

# ДАНОЧЕН БИЛАНС за оданочување на добивка

ДБ

\* Појолнува Управа за јавни приходи

Посебен даночен статус  Заштитни друштва  ТИРЗ  Казнено поправни домови

Единствен даночен број

Скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт

Телефон

e-пошта

Датум и број на прием

Даночен период

од  до

Рок за поднесување

Исправка на ДБ

## УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

"без гени"

|   | АОП |
|---|-----|
| <b>I. Финансиски резултат во Биланс на успех</b>  | 01  |
| <b>Непризнаени расходи за даночни цели (збир од АОП 03 до АОП 29)</b>   | 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 сместување и превоз за невработени лица кои не се документирани согласно член 9 став (1) точка 3-а) од ЗДД  | 06  |
| 5. Трошоци за организирана исхрана и превоз исплатени над износите утврдени со закон  | 07  |
| 6. Трошоци по основ на месечни надоместоци на членови на органи на управување над висината утврдена со закон  | 08  |
| 7. Трошоци по основ на уплатени доброволни придонеси во доброволен пензиски фонд над висината утврдена со закон   | 09  |
| 8. Надоместоци за лица волонтери и за лица ангажирани за вршење на јавни работи над износите утврдени со закон  | 10  |
| 9. Скриени исплати на добивки   | 11  |
| 10. Трошоци за репрезентација   | 12  |
| 11. Вкупни трошоци за донации од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, освен износот на донациите за кои се користи даночно ослободување, до 5% од вкупниот приход остварен во годината       | 13  |
| 12. Трошоци за спонзорства направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 3% од вкупниот приход остварен во годината  | 14  |
| 13. Трошоци по основ на камата по кредити кои не се користат за вршење на дејноста на обврзникот  | 15  |
| 14. Осигурителни премии кои ги плаќа работодавачот во корист на членови на органите на управување, и на вработени   | 16  |
| 15. Даночи по задршка (одбивка) исплатени во име на трети лица кои се на товар на трошоците на обврзник   | 17  |
| 16. Парични и даночни казни, пенали и казни камати за ненавремена уплата на јавни давачки и на трошоци за присилна наплата  | 18  |
| 17. Исплати на стипендии  | 19  |
| 18. Трошоци на кало, растур, крш и расипување   | 20  |
| 19. Траен отпис на ненаплатени побарувања   | 21  |
| 20. Трошоци за исправка на вредноста на ненаплатени побарувања  | 22  |
| 21. Износ на ненаплатени побарувања од заем   | 23  |
| 22. Разлика помеѓу трансферна и пазарна цена остварена меѓу поврзани лица   | 24  |
| 23. 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 | 25  |
| 24. Износ на затезни камати кои произлегуваат од односите со поврзано лице кое не е банка или друга овластена кредитна институција  | 26  |
| 25. Износ на камати на заеми добиени од содружници или акционери – нерезиденти со најмалку од 25% учество во капиталот  | 27  |
| 26. Трошоци за донации во спортот согласно член 30-а и 30-б од ЗДД.   | 28  |

|  |    |                      |
|--|----|----------------------|
| <b>III. Даночна основа (I+II)</b>  | 30 | <input type="text"/> |
| <b>IV. Намалување на даночна основа (АОП 32+АОП 33 + АОП 34+АОП 35+АОП 36)</b>   | 31 | <input type="text"/> |
| 28. Износ на наплатени побарувања за кои во претходниот период е зголемена даночната основа  | 32 | <input type="text"/> |
| 29. Износ на вратен дел од заем за кои во претходните даночни периоди било извршено зголемување на даночната основа  | 33 | <input type="text"/> |
| 30. Дивиденди остварени со учество во капиталот на друг даночен обврзник, оданочени со данок на добивка кај исплатувачот   | 34 | <input type="text"/> |
| 31. Дел од загуба намалена за непризнаени расходи, пренесена од претходни години   | 35 | <input type="text"/> |
| 32. Износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана)   | 36 | <input type="text"/> |
| <b>V. Даночна основа по намалување (III- IV)</b>   | 37 | <input type="text"/> |
| <b>VI. Пресметан данок на добивка (V x 10%)</b>  | 38 | <input type="text"/> |
| <b>VII. Намалување на пресметаниот данок на добивка (АОП40+АОП 41+АОП42+АОП43)</b>   | 39 | <input type="text"/> |
| 33. Намалување на данокот за вредноста на набавени и ставени во употреба до 10 фискални системи на опрема за регистрирање на готовински плаќања  | 40 | <input type="text"/> |
| 34. Износ на данок содржан во оданочени приходи / добивки во странство (withholding tax) до пропишаната стапка   | 41 | <input type="text"/> |
| 35. Данок кој го платила подружницата во странство за добивката вклучена во приходите на матичното правно лице во Р.М. но не повеќе од износот на данокот по пропишаната стапка во ЗДД | 42 | <input type="text"/> |
| 36. Износ на пресметано даночно олеснување за дадена донација утврдена во согласност со членовите 30-а и 30-б од ЗДД   | 43 | <input type="text"/> |
| <b>VIII. Пресметан данок по намалување (VI-VII)</b>  | 44 | <input type="text"/> |
| 37. Платени аконтации на данокот на добивка за даночниот период  | 45 | <input type="text"/> |
| 38. Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од претходните даночни периоди  | 46 | <input type="text"/> |
| 39. Износ за доплата / повеќе платен износ (АОП 44-АОП 45-АОП46)   | 47 | <input type="text"/> |
| <b>IX. ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ</b>  |    |                      |
| 40. Вкупен износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана)  | 48 | <input type="text"/> |
| 41. Загуби од претходни години за кои правото на покритие во рок од три години не е изминато   | 49 | <input type="text"/> |
| 42. Остварена загуба намалена за непризнаените расходи од тековната година која може да се пренесе во наредните три години   | 50 | <input type="text"/> |
| 43. Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот по одредбите од член 30 од ЗДД   | 51 | <input type="text"/> |
| 44. Остварен вкупен приход во годината   | 52 | <input type="text"/> |
| 45. Вкупни трошоци за донации во годината за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности  | 53 | <input type="text"/> |
| 46. Вкупни трошоци за донации во годината за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности   | 54 | <input type="text"/> |
| 47. Вкупни трошоци за спонзорства во годината, за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности   | 55 | <input type="text"/> |
| 48. Вкупни трошоци за спонзорства во годината, за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности                                      | 56 | <input type="text"/> |
| 49. Вкупни трошоци за донација во спорт за која е користено намалување на пресметаниот данок, по еден од основите на член 30-а, односно 30-б од ЗДД                                    | 57 | <input type="text"/> |
| 50. Вкупни трошоци за донација во спорт од член 30-а став (1) од ЗДД, за која е утврден процент на намалување на данокот до 40%  | 58 | <input type="text"/> |
| 51. Вкупни трошоци за донација во спорт од член 30-а став (2) од ЗДД, за која е утврден процент на намалување на данокот до 50%  | 59 | <input type="text"/> |
| 52. Вкупни трошоци за донација во спорт од член 30-а став (3) од ЗДД, за која е утврден процент на намалување на данокот до 40%  | 60 | <input type="text"/> |
| 53. Вкупни трошоци за донација во спорт од член 30-а став (4) од ЗДД, за која е утврден процент на намалување на данокот до 40%  | 61 | <input type="text"/> |
| 54. Вкупни трошоци за донација во спорт од член 30-а став (5) од ЗДД за која е утврден процент на намалување на данокот до 35%   | 62 | <input type="text"/> |
| 55. Вкупни трошоци за донација во спорт од член 30-а став (7) од ЗДД, за која е утврден процент на намалување на данокот до 5%   | 63 | <input type="text"/> |
| 56. Вкупни трошоци за донација во спорт од член 30-б став (1) од ЗДД, за која е утврден процент на намалување на данокот до 10%  | 64 | <input type="text"/> |
| 57. Вкупни трошоци за донација во спорт од член 30-б став (2) од ЗДД, за која е утврден процент на намалување на данокот до 5%   | 65 | <input type="text"/> |

## ПРИЛОЗИ

Потврда од Агенција за млади и спорт (доколку имате искажано податок под ред. бр.36)

**ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ**

|                          |                            |                         |                     |
|--------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------|
| Назив /<br>Име и презиме | <i>Тимеј Методи</i>        | Датум на<br>пополнување | <i>28. 11. 2018</i> |
| ЕДБ / ЕМБГ               | <i>2201961473007</i>       | Потпис                  | <i>[Signature]</i>  |
| Својство                 | <i>Одјов. књиговодител</i> |                         |                     |

**ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ**

|               |                       |                         |                     |
|---------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|
| Име и презиме | <i>Арбен Талимови</i> | Датум на<br>пополнување | <i>28. 11. 2018</i> |
| ЕМБГ          | <i>0904973473049</i>  | Потпис                  | <i>[Signature]</i>  |
| Својство      | <i>Градоначалник</i>  |                         |                     |



\* Појолнува Уирава за јавни приходи

|                            |  |
|----------------------------|--|
| Податоци за<br>обработката |  |
|----------------------------|--|

Даночниот период за кој се утврдува даночната обврска во Даночниот биланс за оданочување на добивка (образец "ДБ") е една календарска година. Доколку даночниот обврзник работел за период пократок од една календарска година, за даночен период се смета периодот во кој работел. Даночниот биланс се поднесува најдоцна до 28 (29) февруари за годината што претходи, до даночната канцеларија на УЈП или во електронска форма преку <http://etax.ujp.gov.mk>. Образецот "ДБ" може да се достави најдоцна до 15-ти март доколку даночниот обврзник Годишната сметка до Централниот регистар ја доставил во електронска форма. Обврзникот кај кој е отворена постапка за ликвидација, постапка на стечај или кај кој настанале статусни промени, образецот "ДБ" го доставува во рок од 60 дена од денот на отворањето на постапката, односно од денот на настанувањето на статусните промени.

При пополнување на даночниот биланс, податоците внесете ги читливо и целосно, во точно означените полиња. Не впишувајте ништо во полињата кои ги пополнува Управата за јавни приходи.

Износите се искажуваат во денари, без дени.

Во образецот задолжително се внесуваат податоците за: Единствен даночен број (ЕДБ), скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт и даночен период за кој се поднесува даночниот биланс.

Обврзниците со посебен даночен статус: заштитни друштва; стопански единци во рамките на установите за извршување на санкции односно казнено-поправни установи; и корисници на технолошко индустриски и развојни зони, го означуваат со "X" соодветното поле во образецот.

## УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

- I. **Финансиски резултат во Биланс на успех** - Финансискиот резултат во Билансот на успех (БУ) утврден како добивка или загуба пред оданочување. Доколку финансискиот резултат е позитивен (добивка), во полето пред износот задолжително внесете "+", а доколку е негативен (загуба) внесете "-".
- II. **Непризнаени расходи за даночни цели** - претставува збир од АОП 03 до АОП 29.
  1. Расходи кои не се поврзани со вршење на дејност на субјектот, односно не се непосреден услов за извршување на таа дејност и не се последица од вршењето на таа дејност, 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 го надминуваат утврдениот износ во член 9 став (1) точка 2) 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 сместување и превоз за невработени лица кои не се документирани согласно член 9 став (1) точка 3-а) од Законот за данокот на добивка и член 4 став 2 алинеја 3 од Правилникот за начинот на пресметување и уплатување на данокот на добивка и начинот на одбегнување на двојното ослободување или двојното оданочување (Правилникот за ДД).
  5. Трошоци за организирана исхрана и превоз во јавниот сообраќај на вработените, исплатени над износите утврдени согласно член 9 став (1) точка 3) од Законот за данокот на добивка и член 4 став 2 алинеи 1 и 2 од Правилникот за ДД.
  6. Трошоци по основ на месечните надоместоци на членовите на органите на управување над 50% од просечната месечна бруто-плата исплатена во претходната година во Република Македонија, согласно член 9 став (1) точка 4) од Законот за данокот на добивка и член 4 став 2 алинеја 4 од Правилникот за ДД.
  7. Трошоци по основ на уплатени доброволни придонеси во доброволен пензиски фонд над износот од четири просечни месечни бруто-плати, исплатени во претходната година во Република Македонија, на годишно ниво по вработен, согласно член 9 став (1) точка 5) од Законот за данокот на добивка.
  8. Надоместоци за лицата волонтери и за лицата ангажирани за вршење на јавни работи исплатени над износите утврдени согласно член 9 став (1) точка 6) од Законот за данокот на добивка.
  9. Скриени исплати на добивки, согласно член 9 став (1) точка 7) од Законот за данокот на добивка и член 4 став 2 алинеја 5 од Правилникот за ДД.
  10. Трошоци направени за репрезентација во висина од 90%, согласно член 9 став (1) точка 8) од Законот за данокот на добивка.
  11. Трошоци за донации направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности над 5% од вкупниот приход остварен во тековната година, согласно член 9 став (1) точка 9) од Законот за данокот на добивка, како и износот на трошоците за донации од поле 54 на овој образец.
  12. Трошоци за спонзорства направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности над 3% од вкупниот приход остварен во тековната година, согласно член 9 став (1) точка 10) од Законот за данокот на добивка.
  13. Камати по кредити за набавка на патнички автомобили, мебел, теписи, уметнички дела од ликовната и применетата уметност и други украсни предмети, како и камати по кредити кои не се користат за вршење на дејноста на обврзникот, согласно член 9 став (1) точка 11) од Законот за данокот на добивка.
  14. Осигурителни премии кои ги плаќа работодавачот во корист на членовите на органите на управување, како и на вработените доколку истите не се одбиваат од плат-освен личното колективно осигурување на работниците за повреди на работа, согласно член 9 став (1) точка 12) од Законот за данокот на добивка.
  15. Даноци по задршка (одбивка) исплатени во име на трети лица кои се на товар на трошоците на даночниот обврзник, согласно член 9 став (1) точка 13) од Законот за данокот на добивка.
  16. Парични и даночни казни, пенали и казнени камати за ненавремена уплата на јавните давачки и на трошоците за присилна наплата, согласно член 9 став (1) точка 14) од Законот за данокот на добивка.
  17. Исплати на стипендии, освен стипендиите доделени на начин и под услови утврдени со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, согласно член 9 став (1) точка 15) од Законот за данокот на добивка.
  18. Трошоци на кало, растур, крш и расипување, над нормираните износи утврдени за соодветната гранка, под услов истите да не се настанати како резултат на вонреден настан или виша сила, согласно член 9 став (1) точка 16) од Законот за данокот на добивка.
  19. Траен отпис на ненаплатените побарувања, согласно член 9 став (1) точка 17) од Законот за данокот на добивка.
  20. Трошоци за исправка на вредноста на ненаплатените побарувања согласно член 10 од Законот за данокот на добивка.
  21. Ненаплатени побарувања кои произлегуваат од трансфер на парични средства кои по својата економска суштина се заеми доколку не се вратени во истата година во која е извршен трансферот на заемот согласно член 11 став (1) од Законот за данокот на добивка.
  22. 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.
  23. Износот на делот од камати по 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 Правилникот за ДД.
  24. 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 Правилникот за ДД.
  25. 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 Правилникот за ДД.
  26. Целиот износ на трошоците за донации во спортот согласно член 30-а и член 30-б од Законот за данокот на добивка.

|  |    |                      |
|--|----|----------------------|
| <b>III. Даночна основа (I+II)</b>  | 30 |                      |
| <b>IV. Намалување на даночна основа (АОП 32+АОП 33 + АОП 34+АОП 35+АОП 36)</b>   | 31 |                      |
| 28. Износ на наплатени побарувања за кои во претходниот период е зголемена даночната основа  | 32 |                      |
| 29. Износ на вратен дел од заем за кои во претходните даночни периоди било извршено зголемување на даночната основа  | 33 |                      |
| 30. Дивиденди остварени со учество во капиталот на друг даночен обврзник, оданочени со данок на добивка кај исплатувачот   | 34 |                      |
| 31. Дел од загуба намалена за непризнаени расходи, пренесена од претходни години   | 35 |                      |
| 32. Износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана)   | 36 |                      |
| <b>V. Даночна основа по намалување (III- IV)</b>   | 37 |                      |
| <b>VI. Пресметан данок на добивка (V x 10%)</b>  | 38 |                      |
| <b>VII. Намалување на пресметаниот данок на добивка (АОП40+АОП 41+АОП42+АОП43)</b>   | 39 |                      |
| 33. Намалување на данокот за вредноста на набавени и ставени во употреба до 10 фискални системи на опрема за регистрирање на готовински плаќања  | 40 |                      |
| 34. Износ на данок содржан во оданочени приходи / добивки во странство (withholding tax) до пропишаната стапка   | 41 |                      |
| 35. Данок кој го платила подружницата во странство за добивката вклучена во приходите на матичното правно лице во Р.М. но не повеќе од износот на данокот по пропишаната стапка во ЗДД | 42 |                      |
| 36. Износ на пресметано даночно олеснување за дадена донација утврдена во согласност со членовите 30-а и 30-б од ЗДД   | 43 |                      |
| <b>VIII. Пресметан данок по намалување (VI-VII)</b>  | 44 |                      |
| 37. Платени аконтации на данокот на добивка за даночниот период  | 45 |                      |
| 38. Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од претходните даночни периоди  | 46 |                      |
| 39. Износ за доплата / повеќе платен износ (АОП 44-АОП 45-АОП46)   | 47 | <input type="text"/> |
| <b>IX. ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ</b>  |    |                      |
| 40. Вкупен износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана)  | 48 | <input type="text"/> |
| 41. Загуби од претходни години за кои правото на покрите во рок од три години не е изминато  | 49 | <input type="text"/> |
| 42. Остварена загуба намалена за непризнаените расходи од тековната година која може да се пренесе во наредните три години   | 50 | <input type="text"/> |
| 43. Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот по одредбите од член 30 од ЗДД   | 51 | <input type="text"/> |
| 44. Остварен вкупен приход во годината   | 52 | <input type="text"/> |
| 45. Вкупни трошоци за донации во годината за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности  | 53 | <input type="text"/> |
| 46. Вкупни трошоци за донации во годината за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности   | 54 | <input type="text"/> |
| 47. Вкупни трошоци за спонзорства во годината, за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности   | 55 | <input type="text"/> |
| 48. Вкупни трошоци за спонзорства во годината, за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности                                      | 56 | <input type="text"/> |
| 49. Вкупни трошоци за донација во спорт за која е користено намалување на пресметаниот данок, по еден од основите на член 30-а, односно 30-б од ЗДД                                    | 57 | <input type="text"/> |
| 50. Вкупни трошоци за донација во спорт од член 30-а став (1) од ЗДД, за која е утврден процент на намалување на данокот до 40%  | 58 | <input type="text"/> |
| 51. Вкупни трошоци за донација во спорт од член 30-а став (2) од ЗДД, за која е утврден процент на намалување на данокот до 50%  | 59 | <input type="text"/> |
| 52. Вкупни трошоци за донација во спорт од член 30-а став (3) од ЗДД, за која е утврден процент на намалување на данокот до 40%  | 60 | <input type="text"/> |
| 53. Вкупни трошоци за донација во спорт од член 30-а став (4) од ЗДД, за која е утврден процент на намалување на данокот до 40%  | 61 | <input type="text"/> |
| 54. Вкупни трошоци за донација во спорт од член 30-а став (5) од ЗДД за која е утврден процент на намалување на данокот до 35%   | 62 | <input type="text"/> |
| 55. Вкупни трошоци за донација во спорт од член 30-а став (7) од ЗДД, за која е утврден процент на намалување на данокот до 5%   | 63 | <input type="text"/> |
| 56. Вкупни трошоци за донација во спорт од член 30-б став (1) од ЗДД, за која е утврден процент на намалување на данокот до 10%  | 64 | <input type="text"/> |
| 57. Вкупни трошоци за донација во спорт од член 30-б став (2) од ЗДД, за која е утврден процент на намалување на данокот до 5%   | 65 | <input type="text"/> |

## ПРИЛОЗИ

 Потврда од Агенција за млади и спорт (доколку имате искажано податок под ред. бр.36)