

2023



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 бул. „Кузман Јосифовски-Питу“ бр.1, 1000 Скопје <a href="http://www.ujp.gov.mk">www.ujp.gov.mk</a> <a href="mailto:info@ujp.gov.mk">info@ujp.gov.mk</a>
Дата на издавање:	03.01.2023 година
Уредници:	Горан Андоновски и Соња Трајкоска - 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: 978-608-4866-51-0

Бр: 08-43/1

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

## **2023 © 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 И ПРИМЕНИ ПРОМЕТИ НА ДОБРА И УСЛУГИ ЗА КОИ ДАНОЧЕН ДОЛЖНИК Е ДАНОЧНИОТ ОБВРЗНИК КОН КОГО Е ИЗВРШЕН ПРОМЕТОТ ОБРАЗЕЦ (ДДВ-ИПДО) И ОБРАЗЕЦ (ДДВ-ИПДО/П) .....	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.

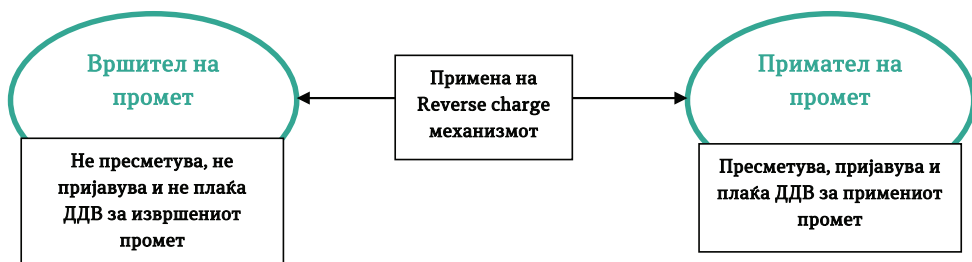
Кратенки кои се употребуваат во брошурата:

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-ИПДО/П	Извештај за примените промети на добра и услуги за кои даночен должник е даночниот обврзник примателот на 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.



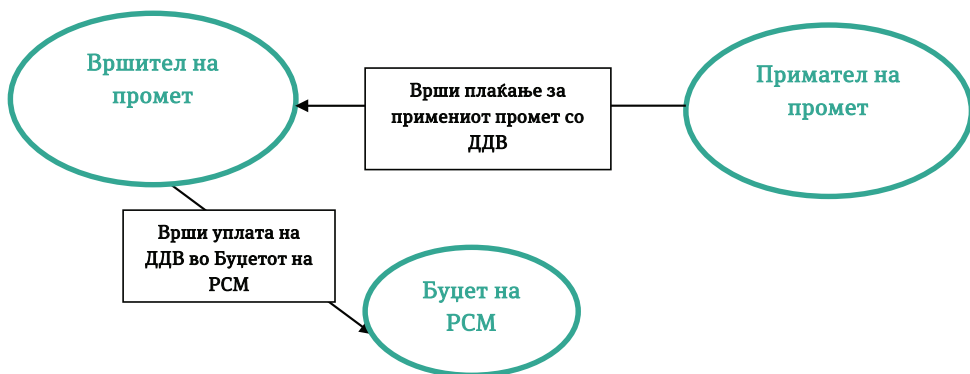
## ПРИНЦИП НА ОДАНОЧУВАЊЕ СО ДДВ

### 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.

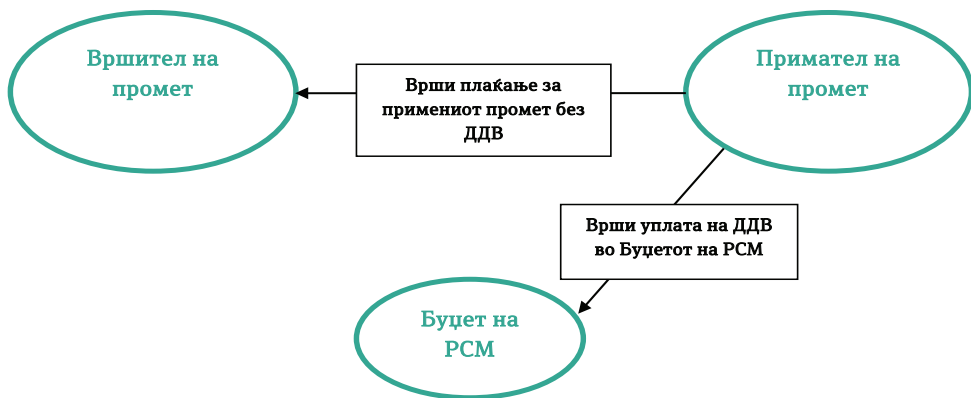


### Принцип на оданочување со ДДВ при примена на механизмот за пренесување на даночна обврска (Reverse Charge механизмот)

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:

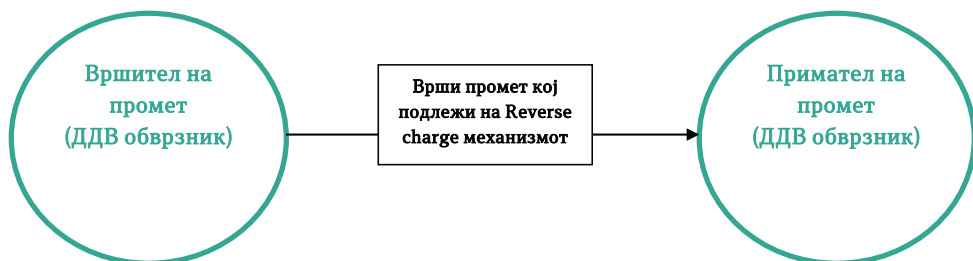
- градење, вклучувајќи одржување, реконструкција и отстранување на градби или нивни делови, кога примател на прометот е инвеститорот, а вршителот на прометот е изведувачот на работите, и во случај кога примател на прометот е изведувачот, а вршител на прометот е подизведувачот на работите;
- прометот 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 сите видови станбени згради:

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

#### б) изградба на сите видови нестанбени 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 подигање на конструкциите од префабрикувани елементи на градилиште (монтажни објекти) и

#### г) реконструкција или адаптација на постоечки станбени објекти.

### 2. Изградба на патишта и автопати и тоа:

#### а) изградба на автопати, улици, патништва, велосипедски и пешачки патеки;

#### б) изградба на коловозна конструкција на улици, патништва, 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 навозници 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) дувчење 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 центри (хидро електроцентри, ветерни електроцентри, фотонапонски електроцентри, термоелектроцентри на биомаса, термоелектроцентри на биогаз, термоелектроцентри на јаглен, геотермални електроцентри, нуклеарни електроцентри, електроцентри на природен гас, објекти за производство на топлинска енергија, како и високоефикасни комбинирани постројки за производство на електрична и топлинска енергија.

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 зради, како што се:*

- рафинерии и
- хемиски фабрики.

б) *џрадежни работи за објекти, освен изџраѓа на зџради, како што се спортиски објекти на отворено,*

в) *џасоводи и системи за снабдување со џас, и*

џ) *штоловоди и штоловодни системи со дистрибутивна мрежа*

9. Уривање или демонтирање на зграда и други објекти

10. Подготвителни работи на градилиште и тоа:

а) *расчистување на џрадилишето,*

б) *земјани работи: ископување, насипување, нивелирање и џраѓација на џрадежно то земјиште, ископување на јама, отстранување на камења, минирање итн.,*

в) *дренажни работи на градилиштата и*

џ) *дренажни работи на земјоделско или шумско земјиште.*

11. Електроинсталатерски работи и тоа:

а) *инсталирање во сите објекти од високоџраѓа и на објекти од нискоџраѓа 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 крајби,
- улично осветлување и електрични сигнали и
- осветлување на аеродромски писти.

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

а) *поставување на инсталации во зџради или други 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) инсталација 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 дојдови кујни, ормари, скали, опрема за дојдовници 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) чишћење на зградите по завршувањето на градежните работи и*
- б) општранување 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,
- зидање со тула и камен,
- монтажа и демонтажа на скелиња и работни платформи, не вклучувајќи издавање на скелиња и платформи и
- зидање на оџаци и индустриски печки.

*б) изградба на отворени базени и*

*в) чишћење, ѓескарење и слични работи на фасада на зградите при што се менува површината која се чисти, како и уметнички услуги на градби, доколку тие имаат директно влијание на градбата односно доколку уметниците ја должи изработката на делото како сооден 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:

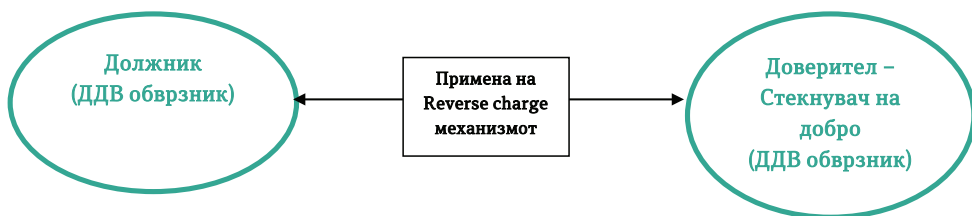
Ред. бр.	Тарифен број од Царинската тарифа	Наименување на стоките според Номенклатурата на царинската тарифа
(1)	(2)	(3)
1.	2618 00 00 00	Гранулирана згура од производство на железо или челик
2.	2619 00	Згура (освен гранулирана згура), коварина и други отпадоци при производство на железо или челик
3.	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).

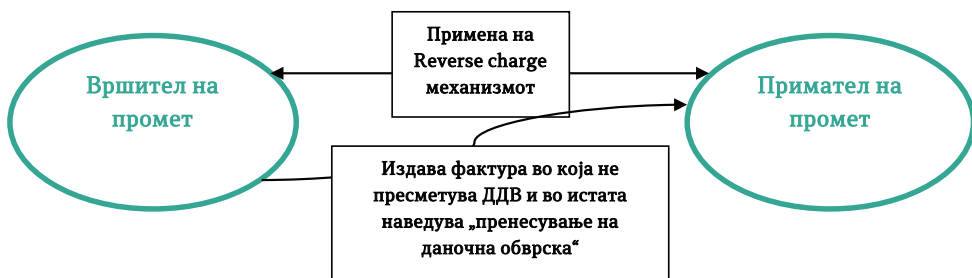


## ИЗДАВАЊЕ НА ФАКТУРА

### 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“.



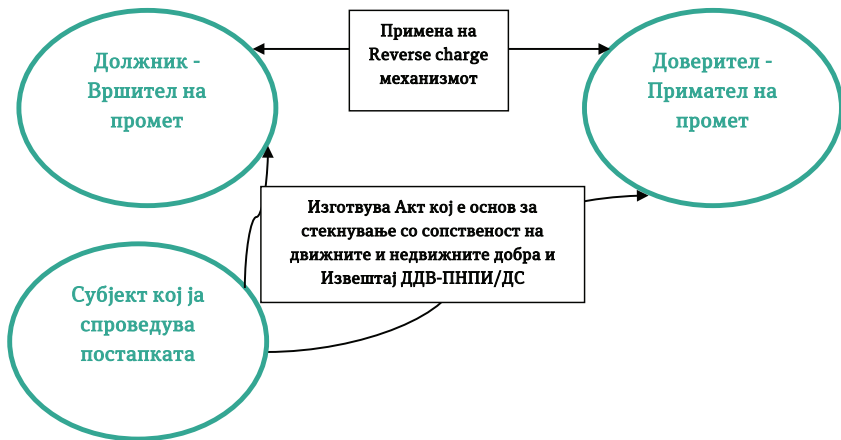
### Издавање на фактура при пренос на движен и недвижен имот во постапка на присилна наплата и присилно извршување

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 И ПРИМЕНИ ПРОМЕТИ НА ДОБРА И УСЛУГИ ЗА КОИ ДАНОЧЕН ДОЛЖНИК Е ДАНОЧНИОТ ОБВРЗНИК КОН КОГО Е ИЗВРШЕН ПРОМЕТОТ ОБРАЗЕЦ (ДДВ-ИПДО) И ОБРАЗЕЦ (ДДВ-ИПДО/П)**

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

Даночниот обврзник кој прима промети на добра и услуги, за кој е даночен должник има обврска да достави „Извештај за примените промети на добра и услуги за кои даночен должник е даночниот обврзник примателот на прометот (образец ДДВ-ИПДО/П).

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

## 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 11 од ДДВ-04 пријавата го внесува износот на прометот извршен во земјата за кој данокот го пресметува примателот на прометот.

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 21 и 27 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 16, 17, 18 и 19 од ДДВ-04 пријавата, зависно од применетата даночна стапка за ДДВ.

Во полињата 16 и 18 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 17 и 19 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 25, а пресметаниот ДДВ го искажува како претходен данок за одбивка во полето 26 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 Инвеститорот "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 Инвеститорот "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 11 од ДДВ-04 пријавата.

ПРОМЕТ НА ДОБРА И УСЛУГИ	Даночна основа без ДДВ		ДДВ	
	01	02	03	04
Оданолич промет по општа даночна стапка				
Оданолич промет по повластена даночна стапка од 10%				
Оданолич промет по повластена стапка од 5%				
Извоз				
Промет ослободен од данок со право на одбивка на претходен данок				
Промет ослободен од данок без право на одбивка на претходен данок				
Промет извршен спрема даночни обврзници кои немаат седиште во земјата, кој не е предмет на оданочување во земјата				
Промет во земјата за кој данокот го пресметува примателот на прометот (пренесување на даночна обврска согласно член 32-а)	11	10000000		
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	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 16, а пресметаниот ДДВ го искажува како данок кој го должи во полето 17. Градежната фирма "А" (изведувач) има право на одбивка на претходниот данок при што влезниот промет го искажува на полето 25, а пресметаниот ДДВ го искажува како претходен данок за одбивка во полето 26.

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 одначување во земјата	10		
Промет во земјата за кој данокот го пресметува примателот на прометот (пренесување на даночна обврска согласно член 32-а)	11	15000000	
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	10000000	17 1800000
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		1,800,000

#### 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 10000000	26 1800000
Увоз	27	28
Претходни даноци за одбивање (22+24+26+28)		29 1800000
Останати даноци, претходни даноци и износи за одбивање		30
Даночен долг / побарување		31

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 11 од ДДВ-04 пријавата.

Инвеститорот "Х" 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 16, а пресметаниот ДДВ го искажува како данок кој го должи во полето 17. Инвеститорот "Х" има право на одбивка на претходниот данок при што влезниот промет го искажува на полето 25, а пресметаниот ДДВ го искажува како претходен данок за одбивка во полето 26.

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 05, а пресметаниот ДДВ на полињата 02, и 06, 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 11 од ДДВ-04 пријавата.	Не пресметува ДДВ за прометот извршен спрема Изведувачот. Прометот го пријавува во поле 11 од ДДВ-04 пријавата.	Не пресметува ДДВ за прометот извршен спрема Изведувачот. Прометот го пријавува во поле 11 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 16 и 17 од ДДВ-04 пријавата и го одбива во поле 25 и 26 од ДДВ-04 пријавата.</p> <p>Не пресметува ДДВ за прометот извршен спрема Инвеститорот. Прометот го пријавува во поле 11 од ДДВ-04 пријавата.</p>	<p>Сам пресметува ДДВ за примениот промет од Подизведувачот и истиот го одбива. Прометот го пријавува во поле 16 и 17 од ДДВ-04 пријавата и го одбива во поле 25 и 26 од ДДВ-04 пријавата.</p> <p>Не пресметува ДДВ за прометот извршен спрема Инвеститорот. Прометот го пријавува во поле 11 од ДДВ-04 пријавата.</p>	<p>Сам пресметува ДДВ за примениот промет од Подизведувачот и истиот го одбива. Прометот го пријавува во поле 16 и 17 од ДДВ-04 пријавата и го одбива во поле 25 и 26 од ДДВ-04 пријавата.</p> <p>Пресметува ДДВ за прометот извршен спрема Инвеститорот. Прометот го пријавува во поле 01, и 05 и 02, 06 од ДДВ-04 пријавата во зависност од применетата даночна стапка.</p>
ИНВЕСТИТОР	Сам пресметува ДДВ за примениот промет од Изведувачот и истиот го одбива. Прометот го пријавува во поле 16 и 17 од ДДВ-04 пријавата и го одбива во поле 25 и 26 од ДДВ-04 пријавата.	Сам пресметува ДДВ за примениот промет од Изведувачот. Прометот го пријавува во поле 16 и 17 од ДДВ-04 пријавата. Нема право на одбивка на пресметаниот ДДВ.	Го плаќа ДДВ пресметан од Изведувачот и нема право на одбивка на ДДВ кој е пресметан од Изведувачот.



**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“ 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](http://www.ujp.gov.mk)



[info@ujp.gov.mk](mailto:info@ujp.gov.mk)



[kontaktcentar.ujp.gov.mk](http://kontaktcentar.ujp.gov.mk)



[etax.ujp.gov.mk](http://etax.ujp.gov.mk)



[e-pdd.ujp.gov.mk](http://e-pdd.ujp.gov.mk)



[e-aukcii.ujp.gov.mk](http://e-aukcii.ujp.gov.mk)