

## ЗАКОН ЗА ДАНОКОТ НА ДОДАДЕНА ВРЕДНОСТ

Службен весник на Р.М број 44/99, 59/99, 86/99, 11/00, Уставен суд бр. 93/00, 8/01, 21/03, Уставен суд бр. 17/04, 19/04, 33/06, 45/06, 101/06, 114/07, 103/08, 114/09, 133/09, 95/10, 102/10, 24/11, 135/11, 155/12, 12/14, 112/14, 130/14, 15/15, 129/15, 225/15, 23/16 и 189 од 14.10.2016 година

### I. ОПШТИ ОДРЕДБИ

#### Член 1

- (1) Со овој закон се воведува данокот на додадена вредност и се уредува неговото пресметување и плаќање.
- (2) Данокот на додадена вредност, како општ потрошувачки данок, се пресметува и плаќа во сите фази на производството и трговијата, како и во целокупниот услужен сектор, освен ако не е поинаку пропишано со овој закон.

### II. ПРЕДМЕТ НА ОДАНОЧУВАЊЕ

#### Член 2

Предмет на оданочување со данокот на додадена вредност е:

1. Прометот на добра и услуги (во натамошниот текст: промет) кој се врши со надоместок во земјата од страна на даночниот обврзник во рамките на неговата стопанска дејност и
2. Увозот на добра.

#### 1. Промет на добра

#### Член 3

- (1) Промет на добра во смисла на овој закон претставува преносот на правото на располагање со движен или недвижен материјален имот.
- (2) Како промет на добра во смисла на став 1 на овој член се смета и:
  1. Прометот на електрична енергија, гас, греење и разладување;
  2. Прометот на добра врз основа на договор за лизинг, според кој правото на сопственост преминува на корисникот на лизингот најдоцна со исплатата на последната рата;
  3. Прометот на добра од консигнационен склад;
  4. Испораката на добра на комисионерот од страна на сопственикот и испораката на добра од страна на комисионерот на примателот на добрата;
  5. Преносот на сопственост на добра врз основа на закон или налог издаден од или во име на орган на јавната власт;
  6. Прометот на добра произведени или составени од материјали или елементи кои ги набавил испорачателот, кај кои не се работи само за додатоци или за други споредни предмети. Истото важи и во случај на изградба на недвижности и
  7. Прометот на добра од страна на закупецот кон закуподавачот, во случај на инвестициско вложување во објект на закуподавачот извршен од страна на закупецот, освен вложување кое се однесува на тековно (редовно) одржување на објектот, кога објектот се користи за вршење на стопанската дејност на закупецот.

(3) Како промет на добра со надомест се смета:

1. Земањето на добра кои се дел од имотот на претпријатието за лични потреби на даночниот обврзник или на вработените лица кај него или за други цели кои не се поврзани со неговата стопанска дејност;
2. Прометот на добра без надомест од страна на трговски друштва и други здруженија на лица спрема нивните сопственици на влог, спрема членовите и спрема нив блиски лица;
3. Задржувањето на добра од страна на даночниот обврзник или од лицето кое стапува на негово место, по престанувањето со вршењето на стопанската дејност и
4. Прометот на добра без надомест од страна на закупецот кон закуподавачот, во случај на инвестициско вложување во објект на закуподавачот извршен од страна на закупецот, освен вложување кое се однесува на тековно (редовно) одржување на објектот, во случај кога објектот се користи за вршење на стопанската дејност на закупецот.

#### Член 4

- (1) Кога прометот на добра се врши како надоместок за промет на други добра или за промет на услуги, секој од овие промети се смета за посебен промет на добра или на услуги.
- (2) Во случај на верижен промет кој се однесува на исто добро и каде што правото на располагање со доброто се пренесува директно од првиот испорачател на последниот примател, секој промет во веригата се смета за одделно извршен промет на добра.
- (3) Во случај на промет на добра, во кој даночниот обврзник посредува во име и за сметка на друго лице, се смета дека прометот е извршен од страна на другото лице.
- (4) При преносот на движен и недвижен имот во постапка на присилна наплата согласно Законот за даночна постапка и во постапка за присилно извршување согласно со Законот за извршување, доколку доверителот не се стекнува со доброто, се смета дека прометот е извршен од должникот кон стекнувачот на доброто. Доколку доверителот се стекнува со доброто, се смета дека прометот е извршен од должникот кон доверителот како стекнувач на доброто.
- (5) Кога имотот од ставот (4) на овој член е во сопственост на лице кое гарантира за даночен долг во постапка на присилна наплата, односно на должник или заложен должник кој одговара за долгот на должникот во постапка за присилно извршување, ќе се смета дека прометот е извршен од страна на лицето кое гарантира за даночен долг, односно од должникот или заложниот должник кон стекнувачот на доброто.

#### Член 5 (се брише)

### 2. Промет на услуги

#### Член 6

- (1) Промет на услуги во смисла на овој закон претставува секоја дејност која не е промет на добра во смисла на член 3 од овој закон.
- (2) Промет на услуги во смисла на став 1 од овој член претставува и:
  1. Вршењето услуга врз основа на закон или налог издаден од или во име на орган на јавната власт;
  2. Преземањето обврска за делумно или целосно воздржување од вршење на некоја дејност или да се трпи некое дејствие или состојба;
  3. Преносот и отстапувањето на авторски права, патенти, лиценци, заштитни знакови и слични права;
  4. Предавањето на јадења и на пијалаци за консумација на лице место и
  5. Прометот на услуги од страна на закупецот кон закуподавачот, во случај на инвестициско вложување во објект на закуподавачот извршен од страна на закупецот, освен вложување

кое се однесува на тековно (редовно) одржување на објектот, во случај кога објектот се користи за вршење на стопанската дејност на закупецот.

(3) Како промет на услуги со надомест се смета:

1. Користењето добра кои се дел од имотот на претпријатието за лични потреби на даночниот обврзник, или на вработените лица кај него, или за други цели кои не се поврзани со неговата стопанска дејност;
2. Вршењето услуги без надоместок од страна на даночниот обврзник за негови лични потреби, за потребите на вработените лица кај него или за други цели кои не се поврзани со неговата стопанска дејност;
3. Вршењето услуга без надоместок од страна на трговски друштва и други здруженија на лица спрема нивните сопственици на влог, спрема членовите или спрема ним блиски лица и
4. Промет на услуги без надомест од страна на закупецот кон закуподавачот, во случај на инвестициско вложување во објект на закуподавачот извршен од страна на закупецот, освен вложување кое се однесува на тековно (редовно) одржување на објектот, во случај кога објектот се користи за вршење на стопанската дејност на закупецот.

#### Член 7

- (1) Кога прометот на услуги се врши како надоместок за прометот на добра или за прометот на други услуги, секој од овие промети се смета за посебен промет на добра или на услуги.
- (2) Кога даночниот обврзник, кој делува во свое име и за сметка на друго лице, се вклучи во вршењето услуга, ќе се смета дека даночниот обврзник ја примил и ја извршил услугата.

### 3. Мешовит промет

#### Член 8

- (1) Ако прометот на добра како основен промет е дополнет со промет на друго добро или услуга како спореден промет, целокупниот промет ќе се смета за промет на добра.
- (2) Ако прометот на услуги како основен промет е дополнет со промет на друга услуга или на добро, како според промет, целокупниот промет ќе се смета за промет на услуги.

### 4. Даночен обврзник

#### Член 9

- (1) Даночен обврзник е лице кое трајно или повремено самостојно врши стопанска дејност, независно од целите и резултатите од оваа дејност.
- (2) Под стопанска дејност во смисла на став 1 од овој член се подразбира секоја дејност на производителите, трговците и лицата кои извршуваат услуги, која има за цел остварување на приходи, вклучувајќи ги дејностите од областа на рударството, земјоделството и шумарството, како и отстапувањето на материјални и нематеријални добра за нивно користење.
- (3) Како самостојна дејност не се смета дејноста на:
  1. Физичките лица, кои поединечно или здружени се вработени во некое претпријатие и по тој основ примаат плата и се обврзани да се повинуваат на упатствата на работодавачот и
  2. Подружниците, филијалите или другите поединечни организациони делови на некое претпријатие.

#### Член 9-а

- (1) Како еден даночен обврзник, регистриран за данокот на додадена вредност, согласно со член 51 од овој закон, можат да бидат и повеќе лица регистрирани за данокот на додадена вредност, кои така ќе одлучат заради нивната сопственичка, организациска или управувачка поврзаност.

- (2) Кога надлежниот даночен орган, ќе утврди постоење на одредена сопственичка, организациска или управувачка поврзаност меѓу одделни лица, кои се посебни даночни обврзници регистрирани за данокот на додадена вредност, со решение ќе им наложи да се регистрираат како еден даночен обврзник, доколку кај овие лица утврди нарушување на даночните принципи или можност за нивно нарушување.
- (3) Правата и обврските за данокот на додадена вредност на одделните лица кои се посебни даночни обврзници регистрирани за данокот на додадена вредност и кои ќе се регистрираат како еден даночен обврзник, се пренесуваат на новиот даночен обврзник.
- (4) Министерот за финансии донесува поблиски прописи со кои ќе ги утврди критериумите, врз основа на кои може да се утврди постоење на сопственичка, организациска и управувачка поврзаност, ќе го уреди начинот на примената на одредбите од Законот за данокот на додадена вредност за субјектите наведени во ставови (1) и (2) на овој член и ќе ги утврди случаите на нарушување на даночните принципи и можноста за нивно нарушување.

#### Член 10

- (1) Државните органи, органите на единиците на локалната самоуправа и другите јавно-правни тела не се даночни обврзници за оној дел од нивните дејности, што се ограничува на извршувањето на јавни функции, дури и ако во врска со тие дејности наплатуваат даноци, такси, придонеси или други давачки.
- (2) Државните органи, органите на единиците на локалната самоуправа и другите јавно-правни тела се даночни обврзници во случаите, доколку во рамките на одредена стопанска дејност вршат промет, кој според овој закон е оданочив кај другите даночни обврзници.

### 5. Во земјата

#### Член 11

Поимот “во земјата” во смисла на овој закон ја претставува територијата на Република Македонија, со исклучок на слободните зони, царинските зони и царинските складови.

### 6. Промет во слободни зони, царински зони и царински складови

#### Член 12

- (1) Прометот наменет за крајна потрошувачка во слободни зони, царински зони или царински складови ќе се смета за промет остварен во земјата.
- (2) Промет наменет за крајна потрошувачка е прометот за кој примателот на прометот нема право на одбивка на претходен данок, односно:
  1. прометот спрема лица кои не се даночни обврзници;
  2. прометот спрема даночни обврзници во смисла на членот 51 став (3) од овој закон, доколку истите не се регистрирале доброволно за данокот на додадена вредност;
  3. прометот спрема даночни обврзници кои го користат овој промет заради извршување промет ослободен од данок според членот 23 од овој закон и
  4. прометот спрема даночни обврзници, кој доведува до исклучување на правото на одбивка на претходниот данок според членот 35 точки 2 до 6 од овој закон.

## 7. Место на прометот на добра

### Член 13

За место на прометот на добра се смета:

1. Местото каде што доброто се наоѓа во времето на прометот, кога доброто не се превезува или испраќа;
2. Местото каде што доброто се наоѓа кога започнува превозот или испраќањето, во случај кога доброто се превезува или испраќа од страна на испорачателот, примателот или од страна на трето лице;
3. Местото каде што доброто се монтира или инсталира во случаите кога доброто се монтира или инсталира од страна на испорачателот или од друго лице во негово име и
4. Местото каде што доброто е примено, во случај на испорака на електрична енергија, гас, греење и разладување.

## 8. Место на прометот на услуги

### Член 14

- (1) За место на прометот на услуги се смета местото каде што вршителот на услугата има вистинско седиште или подружница од каде услугата вистински се извршува. Ако такво место не постои, за место на прометот на услуги се смета местото каде што лицето кое ја врши услугата има свое постојано живеалиште или престојувалиште.
- (2) По исклучок од став 1 на овој член за место на прометот на услуги се смета:
  1. Делницата или дел од истата, по која се извршува превозот;
  2. Местото каде што се наоѓа недвижниот имот, кога се работи за услуга во врска со тој имот, вклучувајќи го посредувањето во прометот со недвижности, проценката на имот, подготовката, изведувањето и надзорот на градежни работи;
  3. Местото каде што услугата вистински се извршува кога се работи за следните услуги:
    - а) културни, уметнички, научни, образовни, спортски, забавни, или слични услуги, вклучувајќи ги услугите на организаторите на тие услуги;
    - б) проценка на движни материјални добра, вклучувајќи го давањето стручно мислење за движните материјални добра;
    - в) работи што се вршат на движни материјални добра и
    - г) помошни превозни услуги како натовар, истовар, претовар, складирање, или други услуги кои на вообичаен начин се поврзани со превозот и
  4. Местото на прометот во кое е извршено посредување, во случај на посреднички услуги.
- (3) По исклучок од став 1 на овој член, за место на прометот на услугата се смета местото во кое корисникот на услугата има вистинско седиште или подружница за кои услугата била вистински извршена или, доколку такво место не постои, неговото постојано живеалиште или престојувалиште, кога се работи за следните услуги:
  1. Услуги на полето на рекламата и работа со јавноста;
  2. Банкарски и финансиски услуги и услуги на осигурување и реосигурување, освен изнајмувањето сефови;
  3. Преземање обврска за делумно или целосно воздржување од вршење на некое дејствие, или да се трпи некое дејствие или состојба;
  4. Правен, економски и технички консалтинг, особено дејностите на нотари, адвокати, ревизори, даночни советници, сметководители и инженери, како и други слични дејности;
  5. Услуги на електронска обработка на податоци и давање информации, вклучувајќи кноњ-хоњ и експертиза;

6. Обезбедување персонал;
7. Изнајмување движен материјален имот, освен на сите видови превозни средства;
8. Телекомуникациски услуги;
9. Пренос и отстапување авторски права, патенти, лиценци, заштитни знакови и други слични права;
10. Услуги на посредување во врска со услугите од овој став и
11. Обезбедување на пристап до мрежата на електрична енергија во случај на загушување на соодветна алокациска единица при доделување на прекуграничните преносни капацитети на интерконективните водови.

Одредбите од став 2 од овој член првенствено се применуваат пред одредбите од овој став.

- (4) Заради избегнување на двојно оданочување, неоданочување или нарушување на условите на конкуренцијата, министерот за финансии е овластен, по исклучок од ставовите 1 и 3 на овој член, да го утврдува местото на вршењето на одделните услуги според тоа каде била искористена услугата.

## 9. Увоз на добра

### Член 15

- (1) За увоз на добра во смисла на овој закон се смета :

1. Внесувањето на добра преку царинската линија на Република Македонија и
2. Внесувањето добра од слободните зони, царинските зони и царинските склади во земјата.

- (2) По исклучок од ставот (1) точка 2 од овој член за увоз на добра не се смета, прометот на добра со статус на домашна стока согласно со Царинскиот закон, кој се врши со надоместок, а кои се превезуваат или испраќаат од слободните зони во земјата, и истиот се смета за промет остварен во земјата.

## III. ДАНОЧНА ОСНОВА

### 1. Даночна основа за промет во земјата

#### Член 16

- (1) Даночна основа на данокот на додадена вредност е вкупниот износ на надоместокот што е добиен, или што треба да се добие за прометот, во кој не е вклучен данокот на додадена вредност.
- (2) Под надоместок во смисла на став 1 од овој член се подразбираат пари, добра, услуги и други бенефиции според пазарната цена која ја плаќа или треба да ја плати примателот на доброто или корисникот на услугата или некое друго лице.

#### Член 17

Даночната основа ги опфаќа:

1. Даноците, вклучувајќи ги акцизите, таксите, придонесите и другите давачки пропишани со посебни закони, освен данокот на додадена вредност;
2. Зависните трошоци за пакување, натовар, истовар, превоз и осигурување, како и провизиите и другите трошоци кои даночниот обврзник му ги пресметал на примателот на доброто или на корисникот на услугата и
3. Субвенциите кои се директно поврзани со цената на прометот на доброто или услугата.

#### Член 18

Даночната основа не ги опфаќа:

1. Намалувањето на цената во форма на дисконт за авансни плаќања;

2. Ценовниот дисконт, работот и другите видови на намалување на цената одобрени на примателот на доброто или на корисникот на услугата во време на извршувањето на прометот, ако тие се посебно искажани во фактурата и евидентирани во книговодството и
3. Износот што го добива даночниот обврзник од примателот на доброто или од корисникот на услугата како плаќање за трошоците што ги направил во нивно име и за нивна сметка, ако тој износ е евидентиран во книговодството.

#### Член 19

- (1) Посебни видови даночна основа се:
  1. Во случаите од член 3 став 3 на овој закон, набавната цена или, доколку истата не постои, цената на чинење во моментот на прометот;
  2. Во случаите од член 6 став 3 на овој закон издатоците за извршената услуга;
  3. Кога надоместокот за прометот на доброто или за услугата се состои во целина или делумно во промет на друго добро или друга услуга, пазарната цена на добиеното добро или примената услуга;
  4. За прометот остварен по пат на лицитација, постигнатата крајна цена;
  5. Во случај на промет на употребувани добра, вклучувајќи и употребувани моторни возила, уметнички и колекционерски предмети и антиквитети, разликата меѓу продажната и набавната цена, ако за испораката спрема даночниот обврзник не се должи данок
  6. Надоместокот (провизијата) за услугата за отстапување на привремен агенциски работник на работодавач корисник, согласно со закон.
- (2) Кај прометот, кој се извршува од страна на:
  1. Трговски друштва и други здруженија на лица спрема нивните сопственици на влог, спрема членови и спрема нив блиски лица;
  2. Физички лица спрема ним блиски лица и
  3. Даночни обврзници спрема своите вработени и спрема ним блиски лица, како даночна основа се утврдуваат износите наведени во став 1 точки 1 и 2 од овој член, доколку истите се повисоки од надоместокот според членовите 16, 17 и 18 на овој закон.
- (3) Во случаите од ставовите 1 и 2 на овој член, данокот на додадена вредност не претставува составен дел од даночната основа.
- (4) Во случаите на член 3 став (2) точка 7, член 3 став (3) точка 4, член 6 став (2) точка 5 и член 6 став (3) точка 4 од овој закон, за даночна основа се смета пазарната вредност без данокот на додадена вредност на инвестициско вложување во објект на закуподавачот извршено од страна на закупецот, која е определена од овластен проценувач во моментот на настанување на даночниот долг согласно член 31 став (7) на овој закон.
- (5) При преносот на движен и недвижен имот во постапка за присилна наплата и во постапка за присилно извршување, даночна основа претставува постигнатата крајна цена намалена за данокот на додадена вредност, пресметан со примена на пресметковна стапка утврдена врз основа на пропишаната даночна стапка.

#### Член 20

Кога надоместокот кој го должи примателот на доброто или корисникот на услугата е пресметан во странска валута, се врши конверзија во денари по продажниот курс утврден од Народната банка на Република Македонија на денот на настанувањето на даночниот долг согласно со член 31 на овој закон.



## 2. Даночна основа за увозот на добра

### Член 21

- (1) Даночна основа за увозот на добра е вредноста на увезеното добро утврдена според царинските прописи. Ако увезеното добро не подлежи на прописите за царинење или на плаќање царина, даночната основа ќе се утврди според надоместокот што е платен или што би требало да се плати или ако е тоа непознато, односно ако надоместокот е нереално искажан, според вредноста што ќе ја одреди надлежниот царински орган.
- (2) Во даночната основа од став 1 на овој член се вклучуваат:
  1. Царината, даноците, вклучувајќи ги акцизите, таксите, другите увозни давачки, освен данокот на додадена вредност;
  2. Зависните трошоци, вклучувајќи ги трошоците за провизии, пакување, превоз и осигурување кои настануваат до првото место на крајната дестинација на доброто во земјата, како што е искажано во документите за превоз, или ако такви податоци нема, до местото на првиот истовар на доброто.
- (3) Кога доброто било привремено извезено во странство за да биде поправено, ремонтирано или облагородено на друг начин, а потоа е пак увезено во земјата од страна на извозникот, или од друго лице за него, даночна основа претставува надоместокот кој е платен за извршените работи, или ако не е платен надоместок, или ако е тој непознат, тогаш вредноста што ќе се утврди според царинските прописи, вклучувајќи ги износите од став 2 точки 1 и 2 на овој член.

Ова важи и во случај ако наместо облагороденото добро се увезе друго добро, кое по количина и квалитет одговара на извезеното добро.

## 3. Промена на даночната основа

### Член 22

- (1) Ако даночната основа се промени поради враќање на доброто, поништување на договорот, или поради менување на цените откако бил извршен прометот, даночниот обврзник, кој го извршил прометот, мора да го исправи данокот кој го должи за својот промет, а даночниот обврзник кон кого е извршен прометот мора да ја исправи одбивка на претходниот данок во согласност со промената, во текот на даночниот период на извршената промена.
- (2) Даночниот обврзник кон кого е извршен прометот од членот 32-а од овој закон, исто така, мора да ги исправи данокот кој го должи и одбивката на претходниот данок, во текот на даночниот период на извршената промена, ако даночната основа се промени во случаите наведени во ставот (1) на овој член.
- (3) Ако данокот на додадена вредност кој бил пресметан и платен при увозот, а за кој била одобрена одбивката на претходниот данок, е дополнително намален или исплатен, увозникот е должен за соодветен износ да ја исправи одбивката на претходниот данок во даночниот период во кој се појавила промената.

## IV. ДАНОЧНИ ОСЛОБОДУВАЊА

### 1. Даночни ослободувања во земјата без право на одбивка на претходниот данок

### Член 23

Се ослободуваат од данок на додадена вредност:

1. Прометот на станбени згради и станови, во оној дел, во кој истите се користат за станбени цели, со исклучок на првиот промет, кој ќе се изврши во период до пет години по изградбата;
2. Изнајмување на станбени објекти и станови, доколку истите се користат за станбени цели;



3. Прометот на поштенски и таксени марки по нивната номинална вредност, на коверти, поштенски картички и други поштенски вредносници на кои се втиснати поштенски марки, како и на контролни маркици (бандероли);
4. Поштенски услуги од страна на Македонската пошта;
5. Банкарски и финансиски промет и тоа:
  - а) прометот, вклучувајќи го посредувањето, во врска со девизи, банкноти и монети кои служат како законско платежно средство, со исклучок на банкноти и монети кои не се користат како законско платежно средство, или кои имаат нумизматичка вредност,
  - б) прометот, вклучувајќи го посредувањето, во врска со акции, удели во претпријатија или здруженија, обврзници и други хартии од вредност, освен чувањето и управувањето со хартии од вредност,
  - в) управувањето со фондови за социјално осигурување и со специјални инвестициони фондови,
  - г) одобрувањето и посредувањето на кредити, како и управувањето со нив од страна на кредитодавачот,
  - д) прометот, вклучувајќи го посредувањето во врска со работењето со тековни сметки, депозити, штедни влогови, плаќања, вирмани, меници, чекови, жиро сметки, кредитни карти, дознаки, со исклучок на наплатата на туѓи побарувања и
  - ѓ) превземањето кредитни гаранции или други обезбедувања, посредувањето со нив, како и управувањето со кредитни гаранции од страна на кредитодавачот;
6. Услуги на осигурување и реосигурување, вклучувајќи ги со нив поврзаните услуги на осигурителни брокери и агенти;
7. Игри на среќа и забавни игри, чие изведување е регулирано со Законот за игрите на среќа и за забавните игри;
8. Прометот од установите што вршат дејност од областа на културата со непрофитна цел за културните услуги и добра непосредно поврзани со тие услуги во согласност со прописите од областа на културата и прометот од ботанички градини, животински паркови, паркови, архиви и документациони центри;
- 8-а) Влезници за јавни настани кои се од национален интерес од областа на културата, а кои јавни настани како такви се утврдени и се финансираат преку годишната програма за остварување на националниот интерес во културата за годината во која се одржува јавниот настан донесена од Министерството за култура. За примена на ослободувањето даночниот обврзник е потребно, пред да започне со прометот на влезниците, да обезбеди документ од Министерството за култура со кој се потврдува дека јавниот настан за кој се бара даночно ослободување е утврден во годишната програма за остварување на националниот интерес во културата;
9. Услуги на радио-дифузни и телевизиски станици, освен комерцијалните дејности;
10. Здравствени услуги од страна на болници, клиници, здравствени домови, медицински и хемиски лаборатории за дијагностика, центри за рехабилитација и слични установи;
11. Услуги и промет на добра од страна на установи за социјална грижа и заштита, вклучувајќи ги услугите на домови за хоспитализирање, нега и лекување на стари лица;
12. Услуги во рамките на згрижување и надзор на деца и младинци, како и со нив тесно поврзан промет на добра;
13. Услуги во рамките на сместување на деца и младинци со цел нивно воспитување, образование или дообразување, како и со нив тесно поврзан промет на добра;
14. Услуги во рамките на професионалната дејност на доктори, стоматолози и забни техничари, или на други медицински професии кои пружаат медицинска здравствена заштита, како и испорака на забни протези од страна на стоматолози и забни техничари, освен:
  - а) услуги од козметички салони и салони за масажа,

- б) услуги од лица кои применуваат нетрадиционални методи на лекување и
- в) ветеринарни услуги;
- 15. Превозни услуги на болни и повредени лица со возила специјално наменети за такви цели;
- 16. Прометот на човечка крв, мајчино млеко, човечки органи, клетки и ткива;
- 17. Образовни услуги, и тоа:
  - а) образование и воспитување на деца и младинци и
  - б) услуги на оквалификување, доквалификување и преквалификување, како и услуги на училишта и центри за изучување на странски јазици;
- 18. Услуги на погребални институции и крематориуми, како и прометот на добра поврзан со ваквите услуги;
- 19. Меѓународен превоз на патници;
- 19-а. Употреба на јавен пат, негов дел или објект од патот (патарина);
- 19-б. Употреба на јавните патишта за моторни и приклучни возила (патна такса) и
- 20. Промет на добра, како и користење на истите во смисла на член 6 став 3 точка 1 од овој закон, за кои било исклучено правото на одбивка на претходните даноци при нивната набавка, нивното производство или нивниот увоз според член 35. Ова не важи за прометот, кој е исклучен од даночното ослободување според точка 1 на овој член.

## 2. Даночни ослободувања во земјата со право на одбивка на претходниот данок

### Член 24

(1) Се ослободуваат од данокот на додадена вредност:

1. Испораки на добра кои се превезуваат или испраќаат во странство од страна на даночниот обврзник, примателот на доброто или од страна на трето лице по нивен налог, ако примателот на доброто е со седиште во странство.  
Испорачаното добро може да биде обработено или преработено пред извозот од страна на трети лица по налог на примателот на истото;
2. Прометот на добра кои се превезуваат или испраќаат од земјата во слободни зони, царински зони или царински складови;
3. Услуги поврзани со увозот, извозот и транзитот и тоа:
  - а) меѓународниот превоз на добра за извоз и другите услуги кои се извршуваат во непосредна врска со извозот на доброта;
  - б) меѓународен превоз на добра за увоз, како и други услуги кои се однесуваат на увозот, доколку вредноста на тие услуги е вклучена во даночната основа во согласност со член 21, став 2 точка 2 од овој закон;
  - в) услуги кои директно се поврзани со увозот од членот 27 став 1 точка 2 и членовите 27- а и 27- в ;
4. Работи на движни материјални добра кои биле набавени или увезени во земјата за цели на овие работи и кои потоа биле извезени од страна на вршителот на услугата, странскиот нарачател или во нивно име од страна на трето лице;
5. Вршењето услуги од страна на посредници кои делуваат во име и за сметка на друго лице, кога таквите дејности се однесуваат на прометот наведен во овој член;
6. Прометот на злато и други благородни метали према централни банки;
7. Прометот, модификацијата, поправката, одржувањето, чартерингот и изнајмувањето на летала кои се користат главно во меѓународниот комерцијален воздушен сообраќај, како и испораката, изнајмувањето, поправката и одржувањето на доброта кои служат за опремување на леталото;

8. Прометот на добра и услуги кои се во врска со намирување на непосредните потреби на летала според точка 7 на овој член;
9. Меѓународниот воздушен превоз на патници во воздушниот сообраќај. Ова даночно ослободување важи за воздухопловни претпријатија со седиште во странство само во случај на реципроцитет и
10. Услуги од страна на телекомуникациски оператор со кои се овозможува донирање на финансиски средства преку отворен специјален телефонски број за донации кои се користат за хуманитарни цели.

(2) По исклучок на ставот (1) точка 2 на овој член, прометот на добра кои се превезуваат или испраќаат од земјата во слободни зони не е ослободен од данок на додадена вредност, доколку вкупниот износ на надоместокот за извршениот промет без данокот на додадена вредност, е еднаков или помал од 60.000 денари.

#### Член 24-а

- (1) Ослободен од данок на додадена вредност е промет на добра и услуги, наменети за реализација на проект кој е финансиран со парични средства добиени врз основа на договор за донација, склучен меѓу Република Македонија и странски донатори, ако во тој договор е предвидено дека со добиените парични средства нема да се плаќаат даноци.
- (2) Кај проектите кои се финансирани во рамките на инструментот за претпристапна помош (ИПА) кој се спроведува во услови на децентрализирано управување, даночното ослободување од ставот (1) на овој член се однесува и за делот на средствата од национално кофинансирање обезбедено од Буџетот на Република Македонија и тоа од сопствени средства или од други извори на финансирање.
- (3) Даночното ослободување од ставот (1) на овој член се применува и доколку даночен должник е примателот на доброто или корисникот на услугата согласно со членот 32 точка 4 од овој закон.
- (4) Начинот на спроведување на даночното ослободување од ставот (1) на овој член го пропишува министерот за финансии.

#### Член 25

- (1) Купувач-физичко лице, кое на територијата на Република Македонија нема постојано живеалиште или привремен престој, има право на враќање на данокот на додадена вредност за доброта кои се купени во Република Македонија чија вредност надминува износ од 5.000 денари, вклучувајќи го и данокот на додадена вредност, кои ги изнесува од Република Македонија пред истекот од третиот месец кој следи по месецот на купување.
- (2) Правото на враќање на данокот на додадена вредност од ставот (1) на овој член не се однесува на минерални масла, алкохол и алкохолни пијалаци како и на производи од тутун.
- (3) Начинот на враќањето на данокот на додадена вредност и содржината на барањето за враќање на данокот на додадена вредност ги пропишува министерот за финансии.

#### Член 26

- (1) Извозот се смета за извршен, ако:
  1. Доброто ја премине царинската линија на Република Македонија и
  2. Доброто стигне во слободни зони, царински зони и царински складови, под услов истото да не е наменето за крајна потрошувачка.
- (2) Странски примател во смисла на член 24 точка 1 на овој закон, претставува лице кое има свое фактичко седиште, подружница, постојано живеалиште или престојувалиште во странство. Подружницата на странскиот примател која се наоѓа во земјата не се смета за странски примател.
- (3) Странски нарачател во смисла на член 24 точка 4 на овој закон, претставува лице кое ги исполнува условите од став 2.

- (4) Даночниот обврзник е должен да ја докаже исполнетоста на условите за даночно ослободување наведени во член 24 на овој закон, како и во став 1 од овој член. Министерот за финансии го уредува подетално начинот на докажување на даночното ослободување.

### 3. Даночни ослободувања при увозот

#### Член 27

- (1) Се ослободува од данок на додадена вредност увозот на следните добра:
- 1) добра чиј промет е ослободен од данок на додадена вредност во земјата според членовите 23 и 24 точки 6, 7 и 8 од овој закон;
  - 2) добра кои во рамките на транзитна царинска постапка се движат од едно до друго место во царинското подрачје на Република Македонија;
  - 3) добра кои повторно се увезуваат во непроменета состојба како при нивниот привремен извоз и
  - 4) добра кои се увезуваат:
    - а) од страна на шефови на странски држави и претставници на шефови на странски држави во посебни мисии, како и членовите на нивната придружба, за нивни службени потреби и за лична употреба,
    - б) од страна на меѓународни и меѓудржавни организации со седиште во Република Македонија, односно нивни претставништва во Република Македонија, во време на вршење на својата дејност во Република Македонија, за нивни службени потреби,
    - в) од страна на дипломатски и конзуларни претставништва на странски држави во Република Македонија, за нивни службени потреби,
    - г) од страна на шефови на странски дипломатски претставништва во Република Македонија и членовите на нивните потесни семејства, за нивна лична употреба,
    - д) од страна на дипломатскиот персонал на странските дипломатски претставништва во Република Македонија и членовите на нивните потесни семејства, за нивна лична употреба,
    - ѓ) од страна на конзуларниот персонал на странските конзуларни претставништва во Република Македонија и членовите на нивните потесни семејства, за нивна лична употреба и
    - е) од страна на персоналот на странските дипломатски и конзуларни претставништва во Република Македонија, за предмети за домаќинство увезени во рок од 12 месеца од денот на нивното доаѓање во Република Македонија.
- (2) Ослободувањето од ставот (1) точка 4 на овој член не може да го користат државјани на Република Македонија, ниту странски државјани со одобрен постојан престој во Република Македонија;
- (3) За ослободување од данок на додадена вредност за добрата од ставот (1) точка 4 на овој член се применуваат царинските прописи со кои се одредуваат критериумите и начинот на спроведување на ослободување од увозни давачки како и видот, количината и намената на добрата од ставот (1) точка 4 на овој член кои можат да се ослободат од увозните давачки;
- (4) Добрата од ставот (1) точка 4 на овој член не смеат во рок од три години од денот на увозот да се отуѓуваат, без да се плати данокот на додадена вредност.

#### Член 27-а

- (1) Се ослободува од плаќање данок на додадена вредност увозот на добра кои се наменети да:
- а) се стават на увид на царинскиот орган, и кога е применливо, да се стават во третман на привремено чувани добра,
  - б) се внесат во слободна зона или слободен склад и

- в) се стават во постапка на царинско складирање или царинска постапка на увоз за облагородување според системот на одложено плаќање, согласно со царинските прописи.
- (2) Ослободување од плаќање на данок на додадена вредност согласно ставот (1) од овој член може да се оствари ако добрата не се пуштени во слободен промет, односно не се наменети за крајна потрошувачка.
- (3) Од плаќање на данок на додадена вредност се ослободени и добра наменети за продажба во слободни царински продавници на аеродромите, отворени за меѓународен воздушен сообраќај под услови патниците истите да ги изнесат како багаж во дозволени количини во други држави со авион.

#### член 27-б

- (1) При увоз на добра од плаќање данок на додадена вредност се ослободуваат :
- 1) патници кои доаѓаат од странство, за предмети наменети за нивни лични потреби за време на патувањето во странство (личен багаж), а кои не подлежат на какви било важечки ограничувања или забрани, без оглед на тоа дали ги носат со себе или истите ги дале на превоз на превозник;
  - 2) домашни патници, за други предмети со мала вредност покрај предметите од личниот багаж, кои ги внесуваат од странство, а кои не се од комерцијална природа. Ослободувањето од оваа точка не се применува за домашни патници кои влегуваат повеќе од еднаш во тековното деноноќие во царинското подрачје. Како домашни патници не се сметаат екипажот и лицата кои управуваат со јавните транспортни средства. Ослободувањата не се однесуваат на тутун и производи од тутун, алкохол и алкохолни пијалаци, како и на парфеми и тоалетни води;
  - 3) државјани на Република Македонија и странски државјани, за предмети од некомерцијална природа со мала вредност испратени од странство од физички лица. Ослободувањата не се однесуваат на тутун и производи од тутун, алкохол и алкохолни пијалаци како и на парфеми и тоалетни води;
  - 4) државјани на Република Македонија и странски државјани, за лекови за лична употреба што ги носат со себе или ги добиваат во пратки од странство;
  - 5) возачи на моторни возила и мотоцикли, за гориво и мазиво кое се наоѓа во резервоари кои се фабрички вградени во моторните возила и мотоцикли;
  - 6) државјани на Република Македонија и странски државјани, кои имаат одобрен постојан престој во Република Македонија, за лични предмети кои ги наследиле во странство. Ослободувањата не се однесуваат на алкохол и алкохолни пијалаци, тутун и преработки од тутун, комерцијални моторни возила, предмети за употреба при вршење на трговија или професионална дејност кои ги употребувал починатиот при вршење на трговската или професионалната дејност, залихи на суровини и готови или полуготови производи и живи животни и земјоделски производи кои ги надминуваат количините кои се соодветни за вообичаените семејни потреби;
  - 7) државјани на Република Македонија, кои живеат во пограничниот појас, за растителни и животински производи (предмети) добиени на сопствените имоти во пограничниот појас на соседна држава, како и за подмладок и други производи стекнати од стоката што ја имаат на тие имоти заради полски работи, паша или презимување;
  - 8) државјани на Република Македонија и странски државјани, за одликувања, медали, пехари, споменици и слични предмети од симболичен карактер добиени во странство на натпревари, изложби и приредби од меѓународно значење. Ослободувањата не се однесуваат на алкохолни пијалаци како и на тутун и производи од тутун;
  - 9) научници, книжевници и уметници, за сопствените дела што ги внесуваат од странство;
  - 10) државни органи или регистрирани хуманитарни или добротворни организации, за добра кои бесплатно ги увезуваат, а кои се наменети за бесплатна поделба на жртвите од природни или

други непогоди или за добра кои остануваат во сопственост на тие организации, а кои се наменети за бесплатно ставање на располагање на жртвите на тие непогоди.

Ослободувањето не се однесува на материјал и опрема наменета за обнова на подрачјата кои ги зафатила природна или друга катастрофа. Ослободувањето се однесува само на организации кои водат соодветно книговодство и им овозможуваат на надлежните органи надзор над нивното работење и кои по потреба нудат гаранција како инструмент за обезбедување на плаќањето;

- 11) регистрирани хуманитарни или добротворни организации, за добра кои бесплатно ги увезуваат од странство за извршување на нивните хуманитарни активности. Ослободувањата не се однесуваат на алкохолни пијалаци, тутун и производи од тутун, како и на моторни возила (освен амбулантни возила за превоз на болни и повредени лица). Ослободувањето се однесува само на организација која води соодветно книговодство и на надлежните органи им овозможува надзор над нивното работење и кои по потреба нудат гаранција како инструмент за обезбедување на плаќањето;
- 12) јавни музеи и јавни уметнички галерии, за подарени збирки и уметнички предмети;
- 13) јавни библиотеки, за подарен библиотекарски материјал;
- 14) јавни архиви, за подарена репродуцирана архивска граѓа;
- 15) терапевтски супстанции од човеково потекло, реагенси за определување на крвни групи и на типови ткива;
- 16) лабораториски животни и биолошки или хемиски супстанции наменети за истражување;
- 17) мостри на добра со мала вредност кои според видот и количината не можат да се користат за друга намена;
- 18) добра наменети за употреба на саеми, трговски изложби или слични манифестации. Ослободувањето не се однесува на алкохол и алкохолни пијалаци, тутун и преработки од тутун и горива, било да се работи за течни, тврди или за гас;
- 19) добра кои се увезуваат заради испитување, истражување, анализирање или тестирање. Ослободувањето не се однесува на стока употребена за испитување, анализирање или тестирање за подобрување на продажбата;
- 20) трговски марки, модели или дизајни и нивните придружни документи, како и поднесоци за признавање на патенти за пронајдоци или слично, што им се доставуваат на организациите за заштита на авторските права или правата од индустриска сопственост;
- 21) туристички пропаганден материјал наменет за бесплатно делење и чијашто главна задача е да ја претстави странската туристичка понуда;
- 22) фармацевтски производи за здравствена или ветеринарна намена што се употребуваат при меѓународни спортски манифестации организирани во Република Македонија;
- 23) материјали потребни за прицврстување и за заштита на стоката во текот на нејзиниот транспорт;
- 24) подлога и храна за добиток и за животни во текот на нивниот транспорт;
- 25) материјали за изградба, одржување или украсување на спомен обележја на жртвите од војните или гробишта за жртвите од војните;
- 26) ковчежи со тела, погребни урни со пепел и придружни погребни предмети;
- 26-a) пратки со мала вредност испорачани од странство за примачи во земјата чија вкупна вредност по пратка не го надминува износот од 22 евра во денарска противвредност. Ослободувањата не се однесуваат на тутун и производи од тутун, алкохол и алкохолни пијалаци, како и на парфемии и тоалетни води;
- 27) документи кои се испратени бесплатно до државните органи;
- 28) изданија на странски влади и официјални меѓународни органи наменети за бесплатно делење;



- 29) предмети кои се поднесуваат како докази или за слични цели пред судовите или други државни органи;
  - 30) примероци на потписи и печатени циркулари кои се однесуваат на потписи кои се праќаат како дел од вообичаена размена на информации меѓу јавни служби или меѓу банки;
  - 31) службени печатени материјали испратени до Народната банка на Република Македонија;
  - 32) извештаи, изјави, белешки, проспекти, обрасци за пријавување и други документи кои се изготвени од фирми регистрирани во странство и испратени до сопствениците или носителите на хартии од вредност издадени од тие фирми;
  - 33) досиеја, архиви, печатени обрасци и други документи кои се користат на меѓународни состаноци, конференции или конгреси, како и извештаи за тие собири;
  - 34) планови, технички цртежи, нацрти, описи и други слични документи увезени за добивање или исполнување на нарачки во странство или за учество на конкурси или натпревари кои се одржуваат на царинското подрачје;
  - 35) документи кои се користат при спроведување на испити на царинското подрачје, кои ги спроведуваат институции со седиште во странство;
  - 36) печатени обрасци кои се користат како службени документи во меѓународниот промет на возила или стока, во рамките на меѓународни конвенции;
  - 37) печатени обрасци, етикети, билети и слични документи кои се испратени од странски превозници или хотели до туристички агенции со седиште во царинското подрачје;
  - 38) печатени обрасци и билети, коносмани, товарни листови и други комерцијални или канцелариски документи кои веќе се искористени;
  - 39) службени печатени обрасци од странски земји или од меѓународни органи и печатени материјали кои се во согласност со меѓународни стандарди испратени за распределба од странски здруженија до соодветни здруженија со седиште во царинското подрачје;
  - 40) фотографии, слајдови и стандардни подлоги за фотографии, без оглед дали се титлувани, испратени до новински агенции или до издавачи на весници или списанија;
  - 41) добра кои како подарок се добиени од странски донатори, како и увезени добра купени со паричните средства добиени како подарок на државните органи, општините и градот Скопје и на јавни правни субјекти и
  - 42) добра наменети за реализација на проект кој се финансира со парични средства добиени врз основа на договор за донација, склучен меѓу Република Македонија и странски донатори, ако во тој договор е предвидено дека со добиените парични средства нема да се плаќаат даноци.
- (2) За ослободување од данок на додадена вредност за добрата од ставот (1) на овој член се применуваат царинските прописи со кои се одредуваат условите и начинот на спроведување на ослободување од увозни давачки како и видот, количината и намената на добрата од ставот (1) на овој член кои можат да се ослободат од увозните давачки.
  - (3) Добрата од ставови (1) и (4) од овој член не смеат во рок од три години од денот на увозот да се отуѓуваат, без да се плати данокот на додадена вредност.
  - (4) Кај проектите кои се финансирани во рамките на инструментот за претпристапна помош (ИПА) кој се спроведува во услови на децентрализирано управување, даночното ослободување од ставот (1) точка 42 на овој член се однесува и за делот на средствата од национално кофинансирање обезбедено од Буџетот на Република Македонија и тоа од сопствени средства или од други извори на финансирање.
  - (5) По исклучок од ставот (2) на овој член за остварување на ослободувањето од ставовите (1) точка 42 и (4) на овој член, увозникот на добрата поднесува барање до Министерството за финансии.
  - (6) Начинот на спроведување на даночното ослободување од ставот (1) точка 42 и став (4) на овој член, како и формата и содржината на барањето од ставот (5) на овој член ги пропишува министерот за финансии.



### Член 27 - в

- (1) Се ослободени од плаќање на данок на додадена вредност добрата кои привремено се увезуваат со целосно ослободување од плаќање царина, и тоа:
- 1) транспортни средства;
  - 2) лични предмети и стока за спортски цели увезени од патници;
  - 3) материјали за помош при непогоди;
  - 4) медицинска, хируршка и лабораториска опрема;
  - 5) животни;
  - 6) стока за употреба во погранични зони;
  - 7) медиуми - носачи на звук, слика или податоци;
  - 8) рекламен материјал;
  - 9) професионална опрема;
  - 10) педагошки материјал и научна опрема;
  - 11) амбалажа;
  - 12) калапи, матрици, нацрти, скици, модели, инструменти за мерење, проверка и тестирање и други слични предмети;
  - 13) специјален алат и инструменти;
  - 14) стока за вршење на тестирање или која е предмет на тестирање;
  - 15) мостри на стока;
  - 16) заменувачки производи;
  - 17) стока за изложби, саеми, средби и слични настани или за продажба;
  - 18) резервни делови, прибор и опрема и
  - 19) друга стока која повремено се увезува или се увезува во случаи во кои нема економски ефект.
- (2) За добрата наведени во ставот (1) од овој член ослободувањето од плаќање данок на додадена вредност се одобрува согласно со условите и роковите определени со царинските прописи со кои за добрата наведени во ставот (1) од овој член се одобрува привремен увоз со целосно ослободување од плаќање царина.

## V. ДАНОЧНИ СТАПКИ

### Член 28

Данокот на додадена вредност се пресметува со примена на пропорционални даночни стапки врз даночната основа за оданочивиот промет на стоки и услуги и увоз и тоа:

1. според општата даночна стапка од 18%,
2. според повластената даночна стапка од 5%.

#### 1. Општа даночна стапка

### Член 29

Општата даночна стапка од 18% се применува врз целокупниот промет и увоз, освен врз прометот и увозот кој се оданочува со повластената даночна стапка.

#### 2. Повластена даночна стапка

### Член 30

- (1) Повластената даночна стапка од 5% се применува врз прометот и увозот на:
1. Производи за човечка исхрана;
  2. Вода за пиење од јавните системи за снабдување и одведување на урбаните отпадни води и вода за наводнување на земјоделско земјиште;

3. Публикации и тоа: книги, брошури и слични печатени материјали, весници и други периодични публикации, детски сликовници, книги за цртање и боење за деца и картографски производи од секаков вид, освен публикации кои служат претежно за рекламни цели, како и публикации со порнографска содржина;
  4. Семенски и саден материјал за производство на земјоделски растенија;
  5. Ѓубрива;
  6. Средства за заштита на растенијата;
  7. Фолии од пластична маса за употреба во земјоделството;
  8. Земјоделска механизација;
  9. Лекови;
  10. Машини за автоматска обработка на податоци и нивни единици (компјутери);
  11. Термални сончеви системи и компоненти;
  12. Медицинска опрема, помагала и други уреди чијашто намена е за олеснување или третирање на инвалидност исклучиво за лична употреба од страна на инвалидни лица.
  13. Сурово масло за производство на храна за човечка исхрана;
  14. Првиот промет на станбени згради и станови во оној дел во кој истите се користат за станбени цели и кој ќе се изврши во рок до пет години по изградбата;
  15. Добиточна храна, адитиви за добиточна храна и жив добиток;
  16. Бебешки производи, и тоа: креветче, количка, транспортер, релаксатор, седиште за во возило, када, хранилка, цуцла, шише и пелени за бебиња;
  17. Училиштен прибор, и тоа: училишна торба (ранец), тетратка, молив, пенкало, блок, работна тетратка, боички, линијар, шестар, пластелин, острило, гума и коректор и
  18. Пелети, печки на пелети и котли на пелети.
- (2) Повластената даночна стапка од 5% се применува и на прометот на следниве услуги:
1. Превоз на лица и нивниот придружен багаж;
  2. Софтвер за машини за автоматска обработка на податоци и нивни единици (компјутери);
  3. Услуги за одржување на јавна чистота и отпремување на отпад и
  4. Услуги на сместување (ноќевање) или сместување со појадок, полупансион или полн пансион, во сите видови на комерцијални угостителски објекти.
- (3) Владата на Република Македонија поблиску ги определува добрата и услугите од ставот (1) и (2) на овој член кои подлежат на повластена стапка на данокот на додадена вредност.

## VI. ВРЕМЕ НА НАСТАНУВАЊЕ НА ДАНОЧНИОТ ДОЛГ

### Член 31

- (1) Даночниот долг настанува:
1. Во моментот кога е извршен прометот на доброто. Кога доброто се превезува или испраќа, се смета моментот на започнување на превозот или на испраќањето. Кога прометот вклучува монтирање или инсталирање, се смета моментот кога соодветните работи се завршени и
  2. Во моментот кога услугата е целосно извршена.
- (2) Кога плаќањето е извршено пред извршувањето на прометот, време на настанување на даночниот долг е моментот кога е добиено плаќањето, во висина на данокот за добиениот износ.
- (3) Во случај на периодичен или континуиран промет, за кој се предвидени последователни плаќања, време на настанување на даночниот долг е денот на кој е издадена фактура за соодветниот период или, доколку е порано, денот во кој е добиено плаќање за соодветниот период.
- (4) Ако економски деливиот промет се должи и извршува во делови, време на настанување на даночниот долг е денот во кој е извршен соодветниот дел од прометот.

- (5) Кога се користат автомати за продажба на добра или за извршување услуги, кои работат со монети, книжни пари или жетони, време на настанување на даночниот долг е денот на кој монетите, книжните пари или жетоните се вадат од автоматот.
- (6) За време на настанување на даночниот долг при увозот на добра се смета:
1. Денот на настанување на обврската за плаќање на царината и другите увозни давачки, или денот на внесување на доброто во земјата, кога се работи за добро кое не подлежи на плаќање царина и
  2. Моментот кога доброто, кое подлежи на режимот на добра во слободни зони, царински зони и царински складови или кога доброто е во транзит или е привремено увезено, се пушта во слободниот промет.
- (7) За време на настанување на даночен долг во случај на инвестициско вложување во објект на закуподавачот извршени од страна на закупецот, се смета:
1. Денот на престанување на договорот за закуп, во случај на истекување на времето за кое е склучен, освен кога закупот се продолжува или
  2. Денот на раскинување или откажување на договор за закуп или
  3. Денот кога е извршена уплатата на надоместокот од страна закуподавачот, кога за време на важноста на договорот за закуп е извршен прометот со надомест во смисла на член 3 став (2) точка 7 и член 6 став (2) точка 5 од овој закон.
- (8) По исклучок на ставот (1) од овој член, за време на настанување на даночен долг во постапка за присилна наплата и во постапка за присилно извршување се смета денот кога е извршена целосна уплата на постигнатата крајна цена од страна на стекнувачот на доброто, освен кога доверителот се стекнува со доброто.

## VII. ДАНОЧЕН ДОЛЖНИК

### Член 32

Даночен должник е:

1. Даночниот обврзник во случаите од член 2 точка 1 на овој закон;
2. Лице кое увезува добра во случаите од член 2 точка 2 на овој закон;
3. Лице кое издава фактура од член 55 ставови 1 и 2 на овој закон;
4. Примателот на доброто или корисникот на услугата, доколку истиот е даночен обврзник или институција во смисла на член 10 став 1 од овој закон, во случај на промет, извршен од страна на даночен обврзник, кој нема ниту седиште, ниту подружница во Република Македонија. Во тие случаи, обврската за пресметување на данокот (член 40), за поднесување даночна пријава (член 41), за плаќање на данокот (член 43) и за плаќање камата во случај на задоцнето плаќање на данокот (член 44) паѓа на товар на даночниот должник.

### Член 32-а

- (1) По исклучок од членот 32 точка 1 од овој закон, даночен должник е даночниот обврзник од членот 51 ставови (1) и (4) од овој закон кон кого од страна на друг даночен обврзник од членот 51 ставови (1) и (4) од овој закон, се извршени следниве промети на добра и услуги:
- 1) градење, вклучувајќи одржување, реконструкција и отстранување на градби или нивни делови, кога примател на прометот е инвеститорот, а вршителот на прометот е изведувачот на работите и во случај кога примател на прометот е изведувачот, а вршител на прометот е подизведувачот на работите, согласно со законот со кој се уредува градењето;
  - 2) прометот со употребен материјал и употребен материјал кој не може повторно да се користи во иста состојба, отпад, индустриски и неиндустриски отпадни материјали, отпаден материјал кој може да се рециклира, делумно преработен отпад и

- 3) пренос на движен и недвижен имот во постапка на присилна наплата согласно со Законот за даночна постапка и во постапка за присилно извршување согласно со Законот за извршување, кога доверителот се стекнува со доброто.
- (2) Владата на Република Македонија поблиску ги определува добрата и услугите од ставот (1) точки 1 и 2 на овој член.
- (3) Даночниот обврзник кон кого се врши промет е даночен должник и во случај на плаќање кое го врши однапред (аванс), пред да биде извршен прометот на добрата и услугите од ставот (1) точки 1 и 2 на овој член.

## VIII. ОДБИВКА НА ПРЕТХОДНИОТ ДАНОК

### 1. Услови за одбивка на претходниот данок

#### Член 33

- (1) Претходен данок е износот за кој се намалува данокот на додадена вредност што се должи за извршениот промет за одреден даночен период.
- (2) Претходниот данок од став 1 на овој член се однесува на:
  1. Данокот на додадена вредност за прометот кој е извршен спрема даночниот обврзник од страна на други даночни обврзници;
  2. Данокот на додадена вредност за плаќања, кои даночниот обврзник ги извршил за промет во смисла на точка 1 од овој став, кој сеуште не е извршен спрема него и
  3. Данокот на додадена вредност кој е платен за увозот на добра.

#### Член 34

- (1) Правото на одбивка според член 33 на овој закон може да се оствари:
  1. Ако даночниот обврзник ги употребува набавените или увезените добра, односно примените услуги за цели на неговата стопанска дејност;
  2. Врз основа на фактура која е издадена во согласност со членовите 53 и 53-б од овој закон, или царинска декларација во која е посебно искажан платениот данок за увозот или актите и Извештаите од членот 53 став (2) од овој закон и ако тие документи се евидентирани во книговодството на даночниот обврзник.
- (2) Правото на одбивка на претходниот данок настанува во моментот, во кој се исполнети сите услови според член 33 на овој закон и според став 1 од овој член.
- (3) Министерот за финансии се овластува да донесе поблиски прописи во врска со тоа, во кои случаи и под кои услови може, за цели на поедноставување на правото на одбивка на претходниот данок, да се откаже од обврската на издавање фактура во смисла на член 53 на овој закон или на поединечни податоци во истата.

#### Член 34-а

- (1) Правото на одбивка според член 33 на овој закон може да се оствари и ако даночниот обврзник ги употребува набавените или увезените добра, односно примените услуги за инвестициски вложувања во објектот на закуподавачот, во случај кога објектот се користи за вршење на стопанската дејност на даночниот обврзник кој е закупец.
- (2) За инвестициски вложувања од став (1) на овој член се сметаат вложувањата во објектот извршени од страна на закупец кои се однесуваат на: градење, реконструкција, адаптација, надградба и доградба со кои се зголемува вредноста на закупениот објект.
- (3) Правото на одбивка на претходниот данок настанува во моментот, во кој се исполнети сите услови според членовите 33 и 34 став (1) на овој закон.

## 2. Исклучување на правото на одбивка на претходниот данок

### Член 35

Даночниот обврзник нема право на одбиток на претходниот данок за:

1. Набавки или увозот на добра и користењето услуги за цели на прометот:
  - а) ослободен од данок според член 23 на овој закон или
  - б) во странство кој би бил ослободен од данок според член 23 од овој закон, ако би се извршувал во земјата;
2. Набавки, производство и увоз на велосипеди, моторни возила со помалку од четири тркала (категирија L), возила за превоз на патници, кои, покрај седиштето на возачот, имаат најмногу до осум седишта и чија најголема маса не надминува 3500 кг (категирија M1), исклучувајќи ги возилата за комбиниран превоз, летала, пловни објекти, како и резервни делови, гориво и потрошен материјал за нив, нивно изнајмување, одржување и поправка и за други услуги поврзани со нивно користење. Ова не важи во случаите, кога даночниот обврзник ги користи превозните средства или другите добра во календарската година исклучиво за следниве дејности:
  - а) промет со наведените превозни средства и други средства,
  - б) изнајмување на наведените превозни средства,
  - в) превоз со наведените превозни средства,
  - г) обука на возачи со нив,
  - д) одржување и поправка на наведените превозни средства и други добра;
3. Расходи за репрезентација на претпријатието или на сопственикот (гостење, подароци, одмор, рекреација и разонода);
4. Набавки или увоз на фрижидери, аудио и видео апарати, теписи и уметнички предмети со кои се опремуваат своите административни простории;
5. Издатоци за превоз на лица;
6. Издатоци за сместување во хотели или слични објекти и за исхрана со исклучок на издатоци за кетеринг за лица ангажирани од филмскиот продуцент, при производство на филм наменет за јавно прикажување и
7. Данокот на додадена вредност кој го должи издавачот на фактурата според член 55 став 1 или 2 на овој закон.

## 3. Поделба на претходните даноци

### Член 36

- (1) Ако даночниот обврзник ги употребува набавените или увезените добра или примените услуги, како за промет со, така и за промет без право на одбивка на претходниот данок, лицето може да го одбие само оној дел од претходниот данок, кој отпаѓа на прометот со право на одбивка на претходниот данок. Данокот исклучен од правото на враќање според член 35 од точка 2 до точка 7 на овој закон не се зема предвид при поделбата.
- (2) Министерот за финансии се овластува да донесе поблиски прописи за спроведување на став 1 од овој член и притоа да одобри одредени олеснувања.

## 4. Исправка на одбивката на претходниот данок

### Член 37

- (1) Доколку кај одредено инвестиционо средство се променат околностите кои во календарската година на прва употреба биле одлучувачки за одобрување на претходниот данок и доколку

промената настапи во рок од пет години од почетокот на употребата на средството, во тој случај се врши порамнување за секоја календарска година на промена преку исправка на одбивката на претходниот данок кој отпаѓа на трошоците за негова набавка или производство. За недвижности, рокот изнесува десет години.

- (2) При исправката според став 1 на овој член, за секоја календарска година на промената, се поаѓа од една петтина во случаите од првата реченица, а во случаите од втората реченица од една десеттина од претходниот данок кој отпаѓа на инвестиционото средство. Во согласност со конкретните случаи се земаат предвид и пократки рокови.
- (3) Измена на околностите постои и ако даночниот обврзник го оттуѓил или пренаменил за сопствена потрошувачка според член 3 став 3 точка 1 на овој закон сеуште наменски подобното инвестиционо средство пред истекот на соодветниот рок за исправка според ставовите 1 и 2 од овој член и доколку оттуѓувањето или сопствената потрошувачка можат поинаку да се оценат за цели на претходниот данок, отколку употребата во првата календарска година.
- (4) Став 3 од овој член важи и ако оттуѓувањето или самопотрошувачката настапиле во календарската година на негова прва употреба.
- (5) Исправката според ставовите 3 и 4 на овој член се врши така, што ќе се смета дека инвестиционото добро се користело во периодот од оттуѓувањето или самопотрошувачката до истекот на соодветниот рок за исправка и натаму за стопанската дејност на даночниот обврзник според соодветните променети околности.
- (6) Министерот за финансии се овластува да донесе поблиски прописи за спроведување на ставовите од 1 до 5 на овој член и притоа да одобри одредени олеснувања.

## IX. ПОСЕБНИ ОДРЕДБИ ЗА ТУР-ОПЕРАТОРИ

### Член 38

- (1) Одредбите од овој член важат за туристички услуги на даночен обврзник, доколку тој настапува спрема патниците во свое име (во натамошниот текст: тур-оператори) и притоа прима добра и услуги од трети лица кои се од непосредна полза за патниците (во натамошниот текст: претходни туристички услуги).
- (2) Туристичките услуги дадени од страна на тур-операторот се сметаат за една единствена услуга. Местото на оваа услуга се утврдува според член 14 став 1 на овој закон.
- (3) По исклучок од членовите 16, 17 и 18 на овој закон, даночна основа на услугата на тур-операторот претставува разликата меѓу износот кој го плаќа патникот за туристичкото патување и износот кој го плаќа тур-операторот за претходните туристички услуги. Данокот на додадена вредност не е составен дел на даночната основа. Во случаите од член 19 став 1 точка 2 и од став 2 на овој закон, наместо износот кој го плаќа патникот за туристичката услуга се земаат износите дадени во наведениот член. Наместо за секоја туристичка услуга одделно, тур-операторот може даночната основа да ја утврди или за одделни групи на туристички услуги, или за сите туристички услуги заедно, дадени во рамките на одреден даночен период.
- (4) Независно од членовите 33 и 34 на овој закон, тур-операторот не е овластен да го одбие како претходен данок данокот на додадена вредност кој му е одделно истакнат во фактурата за извршените претходни туристички услуги.
- (5) Се овластува Министерот за финансии да го утврди начинот на исполнување на евиденциските обврски независно од член 52 на овој закон.

## IX-a. ПОСЕБНИ ОДРЕДБИ ЗА ИНВЕСТИЦИСКО ЗЛАТО

### 1. Општи одредби

#### Член 38-а

- (1) За целите на овој закон, инвестициско злато се смета:
  - 1) злато во форма на прачки или плочки со тежина прифатена од пазарите за благородни метали и со финост еднаква или поголема од 995 илјадити делови независно од тоа дали е обезбедено во форма на хартии од вредност или не и
  - 2) златни монети, со финост еднаква или поголема од 900 илјадити делови, што се исковани по 1800 година, кои во земјата на потекло се или биле законски платежни средства и вообичаено се продаваат по цена што не надминува повеќе од 80% од вредноста на златото содржано во монетата, на слободниот пазар.
- (2) За целите на овој закон, се смета дека монетите од ставот (1) точка 2 на овој член не се продаваат за нумизматички цели.
- (3) Владата на Република Македонија ги пропишува „тежината прифатена на пазарите на благородни метали“ од ставот (1) точка 1 на овој член и видовите на златни монети од ставот (1) точка 2 на овој член, кои претставуваат инвестициско злато.

### 2. Даночно ослободување на прометите со инвестициско злато и посредувањето во промети со инвестициско злато

#### Член 38-б

- (1) Од данок на додадена вредност се ослободени прометот и увозот на инвестициско злато, вклучително инвестициското злато претставено со сертификати за алоцирано (асигнирано) или неалоцирано (неасигнирано) злато или е тргувано преку сметки за трговија со злато, како и заемите во злато и свопови со злато (swap) со кои се стекнува право на сопственост или побарување во врска со инвестициско злато, и трансакции во врска со инвестициско злато кои вклучуваат договори за фјучерси и форворди чиј резултат е пренос на правото на сопственост или побарувањето во врска со инвестициско злато.
- (2) Од данокот на додадена вредност е ослободен прометот на услуги на посредникот, што дејствуваат во име и за сметка на трети лица, доколку тој посредува во прометот на инвестициско злато до неговите налогодавачи.

### 3. Право на одбивка на претходниот данок за промет со инвестициско злато кој е ослободен од данок

#### Член 38-в

За прометот на инвестициско злато кој е ослободен од данокот согласно со оваа глава, даночниот обврзник има право да ги одбие следниве износи:

- а) данокот на додадена вредност што се должи или е платен за злато, за промет кон него или увоз извршен од негова страна, коешто злато не е инвестициско злато, а потоа од него или од страна на друго лице во негово име истото било претворено во инвестициско злато и
- б) данокот на додадена вредност што го должи или е платен за промети на услуги извршени кон него, а коишто се состојат во менување на формата, тежината или чистотата на злато, вклучително и инвестициско злато.



#### **4. Право на одбивка на претходниот данок за даночни обврзници што произведуваат инвестициско злато или претвораат злато во инвестициско злато**

##### **Член 38-г**

Даночните обврзници што произведуваат инвестициско злато или претвораат злато во инвестициско злато можат да го одбијат како претходен данок данокот што се должи или е платен од нив за промет, или увоз на добра или за промети на услуги што се директно поврзани со производството или претворањето на ова злато, како промет на инвестициското злато да е оданочив, иако тој е ослободен од данокот согласно со членот 38-б став (1) од овој закон.

#### **5. Обврски за водење евиденции на даночните обврзници кои вршат промет на инвестициско злато**

##### **Член 38-д**

- (1) Даночните обврзници мора да водат евиденција за промети на инвестициско злато, во која ќе бидат содржани и податоци кои ќе овозможат утврдување на идентитетот на примателите на овие промети и да ги чува документите во врска со овие промети.
- (2) Даночните обврзници ја чуваат евиденцијата и документите наведени во ставот (1) на овој член најмалку десет години, сметано од годината која следи по годината во која е извршен прометот на инвестициско злато.
- (3) Министерот за финансии ги пропишува содржината и начинот на водење на евиденцијата од ставот (1) на овој член.
- (4) Евиденцијата од ставот (1) на овој член ги содржи следниве податоци реден број на уписот, број и датум на фактурата, повикувачки број на нарачката, даночен број на примателот на прометот, име (назив) и адреса на примателот на прометот, опис на инвестициското злато кое е предмет на промет (форма, количина, финост, како и тежина и единица мерка кога предмет на промет е злато во форма на прачки и плочки, и земја на потекло, име на валута и апоени кога предмет на промет е злато во форма на монети), име и адреса на посредникот доколку прометот е извршен со посредување и износ на надоместокот за прометот.
- (5) Евиденцијата од ставот (1) на овој член се води согласно со Законот за општата управна постапка.

## **X. ОДАНОЧУВАЊЕ**

### **1. Даночен период**

#### **Член 39**

- (1) Периодот за кој се пресметува и плаќа данокот на додадена вредност е даночен период. За даночен период се смета календарскиот месец или, доколку вкупниот промет во изминатата календарска година не надминал износ од 25 милиони денари, даночниот период ќе биде календарско тримесечје.
- (2) Доколку даночниот обврзник е регистриран за цели на данокот на додадена вредност согласно со членот 51 од овој закон во текот на даночниот период кој му е определен во зависност од прометот кој го предвидел или го оставарил, за прв даночен период ќе му се смета само периодот од датумот на регистрација. Доколку даночниот обврзник престане со вршење на дејност во текот на даночниот период кој му е определен во зависност од прометот кој го предвидел или го оставарил, за последен даночен период ќе му се смета само периодот до датумот на бришење од регистрација.
- (3) Надлежниот даночен орган со решение го менува даночниот период кај даночните обврзници регистрирани за целите на данокот на додадена вредност врз основа на податоците за остварениот промет од претходната календарска година.

## 2. Пресметување на данокот

### Член 40

- (1) Даночниот обврзник го пресметува данокот на додадена вредност за соодветниот даночен период според вкупно извршениот промет и вкупно примениот промет за кој е даночен должник согласно со членот 32-а од овој закон, доколку во тој период настанал даночен долг според членот 31 ставови (1), (2), (3), (4), (5), (6) и (7) на овој закон, освен прометот извршен во постапка на присилна наплата или присилно извршување, доколку доверителот непосредно не се стекнува со доброто, согласно со членот 4 став (4) како и во случаите од членот 4 став (5) од овој закон. При пресметувањето се земаат предвид исправките според членот 22 ставови (1) и (2) и долгуваните износи според членот 55 став (2) од овој закон.
- (2) Данокот пресметан според став 1 на овој член се намалува за претходниот данок кој може да се одбие според членовите 33 до 36 на овој закон, а кој се однесува на истиот даночен период, за кој се пресметува данок. При утврдувањето на претходниот данок се земаат предвид исправките според членовите 22 и член 37 од овој Закон.
- (3) Ако за целите на оданочување биле решавачки околностите од одредена календарска година, кои можат да се утврдат само привремено во текот на таа календарска година, во тој случај даночниот обврзник е должен да изврши конечна пресметка на даноците во даночната пријава за последниот даночен период од таа календарска година.
- (4) При увоз на добра, данокот на додадена вредност го пресметува надлежниот царински орган кој ја спроведува постапката за царинење.

## 3. Поднесување даночна пријава и периодичен извештај од денарски трансакциски сметки и девизни сметки, како и извештај за извршените промети во случаи на пренесување на даночна обврска

### Член 41

- (1) Даночниот обврзник е должен за секој даночен период да поднесе даночна пријава во рок од 25 дена по истекот на даночниот период во која сам го пресметува данокот.
- (2) Кон даночната пријава од ставовите (1) и (4) на овој член, за соодветниот даночен период, даночниот обврзник е должен преку носителот на платниот промет согласно со став (6) на овој член да поднесе периодичен извештај од денарски трансакциски сметки и девизни сметки преку кои го остварува работењето.
- (3) Даночната пријава се поднесува во рокот од ставот (1) на овој член и тогаш кога во соодветниот даночен период даночниот обврзник нема извршено оданочив промет.
- (4) По исклучок од ставот (1) на овој член 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.
- (5) Даночната пријава се поднесува до надлежниот даночен орган кај кого е регистриран даночниот обврзник.
- (6) Периодичните извештаи од денарски трансакциски сметки и девизни сметки преку кои даночниот обврзник регистриран за цели на данокот на додадена вредност го остварува своето работење од ставот (2) на овој член, ги доставува носителот на платниот промет по електронски пат до надлежниот даночен орган. Периодичните извештаи од овој став носителот на платниот промет ги доставува за период и во рок во кој се поднесува даночната пријава согласно ставовите (1), (3) и (4) од овој член.
- (7) Надлежниот даночен орган по електронски пат до носителите на платниот промет ги доставува следните податоци за даночните обврзници:

- регистрација за цели на данокот на додадена вредност и даночен период за пресметување и плаќање на данокот на додадена вредност,
  - прекинување на регистрација за данокот на додадена вредност,
  - бришење од регистарот на обврзници за данокот на додадена вредност и
  - промена на даночниот период за пресметување и плаќање на данокот на додадена вредност.
- (8) Формата и содржината на даночната пријава ги пропишува министерот за финансии.

#### Член 41-а

- (1) 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. Исправката не се врши преку искажување на разликите во износите, туку преку искажување на целосните износи.
- (2) По исклучок од ставот 1 на овој член, даночниот обврзник е должен да изврши исправка на неточната или нецелосната даночна пријава во последната даночна пријава од календарската година на која се однесува грешката, доколку се работи за повеќе или помалку пријавен данок во дадениот даночен период кој е помал од 1% од пријавениот данок.

#### Член 41-б

- (1) Даночниот обврзник кој врши промет на добра и услуги за кој даночен должник е даночниот обврзник кон кого е извршен прометот согласно со членот 32-а од овој закон, има обврска да изготви извештај за извршените промети на добрата и услугите од членот 32-а од овој закон.
- (2) Даночниот обврзник го доставува извештајот од ставот (1) на овој член, заедно со даночната пријава, до надлежниот даночен орган за прометите извршени во периодот за кој се однесува даночната пријава.
- (3) Министерот за финансии ги пропишува формата и содржината на извештајот од ставот (1) на овој член.

#### Член 42

- (1) Надлежниот даночен орган со решение ќе го утврди данокот на додадена вредност за соодветниот даночен период, ако:
1. даночниот обврзник не поднесе даночна пријава во пропишаните рокови;
  2. данокот не е правилно пресметан, или ако не одговара на реално остварениот промет и
  3. се утврди со контрола дека евиденцијата на даночниот обврзник е нецелосна или содржи неточни податоци.
- (2) При утврдувањето на данокот од став 1 на овој член, соодветно се применуваат одредбите на Законот за персоналниот данок од доход.

### 4. Плаќање на данокот

#### Член 43

- (1) Даночниот обврзник е должен за секој даночен период да го плати данокот кој го пресметал според член 40 ставови 1 и 2 од овој закон.
- (2) Данокот пресметан и пријавен за соодветниот даночен период, даночниот обврзник го плаќа во роковите пропишани во член 41 ставови 1 и 4 на овој закон, во кои се поднесува даночната пријава.
- (3) Даночниот обврзник е должен данокот утврден според член 42 на овој закон да го плати во рок од 15 дена по денот на приемот на решението за утврдување на данокот.
- (4) Даночниот обврзник е должен данокот за плаќање да го уплати на сметките утврдени со посебни прописи.

- (5) Данокот на додадена вредност при увозот се плаќа во исто време кога се плаќаат царинските давачки.
- (6) Наплата на данокот од став 5 на овој член врши надлежниот царински орган и истиот посебно го искажува во царинската декларација.
- (7) Добрата можат да бидат ослободени од царинскиот надзор само по плаќање на данокот на додадена вредност.
- (8) Царинскиот орган е должен наплатениот данок да го уплати на сметка на државниот буџет во рок од три дена од неговата наплата.
- (9) Со цел да се избегнат тешкотиите при увозот, се овластува министерот за финансии да утврди во кои случаи и под кои околности може да се одложи плаќањето на данокот на додадена вредност при увозот и истовремено да се одбие истиот како претходен данок во истиот даночен период, во кој настанал.

#### Член 43-а

- (1) Во случај на промет од членот 4 ставови (4) и (5) од овој закон, кога должникот или лицето кое гарантира за даночен долг, односно должникот или заложниот должник се регистрирани за данок на додадена вредност при промет на движен и недвижен имот во постапка за присилна наплата согласно со Законот за даночна постапка и во постапка за присилно извршување согласно со Законот за извршување, во име и за сметка на даночниот должник, пресметувањето и плаќањето на данокот на додадена вредност за прометот на добрата кои се предмет на продажба во овие постапки го врши субјектот надлежен за присилна наплата, односно присилно извршување, освен кога доверителот се стекнува со доброто.
- (2) Субјектот надлежен за присилна наплата, односно присилно извршување од ставот (1) на овој член пресметувањето на данокот го врши на посебен образец (ДДВ-ПНПИ) Извештај за задржан данок на додадена вредност во постапка на присилна наплата и присилно извршување, а плаќањето на данокот на додадена вредност го врши поединечно за секој даночен обврзник на буџетска сметка утврдена со посебни прописи. Во постапка за присилна наплата согласно со Законот за даночна постапка, субјектот надлежен за присилна наплата плаќањето на данокот го врши најдоцна во рок од пет работни дена од денот кога е извршена целосна уплата од страна на стекнувачот на доброто, а во постапка за присилно извршување согласно со Законот за извршување, субјектот за присилно извршување плаќањето на данокот го врши најдоцна во рок од пет работни дена од денот на одржаната делба.
- (3) Првенство на намирување од износот уплатен од страна на стекнувачот на доброто за прометот извршен во постапки на присилна наплата согласно Законот за даночна постапка или присилно извршување согласно Законот за извршување, има намирувањето на обврската за плаќањето на данокот на додадена вредност.
- (4) Субјектот надлежен за присилна наплата, односно присилно извршување од ставот (1) на овој член е должен Извештајот од ставот (2) на овој член заедно со актот кој го изготвува согласно со Законот за даночна постапка и Законот за извршување кој е основ за стекнување со сопственост на движните и недвижните добра, да ги достави до надлежниот даночен орган, до даночниот должник и до стекнувачот на доброто. Во постапка за присилна наплата согласно со Законот за даночна постапка, субјектот надлежен за присилна наплата Извештајот заедно со актот ги доставува најдоцна во рок од пет работни дена од денот кога е извршена целосна уплата од страна на стекнувачот на доброто, а во постапка за присилно извршување согласно со Законот за извршување, субјектот за присилно извршување Извештајот заедно со актот ги доставува најдоцна во рок од пет работни дена од денот на одржаната делба.
- (5) Надлежниот даночен орган врз основа на Извештајот од ставот (2) на овој член го задолжува даночниот должник за износот на пресметаниот и платениот данок на додадена вредност.
- (6) Министерот за финансии ги пропишува формата и содржината на Извештајот од ставот (2) на овој член.

#### Член 44

Во случај на ненавремено плаќање на данокот по истекот на роковите кои се пропишани во член 43 од овој закон, даночниот обврзник плаќа камата по стапка од 0,05% за секој ден задоцнување.

Напомена: согласно член 180 од Законот за даночна постапка “Сл. весник на Р.М.” бр. 13/2006, а со примена од 1 април 2006 година, членот 44 престанува да важи.

### 5. Враќање на данокот

#### Член 45

- (1) Ако износот на претходниот данок во одреден даночен период е поголем од износот на данокот кој е пресметан за прометот кој го извршил, како и за прометот за кои тој е даночен должник според членот 32-а од овој закон, разликата му се враќа на даночниот обврзник врз основа на негово барање кое го искажува во даночната пријава. Ако даночниот обврзник не искаже такво барање, разликата се пренесува како даночна аконтација за следниот даночен период.
- (2) Разликата на данокот од став 1 на овој член се враќа во рок од 30 дена по денот на поднесувањето на даночната пријава.
- (3) Доколку надлежниот даночен орган е оневозможен да изврши контрола на даночната пријава по вина на даночниот обврзник, рокот од став 2 на овој член почнува да тече дури откако се создадени услови за спроведување на контролата.
- (4) Неплатените даноци (данок на додадена вредност и други даноци) на даночниот обврзник, како и казнените камати за нив се пребиваат со побарувањата за исплата според став 1 од овој член.
- (5) Кога данокот на додадена вредност при увозот е пресметан и наплатен на добра кои се ослободени од данокот, или кога се наплаќа поголем данок од износот кој според овој закон се должи, наплатениот данок, односно повеќе наплатениот данок му се враќа на лицето кое нема или има делумно право да го одбие претходниот данок, во рокот од став 2 на овој член.

#### Член 46

- (1) По исклучок од одредбите од член 39 до 45 и во случај на постоење реципроцитет, на даночни обврзници кои немаат седиште или подружница во земјата и кои не извршуваат никаков промет во неа, или кои не должат данок за прометот ќе им се исплати, по барање, претходниот данок кој може да се одбие според членовите од 33 до 36 на овој закон, според посебна постапка која ја пропишува министерот за финансии.
- (2) Формата и содржината на барањето од ставот (1) на овој член ги пропишува министерот за финансии

#### Член 47

- (1) На непрофитните организации им се одобрува, по барање, враќање на данокот за промет на добра и за увозот реализиран спрема нив под следниве услови:
  1. прометот или увозот да не биле ослободени од данок;
  2. данокот на додадена вредност за извршениот промет на добра мора да е посебно искажан во фактурата во смисла на член 53 на овој закон и да бил платен со плаќањето на купопродажната цена;
  3. данокот долгуван за увозот мора да е платен и
  4. добрата мора да се пренесени во странство и таму да се користат за хуманитарни, добротворни или образовни цели.
- (2) Министерот за финансии се овластува да ја уреди постапката за исплата и да ги пропише условите за докажување на правото за исплата.
- (3) Формата и содржината на барањето за враќање на данокот на додадена вредност од ставот (1) од овој член како и потребната документација за исполнетоста на условите од ставот (1) ги пропишува

министерот за финансии.

- (4) Доказот за исполнување на условот од ставот (1) точка 3 на овој член, го прибавува овластеното службено лице од Управата за јавни приходи кое е должно во рок од три дена од денот на приемот на барањето да го побара доказот од надлежниот јавен орган.
- (5) Овластеното службено лице од надлежниот јавен орган од кој е побаран доказот за исполнување на условот од ставот (1) точка 3 на овој член е должно да го достави бараниот доказ во рок од три дена од денот на приемот на барањето.

#### Член 48

- (1) Доколку странското дипломатско или конзуларно претставништво набави добра или користи услуги за службени потреби, на барање на претставништвото ќе му се изврши враќање на данокот на додадена вредност, доколку е платена фактурата и доколку во истата е одделно искажан данокот на додадена вредност од страна на даночниот обврзник според член 53 од овој закон. Враќањето се врши врз основа на посебни спогодби склучени со државата-испраќач, во согласност со условите на реципроцитет. Враќањето ќе се одбие, доколку износот на фактурата не надминува 5.000 денари, вклучувајќи го данокот на додадена вредност. Барањето за враќање се поднесува најдоцна во рок од пет години по истекот на календарската година во која е извршен прометот кон подносителот на барањето.
- (2) Во согласност со ставот (1) на овој член, враќањето на данокот на додадена вредност му се одобрува и на шефот на дипломатското претставништво, на членовите на дипломатскиот персонал на странското дипломатско претставништво, на конзуларните функционери, како и на нивните брачни другари, доколку овие лица стекнале добра или користеле услуги за лични потреби или за потреби на членовите на семејствата кои ги сочинуваат нивните домаќинства. Во тој случај, враќањето се ограничува на вкупен износ од 50.000 денари за соодветната календарска година. При набавката на моторно возило, враќањето на данокот се одобрува еднаш во три години, освен во случаите на неопходна набавка на ново возило како замена за старото, после настаната кражба или тешко оштетување. Данокот на додадена вредност за ваквата набавка не се засметува кон максималниот износ за враќање од 50.000 денари.
- (3) При набавката на моторно возило како замена за старото пред истекот на три години по набавката на заменетото моторно возило, износот за враќање се намалува, земајќи го притоа предвид остатокот од вредноста на заменетото моторно возило, доколку за ваквата набавка било одобрено враќањето на данокот.
- (4) Се овластува министерот за финансии да ги регулира поединостите на постапката за враќање.
- (5) Формата и содржината на барањето за враќање на данокот на додадена вредност од ставовите (1) и (2) на овој член ги пропишува министерот за финансии.

#### Член 49

- (1) Данокот на додадена вредност ќе им се врати, на барање, на меѓународните организации и нивните членови за прометот на добра или услуги извршени спрема нив, според условите и ограничувањата утврдени со меѓународни спогодби. Барањето за враќање се поднесува најдоцна во рок од пет години по истекот на календарската година во која е извршен прометот кон подносителот на барањето.
- (2) Поединостите во поглед на постапката за враќање ги регулира министерот за финансии.
- (3) Формата и содржината на барањата за враќање на данокот на додадена вредност од ставот (1) од овој член ги пропишува министерот за финансии.

### 6. Присилна наплата на данокот



## Член 50

Доколку данокот на додадена вредност не е платен во роковите од член 43 од овој закон, истиот ќе се наплати присилно според одредбите од Законот за утврдување и наплата на јавните приходи.

Напомена: согласно член 180 од Законот за даночна постапка “Сл. весник на Р.М.” бр. 13/2006, а со примена од 1 април 2006 година, членот 50 престанува да важи.

## XI. Регистрација

### Член 51

- (1) Сите даночни обврзници, чиј вкупен промет во изминатата календарска година надминал износ од 1.000.000 денари или чиј вкупен промет се предвидува на почетокот од вршењето на стопанската дејност дека ќе го надмине износот или во текот на годината го надмине износот обврзани се за регистрација за данокот на додадена вредност. Обврската за регистрација за данокот на додадена вредност не се однесува за даночни обврзници во смисла на член 32 точка 4 и член 46 на овој закон.
- (2) Вкупен промет претставува збир на прометот што го направил обврзникот во текот на календарската година и кој е предмет на оданочување според член 2, точка 1 на овој закон, вклучувајќи го и данокот кој отпаѓа на него, освен прометот ослободен од данок без право на одбивка на претходниот данок. Ако даночниот обврзник ја вршел својата дејност само во еден дел од календарската година, фактичкиот вкупен промет се пресметува на ниво на вкупен промет за целата календарска година.
- (3) Даночни обврзници - резиденти во земјата кои не се обврзани за регистрација според став 1 првата реченица не должат данок на додадена вредност за прометот на добра и услуги извршени од нив. Тие не се овластени одделно да искажуваат данок во фактурите или во други документи и немаат право на одбиток на претходни даноци.
- (4) Даночните обврзници во смисла на став 3 од овој член, можат доброволно да се регистрираат за данокот на додадена вредност од почетокот на секоја календарска година. Во тој случај не се применува став 3 од овој член.
- (5) Даночните обврзници во смисла на став 1, првата реченица и на став 4 од овој член се обврзани да поднесат пријава за регистрација за данокот на додадена вредност кај надлежниот даночен орган. Формата и содржината на пријавата ги утврдува министерот за финансии.
- (6) Надлежниот даночен орган го врши уписот во регистарот на обврзници на данокот на додадена вредност од почетокот на тековната календарска година и притоа им издава на даночните обврзници решение. Ако даночниот обврзник започнал да ја врши својата дејност во текот на календарската година, регистрацијата се врши со започнувањето на вршењето на дејноста. Под започнување на вршење на дејноста се подразбира првото вршење на активност на даночниот обврзник како прва извршена набавка на добра (основни средства, трговска стока и друго) користена услуга (закуп, истражување на пазар и друго) и извршен промет на добра или услуга. Ако во текот на годината даночниот обврзник го надмине износот на остварен вкупен промет од 1.000.000 денари, регистрацијата се врши по истекот на месецот кога е остварен прометот. Во случаите од членот 9-а став (2) на овој закон, надлежниот даночен орган врши упис во регистарот на обврзници на данокот на додадена вредност, веднаш по утврдувањето.
- (7) Даночните обврзници во смисла на став 1 првата реченица, на став 4 и на став 6 трета реченица од овој член остануваат регистрирани најмалку во рок од пет календарски години, независно од висината на вкупниот промет. Во овој период не се применува став 3 на овој член. Доколку вкупниот промет во петтата календарска година не го надминува износот според став 1, даночниот обврзник може по истекот на рокот да поднесе пријава за отповикување на регистрацијата за данок на додадена вредност до надлежниот даночен орган, кој му издава решение за бришење од регистарот на обврзници за данокот на додадена вредност.



- (8) По исклучок на рокот утврден во ставот 7 на овој член, прекинувањето на регистрацијата може да се оствари во покус рок од пет календарски години, а со донесување на решение од надлежниот даночен орган.
- (9) Надлежниот даночен орган може да изврши прекинување на регистрацијата кога:
- а) во претходната календарска година даночниот обврзник поднесува даночни пријави без искажување на данок за извршен промет и без искажување претходен данок за одбивање;
  - б) во двете претходни календарски години даночниот обврзник поднесува даночни пријави без искажување на данок за извршен промет, со исклучок на случаите кога во истите периоди во даночните пријави искажува само промет ослободен од данок со право на одбивка или претходен данок кој произлегува од промет на инвестициони добра извршен кон даночниот обврзник или увезени од него;
  - в) даночниот обврзник не може да се најде на пријавената адреса и на адресата за вршење на деловни активности;
  - г) даночниот обврзник не поднесува даночна пријава и тоа најмалку два даночни периоди кај месечните и тримесечните даночни обврзници;
  - д) кај даночниот обврзник претходно е идентификувано даночно затајување;
  - ѓ) ќе настапат случаите од членот 9-а ставови (1) и (2) на овој закон.
- (10) Даночните обврзници во смисла на став 1, првата реченица и на став 4 од овој член ја поднесуваат пријавата најдоцна до 15 јануари во тековната година. Ако даночниот обврзник започнал со вршењето на својата дејност во текот на календарската година, пријавата се поднесува во рок од 15 дена од почетокот од вршењето на дејноста. Ако во текот на годината се надмине износот на остварен вкупен промет од 1.000.000 денари, даночниот обврзник ја поднесува пријавата најдоцна до 15 во месецот кој следи по месецот кога е остварен прометот.
- (11) Пријавата за престанок на регистрацијата за данокот на додадена вредност, даночните обврзници ја поднесуваат најдоцна до 15 јануари во годината од која сакаат да престанат да бидат регистрирани за данокот на додадена вредност.
- (12) Надлежниот даночен орган може да одбие да го регистрира даночниот обврзник кој започнува да врши дејност и даночниот обврзник кој доброволно се пријавил за регистрација, доколку:
- а) не може да се најде на пријавената адреса и на адресата за вршење на деловни активности;
  - б) не може да ја докаже реалната намера да врши дејност или
  - в) кај даночниот обврзник претходно е идентификувано даночно затајување.

#### Член 51-а

Надлежниот даночен орган по пријавата за регистрација за данок на додадена вредност или пријавата за отповикување на регистрацијата за данок на додадена вредност, согласно со членот 51 ставови (6), (7) и (12) од овој закон донесува решение во рок од 15 дена од денот на поднесувањето на пријавата.

## ХИИ. АДМИНИСТРАТИВНИ ОБВРСКИ

### 1. Евиденциски обврски

#### Член 52

- (1) Даночниот обврзник е должен да води уредна и точна евиденција во поглед на основите на пресметувањето на данокот, особено на неговиот промет и претходниот данок кој може да го одбие, како и во поглед на основите на пресметување на данок за прометот извршен кон него во случаите од членот 32-а од овој закон, така што ќе се овозможи лесна проверка на евиденцијата.
- (2) Евиденцијата од став 1 на овој член мора да содржи одделни податоци за:
1. Прометот на даночниот обврзник, и тоа:
    - а) даночната основа за тој промет и

- б) данокот долгуван за тој промет.  
Евиденцијата треба да го прикаже начинот на кој се врши распределба на даночната основа на оданочив промет, истиот поделен според даночни стапки, на промет ослободен од данок со право на одбивка на претходниот данок и на промет ослободен од данок без право на одбивка на претходниот данок;
2. Прометот кој е извршен спрема даночниот обврзник и тоа:
    - а) даночната основа за тој промет и
    - б) претходниот данок кој отпаѓа на тој промет;
  3. Увозот на даночниот обврзник и тоа:
    - а) даночната основа за увозот и
    - б) данокот кој отпаѓа на неа;
  4. Исправките на даночната основа и на одбитоците на претходниот данок;
  5. Данокот долгуван според член 55, ставови 1 и 2 на овој закон;
  6. Претходниот данок кој може да се одбие;
  7. Поделбата на претходните даноци и
  8. Висината на данокот кој треба да се плати.
- (3) Даночниот обврзник е должен на крајот од календарската година да ги утврди и евидентира соодветните годишни износи.
- (4) Даночниот обврзник може да ги исполнува евиденциските обврски според став 2 точка 1 на овој член и на тој начин, што ќе води евиденција на даночните основи и на даноците во еден збир (брuto-евиденција). Во тој случај, должен е на крајот од секој даночен период да го подели збирот на брутo-износите на даночни основи и на даноци и како такви да ги евидентира.
- (5) Во случаите од член 32 точка 4 и членот 32-а на овој закон, примателот на доброто или корисникот на услугата е должен да ги евидентира даночните основи за даноците кои тој ги долгува.
- (6) Евиденцијата се води врз основа на влезните и на излезните фактури, на царинските документи или на други пропишани документи, во рамките на роковите утврдени за плаќање на данокот.
- (7) Министерот за финансии е овластен да донесе поблиски прописи за начинот на исполнување на евиденциските обврски и за случаите, во кои може да се одобрат олеснувања во поглед на исполнувањето на овие обврски.

## 2. Издавање фактура

### Член 53

- (1) Даночниот обврзник е должен на барање да издаде фактура за прометот извршен спрема други даночни обврзници. Фактурата може да се издаде во хартиена или електронска форма.
- (2) За фактура од став 1 на овој член се смета секој документ кој го издава даночниот обврзник или друго лице по негов налог за извршениот промет. Како фактура се смета и пресметката, со која даночниот обврзник пресметува одреден оданочив промет извршен спрема него од страна на друг даночен обврзник. По исклучок од ставот (1) на овој член, при преносот на движен и недвижен имот во постапка на присилна наплата и во извршна постапка не се издава фактура од страна на даночниот обврзник, а од страна на субјектот кој ја спроведува постапката се изготвува решение за предавање на недвижноста на купувачот во владение или потврда за извршена продажба согласно Законот за даночна постапка или заклучок за извршена продажба согласно Законот за извршување кои се основ за стекнување со сопственост на движните и недвижните добра и Извештај за задржан данок на додадена вредност во постапка на присилна наплата и присилно извршување од членот 43-а став (2) од овој закон кога доверителот не е стекнувач на доброто, односно Извештај за пресметка на данок на додадена вредност во постапка на присилна наплата и присилно извршување, во случаите кога доверителот е стекнувач на доброто.

- (3) Кога е добиен надоместок само за делумно извршен промет, пред да биде комплетиран прометот, даночниот обврзник издава одвоени фактури за секој делумно извршен промет.
- (4) Даночниот обврзник издава фактура за секое плаќање кое го добива однапред (аванс), пред да биде извршен прометот.
- (5) При размена на добра или услуги, секој поединечен даночен обврзник издава фактура.
- (6) Во фактури издадени како за оданочив промет, така и за промет ослободен од данок, се врши одделно наведување на прометот. Кога се извршува промет кој е ослободен од данокот, на фактурата се наведува: “данок на додадена вредност не е пресметан”. Кога примателот на добрата и услугите е даночен должник во случаите од членот 32-а од овој закон, даночниот обврзник кој го врши прометот во фактурата наведува „пренесување на даночна обврска“.
- (7) Даночниот обврзник е должен да му достави, односно да му обезбеди фактура на примателот на доброто или корисникот на услугата и да обезбеди примерок од фактурата за сопствената евиденција.
- (8) Фактурата се издава на денот на кој бил извршен прометот, а најдоцна во рок од пет работни дена.
- (9) Кога се добива надоместок пред да биде извршен прометот, фактурата се издава во истиот ден кога авансното плаќање е добиено, а најдоцна во рокот од став 8 на овој член.
- (10) Фактурата мора да ги содржи следните податоци:
  1. Место, дата на издавање и број;
  2. Име (назив) и адреса на даночниот обврзник кој го извршува прометот и негов даночен број под кој е регистриран за данок на додадена вредност;
  3. Име (назив) и адреса на примателот на доброто или корисникот на услугата;
  4. Ден на извршениот промет;
  5. Количина и опис на прометот;
  6. Износ на надоместокот за извршениот промет, без данокот на додадена вредност;
  7. Применета даночна стапка;
  8. Износ на пресметаниот данок на додадена вредност;
  9. Вкупен износ на надоместокот за извршениот промет и данокот на додадена вредност и
  10. Име, презиме и потпис на овластеното лице за потпишување на фактури кај издавачот на фактурата.
- (11) Министерот за финансии се овластува да одобри одредени олеснувања во однос на издавањето фактура, а особено да утврди во кои случаи и под кои услови:
  1. Отпаѓа обврската за издавање фактура и
  2. Може лицето да се откаже од наведувањето одредени податоци при издавањето фактури.
- (12) Фактурата издадена во електронска форма не треба да содржи печат на издавачот на фактурата.
- (13) Министерот за финансии ги пропишува формата и содржината на Извештајот за пресметка на данок на додадена вредност во постапка на присилна наплата и присилно извршување, во случаите кога доверителот е стекнувач на доброто.

### Член 53-а

- (1) По исклучок од членот 53 од овој закон за користење на даночното ослободување од членот 24-а од овој закон, даночниот обврзник е должен да издаде фактура која содржи сервиски број доделен од страна на даночниот орган. Даночниот обврзник пред да ја издаде фактурата, за користење на даночното ослободување мора да го пријави прометот, по електронски пат до даночниот орган.
- (2) Одредбата од ставот (1) на овој член не се применува во случај на промет извршен од даночен обврзник кој нема ниту седиште, ниту подружница во Република Македонија.
- (3) Даночниот орган е должен да води евиденција за фактурите од ставот (1) на овој член во електронска форма.

- (4) Примателот на прометот е должен да води евиденција за примените фактури од ставот (1) на овој член по даночен обврзник. Во евиденцијата се внесуваат и примените фактури од даночен обврзник кој нема ниту седиште, ниту подружница во Република Македонија, за промети за кои е користено даночното ослободување од членот 24-а став (3) од овој закон.
- (5) Примателот на прометот доставува по електронски пат податоци од евиденцијата од ставот (4) на овој член за секое календарско тримесечје, до даночниот орган, најдоцна до 25 во месецот по завршување на секое календарско тримесечје.
- (6) Формата и содржината на фактурата од ставот (1) на овој член, формата и содржината на пријавата од ставот (1) на овој член, начинот на пријавување од ставот (1) на овој член, содржината на евиденцијата од ставот (3) на овој член, како и формата и содржината на евиденцијата од ставот (4) на овој член ги пропишува министерот за финансии.

#### Член 53-б

- (1) За фактура издадена во електронска форма се смета фактурата која е издадена како електронски документ.
- (2) Примателот на фактура дава согласност со своја експлицитно изразена волја во хартиена форма дека приемот на фактурите ќе го извршува во електронска форма.
- (3) Фактурата во електронска форма мора да ги задоволи следните барања:
  - да биде обезбедена автентичноста на потеклото на фактурата на начин што примателот на фактурата може недвосмислено да утврди дека таа фактура е испратена од издавачот на фактурата,
  - да биде обезбеден интегритетот на содржината на фактурата на начин што применетата технологија и процедури да оневозможуваат промена на податоците во фактурата,
  - да биде обезбедена читливост на фактурата, односно визуелна и разбирлива слика на издадената фактура на компјутерскиот екран или други електронски уреди на еднаков начин како и на хартија.
- (4) Барањата од ставот (3) алинеи 1 и 2 на овој член се обезбедуваат со потпишување на фактурата со примена на електронски потпис, кој е заснован на квалификуван сертификат кој е уреден со Законот за податоците во електронски облик и електронски потпис.

#### Член 54

- (1) Даночни обврзници кои извршуваат оданочив промет спрема приматели на добра или корисници на услуги кои не се даночни обврзници (крајни потрошувачи) или спрема даночни обврзници кои според член 53, став 1 на овој закон не бараат фактура, должни се прометот да го евидентираат преку наплатен уред (регистер-каса) и да издадат сметка, без оглед дали примателот на доброто или корисникот на услугата тоа го бара.
- (2) За сметка од став 1 на овој член се смета исечок од касената лента, парагон блок или сличен документ и истиот мора да ги содржи следните податоци:
  1. место, дата на издавање и број;
  2. име и адреса на даночниот обврзник кој го извршува прометот и неговиот даночен број под кој е регистриран за данок на додадена вредност;
  3. количина и опис на прометот и
  4. вкупен износ со данокот на додадена вредност.
- (3) Обврската за издавање сметка од став 1 на овој член не се однесува за прометот на дневен печат, тутунски преработки, како и за прометот на пазарите и на отворените простори.
- (4) Се овластува министерот за финансии да утврди одредени олеснувања во поглед на обврските според став 1 од овој член.  
Укинат -одредбите на членот 54, со членот 25 од Законот за регистрирање на готовинските плаќања ("Сл.весник на РМ" бр.31/2001), од 4 мај 2001 година престанаа да важат.

### Член 55

- (1) Ако некое лице во фактурата го искаже одделно данокот на додадена вредност иако за тоа не е овластено, тогаш го должи искажаниот износ. Износот на данокот се плаќа во рок од пет работни дена, по издавањето на фактурата.
- (2) Ако даночниот обврзник во фактурата за извршениот промет искаже одделно поголем данок од износот кој според овој закон го должи, лицето ќе го должи и вишокот на данокот.
- (3) Одредбите од став 2 на овој член не се применуваат ако се изврши исправка на данокот. Во тој случај соодветно се применува член 22 став 1 на овој закон.

### Член 56

- (1) Фактурите и другите документи издадени во согласност со овој закон, како и деловните книги на даночните обврзници се чуваат најмалку пет години по истек на календарската година, за која се однесуваат.
- (2) Фактурите кои се издадени во електронска форма се чуваат во оригиналната форма во која се издадени, односно примени.
- (3) Автентичноста на потеклото и интегритетот на содржината на фактурите кои се чуваат, како и нивната читливост, мора да бидат обезбедени од моментот на издавање до истекот на рокот утврден во ставот (1) од овој член.
- (4) Издавачот и примателот на фактурата во електронска форма се должни да обезбедат и чуваат релевантни информации во врска со издавањето и приемот на фактурата преку кои може со сигурност да се утврди автентичноста на потеклото и интегритетот на содржината во рокот утврдени во ставот (1) од овој член.
- (5) Фактурите без разлика на формата во која се издадени се чуваат на територијата на Република Македонија.
- (6) Во случај на жалба во согласност со член 58 на овој закон, рокот од став 1 на овој член почнува да тече од завршувањето на жалбената постапка.
- (7) Министерот за финансии, во согласност од министерот за информатичко општество и администрација го пропишува начинот на издавање, пренос, примање и чување на фактура издадена во електронска форма.

## ХИИ. ПРАВНА ЗАШТИТА

### 1. Застареност

#### Член 57

- (1) Правото на утврдување и наплата на данокот на додадена вредност, на каматата и на трошоците за присилна наплата застарува за пет години по истек на календарската година во која настанал данокот.
- (2) Правото на даночниот обврзник на враќање на данокот на додадена вредност, каматата, трошоците за присилна наплата и на паричните казни што не требало да се платат застарува во рок од пет години по истек на годината во која е извршено плаќањето.
- (3) По секој прекин на рокот на застареност според ставовите 1 и 2 од овој член започнува да тече нов рок.
- (4) Правото на утврдување, наплата и на враќање на данокот застарува во секој случај по истекот на десет години по календарската година, во која требало да се изврши утврдување или наплата на данокот, односно во која биле платени износите.

Напомена: согласно член 180 од Законот за даночна постапка “Сл. весник на Р.М.” бр. 13/2006, а со примена од 1 април 2006 година, членот 57 престанува да важи.

## 2. Жалбена постапка

### Член 58

- (1) Даночниот обврзник има право на жалба против решение на даночниот орган за дополнително утврдување на износи за плаќање на данокот на додадена вредност, како и против решение за одбивање на правото на одбиток или исплата на претходниот данок.
- (2) Жалбата се поднесува до Министерството за финансии преку надлежниот даночен орган, во рок од 15 дена по доставување на решението од став 1 на овој член.
- (3) Жалбата не го одлага извршувањето на решението од ставот 1 на овој член.
- (4) Против второстепеното решение на Министерството за финансии може да се поведе управен спор пред Врховниот суд на Република Македонија во рок од 30 дена по приемот на решението.
- (5) Против решението на царинскиот орган за утврдување и наплата на данокот се поднесува жалба во согласност со царинските прописи.

Напомена: согласно член 180 од Законот за даночна постапка “Сл. весник на Р.М.” бр. 13/2006, а со примена од 1 април 2006 година, членот 58 престанува да важи.

## XIV. КАЗНЕНИ ОДРЕДБИ

### Член 59

- (1) Глоба во износ од 1.200 евра во денарска противвредност за сторен прекршок ќе му се изрече на даночниот обврзник-правно лице и трговец поединец ако поднесе пријава за регистрација за данокот на додадена вредност по истекот на пропишаниот рок (член 51 став 10).
- (2) Глоба во износ од 30% од одмерената глоба за правното лице и трговец поединец, ќе му се изрече на одговорното лице во правното лице и на одговорното лице во трговец поединец за прекршокот од ставот (1) на овој член.
- (3) За прекршокот од ставот (1) на овој член на физичко лице-даночен обврзник ќе му се изрече глоба во износ од 120 до 180 евра во денарска противвредност.

### Член 59-а

Глоба во износ од 500 евра во денарска противвредност ќе му се изрече на носителот на платниот промет ако по добивањето на податоците од членот 41 став (7) на овој закон не достави по електронски пат периодичен извештај од денарска трансакциска сметка и девизна сметка на даночниот обврзник регистриран за цели на данокот на додадена вредност до надлежниот даночен орган за период и во рок во кој се поднесува даночната пријава.

### Член 59-б

- (1) Глоба во износ од 1.500 евра во денарска противвредност за сторен прекршок ќе му се изрече на даночниот обврзник-правно лице и трговец поединец ако:
  1. поднесе даночна пријава до надлежниот даночен орган по истекот на пропишаниот рок (член 41 ставови 1, 3 и 4);
  2. неуредно води евиденција (член 52 став 1);
  3. не издава фактура во пропишаниот рок (член 53) и

4. не поднесе извештај заедно со даночната пријава, до надлежниот даночен орган за прометите извршени во периодот на кој се однесува даночната пријава (член 41-б).
- (2) Глоба во износ од 30% од одмерената глоба за правното лице и трговец поединец ќе му се изрече на одговорното лице во правното лице и на одговорното лице во трговец поединец за прекршокот од ставот (1) на овој член.
- (3) За прекршокот од ставот 1 на овој член на физичко лице-даночен обврзник ќе му се изрече глоба во износ од 150 до 225 евра во денарска противвредност.

#### Член 60

- (1) Глоба во износ од 2.500 евра во денарска противвредност за сторен прекршок ќе му се изрече на даночниот обврзник-правно лице и трговец поединец ако:
  1. не поднесе даночна пријава до надлежниот даночен орган (член 41 ставови 1,3 и 4);
  2. данокот на додадена вредност не го уплати на утврдената сметка (член 43 став 4);
  3. не поднесе пријава за регистрација за данокот на додадена вредност (член 51 став 10);
  4. не води или неточно води евиденција (членови 38-д, 52 став (1) и 53-а став (5));
  - 4-а) не доставува евиденција до даночниот орган (член 53-а, став (6));
  5. издава неуредна фактура (член 53) и
  6. фактурите или другите документи издадени во согласност со овој закон или деловните книги не ги чува во пропишаниот рок (член 38-д став 2 и член 56 став 1).
- (2) Глоба во износ од 30% од одмерената глоба за правното лице и трговец поединец ќе му се изрече на одговорното лице во правното лице и на одговорното лице во трговец поединец за прекршокот од ставот (1) на овој член.
- (3) За прекршокот од ставот 1 на овој член на физичко лице-даночен обврзник ќе му се изрече глоба во износ од 250 до 375 евра во денарска противвредност.

#### Член 60-а

- (1) Одговорното лице во правното лице и физичко лице-даночен обврзник кои нема да поднесат даночна пријава во пропишаниот рок, или ќе поднесат даночна пријава, но во истата нема да внесат точни податоци, или ќе поднесат даночна пријава а нема да го уплатат долгуваниот данок на утврдените сметки, со цел да се стекнат со поголема имотна корист или вредност, ќе се казнат со казна затвор од шест месеци до пет години и со парична казна.
- (2) Ако износот на обврската од овој член е значителен, сторителот ќе се казни со казна затвор од најмалку четири години и со парична казна.
- (3) Ако делото од овој член го стори правно лице ќе се казни со парична казна.
- (4) Имотната корист прибавена со извршеното кривично дело од овој член се одзема со судска одлука.

#### Член 60-б

- (1) Глоба во износ од 1.500 евра во денарска противвредност ќе му се изрече на субјектот надлежен за присилна наплата односно присилно извршување од член 43-а, став (1) на овој закон, доколку не достави до надлежниот даночен орган, до должникот и до стекнувачот на доброто Извештај за задржан данок на додадена вредност во постапка на присилна наплата и присилно извршување (член 43-а став (4)).
- (2) Глоба во износ од 2.500 евра во денарска противвредност ќе му се изрече на субјектот надлежен за присилна наплата односно присилно извршување од член 43-а, став (1) на овој закон, доколку не го пресмета и не го уплати данокот на додадена вредност (член 43-а став (2)).

#### Член 60-в



Одмерувањето на висината на глобата за правно лице и трговец поединец се врши согласно Законот за прекршоците.

#### Член 60-г

- (1) Глоба во износ од 25 до 50 евра во денарска противвредност ќе му се изрече на овластеното службено лице во Управата за јавни приходи ако не го побара доказот по службена должност во рокот утврден во членот 47 став (4) од овој закон.
- (2) Глоба во износ од 25 до 50 евра во денарска противвредност му ќе се изрече на овластеното службено лице од органот од кој е побаран доказот ако не го достави бараниот доказ во рокот утврден во членот 47 став (5) од овој закон.
- (3) Глоба во износ од 25 до 50 евра во денарска противвредност ќе му се изрече на овластеното службено лице на органот, ако не донесе решение во рокот утврден во членот 51-а од овој закон.
- (4) За прекршоците од ставовите (1), (2) и (3) на овој член прекршочна постапка води и прекршочна санкција изрекува надлежен суд.

### XV. ПРЕОДНИ И ЗАВРШНИ ОДРЕДБИ

#### Член 61

- (1) Одредбите од овој закон се применуваат врз целокупниот промет и увоз остварен по 31 март 2000 година.
- (2) Одредбите од член 37 од овој закон се применуваат врз инвестициони средства кои даночниот обврзник ги набавил или произвел по 31 март 2000 година.
- (3) Законот за данокот на промет на производи и услуги останува да важи за сите дејствија регулирани со него кои подлежат на оданочување и кои биле остварени пред 1 април 2000 година. Ако даночниот обврзник издал фактура пред овој датум за промет реализиран после 31 март 2000 година, не се применува член 24 став 3 точка 1 од законот наведен во овој став.
- (4) Доколку се изврши промет во делови според член 31 став 4, овој закон ќе се применува врз делот од прометот реализиран по 31 март 2000 година, а Законот за данокот на промет на производи и услуги ќе се применува врз делот од прометот реализиран пред 1 април 2000-та година.

#### Член 62

Даночните обврзници, кои се обврзани од денот на примената на овој закон за регистрација според член 51 на овој закон или кои сакаат доброволно да се регистрираат, должни се да се пријават кај надлежниот даночен орган до 1 март 2000 година.

#### Член 63

- (1) Даночните обврзници регистрирани за цели на данокот на додадена вредност според член 51 на овој закон, кои на 31 март 2000 година имаат добра на залиха наменети за натамошна продажба и на кои има данок на промет на производи пресметан од претходниот учесник во прометот и платен со купопродажната цена или данок платен при увозот според Законот за данокот на промет на производи и услуги, имаат право на одбивка на данокот на промет како претходен данок. Одбивката не се одобрува за производи кои даночниот обврзник ги користи за вршење на промет ослободен од данок во смисла на член 23 на овој закон.
- (2) Износот кој може да се одбие како претходен данок според став 1 од овој член се пребива до 31 декември 2000 во делумни износи со данокот на додадена вредност кој треба да се плати.

- (3) Министерот за финансии ги уредува поединостите на постапката на засметување и го утврдува начинот на докажување на условите за користење на правото на одбиток според став 1 од овој член.

#### Член 64

Поблиски прописи за извршување на овој закон ќе се донесат во рок од 60 дена од денот на влегувањето во сила на овој закон.

#### Член 65

Со денот на примената на овој закон, престанува да важи Законот за данокот на промет на производи и услуги („Службен весник на Република Македонија,“ број 34/92, 62/92, 63/92, 3/93, 4/93, 80/93, 42/95, 4/96, 71/96, 5/97,10/97, 28/97, 13/98 и 39/99).

#### Член 66

Овој закон влегува во сила осмиот ден од денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“, а ќе се применува од 1 април 2000 година.

### ОДРЕДБИ ОД ЗАКОНОТ ЗА ИЗМЕНУВАЊЕ И ДОПОЛНУВАЊЕ НА ЗАКОНОТ ЗА ДАНОКОТ НА ДОДАДЕНА ВРЕДНОСТ ШТО НЕ ВЛЕГУВААТ ВО ПРЕЧИСТЕНИОТ ТЕКСТ („Службен весник на Република Македонија“ бр. 86/99)

#### Член 14

Првиот промет на станбените згради и станови чие градење отпочнало пред 1 април 2000 година, се ослободени од данок на додадена вредност до 31 декември 2000 година, а даночните обврзници за истиот период го задржуваат правото на одбиток на претходно платениот данок.

#### Член 16

Овој закон влегува во сила осмиот ден од денот на објавување во Службен весник на Република Македонија, а ќе се применува од 1 април 2000 година, освен одредбата од член 12 на овој закон која ќе се применува со денот на влегување во сила на овој закон.

(„Службен весник на Република Македонија " бр. 21/03)

#### Член 24

Повластената даночна стапка од 5% ќе се применува и на првиот промет на станбени згради и станови, во оној дел во кој истите се користат за станбени цели, но само доколку нивната изградба е започната пред денот на влегувањето во сила на овој закон и доколку истите ќе бидат изградени до 31 декември 2003 година, а ќе се стават во промет до 31 март 2004 година.

Напомена: Со Одлука на Уставниот суд у.бр.189/203 од 24.03.2004 година објавена во Сл.весник на Р.М. бр. 17/2004 со примена од 24 март 2004 година се укинува член 24 во делот " и доколку истите бидат изградени до 31 декември 2003 година, а ќе бидат ставени во промет до 31 март 2004 година"

#### Член 25

Овој закон влегува во сила со денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“, а ќе се применува од 1 април 2003 година.

(„Службен весник на Република Македонија" бр. 19/04)

#### **Член 4**

Во членот 24 од Законот за изменување и дополнување на Законот за данокот на додадена вредност („Службен весник на Република Македонија“ 21/2003), зборовите: “ќе се стават во промет” се заменуваат со зборовите: “прометот ќе се изврши”

#### **Член 5**

Овој закон влегува во сила осмиот ден од денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“.

**(„Службен весник на Република Македонија“ бр. 33/06)**

#### **Член 6**

Овој закон влегува во сила осмиот ден од денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“, а ќе се применува од 1 јануари 2006 година.

**(„Службен весник на Република Македонија“ бр. 101/06)**

#### **Член 2**

Одредбите на членот 1 став (1) точка 8 на овој закон ќе се применуваат до 30 јуни 2010 година.

#### **Член 3**

Овој закон влегува во сила наредниот ден од денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“, а ќе се применува од 1 октомври 2006 година.

**(„Службен весник на Република Македонија“ бр. 114/07)**

#### **Член 4**

Одредбите на членот 1 став (1) точки 10 и 11 и став (2) точка 2 на овој закон ќе се применуваат до 31 декември 2012 година.

#### **Член 5**

Овој закон влегува во сила осмиот ден од денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“.

**(„Службен весник на Република Македонија“ бр. 103/08)**

#### **Член 2**

Овој закон влегува во сила осмиот ден од денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“.

**(„Службен весник на Република Македонија“ бр. 114/09)**

#### **Член 2**

Овој закон влегува во сила осмиот ден од денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“.

**(„Службен весник на Република Македонија“ бр. 133/09)**

#### **Член 7**

Повластената даночна стапка од 5% ќе се применува до 31.12.2011 година на првиот промет на станбени згради и станови во оној дел во кој истите се користат за станбени цели и кој ќе се изврши во рок до пет години по изградбата.

#### **Член 8**

Одредбите од членовите 2 и 3 став (2) на овој закон ќе се применуваат од 1 јануари 2010 година.

#### **Член 9**

Овој закон влегува во сила осмиот ден од денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“.

**(„Службен весник на Република Македонија“ бр. 95/10)**

#### **Член 1**

Во Законот за изменување и дополнување на Законот за данокот на додадена вредност („Службен весник на Република Македонија“ бр. 101/06), во членот 2 зборовите: „ до 30 јуни 2010 година“ се заменуваат со зборовите: „ до пристапување на Република Македонија во членство на Европската унија“.

#### **Член 2**

Овој закон влегува во сила со денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“, а ќе се применува од 1 јули 2010 година.

**(“Службен весник на Република Македонија” бр. 102/10)**

#### **Член 9**

Надлежниот даночен орган по електронски пат до носителите на платниот промет ги доставува податоците за даночните обврзници кои се регистрирани за цели на данокот на додадена вредност и определениот даночен период за пресметување и плаќање на данокот на додадена вредност со состојба на 30 септември 2010 година, најдоцна до 5 октомври 2010 година.

#### **Член 10**

Во членот 2 од овој закон со кои се менува членот 41, одредбите од ставовите 7 и 8 ќе започнат да се применуваат од 1 октомври 2010 година.

#### **Член 11**

Одредбата од членот 6 на овој закон со која се додава нов член 59-а ќе започне да се применува од 1 октомври 2010 година.

#### **Член 12**

Одредбите од членот 4 на овој закон ќе започнат да се применуваат од 1 јануари 2011 година.

#### **Член 13**

Овој закон влегува во сила осмиот ден од денот на објавувањето во “Службен весник на Република Македонија”.

**(“Службен весник на Република Македонија” бр. 24/11)**

#### **Член 2**

Овој закон влегува во сила осмиот ден од денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“.

**(“Службен весник на Република Македонија” бр. 135/11)**

#### **Член 2**

Подзаконскиот акт утврден со овој закон министерот за финансии го донесува во рок од 30 дена од денот на влегувањето во сила на овој закон и истиот веднаш по неговото објавување во „Службен весник на Република Македонија“, а најдоцна во рок од 24 часа се објавува на веб страницата на Управата за јавни приходи.

#### **Член 3**

Овој закон влегува во сила осмиот ден од денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“.

**(“Службен весник на Република Македонија” бр. 135/11)**

#### **Член 2**

Одредбите од членот 1 став 2 точка 14 од овој закон ќе се применуваат од 1 јануари 2012 година до 31 декември 2015 година.

#### **Член 3**

Овој закон влегува во сила осмиот ден од денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“.

**(“Службен весник на Република Македонија” бр. 155/12)**

#### **Член 3**

Во Законот за изменување и дополнување на Законот за данокот на додадена вредност („Службен весник на Република Македонија” број 114/2007), членот 4 се брише.

#### **Член 4**

Овој закон влегува во сила осмиот ден од денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“.

**(“Службен весник на Република Македонија” бр. 12/14)**

#### **Член 22**

Одредбите од членот 1 ставови (1) точки 10 и 11 и (2) точка 2 од Законот за изменување и дополнување на Законот за данокот на додадена вредност („Службен весник на Република Македонија” број 114/2007) ќе се применуваат до пристапување на Република Македонија во членство на Европската унија.

#### **Член 23**

На даночните обврзници кои со влегувањето во сила на одредбата од членот 8 од овој закон на 1 јули 2014 година, преминуваат од годишни во тримесечни даночни обврзници, за прв даночен период во 2014 година, ќе им се смета периодот од 1 јануари 2014 до 30 јуни 2014 година.

#### **Член 24**

На даночните обврзници кои со влегувањето во сила на одредбата од членот 8 од овој закон на 1 јули 2014 година, преминуваат од годишни во тримесечни даночни обврзници, надлежниот даночен орган со решение им го менува даночниот период од календарска година во календарско тримесечје.

#### **Член 25**

Членовите 2, 6, 7, 9, 10, 12, 14, 16, 17, 20 и 21 од овој закон ќе започнат да се применуваат од 1 февруари 2014 година.

Членовите 4, 5, 8, 11, 13, 15 и 18 од овој закон ќе започнат да се применуваат од 1 јули 2014 година.

#### **Член 26**

Овој закон влегува во сила осмиот ден од денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“.

**(“Службен весник на Република Македонија” бр. 112/14)**

#### **Член 3**

Одредбата од членот 2 од овој закон ќе започне да се применува од 1 јануари 2016 година.

#### **Член 4**

Овој закон влегува во сила осмиот ден од денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“.

**(“Службен весник на Република Македонија” бр. 130/14)**

#### **Член 15**

Одредбата од членот 2 од овој закон со кој во членот 4 се додава нов став (4), одредбата од членот 4 од овој закон со кој во членот 19 се додава нов став (5), одредбата од членот 5 од овој закон со кој во членот 31 се додава нов став (8), одредбата од членот 7 од овој закон со кој во членот 34 во ставот (1) се менува точката 2, одредбата од членот 9 од овој закон со кој се додава нов член 43-а, одредбата од членот 10 од овој закон со кој во членот 51 се врши измена во ставовите (1), (6) и (10), одредбата од членот 11 од овој закон со кој во членот 53 во ставот (2) се додава нова реченица и одредбата од членот 14 од овој закон со кој се додаван нов член 60-б ќе започнат да се применуваат од 1 јануари 2015 година.

Одредбата од членот 11 од овој закон со кој во член 53 став (1) се додава нова реченица и се менува ставот (7), и се додава нов став (12), одредбата од членот 12 од овој закон со кој се додава нов член 53-б и одредбата од член 13 од овој закон со кој се додаваат ставовите (2), (3), (4) (5) и (7), а ставот (2) станува став (6) ќе започнат да се применуваат од 1 март 2015 година.

#### **Член 16**

Се овластува Законодавно-правната комисија на Собранието на Република Македонија да изготви пречистен текст на Законот за данокот на додадена вредност.

#### **Член 17**

Овој закон влегува во сила осмиот ден од денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“.

**(“Службен весник на Република Македонија” бр. 15/15)**

## Член 2

Овој закон влегува во сила со денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“.

**(“Службен весник на Република Македонија” бр. 129/15)**

## Член 14

Во Законот за изменување и дополнување на Законот за данокот на додадена вредност („Службен весник на Република Македонија“ број 135/11), во членот 2 датата „31 декември 2015 година“ се заменува со датата „31 декември 2018 година“.

## Член 15

Започнатите постапки за присилна наплата согласно со Законот за даночна постапка и постапки за присилно извршување согласно со Законот за извршување, до денот на влегувањето во сила на овој закон ќе завршат согласно со одредбите на овој закон.

## Член 16

Започнатите постапки за враќање на данокот на додадена вредност согласно со членовите 48 и 49 од Законот за данокот на додадена вредност („Службен весник на Република Македонија“ број 44/99, 86/99, 8/2001, 21/2003, 19/2004, 33/2006, 101/2006, 114/2007, 103/2008, 114/2009, 133/2009, 95/10, 102/10, 24/11, 135/11, 155/12, 12/14, 112/14, 130/14 и 15/15) до денот на влегувањето во сила на овој закон, ќе завршат согласно со одредбите на овој закон.

## Член 17

Овој закон влегува во сила осмиот ден од денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“.

**(“Службен весник на Република Македонија” бр. 129/15)**

## Член 5

Овој закон влегува во сила со денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“.

**(“Службен весник на Република Македонија” бр. 225/15)**

## Член 2

Овој закон влегува во сила со денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“.

**(“Службен весник на Република Македонија” бр. 23/16)**

## Член 9

Подзаконските акти предвидени со овој закон ќе се донесат во рок од 30 дена од денот на влегувањето во сила на овој закон.

## Член 10



Започнатите постапки до денот на започнување на примената на овој закон ќе завршат согласно со законот по кој биле започнати.

#### **Член 11**

Одредбите од членовите 2, 3, 4, 5, 6, 7 и 8 од овој закон ќе започнат да се применуваат со започнувањето на примената на Законот за општа управна постапка, согласно со членот 141 од Законот за општа управна постапка („Службен весник на Република Македонија“ број 124/15).

#### **Член 12**

Овој закон влегува во сила осмиот ден од денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“.

**(“Службен весник на Република Македонија” бр. 189/16)**

#### **Член 4**

Овој закон влегува во сила со денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“, а одредбата на членот 3 ќе се применува од 1 јануари 2017 година.