

# Модул 1 за е-учење за ДДВ

## ВОВЕД

### 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 (2006/112/ЕС), Директивата на ЕУ за поврат на ДДВ (2008/9/ЕС) и Регулативата на ЕУ за имплементација на ДДВ (282/2011)).

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

Директивата за ДДВ овозможува слобода на движење на стоките и услугите помеѓу земјите-членки. Создава заедничка рамка преку соединување на поголемиот дел од законодавството за ДДВ во единствен акт.

Земјите-членки мора да имплементираат Директива во националното законодавство, додека Регулативата веднаш стапува на сила како закон во сите земји-членки истовремено.

Важно е да се користи точната терминологија за основните концепти меѓу кои постои поврзаност. Оваа поврзаност се одразува на местото на кое може да се најдат концептите во Директивата за ДДВ, а структурата на Директивата мора да се земе како листа за проверки.

## 1. Цели на учењето

На крајот од овој модул, ќе можете да: (видете го кадарот од екран):

---

ДДВ – Вовед: Поенти од курсот јуни 2020 г./\*Повлекување на Обединетото Кралство ажурирано, 2019 г.

- Ја **препознавате** разликата меѓу **повеќефазните даноци** и **Данокот на додадена вредност (ДДВ)** и нивниот ефект на синџирот на набавка.
- Ја цените потребата од **заедничка рамка** за слободниот промет на стоки и услуги помеѓу земјите-членки да не се наруши поради даноците.
- Ги разбирате **историјата** и поврзаноста на другите **сродни законодавства** со Директивата за ДДВ.
- Ги објасните основните концепти и да пронајдете каде тие се наведени во Директивата за ДДВ
- Ја користите точната **терминологија за ДДВ**.
- Ги наведете прометите кои може да бидат предмет на ДДВ, придружени со примери.
- Објасните како да се најде комплетна дефиниција на секој промет кој е предмет на ДДВ.
- Ги опишете концептите за **територија, даночен обврзник и надомест**.

## 2. Контекст

Во овој дел ќе научите за историскиот развој на Директивата за ДДВ и потребата од **заедничко законодавство за ДДВ**, како и за:

- Повеќефазните даноци и Данокот на додадена вредност (ДДВ).
- Разликата помеѓу Директива и Регулатива и нејзината поврзаност со националното право.

- Развојот на останатото поврзано законодавство и неговата врска со Директивата за ДДВ.

Пред 1967 година, постоеја два вида на данок: кумулативен повеќефазен данок (**брuto данок**) и Данокот на додадена вредност (**нето данок**). Во двата системи, данокот се пресметува и наплаќа во секоја поединечна фаза од синџирот на набавка. Онаму каде што се применува **брuto принципот**, ДДВ се додава од промет на промет. Тоа значи дека дури и данокот се оданочува и како резултат на тоа, данокот се акумулира. Колку повеќе фази има, толку е повисок износот кој им се плаќа на даночните органи.

Од друга страна, со **нето принципот** испорачателот може да го одбие ДДВ платен на претходниот бизнис во синџирот на набавка. Оттаму, ДДВ влијае само на разликата во вредноста помеѓу двете набавки во синџирот.

Во 1967 година **беше создадена заедничка рамка** за ДДВ со цел да се сведе на минимум **нарушувањето на ризиците на конкуренција**, и за да се избегнат пречките на слободното движење на стоките и услугите помеѓу земјите-членки.

Во текот на годините, Советот усвои голем број на директиви за ДДВ, насочени кон спречување на нарушувања и олеснување на внатрешниот пазар. Сегашната Директива за ДДВ ги обедини повеќето од деловите од тоа законодавство во еден единствен акт.

Но **исто така постојат и други законодавства кои во детали уредуваат конкретни теми**, кои исто така ќе треба да ги знаете, како што се: Амандмани (2008/8/ЕС), Поврат на ДДВ на оператори од ЕУ (2008/9/ЕС), Административна соработка (904/2010/ЕС) итн.

### 3. Правна рамка

Во овој дел ќе научите за **структурата на Директивата за ДДВ**, основните дефиниции и концепти од Директивата и како се поврзани едни со други, како и за важноста да се користи **точната терминологија за ДДВ**.

Кога се анализира прашање во врска со ДДВ, постои логичен след на прашања кои треба да се постават: дефинициите и концептите од Директивата за ДДВ ви помагаат да одговорите на тие прашања. Може да се користи како листа на прашања кои треба да се одговорат:.

Наш ДДВ? - Делокруг / Територијален делокруг (Глава I и II)

Кој? - Даночен обврзник / Лице одговорно за плаќање (Глава III)

Кој вид? Промет (Глава IV)

Каде? Место на оданочлив промет (Глава V)

Кога треба да се плати? Оданочлив настан (Глава VI)

На што?

- Даночна основа (Глава VII)

Колку?

Стапки (Глава VIII)

А што со дигиталните услуги

Дигитални услуги и MOSS

Што не треба да се прави и зошто?

Ослободувања (Глава IX)

Дали има одбитоци?

Право на одбиток (Глава X)

Посебни постапки за поврат?

Поврат на ДДВ (Посебни шеми Глава XII)

Што треба да се почитува?

Обврски (Глава XI)

### 3. Правна рамка

#### 3.2. Дефиниции

Кога ќе ја погледнете содржината на Директивата за ДДВ, можете да видите дека има одредена структура. Важно е да се запознаете со главните дефиниции. Запомнете дека е потребно да се користи

<b>Делокруг:</b> Потврдува дека само одредени промети, од кои повеќето ги извршува даночен обврзник, се предмет на ДДВ.
<b>Територијален делокруг:</b> Ги дава географските граници каде важи ДДВ на ЕУ.
<b>Даночен обврзник:</b> Секој кој редовно и самостојно врши стопанска дејност за промет на добра или услуги.
<b>Лице одговорно за плаќање:</b> Кое било лице кое е одговорно за ДДВ за оданочливиот промет.
<b>Промет:</b> Ги вклучува прометот на добра, купувањето на добра во рамките на Заедницата, прометот на услуги и увозот на добра.
<b>Место на промет:</b> Местото според кое се одредува каде одреден промет ќе подлежи на данок.
<b>Оданочлив настан:</b> Настанува кога добрата се испорачани или услугите се извршени или кога добрата се купени или увезени, што претставува момент кога ДДВ станува наплатлив.
<b>Даночна основа:</b> Основата врз која се пресметува ДДВ.
<b>Стапка:</b> Стапката е одредена како процент од даночната основа и се користи за да се пресмета колку данок треба да се плати.
<b>Ослободувања:</b> Резултираат во тоа да не се плаќа ДДВ за прометот на кој се однесува ослободувањето.
<b>Одбиток:</b> Претставува механизам кој се користи за компензација на даночниот обврзник за ДДВ кој го платил при своите купувања.
<b>Обврски:</b> Критериуми како регистрација, фактурирање, сметководство, даночни пријави и збирни извештаи кои се пропишани за даночните обврзници и за одредени лица кои не подлежат на данок.

## 4. Делокруг

Овој дел ве запознава со прометите што потпаѓаат во делокругот на ДДВ и ги опфаќа различните услови на кои овие промети подлежат.

**Фундаменталните услови за примена на ДДВ се** концептите за промет, територија, даночен обврзник и надомест

### Промет:

Директивата за ДДВ набројува четири категории на промети кои може да подлежат на ДДВ.

**Промет на стока** (преносот на правото на располагање со материјален имот како сопственик)

- **Набавка на стоки во рамките на Заедницата** (набавка на правото на располагање со материјален имот како сопственик, доставен или транспортиран до лицето кое ја набавува стоката)

- **Промет на услуги** (секој промет кој не претставува промет на стоки)

- **Увоз на стока** (внесувањето во Заедницата на стоки кои не се во слободен промет во смисла на член 24 од Договорот)

### Територија:

ДДВ – Модул за вовед: Поенти од курсот јуни 2020 г./\*Повлекување на Обединетото Кралство ажурирано, 2019 г.

За да бидат предмет на ДДВ, сите четири вида на промет мора да се извршат во рамките на територијата на ЕУ. Територијалниот делокруг е опфатен во модулот „Територија“

### **Даночен обврзник:**

По принцип, за да биде оданочлив, прометот на стоки или услуги мора да биде извршен од даночен обврзник кој постапува како таков.

Даночен обврзник е секој кој редовно и самостојно ја врши стопанската дејност - промет на стоки и услуги. Даночниот обврзник мора да постапува во деловно својство, а не во приватно својство.

За набавките во рамки на Унијата да бидат подложни на оданочување, истите мора да бидат направени од страна на даночен обврзник или правно лице кое не подлежи на данок. Увезувањето стоки во ЕУ подлежи на данок без разлика на тоа кој го извршува, вклучувајќи физички лица.

Надомест е цената што се плаќа за извршениот промет. Тоа е плаќањето, кое не мора да биде во форма на пари. Цената може да биде во пари, но може да биде и немонетарна, како на пример друг промет. Секако дека мора да има надомест за прометот да биде оданочлив.

Постојат и исклучоци, како на пример во случај на увоз на стока.

Практично, за прометот да потпадне во делокругот на ДДВ, сите одговори на следните прашања мора да бидат **ДА!**

- **Дали има промет на добра или услуги или купување на добра во рамките на Заедницата?**
- **Дали прометот е направен во рамките на територијата опфатена со ДДВ?**
- **Дали лицето кое го врши прометот е даночен обврзник или во случај на набавка на стока во рамките на Заедницата, правно лице кое не подлежи на данок?**
- **Дали за овој промет има надомест?**

Доколку само еден од одговорите е НЕ, прометот не потпаѓа во делокругот на ДДВ.

### **Увоз на стоки**

Увозот на стоки од страна на кое било лице се оданочува на границата на ЕУ.

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.*