

Врз основа на член 160 од Законот за органите на управата (“Сл. весник на СРМ” бр. 40/90 и “Сл. весник на РМ” бр. 63/94 и 63/98), а во врска со член 64 од Законот за данокот на додадена вредност (“Сл. весник на РМ” бр. 44/99 и 86/99), министерот за финансии донесува

УПАТСТВО ЗА ПРИМЕНА НА ПРЕОДНИТЕ ОДРЕДБИ НА ЗАКОНОТ ЗА ДАНОК НА ДОДАДЕНА ВРЕДНОСТ (ДДВ УПО)

Важи од 28.03.2001 година

ВОВЕД

Упатството за преодните одредби на Законот за данок на додадена вредност (ДДВУПО) се однесува на Управата за јавни приходи и е обврзувачко за вработените во неа. Упатството ДДВУПО обработува прашања од општо значење поврзани со преодните одредби на Законот за данокот на додадена вредност (ЗДДВ) кои бараат нивно толкување со цел да се обезбеди единствена примена на овие одредби. Покрај тоа, овој акт содржи одредби за тоа, како да се постапува во одредени случаи со цел да се избегне престога и скапа примена на одредбите, како и со цел да се поедностави истата.

Кон член 61 од ЗДДВ

ПОГЛАВЈЕ 1

ПРИМЕНА НА ЗАКОНОТ ЗА ДАНОКОТ НА ДОДАДЕНА ВРЕДНОСТ ВРЗ ПРОМЕТ НА ДОБРА И УСЛУГИ

Општо

(1) Законот за данокот на додадена вредност (во натамошниот текст: ЗДДВ; член 66 од ЗДДВ) се применува со дејство од 01.04.2000 година. На тој ден престанува да важи Законот за данок на промет на производи и услуги (во натамошниот текст: ЗДППУ, Службен весник на РМ бр. 34/92 ... 39/99; член 65 од ЗДДВ).

(2) Одредбите од ЗДДВ се применуваат врз целокупниот промет на добра и услуги кој се извршува после 31.03.2000 година (член 61 став 1 од ЗДДВ).

Прометот кој се извршува пред 01.04.2000 година подлежи на одредбите од Законот за данок на промет (член 61 став 3 реченица 1 од ЗДППУ). Со тоа, полето на примена на ЗДДВ се разграничува од полето на примена на ЗДППУ.

(3) Ако наместо одреден единствен промет се извршува дел од него, во тој случај за цели на примена на член 61 став 4 од ЗДДВ не е меродавен моментот на извршување на единствениот промет, туку моментот кога биле извршени поединечните делови од него.

МОМЕНТ НА ИЗВРШУВАЊЕ НА ПРОМЕТОТ

(4) За цели на примена на одредбите од ЗДДВ, меродавен е секогаш моментот на извршување на соодветниот промет. Моментот на постигнување договор меѓу страните не е битен, исто како и моментот на прием на издавање на фактурата или на прием на надоместокот. Истото важи соодветно и за промет во делови.

Прометот се смета за извршен:

1. **кај промет на добра**, во моментот на извршување на испораката (настанување на данокот во моментот на пренос на правото на располагање); во случај на превоз или испраќање на предметот на испораката, во моментот на започнување на превозот или испраќањето; во случаи на монтажа или вградување на предметот на испораката, во моментот на завршување со работите на монтажа или вградување (член 31 став 1 точка 1 од ЗДДВ).

Пример 1:

Даночниот обврзник Д му продава во март 2000 година на купувач одредена стока со плаќање на рати. Продавачот го задржува правото на сопственост до целосна исплата на купопродажната цена во декември 2000 година.

Прометот не се оданочува со ДДВ. Прометот се смета за извршен со самото предавање на доброто во март 2000 година, не со преносот на правото на сопственост.

Пример 2:

Даночниот обврзник превезува или испраќа стока до својот примател во март 2000 година. Стоката пристигнува кај примателот на доброто во текот на април 2000 година.

Прометот се смета за извршен со започнувањето на превозот или испраќањето на доброто. Тој не подлежи на оданочување со ДДВ.

Пример 3:

Клиент нарачува машина со условот “монтажа и вградување” утврден во нарачката. Даночниот обврзник ги превезува или испраќа машинските делови до клиентот во март 2000 година. Тој ги завршува работите на монтажа и вградување во текот на април 2000 година.

Прометот се смета за извршен во април 2000 година и истиот подлежи на оданочување со ДДВ.

2. **кај вршење услуги**, во моментот на целосно извршување на услугата (член 31 став 1 точка 2 од ЗДДВ).

Пример 4:

Даночниот обврзник Р работи како ревизор. Тој добива налог за проверка и ревизија на завршна годишна пресметка за 1999 година. Р започнува со ревизорските работи во март 2000 година и ги завршува истите со доставување на ревизорскиот извештај до својот клиент во април 2000 година.

Услугата на ревизорот се смета за извршена со доставувањето на извештајот во април 2000 година и истиот подлежи на оданочување со ДДВ.

(5) Кај периодичен или континуиран промет кој предвидува сукцесивни плаќања, за момент на извршување на прометот се смета моментот на извршување на секој поединечен промет на добра или секоја поединечна услуга.

Спротивно од одредбите од член 31 став 3 од ЗДДВ, моментот на издавање на фактурата или на прием на надоместокот не е битен.

Прометот на добра, каде што потрошувачката се утврдува во рамките на одреден временски период преку отчитување на истата кај потрошувачот (на пр. вода, струја, гас или греење), се смета за извршен со самото отчитување на потрошувачката.

Авансни плаќања пред 01.04.2000 година

(6) ЗДДВ се применува и врз промет извршен после 31.03.2000 година и тоа врз делот од прометот, за кој биле веќе примени плаќања (авансни плаќања) пред 01.04.2000 година. Данокот настанува во овие случаи во моментот, во кој бил извршен прометот. Истото важи и за промет во делови (член 61 став 1 и 4, во врска со член 31 став 1 и 4 од ЗДДВ).

Пример:

Даночен обврзник добива во март 2000 година плаќање од 10.000 денари за стока која ја испорачува во мај 2000 година. Купопродажната цена изнесува севкупно 25.000 денари.

Плаќањето во март 2000 година не подлежи на одредбите од ЗДППУ.

Испораката на стоката во мај 2000 година подлежи на ЗДДВ. Данокот за купопродажната цена од 25.000 денари настанува во мај 2000 година.

ПОГЛАВЈЕ 2

ПРИМЕНА НА ЗАКОНОТ ЗА ДАНОК НА ДОДАДЕНА ВРЕДНОСТ ВРЗ ДЕЛУМЕН ПРОМЕТ МОМЕНТ НА ИЗВРШУВАЊЕ НА ДЕЛУМНИОТ ПРОМЕТ

(1) Ако наместо еден единствен промет се вршат делумни промети (член 31 став 4 од ЗДДВ), за цели на примената на одредбите од ЗДДВ не е битен моментот на извршување на единствениот промет, туку е меродавен моментот на извршување на секој делумен промет. Притоа е меродавен денот на кој бил извршен

соодветниот промет на добра или услуги. Моментот на извршување на делумниот промет е исто така меродавен и за утврдување на моментот на настанување на даночниот долг (член 31 став 4 од ЗДДВ). Даночниот долг настанува кај делумниот промет (дел од одреден единствен промет) на денот на извршување на соодветната испорака на добро или на извршување на соодветната услуга.

ЗДДВ важи за делумни промети извршени после 31.03.2000 година. ЗДППУ останува да важи за делумни промети извршени пред 01.04.2000 година (член 61 став 4 од ЗДДВ).

УСЛОВИ ЗА ПОСТОЕЊЕ НА ДЕЛУМЕН ПРОМЕТ

(2) Делумен промет постои, кога истиот претставува економски разграничен дел од одреден единствен промет и доколку истиот биде договорен, извршен и пресметан како дел од прометот (член 31 став 4 од ЗДДВ).

Делумен промет постои кога се исполнети следните услови:

1. Треба да се работи за економски разграничен дел од одреден промет на добра или од одредена услуга.

2. Договорните страни мора да договориле, дека за делот од прометот на добра или од услугата ќе се пресметува и плаќа соодветен делумен надоместок.

Ако за делот од прометот на добра или услуги најпрвин не бил договорен делумен надоместок, мора да се изврши измена на договорниот однос п р е д извршувањето на прометот.

3. Доколку се работи за промет на добра, за делумниот промет мора да било извршено примопредавање; ако истиот претставува дел од одредена услуга, делумниот промет мора да е извршен или да завршило неговото извршување.

4. Делумниот промет мора да биде одделно пресметан.

Пример:

Даночниот обврзник Г е градежен претприемач. Тој гради по налог на сопственик на земјиште одреден деловен објект на два ката. Договорен е одвоениот прием и одвоената пресметка на секој од поединечните катови.

Авансни плаќања согласно текот на изградбата (по ситуација) не биле договорени. Првиот кат се примопредава во март 2000 година, вториот кат во април 2000 година.

Даночниот обврзник Г врши промет на добра (испорака на дело), кој е економски деллив. Секој кат се договара, примопредава и пресметува како посебен делумен промет. Само делумниот промет во месец април 2000 година подлежи на одредбите од ЗДДВ.

ПОЕДНОСТАВУВАЊЕ

(3) Заради избегнување на тешкотии и неправедности во периодот на премин од еден во друг даночен систем, нема да се смета за несоодветно, доколку делот од единствениот промет реализиран до 31.03.2000 година:

1. бидеј конечно примен и пресметан, независно од тоа дали се работи за економски разграничлив дел од единствениот промет;
2. за овој дел од прометот се постигне посебен договор и се изврши прием и пресметка најдоцна до 30.04.2000 година.

ПОГЛАВЈЕ 3

ПРИМЕНА НА ЧЛЕН 37 ОД ЗДДВ ВРЗ ИНВЕСТИЦИОНИ ДОБРА

Одредбите од член 37 од ЗДДВ се применуваат врз инвестициони добра, кои даночниот обврзник ги набавил или произвел после 31.03.2000 година (член 61 став 2 од ЗДДВ). Според тоа, исправка на одбивката на претходниот данок се врши само кај инвестициони добра кои даночниот обврзник ги набавил или произвел после 31.03.2000 година и кои, заради тоа, подлежат на одредбите од ЗДДВ.

Пример:

Даночниот обврзник набавил економско добро во март 2000 година. После 31.03.2000 година, даночниот обврзник го користи доброто за оданочени цели.

Можноста за исправка на претходниот данок според член 37 од ЗДДВ во полза на даночниот обврзник е исклучена, бидејќи тој не го набавил доброто после 31.03.2000 година, заради што доброто не било оданочено со ДДВ при неговата набавка.

ПОГЛАВЈЕ 4

ПРИМЕНА НА ЗАКОНОТ ЗА ДАНОК НА ПРОМЕТ НА ПРОИЗВОДИ И УСЛУГИ

Општо

(1) ЗДППУ станува да важи за сите процеси регулирани со него, кои подлежат на оданочување и кои биле извршени пред 01.04.2000 година (член 61 став 3 реченица 1 од ЗДДВ). Законот од реченица 1 од овој член важи и за делумен промет (види поглавје 2 став 1 од ДДВУПО).

(2) Согласно одредбите од член 34 и 35 од ЗДППУ, даночните обврзници се должни да поднесат пресметка на аконтациите на данокот на промет за периодот од 01.01. до 31.03.2000 година и конечна пресметка на данокот на промет на производи и

услуги за 2000 година до Управата за јавни приходи и до Заводот за платен промет во роковите утврдени во истите членови (20.04.2000 и 28.02.2001 година).

Даночните обврзници кои ги пресметуваат аконтациите на данок на промет на производи и услуги на вредноста на наплатената реализација, за ненаплатените фактури го плаќаат данокот во рок од пет дена по истекот на 45 дена по завршување на месецот во кој е извршен прометот, фактурирањето или испораката на производите или извршувањето на услугите, согласно член 28 став 5 точка 1 и член 29 став 1 од Законот за данок на промет на производи и услуги.

Соодветно на тоа, тие поднесуваат прегледи на аконтациите на данокот на промет и пресметка на аконтациите за периодот од 01.01. до 30.06.2000 година до 20.07.2000 година.

Авансни фактури пред 01.04.2000 година

(3) Заради избегнување на двојно оданочување, член 24 став 3 точка 1 од ЗДППУ не се применува доколку даночниот обврзник издал фактури пред 01.04.2000 година за промет, кој се извршува после 31.03.2000 година (член 61 став 3 реченица 2 од ЗДДВ).

Пример:

Даночен обврзник издава во јануари 2000 година фактура за промет на добра кој се извршува во мај 2000 година.

Даночен обврзник издава во јануари 2000 година фактура за промет на добра. Прометот на добра подлежи на одредбите од ЗДДВ. За издавањето на фактура во јануари 2000 година не се наплаќа данок на промет. Во зависност од условите според ЗДДВ, даночниот обврзник е должен да издаде сметка или фактура со посебно искажан данок на додадена вредност.

ПОГЛАВЈЕ 5

ПРЕОДНИ ОДРЕДБИ ЗА ПРВИОТ ПРОМЕТ НА СТАНБЕНИ ЗГРАДИ И СТАНОВИ

Општо

(1) Според член 23 точка 1 од ЗДДВ, првиот промет на станбени згради и станови се ослободува од данок на додадена вредност без право на одбивка на претходни даноци, доколку истите се користат за станбени цели. Даночното ослободување не важи за првиот промет извршен во рок од пет години по изградбата.

Како исклучок од оваа одредба и заради избегнување на тешкотии кои би можеле да настапат во периодот на премин од еден во друг даночен систем, член 14 од Законот за изменување и дополнување на ЗДДВ од 29.12.1999 година (Службен весник на РМ бр. 86/99) предвидува првиот промет на станбени згради и станови извршен до 31.12.2000 година, а чија изградба била започната пред 01.04.2000 година, да биде ослободен од данок на додадена вредност, додека даночните

обврзници го задржуваат за овој период правото на одбивка на претходно платениот данок.

(2) Прометот на градежни објекти, кај кои не се работи за станови и станбени згради, не е ослободен од ДДВ ниту според член 23 точка 1 од ЗДДВ, ниту според член 14 од погоре наведениот Закон од 29.12.1999 година. Таквиот промет подлежи на оданочување според ЗДДВ, доколку испораката (на целокупниот објект) или делумната испораката биде извршена после 31.03.2000 година (види поглавје 1 став 4 точка 1 и поглавје 2 од ова Упатство).

СТАНБЕНИ ЗГРАДИ И СТАНОВИ

(3) Станбена зграда или стан претставува објект, кој е одреден и подобен за тоа, да му овозможи на човекот траен престој и сместување. Стан може да претставува и дел од одреден станбен објект. Тука не се вбројуваат објекти или делови од нив кои се наменети за привремено сместување на лица (на пр. хотели, пансиони, гостински куќи, викендици).

(4) Кон станбените згради и станови припаѓаат на пример:

1. дневни соби, спални, кујни и споредни простории од одреден стан;
2. просториите наменети за просторно уредување на станбен објект или стан, како на пример заеднички простории, простории за перење алишта или за готвење, подруми и простории за сушење алишта; или
3. гаражите или паркингот кои се составен дел од станбените згради или станови.

(5) Ослободен од данокот на додадена вредност е првиот промет на новоизградени и со изградбата завршени станбени објекти и станови. Други градежни исполнувања (на пр. од страна на занаетчији) или испораката на градежен материјал не се составен дел од даденото ослободување. Во врска со моментот на комплетирање на објектот, види став 8 од ова поглавје.

(6) Се ослободува од ДДВ и првиот промет (изградба) на доградби или надградби, доколку во овие случаи се работи за станови во смисла на став 3 до 5 од ова поглавје.

(7) Кај објекти со мешовита намена (на пр. кај објекти кои содржат станови и деловен простор), даночното ослободување го опфаќа само делот од објектот кој се користи за станбени цели.

Момент на завршување на изградбата

(8) Станбената зграда или станот се смета за изградена во моментот на утврдување но записникот за техничката исправност на објектот.

Момент на прометот на добра

(9) Првиот промет на новоизградени и со изградбата завршени станбени згради и станови е ослободен од данок само доколку истиот биде извршен пред 01.01.2001 година. Прометот се смета за извршен во моментот на пренос на правото на располагање (во врска со тоа, види член 3 став 1 од ЗДДВ). Тоа е моментот, во кој примателот на објектот е фактички во состојба да ги користи и оттуѓува станбената зграда или станот исто како сопственик. Моментот на прометот не мора во секој случај да е поврзан со моментот на граѓанско-правен пренос на сопственоста.

(10) Ако одредена зграда или стан се градат по налог на сопственик или имател на земјиште (испорака на дело во смисла на член 3 став 2 точка 6 од ЗДДВ), правото на располагање му се пренесува на примателот на објектот со примопредавањето на завршеното дело.

Почеток на изградбата

(11) Ослободен од данок е само првиот промет на дадените станбени згради и станови, чија изградба започнала пред 01.04.2000 година. Под почеток на изградбата се подразбира моментот во кој настапила една од следните фактички ситуации:

1. започнување со работи на ископ;
2. издавање спрема градежниот претприемач на специфициран налог или нарачка за градба или
3. довозување на градежен материјал на самото градилиште, кој по обем не е незначителен.

Работите извршени пред овој момент, како на пример поднесувањето барање за добивање градежна дозвола или издавањето на истата, сеуште не претставуваат почеток на изградбата.

Одбивка на претходно платениот данок

(12) Заедно со даночното ослободување кое важи до 31.12.2000 година за првиот промет на станбени згради и станови, чија изградба започнала пред 01.04.2000 година, даночниот обврзник (градежен претприемач) има право на одбивка на “претходно платениот данок” (член 14, втор дел од реченицата од горе наведениот закон од 29.12.1999 година) за периодот од 01.04. до 31.12.2000 година.

(13) Одбивка може да се изврши на данокот на додадена вредност за набавените или увезените добра или за користените услуги, доколку следните услови се исполнети најдоцна до 31.12.2000 година:

1. Да постојат условите во врска со одбивката на претходниот данок според член 33 и 34 од ЗДДВ.
2. Даночниот обврзник мора на претходниот претприемач (издавачот на фактурата) да му ја платил цената која го вклучува данокот на додадена вредност. Доколку даночниот обврзник не го плати целокупниот износ од цената (надоместок плус данок), туку плати само дел од износот, данокот на додадена вредност за одбивка се утврдува од делумниот износ:

Пример:

Градежникот Б ја добива од испорачател И на 20.11.2000 година следната фактура:

Испорака на градежни материјали:	100.000, денари
ДДВ 19%	19.000, денари

Вкупно: 119.000, денари

На 05.12.2000 година Б плаќа спрема И износ од 19.000 денари.

Се врши одбивка на данокот содржан во овој износ (брuto-износ).

Данокот се утврдува на следниот начин:

19000x19

100+19 =3.033,61-денари

3. Даночниот обврзник мора да ги користи набавените или увезените добра или користените услуги за изградба на станбените згради или станови чиј прв промет е ослободен од данок.

За случаите од член 35 од ЗДДВ не се врши одбивка на “претходно платениот данок”.

(14) “Претходно платениот данок” може да се одбие под условите кои важат за претходни даноци и тоа за тој пресметковен период, во кој се исполнети сите услови за одбивка според став 13 од ова поглавје.

Кон член 62 од ЗДДВ

ПОГЛАВЈЕ 6

ПРИЈАВУВАЊЕ ЗА РЕГИСТРАЦИЈА ЗА ДДВ ОД 01.04.2000 ГОДИНА

Даночни обврзници, кои според член 51 од ЗДДВ се обврзани за регистрација или кои доброволно се регистрирале, биле должни да се пријават кај надлежниот даночен орган до 01.03.2000 година. Во врска со поединости поврзани со регистрацијата, види Правилник за формата и содржината на Пријавата за данокот на додадена вредност (Службен весник на РМ 4/2000).

Кон член 63 од ЗДДВ (член 27 од ДДВП)

ПОГЛАВЈЕ 7

ПРЕОДНИ ОДРЕДБИ ЗА ПРОИЗВОДИ НА ЗАЛИХА УСЛОВИ ЗА ОДБИВКА НА ДАНОКОТ НА ПРОМЕТ НА ПРОИЗВОДИ НА ЗАЛИХА

(7) Доколку даночниот обврзник изврши после 31.03.2000 година промет на добра кои ги набавил или увезол пред 01.04.2000 година и ако за истите настанала обврска за плаќање данок на промет во согласност со Законот за данок на промет

на производи и услуги кој важел до тој момент, во тој случај овој промет на добра подлежи на оданочување со данокот на додадена вредност (член 61 став 1 од ЗДДВ; види поглавје 1 од ДДВУПО). За да се избегне ваквото двојно оданочување со данокот на промет и данокот на додадена вредност, член 63 став 1 од ЗДДВ му дава право на днаочниот обврзник под одредени услови да го одбие данокот на промет, со кој се оптоварени производитите кои постојат на залиха на 31.03.2000 година, како претходен данок во рамките на одредбите од Законот за данок на додадена вредност.

(8) За да се оствари правото на одбивка, мора да се исполнат кумулативно следните услови:

1. Даночниот обврзник мора да е запишан во регистарот на ДДВобврзници (член 51 став 6 од ЗДДВ) со дејство од 01.04.2000 година. Право на одбивка имаат и даночни обврзници кои се регистрирале доброволно со дејство од 01.04.2000 година (член 51 став 4 од ЗДДВ).

2. Право на одбивка имаат само даночни обврзници кои вршат трговска дејност, а кај кои стекнатите или увезените производи како такви, значи без нивна натамошна обработка или преработка, се наменети за натамошна продажба.

3. Даночниот обврзник мора пред 01.04.2000 година набавените производи:

а) да ги набавил под условите од член 6-а од Законот за данок на промет на производи и услуги од стовариште (магацин, склад или слично) на претходен учесник во прометот (на пр. производител или трговец на големо) или

б) да ги има увезено.

4. Во случај на набавка на доброто, даночниот обврзник како примател на истото мора да поседува фактура (набавна фактура), во која претходниот учесник во прометот го искажал одделно данокот на промет согласно член 42 став 6 од Законот за данок на промет на производи и услуги. Покрај тоа, даночниот обврзник мора да ја платил безготовински целокупната набавна цена спрема неговиот испорачател, вклучувајќи го данокот на промет.

5. Во случај на увоз, даночниот обврзник мора да поседува царински документ со кој се докажува увозната вредност и висината на данокот на промет платен при увозот.

6. Условите според точка 4 и 5 од овој став (издадена фактура и плаќање на целокупнат набавна цена, издаден царински документ и плаќање на данокот на промет за увозот) мора да бидат исполнети најдоцна до истек на рокот за поднесување на првата аконтативна ДДВ-пријава (во врска со тоа, види Поглавје 8 став 1 од ДДВУПО).

(9) Даночниот обврзник нема право на одбивка за производи кои ги користи за вршење на промет ослободен од ДДВ без право на одбивка на претходни даноци (член 63 став 1 реченица 2 од ЗДДВ). Кај даночни обврзници, кои го пресметуваат и плаќаат данокот на промет според член 28 став 3 точка 1 од Законот за данок на промет на производи и услуги, правото на одбивка е исклучено за делот од данокот на промет, кој отпаѓа како продажен данок на сопствената разлика во цената.

Попис

(10) Даночниот обврзник е должен преку попис извршен на 31.03.2000 година да ги утврди производите на залиха за кои сака да изврши одбивка на данокот на промет и тоа одвоено според производи кои подлежат на различните даночни стапки на данокот на промет на добра (25%, 10% и 5%).

Книговодствен доказ

(11) Даночниот обврзник е должен да ги докаже книговодствено (член 27 став 3 од ДДВП) условите за одбивка на данокот на промет за производи на залиха (став 2 од ова поглавје) и резултатите од пописот (став 4 од ова поглавје).

Уредниот книговодствен доказ претставува материјално-правен услов за одбивка. Од евиденцијата мора на очигледен и лесно проверлив начин да произлегуваат следните податоци:

1. количина и трговски вообичаен назив на производите;

2. во случај на набавка:

- набавна цена без данок на промет и, одвоено од тоа, данокот на

промет искажан во фактурата со укажување на набавната фактура,

- момент на плаќање на набавната цена спрема претходниот учесник во прометот, вклучувајќи го данокот на промет, со укажување на писмениот доказ за извршеното плаќање;

3. во случај на увоз:

- увозна вредност и данок на промет платен за увозот,

- момент на плаќање на данокот на промет со укажување на царинскиот документ;

4. севкупен износ за одбивка и негова распределба на пресметковните ДДВ-периоди април до декември 2000 година (во врска со тоа, види Поглавје 8 став 2 и 3 од ДДВУПО).

Книговодствениот доказ мора да постои најдоцна до истек на рокот за поднесување на првата аконтативна ДДВ-пријава во која се истакнува износот за одбивка (види Поглавје 8 став 1 од ДДВУПО).

ПОГЛАВЈЕ 8

ПОСТАПКА НА ЗАСМЕТУВАЊЕ ИЗНОСОТ ЗА ОДБИВКА И ИСПЛАТА НА ПОБАРУВАЊА ПОСТАПКА НА ЗАСМЕТУВАЊЕ

(12) Свкупниот износ на данок на промет на производите на залиха кој може да се одбие како претходен данок (види Поглавје 7 од ДДВУПО) според условите од член 63 став 1 од ЗДДВ, се истакнува со првата аконтативна ДДВпријава која треба да ја поднесе даночниот обврзник најдоцна до истек на рокот за поднесување на истата (член 27 став 1 од ДДВП). За даночни обврзници, кои се обврзани за поднесување

месечни аконтативни ДДВ-пријави, тоа е 15.05.2000 година (поднесување на аконтативна ДДВ-пријава за април 2000 година), додека за даночни обврзници кои можат да поднесуваат тримесечни аконтативни ДДВпријави, тоа е 15.07.2000 година (поднесување на аконтативна ДДВ-пријава за второто календарско тромесечие од 2000 година).

(13) Во образецот ДДВ-05 насловен како “Данок на промет во залихи на трговски производи со состојба на 31.03.2000 година”, кој се поднесува во прилог кон првата аконтативна ДДВ-пријава, даночниот должник е обврзан да го пријави целокупниот износ за одбивка - расчленет според трите стапки на данокот на промет (25%, 10%, и 5%) и да ја пресмета согласно член 27 став 1 од ДДВП распределбата на овој износ на останатите пресметковни периоди од 2000 година како што следи:

1. ако лицето е обврзано за поднесување месечни ДДВ-пријави:

- 40% на пресметковниот период април 2000 година,

- 7,5% на пресметковните периоди мај до декември 2000 година;

2. ако лицето е обврзано за поднесување тримесечни ДДВ-пријави:

- 40% на пресметковниот период за второто календарско тромесечие од 2000 година,

- 30% на пресметковните периоди за третото и четвртото календарско тромесечие од 2000 година.

(14) Делумните износи утврдени според став 2 од ова поглавје за поединечните пресметковни периоди можат да се одбијат како претходен данок со нивно внесување во полето 14 од соодветната аконтативна ДДВ-пријава за дадените пресметковни периоди. Ако севкупниот износ за одбивка не е поголем од 20.000 денари, истиот може да се одбие во полн износ со првата аконтативна ДДВ-пријава.

Исплата на побарувања

(15) Доколку првата аконтативна ДДВ-пријава содржи побарување врз основа на износ за одбивка според член 63 став 1 од ЗДДВ, побарувањето се пренесува на идниот пресметковен период, освен за оној износ, за кој се врши пребивање со заостанати неплатени даноци и казнени камати за истите. Ако даночниот обврзник бара исплата, побарувањето се исплаќа во рок од три месеци по денот на поднесување на аконтативната ДДВ-пријава. Ако побарувањето се состои само делумно од износи за одбивка според член 63 став 1 од ЗДДВ, во тој случај рокот од три месеци се применува само врз овој дел од севкупното побарување (член 27 став 2 од ДДВП).

(16) Се додека даночниот орган е спречен во спроведувањето контрола во врска со првата аконтативна ДДВ-пријава по вина на даночниот обврзник, рокот за исплата од три месеци не тече (член 45 став 3 од ЗДДВ).

(17) Во случај на неплаќање на побарување од првата аконтативна ДДВпријава во рамките на пропишаниот рок (став 4 и 5 од ова поглавје), даночниот орган е обврзан да му плати на даночниот обврзник камата по стапка од 0,1% за секој ден задоцнување (член 45 став 6 од ЗДДВ).

(18) Рокот за исплата продолжен на три месеци важи само за побарувања кои произлегуваат од првата аконтативна ДДВ-пријава врз основа на истакнат износ за одбивка според член 63 став 1 од ЗДДВ. За побарувања истакнати во следните аконтативни ДДВ-пријави останува да важи рокот на исплата од 30 дена (член 45 став 2 од ЗДДВ).

Вонредна ДДВ-контрола

(19) Ако се истакне во првата аконтативна ДДВ-пријава износ за одбивање според член 63 став 1 од ЗДДВ, се спроведува вонредна ДДВ-контрола, независно од тоа, дали се работи за случај од мал даночен ефект, дури и ако при тоа не е истакнато побарување.