

СЛУЖБЕН ВЕСНИК

на Република Северна Македонија

Број 315

30 декември 2020, среда

година LXXVI

www.slvesnik.com.mk

contact@slvesnik.com.mk



СОДРЖИНА

	Стр.
4345. Правилник за формата и содржината на барањето за пресметување на износот на враќање на примената финансиска поддршка за исплата на плати за месеците октомври, ноември и декември 2020 година.....	2
4346. Правилник за формата и содржината на барањето за пресметување на износот за враќање на примената финансиска поддршка.....	10
4347. Правилник за формата и содржината на барањето за претворање на финансиска поддршка за исплата на плати во грант.....	14
4348. Правилник за формата и содржината на барањето за пресметување на износот за враќање на примената финансиска поддршка за исплата на плати на месеците април, мај и јуни 2020 година.....	
4349. Правилник за формата и содржината на извештајот за извршените промети на добра и услуги за кои даночен должник е даночниот обврзник кон кого е извршен прометот, како и за формата и содржината на извештајот за примени промети на добра и услуги за кои даночен должник е даночниот обврзник примател на прометот.....	19
4350. Правилник за изменување на правилникот за 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.....	24
4351. Правилник за формата и содржината на даночната пријава на данокот на додадена вредност.....	56
Огласен дел	1-4

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ**4345.**

Врз основа на член 9 став (2) од Законот за финансиска поддршка на работодавачите погодени од здравствено-економската криза предизвикана од вирусот COVID-19, заради исплата на платите за месеците октомври, ноември и декември 2020 година („Службен весник на Република Северна Македонија” бр. 267/20), министерот за финансии донесе

П РА В И Л Н И К**ЗА ФОРМАТА И СОДРЖИНАТА НА БАРАЊЕТО ЗА ПРЕСМЕТУВАЊЕ НА ИЗНОСОТ НА ВРАЌАЊЕ НА ПРИМЕНАТА ФИНАНСИСКА ПОДДРШКА ЗА ИСПЛАТА НА ПЛАТИ ЗА МЕСЕЦИТЕ ОКТОМВРИ, НОЕМВРИ И ДЕКЕМВРИ 2020 ГОДИНА****Член 1**

Со овој правилник се пропишува формата и содржината на барањето за пресметување на износот на враќање на примената финансиска поддршка за исплата на плати за месеците октомври, ноември и декември 2020 година.

Член 2

Барањето за пресметување на износот на враќање на примената финансиска поддршка за исплата на плати за месеците октомври, ноември и декември 2020 година, доколку работодавачот е обврзник на данокот на добивка или на годишниот данок на вкупен приход се поднесува на образец „ДД-ГДВП/БВФП-2” отпечатен на хартија во бела боја во А-4.

Формата и содржината на образецот на барањето од ставот 1 на овој член се дадени во Прилог 1 кој е составен дел на овој правилник.

Член 3

Барањето за пресметување на износот на враќање на примената финансиска поддршка за исплата на плати за месеците октомври, ноември и декември 2020 година, доколку работодавачот е обврзник на данокот на доход од вршење на самостојна дејност се поднесува на образец „ДБ-БВ-ФП/1” отпечатен на хартија во бела боја во А-4 формат.

Формата и содржината на образецот на барањето од ставот 1 на овој член се дадени во Прилог 2 кој е составен дел на овој правилник.

Член 4

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

Бр. 20-9038/1

25 декември 2020 година

Скопје

Министер за финансии,

д-р **Fatmir Besimi**, с.р.



Република Северна Македонија
Министерство за финансии
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ

БАРАЊЕ
за пресметување на износот за враќање на примената
финансиска поддршка за исплата на плати за месеците
октомври, ноември и декември 2020 година

ПРИЛОГ 1

ДД-ГДВП/БВФП-2

Единствен
даночен број
Скратен назив
и адреса на вистинско
седиште за контакт

Телефон

е-пошта

* Пополнува Управа за јавни приходи

Датум и
број на
прием

**А. ПРЕСМЕТКА НА ИЗНОСОТ ЗА ВРАЌАЊЕ НА ПРИМЕНАТА ФИНАНСИСКА ПОДДРШКА ЗА ИСПЛАТА НА ПЛАТИ
ЗА ОБВРЗНИЦИТЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА**

1. Финансиски резултат во Биланс на успех утврден како добивка или загуба пред оданочување
(АОП 01 од „образец ДБ“ за 2020 година)

2. Оданочиви расходи и помалку искажани приходи за даночни цели (АОП 02 од „образец ДБ“ за 2020 година)

3. Даночна основа за 2020 година (АОП 40 од „образец ДБ“ за 2020 година/реден број 1 + реден број 2)

4. Износ од 50% од остварениот финансиски резултат пред оданочување за 2020 година,
зголемен за износот на оданочивите расходи и помалку искажани приходи во Даночниот биланс ДБ
(реден број 3 x 50 %)

5. Износ на финансиска поддршка за исплата на плати кој го искористил работодавачот

**Б. ПРЕСМЕТКА НА ИЗНОСОТ ЗА ВРАЌАЊЕ НА ПРИМЕНАТА ФИНАНСИСКА ПОДДРШКА ЗА ИСПЛАТА НА ПЛАТИ
ЗА ОБВРЗНИЦИТЕ НА ГОДИШЕН ДАНОК НА ВКУПЕН ПРИХОД**

1. Финансиски резултат пред оданочување искажан како добивка пред оданочување во Билансот на успех
(АОП 250 од БУ за 2020 година)

2. Износ од 50% од финансиски резултат пред оданочување искажан во Билансот на успех за 2020 година
(реден број 1 x 50 %)

3. Износ на финансиска поддршка за исплата на плати кој го искористил работодавачот

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ

Назив /
Име и презиме

ЕДБ / ЕМБГ

Датум на
пополнување

Својство

Потпис

ПОДАТОЦИ ЗА ПОДНОСИТЕЛ

Име и презиме

ЕМБГ

Датум на
пополнување

Својство

Потпис

* Пополнува Управа за јавни приходи

Податоци за
обработката

УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ

ДД-ГДВП/БВФП-2

Согласно Законот за финансиска поддршка на работодавачите погодени од здравствено – економската криза предизвикана од вирусот covid – 19, заради исплата на платите за месеците октомври, ноември и декември 2020 година („Службен весник на Република Северна Македонија“ број 267 /20), работодавачот кој го искористил правото на финансиска поддршка за исплата на плати, има обврска примените финансиски средства да ги врати во Буџетот на Република Северна Македонија, но најмногу до износот од 50% од остварениот финансиски резултат пред оданочување за 2020 година, зголемен за износот на оданочивите расходи и помалку искажани приходи во Даночниот биланс за обврзниците на данок на добивка односно за обврзниците на годишниот данок на вкупен приход, најмногу до износот од 50% од финансиски резултат пред оданочување искажан во Билансот на успех за 2020 година.

За враќање на износот на примената финансиска поддршка за исплата на плати, работодавачот поднесува Барање за пресметување на износот за враќање на примената финансиска поддршка за исплата на плати за месеците октомври, ноември и декември 2020 година „образец ДД-ГДВП/БВФП-2“ до Управата за јавни приходи.

Поднесувањето на барањето се врши преку системот е-даночи [hiip://etax.ujp.gov.mk](http://etax.ujp.gov.mk)

Враќањето на износот се врши на месечни рати, без камата.

ПОДАТОЦИ ЗА БАРАТЕЛ

- **Единствен даночен број (ЕДБ)** - се впишува Единствениот даночен број на барателот.
- **Скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт** - се впишува скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт.
- **Контакт** - се впишува е-пошта и телефон.

А. ПРЕСМЕТКА НА ИЗНОСОТ ЗА ВРАЌАЊЕ НА ПРИМЕНАТА ФИНАНСИСКА ПОДДРШКА ЗА ИСПЛАТА НА ПЛАТИ ЗА ОБВРЗНИЦИТЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

1. Се внесува финансиски резултат во Биланс на успех утврден како добивка или загуба пред оданочување односно АОП 01 од „образец ДБ“ за 2020 година.
2. Оданочиви расходи и помалку искажани приходи за даночни цели, се внесува износот на оданочивите расходи и помалку искажани приходи за даночни цели АОП 02 од „образец ДБ“ за 2020 година.
3. Даночна основа за 2020 година се внесува износот од АОП 40 од „образец ДБ“ за 2020 година односно реден број 1 + реден број 2.
4. Износ од 50% од остварениот финансиски резултат пред оданочување за 2020 година, зголемен за износот на оданочивите расходи и помалку искажани приходи во Даночниот биланс „образец ДБ“ – се внесува даночната основа од „образец ДБ“ за 2020 година АОП 40 во висина од 50% односно реден број 3 x 50 %.
5. Се искажува износот на финансиска поддршка за исплата на плати кој го искористил работодавачот согласно Законот.

Б. ПРЕСМЕТКА НА ИЗНОСОТ ЗА ВРАЌАЊЕ НА ПРИМЕНАТА ФИНАНСИСКА ПОДДРШКА ЗА ИСПЛАТА НА ПЛАТИ ЗА ОБВРЗНИЦИТЕ НА ГОДИШНИОТ ДАНОК НА ВКУПЕН ПРИХОД

1. Се внесува финансиски резултат пред оданочување искажан како добивка пред оданочување во Билансот на успех односно АОП 250 од БУ за 2020 година.
2. Износ од 50% од финансиски резултат пред оданочување искажан во Билансот на успех за 2020 година- се внесува износот најмногу до износот од 50% од финансиски резултат пред оданочување искажан во Билансот на успех за 2020 година.
3. Се искажува износот на финансиска поддршка за исплата на плати кој го искористил работодавачот согласно Законот.

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ И ПОДНОСИТЕЛОТ НА БАРАЊЕТО

Се пополнуваат податоците за составувачот и подносителот на барањето.



Република Северна Македонија
Министерство за финансии
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ

БАРАЊЕ
за пресметување на износот за враќање на примената
финансиска поддршка за исплата на плати за месеците октомври,
ноември и декември 2020 година

ПРИЛОГ 2

ДБ-БВ-ФП/1

Единствен
даночен број

Скратен назив
и адреса на вистинско
седиште за контакт

Телефон

е-пошта

Датум и
број на
прием

* Пополнува Управа за јавни приходи

**А. ПРЕСМЕТКА НА ИЗНОСОТ ЗА ВРАЌАЊЕ НА ПРИМЕНАТА ФИНАНСИСКА ПОДДРШКА ЗА ИСПЛАТА НА ПЛАТИ
НА ОБВРЗНИЦИТЕ НА ДАНОКОТ НА ДОХОД ОД ВРШЕЊЕ НА САМОСТОЈНА ДЕЈНОСТ**

1. Финансиски резултат во Биланс на приходи и расходи утврден како добивка или загуба пред оданочување за 2020 година (АОП 01 или АОП 02 од „образец “ДЛД-ДБ”)
2. Непризнаени расходи за даночни цели за 2020 година (АОП 03 од образец “ДЛД-ДБ”)
3. Даночна основа за 2020 година (АОП 22 од образец “ДЛД-ДБ”) - ред.број 1 + ред.број 2
4. Износ од 50% од износот на искажаниот финансиски резултат пред оданочување во Билансот на приходи и расходи (образец “Б”) за 2020 година, зголемен за непризнаените расходи за даночни цели во Годишниот даночен биланс за 2020 година (образец “ДЛД-ДБ”) - (ред.број 3 x 50%)
5. Износ на финансиска поддршка за исплата на плати кој го искористил работодавачот

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ

Назив /
Име и презиме

ЕДБ / ЕМБГ

Својство

Датум на
пополнување

Потпис

ПОДАТОЦИ ЗА ПОДНОСИТЕЛ

Име и презиме

ЕМБГ

Својство

Датум на
пополнување

Потпис

* Пополнува Управа за јавни приходи

Податоци за
обработката

УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ

ДБ-БВ-ФП/1

Согласно Законот за финансиска поддршка на работодавачите погодени од здравственоекономската криза предизвикана од вирусот Covid-19, заради исплата на платите за месеците октомври, ноември и декември 2020 година („Службен весник на Република Северна Македонија“ бр.267/20), работодавачот кој го искористил правото на финансиска поддршка за исплата на плати, има обврска примените финансиски средства да ги врати во Буџетот на Република Северна Македонија, но најмногу до износот од 50% од износот на искажаниот финансиски резултат пред оданочување во Билансот на приходи и расходи (образец Б) за 2020 година, зголемен за непризнаените расходи за даночни цели во Годишниот Даночен биланс за утврдување на данокот на доход од вршење на самостојна дејност.

За враќање на износот на примената финансиска поддршка за исплата на плати, работодавачот поднесува Барање за пресметување на износот за враќање на примената финансиска поддршка за исплата на плати и за месеците октомври, ноември и декември 2020 година до Управата за јавни приходи.

Поднесувањето на барањето се врши преку системот е-Персонален данок <https://e-pdd.ujp.gov.mk>

Враќањето на износот се врши на месечни рати.

ПОДАТОЦИ ЗА БАРАТЕЛОТ

- **Единствен даночен број (ЕДБ)** - се впишува Единствениот даночен број на барателот.
- **Скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт** - се впишува скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт.
- **Контакт** - се впишува е-пошта и телефон.

А. ПРЕСМЕТКА НА ИЗНОСОТ ЗА ВРАЌАЊЕ НА ПРИМЕНАТА ФИНАНСИСКА ПОДДРШКА ЗА ИСПЛАТА НА ПЛАТИ НА ОБВРЗНИЦИТЕ НА ДАНОКОТ НА ДОХОД ОД ВРШЕЊЕ НА САМОСТОЈНА ДЕЈНОСТ

1. **Финансиски резултат во Биланс на приходи и расходи утврден како добивка или загуба пред оданочување за 2020 година** - се внесува АОП 01 или АОП 02 од „образец ДЛД-ДБ”.
2. **Непризнаени расходи за даночни цели за 2020 година** - се внесува износот на непризнаените расходи за даночни цели (АОП 03 од образец ДЛД-ДБ).
3. **Даночна основа за 2020 година** - се внесува износот на даночната основа за 2020 година АОП 22 од образец ДЛД-ДБ односно реден број 1 + реден број 2.
4. **Износ од 50% од износот на искажаниот финансиски резултат пред оданочување во Билансот на приходи и расходи (образец Б) за 2020 година, зголемен за непризнаените расходи за даночни цели во годишниот Даночен биланс за утврдување на данокот на доход од вршење на самостојна дејност (образец ДЛД-ДБ)** - се внесува најмногу до износот од 50% од износот на искажаниот финансиски резултат пред оданочување во Билансот на приходи и расходи (образец Б) за 2020 година, зголемен за непризнаените расходи за даночни цели во годишниот Даночен биланс за утврдување на данокот на доход од вршење на самостојна дејност (образец ДЛД-ДБ) ред.број 3 x 50%
5. **Износ на финансиска поддршка за исплата на плати кој го искористил работодавачот** - се внесува вкупниот износ на финансиската поддршка за исплата на плати кој го искористил работодавачот согласно Закон.

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ И ПОДНОСИТЕЛОТ НА БАРАЊЕТО

Се пополнуваат податоците за составувачот и подносителот на барањето.

4346.

Врз основа на член 8 став (2) од Законот за финансиска поддршка на физички лица кои вршат самостојна дејност погодени од здравствено-економската криза предизвикана од вирусот COVID-19, за месеците октомври, ноември и декември 2020 година („Службен весник на Република Северна Македонија” бр. 267/20), министерот за финансии донесе

П Р А В И Л Н И К**ЗА ФОРМАТА И СОДРЖИНАТА НА БАРАЊЕТО ЗА ПРЕСМЕТУВАЊЕ НА ИЗНОСОТ ЗА ВРАЌАЊЕ
НА ПРИМЕНАТА ФИНАНСИСКА ПОДДРШКА****Член 1**

Со овој правилник се пропишува формата и содржината на барањето за пресметување на износот за враќање на примената финансиска поддршка.

Член 2

Барањето за пресметување на износот за враќање на примената финансиска поддршка се поднесува на образец „ДБ-БВ-ФП” отпечатен на хартија во бела боја во А-4 формат.

Формата и содржината на образецот на барањето од ставот 1 на овој член се дадени во Прилог кој е составен дел на овој правилник.

Член 3

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

Бр. 20-9039/1

25 декември 2020 година

Скопје

Министер за финансии,

д-р **Fatmir Besimi**, с.р.



БАРАЊЕ
за пресметување на износот за враќање
на примената финансиска поддршка

ПРИЛОГ

ДБ-БВ-ФП

Единствен
даночен бројСкратен назив
и адреса на вистинско
седиште за контакт

Телефон

е-пошта

* Пополнува Управа за јавни приходи

Датум и
број на
прием**А. ПРЕСМЕТКА НА ИЗНОСОТ ЗА ВРАЌАЊЕ НА ПРИМЕНАТА ФИНАНСИСКА ПОДДРШКА**

1. Финансиски резултат во Биланс на приходи и расходи утврден како добивка или загуба пред оданочување за 2020 година (АОП 01 или АОП 02 од „образец “ДЛД-ДБ”)
2. Непризнаени расходи за даночни цели за 2020 година (АОП 03 од образец “ДЛД-ДБ”)
3. Даночна основа за 2020 година (АОП 22 од образец “ДЛД-ДБ”) - ред.број 1 + ред.број 2
4. Износ од 50% од износот на искажаниот финансиски резултат пред оданочување во Билансот на приходи и расходи (образец “Б”) за 2020 година, зголемен за непризнаените расходи за даночни цели во Годишниот даночен биланс за 2020 година (образец “ДЛД-ДБ”) - ред.број 3 x 50%
5. Износ на примена финансиска поддршка од страна на физичкото лице кое врши самостојна дејност

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТНазив /
Име и презиме

ЕДБ / ЕМБГ

Својство

Датум на
пополнување

Потпис

ПОДАТОЦИ ЗА ПОДНОСИТЕЛ

Име и презиме

ЕМБГ

Својство

Датум на
пополнување

Потпис

* Пополнува Управа за јавни приходи

Податоци за
обработката

УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ

ДБ-БВ-ФП

Согласно Законот за финансиска поддршка на физички лица кои вршат самостојна дејност погодени од здравственоекономската криза предизвикана од вирусот COVID-19, за месеците октомври, ноември и декември 2020 година („Службен весник на Република Северна Македонија“ бр.267/20) физичкото лице кое врши самостојна дејност кое го искористило правото на финансиска поддршка за исплата на финансиски средства, има обврска примените финансиски средства да ги врати во Буџетот на Република Северна Македонија, но најмногу до износот од 50% од износот на искажаниот финансиски резултат пред оданочување во Билансот на приходи и расходи (образец Б) за 2020 година, зголемен за непризнаените расходи за даночни цели во Годишниот Даночен биланс за утврдување на данокот на доход од вршење на самостојна дејност.

За враќање на износот на примената финансиска поддршка за исплата на финансиски средства, физичкото лице кое врши самостојна дејност и се оданочува по вистински доход поднесува Барање за пресметување на износот за враќање на примената финансиска поддршка до Управата за јавни приходи.

Поднесувањето на барањето се врши преку системот е-Персонален данок <https://e-pdd.ujp.gov.mk>

Враќањето на износот се врши на месечни рати, без камата.

ПОДАТОЦИ ЗА БАРАТЕЛ

- **Единствен даночен број (ЕДБ)** - се впишува Единствениот даночен број на барателот.
- **Скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт** - се впишува скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт.
- **Контакт** - се впишува е-пошта и телефон.

А. ПРЕСМЕТКА НА ИЗНОСОТ ЗА ВРАЌАЊЕ НА ПРИМЕНАТА ФИНАНСИСКА ПОДДРШКА

1. **Финансиски резултат во Биланс на приходи и расходи утврден како добивка или загуба пред оданочување за 2020 година** - се внесува АОП 01 или АОП 02 од „образец ДЛД-ДБ“.
2. **Непризнаени расходи за даночни цели за 2020 година** - се внесува износот на непризнаените расходи за даночни цели (АОП 03 од образецот ДЛД-ДБ).
3. **Даночна основа за 2020 година** - се внесува износот на даночната основа за 2020 година АОП 22 од образец ДЛД-ДБ односно реден број 1 + реден број 2.
4. **Износ од 50% од износот на искажаниот финансиски резултат пред оданочување во Билансот на приходи и расходи (образец Б) за 2020 година, зголемен за непризнаените расходи за даночни цели во годишниот Даночен биланс за утврдување на данокот на доход од вршење на самостојна дејност (образец ДЛД-ДБ)** - се внесува најмногу до износот од 50% од износот на искажаниот финансиски резултат пред оданочување во Билансот на приходи и расходи (образец Б) за 2020 година, зголемен за непризнаените расходи за даночни цели во годишниот Даночен биланс за утврдување на данокот на доход од вршење на самостојна дејност (образец ДЛД-ДБ) ред.број 3 x 50%
5. **Износ на примена финансиска поддршка од страна на физичкото лице кое врши самостојна дејност** - се внесува вкупниот износ на финансиската поддршка за исплата на финансиски средства кој го искористил физичкото лице кое врши самостојна дејност и се оданочува по вистински доход, согласно Законот за финансиска поддршка на физички лица кои вршат самостојна дејност погодени од здравственоекономската криза предизвикана од вирусот COVID-19, за месеците октомври, ноември и декември 2020 година („Службен весник на Република Северна Македонија“ бр.267/20) и Уредба со законска сила за финансиска поддршка на физички лица кои вршат самостојна дејност погодени од здравствено-економската криза предизвикана од коронавирусот COVID-19 за време на вонредна состојба за месеците април, мај и јуни 2020 година („Службен весник на РСМ“, број 92/2020 и 156/20).

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ И ПОДНОСИТЕЛОТ НА БАРАЊЕТО

Се пополнуваат податоците за составувачот и подносителот на барањето.

4347.

Врз основа на член 12 став (4) од Законот за финансиска поддршка на работодавачите погодени од здравствено-економската криза предизвикана од вирусот COVID-19, заради исплата на платите за месеците октомври, ноември и декември 2020 година („Службен весник на Република Северна Македонија” бр. 267/20), министерот за финансии донесе

П РА В И Л Н И К**ЗА ФОРМАТА И СОДРЖИНАТА НА БАРАЊЕТО ЗА ПРЕТВОРАЊЕ НА ФИНАНСИСКА ПОДДРШКА
ЗА ИСПЛАТА НА ПЛАТИ ВО ГРАНТ****Член 1**

Со овој правилник се пропишува формата и содржината на барањето за претворање на финансиска поддршка за исплата на плати во грант.

Член 2

Барањето за претворање на финансиска поддршка за исплата на плати во грант се поднесува на образец „Б-ПФПГ” отпечатен на хартија во бела боја во А-4 формат.

Формата и содржината на образецот на барањето од ставот 1 на овој член се дадени во Прилог кој е составен дел на овој правилник.

Член 3

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

Бр. 20-9040/1

25 декември 2020 година

Скопје

Министер за финансии,

д-р **Fatmir Besimi**, с.р.



БАРАЊЕ за претворање на финансиска поддршка за исплата на плати во грант

ПРИЛОГ

Б-ФПГ

* Подолнува Управа за јавни приходи

Единствен даночен број

Скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт

Телефон

е-пошта

Датум и број на прием

А. СВОЈСТВО НА БАРАТЕЛОТ

☐

Работодавач - правно лице

☐

Работодавач - Физичко лице кое врши самостојна дејност

Б. ИЗЈАВА ЗА ИСПОЛНЕТОСТ НА УСЛОВИТЕ ЗА ПРЕТВОРАЊЕ НА ФИНАНСИСКАТА ПОДДРШКА ЗА ИСПЛАТА НА ПЛАТИ ВО ГРАНТ

Изјавувам дека ги исполнувам следните услови:

☐

а) Имам вработено до 250 вработени

☐

б) Во последните 2 години имам искажано добивка после оданочување

☐

в) Не се наоѓам на листата на должници согласно со последната објавена Листа на должници на доспеани и неплатени долгови на Управата за јавни приходи на денот на поднесување на барањето

☐

г) Заклучно со 29 февруари 2020 година не сум доцнел со плаќање на обврските по основ на кредити подолго од 90 дена од денот на достасаноста, согласно со податоците за задолженост од соодветен регистар/биро

☐

д) Ќе докажам дека финансиските средства во износ еднаков или поголем од износот на добиена финансиска поддршка сум ги искористил за:

1) Инвестиции во вработени:

- Обука на вработените во области како што се маркетинг и брендирање, финансиско управување, подобрување на производството, истражување и развој, дигитални вештини и надградба и слични обуки

- Обука на вработените за управување како што е бизнис менаџмент, стратегија, корпоративно управување или која било активност дефинирана под обука на вработените за целите на вршење на дејноста

2) Оперативни подобрувања на компанијата:

- Набавки поврзани со надградба на производството (на пр. Подобрување на производство и дизајнирање на процеси), маркетинг и брендирање, промена на деловниот модел, дигитална трансформација (автоматизација, онлајн трговија), нова експанзија на пазарот, развој на нов производ и слични набавки

- Воведување на акредитирани нови стандарди, набавки на патенти, авторски права, трговски марки и други права од интелектуална сопственост

3) Продуктивен капитал:

- Набавки на опрема и други средства кои се користат за подобрување на ефикасноста и продуктивноста на работењето, опрема поврзана со производството, компјутери и друга соодветна опрема, софтвер, опрема за транспорт и слични набавки во функција на вршење на дејноста

☐

г) Набавките од точки 1), 2) и 3) ги извршив до крајот на 2020 година

В. ИЗНОС НА ФИНАНСИСКА ПОДДРШКА ЗА ИСПЛАТА НА ПЛАТИ КОЈ ГО ИСКОРИСТИЛ РАБОТОДАВАЧОТ

Износ на финансиска поддршка

износ

Г. ИЗНОС НА ФИНАНСИСКА ПОДДРШКА ЗА ИСПЛАТА НА ПЛАТИ ПРЕТВОРЕН ВО ГРАНТ

Даночен обврзник (1)	Набавени добра и услуги (2)	Вкупен износ без ДДВ (3)	Износ на ДДВ (4)	Вкупно (5)
Регистриран ДДВ обврзник	со право на одбивка на претходен данок			
	без право на одбивка на претходен данок			
Нерегистриран ДДВ обврзник				

Д. ПРИЛОЗИ

- ☐ Фактури за извршените набавки
- ☐ Изводи од носител на платен промет како доказ за извршеното плаќање на фактурите
- ☐ Уверение за платени даноци и придонеси

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ

Назив / Име и презиме			
ЕДБ / ЕМБГ		Датум на пополнување	
Својство		Потпис	

ПОДАТОЦИ ЗА ПОДНОСИТЕЛ

Име и презиме			
ЕМБГ		Датум на пополнување	
Својство		Потпис	

* Пополнува Управа за јавни приходи

Податоци за обработката	
----------------------------	--

УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ

Б-ПФПГ

Врз основа на член 12 од Законот за финансиска поддршка на работодавачите погодени од здравствено-економската криза предизвикана од вирусот COVID-19, заради исплата на платите за месеците октомври, ноември и декември 2020 година („Службен весник на Република Северна Македонија“, бр.267/20), работодавачот - корисник на финансиска поддршка кој ги исполнил условите дефинирани во Уредбата со законска сила за финансиска поддршка на работодавачите погодени од здравствено-економската криза предизвикана од корновирусот COVID-19 заради исплата на платите за месеците април, мај и јуни 2020 година („Службен весник на Република Северна Македонија“, бр.111/20, 113/20 и 154/20), до Управата за јавни приходи доставува Барање за претворање на финансиската поддршка за исплата на плати во грант најдоцна до рокот за поднесување на Даночниот биланс за 2020 година.

Поднесувањето на барањето за физичките лица кои вршат самостојна дејност се врши преку системот е-Персонален данок <https://e-pdd.ujp.gov.mk>, а за правните лица преку системот е-Даноци <https://etax.ujp.gov.mk>

Кон Барањето се приложуваат фактури за извршените набавки и изводи од носител на платен промет како доказ за извршеното плаќање на фактурите. Кон Барањето за претворање на финансиската поддршка за исплата на плати во грант, работодавачот - корисник на финансиска поддршка до Управата за јавни приходи доставува Уверение за платени даноци и придонеси.

ПОДАТОЦИ ЗА БАРАТЕЛ

- **Единствен даночен број (ЕДБ)** - се впишува Единствениот даночен број на барателот.
- **Скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт** - се впишува скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт.
- **Контакт** - се впишува телефон и е-пошта.

А. СВОЈСТВО НА БАРАТЕЛОТ - се означува соодветно поле според формата на регистрација.

Б. ИЗЈАВА ЗА ИСПОЛНЕТОСТ НА УСЛОВИТЕ ЗА ПРЕТВОРАЊЕ НА ФИНАНСИСКАТА ПОДДРШКА ЗА ИСПЛАТА НА ПЛАТИ ВО ГРАНТ - Задолжително се пополнуваат полињата а), б), в), г), д) и е).

В. ИЗНОС НА ФИНАНСИСКА ПОДДРШКА ЗА ИСПЛАТА НА ПЛАТИ КОЈ ГО ИСКОРИСТИЛ РАБОТОДАВАЧОТ - се внесува вкупниот износ на финансиска поддршка за исплата на плати кој го искористил работодавачот.

Г. ИЗНОС НА ФИНАНСИСКА ПОДДРШКА ЗА ИСПЛАТА НА ПЛАТИ ПРЕТВОРЕН ВО ГРАНТ

- **На даночниот обврзник регистриран за целите на ДДВ** во грант му се претвора износот на набавеното добро или услуга без пресметаниот данок на додадена вредност, додека пак во случаите кога набавуваат добра или услуги за кои даночниот обврзник нема право на одбивка на претходен данок во грант му се претвора износот на набавеното добро или услуга со пресметаниот данок на додадена вредност.
- **На даночниот обврзник нерегистриран за целите на ДДВ** за набавените добра или услуги во грант му се претвора износот на набавеното добро или услуга со пресметаниот данок на додадена вредност.

Д. ПРИЛОЗИ – во прилог се доставуваат

- Фактури за извршените набавки
- Изводи од носител на платен промет како доказ за извршеното плаќање на фактурите
- Уверение за платени даноци и придонеси.

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ И ПОДНОСИТЕЛОТ НА БАРАЊЕТО

Се пополнуваат податоците за составувачот и подносителот на барањето.

4348.

Врз основа на член 12 став (2) од Законот за финансиска поддршка на работодавачите погодени од здравствено-економската криза предизвикана од вирусот COVID-19, заради исплата на платите за месеците октомври, ноември и декември 2020 година („Службен весник на Република Северна Македонија” бр. 267/20), министерот за финансии донесе

П РА В И Л Н И К**ЗА ФОРМАТА И СОДРЖИНАТА НА БАРАЊЕТО ЗА ПРЕСМЕТУВАЊЕ НА ИЗНОСОТ ЗА ВРАЌАЊЕ НА ПРИМЕНАТА ФИНАНСИСКА ПОДДРШКА ЗА ИСПЛАТА НА ПЛАТИ НА МЕСЕЦИТЕ АПРИЛ, МАЈ И ЈУНИ 2020 ГОДИНА****Член 1**

Со овој правилник се пропишува формата и содржината на барањето за пресметување на износот на враќање на примената финансиска поддршка за исплата на плати за месеците април, мај и јуни 2020 година.

Член 2

Барањето за пресметување на износот на враќање на примената финансиска поддршка за исплата на плати за месеците април, мај и јуни 2020 година, доколку работодавачот е обврзник на данокот на добивка или на годишен данок на вкупен приход, се поднесува на образец „ДД-ГДВП/БВФП-1” отпечатен на хартија во бела боја во А-4 формат.

Формата и содржината на образецот на барањето од ставот 1 на овој член се дадени во Прилог 1 кој е составен дел на овој правилник.

Член 3

Барањето за пресметување на износот на враќање на примената финансиска поддршка за исплата на плати за месеците април, мај и јуни 2020 година, доколку работодавачот е обврзник на данокот на доход од вршење на самостојна дејност, се поднесува на образец „ДБ-БВ-ФП/2” отпечатен на хартија во бела боја во А-4 формат.

Формата и содржината на образецот на барањето од ставот 1 на овој член се дадени во Прилог 2 кој е составен дел на овој правилник.

Член 4

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

Бр. 20-9041/1

25 декември 2020 година

Скопје

Министер за финансии,

д-р **Fatmir Besimi**, с.р.



Б А Р А Њ Е
за пресметување на износот за враќање на примената
финансиска поддршка за исплата на плати за месеците април,
мај и јуни 2020 година

ПРИЛОГ 1

ДД-ГДВП/БВФП-1

* Пополнува Удара за јавни приходи

Единствен
даночен бројСкратен назив
и адреса на вистинско
седиште за контакт

Телефон

е-пошта

Датум и
број на
прием

**А. ПРЕСМЕТКА НА ИЗНОСОТ ЗА ВРАЌАЊЕ НА ПРИМЕНАТА ФИНАНСИСКА ПОДДРШКА ЗА ИСПЛАТА НА ПЛАТИ
ЗА ОБВРЗНИЦИТЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА**

1. Финансиски резултат во Биланс на успех утврден како добивка или загуба пред оданочување (АОП 01 од „образец ДБ“ за 2020 година)	
2. Оданочиви расходи и помалку искажани приходи за даночни цели (АОП 02 од „образец ДБ“ за 2020 година)	
3. Даночна основа за 2020 година (АОП 40 од „образец ДБ“ за 2020 година/реден број 1 + реден број 2)	
4. Износ од 50% од остварениот финансиски резултат пред оданочување за 2020 година, зголемен за износот на оданочивите расходи и помалку искажани приходи во Даночниот биланс „образец ДБ“ (реден број 3 x 50 %)	
5. Износ на финансиска поддршка за исплата на плати кој го искористил работодавачот	

**Б. ПРЕСМЕТКА НА ИЗНОСОТ ЗА ВРАЌАЊЕ НА ПРИМЕНАТА ФИНАНСИСКА ПОДДРШКА ЗА ИСПЛАТА НА ПЛАТИ
ЗА ОБВРЗНИЦИТЕ НА ГОДИШЕН ДАНОК НА ВКУПЕН ПРИХОД**

1. Финансиски резултат пред оданочување искажан како добивка пред оданочување во Билансот на успех (АОП 250 од БУ за 2020 година)	
2. Износ од 50% од финансиски резултат пред оданочување искажан во Билансот на успех за 2020 година (реден број 1 x 50 %)	
3. Износ на финансиска поддршка за исплата на плати кој го искористил работодавачот	

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ

Назив / Име и презиме			
ЕДБ / ЕМБГ		Датум на пополнување	
Својство		Потпис	

ПОДАТОЦИ ЗА ПОДНОСИТЕЛ

Име и презиме			
ЕМБГ		Датум на пополнување	
Својство		Потпис	

* Пополнува Удара за јавни приходи

Податоци за
обработката

УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ

ДД-ГДВП/БВФП-1

Согласно Уредбата со законска сила за финансиска поддршка на работодавачите погодени од здравствено-економската криза предизвикана од коронавирусот COVID-19, заради исплата на платите за месеците април, мај, јуни 2020 година („Службен весник на Република Северна Македонија“ број 111/20...154/20), работодавачот кој го искористил правото на финансиска поддршка за исплата на плати, има обврска примените финансиски средства да ги врати во Буџетот на Република Северна Македонија, но најмногу до износот од 50% од остварениот финансиски резултат пред оданочување за 2020 година, зголемен за износот на оданочивите расходи и помалку искажани приходи во Даночниот биланс за обврзниците на данок на добивка односно за обврзниците на годишниот данок на вкупен приход, најмногу до износот од 50% од финансиски резултат пред оданочување искажан во Билансот на успех за 2020 година.

За враќање на износот на примената финансиска поддршка за исплата на плати, работодавачот поднесува Барање за пресметување на износот за враќање на примената финансиска поддршка за исплата на плати за месеците април, мај и јуни 2020 година „образец ДД-ГДВП/БВФП-1“ до Управата за јавни приходи.

Поднесувањето на барањето се врши преку системот е-даночи <http://etax.ujp.gov.mk>

Враќањето на износот се врши на месечни рати, без камата.

ПОДАТОЦИ ЗА БАРАТЕЛ

- **Единствен даночен број (ЕДБ)** - се впишува Единствениот даночен број на барателот.
- **Скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт** - се впишува скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт.
- **Контакт** - се впишува е-пошта и телефон.

А. ПРЕСМЕТКА НА ИЗНОСОТ ЗА ВРАЌАЊЕ НА ПРИМЕНАТА ФИНАНСИСКА ПОДДРШКА ЗА ИСПЛАТА НА ПЛАТИ ЗА ОБВРЗНИЦИТЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

1. Се внесува финансиски резултат во Биланс на успех утврден како добивка или загуба пред оданочување односно АОП 01 од „образец ДБ“ за 2020 година.
2. Оданочиви расходи и помалку искажани приходи за даночни цели, се внесува износот на оданочивите расходи и помалку искажани приходи за даночни цели АОП 02 од „образец ДБ“ за 2020 година.
3. Даночна основа за 2020 година се внесува износот од АОП 40 од „образец ДБ“ за 2020 година односно реден број 1 + реден број 2.
4. Износ од 50% од остварениот финансиски резултат пред оданочување за 2020 година, зголемен за износот на оданочивите расходи и помалку искажани приходи во Даночниот биланс „образец ДБ“ – се внесува даночната основа од „образец ДБ“ за 2020 година АОП 40 во висина од 50% односно реден број 3 x 50 %.
5. Се искажува износот на финансиска поддршка за исплата на плати кој го искористил работодавачот согласно Уредбата.

Б. ПРЕСМЕТКА НА ИЗНОСОТ ЗА ВРАЌАЊЕ НА ПРИМЕНАТА ФИНАНСИСКА ПОДДРШКА ЗА ИСПЛАТА НА ПЛАТИ ЗА ОБВРЗНИЦИТЕ НА ГОДИШНИОТ ДАНОК НА ВКУПЕН ПРИХОД

1. Се внесува финансиски резултат пред оданочување искажан како добивка пред оданочување во Билансот на успех односно АОП 250 од БУ за 2020 година.
2. Износ од 50% од финансиски резултат пред оданочување искажан во Билансот на успех за 2020 година- се внесува износот најмногу до износот од 50% од финансиски резултат пред оданочување искажан во Билансот на успех за 2020 година.
3. Се искажува износот на финансиска поддршка за исплата на плати кој го искористил работодавачот согласно Уредбата.

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ И ПОДНОСИТЕЛОТ НА БАРАЊЕТО

Се пополнуваат податоците за составувачот и подносителот на барањето.



Република Северна Македонија
Министерство за финансии
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ

БАРАЊЕ
за пресметување на износот за враќање на примената
финансиска поддршка за исплата на плати за месеците април,
мај и јуни 2020 година

ПРИЛОГ 2

ДБ-БВ-ФП/2

Единствен
даночен број
Скратен назив
и адреса на вистинско
седиште за контакт

Телефон

е-пошта

* Пополнува Управа за јавни приходи

Датум и
број на
прием

**А. ПРЕСМЕТКА НА ИЗНОСОТ ЗА ВРАЌАЊЕ НА ПРИМЕНАТА ФИНАНСИСКА ПОДДРШКА ЗА ИСПЛАТА НА ПЛАТИ
НА ОБВРЗНИЦИТЕ НА ДАНОКОТ НА ДОХОД ОД ВРШЕЊЕ НА САМОСТОЈНА ДЕЈНОСТ**

1. Финансиски резултат во Биланс на приходи и расходи утврден како добивка или загуба пред оданочување за 2020 година (АОП 01 или АОП 02 од „образец “ДЛД-ДБ”)

2. Непризнаени расходи за даночни цели за 2020 година (АОП 03 од образец “ДЛД-ДБ”)

3. Даночна основа за 2020 година (АОП 22 од образец “ДЛД-ДБ”) - ред.број 1 + ред.број 2

4. Износ од 50% од износот на искажаниот финансиски резултат пред оданочување во Билансот на приходи и расходи (образец “Б”) за 2020 година, зголемен за непризнаените расходи за даночни цели во Годишниот даночен биланс за 2020 година (образец “ДЛД-ДБ”) - (ред.број 3 x 50%)

5. Износ на финансиска поддршка за исплата на плати кој го искористил работодавачот

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ

Назив /
Име и презиме

ЕДБ / ЕМБГ

Датум на
пополнување

Својство

Потпис

ПОДАТОЦИ ЗА ПОДНОСИТЕЛ

Име и презиме

ЕМБГ

Датум на
пополнување

Својство

Потпис

* Пополнува Управа за јавни приходи

Податоци за
обработката

УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ

ДБ-БВ-ФП/2

Согласно Уредбата со законска сила за финансиска поддршка за работодавачите погодени од здравствено - економска криза предизвикана од Коронавирусот Covid-19, заради исплата на платите за месец април, мај и јуни 2020 („Службен весник на Република Северна Македонија“, бр.111/20, 113/20 и 154/20), работодавачот кој го искористил правото на финансиска поддршка за исплата на плати, има обврска примените финансиски средства да ги врати во Буџетот на Република Северна Македонија, но најмногу до износот од 50% од износот на искажаниот финансиски резултат пред оданочување во Билансот на приходи и расходи (образец Б) за 2020 година, зголемен за непризнаените расходи за даночни цели во Годишниот Даночен биланс за утврдување на данокот на доход од вршење на самостојна дејност.

За враќање на износот на примената финансиска поддршка за исплата на плати, работодавачот поднесува Барање за пресметување на износот за враќање на примената финансиска поддршка за исплата на плати за месеците април, мај и јуни 2020 година до Управата за јавни приходи. Поднесувањето на барањето се врши преку системот е-Персонален данок <https://e-pdd.ujp.gov.mk>

Враќањето на износот се врши на месечни рати.

ПОДАТОЦИ ЗА БАРАТЕЛ

- **Единствен даночен број (ЕДБ)** - се впишува Единствениот даночен број на барателот.
- **Скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт** - се впишува скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт.
- **Контакт** - се впишува е-пошта и телефон.

А. ПРЕСМЕТКА НА ИЗНОСОТ ЗА ВРАЌАЊЕ НА ПРИМЕНАТА ФИНАНСИСКА ПОДДРШКА ЗА ИСПЛАТА НА ПЛАТИ НА ОБВРЗНИЦИТЕ НА ДАНОКОТ НА ДОХОД ОД ВРШЕЊЕ НА САМОСТОЈНА ДЕЈНОСТ

1. **Финансиски резултат во Биланс на приходи и расходи утврден како добивка или загуба пред оданочување за 2020 година** - се внесува АОП 01 или АОП 02 од „образец “ДЛД-ДБ”.
2. **Непризнаени расходи за даночни цели за 2020 година** - се внесува износот на непризнаените расходи за даночни цели (АОП 03 од образецот ДЛД-ДБ).
3. **Даночна основа за 2020 година** - се внесува износот на даночната основа за 2020 година АОП 22 од образец ДЛД-ДБ односно реден број 1 + реден број 2.
4. **Износ од 50% од износот на искажаниот финансиски резултат пред оданочување во Билансот на приходи и расходи (образец Б) за 2020 година, зголемен за непризнаените расходи за даночни цели во годишниот Даночен биланс за утврдување на данокот на доход од вршење на самостојна дејност (образец ДЛД-ДБ)** - се внесува најмногу до износот од 50% од износот на искажаниот финансиски резултат пред оданочување во Билансот на приходи и расходи (образец Б) за 2020 година, зголемен за непризнаените расходи за даночни цели во годишниот Даночен биланс за утврдување на данокот на доход од вршење на самостојна дејност (образец ДЛД-ДБ) ред.број 3 x 50%.
5. **Износ на финансиска поддршка за исплата на плати кој го искористил работодавачот** - се внесува вкупниот износ на финансиската поддршка за исплата на плати кој го искористил работодавачот согласно Уредбата.

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ И ПОДНОСИТЕЛОТ НА БАРАЊЕТО

Се пополнуваат податоците за составувачот и подносителот на барањето.

4349.

Врз основа на член 41-б став (4) 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, 189/16, 198/18 и „Службен весник на Република Северна Македонија“ бр. 98/19, 124/19, 275/19 и 267/20) министерот за финансии донесе

П РА В И Л Н И К**ЗА ФОРМАТА И СОДРЖИНАТА НА ИЗВЕШТАЈОТ ЗА ИЗВРШЕНИТЕ ПРОМЕТИ НА ДОБРА И УСЛУГИ ЗА КОИ ДАНОЧЕН ДОЛЖНИК Е ДАНОЧНИОТ ОБВРЗНИК КОН КОГО Е ИЗВРШЕН ПРОМЕТОТ, КАКО И ЗА ФОРМАТА И СОДРЖИНАТА НА ИЗВЕШТАЈОТ ЗА ПРИМЕНИ ПРОМЕТИ НА ДОБРА И УСЛУГИ ЗА КОИ ДАНОЧЕН ДОЛЖНИК Е ДАНОЧНИОТ ОБВРЗНИК ПРИМАТЕЛ НА ПРОМЕТОТ****Член 1**

Со овој правилник се пропишува формата и содржината на извештајот за извршените промети на добра и услуги за кои даночен должник е даночниот обврзник кон кого е извршен прометот, согласно член 32-а од Законот за данокот на додадена вредност, како и формата и содржината на извештајот за примени промети на добра и услуги за кои даночен должник е даночниот обврзник примател на прометот, согласно член 32-а од Законот за данокот на додадена вредност.

Член 2

(1) Извештајот за извршените промети на добра и услуги за кои даночен должник е даночниот обврзник кон кого е извршен прометот се изготвува на образец „ДДВ-ИПДО“, во електронска форма.

(2) Формата и содржината на извештајот од ставот (1) на овој член се дадени во Прилог 1 кој е составен дел на овој правилник.

Член 3

(1) Извештајот за примени промети на добра и услуги за кои даночен должник е даночниот обврзник примател на прометот се изготвува на образец „ДДВ-ИПДО/П“, во електронска форма.

(2) Формата и содржината на извештајот од ставот (1) на овој член се дадени во Прилог 2 кој е составен дел на овој правилник.

Член 4

Со денот на отпочнувањето на примената на овој правилник престанува да важи Правилникот за формата и содржината на извештајот за извршените промети на добра и услуги за кои даночен должник е даночниот обврзник кон кого е извршен прометот („Службен весник на Република Македонија“ бр. 46/14).

Член 5

Овој правилник влегува во сила наредниот ден од денот на објавувањето во „Службен весник на Република Северна Македонија“, а ќе отпочне да се применува од 1 јануари 2021 година.

Бр. 20-9088/1

28 декември 2020 година

Скопје

Министер за финансии,

д-р **Fatmir Besimi**, с.р.



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

ДДВ-ИПДО

* Појолнува Ујрава за јавни приходи

--	--

од - -

до					
----	--	--	--	--	--

Рок за поднесување . .

Исправка на
ДДВ-ИПДО

Ред. бр.	ЕДБ	Назив и адреса	Број на фактура	Датум на фактура	Вкупен нето износ на извршениот промет
1	2	3	4	5	6
1					
Вкупно за реден број 1:					
2					
Вкупно за реден број 2:					
3					
Вкупно за реден број 3:					
ВКУПНО:					

Назив / Име и презиме			
ЕДБ / ЕМБГ		Датум на пополнување	
Својство		Потпис	

Име и презиме			
ЕМБГ		Датум на пополнување	
Својство		Потпис	

* Појолнџва Ујрава за јавни ѓриходи

Податоци за обработката

УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ

ДДВ-ИПДО

Даночниот обврзник кој врши промет на добра и услуги, за кој даночен должник е даночниот обврзник кон кого е извршен прометот, има обврска да изготви „Извештај за извршените промети на добра и услуги за кои даночен должник е даночниот обврзник кон кого е извршен прометот“ (образец ДДВ-ИПДО), согласно одредбите од член 32-а и член 41-б од Законот за данокот на додадена вредност.

Извештајот се доставува со ДДВ-пријавата (образец ДДВ-04), за прометите извршени во соодветниот даночен период за кој се однесува ДДВ-пријавата.

Во Извештајот задолжително се внесуваат податоците за подносителот на Извештајот (вршителот на прометот): даночен број за ДДВ; скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт; телефон; е-пошта; даночен период (од-до), односно даночниот период за прометите извршени во периодот за кој се однесува Извештајот; и рокот за поднесување.

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

Износите се искажуваат во денари, без дени.

Податоци за примателите на промет

- **Реден број (1)** – се внесува реден број на примателот на прометот. Доколку имате повеќе излезни фактури кон еден даночен обврзник, истите е потребно редоследно да се подредат.
- **ЕДБ (2)** – се внесува Единствениот даночен број (ЕДБ) на примателот на прометот кон кого е извршен прометот.
- **Назив и адреса (3)** – се внесува називот и адресата на примателот на прометот.
- **Број на фактура (4)** – се внесува бројот на фактурата издадена кон примателот на прометот.
- **Датум на фактура (5)** – се внесува датумот на фактурата издадена кон примателот на прометот.
- **Вкупен нето износ на извршениот промет (6)** – се внесува вкупен нето износ на извршениот промет кон примателот на прометот. Во полето "вкупно за реден број 1/2/3" се внесува вкупен нето износ на извршениот промет кон примателот на прометот, за секој поединечен вршител на промет, за сите внесени фактури. Во полето ВКУПНО се внесува вкупен збиен износ на извршениот промет за сите внесени фактури за периодот за кој се поднесува Извештајот.

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 вршителот на прометот во Извештајот треба да ја искаже само разликата од вкупниот износ на надоместокот за извршениот 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" 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 или дополнување на прометите кои не се пријавени, туку преку искажување на целосните износи за прометите извршени во соодветниот даночен период.

Податоци за составувачот и потписникот

Задолжително пополнете ги податоците за составувачот и потписникот на Извештајот.



Република Северна Македонија
Министерство за финансии
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ

ИЗВЕШТАЈ

за примени промети на добра и услуги за кои даночен должник е даночниот обврзник примател на прометот

ПРИЛОГ 2

ДДВ-ИПДО/П

* Пополнува 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-ИПДО/П

Број

ПОДАТОЦИ ЗА ВРШИТЕЛОТ НА ПРОМЕТ

Реден број	ЕДБ	Назив и адреса	Број на фактура	Датум на фактура	Вкупен нето износ	Пресметан ДДВ
1	2	3	4	5	6	7
1						
Вкупно за реден број 1:						
2						
Вкупно за реден број 2:						
3						
Вкупно за реден број 3:						
ВКУПНО:						

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	

* Пополнува Управа за јавни приходи

Податоци за
обработката

УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ

ДДВ-ИПДО/П

Даночниот обврзник кој го прима прометот на добра и услуги и за кој е даночен должник согласно член 32-а и член 41-6 од Законот за данокот на додадена вредност, има обврска да изготви "Извештај за примени промети на добра и услуги за кои даночен должник е даночниот обврзник примател на прометот" (образец ДДВ-ИПДО/П).

Извештајот се доставува со ДДВ-пријавата (образец ДДВ-04), за прометите примени во соодветниот даночен период за кој се однесува ДДВ-пријавата.

Во Извештајот задолжително се внесуваат податоците за подносителот на Извештајот (примателот на прометот): даночен број за ДДВ; скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт; телефон; е-пошта; даночен период (од-до), односно даночниот период за прометите примени во периодот за кој се однесува Извештајот; и рокот за поднесување. Не впишувајте ништо во полињата кои ги пополнува Управата за јавни приходи.

Износите се исказуваат во денари, без дени.

Податоци за вршителот на промет

- **Реден број (1)** - се внесува реден број на вршителот на прометот. Доколку имате повеќе влезни фактури од еден даночен обврзник, истите е потребно редоследно да се подредат
- **ЕДБ (2)** - се внесува Единствениот даночен број (ЕДБ) на вршителот на прометот
- **Назив и адреса (3)** - се внесува називот и адресата на вршителот на прометот
- **Број на фактура (4)** - се внесува бројот на фактурата примена од вршителот на прометот
- **Датум на фактура (5)** - се внесува датумот на фактурата примена од вршителот на прометот
- **Вкупен нето износ (6)** - се внесува вкупен нето износ на примениот промет
- **Пресметан ДДВ (7)** - се внесува вкупен износ на пресметан ДДВ

Во полето "вкупно за реден број 1/2/3" се внесува збирен износ на примен промет и збирен износ на пресметан ДДВ, за секој поединечен вршител на промет, за сите внесени фактури.

Во полето **ВКУПНО** се внесува вкупен збирен износ на примен промет и збирен износ на пресметан ДДВ за сите внесени фактури за периодот за кој се поднесува Извештајот.

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 "x" и наведете го даночниот период за кој се врши исправката.

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

Податоци за составувачот и потписникот

Се пополнуваат податоците за составувачот и потписникот на Извештајот.

4350.

Врз основа на член 3 став 5, член 5 став 6, член 5-а став 4, член 10 став 3, член 11 став 5, член 15 став 5, член 17 став 2, член 19 и член 19-б став 4 од Законот за регистрирање на готовински плаќања („Службен весник на Република Македонија“ бр. 31/01, 42/03, 40/04, 70/06, 126/06, 88/08, 133/09, 171/10, 185/11, 6/12, 79/13, 188/13, 115/14, 129/15, 154/15, 23/16, 11/18 и „Службен весник на Република Северна Македонија“ бр.98/19), министерот за финансии донесе

П Р А В И Л Н И К

ЗА ИЗМЕНУВАЊЕ НА ПРАВИЛНИКОТ ЗА 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

Член 1

Во Правилникот за 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 („Службен весник на Република Македонија“ бр.168/14, 61/16 и „Службен весник на Република Северна Македонија“ бр.166/20) во членот 16 во точката 14 точката и записката на крајот од реченицата се заменуваат со сврзникот „и“.

Во точката 15 точката и записката на крајот од реченицата се заменуваат со точка.

Точките 16 и 17 се бришат.

Член 2

Членот 26 се менува и гласи:

„Ознаки на даночните стапки во фискалниот апарат

(1) 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) Ознаките 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.“

Член 3

Во членот 41 во ставот (1) бројот „55023“ се заменува со бројот „55032“.

Член 4

Прилогот 1, Прилогот 3, Прилогот 4 и Прилогот 5 се заменуваат со нови Прилог 1, Прилог 3, Прилог 4 и Прилог 5 кои се составен дел на овој правилник.

Член 5

Одредбата од член 1 со која се менува член 16 од овој правилник ќе отпочне да се применува од 1 април 2021 година.

Член 6

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.

Член 7

За евидентирање на прометот на добра и услуги кој е ослободен од данокот на додадена вредност, за 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.

Член 8

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.

Член 9

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.

Член 10

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

Бр. 20-9216/1

30 декември 2020 година

Скопје

Министер за финансии,

д-р **Fatmir Besimi**, с.р.

Прилог 1

ФС-01

*****ФИСКАЛНА СМЕТКА*****

#0001

број на фискална сметка
назив и седиште на даночниот обврзник
назив и адреса на објектот за промет на добра и услуги
даночен број
даночен број под кој е регистриран за ДДВ

Опис	Количина	Цена	Износ	Даночна стапка
Артикл 1	1	59,00	59,00	18%
Артикл 2	1	69,00	69,00	5%
Артикл 3	2	70,00	140,00	10%
			268,00	Меѓу збир
Артикл 4	2	20,00	40,00	5%
Промет од македонски производи			249,00	
ДДВ од македонски производи 5%			5,19	
ДДВ од македонски производи 18%				
ДДВ од македонски производи 10%			12,73	
ДДВ од македонски производи 0%				
Вкупно ДДВ од македонски производи			17,92	
ВКУПЕН ПРОМЕТ			308,00	
Вкупно ДДВ			26,92	
Вкупно ДДВ 5%			5,19	
Вкупно ДДВ 18%			9,00	
Вкупно ДДВ 10%			12,73	
Вкупно ДДВ 0%				
Готовина	Опис на плаќање	350,00		
Вратен Кусур		42,00		



Баркод

14:24 14-01-2021

час и датум на издавање на сметката

Прогресивен број на фискалната сметка



VN424000001

Регистарски број на фискален апарат
и број на фискална меморија

Фискално лого

*****ФИСКАЛНА СМЕТКА*****

Прилог 3

СС-02

*****СТОРНА СМЕТКА*****

#0001

број на сторна сметка
назив и седиште на даночниот обврзник
назив и адреса на објектот за промет на добра и услуги
даночен број
даночен број под кој е регистриран за ДДВ

Опис	Количина	Цена	Износ	Даночна стапка
Артикл 1	1	59,00	59,00	18%
Артикл 2	1	69,00	69,00	5%
Артикл 3	2	70,00	140,00	10%
			268,00	Meѓу збир
Артикл 4	2	20,00	40,00	5%
Промет од македонски производи			249,00	
ДДВ од македонски производи 5%			5,19	
ДДВ од македонски производи 18%				
ДДВ од македонски производи 10%			12,73	
ДДВ од македонски производи 0%				
Вкупно ДДВ од македонски производи			17,92	
ВКУПЕН ПРОМЕТ			308,00	
Вкупно ДДВ			26,92	
Вкупно ДДВ 5%			5,19	
Вкупно ДДВ 18%			9,00	
Вкупно ДДВ 10%			12,73	
Вкупно ДДВ 0%				



Баркод

14:35 14-01-2021

час и датум на издавање на сметката

Прогресивен број на сторната сметка

VN424000001

Регистарски број на фискален апарат
и број на фискална меморија

*****СТОРНА СМЕТКА*****

ПРИЛОГ 4

КДФИ-01

КНИГА ЗА ДНЕВНИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

Република Северна Македонија
Министерство за финансии
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ

Книгата на дневни финансиски извештаи (КДФИ-01) не се заверува во Управата за јавни приходи.
Овој документ даночниот обврзник има обврска да го чува во деловниот објект пет години од датумот на последната промена.

УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ

Книгата на дневни финансиски извештаи се води за секој деловен објект во кој се користат фискални апарати, а во објект во кој се користат повеќе фискални апарати, дневните извештаи во книгата се евидентираат збирно.
На крајот на работниот ден во КДФИ-01 се внесуваат податоците од дневниот финансиски извештај отпечатен од фискалниот апарат на следниот начин:

- **Датум** - Внесете го датумот на тековниот ден.
- **Вкупен промет во тековниот ден со вкапулиран данок, искажан по даночни стапки** - Во зависност од даночната стапка на остварениот промет, поединечно се внесуваат податоците одделно за 0%, 5%, 10% и 18% пресметан данок на додадена вредност (ДДВ).
- **Вкупен промет во тековниот ден** - Се внесува вкупно остварениот промет во тековниот ден, по сите даночни стапки (0%, 5%, 10% и 18%).
- **Износ на данок во тековниот ден по даночни стапки** - Се внесува пресметаниот данок по даночни стапки (5%, 10% и 18%) за остварениот промет во тековниот ден.
- **Вкупен износ на данок во тековниот ден** - Се внесува вкупно пресметаниот данок во тековниот ден по сите даночни стапки (5%, 10% и 18%).
- **Вкупен промет остварен од македонски производи** - Се внесува вкупно остварениот промет во тековниот ден, по сите даночни стапки (0%, 5%, 10% и 18%) од македонски производи.
- **Износ на данок од македонски производи прикажан по даночни стапки** - Се внесува пресметаниот данок по даночни стапки (5%, 10% и 18%) за остварениот промет во тековниот ден од македонски производи.
- **Вкупен износ на данок од македонски производи** - Се внесува вкупно пресметаниот данок во тековниот ден по сите даночни стапки (5%, 10% и 18%) од македонски производи.

Единствен даночен број (ЕДБ)

Назив на даночниот обврзник

Адреса на седиште на даночниот обврзник

Назив и адреса на деловен објект

ДДВ број

Потпис и печат

КДФИ-01

Јануари

Датум	Вкупен промет остварен од македонски производи	Износ на данок од македонски производи прикажан по даночни стапки			Вкупен износ на данок од македонски производи	Вкупен промет во тековниот ден со вкalkулиран данок, искажан по даночни стапки				Вкупен промет во тековниот ден	Износ на данок во тековниот ден по даночни стапки			Вкупен износ на данок во тековниот ден
		5%	10%	18%		0%	5%	10%	18%		5%	10%	18%	
01.01.20__														
02.01.20__														
03.01.20__														
04.01.20__														
05.01.20__														
06.01.20__														
07.01.20__														
08.01.20__														
09.01.20__														
10.01.20__														
11.01.20__														
12.01.20__														
13.01.20__														
14.01.20__														
15.01.20__														
16.01.20__														
17.01.20__														
18.01.20__														
19.01.20__														
20.01.20__														
21.01.20__														
22.01.20__														
23.01.20__														
24.01.20__														
25.01.20__														
26.01.20__														
27.01.20__														
28.01.20__														
29.01.20__														
30.01.20__														
31.01.20__														
ВКУПНО														

КДФИ-01

Февруари

Датум	Вкупен промет остварен од македонски производи	Износ на данок од македонски производи прикажан по даночни стапки			Вкупен износ на данок од македонски производи	Вкупен промет во тековниот ден со вклучуиран данок, искажан по даночни стапки				Вкупен промет во тековниот ден	Износ на данок во тековниот ден по даночни стапки			Вкупен износ на данок во тековниот ден
		5%	10%	18%		0%	5%	10%	18%		5%	10%	18%	
01.02.20														
02.02.20														
03.02.20														
04.02.20														
05.02.20														
06.02.20														
07.02.20														
08.02.20														
09.02.20														
10.02.20														
11.02.20														
12.02.20														
13.02.20														
14.02.20														
15.02.20														
16.02.20														
17.02.20														
18.02.20														
19.02.20														
20.02.20														
21.02.20														
22.02.20														
23.02.20														
24.02.20														
25.02.20														
26.02.20														
27.02.20														
28.02.20														
29.02.20														
ВКУПНО														

КДФИ-01

Март

Датум	Вкупен промет од остварен од македонски производи	Износ на данок од македонски производи прикажан по даночни стапки			Вкупен износ на данок од македонски производи	Вкупен промет во тековниот ден со вклучуван данок, искажан по даночни стапки				Вкупен промет во тековниот ден	Износ на данок во тековниот ден по даночни стапки			Вкупен износ на данок во тековниот ден
		5%	10%	18%		0%	5%	10%	18%		5%	10%	18%	
01.03.20__														
02.03.20__														
03.03.20__														
04.03.20__														
05.03.20__														
06.03.20__														
07.03.20__														
08.03.20__														
09.03.20__														
10.03.20__														
11.03.20__														
12.03.20__														
13.03.20__														
14.03.20__														
15.03.20__														
16.03.20__														
17.03.20__														
18.03.20__														
19.03.20__														
20.03.20__														
21.03.20__														
22.03.20__														
23.03.20__														
24.03.20__														
25.03.20__														
26.03.20__														
27.03.20__														
28.03.20__														
29.03.20__														
30.03.20__														
31.03.20__														
ВКУПНО														

4/11/20

КДФИ-01

Април

Датум	Вкупен промет остварен од македонски производи	Износ на данок од македонски производи прикажан по даночни стапки			Вкупен износ на данок од македонски производи	Вкупен промет во тековниот ден со вклучуиран данок, искажан по даночни стапки				Вкупен промет во тековниот ден	Износ на данок во тековниот ден по даночни стапки			Вкупен износ на данок во тековниот ден
		5%	10%	18%		0%	5%	10%	18%		5%	10%	18%	
01.04.20__														
02.04.20__														
03.04.20__														
04.04.20__														
05.04.20__														
06.04.20__														
07.04.20__														
08.04.20__														
09.04.20__														
10.04.20__														
11.04.20__														
12.04.20__														
13.04.20__														
14.04.20__														
15.04.20__														
16.04.20__														
17.04.20__														
18.04.20__														
19.04.20__														
20.04.20__														
21.04.20__														
22.04.20__														
23.04.20__														
24.04.20__														
25.04.20__														
26.04.20__														
27.04.20__														
28.04.20__														
29.04.20__														
30.04.20__														
ВКУПНО														

КДФИ-01

Мај

Датум	Вкупен промет остварен од македонски производи	Износ на данок од македонски производи прикажан по даночни стапки			Вкупен износ на данок од македонски производи				Вкупен промет во тековниот ден со вкalkулиран данок, искажан по даночни стапки				Вкупен промет во тековниот ден	Износ на данок во тековниот ден по даночни стапки			Вкупен износ на данок во тековниот ден
		5%	10%	18%	0%	5%	10%	18%	0%	5%	10%	18%		5%	10%	18%	
01.05.20__																	
02.05.20__																	
03.05.20__																	
04.05.20__																	
05.05.20__																	
06.05.20__																	
07.05.20__																	
08.05.20__																	
09.05.20__																	
10.05.20__																	
11.05.20__																	
12.05.20__																	
13.05.20__																	
14.05.20__																	
15.05.20__																	
16.05.20__																	
17.05.20__																	
18.05.20__																	
19.05.20__																	
20.05.20__																	
21.05.20__																	
22.05.20__																	
23.05.20__																	
24.05.20__																	
25.05.20__																	
26.05.20__																	
27.05.20__																	
28.05.20__																	
29.05.20__																	
30.05.20__																	
31.05.20__																	
ВКУПНО																	

КДФИ-01

Јуни

Датум	Вкупен промет остварен од македонски производи	Износ на данок од македонски производи прикажан по даночни стапки			Вкупен износ на данок од македонски производи	Вкупен промет во тековниот ден со вклучуван данок, искажан по даночни стапки				Износ на данок во тековниот ден по даночни стапки			Вкупен промет во тековниот ден	Вкупен износ на данок во тековниот ден по даночни стапки		
		5%	10%	18%		0%	5%	10%	18%	5%	10%	18%		5%	10%	18%
01.06.20__																
02.06.20__																
03.06.20__																
04.06.20__																
05.06.20__																
06.06.20__																
07.06.20__																
08.06.20__																
09.06.20__																
10.06.20__																
11.06.20__																
12.06.20__																
13.06.20__																
14.06.20__																
15.06.20__																
16.06.20__																
17.06.20__																
18.06.20__																
19.06.20__																
20.06.20__																
21.06.20__																
22.06.20__																
23.06.20__																
24.06.20__																
25.06.20__																
26.06.20__																
27.06.20__																
28.06.20__																
29.06.20__																
30.06.20__																
ВКУПНО																

Јули

КДФИ-01

Датум	Вкупен промет остварен од македонски производи			Износ на данок од македонски производи прикажан по даночни стапки			Вкупен износ на данок од македонски производи			Вкупен промет во тековниот ден со вклучуван данок, исказан по даночни стапки				Вкупен промет во тековниот ден			Износ на данок во тековниот ден по даночни стапки			Вкупен износ на данок во тековниот ден		
		5%	10%	18%	5%	10%	18%		0%	5%	10%	18%		5%	10%	18%		5%	10%	18%		
01.07.20__																						
02.07.20__																						
03.07.20__																						
04.07.20__																						
05.07.20__																						
06.07.20__																						
07.07.20__																						
08.07.20__																						
09.07.20__																						
10.07.20__																						
11.07.20__																						
12.07.20__																						
13.07.20__																						
14.07.20__																						
15.07.20__																						
16.07.20__																						
17.07.20__																						
18.07.20__																						
19.07.20__																						
20.07.20__																						
21.07.20__																						
22.07.20__																						
23.07.20__																						
24.07.20__																						
25.07.20__																						
26.07.20__																						
27.07.20__																						
28.07.20__																						
29.07.20__																						
30.07.20__																						
31.07.20__																						
ВКУПНО																						

КДФИ-01

Август

Датум	Вкупен промет остварен од македонски производи	Износ на данок од македонски производи прикажан по даночни стапки			Вкупен износ на данок од македонски производи				Вкупен промет во тековниот ден со вкalkулиран данок, искажан по даночни стапки				Вкупен промет во тековниот ден			Износ на данок во тековниот ден по даночни стапки			Вкупен износ на данок во тековниот ден
		5%	10%	18%	0%	5%	10%	18%	0%	5%	10%	18%	5%	10%	18%	5%	10%	18%	
01.08.20__																			
02.08.20__																			
03.08.20__																			
04.08.20__																			
05.08.20__																			
06.08.20__																			
07.08.20__																			
08.08.20__																			
09.08.20__																			
10.08.20__																			
11.08.20__																			
12.08.20__																			
13.08.20__																			
14.08.20__																			
15.08.20__																			
16.08.20__																			
17.08.20__																			
18.08.20__																			
19.08.20__																			
20.08.20__																			
21.08.20__																			
22.08.20__																			
23.08.20__																			
24.08.20__																			
25.08.20__																			
26.08.20__																			
27.08.20__																			
28.08.20__																			
29.08.20__																			
30.08.20__																			
31.08.20__																			
ВКУПНО																			

9/14

КДИ-01

Септември

Датум	Вкупен промет остварен од македонски производи	Износ на данок од македонски производи прикажан по даночни стапки			Вкупен износ на данок од македонски производи	Вкупен промет во тековниот ден со вкalkуиран данок, искажан по даночни стапки				Вкупен промет во тековниот ден	Износ на данок во тековниот ден по даночни стапки			Вкупен износ на данок во тековниот ден
		5%	10%	18%		0%	5%	10%	18%		5%	10%	18%	
01.09.20__														
02.09.20__														
03.09.20__														
04.09.20__														
05.09.20__														
06.09.20__														
07.09.20__														
08.09.20__														
09.09.20__														
10.09.20__														
11.09.20__														
12.09.20__														
13.09.20__														
14.09.20__														
15.09.20__														
16.09.20__														
17.09.20__														
18.09.20__														
19.09.20__														
20.09.20__														
21.09.20__														
22.09.20__														
23.09.20__														
24.09.20__														
25.09.20__														
26.09.20__														
27.09.20__														
28.09.20__														
29.09.20__														
30.09.20__														
ВКУПНО														

КДФИ-01

Октомври

Датум	Вкупен промет остварен од македонски производи	Износ на данок од македонски производи прикажан по даночни стапки			Вкупен износ на данок од македонски производи	Вкупен промет во тековниот ден со вклучувањето на данок, искажан по даночни стапки				Вкупен промет во тековниот ден	Износ на данок во тековниот ден по даночни стапки			Вкупен износ на данок во тековниот ден
		5%	10%	18%		0%	5%	10%	18%		5%	10%	18%	
01.10.20														
02.10.20														
03.10.20														
04.10.20														
05.10.20														
06.10.20														
07.10.20														
08.10.20														
09.10.20														
10.10.20														
11.10.20														
12.10.20														
13.10.20														
14.10.20														
15.10.20														
16.10.20														
17.10.20														
18.10.20														
19.10.20														
20.10.20														
21.10.20														
22.10.20														
23.10.20														
24.10.20														
25.10.20														
26.10.20														
27.10.20														
28.10.20														
29.10.20														
30.10.20														
31.10.20														
ВКУПНО														

КДФИ-01

Ноември

Датум	Вкупен промет остаарен од македонски производи	Износ на данок од македонски производи прикажан по даночни стапки			Вкупен износ на данок од македонски производи				Вкупен промет во тековниот ден со вклучуиран данок, искажан по даночни стапки				Вкупен промет во тековниот ден	Износ на данок во тековниот ден по даночни стапки			Вкупен износ на данок во тековниот ден
		5%	10%	18%					0%	5%	10%	18%		5%	10%	18%	
01.11.20__																	
02.11.20__																	
03.11.20__																	
04.11.20__																	
05.11.20__																	
06.11.20__																	
07.11.20__																	
08.11.20__																	
09.11.20__																	
10.11.20__																	
11.11.20__																	
12.11.20__																	
13.11.20__																	
14.11.20__																	
15.11.20__																	
16.11.20__																	
17.11.20__																	
18.11.20__																	
19.11.20__																	
20.11.20__																	
21.11.20__																	
22.11.20__																	
23.11.20__																	
24.11.20__																	
25.11.20__																	
26.11.20__																	
27.11.20__																	
28.01.20__																	
29.11.20__																	
30.11.20__																	
ВКУПНО																	

КДФИ-01

Декември

Датум	Вкупен промет остварен од македонски производи	Износ на данок од македонски производи прикажан по даночни стапки			Вкупен износ на данок од македонски производи	Вкупен промет во тековниот ден со вкalkулиран данок, искажан по даночни стапки				Вкупен промет во тековниот ден	Износ на данок во тековниот ден по даночни стапки			Вкупен износ на данок во тековниот ден
		5%	10%	18%		0%	5%	10%	18%		5%	10%	18%	
01.12.20__														
02.12.20__														
03.12.20__														
04.12.20__														
05.12.20__														
06.12.20__														
07.12.20__														
08.12.20__														
09.12.20__														
10.12.20__														
11.12.20__														
12.12.20__														
13.12.20__														
14.12.20__														
15.12.20__														
16.12.20__														
17.12.20__														
18.12.20__														
19.12.20__														
20.12.20__														
21.12.20__														
22.12.20__														
23.12.20__														
24.12.20__														
25.12.20__														
26.12.20__														
27.12.20__														
28.12.20__														
29.12.20__														
30.12.20__														
31.12.20__														
ВКУПНО														

КДФИ-01

14/14



Забелешка:

ПРИЛОГ 5

ИСК-03

ИТНА СМЕТКОВОДСТВЕНА КНИГА

Република Северна Македонија
Министерство за финансии
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ

Во случај на нефункционирање на фискалниот апарат обврзникот за извршениот промет на добра и услуги е должен да издава парагон блок и да води Итна сметководствена книга (ИСК-03), а притоа нема обврска да поседува резервен фискален апарат.

Парагон блоковите и Итната сметководствена книга се заверуваат во Управата за јавни приходи и истите даночниот обврзник има обврска да ги чува во деловниот објект пет години од датумот на последната промена.

УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ

Итната сметководствена книга се пополнува на следниот начин:

- Датум и час на престанок на функционирање на апаратот - Внесете го датумот и часот на престанокот на функционирање на апаратот.
- Датум и час на пуштање во употреба по извршена интервенција - Внесете го датумот и часот на пуштање во употреба на фискалниот апарат.
- Издадени парагон блокови од-до сериски број - Се внесуваат сериските броеви на првиот и последниот издаден парагон блок.
- Вкупен промет во тековниот ден со вкалкуиран данок, искажан по даночни стапки - Во зависност од даночната стапка на остварениот промет, поединечно се внесуваат податоците одделно за 0%, 5%, 10% и 18% пресметан данок на додадена вредност (ДДВ).
- Вкупен промет во тековниот ден - Се внесува вкупно остварениот промет во тековниот ден, по сите даночни стапки (0%, 5%, 10% и 18%).
- Износ на ДДВ во тековниот ден по даночни стапки - Се внесува пресметаниот данок по даночни стапки (5%, 10% и 18%) за остварениот промет во тековниот ден.
- Вкупен износ на ДДВ во тековниот ден - Се внесува вкупно пресметаниот данок во тековниот ден по сите даночни стапки (5%, 10% и 18%).

Единствен даночен број (ЕДБ)



Назив на даночниот обврзник



Адреса на седиште на даночниот обврзник



Назив и адреса на деловен објект



ДДВ број



М. К.

Потпис и печат



М.П.

ИСК-03

12/13



Забелешка:

4351.

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, 189/16, 198/18 и „Службен весник на Република Северна Македонија“ бр. 98/19, 124/19, 275/19 и 267/20), министерот за финансии донесе

П Р А В И Л Н И К**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.222/16).

Член 4

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

Бр. 20-20-9087/1

28 декември 2020 година

Скопје

Министер за финансии,

д-р **Fatmir Besimi**, с.р.

**ДАНОЧНА ПРИЈАВА**
на данокот на додадена вредност

ПРИЛОГ

ДДВ-04

* Подолнува Удара 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	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	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 бараат враќање на данокот, внесете "X" пред полето 31		31
Отстапување на побарување * Ако отстапуваат побарување, внесете "X" пред поле 32		32

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

[illegible]

ПРИЛОЗИ

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

☐ Извештај за примени промети на добра и услуги за кои даночен должник е даночниот обврзник примател на 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	

* Појолнџва Ујрава 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 [hř://etax.ujp.gov.mk](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 [hř://etax.ujp.gov.mk](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 минусаат 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 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 оданочивниот 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 оданочивниот 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 оданочивниот 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 искажува во полињата 23 и 25) и увозот (кој се искажува 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 искажува во полињата 24 и 26) и данокот пресметан при увоз (кој се искажува 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.

- **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** - Свкупен износ на долгван 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 "x".
- **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 "X" 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 "x" пред полето 32), во тој случај на сметка ќе Ви биде исплатен само износот на разликата.
Пример: Доколку имате ставено знак "x" пред полето 31 и износ за побарување од 50.000,00 денари но истовремено имате ставено знак "x" 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 залихи 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 доброта или увозот на доброта 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 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 Известај 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 Известај 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 "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.

4/4



СЛУЖБЕН ВЕСНИК

на Република Северна Македонија



www.slvesnik.com.mk

contact@slvesnik.com.mk

Издавач: ЈП СЛУЖБЕН ВЕСНИК НА РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА, ц.о. – Скопје

бул. „Партизански одреди“ бр. 29. Поштенски фах 51.

в. д. директор и одговорен уредник – м-р Татијана Лалчевска

телефон: +389-2-55 12 400

телефакс: +389-2-55 12 401

Претплатата за 2020 година изнесува 12.200,00 денари.

„Службен весник на Република Северна Македонија“ излегува по потреба.

Рок за рекламации: 15 дена.

Жиро-сметка: 300000000188798.

Депомент на Комерцијална банка, АД – Скопје.

Печат: Печатница НАПРЕДОК ДООЕЛ Тетово

ISSN 0354-1622



2020315