

2019



Република Северна Македонија
Министерство за финансии
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ

ПРИМЕНА НА МЕХАНИЗАМ ЗА ПРЕНЕСУВАЊЕ НА ДАНОЧНА ОБВРСКА (REVERSE CHARGE МЕХАНИЗАМ)



Подготвува и издава:	Управа за јавни приходи Република Северна Македонија бул.„Кузман Јосифовски-Питу“ бр.1, 1000 Скопје www.ujp.gov.mk info@ujp.gov.mk
Дата на издавање:	18.03.2019 година
Уредници:	Анета Чупеска, Александра Новаковска Петрушевски- Сектор за услуги на даночни обврзници и даноци
Дизајн и припрема:	Драгица Николоска - Сектор за поддршка на директорот и односи со јавност
Наслов:	Примена на механизам за пренесување на даночна обврска (Reverse charge механизам)

ISBN: 978-608-4866-05-3

Бр: 08-1862/1

<http://www.ujp.gov.mk/mk/publikacii/pogledni/72>

2019 © Управа за јавни приходи

Материјалот е наменет за некомерцијални цели на Управата за јавни приходи. Копирање, умножување и употреба на материјалот за комерцијални цели не е дозволено. При користење на податоци од публикациите на Управата за јавни приходи потребно е да се цитира изворот.

СОДРЖИНА

ВОВЕД	2
ДЕФИНИРАЊЕ НА ПОИМОТ “ПРЕНЕСУВАЊЕ НА ДАНОЧНА ОБВРСКА” (REVERSE CHARGE).....	3
ПРИНЦИП НА ОДАНОЧУВАЊЕ СО ДДВ	4
ПРОМЕТИ НА КОИ СЕ ПРИМЕНУВА МЕХАНИЗМОТ НА ПРЕНЕСУВАЊЕ НА ДАНОЧНА ОБВРСКА (REVERSE CHARGE МЕХАНИЗМОТ)	6
УСЛОВИ ЗА ПРИМЕНА НА МЕХАНИЗМОТ НА ПРЕНЕСУВАЊЕ НА ДАНОЧНА ОБВРСКА (REVERSE CHARGE МЕХАНИЗМОТ)	7
ПРИМЕНА НА МЕХАНИЗМОТ НА ПРЕНЕСУВАЊЕ НА ДАНОЧНА ОБВРСКА (REVERSE CHARGE МЕХАНИЗМОТ) КАЈ ГРАДЕЖНИ УСЛУГИ	8
ПРИМЕНА НА МЕХАНИЗМОТ НА ПРЕНЕСУВАЊЕ НА ДАНОЧНА ОБВРСКА (REVERSE CHARGE МЕХАНИЗМОТ) КАЈ ПРОМЕТОТ НА ОТПАД	13
ПРИМЕНА НА МЕХАНИЗМОТ НА ПРЕНЕСУВАЊЕ НА ДАНОЧНА ОБВРСКА (REVERSE CHARGE МЕХАНИЗМОТ) КАЈ ПРОМЕТ НА ДОБРА ВО ПОСТАПКА НА ПРИСИЛНА НАПЛАТА И ПРИСИЛНО ИЗВРШУВАЊЕ ВО СЛУЧАЈ КОГА ДОВЕРИТЕЛОТ СЕ СТЕКНУВА СО ДОБРОТО	15
ИЗДАВАЊЕ НА ФАКТУРА	16
ИЗВЕШТАЈ ЗА ИЗВРШЕНИ ПРОМЕТИ НА ДОБРА И УСЛУГИ ЗА КОИ ДАНОЧЕН ДОЛЖНИК Е ДАНОЧНИОТ ОБВРЗНИК КОН КОГО Е ИЗВРШЕН ПРОМЕТОТ (ДДВ-ИПДО)	18
ДАНОЧНАТА ПРИЈАВА ЗА ДДВ (ДДВ-04) ПРИ ПРИМЕНА НА REVERSE CHARGE МЕХАНИЗМОТ	19
ПРИМЕР ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ НА ДАНОЧНАТА ПРИЈАВА ЗА ДДВ (ДДВ-04) ПРИ ПРИМЕНА НА REVERSE CHARGE МЕХАНИЗМОТ	20
ШЕМА ЗА ПРИМЕНА НА REVERSE CHARGE МЕХАНИЗМОТ	23

ВОВЕД

Преку оваа брошура можете да се информирате за општите правила и информации кои се однесуваат на примена на механизмот за пренесување на даночна обврска за данокот на додадена вредност.

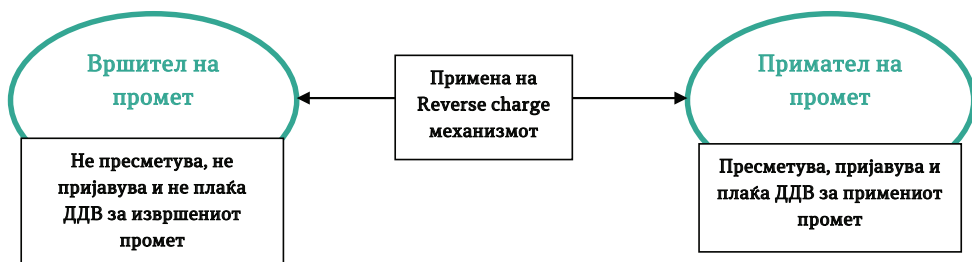
Кратенки кои се употребуваат во брошурата:

УЈП	Управа за јавни приходи
ДДВ	Данок на додадена вредност
ЗДДВ	Закон за данокот на додадена вредност
ДДВ-04	Даночна пријава на данокот на додадена вредност
ДДВ-ИПДО	Извештај за извршени промети на добра и услуги за кои даночен должник е даночниот обврзник кон кого е извршен прометот
ДДВ-ПНПИ/ДС	Извештај за пресметка на данок на додадена вредност во постапка на присилна наплата и присилно извршување

ДЕФИНИРАЊЕ НА ПОИМОТ “ПРЕНЕСУВАЊЕ НА ДАНОЧНА ОБВРСКА” (REVERSE CHARGE)

Механизам на пренесување на даночна обврска значи дека обврската за пресметување, пријавување и плаќање на данок на додадена вредност ја има примателот на прометот на добра и услуги.

Вршителот на прометот нема обврска за пресметување, пријавување и плаќање на данокот на додадена вредност, односно истата се пренесува на примателот на прометот.



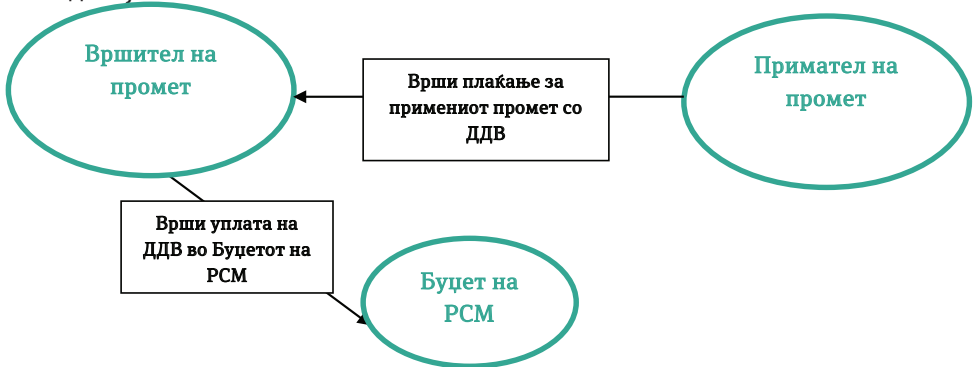
ПРИНЦИП НА ОДАНОЧУВАЊЕ СО ДДВ

Општ принцип на оданочување со ДДВ

Согласно општиот принцип на оданочување со ДДВ, вршителот на прометот кој е регистриран за целите на ДДВ издава фактура кон примателот на прометот во која пресметува ДДВ.

Примателот на прометот врши плаќање на фактурата за примениот промет со износот на ДДВ.

Вршителот на прометот врши уплата на ДДВ во Буџетот на Република Северна Македонија.

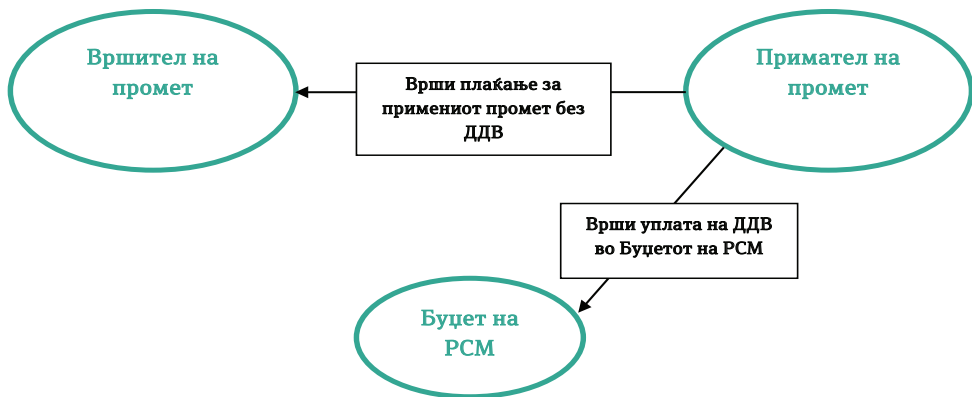


Принцип на оданочување со ДДВ при примена на механизмот за пренесување на даночна обврска (Reverse Charge механизмот)

Согласно принципот на оданочување со ДДВ при примена на механизмот за пренесување на даночна обврска (Reverse Charge механизмот), вршителот на прометот кој е регистриран за целите на ДДВ издава фактура кон примателот на прометот во која не пресметува ДДВ.

Примателот на прометот врши плаќање на фактурата за примениот промет без износот на ДДВ.

Примателот на прометот сам пресметува ДДВ и врши уплата на ДДВ во Буџетот на Република Северна Македонија.



ПРОМЕТИ НА КОИ СЕ ПРИМЕНУВА МЕХАНИЗМОТ НА ПРЕНЕСУВАЊЕ НА ДАНОЧНА ОБВРСКА (REVERSE CHARGE МЕХАНИЗМОТ)

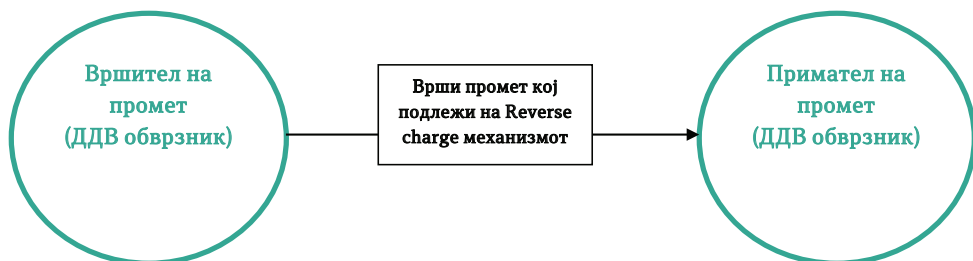
Механизмот на пренесување на даночната обврска се применува кај прометот на добра и услуги поврзани со:

- градење, вклучувајќи одржување, реконструкција и отстранување на градби или нивни делови, кога примател на прометот е инвеститорот, а вршителот на прометот е изведувачот на работите, и во случај кога примател на прометот е изведувачот, а вршител на прометот е подизведувачот на работите;
- прометот со употребен материјал и употребен материјал кој не може повторно да се користи во иста состојба, отпад, индустриски и неиндустриски отпадни материјали, отпаден материјал кој може да се рециклира, делумно преработен отпад; и
- пренос на движен и недвижен имот во постапка на присилна наплата согласно Законот за даночна постапка и во постапка за присилно извршување согласно со Законот за извршување, кога доверителот се стекнува со доброто.

УСЛОВИ ЗА ПРИМЕНА НА МЕХАНИЗМОТ НА ПРЕНЕСУВАЊЕ НА ДАНОЧНА ОБВРСКА (REVERSE CHARGE МЕХАНИЗМОТ)

За примена на механизмот на пренесување на даночната обврска треба да бидат исполнети следните услови:

- Прометот треба да е извршен помеѓу даночни обврзници кои се регистрирани за целите на данокот на додадена вредност во Република Северна Македонија и
- Видот на прометот врз кој се применува механизмот на пренесување на даночната обврска треба да е дефиниран во Одлуката за определување на добрата и услугите за кои даночен должник е даночниот обврзник кон кого е извршен прометот од страна на друг даночен обврзник (види ја Одлуката на следниот линк: <http://ujp.gov.mk/mk/regulativa/opis/226>).



ПРИМЕНА НА МЕХАНИЗМОТ НА ПРЕНЕСУВАЊЕ НА ДАНОЧНА ОБВРСКА (REVERSE CHARGE МЕХАНИЗМОТ) КАЈ ГРАДЕЖНИ УСЛУГИ

На следните промети на добра и услуги кои се поврзани со градење, вклучувајќи одржување, реконструкција и отстранување на градби или нивни делови на кои се применува механизмот на пренесување на даночната обврска:

1. Изградба на станбени и нестанбени згради и тоа:

а) изградба на сити видови сџанбени згради:

- индивидуални куќи и
- колективни згради (згради со повеќе станови), вклучувајќи ги и високите
- згради

б) изградба на сити видови несџанбени згради:

- згради за индустриско производство, на пр., фабрики, работилници, погони итн.,
- болници, училишта, административни згради,
- хотели, продавници, трговски центри, ресторани,
- аеродромски згради,
- спортски објекти од затворен тип,
- катни гаражи, вклучувајќи и подземни паркинг простори,
- магацини и
- религиозни објекти.

в) монтирање и одиѓање на конструкции од префабрикувани елементи на зградилштите (монтажни објекти) и

ѓ) реконструкција или адаптација на постојечки сџанбени објекти.

2. Изградба на патишта и автопати и тоа:

а) изградба на автопати, улици, патишта, велосипедски и пешачки патици;

б) изградба на коловозна конструкција на улици, патишта, надвозници, мостови и тунели:

- изработка на тротоари на патиштата
- обележување на патиштата и други ознаки и
- поставување на заштитни огради, сообраќајни знаци.

в) изградба на аеродромски писти.

3. Изградба на железници и подземни железници
4. Изградба на мостови и тунели и тоа:
а) *изградба на мостови, вклучувајќи и надвозници и вијадукти и*
б) *изградба на тунели.*
5. Изградба на комунални објекти за течности и тоа:
а) *изградба на објекти од нискоградба:*
- водови на големи далечини и разводна градска мрежа,
- главна водоводна цевка и разводна мрежа,
- системи за наводнување (канални) и
- резервоари.
б) *изградба на:*
- канализациони системи, вклучувајќи и поправка,
- колектори за отпадни води и
- пумпни станици.
в) *дупчење на бунари за вода*
6. Изградба на електрични водови и телекомуникациски линии и тоа:
а) *изградба на објекти од нискоградба за:*
- далекуводи и градски мрежи за снабдување со струја и телекомуникациски линии и
- енергетски централи.
7. Изградба на хидроградежни објекти и тоа:
а) *изградба на:*
- водени текови, пристаништа и регулација на реки, пристаништа за мали бротчиња (марини) и
- брани и насипи.
б) *водоводни ископи.*
8. Изградба на други објекти од нискоградба, и тоа:
а) *изградба на индустриски објекти, освен згради, како што се:*
- рафинерии и
- хемиски фабрики.

- б) градежни работи за објекти, освен изградба на згради, како што се спорски објекти на отворено, и
- в) часоводи и системи за снабдување со гас.

9. Уривање или демонтажа на згради и други објекти

10. Подготвителни работи на градилиште и тоа:

- а) расчишување на градилиштето,
- б) земјани работи: ископување, насипување, нивелирање и градација на градежното земјиште, ископ на јама, отстранување на камења, минирање итн.,
- в) дренажни работи на градилиштата и
- г) дренажни работи на земјоделско или шумско земјиште.

11. Електроинсталатерски работи и тоа:

- а) инсталирање во сите објекти од високоградба и на објекти од нискоградба на:
 - електрична мрежа,
 - телекомуникациски инсталации,
 - инсталации за компјутерска мрежа и кабелска телевизија, вклучувајќи и оптички кабел,
 - сателитски антени,
 - осветлувачки системи,
 - противпожарни аларми,
 - алармни системи против кражби,
 - улично осветлување и електрични сигнали и
 - осветлување на аеродромски писти.

12. Поставување на инсталации за водовод, канализација и плин и инсталации за греење и клима- уреди и тоа:

- а) поставување на инсталации во згради или групи објекти на:
 - систем за греење (електричен, на гас и на нафта),
 - печки, разладни системи,
 - неелектрични колектори за сончева енергија,
 - водоводни и канализациони инсталации и санитарна опрема,
 - опрема за вентилација, климатизација и цевки,
 - инсталација за гас,

- цевки (цевовод) за пареа,
 - противпожарни распрскувачи,
 - системи за прскање на тревник и
 - олуци.
- б) инсталациони канали.*

13. Други градежно-инсталатерски работи и тоа:

- а) инсталирање во згради и други објекти на:*
- лифтови, ескалатори (подвижни скали), вклучувајќи и нивна поправка и одржување,
 - автоматски врати и врати на сензори,
 - светлечки патокази,
 - системи за всмукување на прашина и
 - изолација од топлина, звук и вибрации

14. Малтерисување на згради и други објекти со малтер за надворешни и внатрешни површини, вклучувајќи и слични материјали.

15. Поставување на столарија и тоа:

- а) поставување на врати, прозорци, рамки за врати и прозорци,*
б) вградување на дошкови кујни, ормари, скали, ојрема за продавници и слично, и
в) внатрешни завршни работи како што се ставани, подвижни преградни ѕидови.

16. Поставување на подни и ѕидни облоги, односно обложување, поплочување, поставување или опремување на згради и други објекти со:

- ѕидни или подни плочки и
- подни и ѕидни облоги.

17. Бојадисување и застаклување и тоа:

- а) внатрешно и надворешно бојадисување на згради,*
б) бојадисување на објекти од нискоградба и
в) застаклување и поставување на огледала.

18. Останати градежни работи и тоа:

- а) чистење на зградите по завршувањето на градежните работи и*
б) оштетување на градежен шум.

19. Работи на покривни конструкции и тоа:

- а) изведба на покривни конструкции и*
- б) покривање на покривни конструкции.*

20. Останати специјализирани градежни работи, и тоа:

а) специјализирани градежни дејности што се заеднички за различни видови објекти, а кои бараат посебна вештина и опрема:

- изградба на темели (фундирање), вклучувајќи и набивање на шипови за темели,
- изолација од влага и хидроизолација на зградите,
- дупчење на окна,
- монтажа на челични елементи,
- виткање на арматура,
- сидање со тула и камен,
- монтажа и демонтажа на скелиња и работни платформи, не вклучувајќи издавање на скелиња и платформи и
- сидање на оџаци и индустриски печки.

б) изградба на отворени базени и

в) чистење, ѓескарење и слични работи на фасада на зградите при што се менува површинаа која се чисти, како и уметнички услуги на гради, доколку тие имаат директно влијание на градиата односно доколку уметнички ја должи изработката на делото како соисовен промет.

ПРИМЕНА НА МЕХАНИЗМОТ НА ПРЕНЕСУВАЊЕ НА ДАНОЧНА ОБВРСКА (REVERSE CHARGE МЕХАНИЗМОТ) КАЈ ПРОМЕТОТ НА ОТПАД

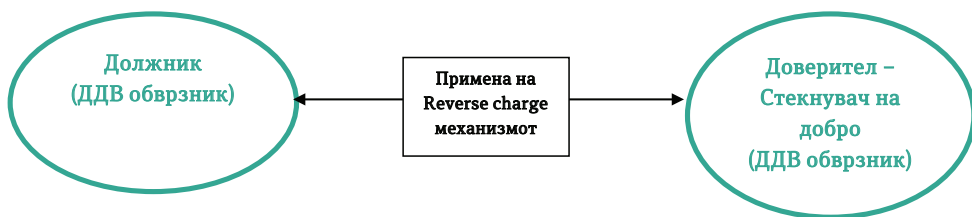
На следните видовите на отпаден материјал се применува механизмот на пренесување на даночната обврска:

Ред. бр.	Тарифен број од Царинската тарифа	Наименување на стоките според Номенклатурата на царинската тарифа
(1)	(2)	(3)
1.	2618 00 00 00	Гранулирана згура од производство на железо или челик
2.	2619 00	Згура (освен гранулирана згура), коварина и други отпадоци при производство на железо или челик
3.	2620	Згура, пепел и остатоци (освен од производство на железо или челик), што содржат метали, арсен или нивни соединенија:
4.	3915	Отпадоци, струганици и остатоци, од пластични маси
5.	4004 00 00 00	Отпадоци, струганици и остатоци од гума (освен тврда гума) и прав и гранули добиени од тие производи
6.	4707	Рециклирани (отпадоци и остатоци) од хартија или картон
7.	7001 00 10 00	Стаклен крш и други отпадоци и остатоци од стакло; стакло во маса
8.	7112	Отпадоци и остатоци од благородни метали или од метал платиниран со благородни метали други отпадоци и остатоци што содржат благородни метали или благородни метални соединенија, од видот кои главно се употребуваат за обновување на благородни метали
9.	7204	Отпадоци и остатоци од железо или челик; отпадни инготи, слабови и др, од железо или челик, за претопување
10.	7404 00	Отпадоци и остатоци од бакар
11.	7503 00	Отпадоци и остатоци од никел
12.	7602 00	Отпадоци и остатоци, од алуминиум
13.	7802 00 00 00	Отпадоци и остатоци, од олово
14.	7902 00 00 00	Отпадоци и остатоци, од цинк
15.	8002 00 00 00	Отпадоци и остатоци, од калај
16.	8101 97 00 00	Отпадоци и остатоци, од волфрам
17.	8102 97 00 00	Отпадоци и остатоци, од молибден

18.	8103 30 00 00	Отпадоци и остатоци, од тантал
19.	8104 20 00 00	Отпадоци и остатоци, од магнезиум
20.	8105 30 00 00	Отпадоци и остатоци, од кобалтно мате
21.	8106 00 10 00	Отпадоци и остатоци, од бизмут
22.	8107 30 00 00	Отпадоци и остатоци, од кадмиум
23.	8108 30 00 00	Отпадоци и остатоци, од титан
24.	8109 30 00 00	Отпадоци и остатоци, од циркониум
25.	8110 20 00 00	Отпадоци и остатоци, од антимон
26.	8111 00 19 00	Отпадоци и остатоци, од манган
27.	8112 13 00 00	Отпадоци и остатоци, од берилиум
28.	8112 22 00 00	Отпадоци и остатоци, од хром
29.	8112 52 00 00	Отпадоци и остатоци, од талиум
30.	8112 92 21 00	Отпадоци и остатоци, од хафниум (целтмум), ниобиум (колумбиум), рениум, галиум, индиум, ванадиум, германиум
31.	8113 00 40 00	Отпадоци и остатоци, од керметн
32.	8548 10	Отпадоци и остатоци од примарни ќелии, примарни батерии и електрични акумулатори; потрошени примарни ќелии, потрошени примарни батерии и потрошени електрични акумулатори

ПРИМЕНА НА МЕХАНИЗМОТ НА ПРЕНЕСУВАЊЕ НА ДАНОЧНА ОБВРСКА (REVERSE CHARGE МЕХАНИЗМОТ) КАЈ ПРОМЕТ НА ДОБРА ВО ПОСТАПКА НА ПРИСИЛНА НАПЛАТА И ПРИСИЛНО ИЗВРШУВАЊЕ ВО СЛУЧАЈ КОГА ДОВЕРИТЕЛОТ СЕ СТЕКНУВА СО ДОБРОТО

При промет на добра во постапка на присилна наплата, односно во постапката за присилно извршување, во случај кога должникот и доверителот се регистрирани за целите на ДДВ и доверителот се стекнува со доброто, се применува механизмот на пренесување на даночната обврска (Reverse charge механизмот).

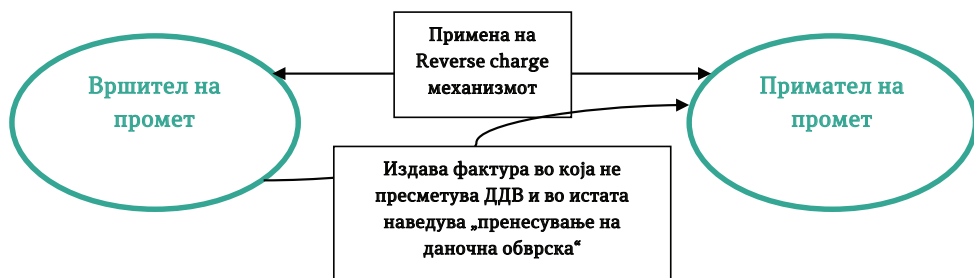


ИЗДАВАЊЕ НА ФАКТУРА

Издавање на фактура при промет на градежни услуги и отпад

Даночен обврзник кој е регистриран за целите на ДДВ и кој врши промет на градежни услуги и отпад на кој се применува механизмот на пренесување на даночната обврска, кон друг даночен обврзник регистриран за целите на ДДВ, има обврска да издаде фактура за извршениот промет.

Даночниот обврзник кој врши промет на градежни услуги и отпад на кој се применува механизмот на пренесување на даночната обврска во фактурата не пресметува ДДВ и наведува „пренесување на даночна обврска“.



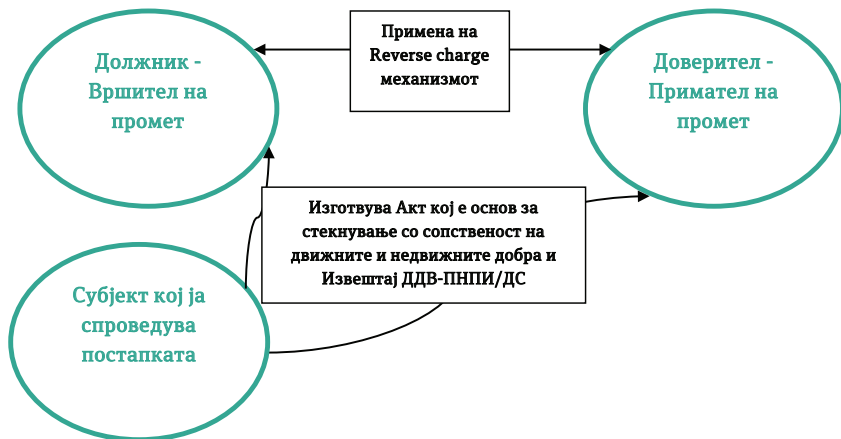
Издавање на фактура при пренос на движен и недвижен имот во постапка на присилна наплата и присилно извршување

При преносот на движен и недвижен имот во постапка на присилна наплата и присилно извршување не се издава фактура од страна на даночниот обврзник (должникот).

Во случај кога Должникот (вршител на промет) и Доверителот (примател на промет) се регистрирани за целите на ДДВ и Доверителот е стекнувач на доброто, Субјектот кој ја спроведува постапката за присилна наплата и присилно извршување има обврска да изготви:

- Акт кој е основ за стекнување со сопственост на движните и недвижните добра и
- Извештај за пресметка на ДДВ во постапка на присилна наплата и присилно извршување (ДДВ-ПНПИ/ДС).

Во извештајот ДДВ-ПНПИ/ДС е наведено “пренесување на даночен долг”.



ИЗВЕШТАЈ ЗА ИЗВРШЕНИ ПРОМЕТИ НА ДОБРА И УСЛУГИ ЗА КОИ ДАНОЧЕН ДОЛЖНИК Е ДАНОЧНИОТ ОБВРЗНИК КОН КОГО Е ИЗВРШЕН ПРОМЕТОТ (ДДВ-ИПДО)

Вршителот на прометот има обврска да достави Извештај за извршени промети на добра и услуги за кои даночен должник е даночниот обврзник кон кого е извршен прометот (ДДВ-ИПДО).

Извештајот ДДВ-ИПДО е прилог кон даночната пријава за ДДВ (ДДВ-04).

ДАНОЧНАТА ПРИЈАВА ЗА ДДВ (ДДВ-04) ПРИ ПРИМЕНА НА REVERSE CHARGE МЕХАНИЗМОТ

Вршител на промет

Вршителот на прометот на кој се применува механизмот на пренесување на даночната обврска во полето 8 од ДДВ-04 пријавата го внесува износот на прометот извршен во земјата за кој данокот го пресметува примателот на прометот.

Доколку даночниот обврзник-вршител на прометот искаже износ во полето 8 треба да го пополни Извештајот ДДВ-ИПДО кој е прилог кон ДДВ-04 пријавата.

Вршителот на прометот ќе има право на одбивка на претходен данок за влезните исполнувања со исполнување на законските услови и влезниот промет за кој има право на одбивка на претходен данок го искажува во полињата 18 и 19 од ДДВ-04 пријавата.

Примател на промет

Примателот на прометот има обврска да го пресмета данокот на додадена вредност и да го искаже во полињата 13, 14, 15 и 16 од ДДВ-04 пријавата, зависно од применетата даночна стапка за ДДВ.

Во полињата 13 и 15 од ДДВ-04 пријавата треба да се внесе износот на прометот извршен во земјата за кој данокот на додадена вредност го пресметува примателот на прометот на кој се применува механизмот на пренесување на даночната обврска, а кој се оданочува по општа/повластена даночна стапка. Во полињата 14 и 16 од ДДВ-04 пријавата се внесува износот на данокот на додадена вредност кој е пресметан од страна на примателот на прометот на кој се применува механизмот на пренесување на даночната обврска по општа/повластена даночна стапка.

Даночниот обврзник-примател на прометот со исполнување на законските услови ќе има право на одбивка на претходниот данок при што влезниот промет го искажува на полето 22, а пресметаниот ДДВ го искажува како претходен данок за одбивка во полето 23 од ДДВ-04 пријавата.

ПРИМЕР ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ НА ДАНОЧНАТА ПРИЈАВА ЗА ДДВ (ДДВ-04) ПРИ ПРИМЕНА НА REVERSE CHARGE МЕХАНИЗМОТ

Градежната фирма "А" (изведувач) е ангажирана од Инвестирот "Х" за изградба на станбен и деловен простор, кој по изградбата Инвестирот "Х" ќе го продава. Градежната фирма "А" (изведувач) ја ангажира Градежната фирма "Б" (подизведувач) за поставување на подни облоги - паркет. Градежните фирми "А" и "Б" и Инвестирот "Х" се регистрирани за целите на ДДВ.

Прометот од Градежната фирма "Б" (подизведувач) кон Градежната фирма "А" (изведувач) потпаѓа под механизмот на пренесување на даночната обврска и Градежната фирма "Б" (подизведувач) во издадената фактура за поставување на подни облоги, во износ од 10.000.000 денари, нема обврска да пресмета ДДВ и во истата ќе наведе "пренесување на даночна обврска".

Градежната фирма "Б" (подизведувач) го пријавува овој промет во поле 08 од ДДВ-04 пријавата.

ПРОМЕТ НА ДОБРА И УСЛУГИ

	Даночна основа без ДДВ		ДДВ	
Оданочив промет по општа даночна стапка	01	<input type="text"/>	02	<input type="text"/>
Оданочив промет по повластена даночна стапка	03	<input type="text"/>	04	<input type="text"/>
Промет ослободен од данок со право на одбивка на претходен данок	05	<input type="text"/>		
Промет ослободен од данок без право на одбивка на претходен данок	06	<input type="text"/>		
Промет извршен спрема даночни обврзници кои немаат седиште во земјата, кој не е предмет на одданочување во земјата	07	<input type="text"/>		
Промет во земјата за кој данокот го пресметува примателот на прометот (пренесување на даночна обврска согласно член 32-а)	08	<input type="text" value="10000000"/>		
Примен промет извршен од страна на даночни обврзници кои немаат седиште во земјата по општа даночна стапка (член 32 точка 4)	09	<input type="text"/>	10	<input type="text"/>
Примен промет извршен од страна на даночни обврзници кои немаат седиште во земјата по повластена даночна стапка (член 32 точка 4)	11	<input type="text"/>	12	<input type="text"/>
Примен промет во земјата за кој данокот го пресметува примателот на прометот по општа даночна стапка (член 32-а)	13	<input type="text"/>	14	<input type="text"/>
Примен промет во земјата за кој данокот го пресметува примателот на прометот по повластена даночна стапка (член 32-а)	15	<input type="text"/>	16	<input type="text"/>
Вкупен ДДВ (02+04+10+12+14+16)			17	<input type="text" value="0"/>

Градежната фирма “А” (изведувач) се јавува како примател на прометот на кој се применува механизмот на пренесување на даночната обврска и има обврска сама да го пресмета данок на додадена вредност. Во својата ДДВ-04 пријава примениот промет го искажува на полето 13, а пресметаниот ДДВ го искажува како данок кој го должи во полето 14. Градежната фирма “А” (изведувач) има право на одбивка на претходниот данок при што влезниот промет го искажува на полето 22, а пресметаниот ДДВ го искажува како претходен данок за одбивка во полето 23.

	Даночна основа без ДДВ	ДДВ
Оданичан промет по општа даночна стапка	01 <input type="text"/>	02 <input type="text"/>
Оданичан промет по повластена даночна стапка	03 <input type="text"/>	04 <input type="text"/>
Промет ослободен од данок со право на одбивка на претходен данок	05 <input type="text"/>	
Промет ослободен од данок без право на одбивка на претходен данок	06 <input type="text"/>	
Промет извршен спрема даночни обврзници кои немаат седиште во земјата, кој не е предмет на одданочнување во земјата	07 <input type="text"/>	
Промет во земјата за кој данокот го пресметува примателот на прометот (пренесување на даночна обврска согласно член 32-а)	08 <input type="text" value="15000000"/>	
Примен промет извршен од страна на даночни обврзници кои немаат седиште во земјата по општа даночна стапка (член 32 точка 4)	09 <input type="text"/>	10 <input type="text"/>
Примен промет извршен од страна на даночни обврзници кои немаат седиште во земјата по повластена даночна стапка (член 32 точка 4)	11 <input type="text"/>	12 <input type="text"/>
Примен промет во земјата за кој данокот го пресметува примателот на прометот по општа даночна стапка (член 32-а)	13 <input type="text" value="10000000"/>	14 <input type="text" value="1800000"/>
Примен промет во земјата за кој данокот го пресметува примателот на прометот по повластена даночна стапка (член 32-а)	15 <input type="text"/>	16 <input type="text"/>
Вкупен ДДВ (02+04+10+12+14+16)		17 <input type="text" value="1800000"/>

ВЛЕЗНИ ИСПОЛНУВАЊА СО ПРАВО НА ОДБИВКА

	Даночна основа без ДДВ	ДДВ
Влезен промет	18 <input type="text"/>	19 <input type="text"/>
Влезен промет за кој данокот го пресметува примателот на прометот	20 <input type="text"/>	21 <input type="text"/>
Влезен промет во земјата за кој данокот го пресметува примателот на прометот	22 <input type="text" value="10000000"/>	23 <input type="text" value="1800000"/>
Увоз	24 <input type="text"/>	25 <input type="text"/>
Претходни даноци за одбивање (19+21+23+25)		26 <input type="text" value="1800000"/>
Останати даноци, претходни даноци и износи за одбивање		27 <input type="text"/>
Даночен долг / побарување <small>* ако барате ерање на даноци, внесете “У” пред збоците</small>		28 <input type="text" value="0"/>

Прометот од Градежната фирма “А” (изведувач) кон Инвеститорот “Х” исто така потпаѓа под механизмот на пренесување на даночната обврска и Градежната фирма “А” (изведувач) во издадената фактура за поставување на подни облоги, во износ од 15.000.000 денари, нема обврска да пресмета ДДВ и во истата ќе наведе “пренесување на даночна обврска”. Градежната фирма “А” (изведувач) го пријавува овој промет во поле 08 од ДДВ-04 пријавата.

Инвеститорот “X” се јавува како примател на прометот на кој се применува механизмот на пренесување на даночната обврска и има обврска сам да го пресмета данок на додадена вредност. Во својата ДДВ-04 пријава примениот промет го искажува на полето 13, а пресметаниот ДДВ го искажува како данок кој го должи во полето 14. Инвеститорот “X” има право на одбивка на претходниот данок при што влезниот промет го искажува на полето 22, а пресметаниот ДДВ го искажува како претходен данок за одбивка во полето 23.

Инвеститорот кон крајниот примател на прометот на станбен и деловен простор издава фактура со пресметан ДДВ. Данокот на додадена вредност го пријавува во ДДВ-04 пријавата како редовен промет, односно извршениот промет го искажува во полињата 01 и 03, а пресметаниот ДДВ на полињата 02 и 04, во зависност од применетата даночна стапка.

ШЕМА ЗА ПРИМЕНА НА REVERSE CHARGE МЕХАНИЗМОТ

	Инвеститорот е регистриран за целите на ДДВ и гради деловен објект за кој има право на одбивка на претходен данок	Инвеститорот е регистриран за целите на ДДВ и гради деловен објект за кој нема право на одбивка на претходен данок	Инвеститорот не е регистриран за целите на ДДВ
ПОДИЗВЕДУВАЧ (ДДВ обврзник)	Не пресметува ДДВ за прометот извршен спрема Изведувачот. Прометот го пријавува во поле 08 од ДДВ-04 пријавата.	Не пресметува ДДВ за прометот извршен спрема Изведувачот. Прометот го пријавува во поле 08 од ДДВ-04 пријавата.	Не пресметува ДДВ за прометот извршен спрема Изведувачот. Прометот го пријавува во поле 08 од ДДВ-04 пријавата.
ИЗВЕДУВАЧ (ДДВ обврзник)	<p>Сам пресметува ДДВ за примениот промет од Подизведувачот и истиот го одбива. Прометот го пријавува во поле 13 и 14 од ДДВ-04 пријавата и го одбива во поле 22 и 23 од ДДВ-04 пријавата.</p> <p>Не пресметува ДДВ за прометот извршен спрема Инвеститорот. Прометот го пријавува во поле 08 од ДДВ-04 пријавата.</p>	<p>Сам пресметува ДДВ за примениот промет од Подизведувачот и истиот го одбива. Прометот го пријавува во поле 13 и 14 од ДДВ-04 пријавата и го одбива во поле 22 и 23 од ДДВ-04 пријавата.</p> <p>Не пресметува ДДВ за прометот извршен спрема Инвеститорот. Прометот го пријавува во поле 08 од ДДВ-04 пријавата.</p>	<p>Сам пресметува ДДВ за примениот промет од Подизведувачот и истиот го одбива. Прометот го пријавува во поле 13 и 14 од ДДВ-04 пријавата и го одбива во поле 22 и 23 од ДДВ-04 пријавата.</p> <p>Пресметува ДДВ за прометот извршен спрема Инвеститорот. Прометот го пријавува во поле 01 и 02 или 03 и 04 од ДДВ-04 пријавата во зависност од применетата даночна стапка.</p>
ИНВЕСТИТОР	<p>Сам пресметува ДДВ за примениот промет од Изведувачот и истиот го одбива. Прометот го пријавува во поле 13 и 14 од ДДВ-04 пријавата и го одбива во поле 22 и 23 од ДДВ-04 пријавата.</p>	<p>Сам пресметува ДДВ за примениот промет од Изведувачот. Прометот го пријавува во поле 13 и 14 од ДДВ-04 пријавата. Нема право на одбивка на пресметаниот ДДВ.</p>	<p>Го плаќа ДДВ пресметан од Изведувачот и нема право на одбивка на ДДВ кој е пресметан од Изведувачот.</p>

Контакт центар

ул. „11 Октомври“ бр. 27,
1000 Скопје
тел. 0800 33 000; 02/3253 200

Генерална дирекција Скопје

бул. „Кузман Јосифовски – Питу“ бр.1
(Комплекс банки), 1000 Скопје
тел. 02/3299 500; факс 02/3281 010

Дирекција за големи даночни обврзници

ул. „12-та Ударна бригада“ бр. 2-а,
1000 Скопје
тел. 02/3251 600; факс 02/3251 610

Регионална дирекција Скопје

ул. „11 Октомври“ бр. 27, 1000 Скопје
тел. 02/3163 411; факс 02/3213 938

Регионална дирекција Битола

ул. „Мирче Ацев“ бр.3, 7000 Битола
тел. 047/235 504; факс 047/235 501

Регионална дирекција Прилеп

ул. „Прилепски бранители“ бр.6, 7500 Прилеп
тел. 048/416 284

Регионална дирекција Тетово

ул. „Дервиш Цара“ бр. 56, 1200 Тетово
тел/факс 044/335 515

Регионална дирекција Штип

ул. „Плоштад Слобода“ бр. 66, 2000 Штип
тел. 032/397 818; факс 032/392 050

Регионална дирекција Струмица

ул. „Светозар Марковиќ“ бр.1, 2400 Струмица
тел/факс 034/343 057



www.ujp.gov.mk



info@ujp.gov.mk



kontaktcentar.ujp.gov.mk



etax.ujp.gov.mk



e-pdd.ujp.gov.mk



e-aukcii.ujp.gov.mk