



Република Македонија
Министерство за финансии
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ

* Пополнува Управата за јавни приходи

Датум и број
на прием

--

ПРИЈАВА ЗА РЕГИСТРАЦИЈА за данокот на додадена вредност на поврзани лица

- прва регистрација
 промена на податоци
 одјава на обврзник

Поврзано лице

Даночен обврзник

** назив на претставникот на поврзаното лице*

Даночен број за ДДВ на поврзаното лице

Датум на почеток на делување на поврзаното лице

Датум на престанок на делување на поврзаното лице

Вкупен остварен/претпоставен промет

Вид на регистрација

01		
02	М К	
03	д д м м г г г г г г	
04	д д м м г г г г г г	
05		
06	<input type="checkbox"/> доброволна	07 <input type="checkbox"/> службена

Лице во поврзаното лице

претставник

лице

Промени кај регистрираното поврзано лице

пристапува

истапува

ЕДБ

Скратен назив

Адреса на вистинското седиште за контакт

** може да се разликува од адресата на седиштето пријавена во Централниот регистар на РМ*

08		
09		
10	улица _____ број _____	
	населено место _____ општина _____	
	е-пошта _____ телефон _____	

Општи податоци

Правна форма

Претежна дејност

11		
12	шифра	13 _____ опис

Податоци за трансакциска сметка

Трансакциска сметка кај носителот на платен промет

Назив и седиште на носителот на платен промет

14		
15		

Податоци за регистрација за ДДВ

Вкупен остварен/претпоставен промет

Вкупен ослободен промет без право на одбивка

Датум на пристапување

Датум на истапување

16		
17		
18	д д м м г г г г г г	
19	д д м м г г г г г г	

Начин на поврзаност

сопственичка

20

организациска

21

управувачка

22

Податоци за овластено лице

Потписник

име и презиме (со печатни букви)

Својство

управител/ полномошник

Потпис и печат

М.П.

Датум на поднесување

Податоци за потписникот

* адреса на живеење

управител полномошник

Податоци за сметководствено биро/сметководител

* адреса на седиште/живеење

Име и презиме

Назив/Име и презиме

ЕМБГ

ЕДБ/ЕМБГ

улица	број
населено место	телефон
	моб. тел

улица	број
населено место	телефон
	моб. тел

* Пополнува Управата за јавни приходи

Датум на обработка

Потпис на обработувачот

Забелешка

ДОПОЛНИТЕЛНИ ПОДАТОЦИ КОН ПРИЈАВАТА ЗА РЕГИСТРАЦИЈА

* дополнителните податоци задолжително ги пополнува претставникот на поврзаното лице со заокружување на "Да" или "Не".

1. Откако ќе се регистрира поврзаното лице (или се направат промени во лицата во поврзаното лице) дали тоа ќе биде делумно ослободено од данок?

Да Не

*** Ако одговорот е Да, доставете писмени детали за методот на делумно ослободување кој поврзаното лице предлага да го користи за утврдување на даночната оберска.**

2. Дали претставникот на поврзаното лице или било кое друго предложено лице во поврзаното лице има одобрен метод за раздвојување на даночните основи според даночните стапки?

Да Не

*** Ако одговорот е Да, доставете писмено објаснување.**

3. Во изминатите три години, дали некој од предложените лица во поврзаното лице купил, стекнал или увезол капитални добра?

Да Не

*** Ако одговорот е Да, доставете писмено објаснување.**

4. Дали некој член кој предлага да се вклучи во поврзаното лице или да го напушти поврзаното лице поседува капитални добра за кои ќе настанат промени во околностите кои биле одлучувачки во моментот на набавката, стекнувањето или увозот?

Да Не

*** Ако одговорот е Да, доставете писмено објаснување.**

5. Дали некој од предложените лица во поврзаното лице извршил или примил авансно плаќање во однос на било кои стоки или услуги, чиј промет целосно или делумно ќе се изврши откако ќе станат лице во поврзаното лице?

Да Не

*** Ако одговорот е Да, доставете писмено објаснување.**

6. Дали некое лице кое го напушта поврзаното лице, а примило авансно плаќање во однос на кои било стоки или услуги, чиј промет целосно или делумно ќе се изврши откако ќе го напушти поврзаното лице?

Да Не

*** Ако одговорот е Да, доставете писмено објаснување.**

7. Дали некое лице кое го напушта поврзаното лице очекува дека треба да изврши исправка на претходниот данок, а со тоа и да плати данок откако ќе го напушти поврзаното лице?

Да Не

*** Ако одговорот е Да, доставете писмено објаснување.**

ОПШТИ НАПОМЕНИ

Даночен обврзник-поврзано лице претставува група на лица кои се правно независни, регистрирани за целите на ДДВ и кои се тесно поврзани сопственички, организациски или управувачки.

Пријавата за регистрација за данокот на додадена вредност на поврзани лица може да се поднесе доброволно од претставникот на поврзаното лице (член 9а став 1 од ЗДДВ) или службено од надлежниот даночен орган - Управа за јавни приходи (член 9а став 2 од ЗДДВ).

Пријавата за регистрација, претставникот на поврзаното лице ја доставува по пошта или лично до Регионалната дирекција на Управата за јавни приходи (УЈП), според неговото седиште/живееалиште.

УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ

Пополнете ги читливо само белите полиња. Не впишувајте ништо во полињата кои ги пополнува УЈП.

Износите се искажуваат во денари, без дени.

Во зависност од целта на поднесување на Пријавата пополнете:

- Поле **“прва регистрација”** - внесете “х” доколку за прв пат се регистрирате за целите на ДДВ како поврзано лице.
- Поле **“промена на податоци”** - внесете “х” во случај на промена на некои од податоците од последното пополнување на пријавата за регистрација “ДДВ-01/ПЛ”.
- Поле **“одјава на обврзник”** - внесете “х” во случај на одјава на обврзник, односно кога поврзаното лице целосно ќе се расформира.

Поврзано лице

Податоците во овој дел ги пополнува претставникот на поврзаното лице.

- **Даночен обврзник** - Се впишува називот на претставникот на поврзаното лице.
- **Даночен број за ДДВ на поврзаното лице** - Се впишува ДДВ бројот што сте го добиле од Управата за јавни приходи при првата регистрација како поврзано лице.
НАПОМЕНА: Не впишувајте ништо во ова поле во случај на прва регистрација како поврзано лице (прво пополнување на пријавата).
- **Датум на почеток на делување на поврзаното лице** - Во случај на доброволна регистрација како поврзано лице, се впишува датумот од кога поврзаното лице почнува да делува како поврзано лице за целите на ДДВ.
Во случај на службена регистрација како поврзано лице, се впишува првиот ден од месецот кој следи по издавањето на решението за регистрација за ДДВ како поврзано лице.
- **Датум на престанок на делување на поврзаното лице** - Се впишува датумот од кога поврзаното лице престанува да делува како поврзано лице.
- **Вкупен остварен/претпоставен промет** - Вкупен промет претставува збир на исказаните промети на сите лица во поврзаното лице.
Ако поврзаното лице ја врши својата дејност само во еден дел од календарската година, фактичкиот вкупен промет се пресметува на ниво на вкупен промет за целата календарска година.
- **Вид на регистрација**
“доброволна” - во полето се внесува знакот “х” во случај кога лицата ќе одлучат да се регистрираат како поврзано лице.
“службена” - во полето се внесува знакот “х” во случај кога Управата за јавни приходи ќе наложи одделни лица кај кои постои одредена сопственичка, организациска или управувачка поврзаност да се регистрираат како поврзано лице.

Лице во поврзаното лице

Податоците во овој дел ги пополнува претставникот, односно лицето во поврзаното лице:

“претставник” - внесете “х” доколку податоците ги пополнува претставникот на поврзаното лице.

”лице” - внесете “х” доколку податоците ги пополнува лицето во поврзаното лице.

- **Промени кај регистрираното поврзано лице** - во зависност од тоа дали претставникот односно лицето во поврзаното лице пристапува или истапува од поврзаното лице, внесете “х” во полето **“пристапува”**, односно полето **“истапува”**.
НАПОМЕНА: Ова поле се пополнува само во случај кога ќе настанат промени во веќе регистрираното поврзано лице.
- **ЕДБ** - се впишува Единствениот даночен број на претставникот, односно лицето во поврзаното лице, добиен од УЈП при нивната регистрација. | **пр.** 4030988113873
- **Скратен назив** - се наведува називот (фирмата) на претставникот, односно лицето во поврзаното лице што вообичаено се користи во секојдневното работење. | **пр.** МАК-ПРОМ експорт-импорт Д.О.О. Скопје
- **Адреса на вистинското седиште за контакт** - се наведува полната адреса (улица, број, населено место, општина, телефон, е-пошта) на вистинското седиште (локацијата на која претежно се врши дејноста и која не мора да е иста со адресата на седиштето пријавена во Централниот регистар на РМ) на претставникот, односно лицето во поврзаното лице. | **пр.** Васил Главинов 15/13
1000 Скопје
02/2 446-111, 02/2 446-112
- **НАПОМЕНА:** На адресата на претставникот на поврзаното лице УЈП ќе ги доставува пријавите за ДДВ, решенијата, известувањата и др. Неточноста на овој податок може да предизвика ненавремено информирање на обврзникот и други последици по неговото работење.

Општи податоци

- **Правна форма** - Се впишува организационата форма (овој податок обично се содржи во полниот назив на даночниот обврзник). | **пр.** Друштво со ограничена одговорност (Д.О.О)
- **Претежна дејност (шифра и опис)** - Се наведува шифрата и описот на претежната дејност што ја врши претставникот односно лицето во поврзаното лице. | **пр.** 11.07 - Производство на освежителни пијалаци

Податоци за трансакциска сметка

- **Трансакциска сметка кај носителот на платен промет** - Се впишува трансакциската сметка на претставникот, односно лицето во поврзаното лице кај носителот на платен промет.
- **Назив и седиште на носителот на платен промет** - Се впишува називот и седиштето на носителот на платен промет каде е отворена трансакциската сметка на претставникот, односно лицето во поврзаното лице.

пр. 000200000028422544

пр. Стопанска банка А.Д. - Скопје

НАПОМЕНА: Од наведената трансакциска сметка на претставникот на поврзаното лице ќе се плаќа долгуваниот данок на додадена вредност и евентуалните камати и казни за поврзаното лице, а УЈП на истата ќе го враќа повеќе платениот данок.

Податоци за регистрација за ДДВ

- **Вкупен остварен/претпоставен промет** - Вкупен промет претставува збир на оданочивиот промет, вклучувајќи го данокот на додадена вредност кој отпаѓа на него, освен прометот ослободен од данок без право на одбивка на претходниот данок, остварен во изминатата календарска година на претставникот, односно лицето во поврзаното лице. Како вкупен промет не се смета прометот остварен меѓу лицата во поврзаното лице.
Ако претставникот, односно лицето во поврзаното лице ја врши својата дејност само во еден дел од календарската година, фактичкиот вкупен промет се пресметува на ниво на вкупен промет за целата календарска година.
- **Вкупен ослободен промет без право на одбивка** - Вкупен ослободен промет без право на одбивка остварен во изминатата календарска година на претставникот, односно лицето во поврзаното лице.
- **Датум на пристапување** - Се впишува датумот од кога претставникот, односно лицето во поврзаното лице пристапува во поврзаното лице кој кај првата регистрација е идентичен со датумот на почетокот на делување на поврзаното лице.
- **Датум на истапување** - Се впишува датумот од кога претставникот на поврзаното лице, односно лицето истапува од поврзаното лице.

Начин на поврзаност

Внесете “х” во едно од полињата: “**сопственичка**”, “**организациска**” или “**управувачка**” во зависност од тоа дали помеѓу лицето, претставникот на поврзаното лице и лицата во поврзаното лице постои сопственичка, организациска или управувачка поврзаност.

Податоци за овластено лице

Податоците за овластено лице ги пополнува само претставникот на поврзаното лице.

Наведете го името и презимето на управителот или полномошникот на претставникот на поврзаното лице, задолжително потпишете ја пријавата и ставете печат.

Доколку претставникот на поврзаното лице нема полномошник, во полето “Податоци за потписникот” се наведуваат податоците за управителот на претставникот. Доколку од страна на претставникот на поврзаното лице е ополномоштено друго лице за потпишување на даночните пријави, во ова поле се наведуваат податоците за ополномоштеното лице.

Во полето “Податоци за сметководствено биро/сметководител” се наведуваат податоците за сметководственото биро, односно сметководителот на претставникот на поврзаното лице.

ЗАКЛУЧНИ ЗАБЕЛЕШКИ

За извршената регистрација УЈП издава решение за регистрација за данокот на додадена вредност на поврзани лица.

Евентуалните промени на податоците во оваа пријава (доколку поврзаното лице сака да се deregистрира, доколку кон поврзаното лице дополнително пристапуваат или истапуваат лица или доколку се изврши промена на претставникот на поврзаното лице), задолжително се пријавуваат во УЈП со поднесување на образецот ДДВ-01/ПЛ.

* Објаснување за скратените називи кои се употребени во образецот

ЕДБ - Единствен даночен број

ДДВ - Данок на додадена вредност

ДДВ-01/ПЛ - Пријава за регистрација за данокот на додадена вредност на поврзани лица

ЗДДВ - Закон за данокот на додадена вредност

УЈП - Управа за јавни приходи