

# Модул 5 за е-учење за ДДВ

## МЕСТО НА ОДАНОЧЛИВ 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 каде се извршува прометот. Овој курс го опфаќа одговорот на прашањето „Каде?“

## 1. Цели на учењето

На крајот на оваа обука, вие ќе:

- Можете да ги опишете различните правила кои се однесуваат на **местото на испорака на стоката**: онаму каде што стоката се наоѓа при стартот на транспортот, а ако нема транспорт, онаму каде што се наоѓа стоката при настанување на испораката.
- Можете да ги објасните двете основни правила и други посебни правила што го **уредуваат местото на промет на услуги**.
- Можете да го идентификувате конкретното **правило кое го уредува местото на набавка во рамки на Заедницата** на стока и варијанта на правилото: местото на

набавка е во онаа земја-членка во која завршува транспортот на стоката, но исто така и во онаа земја-членка што го издала ДДВ бројот кој даночниот обврзник го користел за купување на стоката.

- Можете да го одредите општото правило што го уредува **местото на увоз на стоката**: местото каде што се наоѓа стоката при влез во ЕУ.

## 2. Водечки принципи

**Местото на промет**: е местото каде што прометот ќе се оданочи. Тоа се одредува или во земјата на потекло или во земјата на дестинација.

**Земјата на потекло**: е местото од каде стоките или услугите потекнуваат. Доколку се применува принципот на потекло, тоа е земјата во која треба да се плати данокот.

**Земја на дестинација**: е местото во кое стоките или услугите се испорачуваат. Доколку се применува принципот на дестинација, тоа е земјата која ги има правата на оданочување.

## 3. Основни правила

Постојат четири видови на промет: промет на стока, набавка на стока во рамките на Заедницата, промет на услуги и увоз на стока. За секој промет е важно да се знае општото правило и да се разберат варијантите на тоа правило.

### 3.1. Место на промет на стока

**Местото на промет** на стока е местото во кое стоката се наоѓа кога се врши прометот доколку нема вклучен транспорт (чл. 31).

Пример: Клиент од А изнајмува стока од продавница во Б и ја користи во својот дом во А. По една година, тој одлучува да ја купи таа стока. Местото на прометот е домот на клиентот во А.

**Ако постои транспорт**, без оглед кој ги транспортира стоките, **местото на промет е местото во кое стоките се наоѓаат во моментот кога започнува транспортот** (чл. 32).

Пример: Клиент од А влегува во продавница во Б, купува стока и се враќа во А. Местото на промет е продавницата што се наоѓа во Б.

### 3.2. Место на промет на услуги

Во принцип, за сите промети на услуги местото на оданочување треба да биде местото каде се врши реалното користење на услугите.

Постојат исклучоци бидејќи во одредени случаи потребно е да се отстапи од принципот на дестинација од административни и политички причини.

Директивата 2008/8, со која се врши измена на Директивата за ДДВ, вовеле **две основни правила:**

**Принцип на дестинација:** во прометот на **B2B**, местото на промет е онаму каде што е седиштето на бизнисот на клиентот (чл. 44). Овој принцип важи за промет на услуги за даночни обврзници и правни лица кои не подлежат на данок кои се веќе определени за целите на ДДВ.

Пример: ветеринар со седиште во А испорачува услуги во фарма во Б. Местото на промет ќе биде Б

**Принцип на потекло:** во прометот на **B2C**, местото на промет е онаму каде што е седиштето на бизнисот на испорачателот (чл. 45). Овој принцип важи за промет на услуги кон лица кои не подлежат на оданочување.

Пример: ветеринар со седиште во А испорачува услуги за кучето на клиентот кој се наоѓа во Б. Местото на промет ќе биде А, онаму каде што ветеринарот има седиште.

Со почетокот на 2015 година, **местото на оданочлив промет за дигиталните услуги** за лица кои не **подлежат на данок е променето во принципот на дестинација**. За повеќе информации, погледнете го курсот „Дигитални услуги и MOSS“.

Други конкретни одредби за промет на услуги може да се најдат во Директивата за ДДВ (културни услуги, превоз на патници, услуги кон лица кои не се резиденти на ЕУ, кетеринг итн.).

### 3.3. Место на набавка во рамките на Заедницата

За набавката на стока во рамките на Заедницата, основното правило е дека **местото на купување е местото каде завршува испораката или транспортот на стоката до купувачот** (чл. 40).

Понекогаш компанијата која купува стока има ДДВ број за регистрација во повеќе земји-членки. Во овој случај, за **купување стока во рамките на Заедницата, местото на купување е во рамките на земјата-членка** што го издала бројот за регистрација за ДДВ кој е користен од даночниот обврзник за да ја купи стоката (чл. 41).

### 3.4. Место на увоз

Местото на увоз на стоката е **местото во кое стоката се наоѓа при внесувањето во ЕУ**.

Членовите 60 и 61 наведуваат дека местото на увоз на добра ќе биде земјата-членка во рамките на чија територија добрата влегле во ЕУ или во која завршува посебниот режим на транзит.

Кога стока која е увезена помине низ земја на транзит, треба да го провериме чл. 61 за да одлучиме во која земја-членка треба да се плати ДДВ. Во случај на **ослободување**

**по основ на привремен увоз** или **режим на надворешен транзит**, местото на увоз ќе биде во земјата-членка **во која режимот престанува**.

Пример: Ако автомобилот е увезен од А во Б и прави само транзит низ В, и реално е испорачан во Б, местото на увоз е Б.

Пристап до неограничени курсеви за е-учење евозможен преку интернет-страницата EUROPA: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/eu-training/general-overview.en](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.*