

ПРЕДЛАГАЧ: Владата на Република Северна Македонија

ПРЕТСТАВНИЦИ: д-р Фатмир Бесими, министер за финансии

и
д-р Димитар Ковачевски, заменик на
министерот за финансии

ПОВЕРЕНИК: Сузана Стојмировска, раководител на
сектор во Министерството за финансии

Предлог на закон за изменување и дополнување на
Законот за данокот на додадена вредност, по скратена постапка

Скопје, октомври 2020 година



Влада на Република Северна Македонија

Бр.44-9897/1
Скопје, 22 октомври 2020 година

**ДО ПРЕТСЕДАТЕЛОТ НА СОБРАНИЕТО НА
РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА**

С К О П Ј Е

Врз основа на членот 91, алинеја 2 од Уставот на Република Северна Македонија и членовите 132, 137 и 170 од Деловникот на Собранието на Република Македонија, Владата на Република Северна Македонија Ви поднесува Предлог на закон за изменување и дополнување на Законот за данокот на додадена вредност, по скратена постапка, што го утврди на седницата, одржана на 22 октомври 2020 година.

За претставници на Владата на Република Северна Македонија во Собранието се определени д-р Фатмир Бесими, министер за финансии и д-р Димитар Ковачевски, заменик на министерот за финансии, а за повереник Сузана Стојмировска, раководител на сектор во Министерството за финансии.

**ПРЕТСЕДАТЕЛ НА ВЛАДАТА
НА РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА
МАКЕДОНИЈА**

Зоран Заев



ВОВЕД:

I. ОЦЕНА НА СОСТОЈБИТЕ ВО ОБЛАСТА ШТО ТРЕБА ДА СЕ УРЕДИ СО ЗАКОНОТ И ПРИЧИНИ ЗА ДОНЕСУВАЊЕ НА ЗАКОНОТ

Со Законот за данокот на додадена вредност е воведен данокот на додадена вредност како општ потрошувачки данок и се уредува неговото пресметување и плаќање. Со законот се определува: предметот на оданочување, даночната основа, даночните ослободувања, даночните стапки, времето на настанување на даночниот долг, даночниот должник, одбивката на претходниот данок, регистрацијата за целите на данокот на додадена вредност, административните обврски, плаќањето на данокот, како и казнените одредби.

Според постојните одредби во Законот за данокот на додадена вредност не е предвидена можност за ослободување од данок на додадена вредност за дадени донации кон буџетски корисници за справување со Коронавирусот COVID - 19. Воедно одредби за ослободување од данок на додадена вредност за дадени донации кон буџетски корисници за справување со Коронавирусот COVID - 19 беа пропишани со Уредба со законска сила за изменување и дополнување на Уредбата со законска сила за примена на законот за данокот на додадена вредност за време на вонредна состојба која престана да важи. Заради овозможување на ослободување од данокот на додадена вредност за донации дадени на буџетски корисници за справување со Covid-19 се предлага одредба за даночно ослободување.

Според постојните одредби во Законот за данокот на додадена вредност занатчиските услуги се предмет на одданочување според општата даночна стапка од 18%, со цел да се стимулира поголема конкурентност на занаетчиската дејност се преглага намалување на стапката од 18% на 5% за одредени занаетчиски услуги.

Според постојните одредби во Законот за данокот на додадена вредност ресторанските и кетеринг услуги се предмет на одданочување според општата даночна стапка од 18%. Со цел за намалување на сивата економија, пониски цени на граѓаните како и поголема ликвидност на услужниот сектор се преглага намалување на стапката од 18% на 10% за ресторански и кетеринг услуги.

Со Уредбата со законска сила за примена на Законот за данокот на додадена вредност за време на вонредна состојба, се овозможи даночните обврзници да имаат можност фактурите, покрај во хартиена форма, да ги издаваат и во електронска форма. во меѓувреме оваа Уредба престана да важи. Со цел да се олесни работењето на даночните обврзници, како и да се спречи користењето на хартија со цел намалување на ризикот од ширење на Коронавирусот COVID-19, се предлага пропишување на вакви одредби во Предлог на законот.

Според постојните одредби во Законот за данокот на додадена вредност плаќањето на данокот на додадена вредност се врши во рок од 25 дена по истекот на даночниот период за кој се поднесува даночна пријава. Со цел за ликвидносна подршка на компаниите се предлага одложување на плаќањето на данокот на додадена вредност за дополнителни 5 дена.

II. ЦЕЛИ, НАЧЕЛА И ОСНОВНИ РЕШЕНИЈА

Предложените законски измени се поврзани со четврт сет економски мерки за ревитализирање на економијата во услови на COVID - 19.

III. ОЦЕНА НА ФИНАНСИСКИТЕ ПОСЛЕДИЦИ ОД ПРЕДЛОГОТ НА ЗАКОН ВРЗ БУЏЕТОТ И ДРУГИТЕ ЈАВНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

Се очекува предложените измени и дополнувања на Законот за данокот на додадена вредност ќе имаат незначителни негативни фискални импликации врз Буџетот на Република Северна Македонија.

IV. ПРОЦЕНА НА ФИНАНСИСКИТЕ СРЕДСТВА ПОТРЕБНИ ЗА СПРОВЕДУВАЊЕ НА ЗАКОНОТ, НАЧИНОТ НА НИВНО ОБЕЗБЕДУВАЊЕ ПОДАТОЦИ ЗА ТОА, ДАЛИ СПРОВЕДУВАЊЕТО НА ЗАКОНОТ ПОВЛЕКУВА МАТЕРИЈАЛНИ ОБВРСКИ ЗА ОДДЕЛНИ СУБЈЕКТИ

За спроведувањето на Предлогот на законот за изменување и дополнување на Законот за данокот на додадена вредност не е потребно обезбедување на финансиски средства, ниту материјални обврски за одделни субјекти.

V. СКРАТЕНА ПОСТАПКА ЗА ДОНЕСУВАЊЕ НА ЗАКОН

Имајќи во предвид дека не се работи за сложен и обемен закон, согласно член 170 став (1) алинеја 1 од Деловникот на Собранието на Република Македонија, се предлага Предлогот на закон за изменување и дополнување на Законот за данокот на додадена вредност да се донесе по скратена постапка.

Предлог на закон за изменување и дополнување на
Законот за данокот на додадена вредност

Член 1

Во Законот за данокот на додадена вредност („Службен весник на Република Македонија“ бр. 44/99, 86/99, 8/01, 21/03, 19/04, 33/06, 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, 189/16, 198/18, и „Службен весник на Република Северна Македонија“ бр. 98/19, 124/19 и 275/19) по членот 24-а се додаваат два нови члена 24-б и 24-в кои гласат:

„Член 24-б

(1) Се ослободува од данок на додадена вредност, прометот на добра и услуги кои како донација се дадени на буџетски корисник за справување со Коронавирусот Covid-19.

(2) За стекнување на правото на ослободување од данокот на додадена вредност, давателот на донацијата треба да обезбеди потврда од страна на буџетскиот корисник за примената донација пропишана согласно Правилникот за формата, содржината и начинот на издавање на писмена потврда за донации во јавните дејности.

(3) Потврдата од ставот (2) на овој член може да биде разменета меѓу давателот на донацијата и примателот на донацијата во електронска форма и по електронски пат (pdf и сл. формат, кој може да се отпечати) или во хартиена форма.

(4) Давателот на донацијата води евиденција за дадената донација по примател на донација, број на потврда за примена донација, договор за донација, краток опис на донацијата и вредност на дадената донација во добра и услуги.

(5) За прометот на добра и услуги кои како донација се дадени на буџетски корисник коишто се ослободени согласно став (1) на овој член, вршителот на промет во фактурата го наведува основот за ослободувањето од данок на додадена вредност.

Член 24-в

(1) Се ослободува од данок на додадена вредност, прометот на добра и услуги извршен кон буџетски корисник заради справување со Коронавирусот COVID-19 кој се плаќа со финансиски средства од примени донации на буџетски корисник.

(2) За ослободувањето од данокот на додадена вредност на прометот од ставот (1) на овој член, вршителот на промет треба да обезбеди изјава од буџетскиот корисник во која изјавува под целосна кривична и материјална одговорност дека прометот се плаќа со донирани финансиски средства.

(3) Вршителот на прометот од ставот (2) на овој член води евиденција за прометот на добра и услуги кон буџетскиот корисник од ставот (1) на овој член.

(4) За прометот на добра и услуги извршен кон буџетски корисник кој се плаќа со финансиски средства од примени донации на буџетски корисник коишто се ослободени согласно став (1) на овој член вршителот на промет во фактурата го наведува основот за ослободувањето од данок на додадена вредност. ”

Член 2

Во членот 28 во точката 2 на крајот од реченицата точката се брише и се додаваат зборовите „ и од 10%. ”

Член 3

Во членот 30 во ставот (2) во точката 3 сврзникот “и” на крајот од реченицата се заменува со точка и запирка.

Во точката 4, точката на крајот од реченицата се заменува со сврзникот “и”, и се додава нова точка 5. која гласи:

„5. Занаетчиски услуги коишто се вршат од страна на занаетчии коишто се запишани во занаетчиски регистар согласно Закон за занаетчиство, и тоа:

(а) Поправка на:

- велосипеди;
- чевли и производи од кожа;
- облека и постелнина за домаќинството (вклучувајќи крпење и прекројување) и

(б) фризерски услуги.”

Член 4

По членот 30 се додава нов член 30-а кој гласи:

„Член 30-а

(1) П
овластената даночна стапка од 10 % се применува на услуги на предавање на храна и на пијалаци за консумација на лице место и кетеринг услуги, со исклучок на алкохолни пијалаци.

(2) В
ладата на Република Северна Македонија поблиску ги определува услугите со повластена даночна стапка од 10% на данокот на додадена вредност од ставот (1) на овој член.”

Член 5

Во членот 41-б, по ставот (1) се додава нов став (2) кој гласи:

„(2) Даночниот обврзник примател на прометот на добра и услуги за кој е даночен должник согласно членот 32-а од овој закон, има обврска да изготви извештај за примени промети од членот 32-а од овој закон.”

Ставот (2) кој станува став (3) се менува и гласи:

„(3) 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, а извештајот од ставот (2) на овој член го доставува заедно со даночната пријава, до надлежниот даночен орган за примени промети во периодот за кој се однесува даночната пријава. ”

Ставот (3) кој станува став (4) се менува и гласи:

„(4) Министерот за финансии ги пропишува формата и содржината на извештаите од ставовите (1) и (2) на овој член.”

Член 6

Во членот 43 ставот (2) се менува и гласи:

„Данокот пресметан и пријавен за соодветниот даночен период, даночниот обврзник го плаќа најдоцна во рок од пет дена по истекот на роковите пропишани во член 41 ставовите (1) и (4) на овој закон, во кои се поднесува даночната пријава.”

Член 7

Во членот 45 ставот (1) се менува и гласи:

„(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. Бараната разлика нема да се врати на даночниот обврзник доколку во даночната пријава е искажано барање за отстапување на разликата на данокот за намирување на даночни обврски на друг даночен обврзник, а доколку бараната разлика е поголема од износот кој се користи за намирување на даночните обврски на друг даночен обврзник, тогаш остатокот ќе се врати на даночниот обврзник. Барањето за отстапување на разликата на данок може да се искаже во даночната пријава само доколку даночниот обврзник нема долгови по други јавни давачки. Доколку даночниот обврзник не искаже барање за враќање или барање за отстапување на разликата искажана во даночната пријава, таквата разлика се пренесува како даночна аконтација за следниот даночен период.”

Член 8

По членот 53-б се додава нов член 53-в кој гласи:

„Член 53-в

(1) За фактура во електронска форма покрај фактурите издадени согласно член 53-б од овој закон се сметаат и фактура во електронска форма (pdf или друг електронски формат) која ги содржи сите елементи согласно со член 53 став (10) од овој закон и е доставена по електронски пат до примателот на прометот.

(2) Вршителот на промет, кој ја издава фактурата од ставот (1) на овој член е должен да го извести примателот на прометот, преку електронска пошта, електронска порака и/или на друг начин дека фактурите и другите документи од членот 53 став (2) од овој закон ќе ги издава во формата од ставот (1) на овој член.

(3) Вршителот на прометот кој нема да го извести примателот на прометот согласно став (2) на овој член ќе продолжи да издава фактури и други документи од членот 53 став (2) од овој закон во хартиена форма.

(4) Примателот на прометот во рок од 10 дена од приемот на известувањето од ставот (2) на овој член има право да го извести издавачот на фактурата дека ја одбива формата на достава од ставот (1) на овој член. Доколку по истекот на 10 дена од применото известување од ставот (2) на овој член, примателот на прометот не ја одбие формата на достава, ќе се смета дека е согласен доставата на фактури да се врши на начин утврден согласно ставот (1) на овој член.

(5) Фактурите од ставот (1) на овој член на примателот на фактурата му даваат право на одбивка на претходниот данок согласно овој закон.

(6) Фактурата во електронска форма од ставот (1) на овој член мора да ги исполнува барањата утврдени во член 53-б став (3) од овој закон.

Член 9

Одредбите на членот 1 со кои се додаваат членовите 24-б и 24-в, член 6 со кои во членот 43 се менува ставот (2) и член 8 со кои се додава нов член 53-в од овој закон ќе се применуваат до 31 декември 2021 година.

Член 10

Одредбите на членот 2 со кои се дополнува член 28 точка 2, членот 3 со кои се дополнува членот 30 ставот (2) со нова точка 5, членот 4 со кои се додава нов член 30-а, членот 5 со кои се дополнува членот 41-б со нов став (2) и се менуваат ставовите (3) и (4), и член 7 со кои се менува член 45 ставот (1) од овој закон ќе започнат да се применуваат од 1 јануари 2021 година.

Член 11

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

ОБРАЗЛОЖЕНИЕ НА ПРЕДЛОГОТ НА ЗАКОН

I. ОБЈАСНУВАЊЕ НА СОДРЖИНАТА НА ОДРЕДБИТЕ НА ПРЕДЛОГ НА ЗАКОНОТ ЗА ИЗМЕНУВАЊЕ И ДОПОЛНУВАЊЕ НА ЗАКОНОТ ЗА ДАНОКОТ НА ДОДАДЕНА ВРЕДНОСТ

Со членот 1 од Предлогот на закон за изменување и дополнување на Законот за данокот на додадена вредност, се врши ослободување од данокот на додадена вредност за прометот на добра и услуги кои како донација се дадени на буџетски корисници како и прометот на добра и услуги извршен кон буџетски корисници кој се плаќа со финансиски средства од примени донации, а со цел справување со Коронавирусот COVID-19.

Со членот 2 од Предлогот на Законот за изменување и дополнување на Законот за данокот на додадена вредност се пропишува дополнителна повластена даночна стапка од 10%.

Со членот 3 од Предлогот на Законот за изменување и дополнување на Законот за данокот на додадена вредност се пропишува повластена даночна стапка од 5% за определени занаетчиски услуги коишто се вршат од страна на занаетчии коишто се запишани во занаетчиски регистар.

Со членот 4 од Предлогот на Законот за изменување и дополнување на Законот за данокот на додадена вредност се пропишува повластена даночна стапка од 10% за предавањето на храна и пијалаци за консумација на лице место и кетеринг услуги, со исклучок на алкохолни пијалаци.

Со членот 5 од Предлогот на Законот за изменување и дополнување на Законот за данокот на додадена вредност се пропишува за даночниот обврзник-приматели на прометот на добра и услуги за кој е даночен должник согласно членот 32-а од ЗДДВ, се пропишува обврска да изготви извештај за примени промети од членот 32-а од ЗДДВ, и истиот го доставува заедно со даночната пријава до надлежниот даночен орган.

Со членот 6 од Предлогот на Законот за изменување и дополнување на Законот за данокот на додадена вредност се врши одложување на обврската за плаќање на данокот на додадена вредност за дополнителни 7 дена по истекот на роковите во кои се поднесува даночната пријава.

Со членот 7 од Предлогот на Законот за изменување и дополнување на Законот за данокот на додадена вредност се пропишува одредба според која разликата на данокот нема да им се врати на даночните обврзници кои во даночната пријава искажале барање за отстапување на разликата за данокот за намирување на даночни обврски на друг даночен обврзник. Доколку разликата на данокот притоа е поголема од износот кој се користи за намирување на даночни обврски на друг даночен обврзник, остатокот ќе се врати на даночниот обврзник. Барањето за отстапување на разликата на данок не може да се користи доколку даночниот обврзник има долгови по други јавни давачки.

Со членот 8 од Предлогот на Законот за изменување и дополнување на Законот за данокот на додадена вредност се дава можност даночните обврзници да имаат можност фактурите, покрај во хартиена форма, да ги

издаваат и во електронска форма (pdf или друг електронски формат). Ова е со цел да се олесни работењето на даночните обврзници, како и да се спречи користењето на хартија со цел намалување на ризикот од ширење на Коронавирусот COVID-19.

Со членовите 9 и 10 од Предлогот на Законот за изменување и дополнување на Законот за данокот на додадена вредност се регулира започнувањето на примената и траењето на примената на одредбите на овој Закон.

Со член 11 од Предлогот на Законот за изменување и дополнување на Законот за данокот на додадена вредност се пропишува влегување во сила на Законот.

II. МЕЃУСЕБНА ПОВРЗАНОСТ НА РЕШЕНИЈАТА СОДРЖАНИ ВО ПРЕДЛОЖЕНИТЕ ОДРЕДБИ

Предложените одредби на законот се меѓусебно поврзани и се однесуваат на истата правна работа од областа на даноците.

III. ПОСЛЕДИЦИ ШТО ЌЕ ПРОИЗЛЕЗАТ ОД ПРЕДЛОЖЕНИТЕ РЕШЕНИЈА

Со денот на влегувањето во сила на измените и дополнувањата од Законот за данокот на додадена вредност ќе се изврше ослободување од данок на додадена вредност за донации дадени кон буџетски корисници за справување со Коронавирусот Covid-19. Исто така ќе се одложи рокот за плаќање на ддв заради ликвидносна поддршка на компаниите. Заради олеснување на процесот на издавање, пренос и прием на фактура, ќе се даде можност за користење на фактура во електронска форма (pdf или друг електронски формат).

Од 01 јануари 2021 година, се пропишува одредба за примена на повластена даночна стапка од 10% за предавањето на храна и пијалаци за консумација на лице место и кетеринг услуги, со исклучок на алкохолни пијалаци.

Од 01 јануари 2021 година, се пропишува одредба за примена на повластена даночна стапка од 5% за определени за определени занаетчиски услуги коишто се вршат од страна на занаетчии коишто се запишани во занаетчиски регистар. За даночниот обврзник-приматели на прометот на добра и услуги за кој е даночен должник согласно членот 32-а од ЗДДВ, се пропишува обврска да изготви извештај за примени промети од членот 32-а од ЗДДВ, и истиот го доставува заедно со даночната пријава до надлежниот даночен орган. Се пропишува одредба според која разликата на данокот нема да им се врати на даночните обврзници кои во даночната пријава искажале барање за отстапување на разликата за данокот за намирување на даночни обврски на друг даночен обврзник. Доколку разликата на данокот притоа е поголема од износот кој се користи за намирување на даночни обврски на друг даночен обврзник, остатокот ќе се врати на даночниот обврзник. Барањето за отстапување на разликата на данок не може да се користи доколку даночниот обврзник има долгови по други јавни давачки.

ТЕКСТ НА ОДРЕДБИТЕ НА
Законот за изменување и дополнување на Законот за данокот на додадена вредност

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%.

Член 30

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 вклучувајќи и лекови за ветеринарна медицина;
 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;
 18. Пелети, печки на пелети и котли на пелети и
 19. Топлинска енергија за греење.
- (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.

Член 41-б

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 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 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.