

20162224919

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ

Врз основа на член 41 став (8) од Законот за данокот на додадена вредност („Службен весник на Република Македонија“ бр. 44/99, 86/99, 8/01, 21/03, 19/04, 33/06, 101/06, 114/07, 103/08, 114/09, 133/09, 95/10, 102/10, 24/11, 135/11, 155/12, 12/14, 112/14, 130/14, 15/15, 129/15, 225/15, 23/16 и 189/16), министерот за финансии донесе

ПРАВИЛНИК ЗА ФОРМАТА И СОДРЖИНАТА НА ДАНОЧНАТА ПРИЈАВА НА ДАНОКОТ НА ДОДАДЕНА ВРЕДНОСТ

Член 1

Со овој правилник се пропишува формата и содржината на даночната пријава на данокот на додадена вредност.

Член 2

Даночната пријава на данокот на додадена вредност се поднесува на образецот „ДДВ-04“, кој е даден во Прилог и е составен дел на овој правилник.

Член 3

Со денот на отпочнувањето на примената на овој правилник престанува да важи Правилникот за формата и содржината на даночната пријава на данокот на додадена вредност („Службен весник на Република Македонија“ бр. 46/14).

Член 4

Овој правилник влегува во сила со денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“, а ќе отпочне да се применува од 1 јануари 2017 година.

Бр. 20-8484/1
28 декември 2016 година
Скопје

Министер за финансии,
м-р **Кирил Миноски**, с.р.



Република Македонија
Министерство за финансии
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ

ДАНОЧНА ПРИЈАВА на данокот на додадена вредност

ПРИЛОГ

ДДВ-04

** Појолнува Управа за јавни приходи*

Даночен број за ДДВ

Скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт

Телефон

е-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
Оданоцив промет по општа даночна стапка	01 <input type="text"/>	02 <input type="text"/>
Оданоцив 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 оданочување 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"/>

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"/>
Останати даноци, претходни даноци и износи за одбивање		27 <input type="text"/>
Даночен долг / побарување <i>* ако барате враќање на даноци, внесете "X" пред долгот</i>		28 <input type="text"/>

1/4

ДДВ СОДРЖАН ВО ЗАЛИХИ НА ДОБРА НАМЕНЕТИ ЗА НАТАМОШНА ПРОДАЖБА ПРЕД РЕГИСТРАЦИЈА ЗА ЦЕЛИТЕ НА ДДВ

Со состојба на ден <input type="text"/>				
Реден број	Име на испорачателот на добрата	Износ на фактура	Износ на ДДВ	Дата на плаќање на фактура
Вкупно				

ПРИЛОЗИ

Извештај за извршени промети на добра и услуги за кои даночен должник е даночниот обврзник кон кого е извршен прометот

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

* *Полнолуња Управа за јавни приходи*

Податоци за обработката

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 може да ја поднесат до соодветната даночна канцеларија на УЈП.

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 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 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 исказува во полињата 20 и 22) и увозот (кој се исказува 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 исказува во полињата 21 и 23) и данокот пресметан при увоз (кој се исказува 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.

3/4

- **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 исказани 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, еднакратно, 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 Известувај 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 исказување на разликите во износите, туку преку исказување на целосните износи.

Податоци за составувачот и потписникот

Се пополнуваат податоците за составувачот и потписникот на пријавата.