

Модул 4 за е-учење за ДДВ

ПРОМЕТ

Поенти од курсот

Ова е практично резиме на најрелевантните информации од курсот.

Овој курс за е-учење се повикува на законодавството на ЕУ за ДДВ што стапило во сила на 01.01.2020 година (важечки за Директивата на ЕУ за ДДВ, Директивата на ЕУ за поврат на ДДВ и Регулативата на ЕУ за имплементација на ДДВ).

Овој модул е дел од поширокиот курс за ДДВ кој се состои од следните лекции:

- Вовед
- Територија
- Даночен обврзник
- **Промет**
- Место на оданочлив промет
- Дигитални услуги и мини-едношалтерски систем (MOSS)
- Оданочлив настан и даночна основа
- Стапки
- Ослободувања
- Право на одбиток
- Поврат
- Обврска

Во овој курс ќе научите кои се видовите на промет кои се релевантни за ДДВ. Одговорите на прашањето „Кои?“

1. Цели на учењето

На крајот на оваа обука, вие ќе:

- Можете да ги дефинирате поимите: **промет на стока, набавка на стока во рамките на Заедницата, промет на услуги и увоз на стока;**
- Знаете дека повлекувањето линија помеѓу прометот на стоки и прометот на услуги во голема мера им е препуштено на земјите-членки;
- Знаете дека **преносот на континуитет на деловност** не секогаш се третира како промет;
- Го разберете концептот на претпоставен промет.

2. Кои промети се предмет на ДДВ?

Постојат **четири видови на промет**: промет на стока, набавка на стока во рамките на Заедницата, промет на услуги и увоз на стока.

Во зависност од видот на промет што се извршува, **се применуваат различни правила**.

Треба да ја одредите природата на прометот за да се знае каде мора да се оданочи.

2.1. Промет на стока

Прометот на стока се однесува на секој материјален имот **безвклучени елементи на услуга** (чл. 14).

Прометот кој **вклучува елемент на стоки и услуги** се нарекува **Промет на стока со елемент на услуга**. За други промети кои вклучуваат и стоки и услуги, оставено е на земјата-членка да одлучи дали тие мора да се третираат како промет на стоки или промет на услуги. За таквите промети се применува едно од двете:

- Задолжителен третман како промет на стоки (на пример: работна сила, снабдување со електрична енергија, гас...)
- Изборен третман како промет на стока (на пример: промет на градежни услуги).

2.2. Набавка на стока во рамките на Заедницата

Тоа претставува **купување на правото на сопственост на движен материјален имот**, транспортиран од една земја-членка до друга. Во овој случај, данокот треба да го **плати купувачот** на даночните органи во **земјата-членка во која стоката пристигнува**. Тоа го одразува **принципот на дестинација** (чл. 20).

Сепак, **не сите** промети во рамките на Заедницата **се предмет на ДДВ**.

Пример: Испорачувањето на пловило кое се користи за навигација на море, од страна на Дански бродоградежник, до компанија за фериботови во Малта е ослободено од ДДВ (чл. 148), и набавката во рамки на Заедницата не подлежи на ДДВ.

Прометот што нема да се оданочува како набавка во рамките на Заедницата ќе биде оданочен како промет во земјата-членка на продавачот.

2.3. Промет на услуги

Промет на услуги е секој друг **промет кој не претставува „испорака на стока“**, при делувањето да се направи или да не се направи нешто (чл. 24).

Пример: фризерска услуга;

2.4. Увезување стока

Под „Увезување стока“ се подразбира **внесувањето во Заедницата** на стоки кои не се во слободен промет во смисла на член 24 од Договорот (чл. 30).

Тоа важи и доколку стоките доаѓаат од трета територија која сочинува дел од царинската територија, но не е дел од територијата опфатена со ДДВ.

3. Специјални случаи на промет

3.1. Пренос на континуитет на деловност

Преносот на бизнис не секогаш се третира како промет на добра и услуги.

Пример: Во нормални околности, **каде што преносот на бизнис** се смета за **промет на стоки или услуги**: А му го продава бизнисот на Б за нето цена плус ДДВ. А им го плаќа ДДВ, кој го има наплатено од Б, на даночните органи, а Б го одбива ДДВ за износот платен на А.

Во овој случај, земјата-членка може да определи **во нејзиното национално законодавство** дека преносот на бизнис (или делови од бизнис) **нема да се третира како промет на стоки или услуги**, и поради да не биде предмет на ДДВ (членови 19 и 29).

3.2. Претпоставен промет

Претпоставен промет се третира како промет за надомест и поради тоа потпаѓа **под делокругот на ДДВ**.

- 1) **Трајно расходување** на деловно средство (односно деловен преносен компјутер).

Кога деловната употреба не постои повеќе, се балансира со излезен данок бидејќи ДДВ бил одбиен при купување на средството (чл. 16).

- 2) **Привремено располагање** со деловно средство кога тоа ќе стане достапно за неделовна употреба во рамките на ограничен временски период (чл. 26 (1)(а)). Ова се смета за промет на услуги и како таков, подлежи на ДДВ.

- 3) **Кога се делува да се направи нешто бесплатно** (на пример, кога градежниот работник бесплатно работи во своето приватно време), тоа исто така се смета за промет на услуги и затоа подлежи на ДДВ (чл. 26 (1)(b)).

Земјите-членки можат да одлучат да не го оданочуваат привременото отстранување на средствата на компанијата и бесплатниот промет на услуги.

3.3. Промет преку посредници или застапници

Прометот преку посредници исто така е специјален случај, бидејќи може да се третира на различни начини, во зависност од постапувањето на посредникот.

Ако посредникот не постапува во свое име, посредникот **не е дел од синџирот на набавка**, прометот на стока се одвива помеѓу А и Б, а посредникот **испорачува услуги** за провизија (чл. 14(2)(с)).

Доколку постапува во свое име, **тој е дел од синџирот на набавка**. Прометот на стоките се одвива меѓу А и посредникот, а потоа меѓу посредникот и Б. Посредникот врши **промет на стоки**, а не промет на услуги (чл. 28).

Пристап до неограничени курсеви за е-учење евозможен преку интернет-страницата EUROPA: https://ec.europa.eu/taxation_customs/eu-training/general-overview_en.

Запомнете, ова е кратко и практично резиме на најрелевантните информации од курсот. Само законодавството на Европската унија објавено во Службениот весник на Европската унија се смета за автентично. Комисијата не презема одговорност за што и да е во врска со обуката.