

Врз основа на член 85 став (8), член 88 став (5) и член 89 став (2) од Законот за данокот на личен доход („Службен весник на Република Македонија“ бр. 241/18), министерот за финансии донесе

ПРАВИЛНИК ЗА НАЧИНОТ НА ПРЕСМЕТКА И УПЛАТА НА АКОНТАЦИИТЕ НА ДАНОКОТ НА ДОХОД, ФОРМАТА И СОДРЖИНАТА И НАЧИНОТ НА ДОСТАВУВАЊЕ И ОДОБРУВАЊЕ НА ЕЛЕКТРОНСКАТА ПРЕСМЕТКА ЗА ДОХОД И ДАНОК

(“Службен весник на РСМ “ бр. 132/2019 од 28.06.2019 година)

Член 1

Со овој правилник се пропишува начинот на пресметка и уплата на аконтациите наданокот на доход, формата и содржината и начинот на доставување и одобрување на електронската пресметка за доход и данок на исплатувачот од членот 84 од Законот за данокот на личен доход (во понатамошниот текст: Законот), обврзникот кој во текот на годината остварува доход кој подлежи на оданочување врз основа на Законот и обврзникот-нерезидент.

Член 2

Исплатувачот од членот 84 од Законот, пресметката на аконтацијата на данокот на доход ја врши пред исплатата на доходот на кој аконтацијата на данокот на доход се плаќа по одбивка и за секое физичко лице на кое врши исплата на доход, преку поднесување на електронска пресметка за бруто доходот, одбитоците, пресметаната аконтација на данокот на доход по одбивка и нето доходот.

По исклучок од ставот 1 на овој член, исплатувачот на добивки од посебните игри на среќа, пресметката на аконтација на данокот на доход ја врши по извршената исплата на доходот, за секое физичко лице на кое е извршена исплата на добивка од посебни игри на среќа во претходниот ден.

По исклучок од ставот 1 на овој член, исплатувачот на плата, надоместок на плата и исплата по основ на деловна успешност на работодавачот, пресметката на аконтацијата на данокот на доход ја врши согласно Правилникот за начинот на пресметка и уплата на придонесите од задолжително социјално осигурување.

Член 3

Обврзникот кој во текот на годината остварува доход кој подлежи на оданочување со данокот на доход врз основа на Законот, пресметката на аконтацијата на данокот на доход ја врши за секој остварен доход со поднесување на електронска пресметка.

Член 4

Обврзникот-нерезидент, пресметката на аконтацијата на данокот на доход ја врши со поднесување на електронска пресметка.

Член 5

Електронската пресметка за доход и данок „е-ППД“ која ја поднесува исплатувачот од членот 84 од Законот, обврзникот кој во текот на годината остварува доход кој подлежи на оданочување врз основа на Законот и обврзникот-нерезидент ги содржи следните елементи:

1. Пресметка (пријава) за данок на доход,
2. Податоци за подносител (обврзник за пресметка на аконтацијата на данокот на доход),
3. Тип на пресметка и
4. Табела за обврзници.

Член 6

Во пресметката (пријава) за данок на доход се наведуваат: тековен датум (датум на поднесување) и идентификатор на пресметката (број и фолио број). Податоците не се пополнуваат, туку се генерираат автоматски од системот. Во пресметката се внесува и периодот од датум до датум.

Член 7

Во податоци за подносител (обврзник за пресметка на аконтацијата на данокот на доход) се наведуваат: ЕДБ/ЕМБГ, назив и податоци за контакт.

Член 8

Во тип на пресметка се означува: прва пресметка, исправка на пресметка или сторно на пресметка и можност за избор на број на претходна пресметка во случај кога се врши исправка или сторно на претходна пресметка.

Член 9

Во табела за обврзници се наведуваат податоци за секое физичко лице кое остварува доход, и тоа: ЕМБГ, име, презиме, општина, начин на исплата (на трансакциска сметка или друг начин), трансакциска сметка, вид на доход и подвид на доход, забелешка на исплатувачот, износ на бруто доход и датум на исплата, а автоматски се пресметуваат: даночна основа, износ на одбитоци, данок на доход и износ на нето доход.

Кај податоците за вид на доход и подвид на доход се наведуваат и дополнителни податоци битни за утврдување на аконтацијата на данокот на доход, и тоа:

1. За доходот од работа во дипломатски, односно конзуларни претставништва на странски држави и меѓународни организации, кај претставници и службеници на такви претставништва кои уживаат дипломатски имунитет и за кои даночниот обврзник сам го утврдува и уплатува данокот:

- месец и година за кој се однесува платата,
- ЕДБ на исплатувачот,
- назив на исплатувачот и
- датум на исплата на нето плата од исплатувачот.

2. За доход од закуп и подзакуп остварен од издавање под закуп или подзакуп на физички лица:

- означување на прва пријава, замена на пријава,
- означување на правниот основ – закуп или подзакуп, податоци за договорот за закуп/подзакуп (број и датум) и времетраење на закупот/подзакупот,

- означување на доход од закуп и подзакуп,

- означување на доход од издавање под закуп и подзакуп на опремени станбени и деловни простории,

- податоци за закупецот – означување со избор од домашно или странско лице, ЕМБГ/ЕДБ, име и презиме, број на пасош и датум и земја на издавање (опционално), адресни податоци,

- податоци за сопственикот на имот (во случај на подзакуп) - означување со избор од физичко или правно лице, домашно или странско лице, ЕМБГ/ЕДБ, име и презиме, број на пасош и датум и земја на издавање, адресни податоци,

- податоци за имотот – вид на имот, адресни податоци, површина, класа и култура за недвижен имот, марка и тип, година на производство, зафатнина и носивост за подвижен имот и

- податоци за доходот – вкупен износ на остварена закупнина за еден месец, надомест на трошоци за поправки, реновирање, вложување и слично, кои закупецот односно подзакупецот ги врши за сметка на закуподавачот.

3. За капиталната добивка/загуба од продажба на хартии од вредност:

- вид на хартијата од вредност,

- назив и седиште на издавачот на хартијата од вредност,
- место на продажба,
- податоци за продажбата – датум на продажба, број на продадени хартии од вредност, единечна продажна цена, вкупна продажна цена и
- податоци за набавката – датум на набавка, единечна цена, број на набавени хартии од вредност кои се предмет на продажба, вкупна набавна цена.

4. За капиталната добивка од продажба на учество (удел) во капитал:

- правно лице од кое се продава учеството (уделот) од капитал – ЕДБ, назив, адреса на седиште,
- големина на учество (удел),
- податоци за продажба на учеството (уделот) во капиталот – број на договор, датум на продажба, продажна цена и
- податоци за набавка на учеството (уделот) / вложувањето на средствата – датум на набавка / извршено вложување, набавна цена / износ на вложување.

5. За капиталната добивка од продажба на недвижен имот:

- означување на вид на имотот – имот во кој обврзникот живеел најмалку една година пред продажбата и истиот го продава во период до три години од денот на стекнувањето или имот во кој обврзникот не живеел најмалку една година пред продажбата и истиот го продава пред истекот на пет години од денот на стекнувањето,
- адресни / катастарски податоци,
- податоци за продажба на недвижен имот – број на договор, датум на продажба, продажна цена и
- податоци за набавка на недвижниот имот – датум на набавка, набавна (куповна цена), платен данок на промет на недвижности, датум на извршено инвестиционо вложување и вредност на инвестицијата – за секое вложување и вкупна вредност на инвестицијата.

6. За капиталната добивка од продажба на подвижен имот:

- Вид на подвижен имот што се продава,
- Датум на продажба,
- Продажна цена и
- Податоци за набавка (Датум на набавка, набавна вредност, набавна количина).

7. За капитална добивка од продажба на нематеријален имот:

- Вид на нематеријален имот што се продава,
- Датум на продажба,
- Продажна цена,
- Количина и
- Податоци за набавка (Датум на набавка, набавна вредност, набавна количина).

8. За доходот остварен од странство:

- земја во која е резидент исплатувачот на доходот,
- износ на примениот доход во странска валута,
- валута во која е исплатен доходот,
- датум на исплата на доходот,
- износ на доходот во денари,
- износ на платен данок во странство во странска валута,
- валута во која е платен данокот во странство,
- датум на уплата на данокот во странство и
- износ на платен данок во странство во денари.

9. За сите видови доход при исплата на нерезидент, односно доход на нерезидент остварени во Република Северна Македонија:

- земја во која е резидент примателот на доходот и

- број и датум на документ издаден од органот за јавни приходи за одобрување на даночно намалување или изземање согласно со Договорите за одбегнување на двојно оданочување и ослободување.

Член 10

Исплатувачот од членот 84 од Законот, обврзникот кој во текот на годината остварува доход кој подлежи на оданочување врз основа на Законот и обврзникот-нерезидент, за целите на пополнување и доставување на електронската пресметка „е-ППД“ се регистрира на системот „е-Персонален данок“ на органот за јавни приходи.

Исплатувачот и обврзникот и од ставот 1 на овој член ја пополнува и доставува електронската пресметка „е-ППД“ преку електронскиот систем „е-Персонален данок“ со внесување на податоците во форма за пополнување, со вчитување на претходно подготвена xml датотека или директно преку веб-сервис.

По приемот и обработката на електронската пресметка „е-ППД“ органот за јавни приходи преку електронскиот систем „е-Персонален данок“, доставува до исплатувачот и обврзникот од ставот 1 на овој член Рекапитулација за утврдување на аконтација на данокот на доход со статус на одобрување. Кон Рекапитулацијата се приложува и налог за плаќање ПП53 пропишан со Упатството за формата и содржината на платните инструментите за вршење на платниот промет во земјата.

Член 11

Рекапитулацијата за утврдување на аконтација на данокот на доход содржи спецификација на пресметаниот бруто износ на доходот, одбитоците, аконтацијата на данокот на доход, нето износот на остварениот доход и број на лица.

Член 12

Доколку податоците во електронската пресметка „е-ППД“ не се точни, органот за јавни приходи го известува исплатувачот од членот 84 од Законот, обврзникот кој во текот на годината остварува доход кој подлежи на оданочување врз основа на Законот и обврзникот-нерезидент, со доставување на Рекапитулација за утврдување на аконтација на данокот на доход со статус „Одбиена“ во која стојат информации и опис на грешките.

Член 13

Доколку податоците во електронската пресметка „е-ППД“ на исплатувачот од членот 84 од Законот се точни, одобрувањето на точните податоци се врши со доделување на Фолио број на пресметката, при што се издава Рекапитулација за утврдување на аконтација на данокот на доход со статус „Одобрена“ и збирен налог за едновремено плаќање на данокот на доход и исплата на нето доход. Истовремено, по електронски пат до носителите на платен промет се доставуваат поединечни налози за едновремено плаќање на данок на доход и исплата на нето доход.

Плаќањето на данокот на доход и исплатата на нето доходот кај носителот на платниот промет се врши на образецот ПП53.

Доколку исплатувачот од ставот 1 на овој член не изврши исплата на доходот и плаќање на аконтацијата на данокот на доход во рок од 30 дена од одобрувањето на електронската пресметка „е-ППД“ електронската пресметка се отфрла од страна на органот за јавни приходи, а збирните налози за едновремено плаќање на данокот на доход и за исплата на нето доход се поништуваат.

Член 14

Одобрувањето на точните податоци од електронската пресметка „е-ППД“ на обврзникот кој во текот на годината остварува доход кој подлежи на оданочување врз основа на Законот и обврзникот-нерезидент

се врши по претходна проверка на податоците за остварениот доход и други податоци битни за утврдување на аконтацијата на данокот на доход.

По одобрување на пресметката на обврзникот од ставот 1 на овој член, се доделува Фолио број и се издава Рекапитулација за утврдување на аконтација на данокот на доход со статус „Одобрена“ и налог за плаќање на данок на доход, односно налози за плаќање на месечни аконтации на данок на доход.

Плаќањето на данокот на доход кај носителот на платниот промет се врши на образец ПП53.

Доколку органот за јавни приходи по извршена проверка на податоците за остварениот доход и други податоци битни за утврдување на аконтацијата на данокот на доход не ја одобри пресметката поднесена од обврзникот од ставот 1 на овој член, изготвува електронска пресметка за аконтацијата на данокот на доход, решение за утврдување на аконтација на данокот на доход и налог за плаќање на данок на доход, односно налози за плаќање на месечни аконтации данок на доход.

Член 15

Исплатувачот од членот 84 од Законот, како и обврзникот кој во текот на годината остварува доход кој подлежи на оданочување со данок на доход врз основа на Законот и обврзникот-нерезидент (со исклучок на остварениот доход од закуп и подзакуп, капитални добивки и доход остварен од странство), кој во електронската пресметка по која е извршено плаќање на аконтација на данок на доход пополнил неточни податоци за видот на доходот или одбитоците или други податоци, поднесува исправка на електронската пресметка со наведување на бројот на пресметката која ја исправа.

Во исправката на електронската пресметка исплатувачот и обврзникот од ставот 1 на овој член не може да врши исправка на износот на исплатениот нето-доход.

Доколку исплатувачот и обврзникот од ставот 1 на овој член во исправката на електронската пресметка изврши промена на видот на исплатениот доход и тоа предизвика погрешно платена аконтација на данокот на доход, се издава налог за пренасочување на погрешно платениот данок.

Доколку исплатувачот и обврзникот од ставот 1 на овој член со исправка на електронската пресметка изврши промена на одбитоците кои ја намалуваат даночната основа и тоа предизвика повеќе платена аконтација на данокот на доход, износот на повеќе платен данок се прикажува во Рекапитулацијата за утврдување на аконтација на данокот на доход.

Доколку за остварениот доход од закуп и подзакуп, настанала промена на податоците кои влијаат на утврдувањето на месечните аконтации на данокот на доход, обврзникот од ставот 1 на овој член поднесува електронска пресметка за промена. Доколку претходно пресметаните месечни аконтации на данокот на доход се платени и промената предизвика повеќе платена аконтација на данок на доход, износот на повеќе платен данок се прикажува во Рекапитулацијата за утврдување на аконтација на данокот на доход.

Член 16

Со денот на влегувањето во сила на овој правилник престанува да важи Правилникот за начинот на пресметка и уплата на аконтациите на персоналниот данок на доход, формата и содржината и начинот на доставување и одобрување на електронската пресметка за приход и данок („Службен весник на Република Македонија“ бр. 197/17).

Член 17

Овој правилник влегува во сила наредниот ден од денот на објавувањето во „Службен весник на Република Северна Македонија“.

Бр. 20-5971/1
25 јуни 2019 година
Скопје

Министер за финансии,
д-р Драган Тевдовски, с.р. __