на возилото за кое е претходно извршено враќање на ДДВ.

(3) Кражбата на моторното возило која настанала во Република Македонија пред истекот на рокот од три години од неговата набавка во земјата или неговиот увоз, се докажува со записник од надлежна служба на Министерството за внатрешни работи на Република Македонија.

(4) Степенот на оштетеност на моторното возило се докажува со записник на осигурителното друштво во кое возилото било осигурено.

(5) Доколку во рокот од три години од набавката на едно моторно возило за кое било искористено правото на враќање на ДДВ, дојде до набавка на ново моторно возило од причините наведени претходно, се постапува на следниот начин:

Вратениот ДДВ за набавеното или увезеното моторно возило се дели на 36 еднакви месечни делови. Како оправдан се смета вратениот износ на ДДВ за секој месец на користење (од можните 36 месеци - 3 години) на возилото на лицето кое има законска

можност за враќање согласно член 48 став 2 од ЗДДВ. Доколку во текот на тој период заради настанување на оправдани околности дојде до набавка на ново моторно возило, враќањето на ДДВ на ова возило може да се изврши за бројот на месеци на користење на првото возило.

Пример: Еден дипломат набавил ново моторно возило на 1.05.2008 година во вредност од 500.000,00 денари и пресметан ДДВ по стапка од 18% - 90.000,00 денари. Согласно со одредбите на член 48 став 2 од ЗДДВ и член 13 од ДДВП, Управата за јавни приходи извршила враќање на претходно платениот ДДВ во набавката од 90.000,00 денари.

На 1.07.2009 година е извршена кражба на возилото во Република Македонија за што постои доказ од Министерството за внатрешни работи на Република Македонија.

На 1.08.2009 година истиот дипломат набавува ново моторно возило во вредност од 600.000,00 денари и пресметан ДДВ од 18% во износ од 108.000,00 денари. Тој бара негово целосно враќање.

Управата за јавни приходи Регионална дирекција во Скопје постапува на следниот начин:

- Платениот ДДВ за новото набавено возило од 108.000,00 денари се дели на 36 еднакви делови при што секој дел изнесува 3.000,00 денари.
- Време на користење на првото возило било 14 месеци, односно истото не било користено 22 месеци за кои враќањето на ДДВ е веќе извршено.
- Правото на враќање на ДДВ на новото возило се однесува само на 14 месеци колку што изнесува и оправданото извршено враќање.
- Дипломатот има право на враќање на ДДВ за новото возило во вредност од 3.000,00 денари x 14 месеци, односно 42.000,00 денари.

(6) Секоја нова набавка на моторно возило од страна на исто лице пред истекот на трите години од претходната набавка не создава услови за враќање на ДДВ.

(7) Секое оттуѓување на моторно возило во рокот од три години или надвор од него на лице кое го има истиот дипломатски статус предизвикува нова постапка и почеток на пресметување на нов период од членот 48 став 2 од ЗДДВ (нови 36 месеци).

5.4. Постапка за враќање на данокот на додадена вредност

(1) Период за враќање на ДДВ е еден календарски месец или период од повеќе последователни календарски месеци (член 13 став 1 од ДДВП).

(2) Барањето за враќање според член 48 од ЗДДВ се поднесува најдоцна до 30 јуни од календарската година која следи по календарската година во која подносителот на барањето го извршил прометот на образецот ДДВ-13 и на образецот ДДВ-14.

(3) Подносителот на барањето има обврска да ги пополни обрасците и во нив посебно да го искаже бараниот износ на ДДВ.

(4) Пополнетите обрасци се поднесуваат до Министерството за финансии -Управа за јавни приходи-Регионална дирекција во Скопје преку Министерството за надворешни работи.

(5) Во обрасците ДДВ-13 и ДДВ-14 се наведуваат сите побарувања за исплата од периодот за исплата кои ги исполнуваат законските услови. Како доказ за побарувањата се приложуваат и фактурите и сметките во оригинал.

(6) Министерството за надворешни работи на Република Македонија е должно пропишаните обрасци за барање за враќање на ДДВ и оригиналните сметки и фактури што ги добило од дипломатските и конзуларните претставништва или нивните членови, заедно со потврдата дека тие поседуваат таков статус во Република Македонија во периодот на пресметувањето на ДДВ, да ги достави веднаш до Управата за јавни приходи-Регионална дирекција во Скопје.

(7) Шефот на дипломатското претставништво или раководителот на конзуларното претставништво гарантира дека испорачаните добра или услугите се наменети за потребите според член 48 став 1 и 2 од ЗДДВ.

(8) Управата за јавни приходи-Регионална дирекција во Скопје е должна да ги провери податоците наведени во барањето и да одлучи по него. Доколку барањето:

- е ненавремено,
- е непотполно,
- не содржи оригинални документи во прилог,
- не е гарантирано од надлежното лице,
- не е наменето за потребите наведени во член 48 ставови 1 и 2 од ЗДДВ,
- го надминува лимитираниот износ (од 50.000,00 денари) од членот 48 став 2 од ЗДДВ,
- не ги исполнува одредбите за набавка на моторно возило од членот 48 ставови 2 и 3 од ЗДДВ,
- фактурите не се платени на добавувачите,

истото се одбива.

(9) За одбивање на барањето за враќање на ДДВ се пополнува образецот ДДВ-15 или ДДВ-16 и истиот се доставува до Министерството за надворешни работи на Република Македонија.

(10) По отстранување на недостатоците, барањето може да се повтори од страна на барателот повторно преку Министерството за надворешни работи.

(11) За докажување на правото на враќање, подносителот на барањето за исплата ги става на увид во оригинал фактурите и сметките за извршените набавки. Подносителот на барањето може заедно со оригиналните фактури и сметки да достави и нивни фотокопии. По увидот, на оригиналите се става печат дека се поднесени за враќање, истите се враќаат на подносителот, а копиите се задржуваат. Печатот го содржи текстот “Управа за јавни приходи-Регионална дирекција во Скопје-датум _____ - поднесено за враќање на ДДВ”. По враќањето на износите на ДДВ, на фотокопиите се става печат. Печатот го содржи текстот “Управа за јавни приходи-Регионална дирекција во Скопје-датум _____-одобрено враќање на ДДВ”.

(12) Управата за јавни приходи го разгледува барањето и ја извршува исплатата на ДДВ во рок од 30 дена од денот на поднесување на барањето (член 45 став 2 од ЗДДВ).

(13) Исплатата на ДДВ по поднесено и прифатено барање се извршува со Решение (образец ДДВ-19 односно образец ДДВ-20) на Управата за јавни приходи-Регионална дирекција во Скопје. Со решението се задолжува уплатната сметка за ДДВ, а се одобрува сметката на странското дипломатско или конзуларно претставништво односно сметката на шефот на дипломатското претставништво, членовите на дипломатскиот персонал на странското дипломатско претставништво и конзуларните функционери.

(14) Во случај на одбивање на барањето и негово повторување, рокот за исплата од 30 дена почнува да тече со поднесување на повторното барање (член 45 став 3 од ЗДДВ).

(15) За одбивање на барањето за враќање на ДДВ се издава Решение (образец ДДВ-19/1 односно образец ДДВ-20/1).

(16) Доколку Управата за јавни приходи или барателот за исплата на ДДВ дополнително констатира дека е извршено враќање на поголем износ на ДДВ од оној кој требало да биде исплатен, износот на намалувањето се враќа во рок од еден месец од дознавањето на намалувањето. За утврдениот износ Управата за јавни приходи -Регионална дирекција во Скопје врши задолжување на должникот со решение. Повеќе исплатениот износ може да се пребие со побарувања за исплата врз основа на барањето поднесено во тој период.

(17) Управата за јавни приходи - Регионална дирекција во Скопје води евиденции за сите поединечни барања, известувања за одбиени барања, решенија за одбивање на барањата за враќање на ДДВ, решенија за исплата на барањата, решенија за дополнително задолжување на должниците и пребивања на повеќе исплатениот ДДВ со тековните барања, за секој барател посебно.

6. ВРАЌАЊЕ НА ДАНОКОТ НА ДОДАДЕНА ВРЕДНОСТ НА МЕЃУНАРОДНИ ОРГАНИЗАЦИИ И НА НИВНИ ЧЛЕНОВИ

6.1. Право на враќање на данокот на додадена вредност

(1) Меѓународните организации можат да бараат враќање на ДДВ кој е пресметан во прометот кон нив од страна на даночни обврзници во Република Македонија, а кој тие го користат за остварување на својата дејност во земјата. Право на барање на враќање на ДДВ имаат и членовите на таквите организации.

(2) Враќањето им се овозможува врз основа на одредби во меѓународните договори кои тие ги потпишуваат со Република Македонија, а во кои за меѓународните организации и нивните членови, се предвидени ослободувања од индиректни даноци. Ослободувањето може да се одобри и по пат на враќање. Статусот на организацијата и нејзините членови го потврдува Министерството за надворешни работи на Република Македонија.

6.2. Услови за враќање на данокот на додадена вредност

(1) Побарувањата за враќање се докажуваат со достава на фактури во смисла на член 53 од ЗДДВ, во кои данокот на додадена вредност е одделно искажан за одредениот промет кој подлежи на оданочување.

(2) Управата за јавни приходи-Регионална дирекција во Скопје може да се откаже од барањето за достава на фактурите, доколку тие, по согласност со подносителот на барањето, можат да се проверат во неговите простории во Република Македонија.

6.3. Постапка за враќање на данокот на додадена вредност

(1) Период на враќање е еден календарски месец или период од повеќе последователни календарски месеци (член 14 став 2 од ДДВП).

(2) Барањето за враќање според член 49 од ЗДДВ се поднесува најдоцна до 30 јуни од календарската година која следи по календарската година во која е извршен прометот кон подносителот на барањето на образецот ДДВ-13 и на образецот ДДВ-14.

(3) За спроведување на постапката за враќање надлежно е Министерството за финансии, Управа за јавни приходи-Регионална дирекција во Скопје. Барањето се поднесува преку Министерството за надворешни работи на Република Македонија и мора да ги содржи сите побарувања за исплата во периодот за кој се поднесува.

(4) Подносителот на барањето има обврска да ги пополни обрасците и во нив посебно да го искаже бараниот износ на ДДВ.

(5) Пополнетите обрасци се поднесуваат до Министерството за финансии -Управа за јавни приходи-Регионална дирекција во Скопје преку Министерството за надворешни работи на Република Македонија.

(6) Министерството за надворешни работи на Република Македонија е должно пропишаните обрасци за барање за враќање на ДДВ и оригиналните фактури што ги добило од меѓународните организации или нивните членови, заедно со потврдата дека тие поседуваат таков статус во земјата во периодот на пресметување на ДДВ, да ги достави веднаш до Управата за јавни приходи -Регионална дирекција во Скопје, надлежна за спроведување на враќањето.

(7) Надлежниот претставник на меѓународната организација гарантира во барањето дека се исполнети условите за враќање на ДДВ утврдени во соодветната меѓународна спогодба.

(8) Управата за јавни приходи- Регионална дирекција во Скопје е должна да ги провери податоците наведени во барањето и да одлучи по него. Доколку барањето:

- е ненавремено,
- е непотполно,
- не е гарантирано од надлежно лице,
- не содржи документи во оригинал или документите не се достапни на Управата,
- фактурите не се платени на добавувачите,
- не се однесува на одредбата од меѓународниот договор,

истото се одбива.

(9) За одбивање на барањето за враќање на ДДВ се пополнува образецот ДДВ-15 или ДДВ-16 и истиот се доставува до Министерството за надворешни работи на Република Македонија.

(10) По отстранување на недостатоците барањето може да се повтори од страна на барателот повторно преку Министерството за надворешни работи на Република Македонија.

(11) За докажување на правото на враќање, подносителот на барањето за враќање ги става на увид во оригинал фактурите и сметките за извршените набавки. Подносителот на барањето може заедно со оригиналните фактури и сметки да достави и нивни фотокопии. По увидот, на оригиналите се става печат дека се поднесени за враќање, истите се враќаат на подносителот, а копиите се задржуваат. Печатот го содржи текстот “Управа за јавни приходи-Регионална дирекција во Скопје-датум _____ - поднесено за враќање на ДДВ.

По враќањето на износите на ДДВ, на фотокопиите се става печат. Печатот го содржи текстот “Управа за јавни приходи-Регионална дирекција во Скопје-датум _____ - одобрено враќање на ДДВ.

(12) Управата за јавни приходи го разгледува барањето и ја извршува исплатата на ДДВ во рок од 30 дена од денот на поднесеното барање (член 45 став 2 од ЗДДВ). Во случаи на одбивање на барањето и негово повторување, рокот за исплата од 30 дена почнува да тече со поднесување на повтореното барање (член 45 став 3 од ЗДДВ).

(13) За одбивање на барањето за враќање на ДДВ се издава Решение (образец ДДВ-19/1 односно образец ДДВ-20/1).

(14) Исплатата на ДДВ по поднесено и прифатено барање се извршува со Решение (образец ДДВ-19 односно образец ДДВ-20) на Управата за јавни приходи-Регионална дирекција во Скопје, со кое се задолжува уплатната сметка за ДДВ, а се одобрува сметката на барателот-меѓународна организација, односно сметката на членот на меѓународната организација.

(15) Доколку Управата за јавни приходи или барателот за исплата на ДДВ дополнително констатира дека е извршено враќање на поголем износ на ДДВ од оној кој требало да биде исплатен, износот на намалувањето се враќа во рок од еден месец по дознавањето за намалувањето. За утврдениот износ на намалување Управата за јавни приходи - Регионална дирекција во Скопје врши задолжување на должникот со решение. Повеќе исплатениот износ може да се пребие со побарувања за исплата врз основа на барањето поднесено во тој период.

(16) Управата за јавни приходи - Регионална дирекција во Скопје води евиденции за сите поднесени барања, известувања за одбиени барања, решенија за одбивање на барањата за враќање на ДДВ, решенија за исплата на барањата, решенија за дополнително задолжување на должниците и пребивања на повеќе исплатениот ДДВ со тековните барања за секој барател посебно.

7. ЗАВРШНИ ОДРЕДБИ

Со денот на влегувањето во сила на ова Упатство престанува да важи Упатството за начинот и постапката за враќање на данокот на додадена вредност и акцизите на посебни субјекти – ДДВ 104 број 16-2557/1 од 26.06.2000 година, 16-2557/2 од 18.09.2000 година, 16-2557/3 од 04.2002 година и 10-2192/1 од 25.02.2005 година.

Надзорот над спроведувањето на ова Упатство го врши Секторот за утврдување и наплата на данок и Секторот за услуги на даночни обврзници и даноци.

Ова упатство влегува во сила со денот на донесување.

Број 15-5577/1

Скопје, 14.07.2010 година

**Директор,
Горан Трајковски**