



ГОДИШЕН ДАНОЧЕН БИЛАНС за утврдување на данокот на доход од вршење на самостојна дејност

ДЛД-ДБ

* Појолнува Управа за јавни приходи

Единствен даночен број

Име и презиме

ЕМБГ

Скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт

Телефон

е-пошта

Дејност

Датум и број на прием

Даночен период

од до

Рок за поднесување

Исправка на ДЛД-ДБ Број

А. УТВРДУВАЊЕ НА ОСНОВАТА ЗА ПРЕСМЕТУВАЊЕ НА ДАНОКОТ НА ДОХОД ОД САМОСТОЈНА ДЕЈНОСТ

"без гени"

	АОП
I. Нето – доход пред оданочување (ред.бр.III (АОП 23) од образец "Б")	01 <input type="text"/>
II. Загуба пред оданочување (ред.бр.IV (АОП 24) од образец "Б")	02 <input type="text"/>
III. Непризнаени расходи за даночни цели	03 <input type="text"/>
1. Износ утврден како разлика помеѓу пазарната цена и трансферната цена кај поврзани лица	04 <input type="text"/>
2. Амортизација над износот утврден со примена на амортизационите стапки пропишани со номенклатурата на средствата	05 <input type="text"/>
3. Преостаната сегашна вредност на основни средства кои не се користат, а се амортизираат во целост	06 <input type="text"/>
4. Дел од амортизација по функционална метода над 10%	07 <input type="text"/>
5. Дел од камата по кредити земен од доверители со статус на поврзани лица над износот на важечките каматни стапки на деловните банки	08 <input type="text"/>
6. Уплатена премија за животно осигурување за една календарска година, за вработени лица и за обврзникот кој остварува доход од самостојна дејност над пропишаниот износ утврдена со закон	09 <input type="text"/>
7. Уплатени премии за неживотно осигурување	10 <input type="text"/>
8. Уплатени придонеси во доброволен пензиски фонд за една календарска година, за вработени лица и за обврзникот кој остварува доход од самостојна дејност над пропишаниот износ утврдена со закон	11 <input type="text"/>
9. Организирана исхрана и превоз до и од работа и други надоместоци над пропишаните износи утврдени со закон	12 <input type="text"/>
10. Исплатен регрес за годишен одмор над износот утврден со Општиот колективен договор за приватниот сектор од областа на стопанството, грански колективни договори и колективен договор на ниво на работодавач	13 <input type="text"/>
11. Камати на кредити за набавка на патнички автомобили	14 <input type="text"/>
12. Надоместокот за користење на сопствен автомобил за службени цели над износот пропишан со закон	15 <input type="text"/>
13. Парични казни, пенали и казнени камати за неплатени или ненавремено платени даноци, придонеси и други јавни давачки	16 <input type="text"/>
14. Трошоци за репрезентација	17 <input type="text"/>
15. Трошоци за користење и одржување на автомобили и други средства за превоз на обврзникот, трошоци за користење на рент-а-кар возила, во висина од 50% од износот	18 <input type="text"/>
16. Исплата по основ на стипендии	19 <input type="text"/>
17. Надоместокот за закуп на недвижен имот како и износот на надоместокот на трошоците поврзани со закупот на имотот на вработеното лице кога надоместоците ги плаќа работодавачот	20 <input type="text"/>
18. Други усогласувања на расходи	21 <input type="text"/>
IV. Даночна основа (I+II или III-II) доколку разликата III-II е негативна, пред износот внесете знак "-" и не ги појолнувајте поимата заклучно со ред. бр. IX	22 <input type="text"/>

Б. ДАНОЧНИ НАМАЛУВАЊА И ОСЛОБОДУВАЊА

V. Намалување на даночната основа (ред. бр. 19+20+21+22)	23	<input type="text"/>
19. Вложувања во материјални средства (недвижности, постројки и опрема) и во нематеријални средства (компјутерски софтвер и патенти) во висина од 30% од извршените вложувања но не повеќе од 50% од даночната основа	24	<input type="text"/>
20. Вложувања во патнички автомобили во дејностите: изнајмување на возила (рент-а-кар), автотакси превоз, возила за обука на возачи и специјални возила (погребални, брза помош, возила за помош на пат и сл.) во висина на извршеното вложување, но не повеќе од висината на даночната основа	25	<input type="text"/>
21. Даночното намалување при годишно пресметување на данокот на доход	26	<input type="text"/>
22. Намалувања на даночната основа со други закони	27	<input type="text"/>
VI. Основа за пресметување на данокот (ред.бр.IV - ред.бр.V)	28	<input type="text"/>
23. Даночна основа за примена на даночна стапка од 10%	29	<input type="text"/>
24. Даночна основа за примена на даночна стапка од 18%	30	<input type="text"/>
VII. Пресметан данок (ред. бр. VI по стапки од чл.11 од ЗДЛД)	31	<input type="text"/>
25. Со примена на даночна стапка од 10%	32	<input type="text"/>
26. Со примена на даночна стапка од 18%	33	<input type="text"/>
VIII. Намалување на пресметаниот данок (ред. бр. 27+ред.бр.28)	34	<input type="text"/>
27. Намалување на данокот за вредноста на набавените и ставени во употреба до десет фискални апарати	35	<input type="text"/>
28. Намалување на данокот по други основи утврдени со закон	36	<input type="text"/>

В. ДАНОК ЗА ПЛАЌАЊЕ/ВРАЌАЊЕ

IX. Пресметан годишен данок за плаќање (ред.бр. VII-ред.бр. VIII)	37	<input type="text"/>
X. Платени аконтации на данокот за даночниот период	38	<input type="text"/>
XI. Данок за доплата или повеќе платен данок (доколку разликата е негативна, односно платен е повеќе данок, пред износот впишете знак "-")	39	<input type="text"/>

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 Ударава за јавни приходи

Податоци за
обработката

Даночниот биланс (образец "ДЛД-ДБ") го пополнува обврзникот на данокот на доход регистриран како трговец-поединец, како и физичко лице кое се занимава се земјоделска дејност, со занаетчиска дејност и лице кое врши услуга или слободно занимање, а кој остварува доход од вршење на дејност утврдена согласно член 19 од Законот за данокот на личен доход.

Образецот "ДЛД-ДБ", заедно со образецот "Б", најдоцна до 15 март во наредната година се поднесува во електронска форма преку e-pdd.ujp.gov.mk. Се пополнуваат читливо и целосно само белите полиња од образецот. Износите се искажуваат во цели денари, без дени.

A. УТВРДУВАЊЕ НА ОСНОВАТА ЗА ПРЕСметУВАЊЕ НА ДАНОКОТ НА ДОХОД ОД САМОСТОЈНА ДЕЈНОСТ

- I. **Нето-доход пред оданочување**
Нето-доход утврден на ред. бр. III (АОП 23) од Билансот на приходи и расходи (образец "Б")
- II. **Загуба пред оданочување**
Загуба утврдена на ред. бр. IV (АОП 24) од Билансот на приходи и расходи (образец "Б")
- III. **Непризнаени расходи за даночни цели (збир од ред. бр.1 до ред. бр.18)**
Збир на износите со кои се зголемува искажаната нето-добивка (збир АОП 04 до АОП 21). Утврдените трошоци и други приходи кои не се признаваат за даночни цели се утврдуваат согласно со членовите од 24 до 26 од ЗДЛД. За трошоците кои не се посебно искажани важат правилата утврдени со прописите за сметководството и сметководствените стандарди.
- IV. **Даночна основа**
Износ утврден како збир на нето-приходот пред оданочување и расходите што не се признаваат за даночни цели (АОП 01+АОП 03), или, ако обврзникот во Билансот на приходи и расходи (образец "Б") остварил загуба пред оданочување, како разлика на расходите и загубата пред оданочување (АОП 03 - АОП 02). *Ако и по ова усогласување се добие неѓајивна разлика, пред износот искажан како даночна основа се впишува "-" и не се пополнуваат редните броеви шпо следат, освен редниот број 38.*

B. ДАНОЧНИ НАМАЛУВАЊЕ И ОСЛОБОДУВАЊА

- V. **Ослободувања кои се пресметуваат на основа на данокот (збир од ред. бр.19 до ред. бр.22)**
Вкупен износ на даночните ослободувања, односно олеснувања (АОП 24+АОП 25+АОП 26+АОП 27).
19. Вложувања во материјални средства (недвижност, постројки и опрема) и во нематеријални средства (компјутерски софтвер и патенти) во висина од 30% од извршените вложувања, но не повеќе од 50% од даночната основа.
20. Вложувања во патнички автомобили во дејностите: изнајмување на возила (рент-а-кар), автотакси превоз, возила за обука на возачи и специјални возила (погребални, брза помош, возила за помош на пат и сл.) во висина на извршеното вложување, но не повеќе од висината на даночната основа.
21. Даночното намалување при годишно пресметување на данокот на доход, пресметано согласно со член 10 од ЗДЛД, според времетраењето на вршењето дејноста (месечен износ на ослободување утврден за годината помножен со бројот на месеци во кои обврзникот работел).
22. Други намалувања на даночна основа, кои обврзникот ги користел или има право да ги користи, а кои се утврдени со други прописи. Задолжително се доставува прилог со кој се образложува со кои членови и од кои закони се врши намалување на основата на данокот.
- VI. **Даночна основа за пресметување на данокот (разлика од ред. бр.IV-V)**
Даночна основа по намалување (АОП 22 - АОП 23).
23. Даночна основа за примена на даночна стапка од 10%
24. Даночна основа за примена на даночна стапка од 18%.
- VII. **Пресметан данок**
Данок пресметан според стапките утврдени во членот 11 од ЗДЛД, на даночната основа утврдена на ред. бр.VI (АОП 28).
25. Со примена на даночна стапка од 10%.
26. Со примена на даночна стапка од 18%.
- VIII. **Намалување на пресметаниот данок (збир од ред. бр.27 до ред. бр.28)**
Вкупен износ на намалувањата на данокот (АОП 35+АОП 36)
27. Износот утврден во висина на вредноста за набавените до десет фискални апарати, согласно ослободувањето утврдено со членот 28, став 5, 6, 7 и 8 од ЗДЛД. Регистрираните ДДВ обврзници го намалуваат пресметаниот данок во висина на фактурната вредност на набавениот и ставен во употреба фискален систем на опрема, намален за износот на ДДВ, а нерегистрираните ДДВ обврзници го намалуваат данокот во висина на вкупната фактурна вредност.
28. Други ослободувања кои обврзникот ги користел или има право да ги користи, а кои се утврдени со други прописи. Задолжително се доставува прилог со кој се образложува согласно со кој членови и од кои закони се врши намалување на основата на данокот.

B. ДАНОК ЗА ПЛАЌАЊЕ/ВРАЌАЊЕ

- IX. **Пресметан годишен данок за плаќање (ред. бр.VII-ред.бр.VIII)**
Износ утврден како разлика помеѓу пресметаниот данок и намалувањата на данокот (АОП 31 - АОП 34).
- X. **Уплатена аконтација на данокот за даночниот период**
Вкупен износ на сите уплатени аконтации на данокот во текот на годината за која се утврдува обврската.
- XI. **Данок за доплата или повеќе платен данок (ред. бр.IX-ред. бр.X)**
Разлика помеѓу пресметаниот данок и уплатените аконтации во текот на годината (АОП 37 - АОП 38).
Доколку разликата е неѓајивна, односно илаштен е повеќе данок, пред износот впишете знак "-".

Податоци за составувачот и потписникот

Кај податоци за составувач се пополнуваат податоци за даночниот обврзник или податоци за друго лице на кое му е дадено полномошно од даночниот обврзник (пр.сметководител).

Кај податоци за потписник се пополнуваат податоци за даночниот обврзник или податоци за друго лице на кое му е дадено полномошно од даночниот обврзник (пр.сметководител).