



ДАНОЧЕН БИЛАНС за оданочување на добивка

ДБ

*Пойолница Управа за јавни приходи

Посебен
даночен статус

Заштитни
друштва ТИРЗ Казнено поправни
домови

Единствен
даночен број

4030002452678

Скратен назив
и адреса на вистинско
седиште за контакт

Дирекција за безбедности
на класифицирани информации
ул. В. Карангелески бр.8 Св.

Телефон

e-пошта

Датум и
број на
прием

28-02-2018

Даночен период

од 01.01.2017 до 31.12.2017

Рок за
поднесување

28.02.2018

Исправка
на ДБ

Број

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

"без дени"

		АОП
I.	Финансиски резултат во Биланс на успех	01 <input type="text" value="0"/>
II.	Непризнаени расходи за даночни цели (збир од АОП 03 до АОП 29)	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.	Исплатени надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос над утврдениот износ	04 <input type="text"/>
3.	Исплатени 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 сместување и превоз за невработени лица кои не се документирани согласно член 9 став (1) точка 3-а) од ЗДД	06 <input type="text"/>
5.	Трошоци за организирана исхрана и превоз исплатени над износите утврдени со закон	07 <input type="text"/>
6.	Трошоци по основ на месечни надоместоци на членови на органи на управување над висината утврдена со закон	08 <input type="text"/>
7.	Трошоци по основ на уплатени доброволни придонеси во доброволен пензиски фонд над висината утврдена со закон	09 <input type="text"/>
8.	Надоместоци за лица волонтери и за лица ангажирани за вршење на јавни работи над износите утврдени со закон	10 <input type="text"/>
9.	Скриени исплати на добивки	11 <input type="text"/>
10.	Трошоци за репрезентација	12 <input type="text"/>
11.	Вкупни трошоци за донации од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, освен износот на донациите за кои се користи даночно ослободување, до 5% од вкупниот приход остварен во годината	13 <input type="text"/>
12.	Трошоци за спонзорства направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 3% од вкупниот приход остварен во годината	14 <input type="text"/>
13.	Трошоци по основ на камата по кредити кои не се користат за вршење на дејноста на обврзникот	15 <input type="text"/>
14.	Осигурителни премии кои ги плаќа работодавачот во корист на членови на органите на управување, и на вработени	16 <input type="text"/>
15.	Даноци по задршка (одбивка) исплатени во име на трети лица кои се на товар на трошоците на обврзник	17 <input type="text"/>
16.	Парични и даночни казни, пенали и казнени камати за ненавремена уплата на јавни давачки и на трошоци за присилна наплата	18 <input type="text"/>
17.	Исплати на стипендии	19 <input type="text"/>
18.	Трошоци на кало, растур, крш и расипување	20 <input type="text"/>
19.	Траен отпис на ненаплатени побарувања	21 <input type="text"/>
20.	Трошоци за исправка на вредноста на ненаплатени побарувања	22 <input type="text"/>
21.	Износ на ненаплатени побарувања од заем	23 <input type="text"/>
22.	Разлика помеѓу трансферна и пазарна цена остварена меѓу поврзани лица	24 <input type="text"/>
23.	Износ на дел од камати по заеми кои се добиени од поврзано лице кое не е банка или друга овластена кредитна институција, кој го надминува износот кој би се остварил доколку се работи за неповрзани лица	25 <input type="text"/>
24.	Износ на затезни камати кои произлегуваат од односите со поврзано лице кое не е банка или друга овластена кредитна институција	26 <input type="text"/>
25.	Износ на камати на заеми добиени од содружници или акционери – нерезиденти со најмалку од 25% учество во капиталот	27 <input type="text"/>
26.	Трошоци за донации во спортот согласно член 30-а и 30-б од ЗДД.	28 <input type="text"/>
27.	Други усогласувања на расходи	29 <input type="text"/>

III.	Даночна основа (I+II)	30	<input type="text"/>
IV.	Намалување на даночна основа (АОП 32+АОП 33 + АОП 34+АОП 35+АОП 36)	31	<input type="text"/>
28.	Износ на наплатени побарувања за кои во претходниот период е зголемена даночната основа	32	<input type="text"/>
29.	Износ на вратен дел од заем за кои во претходните даночни периоди било извршено зголемување на даночната основа	33	<input type="text"/>
30.	Дивиденди остварени со учество во капиталот на друг даночен обврзник, одаочени со данок на добивка кај исплатувачот	34	<input type="text"/>
31.	Дел од загуба намалена за непризнаени расходи, пренесена од претходни години	35	<input type="text"/>
32.	Износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана)	36	<input type="text"/>
V.	Даночна основа по намалување (III- IV)	37	<input type="text"/>
VI.	Пресметан данок на добивка (V x 10%)	38	<input type="text"/>
VII.	Намалување на пресметаниот данок на добивка (АОП40+АОП 41+АОП42+АОП43)	39	<input type="text"/>
33.	Намалување на данокот за вредноста на набавени и ставени во употреба до 10 фискални системи на опрема за регистрирање на готовински плаќања	40	<input type="text"/>
34.	Износ на данок содржан во одаочени приходи / добивки во странство (withholding tax) до пропишаната стапка	41	<input type="text"/>
35.	Данок кој го платила подружницата во странство за добивката вклучена во приходите на матичното правно лице во Р.М. но не повеќе од износот на данокот по пропишаната стапка во ЗДД	42	<input type="text"/>
36.	Износ на пресметано даночно олеснување за дадена донација утврдена во согласност со членовите 30-а и 30-б од ЗДД	43	<input type="text"/>
VIII.	Пресметан данок по намалување (VI-VII)	44	<input type="text"/>
37.	Платени аконтации на данокот на добивка за даночниот период	45	<input type="text"/>
38.	Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од претходните даночни периоди	46	<input type="text"/>
39.	Износ за доплата / повеќе платен износ (АОП 44-АОП 45-АОП46)	47	<input type="text"/>
IX.	ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ		
40.	Вкупен износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана)	48	<input type="text"/>
41.	Загуби од претходни години за кои правото на покрите во рок од три години не е изминато	49	<input type="text"/>
42.	Остварена загуба намалена за непризнаените расходи од тековната година која може да се пренесе во наредните три години	50	<input type="text"/>
43.	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот по одредбите од член 30 од ЗДД	51	<input type="text"/>
44.	Остварен вкупен приход во годината	52	2 65 91 251
45.	Вкупни трошоци за донации во годината за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	53	<input type="text"/>
46.	Вкупни трошоци за донации во годината за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	54	<input type="text"/>
47.	Вкупни трошоци за спонзорства во годината, за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	55	<input type="text"/>
48.	Вкупни трошоци за спонзорства во годината, за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	56	<input type="text"/>
49.	Вкупни трошоци за донација во спорт за која е користено намалување на пресметаниот данок, по еден од основите на член 30-а, односно 30-б од ЗДД	57	<input type="text"/>
50.	Вкупни трошоци за донација во спорт од член 30-а став (1) од ЗДД, за која е утврден процент на намалување на данокот до 40%	58	<input type="text"/>
51.	Вкупни трошоци за донација во спорт од член 30-а став (2) од ЗДД, за која е утврден процент на намалување на данокот до 50%	59	<input type="text"/>
52.	Вкупни трошоци за донација во спорт од член 30-а став (3) од ЗДД, за која е утврден процент на намалување на данокот до 40%	60	<input type="text"/>
53.	Вкупни трошоци за донација во спорт од член 30-а став (4) од ЗДД, за која е утврден процент на намалување на данокот до 40%	61	<input type="text"/>
54.	Вкупни трошоци за донација во спорт од член 30-а став (5) од ЗДД за која е утврден процент на намалување на данокот до 35%	62	<input type="text"/>
55.	Вкупни трошоци за донација во спорт од член 30-а став (7) од ЗДД, за која е утврден процент на намалување на данокот до 5%	63	<input type="text"/>
56.	Вкупни трошоци за донација во спорт од член 30-б став (1) од ЗДД, за која е утврден процент на намалување на данокот до 10%	64	<input type="text"/>
57.	Вкупни трошоци за донација во спорт од член 30-б став (2) од ЗДД, за која е утврден процент на намалување на данокот до 5%	65	<input type="text"/>

ПРИЛОЗИ



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

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ

Назив / Име и презиме	ИЦСООД КОНВЕКОРАТОРИ		Датум на пополнување	Потпис
ЕДБ / ЕМБГ	4030005563810			
Својство	општина сметка			

ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ

Име и презиме	Стојан Слабескич	Датум на пополнување	26.02.2018
ЕМБГ	2207963480009		
Својство	В.Д. Директор	Потпис	Слабескич Стојан

* Пополнува Управа за јавни приходи

Податоци за обработката	
----------------------------	--

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

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

Износите се искажуваат во денари, без дени.

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

Обврзниците со посебен даночен статус: заштитни друштва; стопански 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 29.
 1. Расходи кои не се поврзани со вршење на дејност на субјектот, односно не се непосреден услов за извршување на таа дејност и не се последица од вршењето на таа дејност, согласно член 9 став (1) точка 1) од Законот за данокот на добивка.
 2. Исплатени надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос кои го надминуваат утврдениот износ во член 9 став (1) точка 2) од Законот за данокот на добивка.
 3. Исплатени надоместоци на трошоци на вработените што не се утврдени со член 9 став (1) точка 2) од Законот за данокот на добивка.
 4. Трошоци за сместување и превоз за невработени лица кои не се документирани согласно член 9 став (1) точка 3-а) од Законот за данокот на добивка и член 4 став 2 алинеја 3 од Правилникот за начинот на пресметување и уплатување на данокот на добивка и начинот на одбегнување на двојното ослободување или двојното оданочување (Правилникот за ДД).
 5. Трошоци за организирана исхрана и превоз во јавниот сообраќај на вработените, исплатени над износите утврдени согласно член 9 став (1) точка 3) од Законот за данокот на добивка и член 4 став 2 алинеи 1 и 2 од Правилникот за ДД.
 6. Трошоци по основ на месечните надоместоци на членовите на органите на управување над 50% од просечната месечна бруто-плата исплатена во претходната година во Република Македонија, согласно член 9 став (1) точка 4) од Законот за данокот на добивка и член 4 став 2 алинеја 4 од Правилникот за ДД.
 7. Трошоци по основ на уплатени доброволни придонеси во доброволен пензиски фонд над износот од четири просечни месечни бруто-плати, исплатени во претходната година во Република Македонија, на годишно ниво по вработен, согласно член 9 став (1) точка 5) од Законот за данокот на добивка.
 8. Надоместоци за лицата волонтери и за лицата ангажирани за вршење на јавни работи исплатени над износите утврдени согласно член 9 став (1) точка 6) од Законот за данокот на добивка.
 9. Скриени исплати на добивки, согласно член 9 став (1) точка 7) од Законот за данокот на добивка и член 4 став 2 алинеја 5 од Правилникот за ДД.
 10. Трошоци направени за репрезентација во висина од 90%, согласно член 9 став (1) точка 8) од Законот за данокот на добивка.
 11. Трошоци за донации направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности над 5% од вкупниот приход остварен во тековната година, согласно член 9 став (1) точка 9) од Законот за данокот на добивка, како и износот на трошоците за донации од поле 54 на овој образец.
 12. Трошоци за спонзорства направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности над 3% од вкупниот приход остварен во тековната година, согласно член 9 став (1) точка 10) од Законот за данокот на добивка.
 13. Камати по кредити за набавка на патнички автомобили, мебел, теписи, уметнички дела од ликовната и применетата уметност и други украсни предмети, како и камати по кредити кои не се користат за вршење на дејноста на обврзникот, согласно член 9 став (1) точка 11) од Законот за данокот на добивка.
 14. Осигурителни премии кои ги плаќа работодавачот во корист на членовите на органите на управување, како и на вработените доколку истите не се одбиваат од плата, освен личното колективно осигурување на работниците за повреди на работа, согласно член 9 став (1) точка 12) од Законот за данокот на добивка.
 15. Даноци по задршка (одбивка) исплатени во име на трети лица кои се на товар на трошоците на даночниот обврзник, согласно член 9 став (1) точка 13) од Законот за данокот на добивка.
 16. Парични и даночни казни, пенали и казнени камати за ненавремена уплата на јавните давачки и на трошоците за присилна наплата, согласно член 9 став (1) точка 14) од Законот за данокот на добивка.
 17. Исплати на стипендии, освен стипендиите доделени на начин и под услови утврдени со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, согласно член 9 став (1) точка 15) од Законот за данокот на добивка.
 18. Трошоци на кало, растур, крш и расипување, над нормираните износи утврдени за соодветната гранка, под услов истите да не се настанати како резултат на вонреден настан или виша сила, согласно член 9 став (1) точка 16) од Законот за данокот на добивка.
 19. Траен отпис на ненаплатените побарувања, согласно член 9 став (1) точка 17) од Законот за данокот на добивка.
 20. Трошоци за исправка на вредноста на ненаплатените побарувања согласно член 10 од Законот за данокот на добивка.
 21. Ненаплатени побарувања кои произлегуваат од трансфер на парични средства кои по својата економска суштина се заеми доколку не се вратени во истата година во која е извршен трансферот на заемот согласно член 11 став (1) од Законот за данокот на добивка.
 22. Разлика помеѓу трансферна и пазарна цена остварена помеѓу поврзани лица согласно член 12 од Законот за данокот на добивка и член 4 став 3 точка 1) од Правилникот за ДД.
 23. Износот на делот од камати по заемите кои се добиени од поврзано лице кое не е банка или друга овластена кредитна институција, кој го надминува износот кој би се остварил доколку се работи за неповрзани лица согласно член 13 од Законот за данокот на добивка и член 4 став 3 точка 2) од Правилникот за ДД.
 24. Износот на затезните камати кои произлегуваат од односите со поврзано лице кое не е банка или друга овластена кредитна институција согласно член 14 од Законот за данокот на добивка и член 4 став 3 точка 3) од Правилникот за ДД.
 25. Износот на каматите на заемите добиени од содружниците или акционерите – нерезиденти со најмалку од 25% учество во капиталот согласно член 15 од Законот за данокот на добивка и член 4 став 3 точка 4) од Правилникот за ДД.
 26. Целиот износ на трошоците за донации во спортот согласно член 30-а и член 30-б од Законот за данокот на добивка.
 27. 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 искажана добивка/загуба за износите на непризнаените расходи во даночниот биланс.

IV. **Намалување на даночна основа (АОП 32+АОП 33 + АОП 34+АОП 35+АОП 36)**

28. 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.

29. 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.

30. 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.

31. Дел од загубата намалена за непризнаени 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.

32. 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 (АОП40+АОП 41+АОП42+АОП43)**

33. 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.

34. 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.

35. Се искажува 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.

36. Износ на пресметано даночно олеснување за дадена донација утврдена во согласност со членовите 30-а и 30-б од Законот за данокот на добивка и член 8 став 1 точка 4) од Правилникот за ДД.

VIII. **Пресметан данок по намалување (VI-VII)**

37. Платени аконтации на данокот на добивка за даночниот период. Во ова поле се искажува износот на платените аконтации за месеците јануари-декември во изминатата година.

38. Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од претходните даночни периоди согласно член 41 од Законот за данокот на добивка.

39. Износ за доплата/повеќе платен износ (АОП 44-АОП 45-АОП46). 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**

40. 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.

41. Загуби од претходни години за кои правото на покритие 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.

42. 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.

43. 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.

44. Остварен вкупен приход по сите основи во годината.

45. Вкупни трошоци за донации во годината за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности.

46. Вкупни трошоци за донации во годината за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности.

47. Вкупни трошоци за спонзорства во годината, за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности.

48. Вкупни трошоци за спонзорства во годината, за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности.

49. Вкупни трошоци за донација во спорт за која е користено намалување на пресметаниот данок, по еден од основите на член 30-а, односно 30-б од Законот за данокот на добивка.

50. Вкупни трошоци за донација во спорт од член 30-а став (1) од ЗДД, за која е утврден процент на намалување на данокот до 40%.

51. Вкупни трошоци за донација во спорт од член 30-а став (2) од ЗДД, за која е утврден процент на намалување на данокот до 50%.

52. Вкупни трошоци за донација во спорт од член 30-а став (3) од ЗДД, за која е утврден процент на намалување на данокот до 40%.

53. Вкупни трошоци за донација во спорт од член 30-а став (4) од ЗДД, за која е утврден процент на намалување на данокот до 40%.

54. Вкупни трошоци за донација во спорт од член 30-а став (5) од ЗДД, за која е утврден процент на намалување на данокот до 35%.

55. Вкупни трошоци за донација во спорт од член 30-а став (7) од ЗДД, за која е утврден процент на намалување на данокот до 5%.

56. Вкупни трошоци за донација во спорт од член 30-б став (1) од ЗДД, за која е утврден процент на намалување на данокот до 10%.

57. Вкупни трошоци за донација во спорт од член 30-б став (2) од ЗДД, за која е утврден процент на намалување на данокот до 5%.

Напомена: На редниот број од 50 до 57 за кое се користи намалување на пресметаниот данок, пред износот потребно е да се чекира.

Прилози

Потврда од Агенција за млади и спорт задолжително се доставува како прилог кон Даночниот биланс во случај кога имате искажано податок на реден број 36.

Исправка на даночен биланс

Полето "Исправка" се означува со "X" доколку даночниот обврзник поднесе коригирана даночна пријава/исправка, во случај кога пред истекот на рокот за застарување (5 години) утврди дека даночната пријава која ја доставил до УЛП е неистинита, погрешна или нецелосна. Во полето "Број" се впишува архивскиот број на даночната пријава за која се врши исправка.

Податоци за составувачот и потписникот

Се пополнуваат податоците за потписникот и составувачот на даночниот биланс.