Република Македонија
Министерство за финансии
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ

ДАНОЧЕН БИЛАНС
за оданочување на добивка

ДБ

* Пополнува Управа за јавни прих

Посебен даночен статус	☐ Заштитни друштва ☐ ТИРЗ ☐ Казнено поправни домови
Единствен даночен број	4014008500385
Скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт	Јавна Установа Центар за Социјална работа Кратово
Телефон	031 481-228
е-пошта	jusrkratovo@mtsp.gov.mk

Датум и број на прием:

Даночен период

од 01.01 до 31.12.201

Рок за поднесување 28.02.2018

Исправка на ДБ ☐ Број

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

*без де

		АОП	
I.	**Финансиски резултат во Биланс на успех**	01	
II.	**Непризнаени расходи за даночни цели (збир од АОП 03 до АОП 29)**	02	
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	
2.	Исплатени надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос над утврдениот износ	04	
3.	Исплатени надоместоци на трошоци на вработените што не се утврдени со член 9 став (1) точка 2) од ЗДД	05	
4.	Трошоци за сместување и превоз за невработени лица кои не се документирани согласно член 9 став (1) точка 3-а) од ЗДД	06	
5.	Трошоци за организирана исхрана и превоз исплатени над износите утврдени со закон	07	
6.	Трошоци по основ на месечни надоместоци на членови на органи на управување над висината утврдена со закон	08	
7.	Трошоци по основ на уплатени доброволни придонеси во доброволен пензиски фонд над висината утврдена со закон	09	
8.	Надоместоци за лица волонтери и за лица ангажирани за вршење на јавни работи над износите утврдени со закон	10	
9.	Скриени исплати на добивки	11	
10.	Трошоци за репрезентација	12	
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	
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	
13.	Трошоци по основ на камата по кредити кои не се користат за вршење на дејноста на обврзникот	15	
14.	Осигурителни премии кои ги плаќа работодавачот во корист на членови на органите на управување, и на вработени	16	
15.	Даноци по задршка (одбивка) исплатени во име на трети лица кои се на товар на трошоците на обврзник	17	
16.	Парични и даночни казни, пенали и казнени камати за ненавремена уплата на јавни давачки и на трошоци за *присилна наплата*	18	
17.	Исплати на стипендии	19	
18.	Трошоци на кало, растур, крш и расипување	20	
19.	Траен отпис на ненаплатени побарувања	21	
20.	Трошоци за исправка на вредноста на ненаплатени побарувања	22	
21.	Износ на ненаплатени побарувања од заем	23	
22.	Разлика помеѓу трансферна и пазарна цена остварена меѓу поврзани лица	24	
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	
24.	Износ на затезни камати кои произлегуваат од односите со поврзано лице кое не е банка или друга овластена кредитна институција	26	
25.	Износ на камати на заеми добиени од содружници или акционери – нерезиденти со најмалку од 25% учество во капиталот	27	
26.	Трошоци за донации во спортот согласно член 30-а и 30-б од ЗДД.	28	
27.	Други усогласувања на расходи	29	

		АОП	
III.	**Даночна основа (I+II)**	30	
IV.	**Намалување на даночна основа (АОП 32+АОП 33 + АОП 34+АОП 35+АОП 36)**	31	
28.	Износ на наплатени побарувања за кои во претходниот период е зголемена даночната основа	32	
29.	Износ на вратен дел од заем за кои во претходните даночни периоди било извршено зголемување на даночната основа	33	
30.	Дивиденди остварени со учество во капиталот на друг даночен обврзник, оданочени со данок на добивка кај исплатувачот	34	
31.	Дел од загуба намалена за непризнаени расходи, пренесена од претходни години	35	
32.	Износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана)	36	
V.	**Даночна основа по намалување (III- IV)**	37	
VI.	**Пресметан данок на добивка (V x 10%)**	38	
VII.	**Намалување на пресметаниот данок на добивка (АОП40+АОП 41+АОП42+АОП43)**	39	
33.	Намалување на данокот за вредноста на набавени и ставени во употреба до 10 фискални системи на опрема за регистрирање на готовински плаќања	40	
34.	Износ на данок содржан во оданочени приходи / добивки во странство (withholding tax) до пропишаната стапка	41	
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	
36.	Износ на пресметано даночно олеснување за дадена донација утврдена во согласност со членовите 30-а и 30-б од ЗДД	43	
VIII.	**Пресметан данок по намалување (VI-VII)**	44	
37.	Платени аконтации на данокот на добивка за даночниот период	45	
38.	Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од претходните даночни периоди	46	
39.	Износ за доплата / повеќе платен износ (АОП 44-АОП 45-АОП46)	47	
IX.	**ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ**		
40.	Вкупен износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана)	48	
41.	Загуби од претходни години за кои правото на покритие во рок од три години не е изминато	49	
42.	Остварена загуба намалена за непризнаените расходи од тековната година која може да се пренесе во наредните три години	50	
43.	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот по одредбите од член 30 од ЗДД	51	
44.	Остварен вкупен приход во годината	52	8.981.061
45.	Вкупни трошоци за донации во годината за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	53	
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	
47.	Вкупни трошоци за спонзорства во годината, за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	55	
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	
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	
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	
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	
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	
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	
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	
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	
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	
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	

ПРИЛОЗИ

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

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ

Назив / Име и презиме	Наташа Смилковска		
ЕДБ / ЕМБГ	1604982428005	Датум на пополнување	31.10.2017
Својство	Одговорен сметководител	Потпис	[signature]

ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ

Име и презиме	Невенка Јовановска		
ЕМБГ	2108960455036	Датум на пополнување	3[illegible]2017
Својство	В.д. директор	Потпис	[signature]

ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНА РАБОТА КРАТОВО Република Македонија

* Пополнува Управа за јавн

Податоци за обработката	

УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ

Д

Даночниот период за кој се утврдува даночната обврска во Даночниот биланс за оданочување на добивка (образец "ДБ") е една календарска година. Доколку даночни обврзник работел за период пократок од една календарска година, за даночен период се смета периодот во кој работел. Даночниот биланс се поднесува најдоцна до февруари за годината што претходи, до даночната канцеларија на УЈП 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 форм
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 д 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 У 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 поднесува даночниот биланс.
Обврзниците со посебен даночен статус: заштитни друштва; стопански единици во рамките на установите за извршување на санкции односно казнено-поправни устан корисници на технолошко индустриски и развојни зони, го означуваат со "Х" 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 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 д 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 с 2 алинеја 3 од Правилникот за начинот на пресметување и уплатување на данокот на добивка и начинот на одбегнување на двојното ослободување или двојн 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 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 претходнат 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 За 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 годи 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 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 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 Закони данокот на добивка.
16. Паричниi и даночни казни, пенали и казнени камати за ненавремена уплата на јавните давачки и на трошоците за присилна наплата, согласно член 9 став (1) точ 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 (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 во 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 заем доколку не се вратени во истата год 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 ко остварил доколку се работи за неповрзано лице 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 За 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 Закон 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) - Пресметкввен износ кој претставува зголемена/намалена искажана двбивка/загуба за износите на непризнаените расходн во даночнот биланс.

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

28. Износот на наплатенн побарувања за кви во претходниот период е зголемена даночната основа согласив член 17 од Законот за данокот на добивка и член 5 став 1 точка 1) од Правнлникот за ДД.

29. Износот на вратениот дел од заемвт за кви во претходните даночни периодн бнло извршенв зголемување на данвчната основа согласно член 17 од Законот за данокот на добивка и член 5 став 1 точка 2) од Правилнннкот за ДД.

30. Дивиденди остварени со учествв во капиталвт на друг обврзник - резидент на Република Македонија, под услов да се вданочени кај обврзникот кој врши исплата дивнденда согласно член 18 од Законот за данокот на добивка и член 5 став 1 точка 3) вд Правилникот за ДД.

31. Дел од загубата намалена за нелрнзнаени расходи пренесена вд претходни години согласно член 19 од Заквнот за данокот на добивка и член 5 став 1 точка 4) од Правилникот за ДД.

32. Износ на извршени влвжувања вд добивката (реинвестирана) за проширување на дејноста на даночнивт обврзник, согласно член 2В од Заквнот за данокот на добивка и член 7 од Правилиинот за ДД.

V. Даночна основа по намалување (III-IV)

VI. Пресметан данок на добивка (V x 10%)

VII. Намалување на пресметаниот данох на добивка (АОП40+АОП 41+АОП42+АОП43)

33. Намалување на даиоквт за вредноста на набавени н ставеии во употреба до 10 фискални снстенн на опрема за регистрирање на готовински плаќања согласнв член 30 од Законот за данокот на добивка и член 8 став 1 точка 1) од Правнлникот за ДД.

34. Износ на данок содржан во оданвчени приходи/двбивки во странство (withholding tax) до пропишаната стапка согласно член 37 вд Законот за данокот иа двбнвка и член 8 став 1 точка 2) од Правилниквт за ДД.

35. Се нскажува износвт на даионот кој го платнла пвдружнницата вв странствв под услов остварената добивка да е вклучена во прнходите на матичното правио лице во Република Македонија согласно член 37 од Законот за данокот на добивка и член 8 став 1 твчка 3) од Правилникот за ДД.

36. Износ на лресметано даночно влесиување за дадена донација утврдена во согласност со членовнте 30-а и 30-б вд Законот за данокот на двбивка и член 8 став 1 точка 4) од Правилнннкот за ДД.

VIII. Пресметан даион по намапување (VI -VII)

37. Платени аконтации на данонот на двбивка за даночниот леривд. Во ова поле се искажува износот на платеннте аконтации за месецнте јануарн-декември во изминатата година.

38. Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од претходните даночни периоди свгласнв член 41 од Законот за даиокот на добивна.

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 пвеќе платениот данок впишете "х" во полето пред знанот.

IX. ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ

40. Вкупен износ на извршени вложувања од добивката (реннвестнрана) за проширување на дејноста на даночниот обврзник, согласно член 28 од Законот за данок на добивка и член 7 од Правилнннкот за ДД.

41. Загуби од претхвдни години за кои правото на покрнтие вв рок од три годнни не е измннато согласно член 19 од Законот за даноквт на добивка и член 5 став 1 точка 4) од Правилникот за ДД.

42. Остварена загуба намалена за непризнаените расходи од тековната година нвја може да се пренесе во нареднnте три години согласно член 19 од Законвт за данок на двбивка.

43. Пренесен неискористен дел на правотв на намалување на данокот по вдредбите вд член 30 од Занонот за данвквт на добнвка и член 8 став 1 точна 1) вд Правилникот за ДД.

44. Остварен вкупен прикод по сите основи во гвдината.

45. Вкупни трошоци за донации во годината за кои се корнстн правото иа намалување од Законот за донацин и спонзорства во јавните дејности.

46. Вкупни трошоци за доиации во годината за кои ие се користи правото на намалување од Захонот за донации и спвнзврства во јавните дејности.

47. Вкупни трвшоцн за спонзорства во годината, за кви се корнстн правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејностн.

48. Вкупни трошоци за спонзорства во годнната, за кви не се користи праввтв на намалување од Законот за двнации и спонзорства во јавните дејности.

49. Вкупни трвшоци за донација во спврт за која е квристенв намалување на пресметаниот данок, по еден од основите на член 30-а, односно 30-б од Законот за данок на добивка.

50. Вкупни трошоци за донација вв слорт од член 30-а став (1) од ЗДД, за квја е утврден процент на намалување на даноквт до 40%.

51. Вкупни трошоци за донацнја во спврт од член 30-а став (2) од ЗДД, за која е утврден процеит на намалување на данвкот до 50%.

52. Вкупии трошвци за донација во спорт вд член 30-а став (3) од ЗДД, за која е утврден процент на намалување на данонот до 40%.

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

54. Вкупни трошоцн за донација во спорт од член 30-а став (5) од ЗДД за нoја е утврден првцент на намалување на данокот до 35%.

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

56. Вкупии трошоци за доиација во спврт од член 30-б став (1) од ЗДД, за која е утврден процент на намалување на даноквт до 10%.

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

Напвмена: На редниот број вд 50 до 57 за кое се користн намалување на пресметаниот данок, пред изиосот потребив е да се ченира.

Прилози

Потврда од Агенција за млади и спорт задолжително се доставува како прилог квн Даночииот биланс во случај кога имате нскажано податок на реден број 36.

Исправка на даночен биланс

Полето "Исправна" се означува со "Х" доколку данвчниот обврзннк пвднесе корегирана даночна пријава/исправка, во случај кога пред истекот на рокот за застарување (5 години) утврди дека даночната прнјава која ја доставил до УЈП е невнстинита, погрешна или нецелосна.
Во полето "број" се впишува арнхвскиот број иа даночиата пријава за која се врши исправка.

Податоци за составувачот н потписникот

Се пополнуваат податоците за потписнннкот и свставувачот на данвчнивт биланс.

* *Образецот е вбјавен вв „Службен весник на Р.М.", бр. 31/17 и вaжи од 1 .03.2017 година*