

20140461367

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ

Врз основа на член 41-б став (3) 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 ИЗВЕШТАЈОТ ЗА ИЗВРШЕНИТЕ ПРОМЕТИ НА ДОБРА И УСЛУГИ ЗА КОИ ДАНОЧЕН ДОЛЖНИК Е ДАНОЧНИОТ ОБВРЗНИК КОН КОГО Е ИЗВРШЕН ПРОМЕТОТ

Член 1

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

Член 2

Извештај за извршени промети на добра и услуги за кои даночен должник е даночниот обврзник кон кого е извршен прометот согласно член 32-а од Законот за данокот на додадена вредност, се изготвува на образец „ДДВ-ИПДО“, во хартиена или електронска форма.

Извештајот од ставот 1 на овој член содржи:

- податоци за примателите на прометот;
- податоци за составувачот и
- податоци за потписникот.

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

Член 3

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

Бр. 20-8565/1
3 март 2014 година
Скопје

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

ИЗВЕШТАЈ

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

ДДВ-ИПДО

Даночен број за ДДВ

[illegible]

--	--

Телефон

--	--	--	--	--	--	--	--	--

е-пошта

Датум и
број на
прием

Период

од

--	--	--	--	--	--	--	--

ДО

--	--	--	--	--	--	--	--

Рок за
поднесување

--	--	--	--

Исправка на
ДДВ-ИПДО

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

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

Име и презиме			
ЕМБГ		Датум на пополнување	
Својство		Потпис	

* Појолнцва Уйрава за јавни приходи

Податоци за
обработката

--

УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ

ДДВ-ИПДО

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

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

Во Извештајот задолжително се внесуваат податоците за подносителот на Извештајот (вршителот на прометот): Даночен број за ДДВ; Скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт; Телефон; е-пошта; Период (од-до), односно даночниот период за прометите извршени во периодот за кој се однесува Извештајот; и рокот за поднесување.
Не впишувајте ништо во полињата кои ги пополнува Управата за јавни приходи.
Износите се искажуваат во денари, без дени.

Податоци за примателите на промет

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

Издадените фактури кои се однесуваат на плаќања кои се примени пред извршување на прометот (авансни плаќања) се пријавуваат во даночниот период во кој се примени.

Со конечната фактура, даночниот обврзник врши севкупна пресметка за извршениот промет на добра или за извршените услуги, при што се минусираат надоместоците или делумните износи примени пред извршување на прометот (авансни плаќања), како и износите на данокот кој настанал за нив.

Со издавање на конечната фактура вршителот на прометот во Извештајот треба да ја искаже само разликата од вкупниот износ на надоместокот за извршениот промет и авансните плаќања.

Исправка на Извештајот

Доколку даночниот обврзник утврди дека пријавил неточно или нецелосно промети во Извештајот, за соодветниот даночен период должен е да изврши исправка на Извештајот за тој даночен период и тоа најдоцна до рокот за доставување на Годишната сметка. Доколку поднесувате исправка на претходно поднесен Извештај, означете го полето “Исправка на ДДВ-ИПДО” со внесување на знакот “х” и наведете го даночниот период за кој се врши исправката.

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

Податоци за составувачот и потписникот

Задолжително пополнете ги податоците за потписникот и составувачот на пријавата.