

Модул 12 за е-учење за ДДВ

ОБВРСКИ 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
- **Обврски**

Овој курс ги обработува правните обврски кои се наведени во Директивата за ДДВ. Тие важат за даночните обврзници и за лицата кои не подлежат на данок. Исто така ќе научите и за Системот за размена на информации за ДДВ, кој им овозможува на земјите-членки да соработуваат и да го контролираат ДДВ низ ЕУ.

1. Цели на учењето

На крајот на обуката, вие ќе:

- знаете што треба да направите за да работите согласно законските прописи во областа на ДДВ;
- Ја разберете важноста на Системот за Размена на Информации за Данок на додадена вредност во Заедничниот пазар (VIES).

- ги знаете обврските што даночните обврзници и одредени правни лица кои не подлежат на данок мора да ги почитуваат:
 - обврска за плаќање;
 - назначување даночен застапник;
 - начин на плаќање;
 - идентификација;
 - фактурирање;
 - сметководство;
 - даночни пријави;
 - збирни извештаи;

2. Даночен обврзник и лице одговорно за плаќање

Лицето одговорно за плаќање на ДДВ вообичаено е даночниот обврзник кој го врши оданочливиот промет.

Понекогаш даночниот обврзник или други лица, на пример правно лице кое не подлежи на данок, а кое е регистрирано за целите на ДДВ, **за кого се врши испораката, ќе биде лицето** одговорно да го плати данокот.

За целите на одредување кој е одговорен да го плати данокот, **даночниот обврзник** ќе се смета дека **нема седиште** кога тој врши оданочлив промет на добра или услуги на територија на земја-членка во која нема седиште или постојана деловна единица која не постапува во тој промет.

Понекогаш потрошувачот во прометот е тој кој ќе биде одговорен за плаќање на данокот.

Пример: доколку испорачателот **нема седиште каде што се врши прометот, потрошувачот** може да стане **одговорен за плаќањето** наместо него.

Постои разлика помеѓу даночни обврзници и лица кои се одговорни да го платат данокот. Таа мора да се утврди, затоа што доколку плаќањето на ДДВ не е точно, доцна е направено или воопшто не е извршено, даночните органи ќе знаат од кого можат да ги бараат неопходните приспособувања.

Задолжително е даночниот обврзник за кого се врши испораката да биде одговорен за плаќање на ДДВ, кога даночен обврзник кој нема седиште му испорачува природен гас или електрична енергија.

Генерално, ист е случајот и доколку испорачателот врши услуги за даночен обврзник во друга земја-членка.

Во секој случај, можно е потрошувачот да се смета одговорен за плаќањето, доколку испорачателот е даночен обврзник кој нема седиште. Така е и во случај на промет како градежни работи, испорака на отпад и др. се врши за потрошувач кој подлежи на данок или во некои случаи, субјект кој не подлежи на данок, регулиран со јавното право (чл. 192а-205).

3. Даночен застапник

Даночниот застапник ќе биде одговорен за постапување по обврските наместо одговорното лице, што вклучува обврска за плаќање на ДДВ на даночните органи.

Кога лицето кое е одговорно за плаќање на ДДВ **нема седиште** во земјата-членка во која се долгува ДДВ, **можеби ќе има потреба од даночен застапник** кој ќе биде одговорен за постапување по обврските наместо одговорното лице.

Кога **лицето кое е одговорно за плаќањето на ДДВ, има седиште** во земјата-членка каде што се должи данокот, нема **потреба од даночен застапник**. Сепак, ова не се применува во случај на **увоз на стоки** каде што даночен застапник **може да биде побаран** (освен ако не постои договор за меѓусебна помош).

Лице одговорно за плаќање – со седиште во рамките на ЕУ:

Назначувањето на даночен застапник е изборно доколку лицето одговорно за плаќање на ДДВ има седиште некаде во рамките на ЕУ.

Назначувањето на даночен застапник е исто така изборно доколку одговорното лице има седиште во **земја надвор од ЕУ** со која е склучен **договор за меѓусебна помош**.

Лице одговорно за плаќање – кое нема седиште во рамките на ЕУ:

Назначувањето на даночен застапник може да биде задолжително доколку лицето одговорно за плаќање на ДДВ има седиште во земја надвор од ЕУ со која не постои договор за меѓусебна помош. Тоа важи и во случај на увоз на добра.

Лице одговорно за плаќање – наметнато од страна на земја-членка:

Секоја земја-членка **одлучува дали ќе бара назначување на даночен застапник или не**. Доколку бара, задолжително е лицето одговорно за плаќање на ДДВ да изврши такво назначување.

4. Обврски на даночните обврзници

Плаќањето на ДДВ кое е наплатено не е единствената обврска.

Даночните обврзници, **дури и кога не се одговорни за плаќањето**, мора да почитуваат **неколку други обврски**. На земјите-членки им е дадена дискреција да развијат посебни административни правила.

Најважни обврски наведени во Директивата за ДДВ:

Одговорност: Секој даночен обврзник кој врши промет на стоки или услуги што се предмет на данок е **одговорен за плаќањето на ДДВ** на даночните органи. Меѓутоа, има одредени случаи кога одговорноста се пренесува на клиентот.

Плаќање на ДДВ: Секој даночен обврзник одговорен за плаќањето **мора при поднесување на даночната пријава за ДДВ да го плати нето-износот на ДДВ**. Обврската за плаќање на ДДВ при увоз од страна на одговорното лице може да настане веќе во моментот на увоз.

Идентификација: Даночниот обврзник мора да **извести за почетокот, измената или престанокот на неговата стопанска дејност** како даночен обврзник. Земјите-членки ќе одредат единствен број за регистрација на секој даночен обврзник на ДДВ.

Во одредени околности, земјите-членки можат сепак да одлучат да не одредат таков број на одредени даночни обврзници.

Фактурирање: Секој даночен обврзник мора да обезбеди дека е **издадена фактура** за прометот на стоките или услугите, во зависност од условите наведени во Директивата за ДДВ. Оваа фактура може да биде хартиена или електронска фактура. Кога постои обврска за обезбедување на фактура, во таа фактура даночните обврзници мора да наведат детали кои се набројани во Директивата за ДДВ.

Сметководство: Секој даночен обврзник ќе **води доволно детално сметководство за да може да се примени ДДВ** и даночните органи да можат да ја проверат неговата примена. Секој даночен обврзник мора да чува евиденција на одредени стоки кои се доставуваат или транспортираат во други земји-членки.

Секој даночен обврзник мора да чува примероци од примените и издадените фактури.

Даночни пријави: Секој даночен обврзник ќе поднесе даночна пријава за ДДВ каде ќе бидат наведени **сите информации потребни** за да се пресмета данокот кој станал платив и да се вклучат одбитоците, онолку колку е неопходно за утврдување на основата за пресметка:

- **вкупната вредност на** прометите;
- **одбитоците;**
- вредноста на **секој ослободен промет.**

Даночната пријава за ДДВ мора да се поднесе во рамките на одредени рокови одредени од земјите-членки.

Збирни извештаи: секој даночен обврзник за секој календарски месец или тримесечје поднесува збирен извештај за купувачите во другите земји-членки на кои даночниот обврзник им испорачал стоки ослободени од ДДВ или услуги за кои корисникот, согласно член 196, е одговорен да го плати данокот. Исто така, во збирниот извештај мора да се вклучат конкретни информации.

Соработка помеѓу земјите-членки: Систем за размена на информации за ДДВ (VIES). Постои обврска за соработка помеѓу земјите-членки. ЕУ има воспоставено систем преку кој земјите-членки **разменуваат информации** кои ги собираат од нивните даночни обврзници.

Управите на земјите-членки имаат пристап до информации за прекуграничниот промет на ЕУ во однос на добрата и услугите за кои примачот, согласно Член 196, е одговорен за плаќањето.

Исто така, секој даночен обврзник може да користи одредени функции од системот за да го провери бројот за регистрација за ДДВ на нивните клиенти. Системот им овозможува на земјите-членки да соработуваат и да го контролираат ДДВ широм ЕУ.

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 никаква одговорност во врска со обуката.