Република Северна Македонија

Министерство за финансии

- ЦАРИНСКА УПРАВА -

Централна управа

СМЕТКИ ЗА КОИ СЕ ИЗГОТВУВА ГОДИШНИОТ ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКОТО РАБОТЕЊЕ НА ЦАРИНСКА УПРАВА

Годишната пресметка за финансиското работење за 2021 година се изготвува за следните 11 сметки со кои располага Царинската управа на РСМ:

Број на сметка	Намена
0900300175637-16	Буџетска сметка на Царинска управа
0900300175631-34	Сметка на сопствени приходи
0900300175787-14	Сметка од самофинансирачки активности
0900300175696-11	Депозитна сметка за приходи остварени од продажба на одземена стока
0900300175785-17	Донација за спречување влез на илегални стоки
0900300175785-40	Проект Царина 2020
0900300175785-60	Донација од ЕУ од ИПА програма за Прекугранично соработка помеѓу РСМ и Грција за граничен премин Богородица
0900300175785-89	Проект Хоризонт
0900300175785-93	Донација од УСАИД за проект за зајакнување на ефикасноста на заедничките контроли на граничниот премин Кафасан-Кефтане помеѓу Република Северна Македонија и Албанија
0900300175696-26	Депозитна сметка за обезбедување на царински долг
0900300175696-11	Депозитна сметка за депозити од јавни набавки, закуп на деловен простор, салдо од минати години од приходи остварени од продажба на одземена стока
0900300175696-30	Депозитна сметка за обезбедување на акцизен долг

Министерство за финансии
Царинска управа
Република Северна Македонија

Ул. „Лазар Личеновски" бр. 13, Скопје
Република Северна Македонија

Тел.:+ 389 2 3116 188
Факс:+ 389 2 3237 832
E-пошта: info@customs.gov.mk
Веб страна: www.customs.gov.mk

09003001756 37-16

ДАНОЧЕН БИЛАНС
за оданочување на добивка

ДБ

* Пополнува Управа за јавни приходи

Посебен даночен статус: ☐ Заштитни друштва ☐ ТИРЗ ☐ Казнено поправни домови

Единствен даночен број: 4030992228017

Скратен назив и адреса на внатрешно седиште за контакт: Царинска управа на РСМ Лазар Лиџеноски бр. 13

Телефон: 3293983

е-пошта:

Датум и број на прием:

Даночен период: од 01-01- до 31-12-21

Рок за водносување: 15-03-22

Исправка на ДБ: ☐ Да

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

"Во денари"

		АОП	
I.	**Финансиски резултат во Билансот на успех**	01	
II.	**Непризнаени расходи и помалку исказани приходи за даночни цели (збир 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.	Надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос над утврдениот износ	04	
3.	Надоместоци на трошоци на вработените што не се утврдени со член 9 став (1) точка 2) од ЗДД	05	
4.	Трошоци за организирана исхрана и превоз над износите утврдени со закон	06	
5.	Трошоци за хотелско сместување во износ над 6.000 денари дневно по лице и трошоци за превоз на лица кои не се документирани	07	
6.	Трошоци за исхрана на вработените кои работат ноќно време, над износите утврдени со закон	08	
7.	Трошоци по основ на месечни надоместоци на членовите во органи на управување над износите утврдени со закон	09	
8.	Трошоци по основ на уплатени доброволни придонеси во доброволен пензиски фонд над износите утврдени со закон	10	
9.	Трошоци по основ на уплатени премии за осигурување на живот над износите утврдени со закон	11	
10.	Надоместоци за лица волонтери и за лица ангажирани за времени на јавни работи над износите утврдени со закон	12	
11.	Скриени исплати на добивки	13	
12.	Кусоци кои не се предизвикани од конкретни настани (грабеж, пожар или други природни непогоди)	14	
13.	Трошоци за репрезентација	15	
14.	Трошоци за донации направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 3% од вкупниот приход остварен во годината	16	
15.	Трошоци за спонзорства направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 3% од вкупниот приход остварен во годината	17	
16.	Трошоци за донации во спортот согласно со членот 30-а од ЗДД	18	
17.	Трошоци во основ на камата по кредити кои не се користат за времени на дејноста на обврзникот	19	
18.	Осигурителни премии кои не влијаат рабатирањето на корист на членови на органите на управување и на вработените	20	
19.	Даноци по задршка (одбивка) исплатени возиме на трети лица кои се на товар на трошоците на даночниот обврзник	21	
20.	Парични и даночни казни, пенали и казнени камати за неизвршени уплати на јавни давачки и на трошоци за присилна наплата	22	
21.	Трошоци за стипендии	23	
22.	Трошоци на лото, расфр, игри и расипувања	24	
23.	Трен отпис на неисплатени побарувања	25	
24.	Трошоци за нето износот на примањата по основ на делумна успешност над износот на кој се пресметани придонеси согласно со закон	26	
25.	Трошоци за практиконска работа над износите пресметани во Законот за практикантство	27	
26.	Трошоци за практична обука на ученици и практична настава на студенти со месечна над 8.000 денари месечно	28	
27.	Трошоци за инвестиција на ревалоризираната вредност на материјалните и нематеријалните средства	29	

0900 3001 7563 716

28.	Трошоци за амортизација на нематеријални и материјални средства кои е пресметана од амортизационата пресметка на набавната вредност на средствата, со примена на стапките пропишани согласно Номенклатурата на средствата за амортизација	30	
29.	Преостанатата сегашна вредност на сегашните средства кои веќе амортизирани во целост, а се амортизирани во целост за кои не е избрано согласност од Управата за јавни приходи	31	
30.	Трошоци за исправка на вредноста на нематеријалните набавувања	32	
31.	Износ на нереализирани набавувања од трети	33	
32.	Износ на позитивна разлика помеѓу расходите кои произлегуваат од трансакции по трансферна цена и приходите кои произлегуваат од тие трансакции по пазарна цена утврдена со примената на „лактот на рака" меѓу поврзани лица	34	
33.	Износот на позитивната разлика помеѓу приходите кои произлегуваат од трансакциите по цени утврдени во согласност со „лактот на рака" и приходите кои произлегуваат од тие трансакции по трансферната цена меѓу поврзани лица	35	
34.	Износ на дел од камати по заеми кои се добиени од нерезиденти, чија недисперзираност не ја е остварила главницата со работи за неповрзани лица	36	
35.	Износ на затезни камати кои произлегуваат од обврските по кратрочни кредити	37	
36.	Износ на камати на заеми добиени од содруженија или акционери - неповрзаните се намалени од 20% учество во капиталот	38	
37.	Други усогласувања на расходи	39	
III.	**Даночна основа (1+II)**	40	
IV.	**Намалувања на даночна основа (АОП 42+ АОП 43+ АОП 44+ АОП 45+ АОП 46+ АОП 47+ АОП 48)**	41	
38.	Износ на нереализирани набавувања данок во претходниот период е земен предвид при утврдувањето на даночната основа	42	
39.	Износ на другите дел од загубите кои во претходните даночни периоди биле изразени стопанирањата на даночната основа	43	
40.	Износ на трошоците за амортизација над износот пресметани со примена на амортизационите стапки утврдени во номенклатурата на средствата за амортизација и поединечно амортизираните стапки за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основа	44	
41.	Износ на неостварената недоносност/приход или/и/или утврдени во член 9 став (1) точки 21, 3-61, 4), 5), 5-а) и 6) од ЗДД, за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основа, доколку истите се остварени во тој период	45	
42.	Даночните остварени во странство со матичното на друг даночен обврзник, оданочени со данок на добивка на исплатувачот	46	
43.	Дел од загуба намалена за непризнаени расходи, пренесени од претходни периоди	47	
44.	Износ на извршени вложувања во добивката (реинвестирана добивка)	48	
V.	**Даночна основа по намалувања (III- IV)**	49	
VI.	**Пресметан данок на добивка (V x 10%)**	50	
VII.	**Намалувања на пресметаниот данок на добивка (АОП 52+АОП 53+АОП 54+АОП 55)**	51	
45.	Намалување на данокот за вредноста на набавените и платени за употреба до 10 фискални системи во врска со регистрирање на готовинските плаќања	52	
46.	Износ на данок содржан во одаточните приходи / добивки во странство (withholding tax) до пропорционалната стапка	53	
47.	Данок кој го платила подружницата во странство за добивката остварена во приходите на матичното правно лице во Република Македонија но не повеќе од износот на данокот по пропорционалната стапка од ЗДД	54	
48.	Износ на пресметаната даночна амортизација за даночна домаќинство утврдена во согласност со член 30-а од ЗДД	55	
VIII.	**Пресметан данок по намалувања (VI-VII)**	56	
49.	Платени аконтации за данокот на добивка за даночниот период	57	
50.	Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од претходните даночни периоди	58	
51.	Износ за доплата / повеќе платен износ (АОП 56-АОП 57-АОП 58)	59	
IX.	**ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ**		
52.	Вкупен износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана)	60	
53.	Загуби од претходни периоди за кои правото на покривање во рок од три години не е изминато	61	
54.	Остварена загуба намалена за непризнаените расходи од даночниот период кој може да се пренесе во наредните три години	62	
55.	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на даночна по одредбите од член 30 од ЗДД	63	
56.	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот платен во странство за пропорционалната стапка	64	
57.	Остварен вкупен приход во периодот	65	882 929 835,-
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 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 кои содржат елементи на користење намалувања на пресметаниот данок, согласно 30-а од ЗДД	70	

0900300175637 16

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ

Назив / Име и презиме	Милица Митровска		
ЕДБ / ЕМБГ	1503972455100	Датум на пополнување	17.02.2022
Својство	Шеф на служба за сметководство	Потпис	М Митровска

ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ

Име и презиме*	Словица Кутиров		
ЕМБГ	1812969465009		17.02.2022
Својство	в.д. Директор	Потпис	Кутиров

* Пополнетото Барање се врати однапред

Податоци за обработка	

0900300175631 14

ДАНОЧЕН БИЛАНС
за оданочување на добивка

ДБ

*Правилникот Издано на Даночна управа

Посебен даночен статус: ☐ Здружение на граѓани ☐ Тирз ☐ Државно подземно друштво

Единствен даночен број: 4030992228017

Скратен назив и адреса на внесувачот согласно регистрацијата: Царинска управа на РСМ Лазар Личеноски бр. 13

Телефон: 3.293983

е-пошта:

Датум и број на прием:

Даночен период: од 01-01 до 31-12-21

Рок за поднесување: 15-03-22

Исправка на ДБ: Број

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

Во денари

		АОП	
I.	**Финансиски резултат во Билансот на успех**	01	
II.	**Непризнаени расходи и помалку искажани приходи за даночни цели (збир од АОП 03 до АОП 39)**	02	357442,-
1.	Расходи кои не се поврзани со правење на дејноста на субјектот односно не се непосреден услов за извршувањето на дејноста и не се последица од користењето на дејноста	03	
2.	Недоносоци на трошоци и други вонредни промени од работен однос над утврдениот износ	04	✓
3.	Недоносоци на трошоци на вработените кои не се утврдени согласно член 9 став (1) точка 2) од ЗДД	05	
4.	Трошоци за организирана исхрана и превоз над износите утврдени со закон	06	
5.	Трошоци за хотелско сместување во износ над 6.000 денари дневно по лице и трошоци за превоз на лица кои не се документирани	07	
6.	Трошоци за исхрана на вработените кои работат ноќно време, над износите утврдени со закон	08	
7.	Трошоци по основ на несоодветни надоместоци на членовите на органите на управувањето над висината утврдена со закон	09	
8.	Трошоци по основ на уплатени доброволни придонеси во соодветен пензиски фонд над висината утврдена со закон	10	
9.	Трошоци по основ на уплатени премии за осигурување на живот над висината утврдена со закон	11	
10.	Надоместоци за лица волонтери и за лица ангажирани за извршување на јавни работи над износите утврдени со закон	12	
11.	Сконтирани менувачки разлики	13	
12.	Курсни разлики кои не се предизвикани од монетарни ставки (залиха, побарувања или други непарични ставки)	14	
13.	Трошоци за репрезентација	15	195647,-
14.	Трошоци за донации направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности над 5% од вкупниот приход остварен во годината	16	
15.	Трошоци за спонзорства направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности над 5% од вкупниот приход остварен во годината	17	
16.	Трошоци за донации во спорт согласно со членот 30-а од ЗДД	18	
17.	Трошоци по основ на камати по кредити кои не се користат за правење на дејноста на обврзникот	19	
18.	Осигурителни премии кои ги плаќа работодавачот во корист на членовите на органите на управувањето и на вработените	20	
19.	Данокот по одбивка (добивка) исплатен во име на трети лица кои се на товар на трошоците на даночниот обврзник	21	
20.	Парични и даночни казни, пенали и казнени камати за навремено уплатата на јавни давачки и на трошоци за присилна наплата	22	161795,-
21.	Трошоци за стипендии	23	
22.	Трошоци на капа, ростуф, крш и расипувања	24	
23.	Трошок отпис на невкнижени побарувања	25	
24.	Трошоци за нето износот на премијата на основ на доживотна уплатеност над износот на кој се пресметува придонес согласно 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 износ над 8.000 денари месечно	28	
27.	Трошоци за амортизација на ревалоризираната вредност на нематеријални и материјални средстви	29	

0900300175631 14

28.	Трошоци за амортизација на материјални и нематеријални средства која е повисока од амортизацијата пресметана на набавната вредност на средствата, со примена на стапки над пропишаните согласно Номенклатурата на средствата за амортизација	30	
29.	Преостанатата сегашна вредност на основните средства кои не се користат, а се амортизирани по износ за кои не е издадена согласност од Управата за јавни приходи	31	
30.	Трошоци за исправка на вредноста на ненаплатени побарувања	32	
31.	Износ на ненаплатени побарувања од земји	33	
32.	Износ на позитивна разлика помеѓу расходите кои произлегуваат од трансакции по трансферни цени и расходите непроизлегуваат од тие трансакции по пазарна цена утврдена со примената на „дефиниција на рака" меѓу поврзани лица	34	
33.	Износот на позитивната разлика помеѓу приходите кои произлегуваат од трансакциите по цена утврдена во согласност со „дефиниција на рака" и приходите кои произлегуваат од тие трансакции по трансферните цени меѓу поврзани лица	35	
34.	Износ на дел од камати во земји кои се добиени од поврзано лице, кој го надминува износот кој би се остварил доколку се работи за неповрзани лица	36	
35.	Износ на задолжни камати кои произлегуваат од изнајмите со поврзани лица	37	
36.	Износ на камати на заеми добиени од сопственици или акционери – нерезиденти со намалену за 20% учество во капиталот	38	
37.	Други усогласувања на расходи	39	
III.	**Даночна основа (I+II)**	40	357442
IV.	**Намалување на даночна основа (АОП 42+ АОП 43+ АОП 44+ АОП 45+ АОП 46+ АОП 47+ АОП 48)**	41	
38.	Износ на наплатени побарувања за кои во претходниот период е намалена даночната основа	42	
39.	Износ на вратен дел од заем за кои во претходните даночни периоди биле извршени зголемувања на даночната основа	43	
40.	Износ на трошоците за амортизација над износот пресметан со примена на амортизациони стапки утврдени со номенклатурата на средствата за амортизација и годишните амортизациони стапки за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основа	44	
41.	Износ на ненаплатените надоместоци над номинално утврдени во член 9 став (1) точки 2), 3-а), 4), 5), 5-а) и 6), од ЗДД за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основа, доколку истите се исказани како приход	45	
42.	Дивиденди остварени со учество во капиталот на друг даночен обврзник, оданочени со данок на добивка кај исплатувачот	46	
43.	Дел од загуба намалена за непризнаени расходи, пренесена од претходни години	47	
44.	Износ на извршени вклучувања од добивката (реинвестирана добивка)	48	
V.	**Даночна основа по намалување (III- IV)**	49	357442
VI.	**Пресметан данок на добивка (V x 10%)**	50	35744
VII.	**Намалување на пресметаниот данок на добивка (АОП 52+АОП 53+АОП 54+АОП 55)**	51	
45.	Намалување на данокот за вредноста на набавени и ставени во употреба до 10 фискални системи на справа за регистрирање на готовински плаќања	52	
46.	Износ на данок содржан во даночните приходи / добивки во странство (withholding tax) по пропишаната стапка	53	
47.	Данок кој го платила подружницата во странство за добивката остварена во приходите на матичното правно лице во Република Македонија но не повисок од износот на данокот по пропишаната стапка во ЗДД	54	
48.	Износ на пресметано даночно олеснување за давачки донација утврдено во согласност со член 30-а од ЗДД	55	
VIII.	**Пресметан данок по намалување (VI-VII)**	56	35744
49.	Платени аконтации на данокот на добивка за даночниот период	57	
50.	Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од претходните даночни периоди	58	216515
51.	Износ за доплата / повеќе платен износ (АОП 56-АОП 57-АОП 58)	59 —	180771
IX.	**ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ**		
52.	Вкупен износ на извршени вклучувања од добивката (реинвестирана)	60	
53.	Загуби од претходни години за кои правото на покривање во рок од три години не е изминато	61	
54.	Остварена загуба намалена за непризнаените расходи за тековната година која може да се пренесе во наредните три години	62	
55.	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот по народбите од член 30 од ЗДД	63	
56.	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот платен во странство до пропишаната стапка	64	
57.	Остварен вкупен приход во годината	65	7791072л
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 донација во спорт за кои е користено намалување на пресметаниот данок, по член 30-а од ЗДД	70	

0900300175631 14

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ

Назив / Име и презиме	Милица Милтровска		
ЕДБ / ЕМБГ	1503972455100	Датум на поплонување	17.02.2022
Својство	Шеф на Служба за сметководство	Потпис	М Милтровска

ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ

Име и презиме	Славица Чубиркоб		
ЕМБГ	1301296946500 9	Датум на поплонување	17.02.2022
Својство	в.д. Директор	Потпис	СЧ

* Задолжително поле за сите корисници

Податоци за обработката	

0900300145787 14

ДАНОЧЕН БИЛАНС
за оданочување на добивка

ДБ

Посебен даночен статус: ☐ Закитени друштва ☐ ТИРЗ ☐ Конечно поврзани домаши

Единствен даночен број: 4030992228017

Скратен назив и адреса на седиште за контакт: Царинска управа на РСМ Лазар Лиленоски бр. 13

Телефон: 3293983

е-пошта:

* Пополнува Управа за јавни приходи

Датум и број на прием:

Даночен период: од 01-01 до 31-12-21

Рок за поднесување: 15-03-22

Исправка на ДБ: ☐ Да

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

"Кн денар"

		АОП	
I.	**Финансиски резултат во биланс на успех**	01	
II.	**Непризнаени расходи и намалени исправки за даночни цели (збир од АОП 03 до АОП 38)**	02	3 523 241,-
1.	Расходи кои не се поврзани со вршење на дејноста на субјектот односно не се непосредни услови за извршување на дејноста и не се последица од вршењето на дејноста	03	
2.	Надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос над утврдениот износ	04	751 224,-
3.	Надоместоци на трошоци на вработените кои не се утврдени со член 9 став (1) точка 2) од ЗДД	05	
4.	Трошоци за организирана исхрана и превоз над износите утврдени со закон	06	
5.	Трошоци за хотелско сместување во износ над 6.000 денари дневно по лице и трошоци за превоз на лица кои не се документирани	07	
6.	Трошоци за исхрана на вработените кои работат ноќно време, над износите утврдени со закон	08	
7.	Трошоци по основ на месечни надоместоци на членови на органи на управување над висината утврдена со закон	09	
8.	Трошоци по основ на уплатени доброволни придонеси од доброволен пензиски фонд над висината утврдена со закон	10	
9.	Трошоци по основ на уплатени премии за осигурување на живот над висината утврдена со закон	11	
10.	Надоместоци за лица волонтери и за лица ангажирани за извршување на јавни работи над износите утврдени со закон	12	
11.	Сторени исплати на добивки	13	
12.	Кусоци кои не се предизвикани од елементарни настани (елементарна непогода, пожар или друга природна непогода)	14	
13.	Трошоци за репрезентација	15	144 401,-
14.	Трошоци за донации направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 5% од вкупниот приход остварен во годината	16	
15.	Трошоци за спонзорства направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 3% од вкупниот приход остварен во годината	17	
16.	Трошоци за донации во спортот согласно со членот 30-а од ЗДД	18	
17.	Трошоци по основ на камата по кредити кои не се користат за вршење на дејноста на обврзникот	19	
18.	Оперативни приноси кои ги плаќа работодавачот во корист на членови на органите на управување и на вработени	20	
19.	Даноци за сметка (одбивка) исплатени во име на трети лица кои се влијаат на трошоците на даночниот обврзник	21	
20.	Парични и даночни казни, пенали и казнени камати за неизвршена уплата на јавни давачки и на трошоци за присилна наплата	22	2 627 616,-
21.	Трошоци за стипендии	23	
22.	Трошоци на лизинг, растур, крај и реализација	24	
23.	Трошок отпис на нематеријални средства	25	
24.	Трошоци за нето износот на приходите по основ на делумба установен над износот на кој се пресметани придонеси согласно со закон	26	
25.	Трошоци за практикантска работа над износите пресметани по Законот за практикантство	27	
26.	Трошоци за практична обука на ученици и практична настава на студенти во висина над 8.000 денари месечно	28	
27.	Трошоци за амортизација на ревалоризираната вредност на материјални и нематеријални средства	29	

0900300 175 78714

28.	Тековна на амортизација на материјални и нематериални средства кои се пренесени од материјалната пресметка на набавната вредност на средствата со пренос на стапки на пропишаните категории на нематериални средства амортизација	30	
29.	Пресметана сегашна вредност на основните средства кои веќе целосно се амортизирани, а се амортизирани во периодот за кој се поднесува годишната сметка до Управата за јавни приходи	31	
30.	Приходи од намалувања на вредноста на нематериални побарувања	32	
31.	Износ на исправени побарувања од такви	33	
32.	Износ на вкалкулирани расходи по основ на приходи кои произлегуваат од трансакции со трансферирачки и поврзани лица кои произлегуваат од тие трансакции на начин кој е спротивен на „дифер на пазар" меѓу поврзани лица	34	
33.	Износ на вкалкулирани расходи по основ на приходи кои произлегуваат од трансакции со даночен рај во согласност со „дифер на пазар" и приходот кои произлегуваат од тие трансакции со трансферирачки и поврзани лица	35	
34.	Износ на дел од каматите за кои при со давачки на поврзани лица, кои надминуваат износот кој би се платил или остварил со работи со неповрзани лица	36	
35.	Износ на загубите кои произлегуваат од приходи од поврзани лица	37	
36.	Износ на камати на такви должници кои содржат кои акционери - сопственици со најмалку 20% учество во капиталот	38	
37.	Други усогласувања на расходи	39	
III.	**Даночна основа (I+II)**	40	3 523 241,-
IV.	**Намалувања на даночна основа (АОП 42+ АОП 43+ АОП 44+ АОП 45+ АОП 46+ АОП 47+ АОП 48)**	41	
38.	Износ на исправени побарувања за кои во претходниот период е утврдена даночната основа	42	
39.	Износ на приходи дел веќе за кои во претходните даночни периоди била извршена зголемување на даночната основа	43	
40.	Износ на трошоците за амортизација кад износот пресметан со примена на амортизационите стапки утврдени со категоризацијата на средствата за амортизација надминува амортизационите стапки за истите на претходниот период и намалените расходи на даночната основа	44	
41.	Износ на надоместоците на членовите на управен и надзорен одбор, кои се исплатени во согласност со членовите 9 став (1) точки 2), 3-б), 4), 5), 5-а) и 6) од ЗДД, за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основа, доколку истите се исплатени во тој период	45	
42.	Дивидендите остварени со учество во капиталот на друг даночен обврзник, ослободени од данок на добивка кај исплатувачот	46	
43.	Дел од загубата намалена за непризнаени расходи, пренесена од претходни години	47	
44.	Износ на извршените влогувања од добивката (реинвестирана добивка)	48	
V.	**Даночна основа по намалување (III- IV)**	49	3 523 241,-
VI.	**Пресметан данок на добивка (V x 10%)**	50	352 324,-
VII.	**Намалување на пресметаниот данок на добивка (АОП 52+АОП 53+АОП 54+АОП 55)**	51	
45.	Намалувања на данокот за средствата на набавени и ставени во употреба до 10 фискални системи на опрема за регистрирање на поправени платежни	52	
46.	Износ на данок содржан во одобрените приходи / добивки во странство (withholding tax) до пропорционалната стапка	53	
47.	Данок кој по основ на надоместоци за странство за добивки исплатени на правните и физичките лица од Република Македонија нема повеќе од износот на данокот по пропорционалната стапка по ЗДД	54	
48.	Износ на пресметаниот даночен ослободување за донатори утврдени по согласност со член 30-а од ЗДД	55	
VIII.	**Пресметан данок на намалување (VI-VII)**	56	352 324,-
49.	Платени аконтации на данокот на добивка за даночниот период	57	26 384,-
50.	Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од претходните даночни периоди	58	129 737,-
51.	Износ за доплата / повеќе платен данок (АОП 56-АОП 57-АОП 58)	59 +	196 203,-
IX.	**ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ**		
52.	Внатрешен извор на капитал на ограничени побарувања од добивката (реинвестирана)	60	
53.	Загуба од претходни години на кои правото на покривање на истата е по истекот на три години и понатаму	61	
54.	Остварена загуба намалена за непризнаените расходи од тековната година која може да се пренесе во наредните три години	62	
55.	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот по одредбите на член 30 од ЗДД	63	
56.	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот платен во странство до пропорционалната стапка	64	
57.	Остварен вкупен приход во годината	65	153 118 560,-
58.	Внатрешни трошоци за донации во тековната година за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	66	
59.	Внатрешни трошоци за донации во претходната година за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	67	
60.	Внатрешни трошоци за спонзорства во тековната година за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	68	
61.	Внатрешни трошоци за спонзорства во претходната година за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	69	
62.	Внатрешни трошоци за донации во спорт за кои е користено намалување на пресметаниот данок, по член 30-а од ЗДД	70	

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ 0900300178578714

Назив / Име и презиме	Милица Митровска		
ЕДБ / ЕМБГ	1503972455100	Датум на потпишување	17.02.2022
Својство	Шефица служба за сметководство	Потпис	М. Митровска

ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ

Име и презиме	Славица Кутиров		
ЕМБГ	1812969465009		17.02.2022
Својство	Директор	Потпис	Кутиров

* Задолжително полето за рачен потпис

Податоци за обработката	

0900300175785 17

ДАНОЧЕН БИЛАНС
за оданочување на добивка

ДБ

*Пополнува Управа за јавни приходи

Посебен даночен статус: ☐ Заштитни друштва ☐ ТИРЗ ☐ Казнено поправни домови

Единствен даночен број: 4030992228017

Скратен назив и адреса на внатрешно седиште за контакт: Царинска Управа на РСМ Лазар Личеноски бр.13

Телефон: 3293983

е-пошта:

Датум и број на прием:

Даночен период: од 01.01.2021 до 31.12.2021

Рок за поднесување: 15.03.2022

Исправка на ДБ: ☐ Да

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

"Во денари"

		АОП	
I.	**Финансиски резултат во Биланс на успех**	02	
II.	**Непризнаени расходи и пандалу исклучени приходи за даночни цели (збир од АОП 03 до АОП 38)**	02	
1.	Расходи кои не се поврзани со правење на дејностите субјектот односно не се непосредни услови за извршување на дејноста или се последица од остварувањето на дејноста	03	
2.	Надоместоци на членови и други лица различни од работен однос над утврдениот износ	04	
3.	Надоместоци на трошоци на вработените кои не се утврдени согласно 9 став (3) точка 2) од ЗДД	05	
4.	Трошоци за органи храна и исхрана и превоз над износите утврдени со закон	06	
5.	Трошоци за хотелско сместување во износ над 6.000 денари дневно по лице и трошоци за превоз на лица кои не се документирани	07	
6.	Трошоци за исхрана на вработените кои работат ноќно време над износите утврдени со закон	08	
7.	Трошоци по основ на месечни надоместоци на членови на органи на управување над износите утврдени со закон	09	
8.	Трошоци по основ на уплатени доброволни придонеси во доброволен пензиски фонд над износите утврдени со закон	10	
9.	Трошоци по основ на уплатени премии за осигурување на живот над износите утврдени со закон	11	
10.	Надоместоци за лица волонтери и за лица ангажирани за правење на јавни работи над износите утврдени со закон	12	
11.	Сериозни исплати на добивки	13	
12.	Казни кои не се предизвикани од виновни настани (кражба, пожар или друг природен катастрофа)	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 вкупниот приход остварен во годината	16	
15.	Трошоци за спонзорства направени во согласност со Законот за донации и спонзорство во јавните дејности, над 5% од вкупниот приход остварен во годината	17	
16.	Трошоци за донации во натура согласно со членот 30-а од ЗДД	18	
17.	Трошоци по основ на камата по кредити кои не се користат за вршење на дејноста на обврзникот	19	
18.	Осигурителни премии кои ги плаќа работодавачот во корист на членовите на органите на управување и на вработените	20	
19.	Даноци во задршка (одбивка) исплатени во име на трети лица кои се на товар на трошоците на даночниот обврзник	21	
20.	Парични и даночни казни, пенали и казнени камати за неизвршена уплата на јавни давачки и на трошоци за присилно наплата	22	
21.	Трошоци за стипендии	23	
22.	Трошоци на кало, растур, крај и расипување	24	
23.	Траен отпис на нематеријални побарувања	25	
24.	Трошоци за нето износот на примањата по основ на даночна усогласеност над износот на кој се пресметани придонеси согласно 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 висина над 8.000 денари месечно	28	
27.	Трошоци за амортизација на ревалоризираната вредност на материјални и нематеријални средства	29	

0900300175 78517

28.	Трошоци за амортизација на материјалните и нематеријалните средства кои е намалена на амортизираната просечна сметка на набавната вредност на средствата со примена на стапките врз основа на важечките сметки на Номенклатурата на средствата за амортизација	30	
29.	Приходите од продажба на недвижните средства кои не се користат, а се вклучени во цената за кои не е издадена сметка согласно со Правилата за фискални книги	31	
30.	Трошоци за набавка на вредности на ситен инвентар	32	
31.	Износ на ненаплатени побарувања од лица	33	
32.	Износ на позитивна разлика помеѓу расходите кои произлегуваат од трансакции по трансферни цени и расходите кои произлегуваат од тие трансакции по пазарните услови и е пренесен на „лифт на рака" кај поврзаните лица	34	
33.	Износот на недостигот помеѓу приходите кои произлегуваат од трансакциите по цени утврдени на сметката со „лифт на рака" и приходите кои произлегуваат од тие трансакции по трансферните цени кај поврзаните лица	35	
34.	Износот на дел од каматите по заеми кои се добиени од матичните лица, кој не надминува износот кој би се остварил помеѓу неповрзаните лица	36	
35.	Износ на загубите кои се кои произлегуваат од односите со поврзаните лица	37	
36.	Износ на камата на заеми добиени од недружествени институции – надоместена по надмина од 20% утврдена по каматата	38	
37.	Други уговорени расходи	39	
III.	**Даночна основа (I+II)**	40	
IV.	**Намалување на даночна основа (АОП 42+ АОП 43+ АОП 44+ АОП 45+ АОП 46+ АОП 47+ АОП 48)**	41	
38.	Износ на намалени побарувања згрешно во претходниот период а вклучени во даночната основа	42	
39.	Износ на загуби дел од збир за кои во претходните даночни периоди била искорисена згрешно вклучените во даночната основа	43	
40.	Износ на трошоците за амортизација чиј износ пресметан со примена на амортизациони стапки утврдени со номенклатурата на средствата за амортизација и пораснатите амортизациони стапки за кои во претходниот период е извршено згрешно вклучување на даночната основа	44	
41.	Износ на исплатените надоместоци над износите утврдени во член 9 став (1) точки 2), 3-6), 4), 5), 5-а) и 6), од ЗДД, за кои во претходниот период е извршено згрешно вклучување на даночната основа, намален истото со исплатен данок	45	
42.	Даночните остварени со учество во капиталот на друг домашен обврзник, намалени со данок на добивка кој исплатил	46	
43.	Дел од загубе намалени за непризнаени расходи, пренесени од претходниот период	47	
44.	Износ на извршени вкупувања од добивката (реинвестирана добивка)	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 (АОП 52+ АОП 53+АОП 54+АОП 55)**	51	
45.	Намалување на данокот за вредноста на набавката и ставите во употреба до 10 фискални системи на сервиси за регистрирање на продажните places	52	
46.	Износ на данок содржан во одделните приходи / добивки во странство (withholding tax) до пресметаната стапка	53	
47.	Данок кој го платил подружницата во странство за добивката врачена во врска со правото на матичното правно лице во Република Македонија не повеќе од износот на данокот по пресметаната стапка во ЗДД	54	
48.	Износ на пресметаниот даночен олеснување за вложени донации утврдени во согласност со член 30-а од ЗДД	55	
VIII.	**Пресметан данок по намалување (VI-VII)**	56	
49.	Платени аконтации на данокот на добивка за даночниот период	57	
50.	Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од претходните даночни периоди	58	
51.	Износ за доплата / повеќе платен износ (VIII-АОП 56-АОП 57-АОП 58)	59	
IX.	**ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ**		
52.	Вкупен износ на извршени вкупувања од добивката (реинвестирана)	60	
53.	Загуби од претходни години за кои правото по истекот на три години не е искористено	61	
54.	Остварена загуба намалена за непризнаените расходи од тековната година која е можно да се пренесе во наредните три години	62	
55.	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот на добивката согласно член 30 од ЗДД	63	
56.	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот платен во странство до пресметаната стапка	64	
57.	Остварен вкупен приход во периодот	65	14.379,00
58.	Вкупни трошоци за донации во периодот за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	66	
59.	Вкупни трошоци за донации во периодот за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	67	
60.	Вкупни трошоци за спонзорства во периодот, за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	68	
61.	Вкупни трошоци за спонзорства во периодот, 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 кои е користено намалување на пресметаниот данок, по член 30-а од ЗДД	70	

09003001785717

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ

Назив / Име и презиме	Милица Митровска		
ЕДБ / ЕМБГ	1503972455100	Датум на иницијација	17.02.2022
Својство	Шеф на служба за сметководство	Потпис	М Митровска

ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ

Име и презиме	М-Р Славица Кутиров		
ЕМБГ	1812969465009	Датум на потврдување	17. 02.2022
Својство	В.Д. Директор	Потпис	Кутиров

*Попополнува Регистрациона единица

Податоци за обработка	

0900300175785 40

ДАНОЧЕН БИЛАНС
за оданочување на добивка

ДБ

Посебен даночен статус: Земјоделски здруженија | ТИПО | Физичко лице-даночен обврзник

Единствен даночен број: 4030992228017

Скратен назив и адреса на правното лице/лице на контакт: Царинска Управа на РСМ Лазар Личеноски бр 13

Телефон: 3299983

е-пошта:

Датум и број на пријава:

Даночен период: од 01 01 2021 до 31 12 2021

Рок за поднесување: 15 03 2022

Исправка на ДБ: Да

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

Во денари

		АОП	
I.	**Финансиски резултат во Билансот на успех**	01	
II.	**Непризнаени расходи и намалени исклучени приходи за даночни цели (збир од АОП 02 до АОП 28)**	02	
1.	Расходи кои не се поврзани со вршењето на дејноста на субјектот односно не се непосредни услови за извршување на дејноста и не се под теретот на вршителот на дејноста	03	
2.	Надоместоци на трошоци и други такви приливи од работен однос над утврдениот износ	04	
3.	Надоместоци на трошоци на вработените кои не се утврдени со член 9 став (1) точка 2) од ЗДД	05	
4.	Трошоци за организирани состаноци и приеми над износите утврдени со закон	06	
5.	Трошоци за репрезентација, во износ над 6.000 денари дневно по лице и трошоци за приеми на лица кои не се документирани	07	
6.	Трошоци по основа на вработените кои работат помал број часови над износите утврдени со закон	08	
7.	Трошоци по основа на месечни надоместоци на членовите на органите на управување над износите утврдени со закон	09	
8.	Трошоци по основа на уплатени доброволни придонеси во доброволниот пензиски фонд над износите утврдени со закон	10	
9.	Трошоци по основа на уплатени премии за осигурувања на живот над износите утврдени со закон	11	
10.	Надоместоци за лица волонтери и за лица ангажирани за вршење на јавни работи над износите утврдени со закон	12	
11.	Сомнителни и спорните ненаплатени побарувања	13	
12.	Загуби кои не се предизвикани од природни настани (пожари или други природни непогоди)	14	
13.	Трошоци за репрезентација	15	
14.	Трошоци за донации материјални во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности над 5% од вкупниот приход остварен во годината	16	
15.	Трошоци за спонзорства материјални во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности над 5% од вкупниот приход остварен во годината	17	
16.	Трошоци за донации во спорт согласно со членот 30 а од ЗДД	18	
17.	Трошоци по основ на камата по кредити кои не се користат за вршење на дејноста на обврзникот	19	
18.	Оштетувања кои се однесуваат на работодавачот во корист на членовите на органите на управување и на вработените	20	
19.	Даноци по задршка (одбивка) исплатени за сметка на трети лица кои се на товар на трошоците на даночниот обврзник	21	
20.	Пенали и Даночни казни, пенали и казнени камати за неизвршени работи на јавни приходи и на приходи на јавните установи	22	
21.	Трошоци за стипендии	23	
22.	Трошоци на хотел, ресторан и слично	24	
23.	Трошоци кои се однесуваат на амортизација	25	
24.	Трошоци за нето износот на примањата по основ на договорна утврденост над износот на кој се пресметува придонесот согласно 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 висина над 8.000 денари месечно	28	
27.	Трошоци за амортизација на ревалоризираната вредност на материјалните и нематеријалните средства	29	

0900300175 78540

28.	Трошоци за амортизација на материјални и нематеријални средства кои е помалку од амортизацијата пресметана на набавната вредност на средствата, со примена на стапки кои произлегуваат согласно Номенклатурата на средствата за амортизација	30	
29.	Преостанала сегашна вредност на основните средства чиешто користење е завршено, а се евидентирани во целост за кои не е поднесено барање согласност од Управата за јавни приходи	31	
30.	Трошоци за поправка на вредноста на нематериални добра	32	
31.	Износ на нематериални набавки од лица	33	
32.	Износ на курсните разлики помеѓу расходите кои произлегуваат од трансакциите по трансферираните и расходите кои произлегуваат од тие трансакции по позитивната утврдена со приемниот на „дефиз на рата" меѓу поврзани лица	34	
33.	Износот на каматните разлики помеѓу приходите кои произлегуваат од трансакциите по цена утврдена во согласност со „дефиз на рата" и приходите кои произлегуваат од тие трансакции по трансферната цена меѓу поврзани лица	35	
34.	Износ на дел од камати по заеми кои се добиени од поврзани лица, кој го надминува износот кој би се остварил доколку со работа со поврзани лица	36	
35.	Износ на казнени камати кои произлегуваат од кредитно со поврзани лица	37	
36.	Износ на камати на заеми добиени од корисници кои индивидуално – надминуваат го нивото од 20% учество во капиталот	38	
37.	Дериватизвитирувања на расходи	39	
III.	**Даночна основа (I+II)**	40	
IV.	**Намалување на даночна основа (АОП 42+ АОП 43+ АОП 44+ АОП 45+ АОП 46+ АОП 47+ АОП 48)**	41	
38.	Износ на исправка на вредноста на нематериални средства во текот на претходниот период а зголемени даночната основа	42	
39.	Износ на приход настанат врз основа на претходните даночни периоди а кои е намалена даночната основа	43	
40.	Износ на трошоците за амортизација над износот пресметан согласно на амортизациони стапки утврдени согласно Правилникот на средствата за амортизација и намалените амортизациони стапки за кои се претходниот период е извршено зголемување на даночната основа	44	
41.	Износ на експлоатацијата и одржувањето над износите утврдени во член 9 став (1) точки 2), 3-б), 4), 5), 5-а) и 6) од ЗДДЕ за кои во претходниот период е извршено намалување на даночната основа, доколку истите се исклучени од приход	45	
42.	Дивиденди остварени со учество во капиталот на друг домашен обврзник, одобрени со дивиденди на добивка кој исплатуваат	46	
43.	Дел од загуба намалена за непризнаени расходи пренесени од претходни години	47	
44.	Износ на отпорност (намалувања на добивката (френшизирана добивка)	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 (АОП 52+АОП 53+АОП 54+АОП 55)**	51	
45.	Намалување на данокот за вредности на набавени и ставени во употреба до 10 фискални системи на сметка за регистрирање на плаќаните книшки	52	
46.	Износ на данок содржан во извонречни приходи / добивки во странство (withholding tax) по пропишаната стапка	53	
47.	Данок кој го платила подружницата во странство за добивката исплатена на правното лице во Република Македонија но не повеќе од износот на данокот по пропишаната стапка во ЗДД	54	
48.	Износ на пресметано даночно ослободување за данок на добивка утврдено во согласност со член 30-а од ЗДД	55	
VIII.	**Пресметан данок по намалување (VI-VII)**	56	
49.	Платени аконтации на данокот на добивка за даночниот период	57	
50.	Износ на платен данок на добивка пренесен од претходните даночни периоди	58	
51.	Износ за доплата / повеќе платен износ (АОП 56-АОП 57-АОП 58)	59	
IX.	**ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ**		
52.	Вкупен износ на намалена аконтација со добивката (френшизирана)	60	
53.	Загуба од претходни години за кои е поднесено барање за рок од три години не е истечено	61	
54.	Остварена загуба намалена со непризнаените расходи од неодамна минати години кои може да се пренесе во наредните три години	62	
55.	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот по одредбите на член 30 од ЗДД	63	
56.	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот платен во странство по пропишаната стапка	64	
57.	Остварен вкупен приход во годината	65	2.503.521,00
58.	Вкупен износ на донации за научната за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	66	
59.	Вкупен износ на донации за научната за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	67	
60.	Вкупен износ на спонзорства за научната, за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	68	
61.	Вкупен износ на спонзорства за научната, за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	69	
62.	Вкупен износ на донација во однос за кои е користено намалување на пресметаниот данок, по член 30-а од ЗДД	70	

09003001/7578540

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ

Назив / Име и презиме	Милица Митровска		
ЕДБ / ЕМБГ	1503972455100	Датум на потполнување	17. 02. 2022
Својство	Шеф на служба за економско	Потпис	М. Митровска

ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ

Име и презиме	Славица Мутиров		
ЕМБГ	1812969465009		17. 02. 2022
Својство	в.д. директор	Потпис	

Податоци за обработка	

0900300175860

ДАНОЧЕН БИЛАНС
за оданочување на добивка

ДБ

Посебен даночен статус: ☐ Заштитни друштва ☐ ТИРЗ ☐ Казнено-поправни домови

Единствен даночен број: 4030992228017

Скратен назив и адреса на внатрешно седиште со контакт: Царинска Управа на РСМ Лазар Личеноски бр.13

Телефон: 3243383

е-пошта:

* Пополнува Управа за јавни приходи

Датум и број на прием:

Даночен период: од 01.01.2021 до 31.12.2021

Рок за пренесување: 15.03.2022

Исправка на ДБ: ☐ Да

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК КА ДОБИВКА

Во денари

		АОП	
I.	**Финансиски резултат во Биланс на успех**	01	
II.	**Непризнаени расходи и помалку исказани приходи за даночни цели (збир од АОП 03 до АОП 39)**	02	
1.	Расходи кои не се поврзани со вршење на дејноста на субјектот единствено по исполнетите услови за утврдување на дејноста и не се наследени од вршењето на дејноста	03	
2.	Надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос над утврдениот износ	04	
3.	Надоместоци на трошоци на вработените што не се утврдени со член 9 став (1) точка 2) од ЗДД	05	
4.	Трошоци за организирана исхрана и превоз над износите утврдени со закон	06	
5.	Трошоци за хотелско сместување во износ над 6.000 денари дневно во земји и трошоци за превоз на лица кои не се документирани	07	
6.	Трошоци за исхрана на вработените кои работат ноќен период, над износите утврдени со закон	08	
7.	Трошоци по основ на месечни надоместоци на членовите на органи на управувањe над висината утврдена со закон	09	
8.	Трошоци по основ на уплатени доброволни придонеси за доброволен пензиски фонд над висината утврдена со закон	10	
9.	Трошоци по основ на уплатени премии за осигурување на живот над висината утврдена со закон	11	
10.	Надоместоци за лица волонтери и за лица ангажирани за вршење на јавни работи над износите утврдени со закон	12	
11.	Скриени исплати на добивки	13	
12.	Кусоци кои не се предизвикани од природни настани (кражби, пожари или други природни настани)	14	
13.	Трошоци за репрезентација	15	
14.	Трошоци за донации непризнаени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности над 5% од вкупниот приход остварен во годината	16	
15.	Трошоци за спонзорства непризнаени во согласност со Законот за донации и спонзорство во јавните дејности над 3% од вкупниот приход остварен во годината	17	
16.	Трошоци за донации во спортот согласно со членот 30-а од ЗДД	18	
17.	Трошоци по основ на камати по кредити кои носат корисност за вршење на дејноста по оданочувањето	19	
18.	Осигурителни премии кои ги плаќа работодавачот во корист на членовите на органите на управување и на вработените	20	
19.	Данаци по задршка (одбивка) исплатени во име на трета лица кои се сметаат трошоци на даночниот обврзник	21	
20.	Парични и даночни казни, пенали и казнени камати за ненавременото уплатата на јавни давачки и на трошоци за присилна наплата	22	
21.	Трошоци за стипендии	23	
22.	Трошоци на хала, ростур, чардак и роштиљење	24	
23.	Трошок отпис на нематеријални добра	25	
24.	Трошоци за исто плаќање по основ на дефинитивно усогласување над износот кој се пресметува придонеси согласно 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 висина над 8.000 денари месечно	28	
27.	Трошоци за амортизација на ревалоризираната вредност на материјални и нематеријални средства	29	

0900 300 175 78560

28.	Трошоци за амортизација на материјални и нематеријални средства кои се зголемени од амортизационата променлива на набавната вредност на средствата со примена на стапки кои произлегуваат од применетите сметковни номенклатури на средствата за амортизација	30	
29.	Просечната сегашна вредност на основните средства кои не се користат, а се амортизираат со целост за кои е изгубена состојбата од Управата за јавни приходи	31	
30.	Трошоци за исправки на вредноста на ненаплатени побарувања	32	
31.	Износ на ненаплатени побарувања по заем	33	
32.	Износ на позитивна разлика помеѓу расходите кои произлегуваат од трансакција по трансферни цени и расходите кои произлегуваат од тие трансакции по пазарни цени утврдени со принципот на „дофат на рака" кои е признаен	34	
33.	Износот на позитивната разлика помеѓу приходите кои произлегуваат од трансакциите по цени утврдени во согласност со „дофат на рака" и приходите кои произлегуваат од тие трансакции по трансферните цени кои е признаен	35	
34.	Износ на дел од камата по заем кои се добиени од поврзано лице, кој го надминува износот кој би се остварил доколку се работи за неповрзани лица	36	
35.	Износ на загубите кои произлегуваат од капитал со поврзано лице	37	
36.	Износ на камата по заеми добиени од содружници или акционери – нерезиденти со најмалку 20% учество во капиталот	38	
37.	Други уволкнувања на расходи	39	
III.	**Даночна основа (I+II)**	40	
IV.	**Намалување на даночна основа (АОП 42+ АОП 43+ АОП 44+ АОП 45+ АОП 46+ АОП 47+ АОП 48)**	41	
38.	Износ на капитални побарувања за кои во претходниот период е зголемена даночната основа	42	
39.	Износ на остаток дел од заем за кои во претходните даночни периоди било извршено зголемување на даночната основа	43	
40.	Износ на трошоците за амортизација над износот пресметан со примена на амортизациони стапки утврдени со номенклатурите на средствата за амортизација и пониските амортизациони стапки за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основа	44	
41.	Износ на ненаплатените надоместоци над износите утврдени во член 9 став (3) точки 2), 3-б), 4), 5), 5-а) и 6), од ЗДД, за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основа, доколку истите се исплатени како приход	45	
42.	Дивиденди остварени со учество во капиталот на друг даночен обврзник, одмерени со данок на добивка кој исплатувачот	46	
43.	Дел од загубата намалена за непризнаени расходи, пренесена од претходни години	47	
44.	Износ на извршени апсорпции од добивката (реинвестирана добивка)	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 (АОП 52+АОП 53+АОП 54+АОП 55)**	51	
45.	Намалување на данокот за вредноста на набавени и ставени во употреба до 30 февруари системи на опрема за регистрирање на готовинските плаќања	52	
46.	Износ на данок содржан во одмерените приходи / добивки во странство (withholding tax) до пропорционалната стапка	53	
47.	Данок кој го платил подружницата во странство за добивката остварена во приходите на матичното правно лице во Република Македонија но не повисок од износот на данокот по пропорционалната стапка во ЗДД	54	
48.	Износ на пресметано даночно олеснување за дадени донации утврдени во согласност со член 30-а од ЗДД	55	
VIII.	**Пресметан данок по намалување (VI-VII)**	56	
49.	Платени аконтации на данокот на добивка за даночниот период	57	
50.	Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од претходните даночни периоди	58	
51.	Износ за доплата / повеќе платен износ (АОП 56-АОП 57-АОП 58)	59	
IX.	**ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ**		
52.	Вкупен износ на извршени апсорпции од добивката (реинвестирана)	60	
53.	Загуби од претходни години за кои правото на покривање истекува во тој период и на останатите	61	
54.	Остварена загуба намалена за непризнаените расходи од тековната година кој може да се пренесе во наредните три години	62	
55.	Пренесени неискористени дел на извршено намалување на данокот по одредбите од член 30 од ЗДД	63	
56.	Пренесен неискористен дел на извршено намалување на данокот платен во странство во пропорционалната стапка	64	
57.	Остварен вкупен приход во странство	65	3.708.548,00
58.	Вкупни трошоци за донации во странство за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	66	
59.	Вкупни трошоци за донации во странство за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	67	
60.	Вкупни трошоци за спонзорства во странство, за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	68	
61.	Вкупни трошоци за спонзорства во странство, за кои не се користа правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	69	
62.	Вкупни трошоци за донации во спорт, за кои е користено намалување на пресметаниот данок, согласно 30-а од ЗДД	70	

0900300175785 60

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ

Назив / Име и презиме	Милица Митровска		
ЕДБ / ЕМБГ	1503972455100	Датум на пополнување	17.02.2022
Својство	Шеф на служба за сметка	Потпис	М. Митровска

ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ

Име и презиме	Славица Кутиров		
ЕМБГ	1812969465009		17.02.2022
Својство	Директор	Потпис	

* Подрачјата задолжителни за пополнување

Податокот е обработен	

0900300175785 89

ДАНОЧЕН БИЛАНС
за оданочување на добивка

ДБ

* Пополнува Управа за јавни приходи

Посебен даночен статус: ☐ Заштитни друштва ☐ ТИРЗ ☐ Казнено поправни домови

Единствен даночен број: 4030992228017

Скратен назив и адреса на внатрешно седиште за контакт: Царинска Управа на РСМ Лазар Личеносиш бр. 13

Телефон: 3293983

е-пошта:

Датум и број на прием:

Даночен период: од 01.01.2021 до 31.12.2021

Рок за поднесување: 15.03.2022

Исправка на ДБ: ☐ Да

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

'Без данок'

		АОП	
I.	**Финансиски резултат во Биланс на успех**	01	
II.	**Непризнаени расходи и помалку исказани приходи 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 остварување на дејноста и не се последица од вршењето на дејноста	03	
2.	Надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос над утврдениот износ	04	
3.	Надоместоци на трошоци на вработените кои не се утврдени со член 9 став (1) точка 7) од ЗДД	05	
4.	Трошоци за организирање исхрана и превоз над износите утврдени со закон	06	
5.	Трошоци за хотелско сместување во износ над 6.000 денари дневно по лице и трошоци за превоз на лица кои не се документирани	07	
6.	Трошоци за исхрана на вработените кои работат неполно време над износите утврдени со закон	08	
7.	Трошоци по основ на месечни надоместоци на членовите на органи на управување над износите утврдени со закон	09	
8.	Трошоци по основ на уплатени добротворни придонеси во добротворен хуманитарен фонд над износите утврдени со закон	10	
9.	Трошоци по основ на уплатени премии за осигурување на живот над износите утврдени со закон	11	
10.	Надоместоци за лица волонтери и за лица ангажирани за извршување на јавни работи над износите утврдени со закон	12	
11.	Скривени исплати на добивки	13	
12.	Кусоци кои не се предизвикани од оперативни настани (кражба, пожар или други природни непогоди)	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 вкупниот приход остварен во годината	16	
15.	Трошоци за спонзорства направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности над 3% од вкупниот приход остварен во годината	17	
16.	Трошоци за донации во спорот согласно со членот 30-а од ЗДД	18	
17.	Трошоци по основа на камата по кредити кои не се користат за вршење на дејноста на обврзникот	19	
18.	Осигурителни премии кои ги плаќа работодавачот во корист на членовите на органите на управување и на вработените	20	
19.	Даноци по одбивка (одбивка) исплатени во име на трети лица кои сочинуваат товар на трошоците на даночниот обврзник	21	
20.	Парични и даночни казни, пенали и казнени камати за неизвршена уплата на јавни давачки и на трошоци за присилна наплата	22	
21.	Трошоци за стипендии	23	
22.	Трошоци на капа, растур, крш и расипување	24	
23.	Трошоци отпис на ненаплатени побарувања	25	
24.	Трошоци за нето износот на примањата по основа на делумна успешност над износот на кој се пресметани придонеси согласно со закон	26	
25.	Трошоци за практикантска работа над износите предвидени во Законот за практикантство	27	
26.	Трошоци за практична обука на ученици и практична настава на студенти во висина над 8.000 денари месечно	28	
27.	Трошоци за амортизација на ревалоризираната вредност на материјални и нематеријални средства	29	

0900300 175785 89

28.	Трошоци за амортизација на материјални и нематеријални средства кои се повисоки од амортизацијата пресметана по набавната вредност на средствата со примена на стапот над пропишаните согласно Номенклатурата на средствата за амортизација	30	
29.	Преостанатата сегашна вредност на основните средства кои не се користат, а се амортизираат во целост за кои не е издадено согласност од Управата за јавни приходи	31	
30.	Трошоци за исправка на вредноста на ненаплатени побарувања	32	
31.	Износ на наплатени побарувања однесени	33	
32.	Износ на позитивна разлика помеѓу расходите кои произлегуваат од трансакција по трансферна цена и расходите кои произлегуваат од тие трансакции по пазарна цена утврдена со принципот на „дофат на рака" меѓу поврзани лица	34	
33.	Износот на позитивната разлика помеѓу приходите кои произлегуваат од трансакцијата по цена утврдена во согласност со „дофат на рака" и приходите кои произлегуваат од тие трансакции по трансферната цена меѓу поврзани лица	35	
34.	Износ на дел од камати по заеми кои се одобрени во поврзано лице, кој го надминува износот кој би се остварил доколку се работи за неповрзани лица	36	
35.	Износ на загубите на камати кои произлегуваат од односите со поврзано лице	37	
36.	Износ на камати на заеми добиени од здруженија или акционери - сопственици со најмалку од 20% учество во капиталот	38	
37.	Други усогласувања на расходи	39	
III.	**Даночна основа (I+II)**	40	
IV.	**Намалување на даночна основа (АОП 42+ АОП 43+ АОП 44+ АОП 45+ АОП 46+ АОП 47+ АОП 48)**	41	
38.	Износ на наплатени побарувања за кои во претходниот период е зголемена даночната основа	42	
39.	Износ на вратен дел од заем за кои во претходните даночни периоди било извршено зголемување на даночната основа	43	
40.	Износ на трошоците за амортизација над износот пресметан со примена на амортизациони стапови утврдени со номенклатурата на средствата за амортизација и годишните амортизациони стапови за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основа	44	
41.	Износ на невклопливите надоместоци над износите утврдени во член 9 став (1) точки 2), 3-б), 4), 5), 5-а) и 6), од ЗДД, за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основа, доколку истите се покажани како приход	45	
42.	Дивиденди остварени со учество во капиталот на друг даночен обврзник, одземени со данок на добивка кој е платен однапред	46	
43.	Дел од загуби намалени за непризнаени расходи, пренесени од претходни периоди	47	
44.	Износ на извршени влогувања од добивката (реинвестирана добивка)	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 (АОП 52+АОП 53+АОП 54+АОП 55)**	51	
45.	Намалување на данокот за вредноста на набавени и ставени во употреба до 10 фискални системи на опрема за регистрирање на готовински плаќања	52	
46.	Износ на данок содржан во одземени приходи / добивки во странство (withholding tax) до пропишаната стапка	53	
47.	Данок кој го платила подружницата во странство за добивката остварена во приходите на матичното правно лице во Република Македонија но не повеќе од износот на данокот по пропишаната стапка во ЗДД	54	
48.	Износ на пресметано даночно олеснување за Аленто домицил утврдено со согласност по член 30-а од ЗДД	55	
VIII.	**Пресметан данок по намалување (VI-VII)**	56	
49.	Платени акцизи на данокот на добивка за даночниот период	57	
50.	Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од претходните даночни периоди	58	
51.	Износ за доплата / повеќе платен износ (АОП 56-АОП 57-АОП 58)		
IX.	**ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ**	59	
52.	Вкупен износ на извршени влогувања од добивката (реинвестирана)	60	
53.	Загуби од претходни периоди за кои истекла е рокот на покривање во рок од три години не е изминат	61	
54.	Остварена загуба намалена за непризнаените расходи од тековната година која може да се пренесе во наредните три години	62	
55.	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот по одредбите од член 30 од ЗДД	63	
56.	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот платен во странство до пропишаната стапка	64	
57.	Остварен вкупен приход во годината	65	884.628,00
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 донација во спорт за кои е користено намалување на пресметаниот данок, по член 30-ѓ од ЗДД	70	

09003001757785 89

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ

Назив / Име и презиме	Милица Митровска		
ЕДБ / ЕМБГ	1509972455100	Датум на потпишување	17.02.2022
Својство	Шеф на служба за економски	Потпис	Милица Митровска

ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ

Име и презиме*	Славица Мутиров		
ЕМБГ	1812969465009	Датум на потпишување	17.02.2022
Својство	в.д. директор	Потпис	

*Полнење Хаша за електронски

Податоци за обработката	

09003004175785 93

ДАНОЧЕН БИЛАНС
за оданочување на добивка

ДБ

* Пополнува УЈП при прием

Посебен даночен статус: ☐ Заштитни друштва ☐ ТИРЗ ☐ Казнено поправни домови

Единствен лимарен број: 4030992228017

Скратен назив и адреса на вистинските сегмиле за контакт: Царинска управа на РСМ Лазар Личеноски бр. 13

Телефон: 3.293983

е-пошта:

Датум и број на прием:

Даночен период: од 01-01-21 до 31-12-21

Рок за поднесување: 15-03-22

Исправка на ДБ: ☐ Број

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

Во денари

		АОП	
I.	**Финансиски резултат во Биланс на успех**	01	
II.	**Непризнаени расходи и помалку исказани приходи за даночни цели (збир 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 кои се последица од вршењето на дејноста	03	
2.	Надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос над утврдениот износ	04	
3.	Надоместоци на трошоци на вработените што не се утврдени со член 9 став (1) точка 2) од ЗДД	05	
4.	Трошоци за организирана исхрана и превоз над износите утврдени со закон	06	
5.	Трошоци за хотелско сместување во износ над 6.000 денари дневно по лице и трошоци за престој на лица кои не се документирани	07	
6.	Трошоци за исхрана на вработените кои работат ноќно време над износите утврдени со закон	08	
7.	Трошоци по основ на несечни надоместоци на членовите на органи на управување над висината утврдена со закон	09	
8.	Трошоци по основ на уплатени доброволни придонеси во доброволен пензиски фонд над висината утврдена со закон	10	
9.	Трошоци по основ на уплатени премии за осигурувања на живот над висината утврдена со закон	11	
10.	Надоместоци за лица волонтери и за лица ангажирани за извршување на јавни работи над износите утврдени со закон	12	
11.	Скриени исплати на добивки	13	
12.	Кусоци кои не се предизвикани од вообичаени настани (кражба, пожар или други природни непогоди)	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 вкупниот приход остварен во годината	16	
15.	Трошоци за спонзорства направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности над 3% од вкупниот приход остварен во годината	17	
16.	Трошоци за донации во спорот согласно со членот 30-а од ЗДД	18	
17.	Трошоци по основ на камата по кредити кои не се користат за вршење на дејноста на обврзникот	19	
18.	Осигурителни премии кои ги плаќа работодавачот во корист на членови на органите на управување и на вработени	20	
19.	Даноци по задршка (одбивка) исплатени во име на трети лица кои се на товар на трошоците на даночниот обврзник	21	
20.	Парични и даночни казни, пенали и казнени камати за неизвршена уплата на јавни давачки и на трошоци за присилна наплата	22	
21.	Трошоци за стипендии	23	
22.	Трошоци на кеш, фактор, хеџ и рисиутување	24	
23.	Трошоци за исплатени надоместоци	25	
24.	Трошоци земајќи ја предвид вредноста на примањата по основ на даночна утврдена над износот на најмалку пресметани придонеси согласно со закон	26	
25.	Трошоци за практикантска работа над износите предвидени во Законот за практикантство	27	
26.	Трошоци за практична обука на ученици и правно лица настава на студенти во висина над 8.000 денари месечно	28	
27.	Трошоци за амортизација на переформираната вредност на материјални и нематеријални средства	29	

0900300 176 78593

28.	Трошоци за амортизација на нематеријални и материјални средства кои се признаени од амортизацијата пресметана на набавната вредност на средствата, за примена на стапки издадени согласно Правилникот за амортизација	30	
29.	Преостанатата сегашна вредност на основните средства или на средствата, а по амортизацијата по стапки за кои е издадена согласност од Управата за јавни приходи	31	
30.	Трошоци за изградба на краткорочно нематеријални побарувања	32	
31.	Износ на нематеријални побарувања од лизинг	33	
32.	Износ на позитивна разлика помеѓу расходите кои произлегуваат од трансакции по пазарни цени утврдени со применетите „добри пазарни" и расходите кои произлегуваат од тие трансакции по пазарни цени утврдени со применетите „добри пазарни" помеѓу поврзани лица	34	
33.	Износот на позитивната разлика помеѓу приходите кои произлегуваат од трансакциите по цени утврдени во согласност со „добрите пазарни" и приходите кои произлегуваат од тие трансакции по пазарните цени помеѓу поврзани лица	35	
34.	Износ на дел од данокот по одбивка кој се добива од исплатени дивиденди, кој го надминува износот кој би се остварил доколку се работи за неповрзани лица	36	
35.	Износ на загубите кои произлегуваат од одредбите на поврзаните лица	37	
36.	Износ на камати по заеми добиени од сопственици или акционери – надминувајќи го 30% учество во капиталот	38	
37.	Други уреднотежувања на расходи	39	
		40	
III.	**Даночна основа (I+II)**	41	
IV.	**Намалување на даночна основа (АОП 42+ АОП 43+ АОП 44+ АОП 45+ АОП 46+ АОП 47+ АОП 48)**	42	
38.	Износ на намалени побарувања за кои во претходниот период е исплатен данокот по одбивка	43	
39.	Износ на приход/загуба за кои во претходните даночни периоди биле извршени згрешувања на даночната основа	44	
40.	Износ на трошоците за амортизација над износот пресметан со примена на амортизациони стапки утврдени со законодавството за трошоците за амортизација и надминатите амортизациони стапки за кои во претходниот период е извршено згрешување на даночната основа	45	
41.	Износ на наплатените надоместоци над износите утврдени во член 9 став (1) точки 2), 3-6), 4), 5), 5-а) и 6), од ЗДД за кои во претходниот период е извршено згрешување на даночната основа, данокот веќе се исплатил кај трето лице	46	
42.	Дивиденди остварени со учество во капиталот на друг даночен обврзник, одземени со данок по одбивка кој исплатил	47	
43.	Дел од загуба намалена за непризнаени расходи, пренесена од претходниот период	48	
44.	Износ на извршени елиминации од добивката (реинвестирана добивка)	49	
V.	**Даночна основа по намалувања (III- IV)**	50	
VI.	**Пресметан данок на добивка (V x 10%)**	51	
VII.	**Намалување на пресметаниот данок на добивка (АОП 52+АОП 53+АОП 54+АОП 55)**	52	
45.	Намалување на данокот за средствата на набавена и стасана во употреба до 10 фискални системи на отпочнување на регистрирање на готовинските плаќања	53	
46.	Износ на данок содржан во одземени приходи / добивки во странство (withholding tax) по пропорционална стапка	54	
47.	Данок кој го платила подружницата во странство за добивката остварена за приходите на матичното правно лице во Република Македонија не повеќе од износот на данокот по пропорционална стапка по ЗДД	55	
48.	Износ на пресметаниот даночен ослободување за давачка донација утврдена согласно член 30-г од ЗДД	56	
VIII.	**Пресметан данок по намалувања (VI-VII)**	57	
49.	Платени аконтации на данокот на добивка за даночниот период	58	
50.	Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од претходните даночни периоди		
51.	Износ за доплата / повеќе платен износ (АОП 56-АОП 57-АОП 58) 59		
IX.	**ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ**		
52.	Внатрешен данок на извршени елиминации од добивката (реинвестирана)	60	
53.	Загуби од претходни периоди за кои правото на пренесување во роковите од три години не е искористено	61	
54.	Остварени загуби намалени за непризнаените расходи од тековните периоди кои можат да се пренесат во идните периоди	62	
55.	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот по одредбите од член 30 од ЗДД	63	
56.	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот платен во странство до пропорционалната стапка	64	
57.	Остварени приходи-приноси во подлоците	65	4.019.609,00
58.	Внатрешни трошоци за донации за подлоците за кои се користи правото на намалувања по Законот за даноците и спонзорства во јавните дејности	66	
59.	Внатрешни трошоци за донации во подлоците за кои не се користи правото на намалувања по Законот за даноците и спонзорства во јавните дејности	67	
60.	Внатрешни трошоци за спонзорства во подлоците, за кои се користи правото на намалувања по Законот за даноците и спонзорства во јавните дејности	68	
61.	Внатрешни трошоци за спонзорства во подлоците, за кои не се користи правото на намалувања по Законот за даноците и спонзорства во јавните дејности	69	
62.	Внатрешни трошоци на данокот за кои е користена елиминација на пресметаниот данок, согласно член 30-г од ЗДД	70	

09003001787593

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ

Назив / Име и презиме	Милица Митровска		
ЕДБ / ЕМБГ	1503972455100	Датум на потпишување	17.02.2022
Својство	Шеф на служба за економско	Потпис	М. Митровска

ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ

Име и презиме	Славица Кутиров		
ЕМБГ	1812969465009	Датум на потпишување	17.02.2022
Својство	в.д. Директор	Потпис	

Податоци за обработка	

0900300175696 11

ДАНОЧЕН БИЛАНС
за оданочување на добивка

ДБ

Посебен даночен статус	☐ Заштитни друштва ☐ ТИРЗ ☐ Кинемо правни домови
Единствен даночен број	4030992228014
Скратен назив и адреса на вистинското седиште за контакт	Царинска управа на РСМ Лазар Лазароски бр 13
Телефон	3293983
е-пошта	

* Подносител: Управа за јавни приходи

Датум и број на прием	

Даночен период

од	01-01-21	до	31-12-21
Рок за поднесување	15-03-21		
Измена на ДБ	☐ Бриш		

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

'Без данок'

		АОП	
I.	**Финансиски резултат во Биланс на успех**	01	
II.	**Непризнаени расходи и помалку исказани приходи за даночни цели (збир од АОП 03 до АОП 39)**	02	
1.	Расходи кои не се поврзани со вршењето на дејноста на субјектот односно не се непосреден услов за извршувањето на дејноста и кои се последица од вршењето на дејноста	03	
2.	Надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос над утврдениот износ	04	
3.	Надоместоци на трошоци на вработените што не се утврдени со член 9 став (1) точка 2) од ЗДД	05	
4.	Трошоци за организирана исхрана и превоз над износите утврдени со закон	06	
5.	Трошоци за хотелско сместување во износ над 6.000 денари дневно по лице и трошоци за превоз на лица кои не се документирани	07	
6.	Трошоци за исхрана на вработените кои работат ноќно време, над износите утврдени со закон	08	
7.	Трошоци по основ на месечни надоместоци на членови на органи на управување над износите утврдени со закон	09	
8.	Трошоци по основ на уплатени доброволни придонеси во доброволен пензиски фонд над висината утврдена со закон	10	
9.	Трошоци по основ на уплатени премии за осигурување на живот над висината утврдена со закон	11	
10.	Надоместоци за лица волонтери и за лица ангажирани за вршење на јавни работи над износите утврдени со закон	12	
11.	Скриени исплати на добивки	13	
12.	Кусоци кои не се предизвикани од вонредни настани (кражби, пожари или други природни непогоди)	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 вкупниот приход остварен во годината	16	
15.	Трошоци за спонзорства направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 3% од вкупниот приход остварен во годината	17	
16.	Трошоци за донации во спортот согласно со членот 30-а од ЗДД	18	
17.	Трошоци по основ на камата по кредити кои не се користат за вршење на дејноста на обврзникот	19	
18.	Осигурителни премии кои ги плаќа работодавачот во корист на членови на органите на управување и на вработени	20	
19.	Даноци по задршка (добивка) исплатени во име на трети лица кои се на товар на трошоците на даночниот обврзник	21	
20.	Парични и даночни казни, пенали и казнени камати за неизвремена уплата на јавни давачки и на трошоци за присилна наплата	22	
21.	Трошоци за стипендии	23	
22.	Трошоци на залиха, ракурс, кражби и расипувања	24	
23.	Трошоци на ненаплатени побарувања	25	
24.	Трошоци за нето износот на приемањата по основ на деловна успешност над износот на кој се пресметани придонеси согласно со закон	26	
25.	Трошоци за практикантска работа над износите пропишани во Законот за практиканство	27	
26.	Трошоци за практична обука на ученици и практична настава на студенти во висина над 8.000 денари месечно	28	
27.	Трошоци за амортизација на дисконтираната вредност на материјални и нематеријални средства	29	

09003001756 9611

28.	Трошоци за амортизација на материјални и нематеријални средства која е пресметана од амортизацијата пресметана на набавната вредност на средствата со примена на стапки над пропишаните согласно Номенклатурата за средствата за амортизација	30	
29.	Преостанатата сегашна вредност на основните средства кои ни се користат, а се амортизирани во целост за кои не е издадена согласност од Управата за јавни приходи	31	
30.	Трошоци за исправка на вредноста на нематериални побарувања	32	
31.	Износ на нематериални побарувања од земји	33	
32.	Износ на позитивна разлика помеѓу расходите кои произлегуваат од трансакција по трансферна цена и расходите кои произлегуваат од тие трансакции по пазарна цена утврдена со принципот на „дофат на рака" меѓу поврзани лица	34	
33.	Износот на позитивната разлика помеѓу приходите кои произлегуваат од трансакциите по цена утврдена во согласност со „дофат на рака" и приходите кои произлегуваат од тие трансакции по трансферната цена меѓу поврзани лица	35	
34.	Износ на дел од камати по заеми чии се добиени од поврзани лица, кој со подмирување изнесат повеќе би се остварил доколку се работи за неповрзани лица	36	
35.	Износ на земени камати кои произлегуваат од односите со поврзано лице	37	
36.	Износ на камати по земени добивки од сиромашни или алиментирани – пресметани по примена на 20% учество во капиталот	38	
37.	Други неоснованости на расходи	39	
III.	**Даночна основа (I+II)**	40	
IV.	**Намалување на даночна основа (АОП 42+ АОП 43+ АОП 44+ АОП 45+ АОП 46+ АОП 47+ АОП 48)**	41	
38.	Износ на пренесени побарувања за кои во претходниот период е утврдена даночна основа	42	
39.	Износ на вратен дел од загубите кои во претходните даночни периоди биле погрешно третирани на даночната основа	43	
40.	Износ на трошоците за амортизација над износот пресметан со примена на амортизациони стапки утврдени со номенклатурата на средствата за амортизација и годишните амортизациони стапки за кои во тековниот период е извршено третирање на даночната основа	44	
41.	Износ на неисплатените надоместоци над износите утврдени во член 9 став (1) точки 2), 3-5), 4), 5), 5-а) и 6), од ЗДД за кои во претходниот период е извршено третирање на даночната основа, односно истите се исклучени како приход	45	
42.	Дивиденди остварени со учество во капиталот на друг даночен обврзник, одземени со данок на добивка кој исплатувачот	46	
43.	Дел од загуба намалена за непризнаени расходи, пренесена од претходни години	47	
44.	Износ на извршени отпишувања од добивката (реинвестирана добивка)	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 (АОП 52+АОП 53+АОП 54+ АОП 55)**	51	
45.	Намалување на данокот за вредноста на набавени и стасани во употреба до 10 фискални системи на сторено за регистрирање на готовински сметања	52	
46.	Износ на данок содржан во одаточни приходи / добивки во странство (withholding tax) до пропишаните стапки	53	
47.	Данок кој го платиле подружницата во странство за добивката остварена во приходите на матичното правно лице во Република Македонија но не повеќе од износот на данокот по пропишаната стапка во ЗДД	54	
48.	Износ на пресметаниот даночно ослободување за дадени донации утврдени во согласност со член 30-а од ЗДД	55	
VIII.	**Пресметан данок по намалување (VI-VII)**	56	
49.	Платени аконтации на данокот на добивка за даночниот период	57	
50.	Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од претходните даночни периоди	58	
51.	Износ за доплата / повеќе платен данок (АОП 56-АОП 57-АОП 58)	59	
IX.	**ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ**		
52.	Вкупен износ на извршени отпишувања од добивката (реинвестирана)	60	
53.	Загуби од претходни години за кои правото на покривање во рок од три години не е истечено	61	
54.	Остварена загуба намалена за непризнаени расходи од тековната година која може да се пренесе во наредните три години	62	
55.	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот по одредбите од член 30 од ЗДД	63	
56.	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот платен во странство до пропишаната стапка	64	
57.	Остварен вкупен приход во годината	65	1.555.027,00
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 донација во спорт за кои е користено намалување на пресметаниот данок, по член 30-а во ЗДД	70	

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ 0900300 1786961 1

Назив / Име и презиме	Милица Митровска		
ЕДБ / ЕМБГ	1509972455100	Датум на потпишување	17.02.2022
Својство	Шеф на служба за систематизација	Потпис	М. Митровска

ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ

Име и презиме	Славица Кутаров		
ЕМБГ	1812969465009	Датум на потпишување	17.02.2022
Својство	в.д. директор	Потпис	

* Задолжително поле во дел или целина

Податоци за обработувача	

09.003.00175 696 26

ДАНОЧЕН БИЛАНС
за оданочување на добивка

ДБ

Посебен даночен статус: ☐ Заштитни друштва ☐ ТИРЗ ☐ Користи изградени основи

Единствен даночен број: 4030992228017

Скратен назив и адреса на седиштето/седиштата на правното лице: Ударинска уброба на РСМ Лозар Литеноски бр. 13

Телефон: 3.293983

е-пошта:

* Попополнува Пресметка за данок на добивка

Датум и број на одлука

Даночен период: од 01-01-21 до 31-12-21

Рок за поднесување: 15-03-22

Исправка на ДБ: ☐ Да

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

Во денари

		АОП	
I.	**Финансиски резултат во Билансот на успех**	01	
II.	**Непризнаени расходи и пеналиу механизми приходи за даночниот период (збир од АОП 03 до АОП 39)**	02	
1.	Расходи кои не се евидентирани во врска со дејноста на субјектот односно не се непосредни услови за извршувањето на дејноста и не се последица од вршењето на дејноста	03	
2.	Надоместоци за трошоци и други видови приходи од работен однос над утврдениот износ	04	
3.	Надоместоци на трошоци на вработените кои не се утврдени во смисла на 6 став 1 точка 2) од ЗДД	05	
4.	Трошоци за одложени исправки и отписи над износите утврдени со закон	06	
5.	Трошоци за хотелски сместувања во износ над 6.000 денари дневно по лице и трошоци за ресторан кои не се документирани	07	
6.	Трошоци за исправки на вработените кои работат помал број часови од износите утврдени со закон	08	
7.	Трошоци по основа на месечни надоместоци на членови на органи на управување над износите утврдени со закон	09	
8.	Трошоци по основ на уплатени добротворни придонеси во добротворен пензиски фонд над износите утврдени со закон	10	
9.	Трошоци за премии на уплатени премии за осигурувањата на живот над износите утврдени со закон	11	
10.	Надоместоци за лица ангажирани и за лица ангажирани заради вршење на јавни работи над износите утврдени со закон	12	
11.	Експлицитни исплати на добивка	13	
12.	Кусоци кои не се предизвикани од природни настани (земјотрес, пожар или друг природен катастрофа)	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 вкупниот приход остварен во годината	16	
15.	Трошоци за спонзорства направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности над 3% од вкупниот приход остварен во годината	17	
16.	Трошоци за донации во спортот согласно со членот 30-а од ЗДД	18	
17.	Трошоци во основ на камата по кредити кои не се користат за правење на дејностите на оборотниот	19	
18.	Осигурителни премии кои ги плаќа работодавачот во корист на членовите на органите на управување и на вработените	20	
19.	Даноци по одбивка (одбивки) исплатени во име на трети лица кои се на товар на трошоците на даночниот обврзник	21	
20.	Парични и даночни казни, пенали и паушални казни за неисполнување на обврската на јавни давачки и на трошоците за присилна наплата	22	
21.	Трошоци за спонзорства	23	
22.	Трошоци на хала, ресторан, кафе и ресторанска	24	
23.	Трошоци поврзани со менаџерски набедувања	25	
24.	Трошоци за нето износот на премијата по основ на договор за осигурување над износот со кој се намалува данокот на добивка согласно 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 земји над 6.000 денари месечно	28	
27.	Трошоци за амортизација на ревалоризираната вредност на материјални и нематеријални средства	29	

0900 300 175 69626

28.	Трошоци за амортизација на материјални и нематеријални средства кои е побарана да амортизацијата пресметана на набавната вредност на средството се примени на стапки над пропишаните согласно Номенклатурата на средствата за амортизација	30	
29.	Преостанатата сегашна вредност на основните средства кои не се користат, а се амортизираат во целост за кои не е издадена согласност од Управата за јавни приходи	31	
30.	Трошоци за исправка на вредноста на неплатени побарувања	32	
31.	Износ на незаплатени побарувања од заеми	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 примена на „дофат на рака" кај поврзани лица	34	
33.	Износот на позитивната разлика помеѓу приходите кои произлегуваат од трансакцијата по цена утврдена со согласност со „дофат на рака" и приходите кои произлегуваат од таа трансакција по трансферната цена кај поврзани лица	35	
34.	Износ на дел од камати на заеми кои се добиени од неврзани лица, кој ги надминува износот кој би се остварил доколку се работи за поврзани лица	36	
35.	Износ на заплатени камати кои произлегуваат од приходите со поврзани лица	37	
36.	Износ на камати на заеми добиени од содружници или акционери – нерезиденти со капитал од 20% учество во капиталот	38	
37.	Други усогласувања на расходи	39	
III.	**Даночна основа (I+II)**	40	
IV.	**Намалување на даночна основа (АОП 42+ АОП 43+ АОП 44+ АОП 45+ АОП 46+ АОП 47+ АОП 48)**	41	
38.	Износ на надвалени побарувања за кои во претходниот период е зголемена даночната основа	42	
39.	Износ на вратен дел од заеми за кои во претходните даночни периоди било извршено зголемување на даночната основа	43	
40.	Износ на трошоците за амортизација над износот пресметан со примена на амортизациони стапки утврдени со номенклатурата на средствата за амортизација и пониските амортизациони стапки за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основа	44	
41.	Износ на непостојатните надоместоци над износите утврдени во член 9 став (1) точки 2), 3-б), 4), 5), 5-а) и 6), од ЗДД, за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основа, доколку истите се исплатени кај:	45	
42.	Дивиденди остварени со учество во капиталот на друг домаќин обврзник, одземени со данок на добивка кој исплатувачот	46	
43.	Дел од загуба намалена за непризнаени расходи пренесени од претходни години	47	
44.	Износ на извршени блокувања од добивката (реинвестирана добивка)	48	
V.	**Даночна основа по намалувања (III- IV)**	49	
VI.	**Пресметан данок на добивка (V x 10%)**	50	
VII.	**Намалување на пресметаниот данок на добивка (АОП 52+АОП 53+АОП 54+АОП 55)**	51	
45.	Намалување на данокот за вредноста на набавени и ставени во употреба да 10 фискалниситеми на опрема за регистрирање на готовински надомаци	52	
46.	Износ на данок содржан во одложени приходи / добивки во странство (withholding tax) за пренесените стапки	53	
47.	Данок кој го платила подружницата во странство за добивката остварена во приходите на матичното правно лице во Република Македонија но не повеќе од износот на данокот по пониските стапки во ЗДД	54	
48.	Износ на пресметано данечно ослободување за дадена донација утврдени во согласност со член 30-а од ЗДД	55	
VIII.	**Пресметан данок по намалувања (VI-VII)**	56	
49.	Платени аконтации на данокот на добивка за даночниот период	57	
50.	Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од претходните даночни периоди	58	
51.	Износ за доплата / повеќе платен износ (АОП 56-АОП 57-АОП 58)	59	
IX.	**ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ**		
52.	Вкупен износ на извршени блокувања за добивка го (реинвестирана)	60	
53.	Загуби од претходни години за кои правото на покривање во рок од три години веќе изминало	61	
54.	Остварена загуба намалена за непризнаените расходи од тековната година која треба да се пренесе во наредните три години	62	
55.	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот по одредбите од член 30 од ЗДД	63	
56.	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот платен во странство по пониските стапки	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 данокот и спонзорства во јавните дејности	66	
59.	Вкупни трошоци за донации во годината за кои не се користи правото на намалување од Законот за данокот и спонзорства во јавните дејности	67	
60.	Вкупни трошоци за спонзорства во годината, за кои се користи правото на намалување од Законот за данокот и спонзорства во јавните дејности	68	
61.	Вкупни трошоци за спонзорства во годината, за кои не се користи правото на намалување од Законот за данокот и спонзорства во јавните дејности	69	
62.	Вкупни трошоци за донации во спорт за кои е користено намалување на пресметаниот данок по член 30-а од ЗДД	70	

09003001756962 6

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ

Назив / Име и презиме	Милица Митровска		
ЕДБ / ЕМБГ	1509972455100	Датум на поднесување	17.02.2022
Својство	Шеф на служба за информирање	Потпис	М Митровска

ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ

Име и презиме	Славица Кустиров		
ЕМБГ	1812969465009	Датум на потврдување	17.02.2022
Својство	в.д. директор	Потпис	СКустиров

* Задолжително поле за сите субјекти

Податоци за обработката	

0900300175696'30 2021

ДАНОЧЕН БИЛАНС
за оданочување на добивка

ДБ

* Податоци за Управа за јавни приходи

Посебен даночен статус: ☐ Заштитни друштва ☐ ТИРЗ ☐ Казнено поправни дејности

Единствен даночен број: 4030992228017

Скратено име и адреса на внатрешно седиште за контакт: Царинска управа на РСМ Казар Лисичоски бр. 13

Телефон: 3 293983

e-пошта:

Датум и број на прием:

Даночен период: од 01.01.21 до 31.12.21

Рок за поднесување: 15.03.22

Исправка на ДБ: Не

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

"Во денари"

		АОП	
I.	**Финансиски резултат во Биланс на успех**	01	
II.	**Непризнаени расходи и намалуваа исклучени приходи за даночни цели (збир 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 кои се последица од вршењето на дејноста	03	
2.	Надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос над утврдениот износ	04	
3.	Надоместоци на трошоци на вработените кои не се утврдени со член 9 став (1) точка 2) од ЗДД	05	
4.	Трошоци за организирана исхрана и превоз над износите утврдени со закон	06	
5.	Трошоци за хотелско сместување во износ над 6.000 денари дневно по лице и трошоци за превоз на лица кои не се документирани	07	
6.	Трошоци за исхрана на вработените кои работат ноќно време над износите утврдени со закон	08	
7.	Трошоци по основа на месечни надоместоци на членови на органи на управување над износите утврдени со закон	09	
8.	Трошоци по основа на уплатени доброволни придонеси во доброволен пензиски фонд над износите утврдени со закон	10	
9.	Трошоци по основа на уплатени премии за осигурување на живот над износите утврдени со закон	11	
10.	Надоместоци на лица волонтери и за лица ангажирани за вршење на јавни работи над износите утврдени со закон	12	
11.	Сервисни исплати на добивки	13	
12.	Кусоци кои не се предизвикани од елементарни настани (кражба, пожар или други природни непогоди)	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 вкупниот приход остварен во годината	16	
15.	Трошоци за спонзорства направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 3% од вкупниот приход остварен во годината	17	
16.	Трошоци за донации во спортот согласно со членот 10-а од ЗДД	18	
17.	Трошоци по основ на камата по кредити кои не се користат за вршење на дејноста на обврзникот	19	
18.	Осигурителни премии кои ги плаќа работодавачот во корист на членови на органите на управување и на вработени	20	
19.	Даноци по задршки (одбивка) исплатени во име на трети лица кои се на товар на трошоците на даночниот обврзник	21	
20.	Парични и доверливи казни, пенали и казнени камати за немаворемна уплата на јавни давачки и на пресметка за присилна наплата	22	
21.	Трошоци за стипендии	23	
22.	Трошоци на изнајмување, ростур, хра и рекреативне	24	
23.	Трансфер вишок на ненаплатени побарувања	25	
24.	Трошоци за нето износот на примањата по основ на деловна успешност над износот на кој се пресметани придонеси согласно со закон	26	
25.	Трошоци за практикантска работа над износите предвидени во Законот за практикантство	27	
26.	Трошоци за практична обука на ученици и практична настава на студенти во висина над 8.000 денари месечно	28	
27.	Трошоци за амортизација по ревалоризираната вредност на нематеријални и материјални средства	29	

0900300175696 30

28.	Трошоци за амортизација на материјални и нематеријални средства кои е пониска од амортизацијата пресметана на набавната вредност на средствата со примена на стапки над пропишаните согласно Номенклатурата на средствата за амортизација	30	
29.	Преостанатата сегашна вредност на основните средства кои не се користат, а се амортизираат во целост во кои не е изразена согласност од Управата за јавни приходи	31	
30.	Трошоци за исправка на вредноста на ненаплатени побарувања	32	
31.	Износ на ненаплатена побарувања за заем	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 принципот на „дофат на рака" меѓу поврзани лица	34	
33.	Износот на негативната разлика помеѓу приходите кои произлегуваат од трансакцијата по цена утврдена по согласност со „дофат на рака" и приходите кои произлегуваат од таа трансакција по трансферната цена меѓу поврзани лица	35	
34.	Износ на дел од камати по заеми кои се добиени од поврзано лице, кој го надминува износот кој би се остварил работејќи со работа та неповрзани лица	36	
35.	Износ на загубени камати кои произлегуваат по однесите со поврзано лице	37	
36.	Износ на камати на заеми добиени од сопствениците или акционери — корисниците со најмалку 20% учество во капиталот	38	
37.	Други усогласувања на расходи	39	
III.	**Даночна основа (I+II)**	40	
IV.	**Намалување на даночна основа (АОП 42+ АОП 43+ АОП 44+ АОП 45+ АОП 46+ АОП 47+ АОП 48)**	41	
38.	Износ на ненаплатени побарувања за кои во претходниот период е намалена даночната основа	42	
39.	Износ на приход од заеми за кои во претходните даночни периоди било извршено зголемување на даночната основа	43	
40.	Износ на трошоците за амортизација над износот пресметан со примена на амортизациони стапки утврдени со Номенклатурата на средствата за амортизација и годишните амортизациони стапки за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основа	44	
41.	Износ на материјалните недостатоци над износите утврдени во член 9 став (1) точки 2), 3-б), 4), 5), 5-а) и 6), од ЗДД, за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основа, доколку истите се исправени во текот	45	
42.	Дивиденди остварени со учество во капиталот на друг даночен обврзник, одделно искажани во данокот на добивка кој исплатува	46	
43.	Дел од загуба намалена за непризнаени расходи, пренесена од претходни години	47	
44.	Износ на признаени влложувања од добивката (реинвестирана добивка)	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 (АОП 52+АОП 53+АОП 54+АОП 55)**	51	
45.	Намалување на данокот за вредноста на наоѓаени и ставени во употреба до 10 фискални системи на опрема за регистрирање на готовинските плаќања	52	
46.	Износ на данок содржан во одложени приходи / добивки во странство (withholding tax) во пропишаната стапка	53	
47.	Данок кој го платиле подружниците во странство за добивката остварена во приходите на матичното правно лице во Република Македонија но на помалку од износот на данокот по пропишаните стапки во ЗДД	54	
48.	Износ на пресметано даночно ослободување за давачки донации утврдени во согласност со член 30-а од ЗДД	55	
VIII.	**Пресметан данок по намалувања (VI-VII)**	56	
49.	Платени аконтации на данокот на добивка за даночниот период	57	
50.	Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од претходните даночни периоди	58	
51.	Износ за доплата / повеќе платен износ (АОП 56-АОП 57-АОП 58)	59	
IX.	**ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ**		
52.	Вкупен износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана)	60	
53.	Загуби од претходни години за кои правото на покривање истекува во рок од три години од нивното	61	
54.	Остварена загуба намалена за непризнаените расходи од тековната година која може да се пренесе во наредните три години	62	
55.	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот по одредбите од член 30 од ЗДД	63	
56.	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот платен во странство да пропишаната стапка	64	
57.	Остварен вкупен приход во годината	65	
58.	Вкупни приходи за донации во годината за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	66	
59.	Вкупни приходи за донации во годината за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	67	
60.	Вкупни приходи за спонзорства во годината, за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	68	
61.	Вкупни приходи за спонзорства во годината, за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	69	
62.	Вкупни приходи за донација во спорт за кои е користено намалување на пресметаниот данок, по член 30-а од ЗДД	70	

0900300175696 30

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ

Назив / Име и презиме	Милица Милетовска		
ЕДБ / ЕМБГ	1503972455100	Датум на потпишување	17.02.2022
Својство	шеф на Служба за сметководство	Потпис	М. Милетовска

ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ

Име и презиме	Славица Чутиров		
ЕМБГ	1812969465009		17.02.2022
Својство	в.д. Директор	Потпис	

Податоци за обработката

*Пополнува Корисник во јавен сектор