

ДАНОЧЕН БИЛАНС за оданочување на непризнаени расходи

ДБ

* Подготвено Управата за јавни приходи

Посебен даночен статус Заштитно друштво ТИРЗ Казнено поправни домови

Единствен даночен број: 4021974114145

Скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт: ЈОУ Доки за Седерс Мур
З.К. Влаботина
Народна Колесница 19 Прилеп

Телефон: 048435011

е-пошта: domzastorilico@velocasey.com

Датум и број на прием: _____

Даночен период: од 01.01.2019 до 31.12.2019

Рок за поднесување: 28.02.2020

Исправка на "ДБ":

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА НА НЕПРИЗНАЕНИ РАСХОДИ

| Број | Опис на расходи | Код | Износ |
|------|--|-----|-------|
| A. | Усогласување на непризнаени расходи за даночни цели од тековната година (Σ од АОП 02 до АОП 26) | 01 | 13679 |
| 1. | Расходи кои не се поврзани со вршење на дејност на субјектот | 02 | 0 |
| 2. | Исплатени надоместоци на трошоци и други лични приманија од работен однос над утврдениот износ | 03 | 0 |
| 3. | Исплатени надоместоци на трошоци на вработените што не се утврдени со член 11 став 1 точка 2 од ЗДД | 04 | 0 |
| 4. | Трошоци за организирана исхрана и превоз исплатени над износите утврдени со закон | 05 | 0 |
| 5. | Трошоци по основ на месечни надоместоци на членови на органи на управување над висината утврдена со закон | 06 | 0 |
| 6. | Трошоци по основ на уплатени доброволни придонеси во доброволен пензиски фонд над висината утврдена со закон | 07 | 0 |
| 7. | Надоместоци за лица волонтери и за лица ангажирани за вршење на јавни работи исплатени над износите утврдени со закон | 08 | 0 |
| 8. | Скриени исплати на добивки | 09 | 0 |
| 9. | Трошоци за репрезентација | 10 | 13679 |
| 10. | Трошоци за донации во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 5% од вкупниот приход остварен во годината | 11 | |
| 11. | Трошоци за спонзорства во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности над 3% од вкупниот приход остварен во годината | 12 | |
| 12. | Трошоци по основ на камати по кредити кои не се користат за вршење на дејноста на обврзникот | 13 | |
| 13. | Осигурителни премии кои ги плаќа работодавачот во корист на членови на органи на управување и на вработени | 14 | |
| 14. | Даночи по задршка (одбивка) исплатени во име на трети лица кои се на товар на трошоците на даночниот обврзник | 15 | |
| 15. | Парични и даночни казни, пенали и казнени камати за ненавремена уплата на јавни давачки и на трошоци за присилна наплата | 16 | |
| 16. | Исплати на стипендии | 17 | |
| 17. | Трошоци на кало, растур, крш и расипување | 18 | |
| 18. | Траен отпис на ненаплатени побарувања | 19 | |
| 19. | Пропорционален износ на амортизацијата на средства за кои е искористено даночно ослободување по основ на реинвестирана добивка во ДБ за 2007 и 2008 година | 20 | |
| 20. | Трошоци за исправка на вредноста на ненаплатени побарувања | 21 | |
| 21. | Разлика помеѓу трансферна и пазарна цена остварена меѓу поврзани лица | 22 | |
| 22. | Износ на делот од камати по заеми кои се добиени од поврзано лице кое не е банка или друга овластена кредитна институција | 23 | |
| 23. | Износ на затезни камати помеѓу поврзани лица | 24 | |
| 24. | Износ на камати на заеми добиени од содружници или акционери - нерезиденти со најмалку 25% учество во капиталот на друштвото | 25 | |
| 25. | Други усогласувања на расходи согласно со ЗДД кои посебно не се наведени во претходните редни броеви | 26 | |

Б. Даночен кредит за расходи со одложено признавање

| | | | |
|--|--|----|----------|
| 26. | Износ на даночен кредит за расходи со одложено признавање за кои претходно е платен данок на добивка | 27 | |
| В. Даночна основа (АОП 01 – АОП 27 ≥ 0) | | 28 | 13679 |
| 27. | Пренесени даночни загуби од минати години | 29 | |
| Г. Даночна основа намалена за пренесените даночни загуби од минати години (АОП 28 – АОП 29 ≥ 0) | | 30 | 13679 |
| Д. Пресметан данок на добивка (АОП 30 x пропишана стапка) | | 31 | 1368 |
| Г. Даночни олеснувања и ослободувања | | | |
| 28. | Намалување на данокот за вредноста на набавени и ставени во употреба до 10 фискални системи | 32 | |
| Е. Избегнување на двојно оданочување | | | |
| 29. | Износ на задржан данок платен во странство до пропишаната стапка, освен данокот во примените дивиденди од нерезиденти | 33 | |
| Ж. Данок за плаќање/враќање | | + | 1368 |
| 30. | Данок на добивка по намалување (АОП 31 – АОП 32 – АОП 33 ≥ 0) | 34 | |
| 31. | Платени аконтации на данокот на добивка за даночниот период | 35 | |
| 32. | Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од претходни даночни периоди | 36 | |
| 33. | Износ за доплата / повеќе платен износ (АОП 34 – АОП 35 – АОП 36) <small>* доплата на данокот за добивка по намалување; ** за повеќе платен данок на добивка пренесен од претходни даночни периоди; *** во случај на доплата на данокот</small> | 37 | 1368 |
| З. Посебни податоци | | | |
| 34. | Пренесен неискористен дел на правото за намалување на данокот по одредбите на член 36-б од ЗДД | 38 | |
| 35. | Пренесен неискористен дел на задржан данок платен во странство до пропишаната стапка, освен данокот во примените дивиденди од нерезиденти | 39 | |
| 36. | Остварен вкупен приход во годината | 40 | 17174522 |
| 37. | Вкупни трошоци за донации во годината | 41 | |
| 38. | Вкупни трошоци за спонзорства во годината | 42 | |
| 39. | Износ на даночен кредит кога АОП 01 – АОП 27 < 0 | 43 | |

ПОДАТОЦИ ЗА ОСТВАРЕНИОТ ФИНАНСИСКИ РЕЗУЛТАТ И ЗА РАСПРЕДЕЛБИТЕ

| | | |
|---|---|----|
| У. Сметководствена добивка/загуба по оданочување | | |
| 40. | Добивка за деловната година по оданочување со данокот во непризнаените расходи | 44 |
| 41. | Загуба за деловната година по оданочување со данокот во непризнаените расходи | 45 |
| 42. | Исплатен аванс на дивиденда во даночниот период | 46 |
| 43. | Исплатена дивиденда од распределена добивка и слободни резерви од претходни години | 47 |
| 44. | Акумулирана нераспределена добивка и слободни резерви за периодот по 01.01.2009 година | 48 |
| 45. | Акумулирана непокриена загуба по 01.01.2009 година | 49 |
| И. Посебни податоци | | |
| 46. | Износ на пренесени нераспределени добивки утврдени со состојба на 31.12.2008 година и на резерви што можат да се распределуваат | 50 |
| 47. | Износ на пренесени непокриени загуби утврдени со состојба на 31.12.2008 година кои се пренесуваат на терет на нераспределените добивки остварени по 2008 година | 51 |

ПОДАТОЦИ ЗА ПОДНОСИТЕЛОТ НА БИЛАНСОТ

Име и презиме: Велика Петровска Потпис и печат: [Потпис] м.п.

Својство: одговорен селски водач Датум на поднесување: 28.02.2020

Даночниот период за кој се утврдува даночната обврска на образецот "ДБ" е една календарска година. Доколку даночниот обврзник работел за период пократок од една календарска година, за даночен период се смета периодот во кој работел.

Даночниот биланс (образец "ДБ") се поднесува најдоцна до 28 (29) февруари за годината што претходи, до даночната канцеларија на УЈП или во електронска форма преку <http://etax.ujp.gov.mk/>
Обврзникот кај кој е отворена постапка за ликвидација, постапка на стечај или кај кој настанале статусни промени, образецот "ДБ" го доставува во рок од 60 дена од денот на отворањето на постапката, односно од денот на настанувањето на статусните промени.

При пополнување на даночниот биланс, податоците внесете ги читливо и целосно, со печатни букви. Податоците внесете ги во точно означените полиња. Не впишувајте ништо во полињата кои ги пополнува Управата за јавни приходи.
Износите се искажуваат во денари, без дени.

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

Обврзниците со посебен даночен статус: заштитни друштва, стопански единици во рамките на установите за извршување на санкции односно казнено-поправни установи; и корисници на технолошко индустриски и развојни зони, го означуваат со "X" соодветното поле во образецот.

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА НА НЕПРИЗНАЕНИ РАСХОДИ

| | | |
|-----------|---|-----------|
| A. | Усогласување на непризнаени расходи за даночни цели од тековната година | 01 |
| | Претставува збир на износите од АОП 02 до АОП 26. | |
| 1. | Расходи кои не се поврзани со вршење на дејност на субјектот, односно не се непосреден услов за извршување на таа дејност и не се последица од вршењето на таа дејност, согласно член 11 став 1 точка 1 од ЗДД. | 02 |
| 2. | Исплатени надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос кои го надминуваат утврдениот износ во член 11 став 1 точка 2 од ЗДД и согласно член 2 став 3 алинеа 7 од Правилникот за начинот на пресметување и уплатување на данокот на добивка и спречување на двојното ослободување или двојното оданочување (ПДД). | 03 |
| 3. | Исплатени надоместоци на трошоци на вработените што не се утврдени со член 11 став 1 точка 2 од ЗДД. | 04 |
| 4. | Трошоци за организирана исхрана и превоз во јавниот сообраќај на вработените, исплатени над износите утврдени согласно член 11 став 1 точка 3 од ЗДД и член 2 став 3 алинеа 1 и 2 од ПДД. | 05 |
| 5. | Трошоци по основ на месечните надоместоци на членовите на органите на управување над 50% од просечната месечна бруто-плата исплатена во претходната година во Република Македонија, согласно член 11 став 1 точка 4 од ЗДД и член 2 став 3 алинеа 3 од ПДД. | 06 |
| 6. | Трошоци по основ на уплатени доброволни придонеси во доброволен пензиски фонд над износот од четири просечни месечни бруто-плати, исплатени во претходната година во Република Македонија, на годишно ниво по вработен, согласно член 11 став 1 точка 5 од ЗДД. | 07 |
| 7. | Надоместоци за лицата волонтери и за лицата ангажирани за вршење на јавни работи исплатени над износите утврдени согласно член 11 став 1 точка 6 од ЗДД. | 08 |
| 8. | Скриени исплати на добивки, согласно член 11 став 1 точка 7 од ЗДД и член 2 став 3 алинеа 4 од ПДД. | 09 |
| 9. | Трошоци направени за репрезентација во висина од 90%, согласно член 11 став 1 точка 8 од ЗДД. | 10 |
| 10. | Трошоци за донации направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности над 5% од вкупниот приход остварен во тековната година, согласно член 11 став 1 точка 9 од ЗДД. | 11 |
| 11. | Трошоци за спонзорства направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности над 3% од вкупниот приход остварен во тековната година, согласно член 11 став 1 точка 10 од ЗДД. | 12 |
| 12. | Камати по кредити за набавка на патнички автомобили, мебел, теписи, уметнички дела од ликовната и применетата уметност и други украсни предмети, како и камати по кредити кои не се користат за вршење на дејноста на обврзникот, согласно член 11 став 1 точка 11 од ЗДД. | 13 |
| 13. | Осигурителни премии кои ги плаќа работодавачот во корист на членовите на органите на управување, како и на вработените доколку истите не се одбиваат од плата, освен личното колективно осигурување на работниците за повреди на работа, согласно член 11 став 1 точка 12 од ЗДД. | 14 |
| 14. | Даноци по задршка (одбивка) исплатени во име на трети лица кои се на товар на трошоците на даночниот обврзник, согласно член 11 став 1 точка 13 од ЗДД. | 15 |
| 15. | Парични и даночни казни, пенали и казнени камати за ненавремена уплата на јавните давачки и на трошоците за присилна наплата, согласно член 11 став 1 точка 14 од ЗДД. | 16 |
| 16. | Исплати на стипендии, освен стипендиите доделени на начин и под услови утврдени со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, согласно член 11 став 1 точка 15 од ЗДД. | 17 |
| 17. | Трошоци на кало, растур, врш и расипување, над нормираните износи утврдени за соодветната гранка, под услов истите да не се настанати како резултат на вонреден настан или виша сила, согласно член 11 став 1 точка 16 од ЗДД и член 2 став 3 алинеа 5 од ПДД. | 18 |
| 18. | Траен отпис на ненаплатените побарувања, согласно член 11 став 1 точка 17 од ЗДД и член 2 став 3 алинеа 6 од ПДД. | 19 |
| 19. | Пропорционален износ на амортизацијата на средства за кои е искористено даночното ослободување по основ на реинвестирана добивка во "ДБ" за 2007 и 2008 година, согласно преодните одредби во член 21 на ЗДД и член 2 став 3 алинеа 8 од ПДД. | 20 |
| 20. | Трошоци за исправка на вредноста на ненаплатените побарувања, освен исправките на вредноста кај банките, штедилниците и осигурителните друштва на начин утврден со закон, согласно член 12 од ЗДД. | 21 |
| 21. | Износ утврден како разлика на трансферната цена над пазарната цена, согласно член 13 став 1 точка 1 од ЗДД и член 2 став 4 точка 1 од ПДД. | 22 |

| | | |
|-----------|---|----|
| 22. | Износ на делот од камати по заемите кои се добиени од поврзано лице кое не е банка или друга овластена кредитна институција, кој го надминува износот кој би се остварил доколку се работи за неповрзани лица, согласно член 13 став 1 точка 2 од ЗДД и член 2 став 4 точка 2 од ПДД. | 23 |
| 23. | Износ на затезните камати помеѓу поврзани лица, согласно член 13 став 1 точка 3 од ЗДД и член 2 став 4 точка 3 од ПДД. | 24 |
| 24. | Износ на каматите на заемите добиени од акционерите или содружниците-нерезиденти со најмалку 25% учество во капиталот на друштвото кои за повеќе од трипати го надминуваат износот на уделот на тој акционер, согласно член 13 став 1 точка 4 од ЗДД и член 2 став 4 точка 4 од ПДД. | 25 |
| 25. | Други усогласувања на расходите согласно ЗДД кои посебно не се наведени во претходните редни броеви. | 26 |
| Б. | Даночен кредит за расходи со одложено признавање | |
| 26. | Износ на даночен кредит за расходи со одложено признавање за кои претходно е платен данок на добивка, согласно член 17 од ЗДД и член 2 став 6 од ПДД. | 27 |
| В. | Даночна основа (АОП 01- АОП 27 \geq 0) Се пополнува само ако АОП 01- АОП 27 е поголемо од нула ("0"). | 28 |
| 27. | Се внесува износот на пренесените даночни загуби од минати години (но не подолго од 5 години, започнувајќи по годината во која даночната загуба е искажана), согласно член 17-а од ЗДД. | 29 |
| Г. | Даночна основа намалена за пренесените даночни загуби од минати години (АОП 28 - АОП 29 > 0) | 30 |
| Д. | Пресметан данок на добивка (АОП 30 x пропишана стапка) Се пресметува на даночната основа утврдена на АОП 30 со примена на пропишана процентна стапка. | 31 |
| Ѓ. | Даночни олеснувања и ослободувања | |
| 28. | Намалување на данокот за вредноста на набавени и ставени во употреба до 10 фискални системи на опрема за регистрирање на готовински плаќања, согласно член 36-6 од ЗДД. | 32 |
| Е. | Избегнување на двојно оданочување | |
| 29. | Износ на задржан данок платен во странство до пропишаната стапка согласно член 37 од ЗДД, освен данокот во примените дивиденди од нерезиденти. | 33 |
| Ж. | Данок за плаќање/враќање | |
| 30. | Данок на добивка по намалување (АОП 31 - АОП 32 - АОП 33 \geq 0). | 34 |
| 31. | Платени аконтации на данокот на добивка за даночниот период. Во ова поле се искажува износот на платените аконтации за месеците јануари - декември во изминатата година. | 35 |
| 32. | Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од претходните даночни периоди, согласно член 41 став 21 од ЗДД. | 36 |
| 33. | Износ за доплата/повеќе платен износ (АОП 34 - АОП 35 - АОП 36). Пред износот внесете знак "+" за доплата или знак "-" за повеќе платен износ. Доколку барате враќање на повеќе платениот данок впишете "X" во полето пред знакот. | 37 |
| З. | Посебни податоци | |
| 34. | Пренесен неискористен дел на правото за намалување на данокот по одредбите на член 36-6 од ЗДД. | 38 |
| 35. | Пренесен неискористен дел на правото за намалување на данокот по одредбите на член 37 од ЗДД. | 39 |
| 36. | Остварен вкупен приход по сите основи во годината. | 40 |
| 37. | Вкупни трошоци за донации во годината. | 41 |
| 38. | Вкупни трошоци за спонзорства во годината. | 42 |
| 39. | Износ на даночен кредит кога АОП 01 - АОП 27 < 0. | 43 |

ПОДАТОЦИ ЗА ОСТВАРЕНИОТ ФИНАНСИСКИ РЕЗУЛТАТ И ЗА РАСПРЕДЕЛБИТЕ

| | | |
|-----------|---|----|
| С. | Сметководствена добивка/загуба по оданочување | |
| 40. | Добивка за деловната година по оданочување со данокот во непризнаените расходи. | 44 |
| 41. | Загуба за деловната година по оданочување со данокот во непризнаените расходи. | 45 |
| 42. | Исплатен аванс на дивиденда во даночниот период. | |
| 43. | Исплатена дивиденда од распределената добивка и слободните резерви од претходните години. | |
| 44. | Акумулирана нераспределена добивка и слободни резерви за периодот по 01.01.2009 година. | |
| 45. | Акумулирана непокриена загуба по 01.01.2009 година. | |
| И. | Посебни податоци Се внесуваат податоци од Билансот на состојба од Годишната сметка составена за 2008 година. | |
| 46. | Износ на пренесени нераспределени добивки утврдени со состојба на 31.12.2008 година и на резерви што можат да се распределуваат, намалени за износот на искажаните непокриени загуби, износот на законските резерви и износот на статутарните резерви утврдени со договор односно со статут на друштвото. | 50 |
| 47. | Износ на пренесени непокриени загуби утврдени со состојба на 31.12.2008 година кои се пренесуваат на терет на нераспределените добивки остварени по 2008 година. | 51 |

ПОДАТОЦИ ЗА ПОДНОСИТЕЛОТ НА БИЛАНСОТ

Задолжително наведете го името, презимето и својството на потписникот, како и датумот на поднесување на даночниот биланс. Не заборавајте своерачно да го потпишете овој биланс и да ставите печат.