

Врз основа на член 49 од Законот за данокот на добивка („Службен весник на Република Македонија“ бр. 80/93, 33/95, 43/95, 71/96, 28/98, 11/01, 2/02, 44/02, 51/03, 120/05, 139/06, 160/07, 159/08, 85/10, 47/11, 135/11, 79/13 и 13/14), министерот за финансии, донесе

## ПРАВИЛНИК 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, исправка 4/2012 и 72/14 )

### I. Општа одредба

#### Член 1

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

### II. Утврдување на данокот на добивка на непризнаените расходи

#### Член 2

Основа за пресметување на данокот на добивка преставува износот на непризнаените расходи утврдени со Законот за данокот на добивка (во понатамошниот текст Законот), намален за износот на даночниот кредит. Пресметката на данокот се врши на образец “ДБ“ - Даночен биланс за оданочување на непризнаени расходи, кој е составен дел на овој правилник.

Непризнаените расходи за даночни цели ги сочинуваат оданочивите расходи и помалку искажани приходи и расходи и помалку искажани приходи од поврзани лица утврдени со Законот.

За целите на утврдувањето на оданочивите расходи и помалку искажани приходи и расходи:

организиран превоз, во смисла на точка 3) на членот 11 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 11 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;

како органи на управување, во однос на точка 4) од членот 11 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 – субјект), во смисла на точка 7) на членот 11 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 11 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 11 од Законот, се смета за оданочив расход доколку претходно не била направена исправка на вредноста на побарувањата;

исплатените надоместоците на трошоци и други лични примања од работен однос што не се утврдени со член 11 став 1 точка 2) од Законот, се сметаат за оданочив расход; и

пропорционалниот износ на амортизацијата на средства за кои е искористено даночното ослободување по основ на реинвестирана добивка во даночните биланси за 2007 и 2008 година, се сметаат за оданочив расход.

Расходи и помалку искажаните приходи од поврзани лица претставуваат:

- 1) Разликата меѓу трансферната цена и пазарната цена остварена меѓу поврзани лица. Утврдувањето на разликата од деловни и финансиски трансакции помеѓу поврзани лица се врши според принципот “дофат на рака (arm’s length principle)“, односно според условите во кои тие трансакции не се разликуваат од оние помеѓу неповрзани лица во споредливи околности. Даночниот обврзник на барање на даночниот орган треба да презентира доволно информации и анализи за потврдување на условите од трансакциите помеѓу поврзани лица според принципот дофат на рака;
- 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 кое не е банка или друга овластена кредитна институција, односно не се добиени директно или индиректно од меѓународни финансиски институции и заемите за кои гарантира Република Македонија, 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 25% 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 се подели 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.

Износот на непризнаените расходи се намалува за износот на даночниот кредит по основ на трошоците со одложено признавање за кои во претходните даночни периоди било извршено зголемување на даночната основа, соодветно на оданочениот износ.

Данокот на добивка се утврдува кога на даночната основа од став 1 на овој член ќе се примени даночна стапка утврдена со членот 28 на Законот.

### Член 3

Износот на утврдениот данок од член 2 став 6 на овој правилник, се намалува за одобреното даночно ослободување и олеснување по основ на: набавените и ставени во употреба до десет фискални системи на опрема за регистрирање на готовинските плаќања. Регистрираните ДДВ обврзници го намалуваат 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. Нерегистрираните ДДВ обврзници, го намалуваат данокот на добивка во висина на вкупната фактурна вредност.

Одобреното даночно намалување од став 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.

### Член 4

На субјектите коишто остваруваат доход во странство на кој согласно Договорите за одбегнување на двојното оданочување е пресметан и платен данок по задршка, освен данокот на дивиденди остварени врз основа на учество во капиталот кај нерезидентното лице и данокот пресметан и платен на добивката остварена во нерезидентната подружница на домашното правно лице, им се одобрува даночен кредит 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 намалување од ставот 1 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.

## III. Утврдување на данокот на добивка во исплатени дивиденди и други распределби од добивката

### Член 5

Основа за пресметување на данокот е износот на исплатената дивиденда и другите распределби од добивката извршени во тековната година. Пресметката на данокот се врши на образецот “ДД-ИД” – “Пресметка на данок на исплатена дивиденда и друга распределба од добивката”, кој е составен дел на овој правилник.

Износот од добивката за тековната година којшто се распределува за исплата во вид на дивиденда, се утврдува во износ којшто не ја надминува вкупно остварената добивка искажана со годишната сметка намалена за износот на даноците, зголемена за пренесената нераспределена добивка од претходните години или со резервите кои можат да се распределуваат, односно кои го надминуваат износот на резервите утврдени со закон и со резервите определени со статутот, односно договорот на друштвото и доколку претходно се покриени загубите од претходните години, односно доколку истите од кои било причини не биле покриени со последната одобрена годишна сметка.

Износот на аванс на дивиденда се утврдува врз основа на периодична сметка или периодични финансиски извештаи за трите, шесте, односно деветте месеца. Аванс на дивиденда може да се утврди само до износот на добивката којашто е остварена во периодот за којшто се исплаќа авансот на дивиденда. При тоа истиот не може да ја надмине вкупната добивка остварена во претходната година одобрена со годишната сметка, зголемена за пренесената нераспределена добивка од претходните години и со резервите кои можат да се распределуваат за оваа цел, намалени за износите коишто се издвојуваат за законските резерви и за резервите утврдени со статутот, односно со договорот за друштвото, за периодот за којшто се пресметува авансот на дивидендата, и за износот на загубите од претходните години ако не се покриени, а тие од кои било причини не биле покриени со последната одобрена годишна сметка и со финансиските извештаи.

Под исплата на дивиденди и на други распределби од добивката се подразбираат дивидендите исплатени во пари, во удели односно во акции на друштвото.

Оданочувањето за дивидендите односно на авансите на дивидендите кои се исплаќаат во пари, се врши на денот на којшто дивидендата се исплаќа.

Оданочувањето на дивиденда која е ставена во распределба во удели односно акции, се врши на денот на запишувањето на зголемувањето во Централниот регистар на Република Македонија односно во Централниот депозитар на хартии од вредност.

За други исплати од добивката кон сопствениците на акции односно удели, се сметаат исплатите од ликвидационата маса на субјектите кои престануваат да постојат над вредноста на запишаниот капитал, како и износот на зголемената вредност на оснивачкиот влог над номиналниот кој се исплатува на содружниците кои истапуваат од друштвото, под услов да се врши намалување на основната главнина.

На оданочување подлежат и другите исплати од добивката утврдени со статутот, односно договорот на друштвото, како и исплатите од добивката за намените по основ на дополнителните издатоци за лични примања на содружниците, кои не се на товар на трошоците од работењето и не се пресметани во бруто платата врз основа на Одлука на друштвото, како и за сите други исплати од добивката согласно член 36-г од Законот.

Износот на исплатена дивиденда кој подлежи на оданочување се намалува за приходите од дивиденди остварени со учество во капиталот на друг даночен обврзник согласно член 36-г став 4 од Законот. Исплатувачот на дивиденда, на примателот на дивиденда му доставува “Изјава за платениот данок на исплатена дивиденда“, на образец „И-ПД“ кој е составен дел на овој правилник. Изјавата за платениот данок на исплатена дивиденда се приложува со поднесување на образецот од став 1 на овој член.

Пресметаниот данок на исплатените дивиденди, се намалува за износот на данокот по задршка пресметан на дивидендите остварени од нерезидентни лица, согласно Договорите за одбегнување на двојното оданочување, според член 37 од Законот 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 платениот данок од надлежниот даночен орган на странската држава.

На матичното правно лице - резидент на Република Македонија согласно член 37 став 1 од Законот, 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.

Образецот „ДД-ИД“-„Пресметка на данок на исплатена дивиденда и друга распределба од добивката“ се заменува со нов образец „ДД-ИД“-„Пресметка на данок на исплатена дивиденда и друга распределба од добивката“, кој е составен дел на овој правилник.

#### **IV. Задржување на данок на приход платен на странски правни лица**

##### **Член 6**

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 29-б 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 29-а 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 29-б 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 7**

Под приходи на странското правно лице за кои се врши задржување на данокот за целите на членот 29-б 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 29-б 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 документи за 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 сметаат приходите на странското правно лице остварени 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 полуги;
- 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 претструктурирање 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 сметаат приходите на странското правно лице остварени 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.

Приходи од телекомуникациски услуги се приходите 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 подразбираат приходите кои што ги 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 8

Исплатувачот на приходите при секоја исплата на приходите утврдени со одредбите од член 29-б 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 29-б 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;
2. Образец “ЗД-О/КА” - Барање за олеснување односно ослободување од данок на камата;

3. Образец “ЗД-О/АП“ - Барање за олеснување односно ослободување од данок на приходи од авторски права;
4. Образец “ЗД-О/ДП“ - Барање за ослободување од данок на други приходи и
5. Образец “ЗД-ДО“ - Барање за даночно ослободување.

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 29-б 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;
2. Образец “ЗД-В/КА“ - Барање за враќање на данок на камата;

3. Образец “ЗД-В/АП” - Барање за враќање на данок на приходи од авторски права; и

4. Образец “ЗД-В/ДП” - Барање за враќање на данок на други приходи.

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 за 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 29-д од Законот.

Обрасците од ставот 3 и 8 како и Извештајот од ставот 11 на овој член се составен дел на овој правилник.

## **V. Даночни олеснувања и ослободувања**

### **Член 9**

Данокот на добивка утврден во даночниот биланс за оданочување на непризнаени расходи - образец ДБ составен за тековната година, како и данокот на добивка утврден во образецот ДД-ИД – пресметка на данок на исплатена дивиденда и други распределби од добивката, согласно член 32-а од Законот, се намалува во висина на износот утврден со Решение од Управата за јавни приходи, кое се издава по предходно поднесено писмено барање од корисникот на технолошко индустриската развојна зона согласно со Законот за технолошки индустриски развојни зони. Барањето, заедно со доказите, се поднесува до Управата за јавни приходи преку Дирекцијата за технолошко индустриски развојни зони.

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

### **Член 10**

Месечниот износ на аконтацијата на данокот на добивка на непризнаени расходи 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 11

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 12

Трговските друштва кои ги исполниле условите од член 38-г 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", кој е составен дел на овој правилник.

Пресметаниот данок на вкупен приход, е на товар на бруто добивката пред оданочување.

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 13

Со влегувањето во сила 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. 92/01, 51/02, 54/03, 56/03, 101/06, 58/07, 21/08, 24/09 и 150/09) и Правилникот за образецот пресметка на данок на исплатена дивиденда и друга распределба од добивката ("Службен весник на Република Македонија", бр.150/09).

#### Член 14

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

Бр. 20-12278/3  
29 април 2014 година  
Скопје

Министер за финансии  
м-р Зоран Ставрески,ср