Република Македонија
Министерство за финансии
Управа за јавни приходи

ДАНОЧЕН БИЛАНС
за оданочување на добивка

ДБ

Посебен даночен статус: ☐ Заштитни друштва ☐ ТИРЗ ☐ Казнено поправни домови

Единствен даночен број: 4007004131702

Скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт:
Орган на Општина Гостивар
Браќа Ѓиноски бр 61
Г-вар

Телефон: 042217438

е-пошта:

Овера и број на прием: Примено 29 -02- 2017

Даночен период
од 01.01.2016
до 31.12.2016

Рок за поднесување 28.02.2017

Исправка на ДБ ☐ Број

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

		АОП	
I	**Финансиски резултат во Биланс на успех**	01	
II	**Непризнаени расходи за даночни цели (збир од АОП 03 до АОП 27)**	02	
1	Расходи кои не се поврзани со вршење на дејноста на субјектот односно не се непосреден услов за извршување на дејноста и не се последица од вршењето на дејноста	03	
2	Исплатени надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос над утврдениот износ	04	
3	Исплатени надоместоци на трошоци на вработените што не се утврдени со член 9 став 1 точка 2 од ЗДД	05	
4	Трошоци за организирана исхрана и превоз исплатени над износите утврдени со закон	06	
5	Трошоци по основ на месечни надоместоци на членови на органи на управување над висината утврдена со закон	07	
6	Трошоци по основ на уплатени доброволни придонеси во доброволен пензиски фонд над висината утврдена со закон	08	
7	Надоместоци за лица волонтери и за лица ангажирани за вршење на јавни работи над износите утврдени со закон	09	
8	Скриени исплати на добивки	10	
9	Трошоци за репрезентација	11	
10	Трошоци за донации направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 5% од вкупниот приход остварен во годината	12	
11	Трошоци за спонзорства направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности над 3% од вкупниот приход остварен во годината	13	
12	Трошоци по основ на камата по кредити кои не се користат за вршење на дејноста на обврзникот	14	
13	Осигурителни премии кои ги плаќа работодавачот во корист на членови на органите на управување и на вработени	15	
14	Даноци по задршка (одбивка) исплатени во име на трети лица кои се на товар на трошоците на обврзникот	16	
15	Парични и даночни казни, пенали и казнени камати за ненавремена уплата на јавни давачки и на трошоци за присилна наплата	17	
16	Исплати на стипендии	18	
17	Трошоци на кало, растур, крш и расипување	19	
18	Траен отпис на ненаплатени побарувања	20	
19	Трошоци за исправка на вредноста на ненаплатени побарувања	21	
20	Износ на ненаплатени побарувања од заем	22	
21	Разлика помеѓу трансферна и пазарна цена остварена меѓу поврзани лица	23	
22	Износ на дел од камати по заеми кои се добиени од поврзано лице кое не е банка или друга овластена кредитна институција, кој го надминува износот кој би се остварил доколку се работи за неповрзани лица	24	
23	Износ на затезни камати кои произлегуваат од односите со поврзано лице кое не е банка или друга овластена кредитна институција	25	
24	Износ на камати на заеми добиени од содружници или акционери - нерезиденти со најмалку 25% учество во капиталот	26	
25	Други усогласувања на расходи		

V. Даночна основа (I+II) [illegible]

VI. **Намалување на даночна основа (АОП 30+АОП31+АОП32+АОП33+АОП34)** 29

[illegible] 30

[illegible] 31

[illegible] 32

[illegible] 33

[illegible] 34

V. **Даночна основа за намалување (III-IV)** 35

VI. **Пресметан данок на добивка (V x 10%)** 36

VII. **Намалување на пресметаниот данок на добивка (АОП38+АОП39+АОП40)** 37

[illegible] 38

[illegible] 39

[illegible] 40

VIII. **Пресметан данок по намалување (VI-VII)** 41

[illegible] 42

[illegible] 43

[illegible] (АОП41 - АОП42 - АОП43) 44

IX. **ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ**

[illegible] 45

[illegible] 46

[illegible] 47

[illegible] 48

[illegible] 49

[illegible] 50

[illegible] 51

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ

Име и презиме	Emin Memedi		
ЕДБ / ЕМБГ	2201961473007	Датум на пополнување	28. 02. 2017
Својство	Одговорен сметководител	Потпис	[signature]

ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ

Име и презиме	Nevzat Bejta		
ЕМБГ	1910961473012	Датум	28. 02. 2017
Својство	Градоначалник	Потпис	[signature]

[stamp: РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА ОПШТИНА ... СОСТАВ[illegible]]

Observations of Ormar of Officers [illegible]

УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ

ДБ

[illegible]

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

I. **Финансиски резултат во Биланс на успех** – [illegible]

II. **Непризнаени расходи за даночни цели – претставува збир од АОП 03 до АОП 27**

1. Расходи кои не се поврзани со вршење на дејност на субјектот [illegible] согласно член 9 став 1 точка 1 од Законот за данокот на добивка.
2. Исплатени надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос кои ги надминуваат утврдените износи во член 9 [illegible] од Законот за данокот на добивка.
3. Исплатени надоместоци на трошоци на вработените што не се утврдени со член 9 став 1 точка 2 од Законот за данокот на добивка.
4. Трошоци за организирана исхрана [illegible] Законот за данокот на добивка и член 4 став 2 [illegible] од Правилникот [illegible] (Правилник за ДД).
5. [illegible] ДД.
6. Трошоци по основ на уплатени доброволни придонеси во доброволен пензиски фонд [illegible] добивка.
7. [illegible] од Законот за данокот на добивка.
8. [illegible]
9. [illegible]
10. [illegible]
11. [illegible]
12. [illegible]
13. [illegible]
14. [illegible] Законот за данокот на добивка.
15. [illegible]
16. [illegible]
17. [illegible]
18. [illegible]
19. [illegible]
20. [illegible]

21. Разлика помеѓу трансферна и пазарна цена остварена помеѓу поврзани лица согласно член 12 од Законот за данокот на добивка и член 4 став 3 точка 1 од Правилникот за ДД.

22. Износот на делот од камати од заемите кои се добиени од поврзано лице кое не е банка или друга овластена кредитна институција, кој го надминува износот кој би се остварил доколку се работи за неповрзани лица согласно член 13 од Законот за данокот на добивка и член 4 став 3 точка 2 од Правилник за ДД.

23. Износот на затезните камати кои произлегуваат од односите со поврзано лице кое не е банка или друга овластена кредитна институција согласно член 14 од Законот за данокот на добивка и член 4 став 3 точка 3 од Правилник за ДД.

24. Износот на каматите на заемите добиени од содружниците или акционерите - нерезиденти со најмалку од 25% учество во капиталот согласно член 15 од Законот за данокот на добивка и член 4 став 3 точка 4 од Правилник за ДД.

25. Други усогласувања на расходите согласно Законот за данокот на добивка кои посебно не се наведени во претходните редни броеви.

III Даночна основа (I+II) – Пресметковен износ кој претставува зголемена/намалена искажана добивка/загуба за износите на непризнаените расходи во даночниот биланс.

IV Намалување на даночна основа (АОП 30+АОП31+АОП32+АОП33+АОП34)

26. Износот на наплатени побарувања за кои во претходниот период е зголемена даночната основа согласно член 17 од Законот за данокот на добивка и член 5 став 1 точка 2 од Правилник за ДД.

27. Износот на вратениот дел од заемот за кои во претходните даночни периоди било извршено зголемување на даночната основа согласно член 17 од Законот за данокот на добивка и член 5 став 1 точка 2 од Правилник за ДД.

28. Дивиденди остварени со учество во капиталот на друг обврзник – резидент на Република Македонија, под услов да се оданочени кај обврзникот кој врши исплата на дивиденда согласно член 18 од Законот за данокот на добивка и член 5 став 1 точка 3 од Правилник за ДД.

29. Дел од загубата намалена за непризнаени расходи пренесена од претходни години согласно член 19 од Законот за данокот на добивка и член 5 став 1 точка 4 од Правилник за ДД.

30. Износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана) за проширување на дејноста на даночниот обврзник, согласно член 28 од Законот за данокот на добивка и член 7 од Правилник за ДД.

V. Даночна основа по намалување (III-IV)

VI. Пресметан данок на добивка (V x 10%)

VII Намалување на пресметаниот данок на добивка (АОП 38+АОП39+АОП40)

31. Намалување на данокот за вредноста на набавени и ставени во употреба до 10 фискални системи на опрема за регистрирање на готовински плаќања согласно член 30 од Законот за данокот на добивка и член 8 став 1 точка 1 од Правилник за ДД.

32. Износ на данок содржан во оданочени приходи/добивки во странство (withholding tax) до пропишаната стапка согласно член 37 од Законот за данокот на добивка и член 8 став 1 точка 2 од Правилник за ДД.

33. Се искажува износот на данокот кој го платила подружницата во странство под услов остварената добивка да е вклучена во приходите на матичното претпријатие во Република Македонија согласно член 37 од Законот за данокот на добивка и член 8 став 1 точка 3 од Правилник за ДД.

VIII. Пресметан данок по намалување (VI - VII)

34. Платени аконтации на данокот на добивка за даночниот период. Во ова поле се искажува износот на платените аконтации за месеците јануари-декември во изминатата година. ** Во ова поле се искажува и износот на платениот данок за исплатен аванс на дивиденда за 2014 година*

35. Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од претходните даночни периоди согласно член 41 став 21 од Законот за данокот на добивка.

36. Износ за доплата/повеќе платен износ (АОП41-АОП42-АОП43). Пред износот внесете знак "+" за доплата или знак "-" за повеќе платен износ. Доколку барате враќање на повеќе платениот данок впишете "X" во полето пред знакот.

IX. ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ

37. Вкупен износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана) за проширување на дејноста на даночниот обврзник, согласно член 28 од Законот за данок на добивка и член 7 од Правилник за ДД.

38. Загуби од претходни години за кои правото на покритие во рок од три години не е изминато согласно член 19 од Законот за данокот на добивка и член 5 став 1 точка 4 од Правилник за ДД.

39. Остварена загуба намалена за непризнаените расходи од тековната година која може да се пренесе во наредните три години согласно член 19 од Законот за данокот на добивка.

40. Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот по одредбите од член 30 од Законот за данокот на добивка и член 8 став 1 точка 1 од Правилник за ДД.

41. Остварен вкупен приход по сите основи во годината.

42. Вкупни трошоци за донации во годината.

43. Вкупни трошоци за спонзорства во годината.

Исправка на даночен биланс

Полето "Исправка" се означува со "X" доколку даночниот обврзник поднесе корегирана даночна пријава/исправка, во случај кога пред истекот на рокот за застарување (5 години) утврди дека даночната пријава која ја доставил до УЈП е невистинита, погрешна или нецелосна. Во полето "Број" се впишува архивскиот број на даночната пријава за која се врши исправка.

Податоци за составувачот и потписникот

Се пополнуваат податоците за потписникот и составувачот на даночниот биланс.