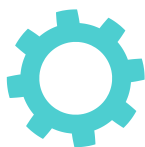
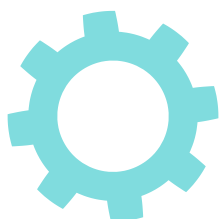
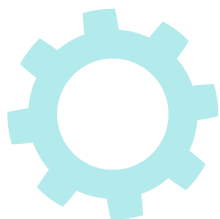
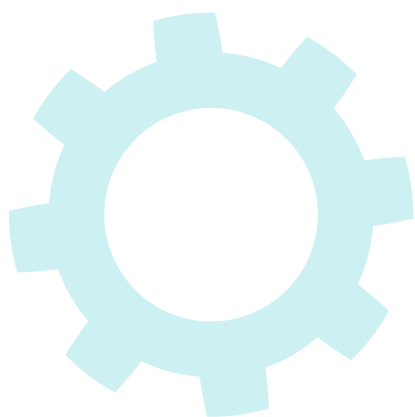


ВОДИЧ

ЗА ПОДОБРО ИНФОРМИРАЊЕ
НА ФИЗИЧКИТЕ ЛИЦА
ЗА ДАНОКОТ НА
ДОДАДЕНА ВРЕДНОСТ



1. СОДРЖИНА

1. ЦЕЛ НА ВОДИЧОТ	3
2. ФИЗИЧКО ЛИЦЕ – ДАНОЧЕН ОБВРЗНИК ЗА ЦЕЛИ НА ДДВ	3
3. ПРОМЕТ ЗА ЦЕЛИ НА ОДАНОЧУВАЊЕ СО ДДВ	5
3.1. Пресметка на износот на вкупен промет за регистрација ..	5
3.2. Средства дадени со противисполнување и средства дадени без противисполнување	7
4. РЕГИСТРАЦИЈА ЗА ЦЕЛИ НА ДДВ.....	8
4.1. Физички лица кои имаат обврска за регистрација за цели на ДДВ.....	8
4.2. Пријава за регистрација и дерегистрација за цели на ДДВ	8
5. ПРАВА И ОБВРСКИ НА ФИЗИЧКО ЛИЦЕ – ДАНОЧЕН ОБВРЗНИК.....	8
5.1. Пресметување на данокот на додадена вредност.....	10
5.2. Право на одбивка на претходен данок	12
5.3. Издавање фактура.....	13
5.4. Поднесување даночна пријава	14
5.5. Плаќање на данокот на додадена вредност.....	15
5.6. Водење евиденција.....	15
5.7. Чување документи.....	16
ПРИЛОЗИ.....	18

1. ЦЕЛ НА ВОДИЧОТ

Целта на овој водич е да ја подобри информираноста во однос на даночните права и обврски на физичките лица кога тие вршат самостојна стопанска дејност и да ги унапреди даночните услуги кон граѓаните. Водичот е изработен во соработка помеѓу Министерството за финансии, Управата за јавни приходи и Цивитакс – Група за фискални прашања во граѓанскиот и академскиот сектор и кај физичките лица¹.

2. ФИЗИЧКО ЛИЦЕ – ДАНОЧЕН ОБВРЗНИК ЗА ЦЕЛИ НА ДДВ

Предмет на оданочување со данокот на додадена вредност е прометот на добра и услуги кој се врши во земјата од страна на даночниот обврзник, како и увозот на добра (член 2 од Законот за данок на додадена вредност; во натамошниот текст: ЗДДВ).

Даночен обврзник за цели на данокот на додадена вредност е секое лице кое трајно или повремено самостојно врши стопанска дејност, независно од целите и резултатите од оваа дејност (член 9, став (1) од ЗДДВ).

Оттука, за даночни обврзници за цели на ДДВ се сметаат физичките лица кои самостојно вршат промет на добра и услуги а кои ги исполнуваат следните услови:

- лицата вршат стопанска дејност и
- лицата ја вршат стопанската дејност трајно или повремено.

Целите и резултатите од вршењето на стопанската дејноста не се битни при утврдувањето дали физичкото лице ќе се смета или нема да се смета за даночен обврзник, доколку се исполнети горенаведените два слова (член 9, став (1) од ЗДДВ).

Предмет на оданочување со ДДВ кај физичките лица не е остварениот доход по кој било основ, туку прометот на добра и услуги.

¹ Групата Цивитакс е основана од 14 членки (12 граѓански организации и 2 физички лица). Во моментот на објава на овој водич, Групата брои 29 придружни членки.

Платите не се предмет на оданочување со ДДВ, бидејќи не се смета за самостојна дејност кога физичките лица поединечно или здружени се вработени во некое претпријатие и обврзани да се повинуваат на упатствата на работодавачот.

Примери за промети од страна на физички лица во рамки на самостојно вршење стопанска дејност се:

- изнајмување деловен простор;
- давање менаџерски услуги;
- правен и економски консалтинг;
- инженерски услуги
- извршување занаетчиски услуги;
- вршење промет во областа на рударството, земјоделството и шумарството.

Оваа листа е дадена како пример и не е исцрпна, односно **клучно за утврдување дали дејноста е стопанска е настанувањето промет на добра и услуги**. Доколку имате дилема дали вашата дејност (или склучен договор) подлежи на оданочување со ДДВ, обратете се на услугата за често поставувани прашања при УЈП, на адресата: **info@ujp.gov.mk**.

УЈП го задржува правото често поставуваните прашања на оваа адреса анонимизирани да ги објави на својата интернет страница, за подобро информирање на даночните обврзници и во функција на правната извесност.

3. ПРОМЕТ ЗА ЦЕЛИ НА ОДАНОЧУВАЊЕ СО ДДВ

3.1. Пресметка на износот на вкупен промет за регистрација

При пресметување на вкупниот промет за цели на регистрација за ДДВ во пресметката **се вклучуваат:**

- прометите на добра и услуги кои ги извршило лицето во земјата, а за кои не е предвидено даночно ослободување;
- прометите на добра и услуги кои се ослободени од ДДВ со право на одбивка на претходниот данок регулирано со член 24 и член 24-а од ЗДДВ (на пример, одредени услуги поврзани со увозот, извозот и транзитот, како и услуги што се даваат во рамки на проекти ослободени од плаќање ДДВ).

Не се вклучуваат:

- прометите на добра и услуги кои се ослободени од ДДВ без право на одбивка на претходниот данок а кои се содржани во членот 23 од ЗДДВ (на пример, изнајмување станови што се користат за станбени цели, услуги на доктори, образовни услуги);
- прометите на добра и услуги за кои место на промет не е во земјата, кое се определува според членот 13 и 14 од ЗДДВ.

Особено е важно да се нагласи дека примените парични средства што не се поврзани со вршење промет на добра и услуги не се предмет на оданочување со ДДВ и како такви не се земаат предвид при пресметката на вкупниот промет за регистрација за цели на ДДВ.

Платата, надоместоците на плата, додатоците на плата, исплатите по основ на деловна успешност и другите исплати по Законот за работните односи не се вклучуваат во пресметката. Не се смета за самостојна дејност кога физичките лица поединечно или здружени се вработени во некое претпријатие и по тој основ примаат плата и се обврзани да се повинуваат на упатствата на работодавачот.

Дневници за службено патување во земјата и во странство, како и рефундирање трошоци за сместување, превоз, исхрана, обезбедување виза и патничко осигурување, врз основа на документи за направените трошоци не се вклучуваат во пресметката. Истото доколку не се исплаќаат поради извршен промет односно не постои противисполнување од страна на примателот на овие средства.

Примените надоместоци на штета не се вклучуваат во пресметката за ДДВ. Истото од причина што надоместокот на штета не се исплаќа поради извршен промет, туку затоа што на определено лице му е нанесена штета за која, според закон или договор, му следува надоместок.

Примените стипендии за секаков вид школување, доусовршување како и студиска посета не се вклучуваат во пресметката за ДДВ. Истото од причина што не се исплаќаат поради извршен промет односно не постои противисполнување од страна на примателот на овие средства.

Примените награди и подароци не се вклучуваат во пресметката за ДДВ. Истото доколку не се исплаќаат поради извршен промет односно не постои противисполнување од страна на примателот на овие средства.

Еднократна продажба на одредено средство не се вклучува во пресметката. Доколку физичко лице изврши еднократна продажба на одредено средство, како на пример движно или недвижно материјално добро, износот од тој промет не влегува во пресметката на вкупниот промет, од причина што ова не е трајно или повремено вршење стопанска дејност.

3.2. Средства дадени со противисполнување и средства дадени без противисполнување

Средства што се примени без притоа да постои барање за противисполнување (грант) не претставуваат промет на добра или услуги и затоа не се предмет на оданочување со ДДВ.

Особено значајни фактори при утврдување дали средствата се дадени без противисполнување се:

- 1) договорот вклучува клаузула која имплицира слободно трошење на средствата, со можност за наведување генерални правила за исклучување како на пример, средствата да не се трошат за патувања;
- 2) договорот може да вклучува општа спецификација на активностите на примачот на средствата, но исплатите не се условени или поврзани со извршувањето на активностите.

Од друга страна, средствата што се примени со барање за противисполнување (договорни услуги) претставуваат промет и се предмет на оданочување со ДДВ.

Значајни фактори при утврдување дали средствата се дадени со барање за противисполнување се:

- 1) договорот вообичаено вклучува термин „надоместок“ или терминологија што имплицира надоместување за испорачано добро или услуга;
- 2) договорот вклучува спецификација на испорачувањата, како и рокови и други услови за испорака;
- 3) постои јасно поврзување на плаќањето со исполнување на договорените испораки спрема исплатувачот на средства.

Примените грантови не се сметаат за подложни на ДДВ. Ова од причина што кај грантовите, примените средства не се врзани со противисполнувања. Пример за клаузула која имплицира договор без противисполнување е: „Примателот на средствата по овој договор може да ги користи средствата слободно“. Притоа, именувањето на договорот со „грант“, „донација“ или друг сличен термин не е пресудно, туку е пресудна суштината на договорот, односно, од договорот да е јасно дека средствата се дадени без барање на противисполнување.

4. РЕГИСТРАЦИЈА ЗА ЦЕЛИ НА ДДВ

4.1. Физички лица кои имаат обврска за регистрација за цели на ДДВ

Физичките лица кои се сметаат за даночни обврзници имаат обврска за регистрација за цели на ДДВ, доколку (член 51, став (1) од ЗДДВ):

- во претходната календарска година оствариле вкупен промет повисок од законскиот праг за регистрација за ДДВ;
- во тековната календарската година остварат вкупен промет над законскиот праг за регистрација;
- отпочнуваат со вршење стопанска дејност и предвидуваат дека во годината ќе остварат промет над законскиот праг за регистрација.

Прагот за задолжителна регистрација за цели на ДДВ во моментот на објавување на овој водич изнесува 1.000.000 денари на годишно ниво.

4.2. Пријава за регистрација и дерегистрација за цели на ДДВ

Физичкото лице кое ќе го надмине пропишаниот праг за регистрација за ДДВ, има обврска да поднесе даночна пријава за регистрација за цели на ДДВ (член 51, став (5) од ЗДДВ).

Лицето ја поднесува пријавата за регистрација за ДДВ на пропишан образец во Управата за јавни приходи. Образецот е даден во Прилог 2 на оваа брошура.

Роковите за пријавување се:

- 15-ти јануари во тековната година - за даночните обврзници кои во изминатата календарска година оствариле вкупен оданочлив промет над законскиот праг за регистрација и за даночните обврзници кои доброволно се регистрираат за целите на ДДВ;
- 15-ти во месецот кој следи по месецот кога е остварен прометот - за даночните обврзници кои во текот на календарската година го надминуваат износот на остварен вкупен промет над прагот за регистрација;

- во рок од 15 дена од почетокот од вршењето на дејноста - за даночните обврзници кои започнуваат со вршење дејност во текот на календарската година и очекуваат да го надминат прагот за регистрација, како и доколку даночниот обврзник претходно вршел стопанска дејност ослободена од данок без право на одбивка на претходниот данок, а во текот на годината започнува да врши оданочлива дејност.

Доколку физичкото лице – даночен обврзник не ја реализира законски пропишаната обврска за регистрација за цели на ДДВ, Управата за јавни приходи по утврдување на фактичката состојба ќе го регистрира по службена должност.

Физичкото лице – даночен обврзник останува во системот на ДДВ најмалку во рок пропишан во член 51, став (7) од ЗДДВ независно од висината на вкупниот промет.

Физичкото лице – даночен обврзник има право на отповикување регистрација (дерегистрација) доколку во последната година од пропишаниот рок од член 51, став (7) вкупниот промет не го надмине пропишаниот праг. Во тој случај, до 15 јануари во следната година потребно е да поднесе пријава за престанок на регистрација за цели на ДДВ. Пријавата за престанок на регистрација за цели на ДДВ е дадена во Прилог 3 на оваа брошура.

5. ПРАВА И ОБВРСКИ НА ФИЗИЧКО ЛИЦЕ – ДАНОЧЕН ОБВРЗНИК

Физичкото лице – даночен обврзник по регистрацијата за цели на ДДВ има определени права и обврски пропишани со ЗДДВ и тоа:

- пресметување на данокот на додадена вредност;
- одбивка на претходен данок;
- издавање фактура;
- поднесување даночна пријава;
- плаќање на данокот на додадена вредност;
- водење евиденција;
- чување документи.

5.1. Пресметување на данокот на додадена вредност

При реализација на обврската за пресметување на данокот на додадена вредност треба да се имаат предвид пропишаните даночни стапки, и тоа општата даночна стапка која изнесува 18% и повластена даночна стапка која изнесува 5%, а кои се уредени со членовите 28, 29 и 30 од ЗДДВ.

Понатаму, треба да се имаат предвид и даночните ослободувања уредени со член 23, член 24 и член 24-а од ЗДДВ.

Исто така, треба да се има предвид дека доколку местото на промет, согласно членовите 13 и 14 од ЗДДВ, е надвор од земјата, физичкото лице – даночен обврзник за овие промети нема обврска за пресметување и плаќање на данокот на додадена вредност.

При утврдување на местото на промет физичкото лице – даночен обврзник особено треба да ги има предвид ставот 2 и ставот 3 од членот 14 од ЗДДВ. При извршување определен промет од страна на физичкото лице – даночен обврзник најпрво треба да се утврди дали тој вид услуга што се врши од негова страна е содржан во ставот 2, и ако услугата може да се подведе под некоја од точките од овој став, се применува ставот 2. Доколку услугата не е содржана во овој став тогаш се врши проверка дали е содржана во ставот 3, и ако услугата може да се подведе под некоја од точките од овој став, се применува ставот 3. Доколку услугата не е содржана ни во ставот 3, се применува ставот 1 од членот 14 од ЗДДВ.

При вршење промети кои се ослободени согласно член 24-а од ЗДДВ, ослободувањето може да се примени само доколку е постапено согласно пропишаните услови и се запазени пропишаните постапки предвидени со даночните акти.

Со член 24-а е предвидено ослободување на прометот кога истиот се врши за реализација на проекти финансирани со парични средства од странски донатори, а за кои е предвидено регистрација на проектот во Секретаријатот за европски прашања и добивање посебен даночен број за проектот во Управата за јавни приходи. За остварување на ослободувањето особено е битно фактурата да се генерира од системот на Управата за јавни приходи.

Даночна основа е вкупниот износ на надоместокот што е добиен или што треба да се добие за прометот, во кој не е вклучен данокот на додадена вредност. Под надоместок се подразбираат пари, добра, услуги и други бенефиции според пазарната цена што ја плаќа или треба да ја плати примателот на доброто или корисникот на услугата или некое друго лице на физичкото лице – даночен обврзник (член 16 од ЗДДВ).

Треба да се има предвид дека даночната основа ги опфаќа даноците, вклучувајќи ги акцизите, таксите, придонесите и другите давачки пропишани со посебни закони, освен данокот на додадена вредност. Исто така, даночната основа ги опфаќа и зависните трошоци за пакување, товарење, истовар, превоз и осигурување, како и провизиите и другите трошоци кои даночниот обврзник му ги пресметал на примателот на доброто или на корисникот на услугата, како и субвенциите што се директно поврзани со цената на прометот на доброто или услугата (член 17 од ЗДДВ).

Од друга страна, даночната основа не го опфаќа намалувањето на цената во форма на дисконт за авансни плаќања, како и ценовниот дисконт, рабатот и другите видови намалување на цената одобрени на примателот на доброто или на корисникот на услугата во време на извршувањето на прометот, ако се тие посебно искажани во фактурата и внесени во евиденција. Износот што го добива даночниот обврзник од примателот на доброто или од корисникот на услугата како плаќање за трошоците што ги направил во нивно име и за нивна сметка, ако тој износ е евидентиран во книговодството, исто така не се опфаќа во даночната основа (член 18 од ЗДДВ).

Посебните видови даночна основа се уредени со членот 19 од ЗДДВ.

Исто така, физичкото лице – даночен обврзник треба да има предвид дека доколку надоместокот е пресметан во странска валута, во тој случај се врши конверзија во денари по продажниот курс утврден од Народна банка на Република Македонија на денот на настанувањето на даночниот долг (член 20 од ЗДДВ).

5.2. Право на одбивка на претходен данок

Физичкото лице – даночен обврзник кое е регистрирано за целите на ДДВ има право на одбивка на претходен данок за добра или услуги набавени или увезени за целите на неговата стопанска дејност. За остварување на ова право потребно е да бидат исполнети и останатите услови пропишани во членовите 33, 34 и 34-а од ЗДДВ.

Исто така, треба да го има предвид и членот 35 од ЗДДВ каде што се пропишани ограничувањата во поглед на остварување на правото на одбивка на претходен данок, како и членот 36 од ЗДДВ а со цел да изврши поделба на претходните даноци кога набавените добра и услуги и увезените добра ги користи како за промет со и без право на одбивка на претходен данок.

Особено треба да се имаат предвид исклучувањата на правото на одбивка на претходниот данок (член 35 од ЗДДВ), односно даночниот обврзник нема право на одбивка на претходниот данок за:

- 1) набавки или увоз на добра и користење услуги за цели на прометот:
 - а) ослободен од данок според член 23 на овој закон или
 - б) во странство кој би бил ослободен од данок според член 23 од овој закон, кога би се извршувал во земјата;
- 2) набавки, производство и увоз на велосипеди, моторни возила со помалку од четири тркала (категирија L), возила за превоз на патници, кои, покрај седиштето на возачот, имаат најмногу до осум седишта и чија најголема маса не надминува 3500 кг (категирија M1), исклучувајќи ги возилата за комбиниран превоз, летала, пловни објекти, како и резервни делови, гориво и потрошен материјал за нив, нивно изнајмување, одржување и поправка и за други услуги поврзани со нивно користење. Ова не важи во случаите кога даночниот обврзник ги користи превозните средства или другите добра во календарската година исклучиво за следниве дејности:
 - а) промет со наведените превозни средства и други средства,
 - б) изнајмување на наведените превозни средства,
 - в) превоз со наведените превозни средства,
 - г) обука на возачи со нив,
 - д) одржување и поправка на наведените превозни средства и други добра;

- 3) расходи за репрезентација на претпријатието или на сопственикот (гостење, подароци, одмор, рекреација и разонода);
- 4) набавки или увоз на фрижидери, аудио и видео апарати, теписи и уметнички предмети со кои се опремуваат лични административни простории;
- 5) издатоци за превоз на лица;
- 6) издатоци за сместување во хотели или слични објекти и за исхрана со исклучок на издатоци за кетеринг за лица ангажирани од филмскиот продуцент, при производство на филм наменет за јавно прикажување и
- 7) данокот на додадена вредност кој го должи издавачот на фактурата според член 55 став 1 или 2 од ЗДДВ.

Физичкото лице - даночен обврзник особено треба да внимава на обезбедување влезна фактура која е издадена во согласност со член 53 и 53-б од ЗДДВ како и царинска декларација кои му се основни документи за остварување на ова право.

Во случај на набавка на инвестициски средства треба да се има предвид и членот 37 од ЗДДВ каде што е уредена исправката на одбивка на претходен данок во случај на промена на околностите, односно во намената на набавените добра и услуги и увезените добра.

5.3. Издавање фактура

Физичкото лице - даночен обврзник, за извршените промети спрема други даночни обврзници, издава фактура.

Треба да се има предвид дека согласно членот 53 од ЗДДВ за фактура се смета секој документ кој ги содржи елементите пропишани во ставот 10 од истиот член. Елементите од фактурата не мора да се содржани во еден документ туку постои и можност да бидат поделени во повеќе документи, но битно е овие документи меѓусебно да упатуваат еден на друг. Фактура се издава и кога физичкото лице - даночен обврзник добива плаќање однапред (аванс) пред да го изврши прометот на добра и услуги.

Доколку физичкото лице издава фактури за промет кој е ослободен од ДДВ, тогаш има обврска во фактурата да назначи „данок на додадена вредност не е пресметан“ и може да го наведе правниот основ за ослободувањето.

Кога физичкото лице – даночен обврзник прави промет на добро или услуга во рамки на проект според договор за донација, тогаш тој е обврзан да генерира фактура преку системот на даночниот орган (која содржи сериски број доделен од страна на даночниот орган), во која одделно ќе го искаже износот на ДДВ. Во таков случај, корисникот на испорачаното добро или услуга ќе изврши плаќање на износот без ДДВ.

5.4. Поднесување даночна пријава

Физичките лица – даночни обврзници кои се регистрирани за цели на данокот на додадена вредност имаат обврска да поднесат даночна пријава за секој даночен период. Пријавата е дадена во Прилог 4 на оваа брошура.

Даночниот период се определува врз основа на висината на остварениот промет. Даночен период ќе биде календарско тримесечје доколку вкупниот промет во изминатата календарска година не го надминал износот од 25 милиони денари. Доколку овој износ се надмине, даночниот период ќе биде календарски месец.

Во даночната пријава се внесуваат сите влезни и излезни промети вклучувајќи ги и оние што се ослободени од данок на додадена вредност. Независно од тоа дали едно физичко лице – даночен обврзник регистрирано за цели на ДДВ во даночниот период извршило единствено промети кои се ослободени од данок на додадена вредност, или/и единствено извршило промети чие место на промет е надвор од земјата, обврската за поднесување даночна пријава останува. Ова важи и во случај кога физичкото лице – даночен обврзник воопшто не извршило промети во соодветниот даночен период.

Даночната пријава задолжително се поднесува електронски преку системот „е-даночни сервиси“ (etax.ujp.gov.mk), за што е потребно да се прибави токен од Управата за јавни приходи. Притоа, физичките лица пријавата можат да ја поднесат сами, или да овластат сметководител за тоа.

5.5. Плаќање на данокот на додадена вредност

Плаќањето на данокот на додадена вредност зависи од данокот што лицето го должи врз основа на прометите на добра и услуги кои ги извршило, како и од данокот што лицето има право да го побарува врз основа на прометите на добра и услуги што ги примило. Плаќањето се врши по пополнувањето на даночната пријава, во која данокот што лицето го побарува се одзема од данокот што лицето го должи, најдоцна до рокот за доставување на даночната пријава за соодветниот даночен период. Притоа, може да настанат неколку ситуации:

- разликата да биде позитивна и во тој случај оваа разлика се плаќа кон Управата за јавни приходи;
- разликата да биде негативна и во тој случај оваа разлика се побарува од Управата за јавни приходи. Побарувањето може да биде на начин што физичкото лице – даночен обврзник ќе го обележи соодветното поле во даночната пријава, а со цел овој износ да му биде вратен или пак да не го обележи ова поле во даночната пријава со што овој износ ќе го остави како аконтација за следниот даночен период кој може да биде искористен за намиравање на обврската кога разликата е позитивна;
- нема разлика, во тој случај физичкото лице – даночен обврзник ниту има обврска да плати ниту има право да побарува данок од Управата за јавни приходи.

5.6. Водење евиденција

Една од административните обврски пропишани во ЗДДВ е физичкото лице – даночен обврзник да води уредна и точна евиденција. Евиденцијата мора да ги содржи следните податоците (член 52 став 2 од ЗДДВ):

- 1) прометот на даночниот обврзник, и тоа:
 - а) даночната основа за тој промет и
 - б) данокот долгуван за тој промет.

Евиденцијата треба да го прикаже начинот на кој се врши распределба на даночната основа на оданочлив промет, истиот поделен според

даночни стапки, на промет ослободен од данок со право на одбивка на претходниот данок и на промет ослободен од данок без право на одбивка на претходниот данок;

- 2) прометот кој е извршен спрема даночниот обврзник и тоа:
 - а) даночната основа за тој промет и
 - б) претходниот данок кој отпаѓа на тој промет;
- 3) увозот на даночниот обврзник и тоа:
 - а) даночната основа за увозот и
 - б) данокот што отпаѓа на неа;
- 4) исправките на даночната основа и на одбитоците на претходниот данок;
- 5) данокот долгуван според член 55, ставови 1 и 2 од ЗДДВ;
- 6) претходниот данок што може да се одбие;
- 7) поделбата на претходните даноци и
- 8) висината на данокот што треба да се плати.

Физичкото лице – ДДВ обврзник е должно да води и уредна евиденција на претходниот данок. Евиденцијата на претходниот данок опфаќа евиденција на влезни фактури и фискални сметки со придружна сметкопотврда.

Со ЗДДВ не е пропишана обврска оваа евиденција да ја врши лице овластено за сметководствени работи туку обврската останува на физичкото лице – даночен обврзник согласно членот 52 став 1 од ЗДДВ. Не е исклучено правото на физичкото лице да користи услуги од лице овластено за сметководствени работи.

5.7. Чување документи

Фактурите и другите документи поврзани со евиденција и со извршените промети, физичкото лице ги чува најмалку 5 години по истекот на календарската година за која се однесуваат согласно членот 56 од ЗДДВ.

ВОДИЧ

ЗА ПОДОБРО ИНФОРМИРАЊЕ НА ФИЗИЧКИТЕ ЛИЦА
ЗА ДАНОКОТ НА ДОДАДЕНА ВРЕДНОСТ

На барање на обврзниците, УЈП ќе издава потврда за регистрација на физичките лица за цели на ДДВ, за нивни намени. Потврдата за регистрација се издава со поднесување писмено барање преку системот „е-даночни сервиси“ (etax.ujp.gov.mk). Потврдата се издава во електронска форма (достава на скенирана верзија на електронска адреса) или писмено (со подигање на потврдата од дирекциите на УЈП).

ПРИЛОГ 1: ПРИМЕРИ ЗА УТВРДУВАЊЕ ОБВРСКА ЗА РЕГИСТРАЦИЈА ЗА ЦЕЛИ НА ДДВ

Пример 1

Лицето А го реализирало следното во текот на календарската година:

- 1) примило плата според договор за вработување 600.000 денари,
- 2) извршило изнајмување деловен простор во вредност од 200.000 денари,
- 3) извршило ИТ консултантски услуги, и тоа:
 - 3.1. кон странски корисник во вредност од 400.000 денари,
 - 3.2. кон корисник во земјата во вредност од 600.000 денари.

Вкупната вредност на средствата што ги примило или треба да ги прими лицето А изнесува 1.800.000 денари.

Релевантно за утврдување на обврската за регистрација за цели на ДДВ е следното:

- вредноста за изнајмување на деловниот простор (точка 2), бидејќи истото претставува промет на услуга од закуподавецот кон купецот во висина од 200.000 денари,
- вредноста за извршената ИТ консултантска услуга кон корисник во земјата во висина од 600.000 денари (точка 3.2).

Во пресметката за вкупен промет за цели на регистрација за ДДВ не влегуваат:

- износот на платата според договор за вработување во висина од 600.000 денари (точка 1),
- вредноста за извршените ИТ консултантски услуги кон странски корисник во висина од 400.000 денари (точка 3.1).

Оттука, вкупниот промет на лицето А релевантен за регистрација за цели на ДДВ изнесува 800.000 денари и истото лице нема обврска за регистрација за цели на ДДВ.

Пример 2

Лицето Б го реализирало следното во текот на календарската година:

- 1) извршило правно советување на компании во земјата, во вредност од 900.000 денари,
- 2) извршило правна консултантска услуга во рамки на проект финансиран со грант обезбеден преку програмата ИПА, во вредност од 200.000 денари.

Оттука, вкупната вредност на средствата што ги примило или треба да ги прими лицето Б изнесува 1.100.000 денари.

Релевантно за утврдување на обврската за регистрација за цели на ДДВ е следното:

- вредноста на правното советување на компаниите во земјата (точка 1), бидејќи претставува промет на услуга во висина од 900.000 денари,
- вредноста на извршената консултантска услуга во рамки на проект финансиран со грант обезбеден преку програмата ИПА (точка 2), бидејќи вклучува промет на услуга во висина од 200.000 денари.

Оттука, вкупниот промет на лицето Б релевантен за регистрација за цели на ДДВ изнесува 1.100.000 денари и истото лице има обврска за регистрација за цели на ДДВ.

Пример 3

Лицето В го реализирало следното во текот на календарската година:

- 1) примило плата според договор за вработување во вредност од 1.000.000 денари,
- 2) извршило услуги врз основа на менаџерски договор во вредност од 1.100.000 денари.

Вкупната вредност на средствата што ги примило или треба да ги прими лицето В изнесува 2.100.000 денари.

Релевантно за утврдување на обврската за регистрација за цели на ДДВ е следното:

- вредноста на услугите извршени врз основа на менаџерски договор (точка 2), бидејќи претставува промет на услуга во висина од 1.100.000 денари.

Во пресметката за вкупен промет за цели на регистрација за ДДВ не влегува:

- износот на платата според договор за вработување во висина од 1.000.000 денари (точка 1).

Оттука, вкупниот промет на лицето В релевантен за регистрација за цели на ДДВ изнесува 1.100.000 денари и истото лице има обврска за регистрација за цели на ДДВ.

Пример 4

Лицето Г го реализирало следното во текот на календарската година:

- 1) примило пензија во вредност од 300.000 денари,
- 2) извршило изнајмување стан за станбени цели во вредност од 200.000 денари,
- 3) примило надоместок за претрпена штета на имот во вредност од 500.000 денари,
- 4) извршило еднократна продажба на земјиште во вредност од 1.000.000 денари.

Вкупната вредност на средствата што ги примило или треба да ги прими лицето Г изнесува 2.000.000 денари.

Ништо од наведеното не влегува во пресметката за вкупен промет за цели на регистрација за ДДВ, од следните причини:

- примената пензија не е по основ на вршење стопанска дејност (точка 1),
- изнајмување стан за станбени цели е ослободено од ДДВ без право на одбивка на претходен данок и истото не се вклучува во пресметката на вкупен промет (точка 2),

- надоместок за претрпена штета на имот не претставува промет (точка 3),
- извршената еднократна продажба на земјиште не претставува вршење стопанска дејност (точка 4).

Оттука, вкупниот промет на лицето Г релевантен за регистрација за цели на ДДВ изнесува 0 денари и истото лице нема обврска за регистрација за цели на ДДВ.

Пример 5

Лицето Д го реализирало следното во календарската година:

- 1) примило плата според договор за вработување 600.000 денари,
- 2) извршило консултантска услуга во склоп на проект финансиран преку програмата ИПА, во вредност од 1.100.000 денари,
- 3) добило грант во вредност од 200.000 денари.

Вкупната вредност на средствата што ги примило или треба да ги прими лицето Д изнесува 1.900.000 денари.

Релевантно за утврдување на обврската за регистрација за цели на ДДВ е следното:

- вредноста на изведената консултантска услуга во склоп на проект финансиран преку програмата ИПА (точка 2), бидејќи вклучува промет на услуга.

За определување на надминувањето на прагот за регистрација не се релевантни:

- износот на платата според договор за вработување во висина од 600.000 денари (точка 1)
- добиениот грант (точка 3), бидејќи не настанал промет со противисполнување.

Оттука, вкупниот промет на лицето Д релевантен за целите на ДДВ е 1.100.000 денари и тоа лице има обврска за регистрација за цели на ДДВ.

ПРИЛОГ 2

ПРИЈАВА ЗА РЕГИСТРАЦИЈА ЗА ДАНОКОТ НА ДОДАДЕНА ВРЕДНОСТ



* Појолнува Управа за јавни приходи

ЕДБ / ЕМБГ	<input type="text"/>
Назив / Име и презиме	<input type="text"/>
Седиште / Адреса	<input type="text"/>
Телефон	<input type="text"/>
е-пошта	<input type="text"/>

Датум и број на прием	<input type="text"/>
-----------------------------	----------------------

ПРАВЕН ОСНОВ

<input type="checkbox"/> Доброволна регистрација	<input type="checkbox"/> Задолжителна регистрација	<input type="checkbox"/> Промена на податоци
--	--	--

ПОДАТОЦИ ЗА ВРШЕЊЕ НА ДЕЈНОСТ

Претежна дејност	Шифра <input type="text"/>	Опис <input type="text"/>
Правна форма	<input type="text"/>	
	Датум на почеток на вршење на дејност <input type="text"/>	
Вкупен промет	<input type="checkbox"/> Остварен	<input type="checkbox"/> Претпоставен
	Износ <input type="text"/>	

ПОДАТОЦИ ЗА ОВЛАСТЕНИ ЛИЦА

Потписник	ЕМБГ	<input type="text"/>	Својство	<input type="text"/>
	Име и презиме	<input type="text"/>		
	Адреса	<input type="text"/>		
	е-Пошта	<input type="text"/>	Телефон	<input type="text"/>
Сметководствено биро /Сметководител	ЕДБ / ЕМБГ	<input type="text"/>		
	Назив / Име и презиме	<input type="text"/>		
	Адреса	<input type="text"/>		
	е-Пошта	<input type="text"/>	Телефон	<input type="text"/>

СОГЛАСНОСТ ОД ПОДНОСИТЕЛОТ

<input type="checkbox"/> Подносителот на пријавата е согласен неговите / нивните лични податоци да бидат предмет на обработка и да се користат во даночна постапка во Управата за јавни приходи.
--

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ

Назив / Име и презиме	<input type="text"/>		
ЕДБ / ЕМБГ	<input type="text"/>	Датум на пополнување	<input type="text"/>
Својство	<input type="text"/>	Потпис	<input type="text"/>

ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ

Име и презиме	<input type="text"/>		
ЕМБГ	<input type="text"/>	Датум на пополнување	<input type="text"/>
Својство	<input type="text"/>	Потпис	<input type="text"/>

* Појолнува Управа за јавни приходи

Податоци за обработката	<input type="text"/>
----------------------------	----------------------

Даночни обврзници на данокот на додадена вредност се сите физички и правни лица кои остваруваат приходи во рамките на самостојна стопанска дејност (како на пр. производители, трговци, занаетчи или вршители на услуги, вклучувајќи го рударството, земјоделието, шумарството, издавањето на материјални и нематеријални добра на користење и др.). Пријавата за регистрација за ДДВ задолжително ја поднесуваат даночните обврзници со фактичко седиште, поуржница, постојано живеалиште или престојувалиште во земјата чиј вкупен промет изминатата календарска година го надминал износот од 1.000.000 денари, даночните обврзници кои во текот на календарската година го надминал износот на остварен вкупен промет од 1.000.000 денари, како и обврзниците кои при отпочнување со вршење на стопанска дејност предвидуваат дека вкупниот промет во тековната година ќе го надмине овој износ. Пријавата за регистрација ја поднесуваат и оние даночни обврзници кои доброволно сакаат да се регистрираат за ДДВ, иако нивниот вкупен промет не надминува 1.000.000 денари. Пријавата за регистрација се поднесува најдоцна до 15-ти јануари во тековната година. Ако во текот на годината се надмине износот на остварен вкупен промет од 1.000.000 денари пријавата се поднесува најдоцна до 15-ти во месецот кој следи по месецот кога е остварен прометот. Ако даночниот обврзник започнал со вршењето на дејноста во текот на календарската година, пријавата се поднесува во рок од петнаесет дена од почетокот од вршењето на дејноста. Пријавата за регистрација се доставува по пошта или лично до Регионалната дирекција на Управата за јавни приходи, според седиштето/живеалиштето на даночниот обврзник или по електронски пат преку <http://etak.upj.gov.mk>

При пополнување на пријавата, податоците внесете ги читливо и целосно, во точно означените полиња. Не впишувајте ништо во полињата кои ги пополнува Управата за јавни приходи. Износите се исказуваат во денари, без дени.

Во Пријавата ДДВ-01 задолжително се внесуваат податоците за подносителот:

- **Единствен даночен број (ЕДБ) / Единствен матичен број на граѓанинот (ЕМБГ)** - Даночните обврзници-физички лица кои вршат регистрирана дејност (како занаетчи, трговци поединци и сл.) и правните лица го впишуваат Единствениот даночен број добиен од УЈП при нивната регистрација. Даночните обврзници - физички лица кои не вршат регистрирана дејност, го впишуваат Единствен матичен број на граѓанинот од личната карта.
- **Назив / Име и презиме** - Даночните обврзници - физички лица кои вршат регистрирана дејност и правните лица го наведуваат називот (фирмата) што вообичаено го користат во секојдневното работење. Даночните обврзници - физички лица кои не вршат регистрирана дејност, го наведуваат своето име и презиме.
- **Седиште / Адреса** - Се наведува полната адреса (улица, број, населено место, општина) на вистинско 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.). Даночните обврзници - физички лица кои не вршат регистрирана дејност, ја наведуваат адресата на живеалиштето.
- **Телефон** - Внесете го телефонскиот број за контакт.
- **е-Пошта** - Внесете ја електронската пошта за контакт.

ПРАВЕН ОСНОВ

Означете го со "X" правниот основ за поднесокот на пријавата.

- **Доброволна регистрација** - Даночните обврзници кои не ги исполнуваат условите за задолжителна регистрација, односно даночни обврзници кои започнуваат со вршење на стопанска дејност, но предвидуваат дека вкупниот промет во тековната година нема да го надмине износот од 1.000.000 денари.
- **Задолжителна регистрација** - Даночните обврзници кои започнуваат да вршат стопанска дејност и кои предвидуваат дека ќе остварат вкупен промет во тековната година над 1.000.000 денари. Даночните обврзници кои во текот на календарската година, ќе остварат вкупен промет над 1.000.000 денари.
- **Промена на податоци** - Даночните обврзници кои имаат промена на претходно наведените податоците во Пријавата за регистрација за данокот на додадена вредност задолжително треба да пријават промена на податоците.

ПОДАТОЦИ ЗА ВРШЕЊЕ НА ДЕЈНОСТ

- **Претежна дејност (шифра и опис)** - Даночните обврзници - физички лица кои вршат регистрирана дејност и правните лица ги наведуваат шифрата и описот на претежната дејност што ја вршат. Даночните обврзници - физички лица кои не вршат регистрирана дејност, го наведуваат описот на стопанската дејност што ја вршат и заради која се регистрираат за данокот на додадена вредност.
- **Правна форма** - Даночните обврзници - физички лица кои вршат регистрирана дејност и правните лица ја впишуваат организационата форма (овој податок обично се содржи во полниот назив на даночниот обврзник. Даночните обврзници - физички лица кои не вршат регистрирана дејност, впишуваат "физичко лице".
- **Датум на почеток на вршење на дејност** - Даночните обврзници кои започнале да вршат стопанска дејност во текот на годината, како датум на почеток го впишуваат датумот кога започнале да ја вршат дејноста. Под започнување на вршење на дејноста се подразбира првото вршење на активност на даночниот обврзник како прва извршена набавка на добра (основни средства, трговска стока и друго) користена услуга (закуп, истражување на пазар и друго) и извршен промет на добра или услуга. Даночните обврзници кои во текот на календарската година го надминале износот на остварен вкупен промет од 1.000.000, како датум на почеток на вршење на дејност го впишуваат првиот ден од месецот кој следи по месецот во кој го оствариле прометот.
- **Вкупен промет** - Означете со "X" за каков вид на промет станува збор и наведете го износот на вкупниот промет. Вкупен промет претставува збир на оданочниот промет, вклучувајќи го и данокот на додадена вредност кој отпаѓа на него, освен прометот ослободен од данок без право на одбивка на претходниот данок, остварен во текот на календарската година. Ако даночниот обврзник се регистрира при отпочнување со вршење на стопанска дејност во текот на календарската година, вкупниот промет се определува врз основа на проценетиот промет до крајот на календарската година. Ако даночниот обврзник 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.

ПОДАТОЦИ ЗА ОВЛАСТЕНИ ЛИЦА

- **Потписник** - внесете го Единствениот матичен број на граѓанинот, Името и презимето, Адресата, е-Пошта и Телефонот на потписникот на даночните пријави на данокот на додадена вредност. Потписник може да биде управителот на фирмата или друго ополномоштено лице за потпишување на даночните пријави од страна на даночниот обврзник. Даночните обврзници - физички лица кои не вршат регистрирана дејност и немаат полномошник, ги наведуваат своите лични податоци.
- **Сметководствено биро/Сметководител** - внесете го Единствениот даночен број / Единствениот матичен број на граѓанинот, Називот / Името и презимето Адресата, е-Пошта и Телефонот на сметководственото биро односно сметководителот на даночниот обврзник.

СОГЛАСНОСТ ОД ПОДНОСИТЕЛОТ

Означете го полето со "X" дека сте согласни Вашите лични податоци да бидат предмет на обработка и да се користат во даночна постапка во УЈП.

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ И ПОТПИСНИКОТ

Се пополнуваат податоците за составувачот и потписникот на пријавата.

ПРИЛОГ 3

ПРИЈАВА ЗА ОТПОВИКУВАЊЕ НА РЕГИСТРАЦИЈА ЗА ДАНОКОТ НА ДОДАДЕНА ВРЕДНОСТ



П Р И Ј А В А

за отповикување на регистрација за данокот на додадена вредност

ДДВ-01Б

* Појолнува Управа за јавни приходи

ЕДБ/ЕМБГ

Скратен назив
и адреса на вистинско
седиште за контакт

Телефон

е-пошта

Датум и
број на
прием

Рок за
поднесување

ОТПОВИКУВАЊЕ НА РЕГИСТРАЦИЈА ЗА ДДВ

Датум на престанок на вршење на стопанска дејност што подлежи на ДДВ

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ

Назив /
Име и презиме

ЕДБ / ЕМБГ

Датум на
пополнување

Својство

Потпис

ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ

Име и презиме

ЕМБГ

Датум на
пополнување

Својство

Потпис

* Појолнува Управа за јавни приходи

Податоци за
обработката

УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ

Даночните обврзници обврзани за регистрација за ДДВ и доброволно регистрираните за ДДВ остануваат регистрирани најмалку во рок од пет календарски години, независно од висината на вкупниот промет. Доколку вкупниот промет во леттата календарска година не го надминува износот од 1.000.000 денари, даночниот обврзник може по истекот на рокот да поднесе Пријава за отповикување на регистрацијата за данокот на додадена вредност до Управата за јавни приходи, која му издава решение за бришење од регистарот на обврзници за данокот на додадена вредност.

Пријавата "ДДВ-01Б" даночните обврзници ја поднесуваат најдоцна до 15-ти јануари во годината од која сакаат да престанат да бидат регистрирани за данокот на додадена вредност. Пријавата се поднесува до даночната канцеларија на УЈП или во електронска форма преку <http://etax.ujp.gov.mk>

Во пријавата задолжително се внесуваат податоците за подносителот: Единствениот даночен број / Единствен матичен број на граѓанинот; скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт; телефон; и е-пошта.
Не впишувајте ништо во полињата кои ги пополнува Управата за јавни приходи.

Отповикување на регистрација за ДДВ

Се впишува датумот откога обврзникот престанува да врши стопанска дејност што подлежи на ДДВ. За извршената deregистрација за ДДВ, УЈП издава решение за регистрација за данокот на додадена вредност - бришење.

Податоци за составувачот и потписникот

Се пополнуваат податоците за составувачот и потписникот на пријавата.

ПРИЛОГ 4

ДАНОЧНА ПРИЈАВА НА ДАНОКОТ НА ДОДАДЕНА ВРЕДНОСТ



ДАНОЧНА ПРИЈАВА на данокот на додадена вредност

ДДВ-04

* Појолнува Управа за јавни приходи

Даночен број за ДДВ

Скратен назив
и адреса на вистинско
седиште за контакт

Телефон

e-пошта

Датум и
број на
прием

Даночен период
од до

Рок за
поднесување

Исправка на
ДДВ-04 Број

ПРОМЕТ НА ДОБРА И УСЛУГИ

	Даночна основа без ДДВ	ДДВ
Оданочив промет по општа даночна стапка	01 <input type="text"/>	02 <input type="text"/>
Оданочив промет по повластена даночна стапка	03 <input type="text"/>	04 <input type="text"/>
Промет ослободен од данок со право на одбивка на претходен данок	05 <input type="text"/>	
Промет ослободен од данок без право на одбивка на претходен данок	06 <input type="text"/>	
Промет извршен спрема даночни обврзници кои немаат седиште во земјата, кој не е предмет на одданокување во земјата	07 <input type="text"/>	
Промет во земјата за кој данокот го пресметува примателот на прометот (пренесување на даночна обврска согласно член 32-а)	08 <input type="text"/>	
Примен промет извршен од страна на даночни обврзници кои немаат седиште во земјата по општа даночна стапка (член 32 точка 4)	09 <input type="text"/>	10 <input type="text"/>
Примен промет извршен од страна на даночни обврзници кои немаат седиште во земјата по повластена даночна стапка (член 32 точка 4)	11 <input type="text"/>	12 <input type="text"/>
Примен промет во земјата за кој данокот го пресметува примателот на прометот по општа даночна стапка (член 32-а)	13 <input type="text"/>	14 <input type="text"/>
Примен промет во земјата за кој данокот го пресметува примателот на прометот по повластена даночна стапка (член 32-а)	15 <input type="text"/>	16 <input type="text"/>
Вкупен ДДВ (02+04+10+12+14+16)		17 <input type="text"/> 0

ВЛЕЗНИ ИСПОЛНУВАЊА СО ПРАВО НА ОДБИВКА

	Даночна основа без ДДВ	ДДВ
Влезен промет	18 <input type="text"/>	19 <input type="text"/>
Влезен промет за кој данокот го пресметува примателот на прометот	20 <input type="text"/>	21 <input type="text"/>
Влезен промет во земјата за кој данокот го пресметува примателот на прометот	22 <input type="text"/>	23 <input type="text"/>
Увоз	24 <input type="text"/>	25 <input type="text"/>
Претходни даноци за одбивање (19+21+23+25)		26 <input type="text"/> 0
Останати даноци, претходни даноци и износи за одбивање		27 <input type="text"/>
Даночен долг / побарување <small>* ако бараше враќање на даноци, внесете "X" пред долето</small>	28 <input type="text"/>	<input type="text"/>

Даночните обврзници кои се обврзани за регистрација или кои доброволно се регистрирале за целите на данокот на додадена вредност обврзани се да поднесат Даночна пријава на данокот на додадена вредност (образец "ДДВ-04") за соодветниот даночен период.

ДДВ-пријавата се поднесува во рок од 25 дена по истекот на соодветниот даночен период, во електронска форма преку <http://etax.ujp.gov.mk>
Даночните обврзници кои не се регистрирани за целите на данокот на додадена вредност, а кои се јавуваат како даночни должници согласно членот 32 точки 3 и 4 од ЗДДВ, ДДВ-пријавата може да ја поднесат до соодветната даночна канцеларија на УП.

ДДВ-пријавата се поднесува и во случај кога даночниот обврзник во соодветниот даночен период нема извршено оданочив промет. Во случај на престанок со вршење на дејност, даночниот обврзник е должен да поднесе даночна пријава во рок од 25 дена по истекот на календарскиот месец, во кој престанал со дејноста.

Даночните должници кои неовластено истакнале ДДВ во фактурите должни се да поднесат ДДВ-пријава за оној даночен период за кој настанал даночниот долг.

Ваква обврска имаат и даночните должници кои не се регистрирани за целите на ДДВ, а кои се јавуваат како приматели на добра или корисници на услуги за промет кој е извршен од даночните обврзници кои немаат ниту седиште ниту подружница во Република Македонија

Сите плаќањата кои се примени или дадени пред извршување на прометот (авансни плаќања) се пријавуваат во даночниот период во кој се извршени. Истите се внесуваат во соодветните полиња во ДДВ-пријавата во зависност од видот на прометот за кој се однесуваат. Со конечната фактура, даночниот обврзник врши севкупна пресметка за извршениот промет на добра или за извршените услуги, при што се минусираат надоместоците или делумните износи примени пред извршување на прометот (авансни плаќања), како и износите на данокот кој настанал за нив. Разликата од вкупниот износ на надоместокот за извршениот промет и авансните плаќања се пријавува во соодветните полиња зависно од видот на прометот. Авансните плаќања за кои даночниот обврзник има право на одбивка на влезниот данок се внесуваат во соодветните полиња во ДДВ-пријавата, зависно од видот на влезниот промет за кој се однесуваат.

Не впишувајте ништо во полињата кои ги пополнува Управата за јавни приходи.

Износите се искажуваат во денари, без дени.

Доколку внесувате негативни износи, истите ставете ги со предзнакот "-".

Напомена: Даночните обврзници кои се регистрирани за целите на данокот на додадена вредност во првите две полиња од "Даночен број за ДДВ" ја внесуваат ознаката МК.

Промет на добра и услуги

- Поле 01** Износ на вкупниот оданочив промет на добра и услуги (без ДДВ) што се оданочува по општа даночна стапка.
- Поле 02** Износ на ДДВ кој отпаѓа на оданочивиот промет на добра и услуги по општа даночна стапка.
- Поле 03** Износ на вкупниот оданочив промет на добра и услуги (без ДДВ) што се оданочува по повластена даночна стапка.
- Поле 04** Износ на ДДВ кој отпаѓа на оданочивиот промет на добра и услуги по повластена даночна стапка.
- Поле 05** Износ на прометот ослободен од данок со право на одбивка на претходниот данок.
- Поле 06** Износ на прометот ослободен од данок без право на одбивка на претходниот данок.
- Поле 07** Износ на прометот извршен спрема даночни обврзници кои немаат седиште во земјата и кој не е предмет на оданочување со ДДВ согласно член 2 и 14 од ЗДДВ. Ова поле го пополнува вршителот на прометот.
- Поле 08** Износ на прометот извршен во земјата за кој данокот го пресметува примателот на прометот согласно член 32-а од ЗДДВ. Ова поле го пополнува вршителот на прометот, кој во прилог на ДДВ-пријавата има обврска да поднесе Извештај за извршени промети на добра и услуги за кои даночен должник е даночниот обврзник кон кого е извршен прометот.
- Поле 09** Износ на прометот извршен од страна на даночни обврзници кои немаат седиште во земјата за кој данокот го пресметува примателот на прометот согласно член 32 точка 4 од ЗДДВ, а кој се оданочува по општа даночна стапка. Ова поле го пополнува примателот на прометот.
- Поле 10** Износ на ДДВ кој е пресметан од страна на примателот на прометот согласно член 32 точка 4 од ЗДДВ, по општа даночна стапка. Ова поле го пополнува примателот на прометот.
- Поле 11** Износ на прометот извршен од страна на даночни обврзници кои немаат седиште во земјата за кој данокот го пресметува примателот на прометот согласно член 32 точка 4 од ЗДДВ, а кој се оданочува по повластена даночна стапка. Ова поле го пополнува примателот на прометот.
- Поле 12** Износ на ДДВ кој е пресметан од страна на примателот на прометот согласно член 32 точка 4 од ЗДДВ, по повластена даночна стапка. Ова поле го пополнува примателот на прометот.
- Поле 13** Износ на прометот извршен во земјата за кој данокот го пресметува примателот на прометот согласно член 32-а од ЗДДВ, а кој се оданочува по општа даночна стапка. Ова поле го пополнува примателот на прометот.
- Поле 14** Износ на ДДВ кој е пресметан од страна на примателот на прометот согласно член 32-а од ЗДДВ, по општа даночна стапка. Ова поле го пополнува примателот на прометот.
- Поле 15** Износ на прометот извршен во земјата за кој данокот го пресметува примателот на прометот согласно член 32-а од ЗДДВ, а кој се оданочува по повластена даночна стапка. Ова поле го пополнува примателот на прометот.
- Поле 16** Износ на ДДВ кој е пресметан од страна на примателот на прометот согласно член 32-а од ЗДДВ, по повластена даночна стапка. Ова поле го пополнува примателот на прометот.
- Поле 17** Вкупен збир на полињата 02, 04, 10, 12, 14 и 16.

Влезни исполнувања со право на одбивка

- Поле 18** Износ на сите влезни промети со право на одбивка на претходниот данок, без ДДВ, освен влезниот промет за кој данокот го пресметува примателот на прометот согласно членовите 32 точка 4 и 32-а (кој се искажува во полињата 20 и 22) и увозот (кој се искажува во поле 24).
- Поле 19** Износ на претходен данок за одбивка, освен претходниот данок кој е пресметан од примателот на прометот согласно членовите 32 точка 4 и 32-а (кој се искажува во полињата 21 и 23) и данокот пресметан при увоз (кој се искажува во поле 25).
- Поле 20** Износ на влезен промет со право на одбивка на претходниот данок за кој данокот го пресметува примателот на прометот согласно член 32 точка 4, без ДДВ.
- Поле 21** Износ на претходен данок за одбивка пресметан од примателот на прометот согласно член 32 точка 4.

- **Поле 22** Износ на влезен промет со право на одбивка на претходниот данок за кој данокот го пресметува примателот на прометот согласно член 32-а, без ДДВ.
- **Поле 23** Износ на претходен данок за одбивка пресметан од примателот на прометот согласно член 32-а.
- **Поле 24** Износ на извршениот увоз со право на одбивка на претходниот данок (без ДДВ).
- **Поле 25** Износ на платениот ДДВ при увоз кој може да се одбие како претходен данок.
- **Поле 26** Збир на полињата 19, 21, 23 и 25.
- **Поле 27** Даночни износи кои се должат според членот 55 став 1 и 2 и претходни даноци според член 37 кои се одбиваат или плаќаат, како и даночни износи кои се должат или побаруваат заради промена на даночната стапка или поништување на договор. Во ова поле се внесува и данокот на додадена вредност содржан во залихи на добра наменети за натамошна продажба пред регистрација за целите на ДДВ. За секој од наведените износи, доставете прилог.
- **Поле 28** Свкупен износ на долгуван или побаруван ДДВ (резултат од полињата (17-26) и 27). Доколку не пријавувате износи во полињата 01 до 27, истите оставете ги празни. Во тој случај исклучиво во полето 28 впишете "0". Побарувањата на ДДВ искажани во ДДВ-пријавите, начелно се пренесуваат на идниот даночен период. Доколку сакате исплата, пред полето 28 ставете знак "x".

ДДВ содржан во залихи на добра наменети за натамошна продажба пред регистрација за целите на ДДВ

Ова Известување треба да се пополни во даночната пријава за првиот даночен период доколку даночниот обврзник пред неговата регистрација за целите на ДДВ има добра на залиха кои се наменети за натамошна продажба и за кои сака да изврши одбивка на претходниот данок. Даночниот обврзник е должен да изврши попис со состојба на последниот ден пред неговата регистрација.

За да се оствари правото на одбивка на претходниот данок содржан во залихите на добра наменети за натамошна продажба, мора да се исполнети кумулативно следните услови:

- даночниот обврзник да е регистриран за целите на ДДВ согласно ЗДДВ;
- даночниот обврзник мора да ја извршил набавката на добрата или увозот на добрата пред датумот на регистрација за целите на ДДВ;
- за набавените добра, даночниот обврзник мора да поседува фактура издадена во согласност со член 53 став 10 од ЗДДВ и истата да е платена најдоцна до истекот на рокот за поднесување на првата ДДВ пријава;
- за увезените добра, даночниот обврзник мора да поседува царински документ од кој произлегува дека е платен увозен ДДВ, најдоцна до истекот на рокот за поднесување на првата ДДВ пријава.

Вкупниот пријавен данок на додадена вредност за одбивка се истакнува, еднократно, во првата даночна пријава на данокот на додадена вредност во полето 27 од пријавата со предзнак "-".

Прилози

Даночниот обврзник кој врши промет на добра и услуги во Република Македонија за кој данокот го пресметува примателот на прометот, должен е да поднесе Извештај за извршени промети на добра и услуги за кои даночен должник е даночниот обврзник кон кого е извршен прометот, во соодветниот даночен период во кој е извршен прометот.

Задолжително означете го полето пред прилогот доколку доставувате прилог кон ДДВ пријавата.

Исправка на ДДВ-пријава

Доколку даночниот обврзник утврди дека пријавил неточно или нецелосно промети, даноци или претходни даноци во одредена даночна пријава, за соодветниот даночен период должен е да изврши исправка на даночната пријава преку поднесување на нова исправена даночна пријава за тој даночен период и тоа најдоцна до рокот за доставување на годишната сметка.

Доколку поднесувате исправка на претходно поднесена ДДВ-пријава, означете го полето "Исправка на ДДВ-пријава" со внесување на знакот "x" и наведете го даночниот период за кој се врши исправката.

Напомена: Исправката не се врши преку искажување на разликите во износите, туку преку искажување на целосните износи.

Податоци за составувачот и потписникот

Се пополнуваат податоците за составувачот и потписникот на пријавата.