

ВОВЕД

Во службен весник на РСМ број 267/2020 од 09.11.2020 е донесен Закон за изменување и дополнување на Законот за данок на додадена вредност.



Со Законот за изменување на Законот за ДДВ се вршат следните измени и дополнувања:

- ➔ Со членот 1 од Законот за изменување и дополнување на Законот за ДДВ, се врши ослободување од данокот на додадена вредност за прометот на добра и услуги кои како донација се дадени на буџетски корисници како и прометот на добра и услуги извршен кон буџетски корисници кој се плаќа со финансиски средства од примени донации, а со цел справување со Коронавирусот COVID-19.
- ➔ Со членот 2 од Законот за изменување и дополнување на Законот за ДДВ се пропишува дополнителна повластена даночна стапка од 10%.
- ➔ Со членот 3 од Законот за изменување и дополнување на Законот за ДДВ се пропишува повластена даночна стапка од 5%, почнувајќи од 01 јануари 2021 година, за определени занаетчиски услуги коишто се вршат од страна на занаетчи коишто се запишани во занаетчиски регистар.
- ➔ Со членот 4 од Законот за изменување и дополнување на Законот за ДДВ се пропишува повластена даночна стапка од 10% за предавањето на храна и пијалаци за консумација на лице место и кетеринг услуги, со исклучок на алкохолни пијалаци. Оваа одредба ќе се применува од 01 јануари 2021 година.
- ➔ Со членот 5 од Законот за изменување и дополнување на Законот за ДДВ се пропишува за даночниот обврзник-приматели на прометот на добра и услуги за кој е даночен должник согласно членот 32-а од ЗДДВ, се пропишува обврска да изготви извештај за примени промети од членот 32-

а од ЗДДВ, и истиот го доставува заедно со даночната пријава до надлежниот даночен орган.

- ➔ Со членот 6 од Законот за изменување и дополнување на Законот за ДДВ се врши одложување на обврската за плаќање на данокот на додадена вредност за дополнителни 7 дена по истекот на роковите во кои се поднесува даночната пријава.
- ➔ Со членот 7 од Законот за изменување и дополнување на Законот за ДДВ се пропишува одредба според која разликата на данокот нема да им се врати на даночните обврзници кои во даночната пријава искажале барање за отстапување на разликата за данокот за намирување на даночни обврски на друг даночен обврзник. Доколку разликата на данокот притоа е поголема од износот кој се користи за намирување на даночни обврски на друг даночен обврзник, остатокот ќе се врати на даночниот обврзник. Барањето за отстапување на разликата на данок не може да се користи доколку даночниот обврзник има долгови по други јавни давачки.
- ➔ Со членот 8 од Законот за изменување и дополнување на Законот за ДДВ се дава можност даночните обврзници да имаат можност фактурите, покрај во хартиена форма, да ги издаваат и во електронска форма (pdf или друг електронски формат). Ова е со цел да се олесни работењето на даночните обврзници, како и да се спречи користењето на хартија со цел намалување на ризикот од ширење на Коронавирусот COVID-19.

Дел од наведените одредби се применуваат веднаш со денот на влегување во сила на истиот а дел од истите ќе започнат да се применуваат од 01 јануари 2021 година.

ДОНАЦИЈА КОН БУЏЕТСКИ КОРИСНИЦИ - нов член 24- б

Со додавањето на новиот член 24-б се предвидува прометот на добра и услуги дадени како донација кон буџетски корисници со цел справување со корона вирусот Ковид 19, се ослободени од данок на додадена вредност.

Услов за стекнување на право за ослободување од ДДВ

Давателот на донација за да го користи правото на ослободување од обврска за ДДВ за дадените производи и услуги мора да има обезбедено Потврда од страна на буџетскиот корисник за примена донација во форма пропишана со Правилникот за формата, содржината и начинот на издавање на писмена потврда за донации во

-МЕСЕЧЕН ИНФОРМАТОР-

јавните дејности. Потврдата може да биде доставена во електронска и во хартиена форма.

Исто така, треба да постои и договор за Донација во пишана форма, потпишан од двете страни, од давателот и примателот на позајмицата.

Давателот на позајмицата води преглед, во кој ги наведува добрата или услугите донирани на буџетскиот корисник, нивната вредност, бројот на заверената потврда и договорот за донација.

ДДВ пријава

Прометот на добра и услуги дадени како донација на буџетски корисник се пријавуваат во ДДВ пријава во поле за промет ослободен од ДДВ со право на одбивка на претходен ДДВ, согласно член 24 од Законот за ДДВ.

Документ фактура

Со член 24-б точка 5, треба да се генерира фактура за донираните производи и услуги, во која наведува дека прометот е ослободен од ДДВ согласно член 24-б од Закон за ДДВ.

Пример:

Друштвото ХХ набавило медицинска опрема (маски за лице) од Друштвото ББ во вкупен износ од 118.000 денари, ДДВ 18% 18.000 и основица 100.000 денари. Друштвото ХХ бидејќи е општествено одговорна компанија, со цел да допринесе во справување со пандемијата ги донира набавените маски и медицинската опрема на болницата во Тетово.

Друштвото ХХ (давател на донација), од страна на болницата од Тетово добило потврда за примена донација. Давателот и примателот на донацијата потпишале и договор за донација, а давателот на донација изработил и документ фактура по член 24-б.

Начин на сметководствено евидентирање:

Должи	Побарува	Опис	Должи	Побарува
1989		Донација на добра	100.000	
13018		Побарување за ДДВ 18%	18.000	
	2200	Обврски спрема добавувачи		118.000
		По фактура за набавка на медицинска опрема издадена од Друштвото ББ		
4430		Донации на буџетски корисник	100.000	
	1989	Донација на добра		100.000
		По интерен документ – фактура и договор за дадена донација		

2200		Обрски спрема добавувачи	118.000	
	1000	Жиро сметка		118.000
		По извод бр.100-платена фактура кон друштвото ББ		

➔ Нов член 24-в

Со додавањето на новиот член 24-в се предвидува прометот на добра и услуги дадени како донација кон буџетски коризници со цел справување со коронавирусот Ковид 19, кои се плаќаат од финансиски средства на буџетскиот корисник од примени донации се ослободени од данок на додадена вредност.

Услов за ослободување од обврска за ДДВ

За ослободувањето од данокот на додадена вредност на прометот, вршителот на промет треба да обезбеди изјава од буџетскиот корисник во која изјавува под целосна кривична и материјална одговорност дека прометот се плаќа со донирани финансиски средства.

Вршителот на прометот од ставотна овој член води евиденција за прометот на добра и услуги кон буџетскиот корисник.

За прометот на добра и услуги извршен кон буџетски корисник кој се плаќа со финансиски средства од примени донации на буџетски корисник коишто се ослободени согласно на овој член вршителот на промет во фактурата го наведува основот за ослободувањето од данокот на додадена вредност.

Пример:

Болницата во Охрид, во борбата за справување со пандемијата, примила донација на финансиски средства од страна на Друштвото НН во износ од 1.000.000 денари. За таа цел издала потврда и благодарница за примената донација. Тука не настанал промет и Законот за ДДВ нема импликација.

Понатаму, донираните финансиски средства, болницата ги наменила за набавка на медицинска опрема потребна за рбота во услови на пандемија. Најповолна понуда добила од фирмата КК, бараната опрема чинела 1.000.000 денари. Болницата со Изјава потврдила дека набавената опрема ќе се плати од финансиски средства од примени донации. Компанијата КК издала фактура, во која се повикала на член 24-в од Законот за ДДВ и нагласила дека прометот е ослободен од ДДВ согласно членот 24-в.

-МЕСЕЧЕН ИНФОРМАТОР-

Должи	Побарува	Опис	Должи	Побарува
Евиденција во компанија НН				
4433		Донација на добра	1.000.000	
	1000	Жиро сметка		1.000.000
		Дадена донација на болница		

Евиденција во компанија КК				
1200		Побарување од купувачи- болница Охрид	1.000.000	
	7400	Приходи ослободени од ДДВ член 24-в		1.000.000
		По фактура – ослободено од ДДВ член 24-в		
7010		Набавна вредност на продадени стоки	900.000	
	6600	Залиха на стоки		900.000
		Набавна вредност на продадена опрема		
1000		Жиро сметка		
	1200	Побарувања од купувачи		
		По извод		

ДДВ Пријава

Компанијата КК прометот по основ ан наведената трансакција ќе го прикаже во поле 5 од ДДВ пријавата-промет ослободен од ДДВ со право на одбивка на претходен ДДВ.

Примена на новите измени на ЗДДВ



Одредбите од член 24-б и 24-в стапуваат на сила со објавувањето на истите во Службен весник и ќе се применуваат до 31 декември 2021 година.

- ➔ Член 43 – Пролонгирање на рокот за плаќање на обврската за ДДВ

Рокот за уплата на обврската по основ на ДДВ изнесува 5 дена по истекот на законскиот рок за поднесување на ДДВ пријава. Овој член ќе се применува до 31 декември 2021 година.

Месечните даночни обврзници за ДДВ имаат обврска да пресметаат и поднесат ДДВ пријава до 25-ти следниот месец за претходен месец, обврската за уплата на ДДВ се пролонгира за 5 дена по поднесување на ДДВ пријавата.

➔ Член 53-в

Со дополнува Законот за ДДВ со нов член 53-в со кој што се дава можност фактурите да се издаваат по електронски пат во пдф формат при што задолжително треба да ги содржат сите елементи согласно член 53.

При ваквиот начин на размена на документи, потребно е вршителот на промет да го извести примателот на промет по електронски пат, дека фактурата ќе биде доставена во електронска форма. Во случај вршителот да не го извести примателот, фактурите ќе треба да ги доставува во хартија.

Примателот на прометот доколку во рок од 10 дена, треба да го извести вршителот дека го одбива ваквиот начин на достава на фактури. Ако по истекот на рокот од 10 дена по примено известување, примателот не извести дека одбива ваков начин на достава се смета дека е согласен.

Примена: до 31 декември 2020 година.

ГОДИШНА ПРЕТПЛАТА

Smetkovoditeli.com.mk

> 12 месечни е-информатори

> Е-прирачник за годишна сметка и даночен биланс

> Најсовремена е-база на информации (сметководствени книжења, е-написи, пречистени прописи, плати, мдб, калкулатори, уплатни сметки, шифри, дневници...)

> НОВО во 2021 - пристап до МОБИЛНА АПЛИКАЦИЈА на Smetkovoditeli.com.mk

Глобал Гроуп Консалтинг 02/5126- 533

ГГЦ Консалтинг

-МЕСЕЧЕН ИНФОРМАТОР-

Измени во Закон за ДДВ со примена од 01.01.2021 година:

➡ **Нова повластена стапка на ДДВ 10%**



Со измените и дополнувањата на Законот на ДДВ, се воведува нова повластена стапка од 10%.

Повластената даночна стапка од 10% се применува на услуги на предавање на храна и на пијалаци за консумација на

лице место и кетеринг услуги, со исклучок на алкохолни пијалаци. даночна стапка од 10% на данокот на додадена вредност.

Во досегашната пракса важеше кетеринг услугите да се оданочуваат со даночна стапка од 5%.

Алкохолните пијалаци и понатаму подлежат ан оданочување со ДДВ 18%.

Со Одлуката за определување на добра и услуги кои подлежат на оданочување со повластена даночна стапка, поблиску се определни услугите на предавање на храна и на пијалаци за консумација на лице место и кетеринг услуги, со исклучок на алкохолни пијалаци. Одлуката е објавена до Службен весник на РСМ број 316/20 од 30 декември 2020 година.

Согласно Одлуката, повластената стапка на данокот на додадена вредност во смисла на член 30-а од Законот се применува на услуги на предавање на храна и на пијалаци за консумација на лице место и кетеринг услуги, со исклучок на алкохолни пијалаци.

За ресторански и за кетеринг услуги се смета давањето на приготвена или неприготвена храна за човечка исхрана и послужување на безалкохолни пијалаци, со исклучок на послужување на алкохолни пијалаци, придружени со дополнителни услуги со цел да се овозможи нивно непосредно конзумирање.

Испораката на храна и послужување на безалкохолни пијалаци, со исклучок на послужување на алкохолни пијалаци претставува само една компонента од севкупната понуда, при што преовладува прометот на услуги.

Ресторанска услуга е вршење на промет на такви услуги во просториите на давателот на услугата и простор кој е непосредно или посредно поврзан со просториите на давателот на услугата, а услуга за кетеринг е вршењето на промет на такви услуги надвор од просториите на давателот на услугата.

Испорака на приготвена или неприготвена храна и безалкохолни пијалаци, со или без превоз, но без други придружни услуги, не се смета за ресторанска или кетеринг услуга.

Пример 1 – ДДВ при испорака на храна



Друштвото АА регистриран даночен обврзник за цели на ДДВ, е народна кујна која приготвува јадења по нарачка и врши достава со сопствен превоз до нарачателот. Испораката на храната е до врата на нарачател.

Се поставува прашањето дали Друштвото АА ќе пресмета ДДВ за остварената услуга по стапка од 5% или по стапка од 10% или 18%?

Согласно Одлуката за определување на добрата и услугите кои подлежат на повластена стапка на данок на додадена вредност, услугата која ја нуди Друштвото АА не се распоредува во ресторански и кетеринг услуги , односно покрај предавањето на храната не се вршат дополнителни услуги за непосредно конзумирање на доставената храна.

Според наведеното Друштвото АА врши предавање на добра за човечка исхрана и треба да регистрира извршен промет по стапка од 5% и истиот да го означи со ознака Б во фискалната сметка, односно оданочив промет со стапка на ДДВ 5% во издадена фактура.

Пример 2 – ДДВ третман на ресторански улсуги



Доколку се надоврземе на претходниот пример, и претпоставиме дека Друштвото располага со свој уреден простор со место за седење каде што може да се консумира храната и безалкохолните пијалаци и каде

што се врши нивно послужување, тогаш наведениот промет се смета за услуга која подлежи на оданочување со повластена стапка од 10%.

Доколку друштвото нуди и алкохолни пијалаци, за алкохолните пијалаци ќе пресмета ДДВ по стапка од 18%.

Во овој случај, Друштвото има опремено свој простор каде што храната може да се консумира на лице место во рамките каде што се подготвува. Храната се консумира од страна на потрошувачите во садови на Друштвото, и послужувањето може да биде и од страна на келнер или самопослужување и тоа во просторот на Друштвото. Во овој случај ако анализираме покрај испораката на храната се вршат и непосредни услуги кои се поврзани со нејзина консумација. Во овој случај тоа е послужување и консумација во рамките на објектот каде што се приготвува храната, односно преовладува услуга и остварениот промет произлегува од вршење на ресторанска услуга.

Добро е да се напомене и тоа дека, доколку Друштвото врши промет на испорака на храна во место кое е непосредно поврзано со просториите на друштвото кое е давател на услугата , односно располага со свои маси на

-МЕСЕЧЕН ИНФОРМАТОР-

тераса надвор од објектот, или на улица или отспротива на објектот, каде што се консумира храната, се смета дека Друштвото врши ресторанска услуга која подлежи на оданочување со повластена стапка на ДДВ од 10%.

Пример 3 – ДДВ третман на кетеринг услуги

Друштвото ББ е регистриран даночен обврзник за цели на ДДВ и нуди услуги за предавање и послужување на храна кај нарачателот. Друштвото ББ приготвената храна ја доставува до домот на нарачателот со сопствен превоз во специјални садови. Храната ја сервира и послужува во сопствени садови и ангажирани се лица за послужување.

Се поставува прашањето дали Друштвото врши промет на добра или услуги?

Согласно Одлуката, кетеринг услугите се распоредуваат за оданочување со стапка од 10%.

Во примерот, иако се врши испорака на храна надвор од ресторанот на друштвото, односно до домот на нарачателот, сепак се врши дополнителна услуга за консумација на храната а тоа е сервирање и послужување од страна на вработените во Друштвото.

Согласно Одлуката, испораката на храна и послужување на безалкохолни пијалаци, со исклучок на послужување на алкохолни пијалаци претставува само една компонента од севкупната понуда, при што преовладува прометот на услуги. Ресторанска услуга е вршење на промет на такви услуги во просториите на давателот на услугата и простор кој е непосредно или посредно поврзан со просториите на давателот на услугата, а услуга за кетеринг е вршењето на промет на такви услуги надвор од просториите на давателот на услугата.

Во овој случај, преовладува промет на услуги кои ги извршува Друштвото, односно кетеринг услуги и својот промет соодветно треба да го оданочи со повластена стапка од 10%.

Во прилог Одлука за определување на добра и услуги кои подлежат на повластена стапка на данок на додадена вредност.

➤ Повластена даночна стапка од 5% за занаетчиски услуги

Повластена даночна стапка од ДДВ 5% ќе се применува за занаетчиски услуги коишто се вршат од страна на занаетчии коишто се запишани во занаетчиски регистар согласно со Законот за занаетчиство, и тоа:

(а) Поправка на:

- велосипеди ,
- чевли и производи од кожа,

- облека и постелнина за домаќинството (вклучувајќи крпење и прекројување) и

(б) фризерски услуги .

Владата на РСМ во донесе Одлука за определување на услугите и добрата оданочиви по повластена стапка како последица на измените на Законот за данок на додадена вредност, со која Одлука поблиску се определуваат добрата и услугите кои подлежат на повластена стапка на данокот на додадена вредност, согласно член 30 ставови (1) и (2) и член 30-а став (1) од Законот за данокот на додадена вредност.

➤ Изготвување на Извештај од страна на даночен обврзник примател на добра и услуги по член 32-а

Даночниот обврзник примател на добра и услуги по член 32-а од Законот за ДДВ, кој е даночен должник од 01.01.2021 година има законска обврска да изготвува Извештај за примениот промет по член 32-а и заедно со ДДВ пријавата да го поднесува во законскиот рок до УЈП.

Формата и содржината на Извештајот ја пропишува Министерот за финансии.

Во досегашната пракса, Извештај за извршен промет по член 32-а, заедно со ДДВ пријавата изготвуваа и поднесуваа даночните обврзници вршители на промет, но од 01.01.2021 година, законска обврска за известување за примен промет по член 32-а имаат и примателите на промет по член 32-а од Законот за ДДВ.

Извештај за примените промети на добра и услуги за кои даночен должник е даночниот обврзник примателот на прометот (образец ДДВ-ИПДО/П)

Даночниот обврзник кој прима промети на добра и услуги, за кој е даночен должник согласно член 32-а и член 41-б од Законот за данокот на додадена вредност, има обврска да изготви „Извештај за примените промети на добра и услуги за кои даночен должник е даночниот обврзник примателот на прометот.

Извештајот се доставува со пријавата ДДВ-04, за прометите извршени во соодветниот даночен период за кој се однесува ДДВ-пријавата по електронски пат преку <http://etax.ujp.gov.mk>.

Во образецот ДДВ-ИПДО/П, задолжително се пополнуваат податоци за вршителот на прометот, неговиот единствен даночен број, називот и адресата, бројот и износот на фактурата и датум на фактурата.

Доколку како вршител на промет се јавува еден ист даночен обврзник со повеќе фактури во ист даночен

-МЕСЕЧЕН ИНФОРМАТОР-

период, секоја фактура одделно се наведува во Извештајот кој е прилог кон ДДВ-04 и тоа под ист реден број, и прометот од ист вршител на промет се искажува во вкупен износ за редниот број на вршителот, на пример за реден број 1, и вкупно за промет остварен по член 32-а кој примателот за промет го запишува како збир од примен промет од различни вршители на промет за кој даночен обврзник е даночниот должник кој го прима прометот за соодветниот даночен период.

Збирот на износи на промети искажани на Поле 16 и 18 во Пријавата за ДДВ-04 треба да биде ист со наведените износи во Образец ДДВ-ИПДО/П, односно со вкупниот промет, како и збирот од износите искажани ДДВ на поле 17 и 18 во Пријавата за ДДВ-04, треба да биде ист со вкупниот износ на пресметаниот ДДВ во образецот Образец ДДВ-ИПДО/П за сите вршители на прометот.

Издадените фактури кои се однесуваат на плаќања кои се примени пред извршување на прометот (авансни плаќања) се пријавуваат во даночниот период во кој се примени. 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. Со издавање на конечната фактура примателот на прометот во Извештајот треба да ја искаже само разликата од вкупниот износ на надоместокот за примениот промет и авансните плаќања.

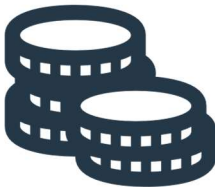
Исправка на Извештајот.

Доколку даночниот обврзник утврди дека пријавил неточно или нецелосно промети во Извештајот, за соодветниот даночен период должен е да изврши исправка на Извештајот за тој даночен период и тоа најдоцна до рокот за доставување на Годишната сметка.

Доколку поднесувате исправка на претходно поднесен Извештај, означете го полето "Исправка на ДДВ-ИПДО/П" со внесување на знакот "х" и наведете го даночниот период за кој се врши исправката.

Напомена: Исправката не се врши преку искажување на разликите во износите или дополнување на прометите кои не се пријавени, туку преку искажување на целосните износи за прометите извршени во соодветниот даночен период.

➡ Измена на член 45 од Закон за ДДВ - отстапување на даночно побарување - поле 32 од нова ДДВ-04 пријава



Ако износот на претходниот данок во одреден даночен период е поголем од износот на данокот кој е пресметан за прометот кој го извршил, како и за прометот за кои тој е даночен должник според членот 32-а од овој закон, разликата му се враќа на даночниот обврзник врз основа на негово барање кое го искажува во даночната пријава.

Бараната разлика нема да се врати на даночниот обврзник доколку во даночната пријава е искажано барање за отстапување на разликата на данокот за намирување на даночни обврски на друг даночен обврзник, а доколку бараната разлика е поголема од износот кој се користи за намирување на даночните обврски на друг даночен обврзник, тогаш остатокот ќе се врати на даночниот обврзник.

Барањето за отстапување на разликата на данок може да се искаже во даночната пријава само доколку даночниот обврзник нема долгови по други јавни давачки.

Доколку даночниот обврзник не искаже барање за враќање или барање за отстапување на разликата искажана во даночната пријава, таквата разлика се пренесува како даночна аконтација за следниот даночен период.

Пополнување на поле 32 од новата пријава ДДВ 04

Во новиот образец ДДВ-04 имплементирано е ново поле „32 - Отстапување на побарување“ преку кое даночните обврзници кои имаат намера да го отстапат побарувањето за ДДВ, за намирување на даночен долг на друг даночен обврзник преку преземање на долгот во нотарски заверена изјава (даночен гарант), потребно е да го означат со “Х” полето 32, а истовремено да го означат со “Х” полето 31 во образецот ДДВ-04.

Доколку даночниот обврзник го отстапува целиот баран износ или дел од бараниот износ, за намирување на даночен долг на друг даночен обврзник, пред полето 32 потребно е да се означи со знак “Х” и да се наведе износот. Постапката за намирување на долг со даночен гарант останува иста, даночните обврзници во рок од 5 дена треба да поднесат Барање до належната РД со прилог потребни документи за одобрување на отстапувањето на побарување.

Доколку даночниот обврзник бара исплата на побарувањето за ДДВ, но истовремено дел од износот на побарувањето за ДДВ бара да се искористи за намирување на даночен долг на друг даночен обврзник (односно означил со знак "х" пред полето 32), во тој случај на неговата жиро сметка ќе биде исплатен само износот на разликата.

-МЕСЕЧЕН ИНФОРМАТОР-

Пример: Доколку даночниот обврзник означил со знак "х" пред полето 31 и износ за побарување од 50.000,00 денари но истовремено означил со знак "х" и пред полето 32 со наведен износ од 30.000,00 денари, н неговата сметка ќе биде вратена само разликата во износ од 20.000,00 денари.

Важно: Барањето за отстапување на разликата на данок може да се искаже во даночната пријава само доколку даночниот обврзник нема долгови по основ на други јавни давачки.

Усогласување на фискалните уреди со новата повластена даночна стапка

Важно: Даночните обврзници кои користат фискален систем на опрема и согласно измените во Законот за додадена вредност пресметуваат ДДВ според повластената даночна стапка од 10% треба да ги усогласат фискалните уреди со новата даночна стапка и истата да ја применуваат од 01.01.2021 година.

ПРАВИЛНИК за технички и функционални карактеристики на интегрираниот автоматски систем на управување,...



Во службен весник на РСМ број 316/20, објавен е Правилник за изменување на Правилникот за техничките и функционалните карактеристики на интегрираниот автоматски систем за управување, образецот на фискална мсетка, образец на фискално лого,

документот закасова сметка за сторна трансакција, формата и содржината на книгата за дневни финансиски извештаи, начинот за одобрување и продолжување на дозволата на производството и продажбата на соодветен модел на фискална апаратура, односно интегриран автоматски систем на управување, начинот на одземање на дозволата за одобрување на производството и продажбата на соосдветен модел на фискална апаратура, односно интегриран автоматски систем на управување, функционалните и техничките карактеристики кои треба да ги имаат фискалните апарати и интегрираниот автоматски систем за управување, постапката и документацијата за нивно одобрување за производство и продажба, елементите на фискалната сметка, начинот на проверка и контрола на фискалните апарати и правилата за техничко одржување и сервисирање на истите, формата и содржината на барањето за добивање овластување за вршење на контрола и проверка на функционалните и техничките карактеристики на фискалниот систен на опрема и потребната документација.

Со овој правилник се пропишуваат техничките и функционалните карактеристики на интегрираниот автоматски систем за управување, образецот на

фискалната сметка, образец на фискално лого, документот касова сметка за сторна трансакција, формата и содржината на книгата за дневни финансиски извештаи, начинот за одобрување и продолжување на дозволата на производството и продажбата на соодветен модел на фискална апаратура, односно интегриран автоматски систем на управување, начинот на одземање на дозволата за одобрување на производството и продажбата на соодветен модел на фискална апаратура, односно интегриран автоматски систем на управување, функционалните и техничките карактеристики кои треба да ги имаат фискалните апарати и интегрираниот автоматски систем за управување, постапката и документацијата за нивно одобрување за производство и продажба, елементите на фискалната сметка, начинот на проверка и контрола на фискалните апарати и правилата за техничко одржување и сервисирање на истите, формата и содржината на барањето за добивање овластување за вршење на контрола и проверка на функционалните и техничките карактеристики на фискалниот систем на опрема и потребната документација.

Со измените во Правилникот се објавени новите ознаки на даночните стапки во Член 26 Ознаки на даночните стапки во фискалниот апарат и тоа:

Означувањето на даночните стапки во фискалните апарати се врши со алфа кодови А, Б, В и Г на следниот начин:

- **ознака „А”** за добра и услуги кои се оданочуваат со општа даночна стапка на данокот на додадена вредност (ДДВ);
- **ознака „Б”** за добра и услуги кои се оданочуваат со повластена даночна стапка на данокот на додадена вредност (ДДВ) од 5%;
- **ознака „В”** за добра и услуги кои се оданочуваат со повластена даночна стапка на данокот на додадена вредност (ДДВ) од 10% и
- **ознака „Г”** за добра и услуги кои се ослободени од данокот на додадена вредност (ДДВ) и за извршениот промет на добра и услуги од даночни обврзници кои не се регистрирани за целите на данокот на додадена вредност (ДДВ).

(2) Оznakите на даночните стапки од ставот (1) на овој член се применуваат за прикажување на пресметаниот данок од македонски производи по даночни стапки и пресметаниот данок по даночни стапки на вкупно остварениот промет “.

Рок за промена на ознаките на даночните стапки во фискалниот систем на опрема

- За евидентирање на прометот кој се оданочува со повластена стапка на данокот на додадена вредност од 10% се користи ознаката „В“ со вршење на промена на даночната стапка во фискалниот систем на опрема, со денот на отпочнување на примена на членот 30-а од Законот за данокот на додадена вредност.
- За евидентирање на прометот на добра и услуги кој е ослободен од данокот на додадена вредност, за

-МЕСЕЧЕН ИНФОРМАТОР-

- што до денот на влегувањето во сила на овој правилник се користи ознаката „В“, од 1 јули 2021 година, ќе се користи ознаката „Г“, преку надградба на софтверот на фискалните системи на опрема.
- ➔ За евидентирање на прометот од даночни обврзници кои се регистрирани за целите на данокот на додадена вредност, а до денот на влегувањето во сила на овој правилник регистрираат само промет со општа даночна стапка на данокот на додадена вредност и повластена даночна стапка на данокот на додадена вредност од 5%, најдоцна од 1 јануари 2022 година со ознаката „В“ ќе се означува даночната стапка од 10%, преку промена на даночната стапка во фискалниот систем на опрема.
 - ➔ За евидентирање на прометот од даночните обврзници кои не се регистрирани за целите на данокот на додадена вредност кои до денот на влегувањето во сила на овој правилник ја користеле ознаката „Г“ продолжуваат да ги користат постојните фискални системи на опрема.

НАПОМЕНИ:

ОД 01 ЈАНУАРИ 2021 ВО ПРИМЕНА НОВ ОБРАЗЕЦ ДДВ-04, ИЗВЕШТАЈ ДДВ-ИПДО/П И ПРИЛАГОДУВАЊЕ НА ФИСКАЛНИ УРЕДИ НА ОПРЕМА СО ПОВЛАСТЕНА ДАНОЧНА СТАПКА ОД 10%

Нов образец ДДВ-04

Пријавата за данокот на додадена вредност (образец ДДВ-04) за даночните периоди од 01.10-31.12.2020 година и 01.12-31.12.2020 година, даночните обврзници треба да ја поднесат најдоцна до 25.01.2021 година, на новиот образец ДДВ-04.

Исправка на Пријава за данокот на додадена вредност (образец ДДВ-04) се поднесува на стар образец ДДВ-04 за даночни периоди:

- заклучно со 30.09.2020 година за тримесечните ДДВ обврзници,
- заклучно со 30.11.2020 година за месечните ДДВ обврзници.

-МЕСЕЧЕН ИНФОРМАТОР-

Прилог: Нова ДДВ 04 Пријава



Република Северна Македонија
Министерство за финансии
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ

ДАНОЧНА ПРИЈАВА
на данокот на додадена вредност

ДДВ-04

* Појолнува Управа за јавни приходи

Даночен идентификациски број

Скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт

Телефон

е-пошта

Датум и број на прием

Даночен период

оддо

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	02
Оданочив промет по повластена даночна стапка од 10%	03	04
Оданочив промет по повластена стапка од 5%	05	06
Извоз	07	
Промет ослободен од данок со право на одбивка на претходен данок	08	
Промет ослободен од данок без право на одбивка на претходен данок	09	
Промет извршен спрема даночни обврзници кои немаат седиште во земјата, кој не е предмет на оданочување во земјата	10	
Промет во земјата за кој данокот го пресметува примателот на прометот (пренесување на даночна обврска согласно член 32-а)	11	
Примен промет извршен од страна на даночни обврзници кои немаат седиште во земјата по општа даночна стапка (член 32 точка 4)	12	13
Примен промет извршен од страна на даночни обврзници кои немаат седиште во земјата по повластена даночна стапка (член 32 точка 4)	14	15
Примен промет во земјата за кој данокот го пресметува примателот на прометот по општа даночна стапка (член 32-а)	16	17
Примен промет во земјата за кој данокот го пресметува примателот на прометот по повластена даночна стапка (член 32-а)	18	19
Вкупен ДДВ (02+04+06+13+15+17+19)		20

ВЛЕЗНИ ИСПОЛНУВАЊА СО ПРАВО НА ОДБИВКА

	Даночна основа без ДДВ	ДДВ
Влезен промет	21	22
Влезен промет за кој данокот го пресметува примателот на прометот (член 32 точка 4)	23	24
Влезен промет во земјата за кој данокот го пресметува примателот на прометот (член 32-а)	25	26
Увоз	27	28
Претходни даноци за одбивање (22+24+26+28)		29
Останати даноци, претходни даноци и износи за одбивање		30
Даночен долг / побарување * Ако барајте враќање на данокот, внесете "x" пред полето 31		31
Отстапување на побарување * Ако описувајте побарување, внесете "x" пред поле 32		32

- МЕСЕЧЕН ИНФОРМАТОР -

УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ

ДДВ-04

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 треба да ја поднесат во електронска форма преку <http://etax.ujp.gov.mk>

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 земјата.
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 исказуваат 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 идентификациски број” 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 од 10%
- Поле 04** - Износ на ДДВ кој отпаѓа на оданочивиот промет на добра и услуги по повластена даночна стапка од 10%
- Поле 05** - Износ на вкупниот оданочив промет на добра и услуги (без ДДВ) што се оданочува по повластена даночна стапка од 5%
- Поле 06** - Износ на ДДВ кој отпаѓа на оданочивиот промет на добра и услуги по повластена даночна стапка од 5%
- Поле 07** - Извоз
- Поле 08** - Износ на прометот ослободен од данок со право на одбивка на претходниот данок.
- Поле 09** - Износ на прометот ослободен од данок без право на одбивка на претходниот данок.
- Поле 10** - 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 11** - 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 и Извештај за извршени промети на добра и услуги за кои даночен должник е даночниот обврзник кон кого е извршен прометот
- Поле 12** - 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 13** - 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 14** - 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 15** - 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 16** - 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 17** - 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 18** - 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 19** - 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 20** - Вкупен збир на полињата 02, 04, 06, 13, 15, 17 и 19.

Влезни исполнувања со право на одбивка

- Поле 21** - 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 член 32 точка 4 и 32-а (кој се исказува во полињата 23 и 25) и увозот (кој се исказува во поле 27).
- Поле 22** - Износ на претходен данок за одбивка, освен претходниот данок кој е пресметан од примателот на прометот согласно член 32 точка 4 и 32-а (кој се исказува во полињата 24 и 26) и данокот пресметан при увоз (кој се исказува во поле 28).
- Поле 23** - 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 24** - Износ на предходен данок за одбивка пресметан од примателот на прометот согласно член 32 точка 4.
- Поле 25** - Износ на влезен промет со право на одбивка на предходниот данок за кој данокот го пресметува примателот на прометот согласно член 32-а, без ДДВ, кој во прилог на ДДВ-пријавата има обврска да поднесе Извештај за примени промети на добра и услуги за кои даночен должник е даночниот обврзник примател на прометот.

-МЕСЕЧЕН ИНФОРМАТОР-

- **Поле 26** - Износ на претходен данок за одбивка пресметан од примателот на прометот согласно член 32-а
- **Поле 27** - Износ на извршениот увоз со право на одбивка на претходниот данок (без ДДВ).
- **Поле 28** - Износ на платениот ДДВ при увоз кој може да се одбие како претходен данок.
- **Поле 29** - Збир на полињата 22, 24, 26 и 28 .
- **Поле 30** - 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 31** - Севкупен износ на долгуван или побаруван ДДВ (резултат од полињата (20-29 и 30). Доколку не пријавувате износи во полињата 01 до 29, истите оставете ги празни. Во тој случај исклучиво во полето 31 впишете “0”. Побарувањата на ДДВ искажани во ДДВ-пријавите, се пренесуваат како аконтација за следниот даночен период. Доколку сакате исплата, пред полето 31 ставете знак “х”.
- **Поле 32** - Отстапување на побарување –доколку сакате да го отстапите целиот баран износ или дел од бараниот износ, за намирување на даночен долг на друг даночен обврзник, пред полето 32 ставете знак “Х” и наведете износ. Во рок од 5 дена доставете барање до надлежната РД со прилог потребни документи за одобрување на отстапувањето на побарување.Доколку барате исплата на побарувањето за ДДВ, но истовремено дел од износот на Вашето побарување за ДДВ барате да се искористи за намирување на даночен долг на друг даночен обврзник (имате ставено знак “х” пред полето 32), во тој случај на сметка ќе Ви биде исплатен само износот на разликата.
Пример: Доколку имате ставено знак “х” пред полето 31 и износ за побарување од 50.000,00 денари но истовремено имате ставено знак “х” и пред полето 32 со износ од 30.000,00 денари, ќе Ви биде исплатена само разликата во износ од 20.000,00 денари.

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 30 од пријавата со предзнак “-”.

Прилози

Даночниот обврзник кој врши промет на добра и услуги во земјата 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, член 41-6 (став 1) од ЗДДВ. Задолжително означете го полето пред прилогот доколку доставувате прилог кон ДДВ пријавата.

Даночниот обврзник кој прима промет на добра и услуги во земјата за кој е даночен должник, должен е да поднесе Извештај за примени промети на добра и услуги за кои даночен должник е даночниот обврзник кон кого е извршен прометот, член 41-6 (став 2) од ЗДДВ. 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 “х” 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.