

Модул 11 за е-учење за ДДВ

ПОВРАТ 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

Овој курс дава одговор на прашањето „**Кои се чекорите за добивање поврат на ДДВ?**“

1. Цели на учењето

На крајот на обуката, вие ќе знаете како да:

- Ги објасните **клучните принципи** на одредбите за поврат на **ДДВ за даночните обврзници кои немаат седиште. Ова се лицата кои:** за време на периодот на поврат немаат седиште ниту постојана деловна единица во земјата-членка на поврат. Износот кој треба да се поврати мора да биде најмалку 400 евра и апликацијата за поврат мора да се поднесе до земјата-членка каде се наоѓа седиштето.

- ги дефинирате земјата-членка на седиште (**ЗЧС**) и земјата-членка на поврат (**ЗЧП**): ЗЧС е земјата-членка во која апликантот има седиште, ЗЧП е земјата-членка во која настанале деловните трошоци од страна на даночниот обврзник;
- ја опишете **постапката за поврат на ДДВ** извршена од страна на даночните обврзници и даночните органи:
- ги опишете **обврските** на даночните службеници и даночните обврзници во врска со повратот на ДДВ.
- ги идентификувате **изворите на информации** на ниво на ЕУ и на национално ниво преку процесот и податоците за поврат на ДДВ.

2. Постапка за поврат на ДДВ

Постапката е дефинирана со Директивата на Советот 2008/9/ЕС која утврдува детални правила за поврат на данокот на додадена вредност, утврден во Директивата 2006/112/ЕС за даночни обврзници кои немаат седиште во земја-членка од каде што може да се бара поврат, туку имаат седиште во друга земја-членка.

Даночниот обврзник треба да исполни неколку **услови** за да му биде дозволено да бара поврат на ДДВ.

За да се квалификува за поврат, даночниот обврзник:

- **Не смее да има седиште ниту постојана деловна единица во земјата-членка на поврат** во текот на периодот на поврат;
- **Не смеел да испорача стоки или услуги** за кои се смета дека биле испорачани во земјата-членка на поврат, со **исклучок** на следниве видови промет:
 - промет на транспортни услуги и помошни услуги за транспорт;
 - промет на стоки и услуги до лице кое е одговорно за плаќањето на ДДВ (**механизам на пренасочлива давачка**).

Износот кој треба да се поврати мора **да биде најмалку 400 евра**. Ова не важи доколку периодот на поврат се поклопува со календарската година или со последниот период на календарската година. За овие периоди, износот мора да биде најмалку 50 евра.

3. Електронски процес за поврат на ДДВ

Електронскиот процес за поврат на ДДВ се вклучува неколку главни чекори кои треба да ги извршат даночните обврзници и даночните службеници.

Барањето за поврат мора да се поднесе **во земјата-членка на седиште**, а плаќањето на **повратот** ќе се изврши од страна на **земјата-членка на поврат** каде што се извршил прометот;

- 1) Кога даночниот обврзник ќе направи **деловни трошоци во земјата-членка на поврат** (или ЗЧП), тој пристапува до веб-порталот во својата земја-членка на седиште (или **ЗЧС**) и пополнува **формулар за аплицирање**. Секоја земја-членка може да дизајнира свој веб-портал.
- 2) ЗЧС го проверува статусот на апликантот како и тоа дали апликацијата е целосна и се поднесени сите информации согласно член 8.

Можни исходи од ЗЧС:

- a) Доколку апликантот не ги исполнува условите за поврат на ДДВ, апликацијата ќе биде **одбиена**, за што апликантот ќе биде известен.
- b) По комплетирањето на апликацијата, ЗЧС има на располагање **15 дена да ја испрати апликацијата до земјата-членка на поврат (ЗЧП).**
- c) ако апликацијата е нецелосна, земјата-членка на седиште (ЗЧС) ќе ги побара **информациите што недостасуваат** од апликантот кој има на располагање **еден месец** да ги достави.
- 3) Доколку ЗЧС ја прифати апликацијата, ќе ја препрати до ЗЧП во рок од 15 дена за спроведување **дополнителни проверки**. По завршувањето на проверките, ЗЧП ќе испрати известување до подносителот на апликацијата.
- 4) ЗЧП извршува проверки:

Можни исходи од ЗЧП:

- a) Доколку не се потребни понатамошни информации, **ЗЧП** само ќе **достави до апликантот прифаќање или одбивање**. Доколку апликацијата биде прифатена, ЗЧП мора да изврши целосно или делумно плаќање во рок од десет дена.
- b) Ако ЗЧП има потреба од повеќе информации, апликантот или трето лице ќе добие барање да достави повеќе информации. Откако ќе се достават информациите, **ако апликантот не биде одбиен**, даночните органи имаат на располагање **десет дена да го извршат плаќањето** или да извршат делумно плаќање.

4. Временски распоред за поврат на ДДВ

Директивата содржи строги рокови за сите страни!

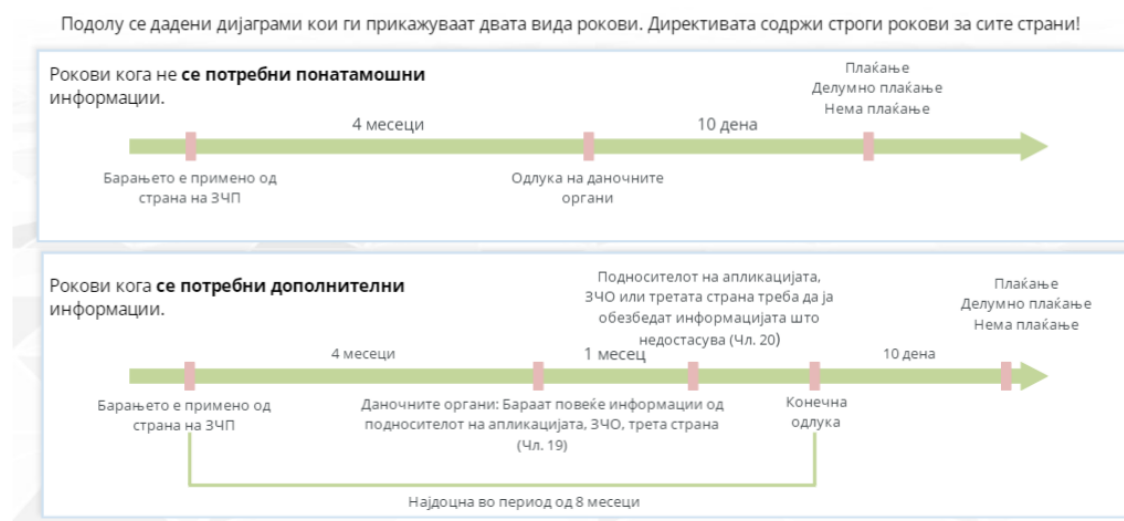
Рокот за доставување на апликациите е 30-^{ти} септември од годината која следи по периодот на поврат.

Постојат два временски распореди:

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

- Кога не се потребни понатамошни информации и
- Кога се потребни понатамошни информации.

Кога не се потребни понатамошни информации, по добивањето на барањето доставено од ЗЧП, даночните органи имаат на располагање 4 месеци за да донесат одлука.



Пример „кога се потребни понатамошни информации“:

- По добивањето на барањето доставено од ЗЧП, даночните органи имаат на располагање 8 месеци за да донесат крајна одлука.
- Даночните органи имаат на располагање 4 месеци за да побараат понатамошни информации;
- Даночниот обврзник има на располагање 1 месец за да одговори;
- Откако ќе донесат одлука за поврат, даночните органи имаат на располагање 10 дена за да извршат плаќање;

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.