

## **Влада на Република Северна Македонија**

Врз основа на членот 126 став 1 од Уставот на Република Северна Македонија и членот 36 став 1 од Законот за Владата на Република Македонија („Службен весник на Република Македонија“, бр. 59/00, 12/03, 55/05, 37/06, 115/07, 19/08, 82/08, 10/10, 51/11, 15/13, 139/14, 196/15, 142/16, 140/18 и „Службен весник на Република Северна Македонија“, бр. 98/19), Владата на Република Северна Македонија, на седницата, одржана на 1 април 2020 година, донесе

### **Уредба со законска сила за финансиска поддршка на работодавачите од приватниот сектор погодени од здравствено-економската криза предизвикана од вирусот covid-19, заради исплата на платите за месеците април и мај 2020 година**

#### **Член 1**

1. Со оваа уредба со законска сила, се уредуваат условите, начинот и постапката на финансиска поддршка на работодавачите од приватниот сектор погодени од здравствено-економската криза предизвикана од вирусот COVID-19, заради исплата на платите на работниците за месеците април и мај 2020 година.
2. „Работодавач од приватниот сектор“ во смисла на оваа уредба е секој правен субјект од приватниот сектор кој вработува работници врз основа на договор за вработување, физичко лице кое вработува работници врз основа на договор за вработување и работодавач корисник, согласно со Законот за приватни агенции за вработување.

#### **Член 2**

1. Финансиската поддршка на работодавачот од приватниот сектор од членот 1 став (2) на оваа уредба ќе се спроведува преку Владина Програма за финансиска поддршка на работодавачи погодени од здравствено-економската криза предизвикана од вирусот COVID-19 со исплата на финансиски средства на сметка на работодавачот-барател на финансиска поддршка за исплата на платите на работниците за месеците април и мај 2020 година (во понатамошниот текст: „работодавач-барател на финансиска поддршка“).
2. Предмет на финансиска поддршка е исплатата на платите на работниците кај работодавачот-барател на финансиска поддршка за месеците април и мај 2020 година, во износ најмногу до 14.500 денари месечно по работник, согласно со работното време на кое е пријавен работникот, намалено за работното време за кое се остварува надоместок на плата кој не паѓа на товар на работодавачот.

#### **Член 3**

1. Работодавачот-барател на финансиска поддршка поднесува Барање за финансиска поддршка за исплатата на платите на работниците до Управата за

јавни приходи. Формата и содржината на Барањето од ставот (1) на овој член е дадено во Прилог и е составен дел на оваа уредба со законска сила.

2. Барањето од ставот (1) на овој член, работодавачот-барател на финансиска поддршка го поднесува преку системот е-даноци на Управата за јавни приходи до 5-ти во месецот за претходниот месец, а комплетноста на Барањето го потврдува Управата за јавни приходи, во рок од 3 дена од денот на приемот на барањето.
3. Во Барањето од ставот (2) на овој член, работодавачот-барател на финансиска поддршка дава Изјава за исполнетоста на условите од ставот (4) на овој член и членот 4 на оваа уредба.
4. За користење на финансиската поддршка, работодавачот-барател на финансиска поддршка треба да ги исполни следните услови:

а) намалувањето на вкупните приходи на работодавачот-барател на финансиска поддршка во месец април 2020 година или во месец мај 2020 година да изнесува повеќе од 30% во однос на месечниот просек на вкупните приходи остварени во 2019 година, а за работодавач-барател на финансиска поддршка кој е запишан во соодветен регистар (основан) после месец март 2019 година, вкупните приходи за месец април 2020 година или месец мај 2020 година да се помали за најмалку 30% во однос на месечниот просек на вкупните приходи остварени од денот на запишувањето во соодветен регистар во 2019 година и месеците јануари и февруари 2020 година. За работодавачот-барател на финансиска поддршка кој врши дејност од сезонски карактер, намалувањето на просечните приходи за последниот сезонски период од 4 месеци споредено со просечните приходи за сезонскиот период од истите 4 месеци во претходната година да изнесува повеќе од 30%,

б) работодавачот-барател на финансиска поддршка да не исплатува дивиденда на сопствениците, како и да нема извршено исплата по основ на награда за деловна успешност (учество во добивка, бонус) или друг вид на годишна награда на вработените и органите на управување и надзор на работодавачот-барател на финансиска поддршка, од денот на влегувањето во сила на оваа уредба, до денот исплатата на платата за месец мај 2020 година и

в) најмногу 10% од вкупниот број на вработени кај работодавачот - барател на финансиска поддршка да имаат поединечна месечна нето плата над 120.000 денари месечно по вработен, за месецот за кој се бара финансиска поддршка. Работодавачот-барател на финансиска поддршка кој на повеќе од 10% од вкупниот број вработени им исплатува поединечна нето плата повисока од 120.000 денари за месецот за кој се бара финансиска поддршка не ги исполнува условите од оваа точка.

#### Член 4

1. Работодавач-барател на финансиска поддршка не може да користи финансиска поддршка за работник доколку:
  - а) работникот за периодот декември 2019 година, јануари 2020 година и февруари 2020 година, остварил нето плата повисока од 39.900 денари за секој месец одделно, сразмерно на часовите на пријавено работно време.

- б) користи субвенционирање согласно со Уредбата со Законска сила за субвенционирање на износ за исплата на придонеси од задолжително социјално осигурување за време на вонредна состојба,
- в) користи ослободување од плаќање на данокот на личен доход и придонеси од задолжително социјално осигурување, согласно со Законот за вработувањето и осигурување во случај на невработеност и
- г) работодавач за работник со дополнителна работа, согласно членот 121 од Законот за работните односи.

2. Финансиска поддршка за исплата на платите не може да користи:

- сопственик/основач на работодавачот-барател на финансиска поддршка, управител, прокуриснт, односно застапник по закон и членовите на органите на управување и надзор на работодавачот-барател на финансиска поддршка,
- орган на државна и на локална власт и други државни органи основани согласно со Уставот на Република Северна Македонија и со закон, институција која врши дејност од областа на образованието, науката, здравството, културата, трудот, социјалната заштита и заштитата на детето, спортот, како и во други дејности од јавен интерес утврден со закон, а организирани како агенции, фондови, јавни установи, јавни претпријатија и трговски друштва основани од Република Северна Македонија, општините, градот Скопје и општините во градот Скопје и
- приватна агенција за вработување за работник кој е отстапен кај работодавач од став (2) алинеја 2 на овој член.

## Член 5

1. Работодавачот со комплетното барање од членот 3 став (2) на оваа уредба, за работниците за кои побарува финансиска поддршка, во полето 3.23. од МПИН образецот внесува шифра 619. За користење на финансиска поддршка за работниците, согласно со член 2 став (2) од оваа уредба, во исто време со мерката за субвенционирање на придонесите согласно со Законот за субвенционирање на придонесите од задолжително социјално осигурување поради зголемување на плата („Службен весник на Република Северна Македонија” бр. 239/19), работодавачот со комплетното барање од членот 3 став (2) на оваа уредба, во полето 3.23. од МПИН образецот работодавачот внесува шифра 621, со која побарува финансиска поддршка/субвенционирање по двата основи.
2. По обработка на МПИН образецот, Управата за јавни приходи го информира работодавачот-барател на финансиска поддршка за вкупниот износ на финансиската поддршка што ќе биде исплатена за соодветниот месец.
3. Управата за јавни приходи ја известува Владата на Република Северна Македонија за работодавачите кои ги исполниле условите за финансиска поддршка за исплата на платите.
4. Износот на финансиска поддршка од членот 2 став (1) на оваа уредба се исплатува до 13-ти во месецот за претходниот месец преку Владина Програма за финансиска поддршка на работодавачи од приватниот сектор погодени од здравствено-економската криза предизвикана од вирусот COVID-19 на сметка на работодавачот-

- барател на финансиска поддршка кој ги исполнил условите од членот 3, став 4 и членот 4 на оваа уредба, согласно со известувањето од Управата за јавни приходи.
5. Роковите за поднесување на МПИН образецот до Управата за јавни приходи и исплатата на платата, данокот на доход и социјалните придонеси е уреден со закон.

#### **Член 6**

1. Работодавачот кој користел финансиска поддршка за исплата на плати има обврска да ги врати добиените финансиски средства во целост, заедно со камата за јавни давачки, доколку по извршена контрола од страна на Управата за јавни приходи и/или Државниот инспекторат за труд се утврди дека работодавачот не ги исполнил условите од членот 3 став (4), членот 4 и ставот 2 на овој член од Уредбата.
2. За времетраење на финансиската поддршка согласно со оваа уредба и четири месеци после нејзиното престанување (заклучно со месец септември 2020 година), работодавачот кој користел финансиска поддршка за исплата на плати има обврска да го задржи истиот број на вработени што го имал за месецот за кој побарал финансиска поддршка за исплата на платите, намален за бројот на вработени заради пензионирање или смрт на работник. Бројот на вработени што работодавачот корисник на финансиска поддршка треба да го задржи ги вклучува вработените на неопределено време, вработените на определено време и вработените со работно време пократко од полното работно време.

#### **Член 7**

1. Работодавачот кој го искористил правото на финансиска поддршка за исплата на плати, има обврска примените финансиски средства да ги врати во Буџетот на Република Северна Македонија, но најмногу до износот од 50% од остварениот финансиски резултат за 2020 година зголемен за износот на оданочивите расходи и помалку искажаните приходи во Даночниот биланс за обврзниците на данокот на добивка; за обврзниците на годишниот данок на вкупен приход, најмногу до износот од 50% од финансискиот резултат пред оданочување искажан во Билансот на успех за 2020 година, односно за вршителите на дејност, најмногу до износот од 50% од износот на искажаниот финансиски резултат пред оданочување во Билансот на приходи и расходи (образец Б) за 2020 година, зголемен за непризнаените расходи за даночни цели од годишниот Даночен биланс за утврдување на данокот на доход од вршење на самостојна дејност.
2. Враќањето на износот од ставот 1 на овој член ќе се изврши на три месечни рати, без камата, во месеците април, мај и јуни 2021 година.

#### **Член 8**

Доколку работодавачот не ги исполни обврските од член 6 став 2, ќе се применуваат одредбите од Кривичниот законик.

## Член 9

Оваа уредба со законска сила влегува во сила со денот на објавувањето во „Службен весник на Република Северна Македонија“.

### Government of The Republic of North Macedonia

Pursuant toa article 126 of the Constitution of the Republic of North Macedonia and article 36 paragraph 1 of the Law on the Government of the Republic of Macedonia ('Official Gazette of the Republic of Macedonia' no. 59/00, 12/03, 55/05, 37/06, 115/07, 19/08, 82/08, 10/10, 51/11, 15/13, 139/14, 196/15, 142/16 and 140/18 and ('Official Gazette of the Republic of North Macedonia' no. 98/19), The Government of the Republic of North Macedonia on its session held on 1<sup>st</sup> of April, has adopted the following:

#### **DECREE LAW for financial support to the employers of the private sector affected by health-economic crisis caused by COVID-19, for payment of the salary for the months of April and May 2020**

##### **Article 1**

1. With this Regulation with legal force the conditions, manner and procedure for financial support to the employers of the private sector affected by health-economic crisis caused by COVID-19, for payment of the salary for the months of April and May 2020 are being regulated.
2. "Employer from the private sector" is any legal entity that employs workers on the basis of an employment contract and a natural person performing an independent activity that employs workers on the basis of an employment contract, as well as an employer beneficiary in accordance with the Law on Private Employment Agencies;

##### **Article 2**

1. The financial support of the employer in the private sector of Article 1, paragraph 2 of this Decree Law will be conducted through the Government Program for financial support of employers affected by health-economic crisis caused by COVID-19, with payment of funds to the account of the employer applicant of financial support for payment of salaries for employees for the months April and May 2020 (hereinafter: "employer – applicant for financial support").
2. A subject to the financial support is the payment of salaries for the employees of the employer applicant for financial support for the months April and May 2020 in the amount of up to 14.500,- denars monthly per employee, according to the working hours of the employee, reduced for the working hours for which the salary is realized, which does not burdens the employer.

### **Article 3**

1. The employer – applicant for financial support submits a request for financial support for the payment of the salaries of the employees to the Public Revenue Office. The form and content of the Request from paragraph (1) of this Article is given in the Annex and is an integral part of this Decree law.
2. The employer – applicant for financial support submits the request from paragraph (1) of this article, through the e-tax system of the Public Revenue Office by the 5<sup>th</sup> day of the month at the latest for the previous month, and the completion of the request is confirmed by the Public Revenue Office in the period of 3 days form the day of the receival of the request.
3. In the Request form paragraph (2) of this article, the employer – applicant for financial support gives a Statement for the fulfilling of the criteria from paragraph (4) of this article and Article 4 of this Decree law.
4. For the use of financial support, the employer – applicant for financial support should fulfill the following criteria:
  - a) The decrease of the total income in the month of April 2020, in the month of May 2020, to be more than 30% in relation to the average total incomes on a monthly basis realized in 2019, and for the employer – applicant for financial support who is registered in an appropriate register (established) after March 2019, the total incomes for April 2020 or May 2020 to be decreased by at least 30% compared to the average total incomes per month realized from the day of registration in the appropriate register in 2019 and the months January and February 2020. For the employer-applicant for financial support performing a seasonal activity, the reduction of the average income for the last seasonal period of four months compared to the average income for the seasonal period of the same four months in the previous year to be more than 30%
  - b) The employer – applicant for financial support is obliged not to pay dividends to the owners, as well as not to have made a payment on the basis of a rewards for business success (participation in profit, bonus) or other type of annual reward for employees and management and supervisory bodies of the employer, from the date of entry into force of this decree law, until the day of payment of the salaries for May 2020, and
  - c) A maximum of 10% of the total number of employees with the employer - applicant for financial support to have an individual monthly net salary over 120.000,00 denars per month per employee, for the month for which financial support is required. The employer - applicant for financial support who pays more than 10% of the total number of employees an individual net salary higher than 120.000,00 denars for the month for which financial support is requested does not meet the requirements of this item.

### **Article 4**

1. The employer – applicant for financial support cannot use the financial support for the employee if:
  - a) the employee for the period December 2019, January 2020 and February 2020, achieved a net salary higher than 39.900,00 denars for each month separately, in proportion to the hours of reported working hours.
  - b) uses subsidies in accordance with the Decree law for subsidizing the amount for payment of contributions from the obligatory social insurance during the state of emergency,

- c) uses exemption from personal income tax and contributions from compulsory social insurance, in accordance with the Law on Employment and insurance in a case of unemployment and
  - d) Employer for an employee with additional work, in accordance with Article 121 of the Labor Law
2. Financial support for the payment of salaries cannot be used by:
- Owner/founder of the employer – applicant for the financial support, manager, procurator, that is representative by law and members of the managing and supervisory bodies of the employer – applicant for financial support.
  - body of state and local government and other state bodies established in accordance with the Constitution of the Republic of North Macedonia and by law, institutions that perform activities in the field of education, science, health, culture, labor, social protection and child protection, sports, as well as and in other activities of public interest determined by law, and organized as agencies, funds, public institutions, public enterprises and trade companies established by the Republic of North Macedonia, the municipalities, the City of Skopje and the municipalities in the City of Skopje.
  - The private employment Agency for an insured person who has been assigned to a obliged entity under paragraph (2) indent 2 of this Article;

#### **Article 5**

1. The employer with the complete request form Article 3, paragraph (2) of this Decree law, for the employees for which he requests financial support in the field 3.23 form the MPIN form files the code 619. For the use of financial support for employees according to Article 2, paragraph (2) of this Decree law at the same time with the measure for subsidizing the contributions in accordance with the Law on subsidizing the contributions from the obligatory social insurance due to salary increase (“Official Gazette of the Republic of North Macedonia” No. 239/19), the employer with the complete request from Article 3 paragraph ( 2) of this Decree law, in the field 3.23. from the MPIN form the employer files the code 621, with which he requires financial support / subsidy on both grounds.
2. After processing the MPIN form, the Public Revenue Office informs the employer-applicant of financial support for the total amount of financial support that will be paid for the respective month.
3. The Public Revenue Office shall notify the Government of the Republic of Northn Macedonia of the employers who have met the conditions for financial support for the payment of salaries.
4. The amount of financial support referred to in Article 2 paragraph (1) of this Decree shall be paid by the 13th of the month for the previous month through the Government Program for Financial Support of Employers from the Private Sector Affected by the Health and Economic Crisis affected by the COVID-19 virus to the account of the employer-applicant for financial support who has met the requirements of Article 3, paragraph 4 and Article 4 of this Decree, in accordance with the notification from the Public Revenue Office.
5. The deadlines for submitting the MPIN form to the Public Revenue Office and payment of salary, income tax and social contributions are regulated by law.

## **Article 6**

1. An employer who has used financial support for the payment of salaries is obliged to return the received funds in full, together with the interest for public duties, if after the control performed by the Public Revenue Office and / or the State Labor Inspectorate it is determined that the employer did not meet the requirements of Article 3 paragraph (4), Article 4 and paragraph 2 of this Article of the Decree.
2. In the period of duration of the financial support in accordance with this Decree and four months after its termination (as of September 2020), the employer who used the financial support for payment of salaries is obliged to keep the same number of employees as he had in the month he requested financial support for payment of salaries, decreased by the number of employees due to retirement or death of a worker. The number of employees that the employer beneficiary of financial support should retain includes employees employed on indefinite period of time, definite period of time and employees with working hours shorter than full-time employees.

## **Article 7**

1. The employer who has used the right to financial support for payment of salaries, has the obligation to return the received funds to the Budget of the Republic of North Macedonia, but up to the amount of 50% of the realized financial result for 2020 increased by the amount of taxable expenses. and less expressed income in the Tax Balance for Profit Tax payers; for the taxpayers of the annual total income tax, up to the amount of 50% of the financial result before tax expressed in the Income Statement for 2020, that is for the performers of activity, up to the amount of 50% of the amount of the expressed in the financial result before tax in Income and Expenditure Balance (Form B) for 2020, increased for unrecognized expenses for tax purposes from the annual Tax Balance for determining the income tax from performing independent activity.
2. The refund of the amount referred to in paragraph 1 of this Article shall be made in three monthly installments, without interest, in the months of April, May and June 2021.

## **Article 8**

If the employer does not fulfill the obligations under Article 6 paragraph 2, the provisions of the Criminal Code shall apply.

## **Article 9**

This Decree enters into force on the day of its publication in the "Official Gazette of the Republic of North Macedonia".

