

Врз основа на член 13 став (9) од Законот за минимален глобален данок на добивка(*) („Службен весник на Република Северна Македонија“ бр. 3/25), министерот за финансии донесе

ПРАВИЛНИК ЗА НАЧИНОТ НА ПРЕСМЕТУВАЊЕ И НАПЛАТА НА ДОПОЛНИТЕЛНИОТ ДАНОК НА ДОБИВКА

Службен весник на РСМ, бр.270/2025 од 31.12.2025 и исправка во Службен весник на РСМ, бр. 2/2026 од 5.01.2026 година

Член 1

Со овој правилник се пропишува:

1. начинот на пресметување и наплата на квалификуваниот домашен дополнителен данок;
2. формата и содржината на образецот на Пријавата на информации за дополнителниот данок, како и начинот на пријавување на одговорниот составен субјект во Управата за јавни приходи;
3. формата и содржината на образецот на Пријавата за дополнителниот данок, како и начинот на плаќање на дополнителниот данок и
4. формата и содржината на образецот на Пријавата за домашниот дополнителен данок, како и начинот на плаќање на домашниот дополнителен данок.

Член 2

Пресметувањето на дополнителниот данок се врши врз основа на усвоените модели и правила на ОЕЦД кои се однесуваат на правилата за плаќање на дополнителен данок од член 5 став (5) од Законот за минимален глобален данок на добивка.

Член 3

Составниот субјект во Република Северна Македонија за плаќање на квалификуван домашен дополнителен данок во Република Северна Македонија поднесува до Управата за јавни приходи Пријава за квалификуван домашен дополнителен данок - образец „КДДД/П“ и врши уплата на соодветна уплатна сметка.

Доколку во Република Северна Македонија се наоѓаат два или повеќе составни субјекти од иста група на мултинационални компании или домашна група, се назначува еден субјект кој ќе ја поднесе пријавата.

Назначениот субјект кој ќе ја поднесе пријавата прави збирна пресметка за сите составни субјекти од групата.

Пријавата се поднесува и во случај кога обврската за пресметаниот данок изнесува “0”.

Член 4

Пријавата за квалификуван домашен дополнителен данок – образец „КДДД/П“, се поднесува по електронски пат до Управата за јавни приходи.

Формата и содржината на образецот на пријавата од ставот 1 на овој член се дадени во Прилог 1 кој е составен дел на овој правилник.

Член 5

Пријавата за квалификуван домашен дополнителен данок „КДДД/П“ за цели на пресметката се пополнува со податоци кои ги содржи образецот на Пријава на информации за дополнителниот данок, при што при пополнување на процентот на ефективната даночна стапка и процентот на квалификуван домашен дополнителен данок се заокружува со четири децимални места.

Кога износите во пријавата се пресметани во странска валута, се врши конверзија во денари по среден курс утврден од Народна Банка на Република Северна Македонија, во последниот месец од фискалната година за која се поднесува пријавата.

Член 6

Составен субјект кој се наоѓа во земјата или локален субјект назначен во име на составниот субјект поднесува Пријава на информации за дополнителен данок со пренос на податоци во електронска форма до Управата за јавни приходи.

Пријавата на информации за дополнителниот данок се поднесува на стандарден образец и ги содржи следните информации за групата на мултинационални компании или за големата домашна група:

а) идентификација на составните субјекти, вклучително и нивните даночни идентификациски броеви, доколку постојат, јурисдикцијата во која тие се наоѓаат и нивниот статус;

б) информација за целата корпоративна структура на групата на мултинационални компании или на големата домашна група, вклучително и контролирачките удели во составните субјекти што ги поседуваат други составни субјекти;

в) информации кои се потребни за пресметка на:

1. ефективната даночна стапка за секоја јурисдикција и дополнителниот данок, вклучително и квалификуваниот домашен дополнителен данок на секој составен субјект;

2. дополнителниот данок на член на група за заедничко вложување;

3. распределбата на дополнителниот данок во согласност со правилото за вклучување на добивката или износот на дополнителниот данок врз основа на правилото за помалку оданочена добивка доделен на секоја јурисдикција и

г) евиденција на донесените одлуки согласно Законот за минимален глобален данок на добивка.

Субјектите од ставот 1 на овој член не поднесуваат Пријава на информации ако пријавата е поднесена од страна на крајната матична компанија или субјекти назначени за поднесување на пријавата кои се наоѓаат во јурисдикција со која Република Северна Македонија има склучено квалификуван договор помеѓу надлежните органи.

Член 7

Одговорниот составен субјект доставува електронско известување до Управата за јавни приходи дека е назначен за одговорен субјект од страна на крајната матична компанија за целите на поднесување на Пријавата на информации за дополнителен данок како и за плаќање на дополнителниот данок.

Член 8

Составниот субјект за плаќање на дополнителен данок врз основа на правилата за вклучување на добивката или правилата за помалку оданочена добивка во Република Северна Македонија поднесува до Управата за јавни приходи Пријава за дополнителен данок - образец „ДДД/П“ и врши уплата на соодветна уплатна сметка.

Пријавата се поднесува и во случај кога обврската за пресметаниот данок изнесува “0”.

Член 9

Пријавата за дополнителен данок - образец „ДДД/П“ се поднесува електронски до Управата за јавни приходи.

Формата и содржината на образецот на пријавата од ставот 1 на овој член се дадени во Прилог 2 кој е составен дел на овој правилник.

Член 10

Пријавата за дополнителен данок „ДДД/П“ за цели на пресметката се пополнува со податоци кои ги содржи образецот на Пријавата на информации за дополнителниот данок, при што при пополнување на процентот на ефективната даночна стапка и процентот на дополнителен данок се заокружува со четири децимални места.

Кога износите во пријавата се пресметани во странска валута, се врши конверзија во денари по среден курс утврден од Народна Банка на Република Северна Македонија, во последниот месец од фискалната година за која се поднесува пријавата.

Член 11

Пријавата за домашниот дополнителен данок се поднесува на образецот „КДДД/П“ од членот 3 од овој Правилник.

Член 12

Начинот на плаќање на домашниот дополнителен данок се врши на начин утврден во членовите 3, 4 и 5 од овој Правилник.

Член 13

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

Бр.23-6896/1
31 декември 2025 година
Скопје

МИНИСТЕР ЗА ФИНАНСИИ
м-р Гордана Димитриеска - Кочоска