

Даночните обврзници кои се обврзани за регистрација или кои доброволно се регистрирале за целите на данокот на додадена вредност, обврзани се да поднесат Даночна пријава на данокот на додадена вредност (образец "ДДВ-04") за секој даночен период (месец, тримесечје или година).

ДДВ-пријавата се поднесува во рок од 25 дена по истекот на соодветниот даночен период, до даночната канцеларија на УЈП или во електронска форма преку <http://etax.ujp.gov.mk/>

Кон образецот "ДДВ-04", даночниот обврзник е должен да поднесе Периодичен финансиски извештај од одобрените фискални системи на опрема за регистрирање на готовински плаќања, а Периодичен извештај од неговите денарски трансакциски сметки и девизни сметки поднесува носителот на платен промет.

ДДВ-пријавата се поднесува и во случај кога даночниот обврзник во соодветниот даночен период нема извршено оданочив промет.

Во случај на престанок со вршење на дејност, даночниот обврзник е должен да поднесе даночна пријава во рок од 25 дена по истекот на календарскиот месец, во кој престанал со дејноста.

Во случај на промена на даночниот период, врз основа на поднесено и одобрено барање од УЈП, даночниот обврзник е должен да поднесе даночна пријава во рок од 25 дена по истекот на календарскиот месец во кој е поднесено барањето, за периодот од почетокот на календарската година до крајот на месецот во кој е поднесено барањето.

Даночните должници кои неовластено истакнале ДДВ во фактурите должни се да поднесат ДДВ-пријава за оној даночен период за кој настанал даночниот долг.

Ваква обврска имаат и даночните должници кои не се регистрирани за целите на ДДВ, а кои се јавуваат како приматели на добра или корисници на услуги за промет кој е извршен од даночните обврзници кои немаат ниту седиште ниту подружница во Р.М.

При пополнување на даночната пријава, податоците внесете ги читливо и целосно, со печатни букви со црна или сина боја. Податоците внесете ги во точно означените полиња. Не впишувајте ништо во полињата кои ги пополнува Управата за јавни приходи.

Износите се исказуваат во денари, без дени.

Доколку внесувате негативни износи, истите ставете ги со предзнакот "-".

Напомена: Даночните обврзници кои се регистрирани за целите на данокот на додадена вредност во првите две полиња од "Даночен број за ДДВ" ја внесуваат ознаката МК.

Промет на добра и услуги

Поле 01 Износ на вкупниот оданочив промет на добра и услуги (без ДДВ) што се оданочува по општа даночна стапка.

Поле 02 Износ на ДДВ кој отпаѓа на оданочивиот промет на добра и услуги по општа даночна стапка.

Поле 03 Износ на вкупниот оданочив промет на добра и услуги (без ДДВ) што се оданочува по повластена даночна стапка.

Поле 04 Износ на ДДВ кој отпаѓа на оданочивиот промет на добра и услуги по повластена даночна стапка.

Поле 05 Износ на прометот ослободен од данок со право на одбивка на претходниот данок.

Поле 06 Износ на прометот ослободен од данок без право на одбивка на претходниот данок.

Поле 07 Вкупен збир на полињата 01, 03, 05 и 06.

Поле 08 Вкупен збир на полињата 02 и 04.

Влезни исполнувања со право на одбивка

Поле 09 Износ на сите влезни промети со право на одбивка на претходниот данок, без ДДВ и без увозот (тој се исказува посебно во поле 11).

Поле 10 Износ на претходен данок за одбивка.

Поле 11 Износ на извршениот увоз со право на одбивка на претходниот данок (без ДДВ).

Поле 12 Износ на платениот ДДВ при увоз кој може да се одбие како претходен данок.

Поле 13 Збир на полињата 10 и 12.

Поле 14 Даночни износи кои се должат според членовите 31 став 2, 32 точка 4 и 55 став 1 и 2, даночни износи кои се побаруваат според член 33 став 2 точка 2 и претходни даноци според член 37 кои се одбиваат или плаќаат, како и даночни износи кои се должат или побаруваат заради промена на даночната стапка или поништување на договор. За секој од наведените износи, доставете писмено објаснување во прилог.

Поле 15 Севкупен износ на долгуван или на побаруван ДДВ (резултат од полињата (08 - 13) и 14).

Доколку не пријавувате износи во полињата 01 до 14, истите оставете ги празни. Во тој случај исклучиво во полето 15 впишете "0".

Побарувањата на ДДВ исказани во ДДВ-пријавите, начелно се пренесуваат на идниот даночен период. Доколку сакате исплата, пред полето 15 ставете знак "х".

Исправка на ДДВ-пријава

Доколку даночниот обврзник утврди дека пријавил неточно или нецелосно промети, даноци или претходни даноци во одредена даночна пријава, за соодветниот даночен период должен е да изврши исправка на даночната пријава преку поднесување на нова исправена даночна пријава за тој даночен период и тоа најдоцна до рокот за доставување на годишната сметка.

Доколку поднесувате исправка на претходно поднесена ДДВ-пријава, означете го полето "Исправка на ДДВ-пријава" со внесување на знакот "х" и наведете го даночниот период за кој се врши исправката.

Напомена: Исправката не се врши преку исказување на разликите во износите, туку преку исказување на целосните износи.

Прилози

Наведете го бројот на приложените периодични финансиски извештаи од сите одобрени фискални системи на опрема.

Доколку не сте обврзани за воведување и користење на одобрен фискален систем на опрема според закон, во полето внесете "0".

Податоци за составувачот и потписникот

Задолжително пополнете ги податоците за потписникот, неговото својство и адресните податоци за потписникот и составувачот. Не заборавајте своерачно да ја потпишете оваа пријава и да ставите печат.