

Врз основа на член 47 од Законот за данокот на добивка („Службен весник на Република Македонија“ бр. 112/14, 129/15, 23/16, 190/16, 248/18 и (Службен весник на Република Северна Македонија бр.232/19 и 275/19), министерот за финансии донесе

**ПРАВИЛНИК ЗА НАЧИНОТ НА ПРЕСМЕТУВАЊЕ И УПЛАТУВАЊЕ НА ДАНОКОТ НА ДОБИВКА  
И НАЧИНОТ НА ОДБЕГНУВАЊЕ НА ДВОЈНОТО ОСЛОБОДУВАЊЕ  
ИЛИ ДВОЈНОТО ОДАНОЧУВАЊЕ**

Службен весник на РМ, бр. 174 /2014..., 31 од 13.03.2017 и Службен весник на РСМ бр. 6 од 10.01.2020  
година

**I. Општи одредби**

**Член 1**

Со овој правилник се пропишува начинот на пресметување и уплатување на данокот на добивка и начинот на одбегнување на двојното ослободување или двојното оданочување.

**Член 2**

Данокот на добивка се пресметува и плаќа на образецот “ДБ” - Даночен биланс за оданочување на добивка, даден во Прилог 1 кој е составен дел на овој правилник.

**Член 3**

Даночна основа за пресметување на данокот на добивка претставува износот на добивката која се утврдува во даночниот биланс.

Основата за пресметување на данокот на добивка се утврдува како разлика меѓу вкупните приходи и вкупните расходи на даночниот обврзник во износи утврдени согласно прописите за сметководство и сметководствени стандарди.

**II. Непризнаени расходи за даночни цели**

**Член 4**

Искажаниот финансиски резултат од Билансот на успех се зголемува за непризнаените расходи и помалку искажаните приходи утврдени со Законот.

За целите на утврдувањето на непризнаените расходи:

-организиран превоз, во смисла на точка 3) на членот 9 од Законот, подразбира посебен линиски превоз само на определена група патници со исклучување на други патници. Со посебниот линиски превоз на патници се врши превоз на работници од дома до местото на работа и обратно, врз основа на договор склучен во писмена форма меѓу правно лице кое го нарачува превозот и превозникот во согласност со Законот за превоз во патниот сообраќај;

- организирана исхрана, во смисла на точка 3) на членот 9 од Законот подразбира постоење на организациона единица во рамките на деловниот процес на работодавачот, во која на организиран начин работодавачот самостојно или со посредство на други компании врз основа на склучен договор за приготвување и дистрибуција на топол оброк им обезбедува исхрана на вработените.

Организираната исхрана може да се јави кога местоположбата на извршувањето на работите и работните задачи кај работодавачот (фабрика, истурена градежна и др. оператива, рудник и сл.) или

природата на работењето не им овозможува на вработените лица да се обезбедат со храна на друг начин;

- надоместоци на трошоци во смисла на членот 9 став (1) точка 3-а) од Законот, се сметаат надоместоци на трошоци за хотелско сместување (категирија повисока од четири ѕвездички) во износ над 6.000 денари дневно по лице и надоместоци на трошоци за превоз на лица кои не се вработени кај исплатувачот, а се ангажирани во функција на дејноста на исплатувачот (во земјата и во странство), кои не се документирани со фактура за сместување на лицата, фактура за извршениот превоз (приложување на авионска карта или други документи во зависност од видот на превозот со кои би се докажале направените трошоци), како и со други документи од кои непосредно може да се утврди поврзаност помеѓу лицата, направените трошоци и временскиот период во кој е извршена работата;

- како органи на управување, во однос на точка 4) од членот 9 на Законот, се сметаат сите управни органи и органи на надзор согласно со Законот за трговските друштва;

- за поврзани физички лица со даночниот обврзник - правното лице, во смисла на точка 7) на членот 9 од Законот, се сметаат припадниците на исто семејство, доколку припаѓаат на еден од следните меѓусебни односи, и тоа: брачен другар; роднина по права линија; браќа и сестри; деца на браќата и сестрите; сопружници на браќата и на сестрите и браќата и сестрите на сопружниците и родителите на сопружниците; браќа и сестри на родителите и хранители и посвоители;

- трошоците за кало, растур, крш и расипување, во смисла на точка 16) на членот 9 од Законот, не може да отстапуваат од вообичаените износи кои настануваат во дејностите од иста или слична природа;

- трајниот отпис на ненаплатените побарувања од точка 17) на членот 9 од Законот, се смета за оданочив расход доколку претходно не била направена исправка на вредноста на побарувањата;

- надоместоците на трошоци и други лични примања од работен однос што не се утврдени со член 9 став 1 точка 2) од Законот, се сметаат за оданочив расход.

- трошоците за нето износот на примањата по основ на деловна успешност над износот на кој се пресметани придонеси во смисла на член 9 став (1) точка 18) од Законот се пресметани како разлика помеѓу вкупно пресметаниот износ на примањата по основ на деловна успешност и износот на примањата по основ на деловна успешност (учество во добивка, бонус) на кој се пресметани придонеси согласно со закон;

- износот на амортизацијата на материјални и нематеријални средства која е повисока од амортизацијата пресметана на набавната вредност на средствата, се смета за оданочив расход;

- износот на амортизација пресметана со повисока стапка од стапката пропишана во номенклатурата на средствата за амортизација и годишните амортизациони стапки, се смета за оданочив расход и

- износот на преостанатата сегашна вредност на основните средства кои не можат понатаму да се користат, а се амортизираат во целина независно од пропишаниот век на траење, за која не е издадена согласност од Управата за јавни приходи приходи, се смета за оданочив расход.“

Непризнати расходи од поврзани лица претставуваат:

1. Позитивната разлика меѓу трансферната цена и пазарната цена остварена меѓу поврзани лица согласно членот 12 од Законот

2. Износот на делот од камати по заеми добиени од поврзано лице кој го надминува износот на важечките каматни стапки доколку се работи за заеми добиени од неповрзани лица. Кај заемите кои се добиени од поврзано лице, при утврдувањето на расходите од камати се признава пресметаната камата најмногу до висината на каматната стапка која би се остварила помеѓу неповрзани лица, во моментот на одобрувањето на заемот, или доколку даночниот обврзник не може евидентирано да докаже дека висината на каматната стапка е во согласност со одредбата од точка 1 на овој став тогаш ќе се признае најмногу до висината на EURIBOR стапката за девизните кредити со соодветна рочност и SKIBOR стапката за денарски кредити зголемени за еден процентен поен. При утврдувањето на приходите од каматите на заеми дадени на поврзани лица, се признаваат пресметаните камати, најмалку до висината на каматните стапки, кои би се оствариле помеѓу неповрзани лица, во моментот на одобрувањето на заемот, или доколку даночниот обврзник не може евидентирано да докаже дека

висината на каматната стапка е во согласност со одредбата од точка 1 на овој став тогаш ќе се признае најмалку до висината на EURIBOR стапката за девизните кредити со соодветна рочност и SKIBOR стапката за денарски кредити зголемени за еден процентен поен;

3.Износот на затезните камати меѓу поврзани лица;

4.Износот на каматите на заемите добиени од содружниците или акционерите нерезиденти со најмалку 20% учество во капиталот на друштвото, кои за повеќе од трипати го надминуваат износот на уделот на тој содружник или акционер.

За заеми се сметаат и заемите од трети лица кои се гарантирани од страна на содружникот или акционерот, како и заемите кои се добиени од банки врз основа на депозит на тој содружник или акционер во таа банка. Каматата што не се признава како расход, се утврдува на тој начин што вкупната камата од тековната година ќе се помножи со делот на заемите кој го надминува соодносот 1:3 (еден за капитал: три за заем) и ќе сеподели со износот на вкупните заеми. Уделот на содружникот или акционерот во капиталот на корисникот на заемот, се утврдува како просек од состојбата на:

-основната главнина намалена за неуплатениот дел;

-резервите (освен ревалоризационите резерви) и

-нераспределените добивки, намалени за износот на непокриените загуби, на првиот и последниот ден во даночниот период - годината во кој заемот се користи.

### III. Намалување на даночнооснова

#### Член 5

Даночната основа се намалува за:

1. износот на наплатените побарувања до висината на искажаниот приход, за кои во претходните даночни периоди било извршено зголемување на даночната основа, според одредбите од член 10 од Законот, соодветно на оданочениот износ;
2. износот на вратениот дел од заемот за кој во претходните даночни периоди било извршено зголемување на даночната основа, според одредбите од член 11 од Законот;
3. износот на дивиденди остварени од резиденти на Република Македонија со учество во капиталот на друг обврзник - резидент на Република Македонија, под услов да се оданочени според стапката утврдена во член 2 од Законот;
4. дел од загубата пренесена од претходни години;
5. износот на трошоците за амортизација над износот пресметан со примена на амортизациони стапки утврдени со номенклатурата на средствата за амортизација и годишните амортизациони стапки за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основа и
6. износот на неисплатените надоместоци над износите утврдени во член 9 став 1) точки 2), 3-б), 4), 5), 5-а) и 6), од Законот, за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основа, доколку истите се искажани како приход.

Исплатувачот на дивидендата на примателот на дивиденда му доставува изјава, на образец „И-ПД - Изјава за платен данок на добивка“ даден во Прилог 2 кој е составен дел на овој правилник.

Обврзникот, примател на дивидендата, ја приложува изјавата од овој член со поднесување на Даночниот биланс за оданочување на добивката;

Износот на искажан ата загуба која се пренесува на товар на добивката во идните пресметковни периоди во периодот до три години, претставува загубата искажана во Билансот на успех, намалена за непризнаените расходи во образецот “ДБ” за годината, врз основа на поднесено барање на образец „ДД-01“, даден во Прилог 3 кој е составен дел на овој правилник.

Износот на трошоците за амортизација од ставот 1 точка 5) од овој член се пресметува како разлика помеѓу износот на пресметаната амортизација од страна на обврзникот и износот пресметан со

примена на амортизационите стапки утврдени со номенклатурата на средствата за амортизација и годишните амортизациони стапки. Оваа разлика се искажува во образецот „ДБ“ во годината која следи по годината во која средството е целосно амортизирано, во износ не поголем од износот на пресметаната амортизација со примена на амортизациони стапки утврдени со номенклатурата на средствата за амортизација, со исклучок на последната година од пропишаниот век на средството според годишните амортизациони стапки, кога може да се искаже целиот износ на амортизацијата за која во претходниот период е извршено зголемување на даночната основа. Доколку годината во која основното средство е целосно амортизирано се совпаѓа со последната година од пропишаниот век на средството според годишните амортизациони стапки, во образецот „ДБ“ за таа година може да се искаже целиот износ на амортизацијата за која во претходниот период е извршено зголемување на даночната основа.

#### IV. Даночни ослободувања

##### Член 6

Даночните ослободувања се состојат во намалување на даночната основа и намалување на пресметаниот данок.

##### Член 7

Даночната основа се намалува за износот на извршените вложувања од добивката (реинвестирана добивка) за развојни цели, односно вложувања во материјални средства (недвижности, постројки и опрема), вклучително и вложувањата на материјални средства набавени преку финансиски лизинг, како и во нематеријални средства (компјутерски софтвер и патенти) наменети за проширување на дејноста на даночниот обврзник, освен вложувања во патнички автомобили, мебел, теписи, аудиовизуелни средства, бела техника, уметнички дела од ликовната и применетата уметност и други вложувања коишто служат за административни цели.

Под реинвестирана добивка од став 1 на овој член се подразбира добивката остварена со годишната сметка од претходната година, која по пат на распределба е издвоена за инвестиции и која во наредната година е вложена за намените од став 1 на овој член.

##### Член 8

Пресметаниот данок на добивка се намалува за:

1. Одобреното даночно ослободување по основ на набавените и ставени во употреба до десет фискални системи на опрема за регистрирање на готовинските плаќања односно фискална апаратура и интегриран автоматски систем за управување;
2. Данокот содржан во оданочени приходи/добивки во странство (withholding tax) до утврдената даночна стапка согласно член 2 од Законот;
3. Платениот данок на добивката остварена со работа во друга држава до износот на данокот што би се добил со приме на на даночна стапка а во земјата и
4. Износот на дадената донација утврдена во согласност со членот 30-а од Законот.

На даночните обврзници регистрирани за цели на данокот на додадена вредност им се намалува данокот на добивка во висина на фактурната вредност на набавениот и ставен во употреба фискален систем на опрема, намален за износот на данокот на додадена вредност. На даночните обврзници кои не се регистрирани за цели на данокот на додадена вредност им се намалува данокот на добивка во висина на вкупната фактурна вредност.

Одобреното даночно ослободување од став 1 точка 1 на овој член, кое е поголемо од износот на утврдениот данок, се пренесува на товар на данокот утврден во даночните биланси за годините што следат, се до целосно искористување на правото.

На субјектите коишто остваруваат доход во странство на кој согласно Договорите за одбегнување на двојното оданочување е пресметан и платен данок по задршка, им се намалува пресметаниот данок во земјата во висина на платениот данок, но не повеќе од данокот што би се добил со примена на пропишаната даночна стапка во Република Македонија. За таа цел даночниот обврзник кој остварува приходи во странство, доставува доказ за задржаниот и платен данок, од надлежниот даночен орган на странската држава.

Одобреното даночно ослободување од ставот 1 точка 2 на овој член кое е поголемо од износот на пресметаниот данок, се пренесува на товар на данокот утврден во даночните биланси за годините што следат, се до целосно искористување на правото.

На матичното правно лице - резидент на Република Македонија, му се намалува пресметаниот данок во земјата, за износот на данокот што го платила неговата подружница во друга држава, доколку таа добивка е вклучена во приходите на матичното правно лице, до висината на данокот утврден според даночната стапка во Република Македонија. Матичното правно лице на даночниот орган му поднесува докази за данокот што подружницата го платила во друга држава, заедно со нејзиниот биланс на успех и даночен биланс.

Заради искористување на даночно ослободување од ставот 1 точка 4) на овој член, претходно се врши усогласување на расходите во даночниот биланс "ДБ" преку зголемување на даночната основа за целиот износ на донираните финансиски средства кон субјектите наведени во членот 30-а од Законот.

#### Член 9

На обврзникот кој е корисник на технолошко индустриската развојна зона, данокот на добивка утврден во даночниот биланс за оданочување на добивка на образец „ДБ“ составен за тековната година, се намалува во висина на износот утврден со решение од Управата за јавни приходи.

### V. Задржување на данок на приход платен на странски правни лица

#### Член 10

Домашните правни лица, домашните физички лица - регистрирани за вршење на дејност и странските правни лица или физички лица -нерезиденти со постојана деловна единица во Република Македонија (исплатувачи на приходот), при секоја исплата на приходот што го остварува странското правно лице по одредбите од членот 21 од Законот, го задржуваат и го уплатуваат данокот на соодветната уплатна сметка.

Доколку странското правно лице на кое му припаѓа правото на наплата на приходите од членот 20 на Законот, има своја постојана деловна единица во земјата, и доколку приходот се припишува кон неговата постојана деловна единица во земјата не се задржува данок.

Ако постојаната деловната единица на странското правно лице регистрирана во Република Македонија, му плаќа на основачот (матично странско правно лице) приходи од членот 21 од Законот, на истите се плаќа данок по задршка. Данок по задршка се плаќа и во случаите кога плаќањето се врши на начин кој не преставува исплата на парични средства.

По исклучок од ставот 3 на овој член, данокот не се задржува на трансферот на делот од добивката на постојаната деловна единица на странско правно лице во Република Македонија, доколку претходно е платен данокот на добивка.

Пред секоја прва уплата на данокот по задршка, субјектите од став 1 на овој член од надлежната регионална дирекција на Управата за јавни приходи треба да побараат даночен идентификационен број за странското правно лице (остварувач на приходите).

Даночниот идентификационен број на странското правно лице при плаќањето на данокот по задршка се внесува во налогот за плаќање на јавните приходи во полето "повикување на број-задолжување".

#### Член 11

Под приходи на странското правно лице за кои се врши задржување на данокот за целите на членот 21 од Законот, се подразбираат приходите остварени од: дивиденди, камати, авторски хонорари, приходите од забавни или спортски активности кои се вршат во Република Македонија, приходите од вршење на менаџмент, консалтинг, финансиски услуги и услуги на истражување и развој, приходи од осигурителни премии за осигурување или реосигурување од ризици во Република Македонија, приходи од телекомуникациски услуги помеѓу Република Македонија и странската држава и приход од закуп на недвижности во Република Македонија.

Приход од дивиденди означува добивка од акции, или други права на учество во добивката кои не се побарувања на долгови, како и доходот од други корпоративни права кои по однос на оданочувањето имаат ист третман како и доходот од акциите според законите на државите чиј резидент е друштвото кое врши распределба.

Приход од камата означува доход од побарувања на секаков вид долг, независно од тоа дали е обезбеден со хипотека и дали врз основа на нив се стекнува право на учество во добивката на должникот, и особено доход од обврзници или други должнички хартии од вредност вклучувајќи ги и премиите и наградите на тие хартии од вредност, обврзниците или должничките хартии од вредност, како и секој друг доход поврзан со доходот од пари дадени на заем, (освен приходот од камата од точка 2) и 3) на став 2 од членот 21 на Законот). Казнените камати платени за задоцнети плаќања не се сметаат за камати од овој став.

Приход од авторски хонорари (права) и други права на интелектуална сопственост, подразбира плаќање од било кој вид, примено како плаќање за употреба или право на користење на авторско право за: книжевно, уметничко или научно дело, вклучувајќи ги кинематографските филмови, софтвер, патенти, трговски марки и заштитни знаци, дизајни или модели, планови, тајни формули или постапка, или за информација во врска со индустриските, комерцијалните или научните искуства, кои права се заштитени со правните прописи и обичаи, со кои се регулира нивното стекнување и употреба.

Приход од забавни и спортски активности кои се вршат во Република Македонија, подразбира приходи остварени од организирање и одржување на јавни настапи кои ги вршат организирани групи и поединци исплатени на странски правни лица. Во приходите кои што припаѓаат кон претходно наведените, спаѓаат и надоместоците за: аудиовизуелни услуги, провизии поврзани со филмска и видео дејност, радио и телевизија, лиценци за дистрибуција на права и хонорари, оркестри и други културни и спортски дејности, котизации и чланарини на културни и спортски организации, исплатени во корист на странското правно лице.

Приход од вршење менаџмент услуги подразбира приход остварен од организирање, планирање, координирање, контролирање и мотивирање, во остварувањето на целите на трговските друштва, односно во остварувањето на одредени економски резултати (профит).

Приход од консалтинг услуги подразбира приход остварен од вршење услуги на служби или организации што се занимаваат со давање на совети и интелектуални услуги во стопански финансиски и технички проекти односно упатства или работи на некој специјален предмет или проект за определен надомест.

Под консалтинг услуги се подразбираат и: правни, даночни, сметководствени и ревизорски услуги, кои што странските правни лица ги вршат со надомест за домашните субјекти. Под консалтинг услуги на деловно советување, се смета секој облик на деловно советување или консултација. По исклучок, не се смета за услуга на деловно советување: одржувањето на предавања, семинари, работилници и слични методи на подучување, потоа услуги на инжињери, архитекти и слични услуги кои за резултат имаат пишани документи за постапување (идејни и изведбени проекти, нацрти, упатства и други документиза постапување). За услуги на деловно советување не се сметаат и услугите на посредување и застапување во некоја зделка, како и услугите на користењето на различните бази на податоци.

Приход од вршење на финансиски услуги се смета приходот на странското правно лице остварен од:

1. издадени гаранции и други видови на обезбедувања;
2. камати од финансискиот лизинг;



3. трговија за своја сметка или за сметка на клиентот, било на берза, преку шалтер или на друг пазар, со: инструменти на пазарот на пари (вклучувајќи чекови, сметки, потврди за депозити), девизи, деривативни инструменти кои вклучуваат но не се ограничени на фјучери и опции, инструментите на девизниот курс и каматните стапки, вклучувајќи ги работите како што се swaps, термински спогодби за камати; преносливи хартии од вредност; други преносливи инструменти и финансиски средства вклучувајќи ги и златните полуѓи;

4. учество во издавањето на сите видови хартии од вредност, вклучувајќи го и превземањето на ризикот и пласирањето, во својство на агенти, и давањето на услуги во врска со тоа издавање;

5. услуги во врска со пресметката и пребивањето на финансиските средства, вклучувајќи ги

хартиите од вредност, деривативните производи и другите преносливи инструменти;

6. советодавни, посреднички и други помошни финансиски услуги во врска со сите видови на финансиски услуги, вклучувајќи ги референците за кредитна способност и анализа, истражување и советување за инвестиции и портфолија, совети за превземање и реструктурирање и стратегии на претпријатијата;

7. посредување во осигурувањето и реосигурувањето (активности на брокери, осигурителни и брокерски друштва и агенти), консултантските услуги, актуарските услуги и услугите во проценувањето на ризик.

Приход од вршење услуги на истражување и развој е приходот остварен од базни и технички истражувања, лабораториски и други услуги, проекти и елаборати (освен оние кои се однесуваат за инвестиции чија реализација е во тек), услуги на пропаганда, истражување на пазарот, огласување во медиуми, саемски приредби, промоција на производи во странство, анкетирање на јавното мислење.

Под услуги на истражувањето на пазарот од овој член, се подразбираат: начин на прибавување на пазарни информации, одредување на карактеристиките на пазарите, мерење на потенцијалот на пазарот, анализа на учеството на пазарот, анализа на продажбата, истражување на трендовите во работењето, краткорочни и долгорочни предвидувања, испитување на понудите на конкуренцијата, истражување на цените, тестирање на нови и на постојни производи на пазарот.

Приход од осигурителни премии од осигурување или реосигурување од ризици во Република Македонија се смета приходот на странското правно лице остварен од: 1) премија по основ на осигурување на живот; 2) премија по основ на неживотно осигурување и 3) премија по основ на реосигурување, освен премија по основ на реосигурување што друштвата за осигурување и реосигурување на Република Македонија, се должни да го извршат во согласност со закон.

Приход од телекомуникациски услуги е приходот од услуги на: обезбедување на јавни фиксни телефонски услуги (локална телефонска комуникација; меѓумесна национална телефонска комуникација и меѓународна телефонска комуникација); обезбедување на јавни мобилни телефонски услуги; обезбедување на јавни услуги на говор преку мрежи со комутација на пакети (интернет протокол и други протоколи); обезбедување на услуги на изнајмени линии; обезбедување на јавни услуги за пренос на податоци; обезбедување на јавни радиокомуникациски услуги и обезбедување на други услуги (обезбедување на јавни услуги на говор преку мрежи со комутација на пакети помеѓу различни оператори и обезбедување на пристап до јавната телефонска мрежа).

Под приход од закуп на недвижности во Република Македонија се подразбира приходот којшто го остваруваат нерезидентните правни лица од закуп на недвижен имот во Република Македонија. Под недвижен имот се подразбира земјиште (градежно, земјоделско, шумско) и градежен објект на кој странското правно лице е сопственик согласно закон.

## Член 12

Исплатувачот на приходите при секоја исплата на приходите утврдени со одредбите од член 21 на Законот, пресметува, задржува и уплатува данок во согласност со одредбите на законот, доколку

странското правно лице има вистинско седиште во државите со кои Република Македонија не применува договор за одбегнување на двојното оданочување.

Исплатувачот на приходите на кои се утврдува данокот по задршка, според членот 21 од Законот, на странските правни лица кои се резиденти на државите со кои Република Македонија применува договори за одбегнување на двојното оданочување, при исплатата пресметува, задржува и уплатува данок на начин определен со договорот и со Законот.

Барањето за даночно ослободување или примена на пониска даночна стапка во согласност со договорите за одбегнување на двојното оданочување се поднесува на следните обрасци, и тоа:

1. Образец “ЗД -О/ДИ“ - Барање за олеснување односно ослободување од данок на дивиденда, даден во Прилог 4 кој е составен дел на овој правилник;
2. Образец “ЗД -О/КА“ - Барање за олеснување односно ослободување од данок на камата, даден во Прилог 5 кој е составен дел на овој правилник;
3. Образец “ЗД-О/АП“ - Барање за олеснување односно ослободување од данок на приходи од авторски права, даден во Прилог 6 кој е составен дел на овој правилник;
4. Образец “ЗД -О/ДП“ - Барање за ослободување од данок на други приходи, даден во Прилог 7 кој е составен дел на овој правилник и
5. Образец “ЗД -ДО“ - Барање за даночно ослободување, даден во Прилог 8 кој е составен дел на овој правилник.

Образецот од точка 5 став 3 на овој член, може да се примени и наместо обрасците од точките 1, 2, 3 и 4 од став 3 на овој член, доколку при исплатата на приходите од член 21 на Законот, не се плаќа данок по задршка во согласност со одредбите на договорите за одбегнување на двојното оданочување и доколку заедно со барањето се достави потврда за резидентен статус заверена од надлежниот даночен орган во странство.

За примена на одредбите од договорот за одбегнување на двојното оданочување, образецот од став 3 точки 1, 2, 3 и 4 на овој член, треба да биде потврден (заверен) од надлежниот даночен орган во странство. Заверениот образец се поднесува пред секоја исплата. По исклучок доколку се работи за зачестени исплати (по ист основ), заверениот образец од став 3 точки 1, 2, 3 и 4 на овој член, или барањето за даночно ослободување со потврда за резидентен статус од став 3 точка 5 на овој член, се поднесува пред почетокот на првата исплата.

Обрасците од ставот 3 на овој член се состојат од четири истоветни примероци и тоа: првиот примерок за подносителот на барањето; вториот примерок за надлежниот даночен орган во странство; третиот примерок за исплатувачот и четвртиот примерок за Управата за јавни приходи на Република Македонија. Соодветниот образец подносителот на барањето - нерезидент, го заверува во надлежниот даночен орган на државата чиј резидент е. Еден примерок од образецот е наменет за надлежниот даночен орган во странство, а останатите три заверени примероци со целосно пополнети податоци заедно со пропратната документација, подносителот на барањето ги доставува до домашниот исплатувач. Домашниот исплатувач пред исплата на приходот, трите примероци од образецот ги доставува до надлежната Регионална дирекција за Управата за јавни приходи. Надлежната Регионална дирекција на Управата за јавни приходи ја спроведува потребната контрола, го заверува поднесеното барање, задржува еден примерок за свои потреби, а останатите два примероци ги враќа на исплатувачот. Исплатувачот на приходот еден примерок задржува за свои потреби, а другиот примерок го доставува до подносителот на барањето. Во случаите од став 4 на овој член Управата за јавни приходи издава одобрение за даночно ослободување.

Доколку во времето на исплатата на приходот на странското правно лице, домашниот исплатувач располага со заверен примерок од образецот од став 3 точките 1, 2, 3 и 4 на овој член или одобрение за даночно ослободување според ставот 6 на овој член, ќе ги примени соодветните одредби од договорот за одбегнување на двојното оданочување.



Заради поврат на повеќе платениот данок во однос на данокот кој што согласно одредбите од договорот за одбегнување на двојното оданочување требало да биде платен, странското правно лице може до надлежната Регионална дирекција на Управа за јавни приходи да достави заверен образец и тоа:

1. Образец “ЗД -В/ДИ “ - Барање за враќање на данок на дивиденда, даден во Прилог 9 кој е составен дел на овој правилник;
2. Образец “ЗД -В/КА“ - Барање за враќање на данок на камата, даден во Прилог 10 кој е составен дел на овој правилник;
3. Образец “ЗД -В/АП“ - Барање за враќање на данок на приходи од авторски права, даден во Прилог 11 кој е составен дел на овој правилник и
4. Образец “ЗД -В/ДП“ - Барање за враќање на данок на други приходи, даден во Прилог 12 кој е составен дел на овој правилник.

Повратот на данокот по задршка се врши во домашна валута во висина на задржаниот данок. Износот на повеќе платениот данок се враќа на сметката назначена во барањето.

Водењето на евиденциите и постапувањето по барањата во случаите од став 8 на овој член, го вршат надлежните Регионални дирекции на Управата за јавни приходи.

Домашниот исплатувач од ставовите 1 и 2 на овој член на Управата за јавни приходи - Регионална дирекција кон која припаѓа и доставува Извештај за уплатениот данок по задршка на образец „ДД -И“, даден во Прилог 13 кој е составен дел на овој правилник.

Извештајот од став 11 на овој член се однесува на сите исплатени приходи со податоците за називот на странското правно лице, датумот и износот на исплатата и на уплатениот данок, како и за износот и за применетата стапка на данокот по задршка, во рокот утврден во членот 24 од Законот.

## **VI. Утврдување и наплата на данокот на добивка**

### **Член 13**

Месечниот износ на аконтацијата на данокот на добивка за периодот февруари - декември во тековната година и за месец јануари наредната година даночниот обврзник го утврдува според износот на пресметаниот данок, намален за износот на даночните ослободувања и олеснувања искажани во даночниот биланс составен за претходната година, поделен со 12 месеци и зголемен за процентот на кумулативниот пораст на цените на мало во Република Македонија од претходниот период од годината, односно до 31 јануари наредната година, во однос на просечните цени на мало во претходната година.

Даночните обврзници кои што во изминатата година работеле помалку од 12 месеци, износот од став 1 на овој член, ќе го поделат со бројот на месеците на работење.

Обврзникот кој што во претходната година не искажал пресметан данок на добивка, нема обврска да пресметува и плаќа аконтации на данокот на добивка.

### **Член 14**

Даночните обврзници коишто се формираат со издвојување од други обврзници или се образуваат како нови даночни обврзници во рамките на постојниот даночен обврзник, ги утврдуваат месечните аконтации на данокот на добивка во годината во која се издвоени врз основа на годишната пресметка на даночниот обврзник од кои се издвоени, на тој начин што утврдената основица на данокот на добивка се дели на даночните обврзници до изготвувањето на првата годишна сметка.

### **Член 15**

Трговските друштва кои ги исполниле условите од член 33 од Законот и кои се определиле да плаќаат годишен данок на вкупен приход, утврдувањето на годишниот данок на вкупен приход го вршат на образец “ДБ-ВП” -Даночен биланс на вкупен приход, даден во Прилог 14 кој е составен дел на овој правилник.

На трговските друштва кои ќе се регистрираат за плаќање на годишен данок на вкупен приход, платените аконтации на данокот на добивка се признаваат како одбитна ставка од утврдениот износ на годишен данок на вкупен приход.

## **VII. Преодни и завршни одредби**

### **Член 16**

Со денот на отпочнувањето на примената на овој правилник престанува да важи Правилникот за начинот на пресметување и уплатување на данокот на добивка и спречување на двојното ослободување или двојното оданочување ("Службен весник на Република Македонија", бр. 173/11 и 72/14), освен одредбата на членот 5 став 1 која ќе се при менува за исплата на акумулирани добивки остварени во периодот од 2009 до 2013 година за дивиденди и други распределби од добивката.

### **Член 17**

Овој правилник влегува во сила наредниот ден од денот на објавувањето во "Службен весник на Република Македонија", а ќе отпочне да се применува од 1 јануари 2015 година со утврдување на добивката за деловната 2014 година.

**Одредби од Правилникот за начинот на пресметување и уплатување на данокот на добивка и начинот на одбегнување на двојното ослободување или двојното оданочување кои не влегуваат во пречистениот текст ("Сл.весник на РМ" бр.31/17)**

### **Член 3**

Прилогот 1 се заменува со нов Прилог 1 кој е составен дел на овој правилник.

### **Член 4**

Овој правилник ќе отпочне да се применува со утврдувањето на данокот на добивка во даночниот биланс за 2017 година.

### **Член 5**

Овој правилник влегува во сила наредниот ден од денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија.

### **Член 6**

Овој правилник влегува во сила наредниот ден од денот на објавувањето во „Службен весник на Република Северна Македонија“.

Бр. 20-204/1  
10 јануари 2020 година  
Скопје

Министер за финансии,  
д-р **Нина Ангеловска**, с.р.



## 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  Број

### УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

\* без дени

	АОП
I. Финансиски резултат во Биланс на успех	01 <input type="text"/>
II. Непризнаени расходи и помалку искажани приходи за даночни цели (збир од АОП 03 до АОП 39)	02 <input type="text"/>
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 <input type="text"/>
2. Надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос над утврдениот износ	04 <input type="text"/>
3. Надоместоци на трошоци на вработените што не се утврдени со член 9 став (1) точка 2) од ЗДД	05 <input type="text"/>
4. Трошоци за организирана исхрана и превоз над износите утврдени со закон	06 <input type="text"/>
5. Трошоци за хотелско сместување во износ над 6.000 денари дневно по лице и трошоци за превоз на лица кои не се документирани	07 <input type="text"/>
6. Трошоци за исхрана на вработените кои работат ноќно време, над износите утврдени со закон	08 <input type="text"/>
7. Трошоци по основ на месечни надоместоци на членови на органи на управување над висината утврдена со закон	09 <input type="text"/>
8. Трошоци по основ на уплатени доброволни придонеси во доброволен пензиски фонд над висината утврдена со закон	10 <input type="text"/>
9. Трошоци по основ на уплатени премии за осигурување на живот над висината утврдена со закон	11 <input type="text"/>
10. Надоместоци за лица волонтери и за лица ангажирани за вршење на јавни работи над износите утврдени со закон	12 <input type="text"/>
11. Скриени исплати на добивки	13 <input type="text"/>
12. Кусоци кои не се предизвикани од вонредни настани (кражба, пожар или други природни непогоди)	14 <input type="text"/>
13. Трошоци за репрезентација	15 <input type="text"/>
14. Трошоци за донации направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 5% од вкупниот приход остварен во година	16 <input type="text"/>
15. Трошоци за спонзорства направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 3% од вкупниот приход остварен во годината	17 <input type="text"/>
16. Трошоци за донации во спортот согласно со членот 30-а од ЗДД	18 <input type="text"/>
17. Трошоци по основ на камата по кредити кои не се користат за вршење на дејноста на обврзникот	19 <input type="text"/>
18. Осигурителни премии кои ги плаќа работодавачот во корист на членови на органите на управување и на вработени	20 <input type="text"/>
19. Даночи по задршка (одбивка) исплатени во име на трети лица кои се на товар на трошоците на даночниот обврзник	21 <input type="text"/>
20. Парични и даночни казни, пенали и казнени камати за ненавремена уплата на јавни давачки и на трошоци за присилна наплата	22 <input type="text"/>
21. Трошоци за стипендии	23 <input type="text"/>
22. Трошоци на кало, растур, крш и расипување	24 <input type="text"/>
23. Траен отпис на ненаплатени побарувања	25 <input type="text"/>
24. Трошоци за нето износот на примањата по основ на деловна успешност над износот на кој се пресметани придонеси согласно со закон	26 <input type="text"/>
25. Трошоци за практикантска работа над износите пропишани во Законот за практиканство	27 <input type="text"/>
26. Трошоци за практична обука на ученици и практична настава на студенти во висина над 8.000 денари месечно	28 <input type="text"/>
27. Трошоци за амортизација на ревалоризираната вредност на материјални и нематеријални средства	29 <input type="text"/>

28.	Трошоци за амортизација на материјални и нематеријални средства која е повисока од амортизацијата пресметана на набавната вредност на средствата со примена на стапки над пропишаните согласно Номенклатурата на средствата за амортизација	30	
29.	Преостаната сегашна вредност на основните Средства кои не се користат, а се амортизираат во целост за кои не е издадена согласност од Управата за Јавни приходи	31	
30.	Трошоци за исправка на вредноста на ненаплатени побарувања	32	
31.	Износ на ненаплатени побарувања од заем	33	
32.	Износ на позитивна разлика помеѓу расходите кои произлегуваат од трансакција по трансферна цена и расходите кои произлегуваат од таа трансакција по пазарна цена утврдена со принципот на „дофат на рака“ меѓу поврзани лица	34	
33.	Износот на позитивната разлика помеѓу приходите кои произлегуваат од трансакцијата по цена утврдена во согласност со „дофат на рака“ и приходите кои произлегуваат од таа трансакција по трансферната цена меѓу поврзани лица	35	
34.	Износ на дел од камати по заеми кои се добиени од поврзано лице, кој го надминува износот кој би се остварил доколку се работи за неповрзани лица	36	
35.	Износ на затезни камати кои произлегуваат од односите со поврзано лице	37	
36.	Износ на камати на заеми добиени од содружници или акционери – нерезиденти со најмалку од 20% учество во капиталот	38	
37.	Други усогласувања на расходи	39	
<b>III. Даночна основа (I+II)</b>		40	
<b>IV. Намалување на даночна основа (АОП 42+ АОП 43+ АОП 44+ АОП 45+ АОП 46+ АОП 47+ АОП 48)</b>		41	
38.	Износ на наплатени побарувања за кои во претходниот период е зголемена даночната основа	42	
39.	Износ на вратен дел од заем за кои во претходните даночни периоди било извршено зголемување на даночната основа	43	
40.	Износ на трошоците за амортизација над износот пресметан со примена на амортизациони стапки утврдени со номенклатурата на средствата за амортизација и годишните амортизациони стапки за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основица	44	
41.	Износ на неисплатените надоместоци над износите утврдени во член 9 став (1) точки 2), 3-6), 4), 5), 5-а) и 6), од ЗДД за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основа, доколку истите се искажани како приход	45	
42.	Дивиденди остварени со учество во капиталот на друг даночен обврзник, оданочени со данок на добивка кај исплатувачот	46	
43.	Дел од загуба намалена за непризнаени расходи, пренесена од претходни години	47	
44.	Износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана добивка)	48	
<b>V. Даночна основа по намалување (III- IV)</b>		49	
<b>VI. Пресметан данок на добивка (V x 10%)</b>		50	
<b>VII. Намалување на пресметаниот данок на добивка (АОП 52+АОП 53+АОП 54+АОП 55)</b>		51	
45.	Намалување на данокот за вредноста на набавени и ставени во употреба до 10 фискални системи на опрема за регистрирање на готовински плаќања	52	
46.	Износ на данок содржан во оданочени приходи / добивки во странство (withholding tax) до пропишаната стапка	53	
47.	Данок кој го платила подружницата во странство за добивката вклучена во приходите на матичното правно лице во Република Македонија но не повеќе од износот на данокот по пропишаната стапка во ЗДД	54	
48.	Износ на пресметано даночно олеснување за дадена донација утврдена во согласност со член 30-а од ЗДД	55	
<b>VIII. Пресметан данок по намалување (VI-VII)</b>		56	
49.	Платени аконтации на данокот на добивка за даночниот период	57	
50.	Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од претходните даночни периоди	58	
51.	Износ за доплата / повеќе платен износ (АОП 56-АОП 57-АОП 58)	59	
<b>IX. ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ</b>			
52.	Вкупен износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана)	60	
53.	Загуби од претходни години за кои правото на покритие во рок од три години не е изминато	61	
54.	Остварена загуба намалена за непризнаените расходи од тековната година која може да се пренесе во наредните три години	62	
55.	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот по одредбите од член 30 од ЗДД	63	
56.	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот платен во странство до пропишаната стапка	64	
57.	Остварен вкупен приход во годината	65	
58.	Вкупни трошоци за донации во годината за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	66	
59.	Вкупни трошоци за донации во годината за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	67	
60.	Вкупни трошоци за спонзорства во годината, за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	68	
61.	Вкупни трошоци за спонзорства во годината, за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	69	
62.	Вкупни трошоци за донација во спорт за која е користено намалување на пресметаниот данок, по член 30-а од ЗДД	70	

**ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ**

Назив / Име и презиме	<input type="text"/>		
ЕДБ / ЕМБГ	<input type="text"/>	Датум на пополнување	<input type="text"/>
Својство	<input type="text"/>	Потпис	<input type="text"/>

**ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ**

Име и презиме	<input type="text"/>		
ЕМБГ	<input type="text"/>	Датум на пополнување	<input type="text"/>
Својство	<input type="text"/>	Потпис	<input type="text"/>

*\* Појолнува Ујрава за јавни приходи*

Податоци за обработката	<input type="text"/>
----------------------------	----------------------



## УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ

ДБ

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, 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 единици 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 39.
  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. Надоместоци на трошоци и други лични примана од работен однос кои го надминуваат утврдениот износ во член 9 став (1) точка 2) од Законот за данокот на добивка.
  3. Надоместоци на трошоци на вработените што не се утврдени со член 9 став (1) точка 2) од Законот за данокот на добивка и член 4 став (2) алинеја 12) од Правилникот за ДД.
  4. Трошоци за организирана исхрана и превоз во јавниот сообраќај на вработените, 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 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 хотелско сместување во износ над 6.000 денари дневно по лице и трошоци за превоз на 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 ДД.
  6. Трошоци за исхрана на вработените кои работат нојно време, над износите утврдени со Законот за работните односи, согласно член 9 став (1) точка 3-б) од Законот за данокот на добивка.
  7. 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.
  8. Трошоци по основ на уплатени доброволни придонеси во доброволен пензиски фонд над износот од две 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.
  9. Трошоци по основ на уплатени премии за осигурување на живот над износот од две просечни месечни бруто плати, исплатени во претходната година, на годишно ниво по вработен, согласно член 9 став (1) точка 5-а) од Законот за данокот на добивка.
  10. Надоместоци за лицата волонтери и за лицата ангажирани за вршење на јавни работи над износите утврдени согласно член 9 став (1) точка 6) од Законот за данокот на добивка.
  11. 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.
  12. Кусоци кои не се предизвикани од вонредни настани (кражба, пожар или други природни непогоди), кои не се на трошок на платата на одговорното лице, согласно член 9 став (1) точка 7-а) од Законот за данокот на добивка.
  13. Трошоци направени за репрезентација во висина од 90%, согласно член 9 став (1) точка 8) од Законот за данокот на добивка.
  14. 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.
  15. 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.
  16. Трошоци за донации во спортиот согласно член 9 став (1) точка 10-а) од Законот за данокот на добивка а во врска со член 30-а од Законот за данокот на добивка.
  17. 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.
  18. Осигурителни премии кои ги плаќа работодавачот во корист на членовите на органите на управување, како и на вработените доколку истите не се одбиваат од плата, освен личното колективно осигурување на работниците за повреди на работа, согласно член 9 став (1) точка 12) од Законот за данокот на добивка.
  19. 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.
  20. Парични и даночни казни, пенали и казнени камати за неизвремена уплата на јавните давачки и на трошоците за присилна наплата, согласно член 9 став (1) точка 14) од Законот за данокот на добивка.
  21. Трошоци за 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.
  22. Трошоци на кало, растур, крш и расипување, над нормираните износи утврдени за соодветната гранка, под услови 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 и член 4 став (2) алинеја 6) од Правилникот за ДД.
  23. Траен отпис на ненаплатените побарувања, согласно член 9 став (1) точка 17) од Законот за данокот на добивка и член 4 став (2) алинеја 7) од Правилникот за ДД.
  24. Трошоци за нето износот на приманањата по основ на деловна успешност над износот на кој се пресметани придонеси согласно со закон, согласно член 9 став (1) точка 18) од Законот за данокот на добивка и член 4 став (2) алинеја 8) од Правилникот за ДД.
  25. Трошоци за практикантска работа над износите пропишани во Законот за практиканство согласно член 9 став (1) точка 19) од Законот за данокот на добивка.
  26. Трошоци за практична обука на ученици и практична настава на студенти во висина над 8.000 денари месечно согласно член 9 став (1) точка 20) од Законот за данокот на добивка.
  27. Трошоци за амортизација на ревалоризираната вредност на материјални и нематеријални средства, согласно член 9-а) став (1) јод Законот за данокот на добивка и член 4 став (2) алинеја 9) од Правилникот за ДД.
  28. Трошоци за амортизација на материјални и нематеријални средства која е повисока од амортизацијата пресметана на набавната вредност на средствата со примена на стапки над пропишаните согласно Номенклатурата на средствата за амортизација, согласно член 9-а) став (2) од Законот за данокот на добивка член 4 став (2) алинеја 10) од Правилникот за ДД.
  29. Преостаната сегашна вредност на основните средства кои не се користат, а се амортизираат во целост за кои не е издадена согласност од Управата за јавни приходи согласно член 9-а) став (5) од Законот за данокот на добивка и член 4 став (2) алинеја 11) од Правилникот за ДД.
  30. Трошоци за исправка на вредноста на ненаплатените побарувања согласно член 10 од Законот за данокот на добивка.
  31. 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 освен дадените заеми на правни лица резиденти на Република Македонија, согласно член II ставови (1) и (2) од Законот за данокот на добивка.



32. Износ на позитивна разлика помеѓу расходите кои произлегуваат од трансакција по трансферна цена и расходите кои произлегуваат од таа трансакција по пазарна цена утврдена со принципот на „дофат на рака“ меѓу поврзани лица согласно член 12 став (1) точка 1) од Законот за данокот на добивка и член 4 став (3) точка 1) од Правилникот за ДД.
33. Износот на позитивната разлика помеѓу приходите кои произлегуваат од трансакцијата по цена утврдена во согласност со „дофат на рака“ и приходите кои произлегуваат од таа трансакција по трансферната цена меѓу поврзани лица согласно член 12 став (1) точка 2) од Законот за данокот на добивка и член 4 став (3) точка 1) од Правилникот за ДД.
34. Износот на делот од камати по заемите кои се добиени од поврзано лице, 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.
35. Износот на затезните камати кои произлегуваат од односите со поврзано лице согласно член 14 од Законот за данокот на добивка и член 4 став (3) точка 3) од Правилникот за ДД.
36. Износот на каматите на заемите добиени од содружниците или акционерите – нерезиденти со најмалку од 20% учество во капиталот согласно член 15 од Законот за данокот на добивка и член 4 став (3) точка 4) од Правилникот за ДД.
37. 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 исказана добивка/загуба за износите на непризнаените расходи во даночниот биланс.**
- IV. Намалување на даночна основа (АОП 42+ АОП 43+ АОП 44+ АОП 45+ АОП 46+ АОП 47+ АОП 48)**
38. 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 1) од Правилникот за ДД.
39. 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 Правилникот за ДД.
40. Износот на трошоците за амортизација над износот пресметан со примена на амортизациони стапки утврдени со номенклатурата на средствата за амортизација и годишните амортизациони стапки за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основа согласно член 17-а став (1) од Законот за данокот на добивка и член 5 став (1) точка 5 од Правилникот за ДД.
41. Износот на неисплатените надоместоци над износите утврдени во член 9 став 1) точки 2), 3-6), 4), 5), 5-а) и 6), од ЗДД, за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основа, доколку истите се исказани како приход согласно член 17-а став (2) од Законот за данокот на добивка и член 5 став (1) точка 6 од Правилникот за ДД.
42. 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 Правилникот за ДД.
43. Дел од загубата намалена за непризнаените расходи пренесена од претходни години согласно член 19 од Законот за данокот на добивка и член 5 став (1) точка 4) од Правилникот за ДД.
44. 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 Правилникот 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 52+АОП 53+АОП 54+АОП 55)**
45. 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 Правилникот за ДД.
46. 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 Правилникот за ДД.
47. Се исказува износот на данокот кој го платила подружницата во странство под услов остварената добивка да е вклучена во приходите на матичното правно лице во Република Македонија согласно член 37 од Законот за данокот на добивка и член 8 став (1) точка 3) од Правилникот за ДД.
48. Износ на пресметано даночно опесување за дадена донација утврдена во согласност со член 30-а од Законот за данокот на добивка и член 8 став (1) точка 4) од Правилникот за ДД.
- VIII. Пресметан данок по намалување (VI – VII)**
49. Платени аконтации на данокот на добивка за даночниот период. Во ова поле се исказува износот на платените аконтации за месеците јануари-декември во изминатата година.
50. Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од претходните даночни периоди согласно член 41 од Законот за данокот на добивка.
51. Износ за доплата/повеќе платен износ (АОП 56-АОП 57-АОП 58). 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**
52. 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 Правилникот за ДД.
53. Загуби од претходни години за кои правото на покривне 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 Правилникот за ДД.
54. 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.
55. 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 Правилникот за ДД.
56. Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот платен во странство до пропишаната стапка согласно член 8 став (4) од Правилникот за ДД.
57. Остварен вкупен приход по сите основи во годината.
58. Вкупни трошоци за донации во годината за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности.
59. Вкупни трошоци за донации во годината за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности.
60. Вкупни трошоци за спонзорства во годината, за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности.
61. Вкупни трошоци за спонзорства во годината, за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности.
62. Вкупни трошоци за донација во спорт за која е користено намалување на пресметаниот данок, член 30-а, од Законот за данокот на добивка.

**Исправка на даночен биланс**

Полето "Исправка" се означува со "X" доколку даночниот обврзник поднесе коригиран даночен биланс/исправка, во случај кога пред истекот на рокот за застарување (пет години) утврди дека даночниот биланс кој го доставил до УЈП е неистинит, погрешен или нецелосен. Во полето "Број" се впишува архивскиот број на даночниот биланс за кој се врши исправка.

**Податоци за составувачот и потписникот**

Се пополнуваат податоците за потписникот и составувачот на даночниот биланс.