

20140982783

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ

Врз основа на член 53-а став (6) од Законот за данокот на додадена вредност („Службен весник на Република Македонија“, број 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 и 12/14) министерот за финансии донесе

ПРАВИЛНИК ЗА ФОРМАТА И СОДРЖИНАТА НА ФАКТУРАТА, ФОРМАТА И СОДРЖИНАТА НА ПРИЈАВАТА, НАЧИНОТ НА ПРИЈАВУВАЊЕ НА ПРОМЕТОТ, СОДРЖИНАТА НА ЕВИДЕНЦИЈАТА НА ФАКТУРИ КОЈА ЈА ВОДИ НАДЛЕЖЕН ДАНОЧЕН ОРГАН КАКО И ФОРМАТА И СОДРЖИНАТА НА ЕВИДЕНЦИЈАТА ЗА ПРИМЕНИ ФАКТУРИ КОЈА ЈА ВОДИ ПРИМАТЕЛОТ НА ПРОМЕТОТ ЗА ЦЕЛИ НА СПРОВЕДУВАЊЕ НА ДАНОЧНОТО ОСЛОБОДУВАЊЕ ОД ПЛАЌАЊЕ НА ДАНОК НА ДОДАДЕНА ВРЕДНОСТ НА ПРОМЕТ НА ДОБРА И УСЛУГИ НАМЕНЕТИ ЗА РЕАЛИЗАЦИЈА НА ПРОЕКТ КОЈ Е ФИНАНСИРАН СО ПАРИЧНИ СРЕДСТВА ДОБИЕНИ ВРЗ ОСНОВА НА ДОГОВОР ЗА ДОНАЦИЈА СКЛУЧЕН ПОМЕЃУ РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА И СТРАНСКИ ДОНАТОР ВО КОЈ Е ПРЕДВИДЕНО ДЕКА СО ДОБИЕНИТЕ ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НЕМА ДА СЕ ПЛАЌААТ ДАНОЦИ

Член 1

Со овој правилник се пропишува формата и содржината на фактурата, формата и содржината на пријавата, начинот на пријавување на прометот, содржината на евиденцијата на фактури која ја води надлежен даночен орган, како и формата и содржината на евиденцијата за примени фактури која ја води примателот на прометот за цели на спроведување на даночното ослободување од плаќање на данок на додадена вредност на промет на добра и услуги наменети за реализација на проект кој е финансиран со парични средства добиени врз основа на договор за донација склучен помеѓу Република Македонија и странски донатор во кој е предвидено дека со добиените парични средства нема да се плаќаат даноци.

Член 2

(1) Вршителот на прометот заради остварувањето на ослободувањето од плаќање на данок на додадена вредност на прометот на добра и услуги наменети за реализација на проект, го пријавува прометот на добра и услуги до даночниот орган по електронски пат.

(2) Пријавувањето на прометот се врши со поднесување на “Пријава за промет на добра и услуги ослободен од данок на додадена вредност согласно член 24-а од Законот за данокот на додадена вредност” (образец "ДДВ-ПЕФ-ДО").

(3) Пријавата од ставот (2) од овој член содржи:

1. податоци за вршителот на прометот

- даночен број за ДДВ на вршител на промет;
- скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт;
- телефон;
- е-пошта;
- деловна банка и
- трансакциска сметка.

2. податоци за проектот

- ЕДБ на проект;
 - назив и адреса на проект;
 - број на потврда на проект и времетраење на проект и
 - назив на имплементатор на проект.
3. податоци за извршениот промет
- датум на извршен промет;
 - опис;
 - количина;
 - единечна цена;
 - вкупен износ на надоместок за извршен промет (без ДДВ);
 - вкупно и
 - рок на плаќање.
4. податоци за фактура која се сторнира
- сериски број и датум на издавање.
5. податоци за составувачот
- назив/име и презиме;
 - ЕДБ/ЕМБГ;
 - датум на пополнување;
 - својство и
 - потпис.
6. податоци за потписникот
- име и презиме;
 - ЕМБГ;
 - датум на пополнување;
 - својство и
 - потпис.

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

Член 3

(1) Врз основа на податоците од пријавата од членот 2 од овој правилник, даночниот орган генерира “Фактура за промет ослободен од данок на додадена вредност согласно член 24-а од Законот за данокот на додадена вредност” (образец “ДДВ-ФП-ДО”), по електронски пат.

(2) Фактурата од ставот (1) на овој член ги содржи следните елементи:

- даночен број за ДДВ на вршител на промет;
- скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт;
- телефон;
- е-пошта;
- деловна банка;
- трансакциска сметка;
- сериски број на фактура;
- датум на издавање;
- место на издавање;
- ЕДБ на проект;
- назив и адреса на проектот;
- назив на имплементатор на проект;
- датум на извршен промет;
- опис на извршениот промет;

- количина;
- единечна цена;
- вкупен износ на надоместок за извршен промет (без ДДВ);
- вкупно;
- рок на плаќање и
- потпис и печат.

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

Член 4

(1) Доколку вршителот на прометот утврди дека пријавил неточни или нецелосни податоци и износи за промет ослободен од данок на додадена вредност согласно член 24-а од Законот за данокот на додадена вредност, треба да изврши сторнирање на фактурата за која е доделен сериски број, со поднесување на нова Пријава ДДВ-ПЕФ-ДО, во која треба да ги пополни само податоците за вршителот на прометот и податоците за фактурата која се сторнира.

(2) Сторнирање на издадена фактура се врши најдоцна до рокот за доставување на Годишната сметка за соодветниот даночен период за кој се однесува издадената фактура.

Член 5

(1) Евиденцијата на фактури која ја води надлежниот даночен орган содржи:

- единствен даночен број на вршителот на прометот;
- назив на вршителот на прометот;
- сериски број на фактурата која ја доделил даночниот орган;
- сериски број на сторнираните фактури и
- износ на надоместокот (без данок на додадена вредност).

Член 6

(1) Евиденцијата на примени фактури која ја води примателот на прометот се води на образец “ДДВ-ЕПФ” кој содржи:

1. податоци за примателот на прометот –имплементатор
 - скратен назив и вистинско седиште на имплементатор (примател на промет);
 - телефон;
 - е- пошта;
 - период (од...до);
 - рок за поднесување и
 - исправка на ДДВ-ЕПФ.
2. податоци за проектот
 - ЕДБ на проект;
 - назив и адреса на проект и
 - број на потврда на проект и времетраење на проект.
3. податоци за извршениот промет
 - реден број;
 - ЕДБ/идентификационен број на вршителот на промет;
 - назив и адреса на вршителот на промет;
 - број на фактура;
 - датум на издавање на фактура;
 - вкупен износ на надоместокот за извршен промет (без ДДВ) и
 - вкупно.

4. податоци за составувачот

- назив/име и презиме;
- ЕДБ /ЕМБГ;
- датум на пополнување;
- својство и
- потпис.

5. податоци за потписникот

- име и презиме;
- ЕМБГ;
- датум на пополнување;
- својство и
- потпис.

(2) Формата и содржината на евиденцијата од ставот (1) на овој член се дадени во Прилог 3 кој е составен дел на овој правилник.

Член 7

Овој правилник влегува во сила наредниот ден од денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“, а ќе отпочне да се применува од 1 јули 2014 година.

Бр. 20-21841/1
27 јуни 2014 година
Скопје

Министер за финансии,
м-р **Зоран Ставрески**, с.р.

ДДВ-ПЕФ-ДО

--	--

--	--

--

[illegible]

Времетраење на проект	
-----------------------	--

--

Датум на извршен промет	Опис	Количина	Единечна цена	Вкупен износ на надоместок за извршен промет (без ДДВ)
Вкупно:				
Рок на плаќање:				

Сериски број		Датум на издавање						
--------------	--	-------------------	--	--	--	--	--	--

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

Име и презиме			
ЕМБГ		Датум на пополнување	
Својство		Потпис	

Податоци за
обработката

УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ

ДДВ-ПЕФ-ДО

Даночниот обврзник - вршителот на прометот пред да ја издаде Фактурата за промет ослободен од данок на додадена вредност согласно член 24-а од Законот за данокот на додадена вредност, мора да го пријави прометот во Управата за јавни приходи по електронски пат преку <https://etax-fl.ujp.gov.mk>

Во Пријавата ДДВ-ПЕФ-ДО задолжително се внесуваат податоците за подносителот - вршител на прометот; даночен број за данок на додадена вредност (ДДВ) на вршител на промет; скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт; телефон; е-пошта; деловна банка; и трансакциска сметка.
Не впишувајте ништо во полињата кои ги пополнува Управата за јавни приходи.
Износите се искажуваат во денари, без дени.

Даночниот обврзник кој пријавува промет ослободен од данок на додадена вредност согласно член 24-а од Законот за данокот на додадена вредност, во Пријавата ДДВ-ПЕФ-ДО треба да гиполни полињата кои се однесуваат на податоците за проектот и податоците за извршениот промет.

Податоци за проектот

Во овој дел задолжително се внесуваат податоците за проектот: Единствен даночен број (ЕДБ) на проект; назив и адреса на проектот; број на потврда на проект и времетраење на проект; назив на имплементатор на проект (се наведува само еден имплементатор).

Податоци за извршениот промет

- **Датум на извршен промет** - се внесува датумот кога е извршен прометот кон имплементаторот на проектот.
- **Опис** - наведете го видот на извршениот промет.
- **Количина** - внесете ја количината на извршениот промет во зависност од видот на прометот.
- **Единечна цена** - внесете ја единечната цена на добрата или услугите.
- **Вкупен износ на надоместок за извршен промет (без ДДВ)** - се внесува вкупен износ на надоместокот за извршениот промет (без данок на додадена вредност).
- **Вкупно** - се внесува износ на надоместок за извршениот промет.
- **Рок на плаќање** - се внесува рокот во кој треба да се плати надоместокот за извршениот промет.

Податоци за фактура која се сторнира

Доколку даночниот обврзник утврди дека пријавил неточни или нецелосни податоци и износи за промет ослободен од данок на додадена вредност согласно член 24-а од Законот за данокот на додадена вредност, должен е да изврши сторнирање на фактурата за која е доделен сервиски број, со поднесување на нова Пријава ДДВ-ПЕФ-ДО, во која треба да гиполни само податоците за вршителот на прометот и податоците за фактурата која се сторнира.

- **Податоци за фактура која се сторнира** - внесете "x" во полето "Податоци за фактура која се сторнира" и пополнете го сервискиот број на фактурата и датумот на издавање на фактурата која сакате да ја сторнирате.

Сторнирањето на издадена фактура за промет ослободен од данок на додадена вредност согласно член 24-а од Законот за данокот на додадена вредност, се врши најдоцна до рокот за доставување на Годишната сметка за соодветниот даночен период за кој се однесува издадената фактура.

Податоци за составувачот и потписникот

Се пополнуваат податоците за потписникот и составувачот на пријавата.

ФАКТУРА
за промет ослободен од данок на додадена вредност
согласно член 24-а од Законот за данокот на додадена вредност

ДДВ-ФП-ПО

--	--

--

--	--

--	--

--	--

* Данокоџи на додадена вредноџи не е пресметан согласно член 24-а од Законот за данокоџи на додадена вредноџи.

УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ

ДДВ-ЕПФ

Имплементаторот на проектот (примател на прометот) има обврска да достави Евиденција на примени фактури која ја води примателот на прометот, по електронски пат преку <http://etax.ujp.gov.mk> до Управата за јавни приходи, најдоцна до 25-ти во месецот по завршување на секое календарско тримесечје.

Во Евиденцијата задолжително се внесуваат податоците за подносителот на Евиденцијата (примател на прометот - имплементатор): скратен назив и адреса на вистинско седиште на имплементаторот (примател на прометот); телефон; е-пошта; период (од-до) за кој се однесува Евиденцијата (календарското тримесечје за кое се однесуваат примените фактури од вршителот на прометот); 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 проектот

Во овој дел задолжително се внесуваат податоците за проектот: Единствен даночен број (ЕДБ) на проект; назив и адреса на проектот; број на потврда на проект и времетраење на проект.

Податоци за извршениот промет

- (1) **Реден број** – се внесува реден број на вршителот на прометот. Доколку имате повеќе влезни фактури од еден даночен обврзник, истите е потребно редоследно да се подредат.
- (2) **ЕДБ / Идентификационен број на вршителот на промет** – внесете го Единствениот даночен број (ЕДБ) на вршителот на прометот или Идентификационен број на странско правно лице - вршител на прометот.
- (3) **Назив и адреса на вршителот на промет** – се внесува називот и адресата на вршителот на прометот.
- (4) **Број на фактура** – внесете го серискиот број на фактурата примена од вршителот на прометот, односно бројот на фактурата на странското правно лице - вршител на прометот.
- (5) **Датум на издавање на фактура** – внесете го датумот на издавање на фактурата примена од вршителот на прометот.
- (6) **Вкупен износ на надоместок за извршен промет (без ДДВ)** - се внесува вкупниот износ на надоместокот за извршен промет (без данок на додадена вредност) искажан во фактурата примена од вршителот на прометот.
За секој поединечен вршител на промет се внесува вкупен износ на надоместокот за извршениот промет (без данок на додадена вредност) за периодот за кој се поднесува Евиденцијата (во полето „вкупно за реден број 1/2...“).

Исправка на Евиденцијата

Доколку имплементаторот на проектот (примател на прометот) утврди дека пријавил неточно или нецелосно промети во Евиденцијата, за соодветниот даночен период должен е да изврши исправка на Евиденцијата за тој даночен период и тоа најдоцна до рокот за доставување на Годишната сметка.

Доколку поднесувате исправка на претходно поднесен Евиденција, означете го полето "Исправка на ДДВ-ЕПФ" 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 примените промети во соодветниот даночен период.

Податоци за составувачот и потписникот

Се пополнуваат податоците за потписникот и составувачот на евиденцијата.