



ДАНОЧЕН БИЛАНС за оданочување на добивка

ДБ

* Согласно Удвојет на Данок Добивка

Посебен
даночен статус

☐ Задолжително
друга

☐ ТИРЗ

☐ Казнено попушана
домова

Единствен
даночен број

4030992228017

Сиротин назив
и адреса на вистински
содател за контакт

Училишна уџрба на РСМ
Лазар Личеноски бр 13
Скопје

Телефон

3293383

Е-пошта

Датум и
број на
грама

Датум период

01-01-2019 до 31-12-2020

Год за
оданочување

15.03.2021

Исправка
на ДБ

99%

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

Датум

АОП

01

1. Финансиски резултат во биланс на успех

2. Непризнани расходи и помалку искажани приходи за даночни цели (збир од АОП 05 до АОП 39)

3. Расходи кои не се поврзани со вршење на дејноста на субјектот оданоче не се непосреден услов за извршување на дејноста и не се подложни од вршењето на дејноста

4. Надоместоци на трошоци и други помалку признања од работни односи над утврдените износ

5. Надоместоци на трошоци на вработените што не се уплатени со член 8 става (1) тини 2) од ЗДД

6. Трошоци за организирана исхрана и превоз над износите утврдени со закон

7. Трошоци за материјално заштитување во износ над 5.000 денари дневно по лице и трошоци за превоз на лице кои не се документирани

8. Трошоци за исхрана на вработените кои работат ноќе време, над износите утврдени со закон

9. Трошоци по основа на височини надоместоци на членови на органи на управување над височините утврдени со закон

10. Трошоци по основа на увршени доброволни придонеси во доброволни пензионски фонд над височините утврдени со закон

11. Трошоци по основа на увршени премии за осигурување на живот над височините утврдени со закон

12. Надоместоци за лица волонтери и за лица ангажирани за вршење на работи над износите утврдени со закон

13. Свршени исплати на добивки

14. Кустоди кои не се придонесани од војни или настани (земања, пожар или други природни катастрофи)

15. Трошоци за репрезентација

16. Трошоци за донации направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности над 5% од вкупниот приход извршен во годината

17. Трошоци за спонзорства направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности над 3% од вкупниот приход извршен во годината

18. Трошоци за донации во спортот согласно со членот 30-и од ЗДД

19. Трошоци по основа на камата по кредити кои не се користат за вршење на дејноста на субјектот

20. Осигурителни премии кои се плаќаат работадателот во корист на членови на органи на управување и на вработените

21. Данок по задатока (одборни) исплатени во име на трети лица кои се на товар на трошоците на даночниот обвршен

22. Премии и донации кајна, лични и кајна кајна за меѓафирмена употреба на јавни давачки и на трошоци за преселба на места

23. Трошоци за спонзорства

24. Трошоци на кам, растур, проз и распуштање

25. Трен оплис на комитетите на побарување

26. Трошоци за нето внесот на примачата по основа на државна услужност над износот на кој се приложени придонеси согласно со закон

27. Трошоци за практична работа над износите признавани во Законот за практициста

28. Трошоци за практична збрана на ученици и практична на твора на студенти во висина над 8.000 денари месечно

29. Трошоци за амортизација на реализираната вредност на материјални и нематеријални средства

28.	Транше за амортизација на материјални и нематеријални средства која е пренесена од амортизацијата пресметана на највисокиот вредност на средствата во претходниот период од продолжениот период на амортизацијата на средствата за амортизација	50	
29.	Престането сопствена вредност на основните средства кои не се користат, а ја амортизираат во целост за кои не е издадена согласност од Управата за јавни приходи	51	
30.	Транше за исправка на вредноста на нематеријални добивања	52	
31.	Износ на нематеријални добивања од земји	53	
32.	Износ на сопствена вредност помеѓу приходите кои претставуваат од трансакција на трансферна цена и расходите кои претставуваат од таа трансакција по пазарна цена утврдени со принципот на „дојдат во ред“ меѓу поврзани лица	54	
33.	Износ на сопствена вредност помеѓу приходите кои претставуваат од трансакција на цена утврдена во согласност со „дојдат во ред“ и приходите кои претставуваат од таа трансакција на трансферната цена меѓу поврзани лица	55	
34.	Износ на деп од каматите по земји или се добиени од поврзано лице, кој е надминува износот кој би се остварил доколку се работи за неповрзано лице	56	
35.	Износ на земјени камати кои претставуваат од доходите со поврзано лице	57	
36.	Износ на каматите на заем добиени од странски или надворешни - нерезиденти со изметку од 20% учество во капиталот	58	
37.	Други уштепакувања и расходи	59	
III.	Даночна основа (I+II)	60	
IV.	Наложување на даночна основа (AOP 42+ AOP 43+ AOP 44+ AOP 45+ AOP 46+ AOP 47+ AOP 48)	61	
38.	Износ на капитални добивања за кои во претходниот период е издана даночна основа	62	
39.	Износ на вредност од земји за кои во претходните даночни периоди било издадено сопствено на даночната основа	63	
40.	Износ на трансакции за амортизација над износот пресметан со примени на амортизациони стапки утврдени со законот за амортизација на средствата за амортизација и подготвено амортизациони стапки за кои во претходниот период е издадена сопствена на даночната основа	64	
41.	Износ на капиталните надоместки над износот утврдени во член 9 став (1) точки 2), 3-6), 4), 5), 6-8) и 9) од ЗОД, за кои во претходниот период е издадено сопствено на даночната основа, доколку истите се остварени во овој период	65	
42.	Дивиденди остварени со учество во капиталот на друг даночен субјект, оданочени со данок на добивка кој е исплатуван	66	
43.	Деп од загуба накопана за непремена расходи, пренесени од претходни години	67	
44.	Износ на направени вложувања од добивката (реинвестирана добивка)	68	
V.	Даночна основа на капиталување (III-IV)	69	
VI.	Пресметан данок на добивка (V x 10%)	70	
VII.	Наложување на пресметаниот данок на добивка (AOP 52+ AOP 53+ AOP 54+ AOP 55)	71	
45.	Наложување на данокот за вредноста на набавени и ставени во употреба до 10 физички системи на опрема за реставрација на историски споменици	72	
46.	Износ на данок содржан во оданочени приходи / добивки во странство (withholding tax) до продолжениот период	73	
47.	Данок кој го платила подготвувачите во странство за добивката вклучена во приходите на матичното правно лице во Република Македонија но не платена од износот на данокот до продолжениот период во ЗОД	74	
48.	Износ на пресметан данокот вложување за дадена доносија утврдени во согласност со член 30-а од ЗОД	75	
VIII.	Пресметан данок на капиталување (VI-VII)	76	
49.	Платени дивиденди на данокот на добивка до даночниот период	77	
50.	Износ на повраќ платен данок на добивка пренесен од претходните даночни периоди	78	
51.	Износ за дивиденди / повраќ платен данок (AOP 56-AOP 57-AOP 58)	79	
IX.	ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ		
52.	Вкупен износ на направени вложувања од добивката (реинвестирана)	80	
53.	Загуба од претходни години за кои правото на повраќ не рок од три години не е користено	81	
54.	Остварена загуба изнесена за непремените расходи од теканата година која може да се пренесе во наредните три години	82	
55.	Пренесен неискористен деп на правото на капиталување на данокот по одредбите од член 30-а од ЗОД	83	
56.	Пренесен неискористен деп на правото на вложување на данокот платен во странство до продолжениот период	84	
57.	Остварен вкупен приход во годината	85	822 956.112
58.	Вкупни трансакции за доносија во годината за кои се користи правото на капиталување од Законот за доносија и спонзорства во јавните дејности	86	
59.	Вкупни трансакции за доносија во годината за кои не се користи правото на капиталување од Законот за доносија и спонзорства во јавните дејности	87	
60.	Вкупни трансакции за спонзорства во годината, за кои се користи правото на капиталување од Законот за доносија и спонзорства во јавните дејности	88	
61.	Вкупни трансакции за спонзорства во годината, за кои не се користи правото на капиталување од Законот за доносија и спонзорства во јавните дејности	89	
62.	Вкупни трансакции за доносија во спорти за кои е користено капиталување на пресметаниот данок, по член 30-а од ЗОД	90	

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ

Име / Име и презиме	Милица Митровиќ			М. Митровиќ		
ЕДБ / ЕМБГ	1503972455100			Датум на пополнување	22.02.2021	
Својство	шеф на Служба за општободолство и правна			Потпис	М. Митровиќ	

ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ

Име и презиме	М-р. Горан Суѓаревски					
ЕМБГ	0308973440009			Датум на пополнување	22.02.2021	
Својство	В.Д. Директор			Потпис	Г. Суѓа	

Податоци за
работката



ДАНОЧЕН БИЛАНС за оданочување на добивка

ДБ

Писмен
даночен статус

☐ Застапен
друштво

☐ ЈПЗ

☐ Класно поправен
домашин

Единствен
даночен број

403 099 222 8017

Скратен назив
и адреса на вистинско
седниште за контакт

Царинско управља на РСМ
Лазар Лазаровски бр.13
Скопје

Телефон

02 293983

Е-пошта

* Општина/град/Кружок за даночни биланси

Датум и
број на
прием

Даночен период

од 01-01-2020 до 31-12-2020

Рок за
предметување

15.03.2021

Исправка
на ДБ

Број

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

Без грешки

I. Финансиски резултат во Биланс на успех

АОП

01

II. Непозитивни вонбилансни и позитивни извонбилансни прилики за даночна цена (убир од АОП 02 до АОП 33)

02

1. Расходи кои не се поправени со прилики на директно односно не се непосреден услов за извршување на дејност или се поправени од вршнотата на државата

03

2. Надоместувања на трошоци и други позитивни прилики од работен однос над утврдените износи

04

3. Надоместувања на трошоци на вработените што не се утврдени со член 9 став (1) точка 2) од ЗДД

05

4. Трошоци за организациона испраќа и прелив над износите утврдени со закон

06

5. Трошоци за копирско-штитирање во износ над 6.000 денари дневно по лице и трошоци за прелив на лица кои не се документираат

07

6. Трошоци за испраќа на вработените во работно време над износите утврдени со закон

08

7. Трошоци по основи на неопределени надоместувања на членови на органи на управување над износите утврдени со закон

09

8. Трошоци по основи на утврдени доброволни придонеси во доброволни пензион фондови над износите утврдени со закон

10

9. Трошоци по основи на утврдени прилики за осигурување на живот над износите утврдени со закон

11

10. Надоместувања за пенди волонтери и за пенди ангажировани за вршење на јавни работи над износите утврдени со закон

12

11. Сервисни исплати на добивки

13

12. Кусоци кои не се предвидени од природни настани (кравид, пожар или други природни настани)

14

13. Трошоци за репрезентација

15

14. Трошоци за донации направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 5% од закупениот приход извршен во година

16

15. Трошоци за спонзорства направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 3% од закупениот приход извршен во година

17

16. Трошоци за донации во спортиот ситем со член 30-а од ЗДД

18

17. Трошоци по основи на камата по кредити кои не се користат за вршење на дејност на обврзување

19

18. Осигурителни премии кои ги плаќа работодавачот во корист на членови на органи на управување и на вработени

20

19. Данок по задршка (државна) исплатени во име на трети лица кои се на товар на трошоците на даночниот обврзувач

21

20. Прилики и даночни кредити, пензии и вонбилансни кредити за непосредна употреба на јавни даночни и на трошоци за прелив на пензии

22

21. Прилики за заштита

23

22. Прилики на като, растур, жрџ и распуштање

24

23. Траен отпат на нематеријални добивки

25

24. Трошоци за нето кодови на приманата по основи на редовна употреба над износот на кој се пресметани придонеси согласно со закон

26

25. Трошоци за претплатна работа над износите преливани во Законот за претплатна работа

27

26. Трошоци за претплатна обука на ученици и практични настава на студенти во износ над 6.000 денари месечно

28

27. Трошоци за амортизација на реализираната вредност на материјални и нематеријални средства

29

757.818,00

38.475,00

719.343,00

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ

Име / Име и презиме	Милица Миндревска		
ЕДБ / ЕМЕГ	1503972455100	Датум на пополнување	22.02.2021
Својство	реф на Служба за кредити и плаќа	Потпис	М. Миндревска

ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ

Име и презиме	М-р Горан Сугарески		
ЕМЕГ	0308973440009	Датум на пополнување	22.02.2021
Својство	В.д. Директор	Потпис	Г. Сугарески

* Електронски Потпис со Дигитален Серијал

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





ДАНОЧЕН БИЛАНС за оданочување на добивка

ДБ

* Подготвен Урнат на данок добивка

Посебен
даночен статус:
☐ Заститен
друштво

☐ ТИП2

☐ Базично поредно
данство
Единствени
даночни број:

403099 222 8017

Сиротен назив
и адреса на вистинско
седиште за контакт:
 Царинска ујорба на РСМ
 Лазар Митеноски бр.13
 Скопје

Телефон:

3 2939 83

e-пошта:

Датум и
број на
упис

Даночен период:

од 01-01-2020 до 31-12-2020

Рок за
поднесување:

15. 03. 2021

Исправка
на ДБ:

Број:

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

* Утврдување

	АОП
I. Финансиски резултат на Биланс на успех	01
II. Напрежени расходи и пасивни исплати за даночни цели (сумар од АОП 03 до АОП 39)	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. Надоместителни трошоци и други позитивни приманоци од работен пазар, над утврдените износ	04
3. Надоместителни трошоци на вработените што не се утврдени со член 9 став (3) точка 2) од ЗДП	05
4. Трошоци за организирани исхрана и провоз над износите утврдени со закон	06
5. Трошоци за хотелско сместување до износ над 6000 денари дневно по лице и трошоци за превоз на лице кои не се документирани	07
6. Трошоци за исхрана на вработените кои работат во ноев време, над износите утврдени со закон	08
7. Трошоци по основи на месечни надоместителни надоместоци на членови на органи на управување над висината утврдени со закон	09
8. Трошоци по основи на уплатени доброволни придонеси во доброволен пензионски фонд над висината утврдени со закон	10
9. Трошоци по основи на уплатени премии за осигурување на живот над висината утврдени со закон	11
10. Надоместителни на лице-вработен и за лица ангажирани за вршење на јавни работи над износите утврдени со закон	12
11. Сиротни исплати на добивка	13
12. Расходи кои не се предвидени од законски ниски (кражба, пожар или други природни катастрофи)	14
13. Трошоци за репатријација	15
14. Трошоци за донации направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 5% одкупниот приход остварен во годината	16
15. Трошоци за спонзорства направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 5% одкупниот приход остварен во годината	17
16. Трошоци за донации во спортот согласно со членот 30 и од ЗДП	18
17. Трошоци по основи на камати по кредити кои не се користат за вршење на дејноста на објектот	19
18. Осигурителни премии кои ги плаќа работодавачот во корист на вработените на организите на управување и на вработените	20
19. Данок по задршка (задршка) исплатени во име на трети лица кои се на товар на трошоците на даночниот објектот	21
20. Пазарни и даночни камати, пенали и износ на камати за непозадоволена уплата на јавни даноци и на трошоци за пресметна камата	22
21. Трошоци за стандарди	23
22. Трошоци на камат, растур, криз и распуштање	24
23. Траен оптек на нематеријални добивања	25
24. Трошоци за нето износот на приманата по основи на деловна успешност над износот на кој се зиснетани придонеси согласно со закон	26
25. Трошоци за протипирана работа над износите провизирани во Законот за протипирана	27
26. Трошоци за протипирана обука на ученици и протипирана настава на студенти во висина над 8000 денари месечно	28
27. Трошоци за амортизација на репатријационата кредитот на материјални и нематеријални средства	29

28.	Трансите за амортизация на материални и нематериални средства, които е предмет на амортизацията, пресметани на базата на вредност на предметите, се приемат на статия 44д Трансферните собствено Нормативната на средствата за амортизация	30	
29.	Платените за амортизация вредност на предметите средства кои не се користат, а се амортизираят на целост за кои не е издадена декларация од Управата за данни приходи	31	
30.	Трансите за исплатени предности на нематериални подбавувања	32	
31.	Износ на нематериални подбавувања од закон	33	
32.	Износ на нематериални разлики помеѓу разликите кои произлегуваат од трансакција по трансферна цена и разликите кои произлегуваат од таа трансакција по пазарни цени утврдени по принципот на „дофат на рана“ меѓу споразуменица	34	
33.	Износ на противната разлика помеѓу разликите кои произлегуваат од трансакцијата по цена утврдена во согласност со „дофат на рана“ и разликите кои произлегуваат од таа трансакција по трансферната цена меѓу споразуменица	35	
34.	Износ на дан од капитално закон кои се добивени од поправен лич, кој по надминува износот кој би се отворил доколку се работи за непроправен лич	36	
35.	Износ на излезни камати кои произлегуваат од даноките со поправен лич	37	
36.	Износ на камати кои камати добивени од споредни или заемни - поразителни со нормата од 20% учество во капиталот	38	
37.	Други утврдени на разликите	39	
III.	Даночна основа (I+II)	40	1.564.667,-
IV.	Намалување на даночна основа (AOP 42+ AOP 43+ AOP 44+ AOP 45+ AOP 46+ AOP 47+ AOP 48)	41	
38.	Износ на намалување подбавувања за кои во претходниот период е зголемена даночната основа	42	
39.	Износ на кратен дан од закон за кои во претходните даночни периоди била извршено зголемување на даночната основа	43	
40.	Износ на трансакции за амортизация над износот пресметан со приеман на амортизационите статии утврдени со компанијата на средствата за амортизация и годишните амортизационите статии за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основа	44	
41.	Износ на извршените надолжности над износите утврдени во член 9 став (1) точка 2), 3-4), 4), 5-6) и 6) од ЗДП, за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основа, доколку истите се извршени во претходен период	45	
42.	Данокот отворен од учество во капиталот на друг даночен обврзник, оданочени со данок на добивка кој изплаќуваат	46	
43.	Дан од загуба на камати за непроправен лич код, пренесени од претходни години	47	
44.	Износ на извршени отплаќувања од добивката (реинвестирана добивка)	48	
V.	Даночна основа по намалување (III- IV)	49	1.564.667,-
VI.	Приметен данок на добивка (V x 10%)	50	156.467,-
VII.	Намалување на пресметаниот данок на добивка (AOP 52+AOP 53+AOP 54+AOP 55)	51	
45.	Намалување на данокот за вредноста на набавките и стоките во употреба до 10 фискални години на опрема за регистрирани на големите подготви	52	
46.	Износ на данок одржан во оданочен период / добивка во странство (withholding tax) до притока на стоките	53	
47.	Данок кој го платил подготвувачите од странство за добивката вклучени во приходите на македонско правно лице во Република Македонија но не платени од износот на данокот по притока на стоките во ЗДП	54	
48.	Износ на пренесени данокот отплаќување на донорна донација утврдени во согласност со член 30-а од ЗДП	55	
VIII.	Пресметан данок по намалување (VI- VII)	56	156.467,-
49.	Платени амортизации на данокот на добивка за даночниот период	57	286.204,-
50.	Износ на платени оданок данок на добивка пренесен од претходните даночни периоди	58	
51.	Износ на дивиденди / платени износ износ (AOP 56-AOP 57-AOP 58)	59	129.737
IX.	ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ		
52.	Вкупен износ на извршени отплаќувања од добивката (реинвестирана)	60	
53.	Загуби од претходни години за кои платени на извршени во рок од три години по излизането	61	
54.	Отворена загуба наменета за непроправените разлики од теконата година која може да се пренесе во идните години	62	
55.	Пренесен или користен данок на правото на намалување на данокот по одржане од член 30 од ЗДП	63	
56.	Пренесен или користен данок на правото на намалување на данокот платен во странство до притока на стоките	64	
57.	Отворен вкупен приход во годината	65	175.586.986,-
58.	Вкупен приход за донации во годината за кои се користат правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	66	
59.	Вкупен приход за донации во годината за кои не се користат правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	67	
60.	Вкупен приход за спонзорства во годината, за кои се користат правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	68	
61.	Вкупен приход за спонзорства во годината, за кои не се користат правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	69	
62.	Вкупен приход за донации во спор за кои е користено намалување на притока на данокот, по член 30-а од ЗДП	70	

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ

Име / Име и презиме	Милимир Милиров		
ЕДБ / ЕМБГ	1503972455000	Датум на пополнување	22. 02. 2021
Својство	Шеф на Служба на служба за статистиката и план	Потпис	М. Милиров

ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ

Име и презиме	М-р Горан Сугарески		
ЕМБГ	0308973440009	Датум на пополнување	22. 02. 2021
Својство	В.Д. Директор	Потпис	Г. Сугарески

*Гласилото е валидно за време на валидност

Податок за
обработката



Република Српска
Државна агенција за
финансије и порезе

ДАНОЧЕН БИЛАНС за оданочување на добивка

ДБ

* Подготвено: Кривош 28. Јануар 2020.

Посебен
даночен статус

☐ Заштитно
друштво

☐ ТИРС

☐ Казнено поправени
лица

Единствен
даночен број

403 099 222 8017

Сопствен назив
и адреса на вистинско
седалиште за контакт

Џарински убрва на РСН
Мазар Лигеноски бр 13
Скопје

Телефон

3 29 39 83

е-пошта

Датум и
број на
примок

Даночен период

од 01-01-20 до 31-12-2020

Рок за
поднесување

15.03.2021

Исправно
ка ДБ

Срп

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

"во рин"

		АОП
I. Финансиски резултат во биланс на успех	01	
II. Непризнани расходи и пенализи исклучени приреди за даночни цели (збир од АОП 03 до АОП 39)	02	
1. Расходи кои не се покривени со додатоци на дејноста на субјектот односно не се непосреден услов за извршување на дејноста и не се последица на вршењето на дејноста	03	
2. Надоместоци на трошоци и други пенализи приреди од работни односи над утврдените износи	04	
3. Надоместоци на трошоци на вработените што не се утврдени со член 4 став (1) точка 2) од ЗДП	05	
4. Трошоци за организирани исхрана и престој над вносите утврдени со закон	06	
5. Трошоци за хотелско сместување во износ над 8.000 денари дневно по лице и трошоци за престој на лице кои не се документирани	07	
6. Трошоци за исхрана на вработените кои работат износ време над вносите утврдени со закон	08	
7. Трошоци по основи на месечни надоместоци на членови на органи на управување над вносите утврдени со закон	09	
8. Трошоци по основи на уплатени доброволни придонеси во доброволен пензиjsки фонд над вносите утврдени со закон	10	
9. Трошоци по основи на уплатени пензии за осигурување на живот над вносите утврдени со закон	11	
10. Надоместоци за лица волонтери и за лица ангажирани за вршење на јавни работи над вносите утврдени со закон	12	
11. Сврзени исплати на добивка	13	
12. Износи кои не се признавани од вонредни настани (земјотрес, пожар или други природни непогоди)	14	
13. Пенализи за репрезентација	15	
14. Трошоци за донации направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности над 5% од вкупниот приход постигнат во године	16	
15. Трошоци за спонзорства направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности над 3% од вкупниот приход постигнат во године	17	
16. Трошоци за донации во спорот согласно со членот 30-а од ЗДП	18	
17. Трошоци по основи на камати по кредити кои не се користат за вршење на дејноста на обврзаниот	19	
18. Осигурителни пензии кои се платат работодавачот во корист на вработените на органи на управување и на вработени	20	
19. Данок по маѓарска (добивка) исплатени во име на трети лица кои се на товар на трошоците на даночниот обврзан	21	
20. Пенализи и донации казни, пенализи и казни наместо за неправилно уплати на јавни даванија и на трошоци за приклучоци на јавна	22	
21. Трошоци за стипендии	23	
22. Трошоци на капитал, рестој, кредит и распуштање	24	
23. Трајен отпис на неиздадени побарувања	25	
24. Трошоци за чети износот на приноси по основи на доволна успешност над вносот на кој се пресметани придонеси согласно со закон	26	
25. Трошоци за практикантска работа над вносите приноси во Законот за приноси	27	
26. Трошоци за практикантска работа на ученици и практична настава на студенти во внос над 8.000 денари месечно	28	
27. Трошоци за амортизација на репродуктивната вредност на материјални и нематеријални средства	29	

28.	Тробоци за амортизација на материјални и нематеријални средства која е примерок од амортизацијата пресметана во најниската вредност на средствата со примена на стопи од прописаните закони. Намалувањата на средствата за амортизација	30.	
29.	Пренесената позитивна вредност на основните средства кои не се користат, а со амортизираниот во целост за кои не е издадена согласност од Управата за јавни приходи	31.	
30.	Тробоци за исправни на вредноста на нематеријални набавувања	32.	
31.	Износ на нематеријални набавувања од заем	33.	
32.	Износ на позитивна разлика помеѓу приходите кои произлегуваат од трансакција по трансферни цени и приходите кои произлегуваат од таа трансакција по пазарна цена утврдена со принципот на „дофат на рачо“ меѓу поврзани лица	34.	
33.	Износ на позитивната разлика помеѓу приходите кои произлегуваат од трансакцијата по цени утврдени во согласност со „дофат на рачо“ и приходите кои произлегуваат од таа трансакција по трансферни цени меѓу поврзани лица	35.	
34.	Износ на деп од камети по заем кои се добиени од поврзано лице кој се надминува износот кој би се истакнал доколку се работи за неповрзани лица	36.	
35.	Износ на запени камети кои произлегуваат од односите со поврзани лица	37.	
36.	Износ на камети на заем добиени од странски банки и кредитори – нерезиденти со најмалку од 30% учество во капиталот	38.	
37.	Други расходирувања на расходи	39.	
III.	Даночна основа (I+II)	40.	
IV.	Намалување на даночна основа (AOP 42+ AOP 43+ AOP 44+ AOP 45+ AOP 46+ AOP 47+ AOP 48)	41.	
38.	Износ на капитални набавувања за кои во претходниот период е зголемена даночната основа	42.	
39.	Износ на вратен деп од заем за кои во претходните даночни периоди била издадена согласност на даночната основа	43.	
40.	Износ на трансакции на амортизација над износот претметан со примена на амортизационите стопи утврдени во законикот за средствата за амортизација и годишните амортизационите стопи за кои во претходниот период е издадена согласност на даночната основа	44.	
41.	Износ на исплатените надоместоци над износот утврдени во член 9 став (1) точка 2), 3-в), 4), 5), 6-в) и 6), од ЗДД, за кои во претходниот период е издадена согласност на даночната основа, доколку истите се издани како приклад	45.	
42.	Дивиденди исплатени со учество во капиталот на друг даночен субјект, оданочени со данок на добивка кој исплатувачот	46.	
43.	Деп од загуба направена за неплатени расходи, пренесени од претходни години	47.	
44.	Износ на извршени вложувања од добивката (финансирана добивка)	48.	
V.	Даночна основа по намалувања (IV-IV)	49.	
VI.	Пресметан данок на добивка (V x 10%)	50.	
VII.	Намалување на пресметаниот данок на добивка (AOP 52+AOP 53+AOP 54+AOP 55)	51.	
45.	Намалување на данокот за вредноста на набавки и ставени во употреба до 30 фискални години во зависност од регистрарниот на товаренски плочки	52.	
46.	Износ на данок одржан во оданочен период / добивка во странство (withholding tax) до прописаната стапка	53.	
47.	Данок кој го платила подружницата во странство за добивката вкупена во приходите на матичното правно лице во Република Македонија но не платил од данокот по прописаната стапка во ЗДД	54.	
48.	Износ на пресметан данок исплатен за дадени донации утврдени во согласност со член 30-а од ЗДД	55.	
VIII.	Пресметан данок по намалувања (VI-VII)	56.	
49.	Платени аванси на данокот на добивка за даночниот период	57.	
50.	Износ на платени платен данок на добивка пресметан од претходните даночни периоди	58.	
51.	Износ за данокот / платени платен данок (AOP 56-AOP 57-AOP 58)	59.	
IX.	ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ		
52.	Вкупен износ на извршени вложувања од добивката (финансирана)	60.	
53.	Загуби од претходни години за кои правото на користење из рач од три години не е изминато	61.	
54.	Остаток на загуба измината за неплатените расходи од фискалната година која може да се пренесе во наредните три години	62.	
55.	Пренесен неискористен деп на правото на намалување на данокот по одредбите од член 50 од ЗДД	63.	
56.	Пренесен неискористен деп на правото на намалување на данокот платен во странство до прописаната стапка	64.	
57.	Остаток вкупен приход по подмет	65.	14 379,-
58.	Вкупни трошоци за даноци во годишната за кои се користат правото на намалување од Законот за даноци и опкојност во јавните дејности	66.	
59.	Вкупни трошоци за даноци во годишната за кои не се користат правото на намалување од Законот за даноци и опкојност во јавните дејности	67.	
60.	Вкупни трошоци за опкојност во годишната за кои се користат правото на намалување од Законот за даноци и опкојност во јавните дејности	68.	
61.	Вкупни трошоци за опкојност во годишната за кои не се користат правото на намалување од Законот за даноци и опкојност во јавните дејности	69.	
62.	Вкупни трошоци за донации во спорт за која е користено намалување на пресметаниот данок, по член 30-а од ЗДД	70.	

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ

Име / Име и презиме	Милица Митровска		
ЕДБ / ЕМБГ	1503972455100	Датум на пополнување	02.2021
Својство	шеф на Служба за следење и праќања	Потпис	М. Митровска

ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ

Име и презиме	м-р ГОРАЧ Сугарески		
ЕМБГ	0308973440009	Датум на пополнување	02.2021
Својство	В.Д. Директор	Потпис	Г. Горач

* Гласовите Милица и Сугарески се внесени автоматски

Податоци за
обработката



Данъчно-сметна служба
на Република България
Агенция за Данъци и Митници

ДАНОЧЕН БИЛАНС за оданочуване на добивка

ДБ

Посебен
данъчен статус

☐ Застъпител
дружество

☐ ТПРЗ

☐ Каквото по-горе
данъчно

Единствен
данъчен бр.

403099 22 8017

Скритен канал
и адреса на дистанцион
счетоводител

Царинска уйрба на РСМ
Лазар Лигеноски Р.В
СКОЙ-Ъ

Телефон

3 293983

Е-пошта

Датум и
бел на
прим

Данъчен период

от 01-01-20 до 31-12-2020

Рис на
подписване

15.03.2021

История
на ДБ

☒ Рес

УТВРДУВАНЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

Всичко

I. Финансов резултат по Биланс на успех

АДП

01

II. Непризнани разходи и понапу изисвани приходи за данъчни цели (Збир ад АДП 03 до АДП 39)

02

1. Разходи кои не се изисвани за връщане на данъци на субектът данъчно не се непосредни услож за изисване на данъци или се понапу од връщането на данъци

03

2. Надместване на трошци и други лични примания од работен однос над утвърдените даноци

04

3. Надместване на трошци на вработените што не се утвърдени со член 9 став (1) точка 2) од ЗДД

05

4. Трошци за организирана изхрана и превоз над внеските утвърдени со закон

06

5. Трошци за автомобилно сместување во износ над 6.000 денари дневно по лице и трошци за превоз на лице кои не се документирани

07

6. Трошци за изхрана на вработените или работат на нощно време, над внеските утвърдени со закон

08

7. Трошци по основ на местни надместване на членове на органи на управување над внеските утвърдени со закон

09

8. Трошци по основ на уплатени доброволни придонеси во доброволни пензион фонди над внеските утвърдени со закон

10

9. Трошци по основ на уплатени преме за осигурување на живот над внеските утвърдени со закон

11

10. Надместване за лица автомобили и за лица ангажирани за връщане на јавни работи над внеските утвърдени со закон

12

11. Службени издатоци на добивка

13

12. Кусоди кои не се представени од извршната служба (пирежа, пожар или други природни катастрофи)

14

13. Трошци за репрезентација

15

14. Трошци за донации направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дајности, над 5% од вкупниот приход остварен во годината

16

15. Трошци за спонзорства направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дајности, над 3% од вкупниот приход остварен во годината

17

16. Трошци за донации во износот согласно со членот 30-а од ЗДД

18

17. Трошци по основ на камата по кредит кои не се користат за враќање на износот на вработените

19

18. Осигурителни преме кои не ги покриваат работните издатоци за корист на членове на органите на управување и на вработените

20

19. Данок по заданка (одбивка) исплатени во име на трети лица кои се на товар на трошките на даночниот обвршник

21

20. Парични и даночни казни, пенали и издатоци камати на ненавремена уплата на јавни даноци и на трошци за

22

21. Трошци за спонзорства

23

22. Трошци на като, растур, ерат и раскупување

24

23. Траен отпис на неплатени побарувања

25

24. Трошци за него износот на приманията по основ на даночна успешност над износот на кој се пресметани

26

25. Трошци за пративантска работа над внеските прогласени во Законот за пративантство

27

26. Трошци за пративантска работа на ученици и пративантска работа на студенти во износ над 6.000 денари месечно

28

27. Трошци за амортизации на реални имоти, вложност на материјални и нематеријални средства

29

28.	Трговци за амортизација на материјални и нематеријални средства каде е повисока од амортизацијата пресметана по избавната вредност на средствата по примена на ставка над прописаните стапки. Поминателството на средствата за амортизација	30	
29.	Престанале сопствени приходи на основните средства кои не се користат и се експортирани во целост за кои не е издадена согласност од Управата за јавни приходи	31	
30.	Трговци за исплата на вредноста на нематеријални набавувања	32	
31.	Износ на нематеријални набавувања од зема	33	
32.	Износ на претвртени размена помеѓу расходите кои претставуваат од трансакција по трансферна цена и расходите кои претставуваат од таа трансакција по пазарна цена утврдени со принципот на „дофат на рака“ меѓу поврзани лица	34	
33.	Износот на позитивната разлика помеѓу приходите кои припаѓаат од трансакцијата по цена утврдено во согласност со „дофат на рака“ и приходите кои претставуваат од таа трансакција по трансферната цена меѓу поврзани лица	35	
34.	Износ на дел од капиталот по зема кои се добиени од поврзани лица, меѓу нивните изнесот кој би се остварил доколку се работи за неповрзани лица	36	
35.	Износ на размени капитал кои претставуваат од односите со поврзани лица	37	
36.	Износ на капитал на зема добиени од поддружница или партнери – корисниците со најмалку од 20% учество во капиталот	38	
37.	Други улогосрувања на расходите	39	
III.	Даночна основа (I+II)	40	
IV.	Нанитување на даночна основа (AOP 42+ AOP 43+ AOP 44+ AOP 45+ AOP 46+ AOP 47+ AOP 48)	41	
38.	Износ на неплатени набавувања за кои во претходниот период е исполнена даночната основа	42	
39.	Износ на вратен деп од зема за кои во претходните даночни периоди била извршена исполнување на даночната основа	43	
40.	Износ на трговците за амортизација над износот пресметан со примена на амортизационите ставки утврдени со министерството на средствата за амортизација и поддржаните амортизационите ставки за кои во претходниот период е извршено исполнување на даночната основа	44	
41.	Износ на инвеститорите над износот утврдено во член 9 став (1) точка 21, 5-6), 42, 53, 5-4) и 6), од ЗДД, за кои во претходниот период е извршено исполнување на даночната основа, доколку истиа се исполнени како премис	45	
42.	Дивиденди остварени со учество во капиталот на друг даночен субјект, одначени со данок на добивка кој исплатувачот	46	
43.	Дел од зема наменети за извршени расход, пренесени од претходен период	47	
44.	Износ на извршени вложувања од добивка (финансијата добивка)	48	
V.	Даночна основа по нанитување (III- IV)	49	
VI.	Пресметан данок на добивка (V x 30%)	50	
VII.	Нанитување на пресметаниот данок на добивка (AOP 52+ AOP 53+ AOP 54+ AOP 55)	51	
45.	Нанитување на данокот за вредноста на набавени и ставени во употреба до 10 фискални години на опрема за реструктурирање на готовина на побавка	52	
46.	Износ на данок содржан во оданочени приходи / добивка во странство (withholding tax) до противаналата ставка	53	
47.	Данок кој по платена поддржувањето во странство за добивките исплатени во приходите на сопствениците правни лица во Република Македонија на не повеќе од износот на данокот по противаналата ставка во ЗДД	54	
48.	Износ на пресметан данокот исплатување за доната донција утврдена во согласност со член 30-а од ЗДД	55	
VIII.	Пресметан данок по нанитување (VI-VII)	56	
49.	Платени износот на данокот на добивка за доначниот период	57	
50.	Износ на платени платен данок на добивка пренесен од претходните даночни периоди	58	
51.	Износ за доплата / повисоки платен износ (AOP 56-AOP 57 AOP 58)	59	
IX.	ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ		
52.	Вкупен износ на извршени вложувања од добивката (рановострана)	60	
53.	Застава од претходни години за кои правото на поврзани во тек од три години не е извршено	61	
54.	Остварени загуби нанитување за извршените расход од реканата година која може да се пренесе во наредните три години	62	
55.	Пренесен неискористен дел на правото на нанитување на данокот по одредбите од член 30 од ЗДД	63	
56.	Пренесен неискористен дел на правото на нанитување на данокот платен во странство до противаналата ставка	64	
57.	Остварен вкупен приход во годината	65	2 318 443,-
58.	Вкупни приходи за донации во годината за кои се користи правото на нанитување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	66	
59.	Вкупни приходи за донации во годината за кои не се користи правото на нанитување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	67	
60.	Вкупни приходи за спонзорства во годината за кои се користи правото на нанитување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	68	
61.	Вкупни приходи за спонзорства во годината за кои не се користи правото на нанитување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	69	
62.	Вкупни приходи за донации во спорт за кои е користено нанитување на пресметаниот данок, по член 30-а од ЗДД	70	

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ

Име / Име и презиме	Милица Нитровска		
ЕДВ / ЕМБГ	1503972455100	Датум на пополнување	22.02.2021
Својство	шеф на служба за сметководств и плаќања	Потпис	М. Нитровска

ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ

Име и презиме	М-р Горан Сугарески		
ЕМБГ	0308973440009	Датум на пополнување	22.02.2021
Својство	вд. директор	Потпис	Г. Сугарески

* Подготвено: 22.02.2021

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





ДАНОЧЕН БИЛАНС за оданочување на добивка

ДБ

* Подготвен Премаз на Јавна Страна

Посебен
даночен статус:
☐ Заштитен
друштво

☐ ТИРЗ

☐ Казнено поздравен
данок
Единствени
даночен број:

4030992228017

Средствени
и адреса на вистоктор
судите за контакт:
 Царински управа на РСМ
 Мзгар Липеноски бр. 13
 Скопје

Телефон:

3 293983

e-пошта:

Датум и
број на
примок

Даночен период:

од 01-01-20 до 31-12-2020

Мест за
подготвување:

15.03.2021

Исправка
на ДБ:

Број:

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

"Сет рач"

	АОП
1. Финансиски резултат во Биланс на успех	01
8. Непризнаени расходи и помалку искажани приходи за даночни цели (збир од АОП 03 до АОП 39)	02
1. Расходи кои не се покривани со вршување на дејноста на субјектот односно не се непосреден услов за извршување на дејноста и не се последница од зграњето на дејноста	03
2. Надоместување на трошоци и други пение премени од работен однос над утврденост износ	04
3. Надоместување на трошоци на вработените што не се утврдени со член 9 став (1) точка 2) од ЗДД	05
4. Трошоци за организирани исхрана и престој над износите утврдени со закон	06
5. Трошоци за колективно сместување во јанок над 6.000 денари дневно по лице и трошоци за престој на лице кои не се документирани	07
6. Трошоци за исхрана на вработените кои работат ноктно време над износите утврдени со закон	08
7. Трошоци по основи на месечни надоместување на членови на органи на управување над висините утврдени со закон	09
8. Трошоци по основи на уплатени доброволни придонеси во доброволен пензиjsки фонд над висините утврдени со закон	10
9. Трошоци по основи на уплатени премии за осигурување на живот над висините утврдени со закон	11
10. Надоместување за лица волонтери и за лица ангажирани за дозволување на јавни работи над износите утврдени со закон	12
11. Сериозни исплати на добивка	13
12. Купување на не се предвидени од вонредни настани (кредит, пожар или други природни катастрофи)	14
13. Трошоци за репрезентација	15
14. Трошоци за донации направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности над 5% од анутниот приход истакан во године	16
15. Трошоци за спонзорства направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности над 3% од анутниот приход истакан во годината	17
16. Трошоци за донации во спортот согласно со членот 30-а од ЗДД	18
17. Трошоци по основи на камата по кредити кои не се користат за вршење на дејноста на субјектот	19
18. Осигурителни премии или ги пение работодавачот во корист на членови на органи на управување и на вработени	20
19. Доноци по задолжителство исплатени во име на трети лица кои се на товар на трошоците на даночниот обвршок	21
20. Парични и даночни казни, пенали и законски камати за немерено употреба на јавни донации и на трошоци за пресметка на добивка	22
21. Трошоци за стипендии	23
22. Трошоци на ниво, растур, криз и расигнување	24
23. Траен отпис на неоплатени побарувања	25
24. Трошоци за нето износот на приманата по основи на депонирање успешност над износот на кој се пресметани придонеси согласно со закон	26
25. Трошоци за практикантска работа над износите примани во Законот за практиканство	27
26. Трошоци за практично обука на ученици и практична настава на студенти во висина над 8.000 денари месечно	28
27. Трошоци за амортизација на репродуцираните архивски на материјални и нематеријални средства	29

28.	Трошоци за амортизација на материјали и нематеријални средства која е пренесена од амортизираниот претходен на новото вредност на следната година на примени на стапка над претходните години. Новата гурата на средствата за амортизација	30	
29.	Преставена година вредност на основните средства кои не се користат а се амортизираат на цена за кои не е издадена согласност од Министер за јавни приходи	31	
30.	Трошок за исправка на вредноста на нематеријални побарувања	32	
31.	Износ на нематеријални побарувања од заем	33	
32.	Износ на позитивна разлика помеѓу расходите кои приклучуваат од трансакција по трансферни цени и расходите кои приклучуваат од так трансакција по пазарна цена утврдена по принципот на „дофет на раса“ меѓу поврзани лица	34	
33.	Износ на позитивна разлика помеѓу приходите кои приклучуваат од трансакција по цене утврдена по согласност од „дофет на раса“ и приходите кои приклучуваат од так трансакција по трансферната цена меѓу поврзани лица	35	
34.	Износ на дел од камата по заем кои се добиени од поврзано лице, кој е надминува максимално (и се исплати) држави за работи од нематеријални лица	36	
35.	Износ на камата на кредит кои приклучуваат од кредитите со поврзано лице	37	
36.	Износ на камата на кредит добиени од поддржувачи или акционери - корпоративите со вложување до 20% учество во капиталот	38	
37.	Државно улогласување на расходи	39	
III. Даночна основа (I+II)		40	
IV. Намалување на даночната основа (AOP 42+ AOP 43+ AOP 44+ AOP 45+ AOP 46+ AOP 47+ AOP 48)		41	
38.	Износ на исплатени побарувања за кои во претходниот период е зголемена даночната основа	42	
39.	Износ на кредити од заем за кои во претходните даночни периоди било издадено зголеменување на даночната основа	43	
40.	Износ на трошоци за амортизација над максимално пресметан со примени на амортизираниот стапен утврден со министерството на средствата за амортизација и подмијале амортизираниот стапен за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основа	44	
41.	Износ на неисплатените нарачки над максимално утврден по член 3 став (2) точка 2), 3-а), 4), 5), 5-а) и 6), од ЗДП за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основа, доколку истите се исполнети како период	45	
42.	Дивиденди исплатени со учество во капиталот на друг даночен објект, оданочени со данок на добивка кој исплатувачот	46	
43.	Дел од загуба направена за контралежни расходи, приклучено од претходни години	47	
44.	Износ на изданието алогично од добивката (различествени добивки)	48	
V. Даночна основа по намалување (III-IV)		49	
VI. Пресметан данок на добивка (V x 10%)		50	
VII. Намалување на пресметаниот данок на добивка (AOP 52+AOP 53+AOP 54+AOP 55)		51	
45.	Намалување на данокот за вредноста на новите и стари во употреба до 10 фискални системи по опрема за регистрирано користење на пловила	52	
46.	Износ на данок содржан во оданочени приходи / добивка во странство (withholding tax) до пресметаните ставки	53	
47.	Данок кој се платил поддржувачите во странство за добивката вкупно во приходите на матичното правно лице во Република Македонија но не повеќе од максимално данокот на доходот на припадните ставки во ЗДП	54	
48.	Износ на пресметано данокот оданочување за додана додатоци утврдени во согласност со член 30-а од ЗДП	55	
VIII. Пресметан данок на намалување (VI-VII)		56	
49.	Платени анкетации на данокот на добивка за даночниот период	57	
50.	Износ на поплаќа платен данок на добивка пренесен од претходните даночни периоди	58	
51.	Износ за доплата / поврне платен данок (AOP 56-AOP 57-AOP 58)	59	
IX. ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ			
52.	Вкупен износ на извршени зголемувања од добивката (различествени)	60	
53.	Загуби од претходни години за кои правото на некористење од ЗДП од претходни не е изминато	61	
54.	Исплатени загуби коишто за некористените расходи од фискалната година која може да се пренесе во идните три години	62	
55.	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот по средствата од член 30 од ЗДП	63	
56.	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот по странство до припадните ставки	64	
57.	Остарел вкупен правок во подметите	65	3.798.848,-
58.	Вкупен трошок за додатоци во подметите за кои се користи правото на намалување од Законот за додатоци и спонзорства во јавните дејности	66	
59.	Вкупен трошок за додатоци во подметите за кои не се користи правото на намалување од Законот за додатоци и спонзорства во јавните дејности	67	
60.	Вкупен трошок за спонзорства во подметите, за кои се користи правото на намалување од Законот за додатоци и спонзорства во јавните дејности	68	
61.	Вкупен трошок за спонзорства во подметите, за кои не се користи правото на намалување од Законот за додатоци и спонзорства во јавните дејности	69	
62.	Вкупен трошок за додатоци во спорт за која се користи намалување на пресметаниот данок по член 30-а од ЗДП	70	

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ

Име и презиме	Милица Митровска		
ЕДБ / ЕМБГ	1503972455100	Датум на пополнување	22 02 2021
Својство	шеф на Службата за сметководствена администрација	Потпис	М. Митровска

ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ

Име и презиме	М-р Горан Сугарески		
ЕМБГ	0308973440009	Датум на пополнување	22.02.2021
Својство	В.д. Директор	Потпис	Г. Сугарески

Податоци за обработката





ДАНОЧЕН БИЛАНС за оданочување на добивка

ДБ

Посебен
даночен статус:

☐ Задолжително
дружество

☐ ТИПЗ

☐ Казнено подготвена
личност

Единствен
даночен бр.

4030992228017

Скритен назив
и адреса на вистанско
седиште за контакт

Царинска убиство на РСМ
Лазар Лигенаски бр.13.
СКОПЈЕ

Телефон

3293983

Е-пошта

* Подготвен Преглед за даночен биланс

Датум и
број на
прим

Даночен период

од 01-01-20 до 31-12-20

Рок за
поднесување

15.03.2021

Изгласка
на ДБ

Бр.

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

Бр. дан.

1. Финансиски резултат на Биланс на успех	АДП
2. Непризнани расходи и помалку искажани приходи за даночни цели (убир од АДП 03 до АДП 39)	01
1. Расходи кои не се поправени со прилици на добивка на субјектот односно не се непосреден услов за извршување на дејноста и не се последица од дејноста на добивка	02
2. Надоместоци на трошоци и други начини третирања од работен однос над утврдените износи	03
3. Надоместоци на трошоци на вработените што не се утврдени со член 9 став (1) точка 2) од ЗДД	04
4. Трошоци за организирана исхрана и прели над минималните утврдени со закон	05
5. Трошоци за холесто снесување во износ над 6.000 денари дневно по лице и трошоци за превоз на лица кои не се документирани	06
6. Трошоци за исхрана на вработените кои работат во нощно време над износите утврдени со закон	07
7. Трошоци на основ на нисоките надоместоци на членови на органи на управување над висината утврдена со закон	08
8. Трошоци на основ на уплатени добивковите придонеси во добивковен пензио-фонд над висината утврдена со закон	09
9. Трошоци по основ на уплатени премии за осигурување на живот над висината утврдена со закон	10
10. Надоместоци за лица вклучени и за лица вклучени за вработени на јавни работи над износите утврдени со закон	11
11. Скорени исплати на добивка	12
12. Нусеци кои не се признавани од вклучени настан (пожар, пожар или други природни катастрофи)	13
13. Трошоци за репрезентација	14
14. Трошоци за донации направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавно дејност, над 3% од вкупниот приход остварен во годината	15
15. Трошоци за спонзорства направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавно дејност, над 3% од вкупниот приход остварен во годината	16
16. Трошоци за донации за спортот согласно со членот 30-а од ЗДД	17
17. Трошоци по основ на камата по кредити кои не се користат за вработени на дејноста на субјектот	18
18. Осигурителни премии кои ги плати работодавачот во корист на членови на органи на управување и на вработени	19
19. Данок на задолжително (задолжително) исплатени во име на трети лица кои се на говор на трошоците на даночниот износ	20
20. Парени и даночни камти, пенали и надомест камти за ненавремена уплата на јавни донации и на трошоци за присилна купопродаја	21
21. Трошоци за стипендија	22
22. Трошоци на вето, растур, еро и распуштање	23
23. Трошоци на неоплатени набавувања	24
24. Трошоци за ниво износот на приносите по основ на деловна успешност над износот на кој се пресметани придонеси согласно со закон	25
25. Трошоци за практикантско работа над износите пропишани во Законот за практиканство	26
26. Трошоци за практично обука на ученици и практично настава на студенти во висина над 8.000 денари месечно	27
27. Трошоци за амортизација на репродуктивниот потенцијал на материјални и нематеријални средства	28

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ

Име и презиме	Милица Милковска		
ЕДБ / ЕМБГ	1503972455100	Датум на пополнување	22.02.2021
Својство	Уредна Служба за складирање и архивирање	Потпис	М. Милковска

ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ

Име и презиме	М-Р Горан Сугарески		
ЕМБГ	0308973440003	Датум на пополнување	22.02.2021
Својство	ВД Директор	Потпис	Г. Сугарески

Податоци за
обработката



Данъчно-сметна служба
на Република България

ДАНОЧЕН БИЛАНС за оданочуване на добивка

ДБ

* Личен данък за данък

Посетен
данъчен статус

☐ Задължително
дружество

☐ ТИП

☐ Класификация по
домашност

Единствен
данъчен брой

403099 2228017

Сравнене на
и адреса на данъчно
счетоводител

ЦАРИЦЕЛА УПРАВА НА РСН
Ул. ЛАЗАР ЛЕВЕНКА 4 БР/13
Смолян

Телефон

3 293 983

Е-пошта

Датум и
брой на
прим

Данъчен период

от

01.01.20

до

31.12.20

Рис за
подготвяване

15.03.2020

История
на ДБ

Билт

УТВРДУВАНЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

Данък

		АОП
1. Финансов резултат по Биланс на успех	01	
2. Изразени разходи и понижаване приходи за данъчни цели (збир от АОП 03 до АОП 39)	02	
3. Разходи кои не се покриват с приходи на данъчно-сметната единица или не се непосредствено усвоени от данъчно-сметната единица	03	
4. Надоместоци на трудови и други лични приходи от работен ден, над утвърдените износи	04	
5. Надоместоци на трудови и други лични приходи, които не са утвърдени съгласно чл. 31, параграф 2 от ЗДД	05	
6. Разходи за организирана изхрана и преход над износите утвърдени по закон	06	
7. Разходи за жилища, осигуряване на износ над 6.000 лева дневно по лице и разходи за преход на лица кои не са документирани	07	
8. Разходи за изхрана на работниците при работен ден, над износите утвърдени по закон	08	
9. Разходи по основ на месечни надоместоци на членове на органи на управление над износите утвърдени по закон	09	
10. Разходи по основ на утвърдени добивни приходи по добивен лиценз или фонд над износите утвърдени по закон	10	
11. Разходи по основ на утвърдени премии за осигуряване на живот над износите утвърдени по закон	11	
12. Надоместоци за лица волонтери и за лица ангажирани за извършване на работи над износите утвърдени по закон	12	
13. Сметни изплати на добива	13	
14. Изплати кои не се предизвикват от изградни насти (кражба, пожар или други природни непогоди)	14	
15. Разходи за репрезентация	15	
16. Разходи за данъци погребени по закон за данъци и спонсорства по данъчните единици, над 5% от изплатените приходи останали за година	16	
17. Разходи за спонсорства погребени по закон за данъци и спонсорства по данъчните единици, над 5% от изплатените приходи останали за година	17	
18. Разходи за данъци по спортот съгласно с чл. 30-а от ЗДД	18	
19. Разходи по основ на кредити кои не се вземат за извършване на данъчно-сметната единица	19	
20. Осигурителни премии кои са платени работодателите за осигуряване на персонала на данъчно-сметната единица и на работниците	20	
21. Данъци по закон (данък) изплатени по данъчните единици кои са за данък на данъците на данъчно-сметната единица	21	
22. Премии и данъчни такси, пенали и изискувани данъци за неплатени данъци на данъчно-сметната единица и на работниците	22	
23. Разходи за спонсорства	23	
24. Разходи на данък, разходи, които са изплатени	24	
25. Трансакции на данъчно-сметната единица	25	
26. Разходи за данък износ на данъчните единици по основ на данъчна успешност над износите на данъчните единици	26	
27. Разходи за данъчно-сметната единица над износите погребени по закон за данъчно-сметната единица	27	
28. Разходи за данъчно-сметната единица на данъчните единици и на работниците над 6.000 лева дневно	28	
29. Разходи за данъчно-сметната единица на данъчните единици и на работниците над 6.000 лева дневно	29	

28.	Трговска амортизација на материјални и нематеријални средства која е помалка од амортизацијата пресметана на набавната вредност на средствата, со примена на ставите над претходните соодветно Минималноста на средствата за амортизација	30	
29.	Претходната годишна вредност на основните средства кои не се користат, а се амортизираат во редот за кои не е издадена согласност од Управата за јавни приходи	31	
30.	Трговска амортизација на вредноста на нематеријални добивања	32	
31.	Износ на капитални добивања од земји	33	
32.	Износ на позитивна разлика помеѓу расходи кои произлегуваат од трансакција (не трансферна цена и расходи кои произлегуваат од так трансакција) по плаќања цена утврдена со принципот на добит на ризик, меѓу добити и издато	34	
33.	Износот на позитивната разлика помеѓу темелните кои произлегуваат од трансакција по цена утврдена со принципот на добит на ризик и приходите кои произлегуваат од так трансакцијата трансферна цена меѓу поврзаните лица	35	
34.	Износ на дан од камата по закон или споредбата од поврзаните лица, кој е надминува износот кој би бил изостигнат доколку се работи за неповрзаните лица	36	
35.	Износ на заплати камата кои произлегуваат од однесите по поврзаните лица	37	
36.	Износ на камата на добити добиени од споредност или однесите - корисниците со најмалку од 20% учество во капиталот	38	
37.	Други усогласувања на расходи	39	
IV.	Даночна основа (I+II)	40	
IV.	Наложување на даночна основа (AOP 42 + AOP 43 + AOP 44 + AOP 45 + AOP 46 + AOP 47 + AOP 48)	41	
38.	Износ на капитални добивања за кои во претходниот период е исполнето даночната основа	42	
39.	Износ на пратен деп од земји за кои во претходните даночни периоди било поврзано исполнување на даночната основа	43	
40.	Износ на трансакциите за амортизација над износот пресметан со примена на амортизациони стапки утврдени со минималноста на средствата за амортизација и годишните амортизациони стапки за кои во претходниот период е исполнето исполнување на даночната основа	44	
41.	Износ на капиталните добивања над износот утврдени во член 5-став (1) точки 2), 3-6), 4), 5), 5-а) и 6), од ЗДП, за кои во претходниот период е исполнето исполнување на даночната основа, доколку истите се исполнени како приход	45	
42.	Дивиденди исплатени со учество во капиталот на друг даночен субјект, однесени од данок на добити кој е исполнет	46	
43.	Деп од загуба начислена за исплатени расходи, пренесени од претходни години	47	
44.	Износ на исплатени исплатувања од добити (реинвестирана добити)	48	
V.	Даночна основа на каматување (III-IV)	49	
VI.	Пресметан данок на добити (V x 10%)	50	
VII.	Наложување на пресметаниот данок на добити (AOP 52 + AOP 53 + AOP 54 + AOP 55)	51	
45.	Наложување на данокот за вредноста на набавените ствари во употреба до 10 фискални година на отпрана за регистирање на сопственика ствари	52	
46.	Износ на данок одржан во даночните приходи / добити во странство (withholding tax) до претходната година	53	
47.	Данок кој го платила подвизувањето во странство за добити и исплати во приходите на исплатените правни лица во Република Македонија но не платени од камата на данокот по претходната година во ЗДП	54	
48.	Износ на пресметан даночен отплати за даночна деминација утврдена во согласност со член 30 а од ЗДП	55	
VIII.	Пресметан данок по каматување (VI-VII)	56	
49.	Платени амортизација на данокот на добити за даночниот период	57	
50.	Износ на платени исплатен данок на добити пренесен од претходните даночни периоди	58	
51.	Износ за депозити / новење исплатени (AOP 56 - AOP 57 - AOP 58)	59	
IX.	ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ		
52.	Вкупен износ на исплатени исплатувања од добити (реинвестирана)	60	
53.	Загуби од претходни години за кои правото на одбиток во рок од три години не е исполнето	61	
54.	Остварени загуби начислени за неплатените расходи од тривеќните години која може да се пренесе во идните три години	62	
55.	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот по одредбите од член 30 од ЗДП	63	
56.	Пренесен неискористен дел на правото на каматување на данокот платен во странство до претходната година	64	
57.	Остварен вкупен приход во годината	65	
58.	Вкупни трошоци за донации во годината за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	66	
59.	Вкупни трошоци за донации во годината за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	67	
60.	Вкупни трошоци за спонзорства во годината, за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	68	
61.	Вкупни трошоци за спонзорства во годината, за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	69	
62.	Вкупни трошоци за донации во спорт за која е користено намалување на пресметаниот данок, по член 30 а од ЗДП	70	

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ

Име / Име и презиме	Милице Милевои		
ЕДБ / ЕМБГ	1503972455100	Датум на потпишување	22.02.2021
Својство	шеф на Секторот за метеоорологиката и планирање	Потпис	М. Милевои

ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ

Име и презиме	М.Р. ГОРАН СУГАРЕСИ		
ЕМБГ	0308973440009	Датум на потпишување	22.02.2021
Својство	д.д. Директор	Потпис	Г. Сугарес

Податоци за
обработката



0900300175 696 11



Република Македонија
Универзален стандард
УНВТД и оданочување

ДАНОЧЕН БИЛАНС за оданочување на добивка

ДБ

* Обврзувачки Услов за Данок на Добивка

Посилен
даночен статус:

☐ Заштитен
друштво ☐ ТИРС ☐ Кооперативна
договор

Единствен
даночен број:

4030992228017

Скратен назив
и адреса на вистинско
седиште за контакт:

Уаринска уџраба на РСМ
Лазар Лигеноски 13
Скопје

Телефон:

3233983

e-пошта:

Датум и
број на
прим

Даночен период

од 01-01 до 31-12-2020

Рок за
поднесување

15.03.2021

Услови
на ДД

☒ ДД

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

"Бел датум"

		АОП
I. Финансиски резултат во биланс на успех	01	
II. Неприклучени расходи и помалку покажани приходи за даночни цели (збир од АОП 03 до АОП 29)	02	
1. Расходи кои не се поврзани со вршење на дејноста на субјектот оданочно не се неприклучен успех за изразување на дејноста и не се последица од вршењето на дејноста	03	
2. Надоместоци на трошоци и други нивно признања од работен однос над утврдените износи	04	
3. Надоместоци на трошоци на вработените што не се утврдени со член 9 став (1) точка 2) од ЗДП	05	
4. Трошоци за организациона исхрана и провоз над износите утврдени со закон	06	
5. Трошоци за каталоно сместување во хотел над 6.000 денари дневно по лице и трошоци за провоз на лица кои не се документирани	07	
6. Трошоци за исхрана на пребитените кои работат малку време, над износите утврдени со закон	08	
7. Трошоци по основ на ниски надоместоци на членови на органи на управување над вносите утврдени со закон	09	
8. Трошоци по основ на уплатени доброволни придонеси во доброволни пензионски фонд над вносите утврдени со закон	10	
9. Трошоци по основ на уплатени примаи за осигурување на живот над вносите утврдени со закон	11	
10. Надоместоци за лица конзерватори и за лица ангажирани за вршење на јавни работи над износите утврдени со закон	12	
11. Скриени исплати на добивка	13	
12. Купови или не се преземани од конкретни настани (браќа, помар или други природни настани)	14	
13. Трошоци на репрезентација	15	
14. Трошоци за донации направени во согласност со Законот за донации и спонзорство во јавните дејности, над 5% од вкупниот приход од јавност во годината	16	
15. Трошоци за спонзорство направени во согласност со Законот за донации и спонзорство во јавните дејности, над 3% од вкупниот приход од јавност во годината	17	
16. Трошоци за донации во спортиот споредно со членот 30 и од ЗДП	18	
17. Трошоци по основ на камата по кредити кои не се користат за вршење на дејноста на обврзувачот	19	
18. Осигурителни примаи кои ги лица работодавачите не користат за членови на органите на управување и на вработените	20	
19. Данок по задолжителна (добивка) исплатена во име на трети лица кои се на товар на трошоците на даночниот обврзувач	21	
20. Парични и даночни износи, пензии и каматни примаи за намерно неплати на јавни донации и на трошоци за приклуча наплата	22	
21. Трошоци на отплати	23	
22. Трошоци на ната, растур, криме и распуштање	24	
23. Трием отпис на нематеријални набавувања	25	
24. Трошоци за ната износот на принамата по основ на даночна услужност над износот на кој се приклучени споредно со закон	26	
25. Трошоци за практикантска работа над износите пропишани во Законот за практикантство	27	
26. Трошоци за практична обука на ученици и практична настава на студенти во зграда над 0.000 денари месечно	28	
27. Трошоци за амортизација на амортизираната вредност на материјални и нематеријални средства	29	

28.	Третице за амортизација на материјали и нематеријални средства која е поврзана од амортизацијата пресметана на набавната вредност на средството со примена на стапки на стопен над третицата од стопеното. Нумералното на средството за амортизација	30	
29.	Престаното набавна вредност на речените Средства кои не се користат, а се амортизираат во целост за кои не е издадена согласност од Управата за јавни приходи	31	
30.	Третици за амортиза на вредност на нематеријални набавувања	32	
31.	Износ на нематеријални набавувања од земји	33	
32.	Износ на позитивна разлика помеѓу расходите кои произлегуваат од трансакција по трансферна цена и расходите кои произлегуваат од таа трансакција по пазарна цена утврдена со приклучок на „дофат на цена“ меѓу поврзани лица	34	
33.	Износот на позитивната разлика помеѓу приходите кои произлегуваат од трансакцијата по цена утврдена со согласност со „дофат на цена“ и приходите кои произлегуваат од таа трансакција по трансферната цена меѓу поврзани лица	35	
34.	Износ на доход од камати по земји кои не добиваат од поврзано лице, кој по подметнува износот кој биле остварен доколку се работи за нематеријални лица	36	
35.	Износ на доход од камати кои произлегуваат од доходите со поврзани лица	37	
36.	Износ на камати на заемни добивки од споредници кои акционери – нерезидентите со најмалку од 20% учество во капиталот	38	
37.	Други улогат уноси на расход	39	
38.	Даночна основа (I+II)	40	
39.	IV. Намалување на даночна основа (AOP 42+ AOP 43+ AOP 44+ AOP 45+ AOP 46+ AOP 47+ AOP 48)	41	
40.	Износ на неплатени набавувања за кои во претходниот период е изготвена даночната основа	42	
41.	Износ на вработен данок за кои во претходните даночни периоди биле извршени отплатувања на даночната основа	43	
42.	Износ на расходите за амортизација код износот пресметан со примена на амортизациони стапки утврдени со министерствата на средствата за амортизација и подизносот амортизациони стапки за кои во претходниот период е извршено отплатување на даночната основа	44	
43.	Износ на неустопливите надимности над износите утврдени во член 9 став (1) член 21, 3-61, 41, 51, 5-4 и 61 од ЗДП, за кои во претходниот период е извршено отплатување на даночната основа. Доколку истите се сложени како приход	45	
44.	Дивиденди остварени со учество во капиталот на друг даночен субјект, зданочени со данок на добивка кој е платен	46	
45.	Дел од загуба наметната за неплатени расходи, пренесени од претходна година	47	
46.	Износ на извршени отплатувања од добивката (реинвестирана добивка)	48	
47.	V. Даночна основа по намалување (III- IV)	49	
48.	VI. Пресметан данок на добивка (V x 10%)	50	
49.	VII. Намалување на пресметаниот данок на добивка (AOP 52+ AOP 53+ AOP 54+ AOP 55)	51	
50.	Намалување на данокот за вредноста на набавката и ставена во употреба до 10 фискални системи на опрема за регистрација на готовински плаќања	52	
51.	Износ на доход одржан во оданочена држава / добивка во странство (withholding tax) до променливиот стапка	53	
52.	Данок кој го платила подручните во странство за добивката вклучена во приходите на матичното правно лице во Република Македонија на подврати од износот на данокот по променливиот стапка во ЗДП	54	
53.	Износ на пресметан данокот отплатување за данокот данокот утврдена во согласност со член 30-4 од ЗДП	55	
54.	VIII. Пресметан данок по намалување (VI-VII)	56	
55.	Платена аконизација на данокот на добивка за даночниот период	57	
56.	Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од претходните даночни периоди	58	
57.	Износ за доходот / платен платен данок (AOP 56-AOP 57-AOP 58)	59	
58.	IX. ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ		
59.	Вкупен износ на извршени отплатувања од добивката (реинвестирана)	60	
60.	Загуби од претходни години за кои правото на користење во рок од три години не е изминато	61	
61.	Остварени загуба наметната за неплатените расходи од тековната година која може да се пренесе во наредните три години	62	
62.	Пренесен нематеријален данок на правото на намалување на данокот по одредбите од член 30 од ЗДП	63	
63.	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот платен во странство до претходната година	64	
64.	Остварен вкупен приход во годината	65	1.5M 858.
65.	Вкупен приход за данокот во годината за кои се користат правото на намалување од Законот за данокот и споредбата во јавните дејности	66	
66.	Вкупен приход за данокот во годината за кои не се користат правото на намалување од Законот за данокот и споредбата во јавните дејности	67	
67.	Вкупен приход за данокот во годината, за кои се користат правото на намалување од Законот за данокот и споредбата во јавните дејности	68	
68.	Вкупен приход за данокот во годината, за кои не се користат правото на намалување од Законот за данокот и споредбата во јавните дејности	69	
69.	Вкупен приход за данокот во годината за која е користан намалување на пресметаниот данок, по член 30-4 од ЗДП	70	

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ

Име / Име и презиме	Милица Милевова		
ЕДБ / ЕМБГ	1503972455100	Датум на пополнување	22.02.2021
Својство	Шеф на Служба за стабилност и анализа	Потпис	М. Милевова

ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ

Име и презиме	М-р Горан Сугарески		
ЕМБГ	0308973440009	Датум на пополнување	22.02.2021
Својство	В.Д. Директор	Потпис	Горан

Податоци за
обработката




 Министерство на финансии
 Република Северна Македонија

ДАНОЧЕН БИЛАНС за оданочување на добивка

ДБ

Пазарен
даночен статус:
☐ Застапување
друштво

☐ ТИПС

☐ Едино сопственик
домови
Единствен
даночен број:

403 099 222 8017

Сократен назив
и адреса на вистинско
седалиште за контакт:
 Царински уџраба на РСМ
 Лазар Лигицки бр. 13
 Скопје

Телефон:

3295983

Е-пошта:

* Подготвен биланс на даночни приходи

Датум и
број на
проект

Даночен период

од 01-01-20 до 31-12-2020

Рок за
предметување

15.03.2021

Исправна
на ДБ

Биланс

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

		АДП
1.	Финансиски резултат во биланс на успех	01
2.	Наплатени расходи и помалку искажани приходи за даночни цели (збир од АДП 03 до АДП 39)	02
3.	Расходи кои не се поврзани со вршење на дејноста на субјектот односно не се непосреден услов за извршување на дејноста и не се последен од архивите на дејноста	03
4.	Надмностии на трошоци и други линии признава од работен однос над утврдениот износ	04
5.	Надмностии на трошоци на вработените што не се утврдени со член 9 став (1) точка 2) од ЗДП	05
6.	Трошоци за организациона исхрана и превоз над износите утврдени со закон	06
7.	Трошоци за колективни сместувања во износ над 6000 денари дневно по лице и трошоци за престој на лице кои не се документирани	07
8.	Трошоци за исхрана на вработените кои работат нивно време, над износите утврдени со закон	08
9.	Трошоци по основ на месени надмностии на членови на органи на управување над износите утврдени со закон	09
10.	Трошоци на лица на уплатени доброволни придонеси во доброволен пензиски фонд над износите утврдени со закон	10
11.	Трошоци по основ на уплатени примаии за осигурување на живот над износите утврдени со закон	11
12.	Надмностии за лица волонтери и за лица ангажирани за време на јавни работи над износите утврдени со закон	12
13.	Сериени исплати на добивки	13
14.	Ниски кои не се произведени од вооружени настани (кражба, пожар или друг природен непогоди)	14
15.	Трошоци за репрезентација	15
16.	Трошоци за донации направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 5% од вкупниот приход извршен во годината	16
17.	Трошоци за спонзорства направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 5% од вкупниот приход извршен во годината	17
18.	Трошоци за донации во спортиот сектор согласно со членот 50 и од ЗДП	18
19.	Трошоци по основа на камети по кредити кои не се користат за вршење на дејноста на обврзувачот	19
20.	Осигурителни примаии кои се плаќаат работодавачот во корист на членови на органите на управување и на вработени	20
21.	Данци по задршка (задршка) исплатени во име на трети лица кои се на товар на приходите на даночниот обврзувач	21
22.	Парични и даночни камети, пенали и казнени камети за ненавремено уплати на јавни донации и на трошоци за престој на лицата	22
23.	Трошоци за стипендии	23
24.	Трошоци на камети, растур, проц и раскупување	24
25.	Трошоци по основа на некомплетно побарување	25
26.	Трошоци за неги монети на примената по основа на деловна успешност над износот на кој се пресметани придонеси согласно со закон	26
27.	Трошоци за практикантска работа над износите предвидени во Законот за практиканство	27
28.	Трошоци за практична обука на ученици и практично наставе на студенти во висине над 6000 денари месечно	28
29.	Трошоци за амортизација на амортизираната вредност на материјални и нематеријални средства	29

28.	Тригери за амортизација на материјални и нематеријални средства која е поврзана со амортизацијата пресметана на најбавната вредност на средствата со примена на стапка над прописаната согласно Нормативната на средствата за амортизација	30	
29.	Престаната сопствена вредност на основните Средства кои не се користат, а се амортизираат во целост за кои не е издана состојност од Бирмата за јавни приходи	31	
30.	Тригери за исправеност вредноста на нематеријални добрувања	32	
31.	Износ на нематеријални добрувања од заем	33	
32.	Износ на позитивна разлика помеѓу расходите кои произлегуваат од трансакција по трансферна цена и расходите кои произлегуваат од таа трансакција по површно цена утврдено со принципот на „дофет на рел“ меѓу поврзани лица	34	
33.	Износот на позитивната разлика помеѓу приходите кои произлегуваат од трансакција и сопствена утврдена во согласност со „дофет на рел“ и приходите кои произлегуваат од таа трансакција по трансферната цена меѓу поврзани лица	35	
34.	Износ на депозит камати по заем кои се добиени од поврзано лице, кој то надминува каматот кој би се остварил доколку се работи за неповрзано лице	36	
35.	Износ на заемни камати кои произлегуваат од односите со поврзано лице	37	
36.	Износ на камата на заем добиена од поддружница или резидентно – нерезидентно со нивноста од ЗДГ и член 20 во законот	38	
37.	Други усогласувања на расходи	39	
III. Деловна основа (I+II)		40	
IV. Намалување на деловна основа (AOP 42+ AOP 43+ AOP 44+ AOP 45+ AOP 46+ AOP 47+ AOP 48)		41	
38.	Износ на неплатени добрувања за кои во претходниот период е означена деловната основа	42	
39.	Износ на вратен депозит за кои во претходните деловни периоди било извршено исполнување на деловната основа	43	
40.	Износ на трансакции за амортизација над износот проценетан со примената на амортизациони стапки утврдени со законите и граѓа на средствата за амортизација и годишните амортизациони стапки за кои во претходниот период е извршено исполнување на деловната основа	44	
41.	Износ на нематеријални добрувања меѓу сопствено утврдено во член 3 став (1) точки 2), 3-6), 4), 5), 5-a) и 6), од ЗДГ за кои во претходниот период е извршено исполнување на деловната основа, доколку истото се заснова како трансакција	45	
42.	Деловна остварен со учество во капиталот на друг деловна објект, оданочена со данок на добивка кој е поставен	46	
43.	Депозит камата на заем за неплатени расходи, пренесена од претходни години	47	
44.	Износ на извршени расходи од добивката (резидентна добивка)	48	
V. Деловна основа на намалување (38- IV)		49	
VI. Пресметан данок на добивка (V и 10%)		50	
VII. Намалување на пресметаниот данок на добивка (AOP 52+ AOP 53+ AOP 54+ AOP 55)		51	
45.	Намалување на данокот за вредноста на набавки и ставени во употреба до 10-фискални системи на опрема за реструктурирање на потврди на отплати	52	
46.	Износ на данок содржан во оданочени трансакции / добивка во странство (withholding tax) до прописаната стапка	53	
47.	Данок кој се плати поддружницата во странство за добивката вклучена во приходите на матичното правно лице во Република Македонија но не платено од износот на данокот по прописаната стапка во ЗДГ	54	
48.	Износ на пресметан данокот вклучување за дадена данокот утврдено во согласност со член 30-a од ЗДГ	55	
VIII. Пресметан данок на намалување (VI-VII)		56	
49.	Платени амортизации на данокот на добивка за данокот период	57	
50.	Износ на платени платен данок на добивка пренесен од претходните деловни периоди	58	
51.	Износ за данокот / платени платен данок (AOP 56-AOP 57-AOP 58)	59	
IX. ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ			
52.	Вкупен износ на извршени исполнување од добивката (резидентна)	60	
53.	Загуби од претходни години за кои правото на повротно влез од три години не е минимално	61	
54.	Остварен загуби минимално за неплатените расходи од тектоната година која може да се пренесе во наредните три години	62	
55.	Пренесен неиспластен депозит на правото на намалување на данокот на одредбени член 30 од ЗДГ	63	
56.	Пренесен неиспластен депозит на правото на намалување на данокот платен во странство до прописаната стапка	64	
57.	Остварен вкупен приход во годината	65	
58.	Вкупен приход за доплата во годината за кои се користат правото на намалување на Данокот за доплата и отплати такво јавните дојдоци	66	
59.	Вкупен приход за доплата во годината за кои не се користат правото на намалување од Законот за доплата и отплати такво јавните дојдоци	67	
60.	Вкупен приход за отплати такво јавните дојдоци, за кои не се користат правото на намалување од Законот за доплата и отплати такво јавните дојдоци	68	
61.	Вкупен приход за отплати такво јавните дојдоци, за кои не се користат правото на намалување од Законот за доплата и отплати такво јавните дојдоци	69	
62.	Вкупен приход за доплата во годината за кои се користат намалување на пресметаниот данок, по член 30-a од ЗДГ	70	

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ

Име и презиме	Милица Милова		
ЕДБ / ЕМБГ	1503372455100	Датум на пополнување	22.02.2021
Својство	Член на Советот за следоводство	Потпис	М. Милова

ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ

Име и презиме	М-Р ГОРАН СУГАРЕСКИ		
ЕМБГ	0308373440009	Датум на пополнување	22.02.2021
Својство	ВЛ Директор	Потпис	Г.С.

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





Министарство финансија
Републике Србије

ДАНОЧЕН БИЛАНС за оданочување на добивка

ДБ

Посебан
даночен статус

☐ Заститно
друштво

☐ Топуз

☐ Казнено поправно
друштво

Единствен
даночни број

4030992228017

Скратено назив
и адреса на вистакни
седмице за контакт

НАРЧЕНА УПРАВА НАРЧЕН
Ул. ПАЗАР Липовић бр.13
Скопје

Телефон

3233983

e-пошта

* Платеници: Редовен до данок одржава

Датум и
место на
прим



Даночен период

од 01.01.2020 31.12.2020

Рок за
поднесување

15.03.2020

Исплата
на ДБ

Зак

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

Член 90

		АОП
I.	Финансиски резултат на биланс на успех	01
II.	Непризнати расходи и помалку изложени приходи за даночни цели (сбор од АОП 03 до АОП 39)	02
1.	Расходи кои не се поврзани со вршење на дејноста на субјектот, а имено не се непосредни услови за извршување на дејноста и не се последица од вршењето на дејноста	03
2.	Наднестоеци на трошоци и други начини примања од работен однос над утврдените износи	04
3.	Наднестоеци на трошоци на вработените имено се утврдени согласно Б став (2) точка 2) од ЗДД	05
4.	Трошоци за организирана исхрана и прелив над износите утврдени со закон	06
5.	Трошоци за возовско сместување итно итно над 6.000 денари дневно по лице и трошоци за прелив на лица кои не се документирани	07
6.	Трошоци за исхрана на вработените кои работат итно време над износите утврдени со закон	08
7.	Трошоци по основ на месечни наднестоеци на членови на органи на управување над износите утврдени со закон	09
8.	Трошоци по основ на уплатени доброволни придонеси во доброволен пензионски фонд над износите утврдени со закон	10
9.	Трошоци по основ на уплатени преливи за осигурување на живот над износите утврдени со закон	11
10.	Наднестоеци за лица конантери и за лица кои вработени за вршење на јавни работи над износите утврдени со закон	12
11.	Средени исплати на добивки	13
12.	Купови кои не се продавањето од посредни намени (кредит, покор или други природни отплати)	14
13.	Трошоци за репрезентација	15
14.	Трошоци на донации направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности над 5% од вкупниот приход исплатен во годината	16
15.	Трошоци за спонзорства направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности над 5% од вкупниот приход исплатен во годината	17
16.	Трошоци за донации во спортот согласно со членот 30 и од ЗДД	18
17.	Трошоци по основ на купови на недвижности кои не се користат за вршење на дејноста на обврзувачот	19
18.	Осигурителни преливи кои се плаќаат работодавачот во корист на членови на органи на управување и на вработени	20
19.	Дивиденди по задивки (добивка) исплатени во име на трети лица кои се на товар на трошоците на даночниот обврзувач	21
20.	Парични и даночни износи, пензии и износи за пензионирање исплатени на јавни работници и на трошоци за пензионирање	22
21.	Трошоци за стипендии	23
22.	Трошоци на жалба, распад, итно итно	24
23.	Транзитни на неоплатени побарувања	25
24.	Трошоци за итно износ на приманата по основ на деловна учество над износите на итно преливи	26
25.	Трошоци за практикантска работа над износите преливи во Законот за практиканство	27
26.	Трошоци за практикантска обука на ученици и практиканци исплатени на студенти во висина над 6.000 денари месечно	28
27.	Трошоци за амортизација на репродукционата вредност на материјални и нематеријални средства	29

28.	Трошоци за амортизација на материјални и нематеријални средства којашто произлегува од амортизацијата пресметана на набавната вредност на средствата за периодот на стапка над третираните средства. Наименовајте го на средствата за амортизација	30	
29.	Пулсирани позитивна вредност на основните средства кои не се користат, а се амортизираат во целост за кои не е извршена продажба од Управата за јавна приходи	31	
30.	Трошоци за исправка на вредности на капиталните побарувања	32	
31.	Износ на капиталните побарувања од заеми	33	
32.	Износ на позитивна разлика помеѓу приходите кои произлегуваат од трансакција по трансферна цена и расходите кои произлегуваат од таа трансакција по пазарна цена утврдена со примената на доделбата јават меѓу страните	34	
33.	Износот на капиталната разлика помеѓу приходите кои произлегуваат од трансакцијата по цена утврдена во согласност со „дефат на рази“ и приходите кои произлегуваат од таа трансакција по трансферна цена меѓу страните	35	
34.	Износ на дел од вкупниот приход кој се добива од ликвидирање, кој го надминува износот кој би го остварил доделувајќи го работи за ликвидирање	36	
35.	Износ на здруженици кои произлегуваат од приходите со странски лица	37	
36.	Износ на капитална вредност добиена од спорувањето или ликвидирање - некористените се нормално од 20% учество во капиталот	38	
37.	Други уопштенија на расходи	39	
IV.	Даночна основа (I+II)	40	
IV.	Наименовање на даночна основа (AOP 42+ AOP 43+ AOP 44+ AOP 45+ AOP 46+ AOP 47+ AOP 48)	41	
38.	Износ на капиталните побарувања за кои во претходниот период е исполнена даночната основа	42	
39.	Износ на вратен дел по заеми за кои во претходниот даночен период било извршено исполнување на даночната основа	43	
40.	Износ на приходите за амортизација над износот пресметан со примена на амортизационата стапка утврдена со законот, извршеното на средствата за амортизација и подготвените амортизационни стапки за кои во претходниот период е извршено исполнување на даночната основа	44	
41.	Износ на капиталните вредности над износот утврдено во член 3 став (1) точки 2), 3-4), 4), 5), 5-a) и 6) од ЗДП, за кои во претходниот период е извршено исполнување на даночната основа, доколку истите се засновани како приход	45	
42.	Дивиденди остварени со учество во капиталот на друг даночен објект, оданочени со данок на добивка кој е извршен	46	
43.	Дел од загуба направена за извршените расходи, пренесена од претходни години	47	
44.	Износ на извршени исплати од добивката (реинвестирана добивка)	48	
V.	Даночна основа по каматување (III-IV)	49	
VI.	Пресметан данок на добивка (V x 10%)	50	
VII.	Наименовање на пресметаниот данок на добивка (AOP 52+ AOP 53+ AOP 54+ AOP 55)	51	
45.	Наименовање на данокот за предности на набавени и стројни во употреба до 10 фиксни системи на опрема за реставрирање на потопеници плакови	52	
46.	Износ на данок според извршените приходи 2 добивки во странство (withholding tax) до пропорционалната стапка	53	
47.	Данок кој го платиле подготвените во странство за добивката вкупна во приходите по пропорционалната стапка во Република Македонија по постојат од износот на данокот по пропорционалната стапка во ЗДП	54	
48.	Износ на пресметан данокот извршен за извршените даноци утврдени во согласност со член 30-а од ЗДП	55	
VIII.	Пресметан данок по каматување (VI-VII)	56	
49.	Износ на данокот на данокот на добивка за даночниот период	57	
50.	Износ на данокот платен данок на добивка пренесен од претходниот даночен период	58	
51.	Износ за данокот / данокот платен данок (AOP 56+ AOP 57+ AOP 58)	59	
IX.	ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ		
52.	Вкупен износ на извршени исплати од добивката (реинвестирана)	60	
53.	Загуба од претходни години за кои правото на поврат не е ред од три години на износот	61	
54.	Остварена загуба направена за извршените расходи од ликвидирањето кои може да се пренесе за извршените три години	62	
55.	Пренесен некористен дел на правото на каматување на данокот по одлуките од член 30 од ЗДП	63	
56.	Пренесен некористен дел на правото на каматување на данокот платен во странство до пропорционалната стапка	64	
57.	Од вкупниот вкупен приход во годината	65	
58.	Вкупни приходи за донации во годината за кои се користат правото на каматување од Законот за донации и спонзорство во јавните држави	66	
59.	Вкупни приходи за донации во годината за кои не се користат правото на каматување од Законот за донации и спонзорство во јавните држави	67	
60.	Вкупни приходи за спонзорство во годината, за кои се користат правото на каматување од Законот за донации и спонзорство во јавните држави	68	
61.	Вкупни приходи за спонзорство во годината, за кои не се користат правото на каматување од Законот за донации и спонзорство во јавните држави	69	
62.	Вкупни приходи за донации во спорт за која се користат каматувањето на пропорционалниот данок, по член 30-а од ЗДП	70	

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ

Име / Име и презиме	Милица Митровац		
ЕДБ / ЕМБГ	1503992455100	Датум на пополнување	22.02.2021
Својство	Шеф на Служба за статистичко истражување и анализи	Потпис	М. Митровац

ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ

Име и презиме	М-р Горан Сугарески		
ЕМБГ	0308993440009	Датум на пополнување	22.02.2021
Својство	В.Д. Директор	Потпис	G. S.

Податоци за
обработката