

20141745440

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ

Врз основа на член 47 од Законот за данокот на добивка („Службен весник на Република Македонија“ бр. 112/14), министерот за финансии донесе

ПРАВИЛНИК ЗА НАЧИНОТ НА ПРЕСМЕТУВАЊЕ И УПЛАТУВАЊЕ НА ДАНОКОТ НА ДОБИВКА И НАЧИНОТ НА ОДБЕГНУВАЊЕ НА ДВОЈНОТО ОСЛОБОДУВАЊЕ ИЛИ ДВОЈНОТО ОДАНОЧУВАЊЕ

I. Општи одредби

Член 1

Со овој правилник се пропишува начинот на пресметување и уплатување на данокот на добивка и начинот на одбегнување на двојното ослободување или двојното оданочување.

Член 2

Данокот на добивка се пресметува и плаќа на образецот “ДБ” - Даночен биланс за оданочување на добивка, даден во Прилог 1 кој е составен дел на овој правилник.

Член 3

Даночна основа за пресметување на данокот на добивка претставува износот на добивката која се утврдува во даночниот биланс.

Основата за пресметување на данокот на добивка се утврдува како разлика меѓу вкупните приходи и вкупните расходи на даночниот обврзник во износи утврдени согласно прописите за сметководство и сметководствени стандарди.

II. Непризнаени расходи за даночни цели

Член 4

Искажаниот финансиски резултат од Билансот на успех се зголемува за непризнаените расходи утврдени со Законот.

За целите на утврдувањето на непризнаените расходи:

- организиран превоз, во смисла на точка 3) на членот 9 од Законот, подразбира посебен линиски превоз само на определена група патници со исклучување на други патници. Со посебниот линиски превоз на патници се врши превоз на работници од дома до местото на работа и обратно, врз основа на договор склучен во писмена форма меѓу правно лице кое го нарачува превозот и превозникот во согласност со Законот за превоз во патниот сообраќај;

- организирана исхрана, во смисла на точка 3) на членот 9 од Законот подразбира постоење на организациона единица во рамките на деловниот процес на работодавачот, во која на организиран начин работодавачот самостојно или со посредство на други компании врз основа на склучен договор за приготвување и дистрибуција на топол оброк им обезбедува исхрана на вработените. Организираната исхрана може да се јави кога местоположбата на извршувањето на работите и работните задачи кај работодавачот (фабрика, истурена градежна и др. оператива, рудник и сл.) или природата на работењето не им овозможува на вработените лица да се обезбедат со храна на друг начин;

- како органи на управување, во однос на точка 4) од членот 9 на Законот, се сметаат сите управни органи и органи на надзор согласно со Законот за трговските друштва;

- за поврзани физички лица со даночниот обврзник-правното лице, во смисла на точка 7) на членот 9 од Законот, се сметаат припадниците на исто семејство, доколку припаѓаат на еден од следните меѓусебни односи, и тоа: брачен другар; роднина по права линија; браќа и сестри; деца на браќата и сестрите; сопружници на браќата и на сестрите и браќата и сестрите на сопружниците и родителите на сопружниците; браќа и сестри на родителите и хранители и посвоители;

- трошоците за кало, растур, крш и расипување, во смисла на точка 16) на членот 9 од Законот, не може да отстапуваат од вообичаените износи кои настануваат во дејностите од иста или слична природа;

- трајниот отпис на ненаплатените побарувања од точка 17) на членот 9 од Законот, се смета за оданочив расход доколку претходно не била направена исправка на вредноста на побарувањата и

- исплатените надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос што не се утврдени со член 9 став 1 точка 2) од Законот, се сметаат за оданочив расход.

Непризнати расходи од поврзани лица претставуваат:

1) Разликата меѓу трансферната цена и пазарната цена остварена меѓу поврзани лица. Утврдувањето на разликата од деловни и финансиски трансакции помеѓу поврзани лица се врши според принципот “дофат на рака (arm's length principle)“, односно според условите во кои тие трансакции не се разликуваат од оние помеѓу неповрзани лица во споредливи околности. Даночниот обврзник на барање на даночниот орган треба да презентира доволно информации и анализи за потврдување на условите од трансакциите помеѓу поврзани лица според принципот дофат на рака.

2) Износот на делот од камати по заеми добиени од поврзано лице кој го надминува износот на важечките каматни стапки доколку се работи за заеми добиени од неповрзани лица. Кај заемите кои се добиени од поврзано лице кое не е банка или друга овластена кредитна институција, односно не се добиени директно или индиректно од меѓународни финансиски институции и заемите за кои гарантира Република Македонија, при утврдувањето на расходите од камати се признава пресметаната камата најмногу до висината на каматната стапка која би се остварила помеѓу неповрзани лица, во моментот на одобрувањето на заемот, или доколку даночниот обврзник не може евидентирано да докаже дека висината на каматната стапка е во согласност со одредбата од точка 1 на овој став тогаш ќе се признае најмногу до висината на EURIBOR стапката за девизните кредити со соодветна рочност и SKIBOR стапката за денарски кредити зголемени за еден процентен поен. При утврдувањето на приходите од каматите на заеми дадени на поврзани лица, се признаваат пресметаните камати, најмалку до висината на каматните стапки, кои би се оствариле помеѓу неповрзани лица, во моментот на одобрувањето на заемот, или доколку даночниот обврзник не може евидентирано да докаже дека висината на каматната стапка е во согласност со одредбата од точка 1 на овој став тогаш ќе се признае најмалку до висината на EURIBOR стапката за девизните кредити со соодветна рочност и SKIBOR стапката за денарски кредити зголемени за еден процентен поен;

3) Износот на затезните камати меѓу поврзани лица;

4) Износот на каматите на заемите добиени од содружниците или акционерите нерезиденти со најмалку 25% учество во капиталот на друштвото, кои за повеќе од трипати го надминуваат износот на уделот на тој содружник или акционер.

За заеми се сметаат и заемите од трети лица кои се гарантирани од страна на содружникот или акционерот, како и заемите кои се добиени од банки врз основа на депозит на тој содружник или акционер во таа банка. Каматата што не се признава како расход, се утврдува на тој начин што вкупната камата од тековната година ќе се помножи со делот на заемите кој го надминува соодносот 1 : 3 (еден за капитал: три за заем) и ќе се подели со износот на вкупните заеми. Уделот на содружникот или акционерот во капиталот на корисникот на заемот, се утврдува како просек од состојбата на:

- основната главнина намалена за неуплатениот дел;
- резервите (освен ревалоризационите резерви) и
- нераспределените добивки,

намалени за износот на непокриените загуби, на првиот и последниот ден во даночниот период- годината во кој заемот се користи.

III. Намалување на даночна основа

Член 5

Даночната основа се намалува за:

1) износот на наплатените побарувања до висината на искажаниот приход, за кои во претходните даночни периоди било извршено зголемување на даночната основа, според одредбите од член 10 од Законот, соодветно на оданочениот износ;

2) износот на вратениот дел од заемот за кој во претходните даночни периоди било извршено зголемување на даночната основа, според одредбите од член 11 од Законот;

3) износот на дивиденди остварени од резиденти на Република Македонија со учество во капиталот на друг обврзник - резидент на Република Македонија, под услов да се оданочени според стапката утврдена во член 2 од Законот и

4) дел од загубата пренесена од претходни години.

Исплатувачот на дивидендата на примателот на дивиденда му доставува изјава, на образец „И-ПД - Изјава за платен данок на добивка“ даден во Прилог 2 кој е составен дел на овој правилник. Обврзникот, примател на дивидендата, ја приложува изјавата од овој член со поднесување на Даночниот биланс за оданочување на добивката;

Износот на искажаната загуба која се пренесува на товар на добивката во идните пресметковни периоди во периодот до три години, претставува загубата искажана во Билансот на успех, намалена за непризнаените расходи во образецот “ДБ” за годината, врз основа на поднесено барање на образец „ДД-01“, даден во Прилог 3 кој е составен дел на овој правилник.

IV. Даночни ослободувања

Член 6

Даночните ослободувања се состојат во намалување на даночната основа и намалување на пресметаниот данок.

Член 7

Даночната основа се намалува за износот на извршените вложувања од добивката (реинвестирана добивка) за развојни цели, односно вложувања во материјални средства (недвижности, постројки и опрема) и во нематеријални средства (компјутерски софтвер и патенти) наменети за проширување на дејноста на даночниот обврзник, освен вложувања во патнички автомобили, мебел, теписи, аудиовизуелни средства, бела техника, уметнички дела од ликовната и применетата уметност и други вложувања коишто служат за административни цели.

Под реинвестирана добивка од став 1 на овој член се подразбира добивката остварена со годишната сметка од претходната година, која по пат на распределба е издвоена за инвестиции и која во наредната година е вложена за намените од став 1 на овој член.

Член 8

Пресметаниот данок на добивка се намалува за:

1) Одобреното даночно ослободување по основ на набавените и ставени во употреба до десет фискални системи на опрема за регистрирање на готовинските плаќања односно фискална апаратура и интегриран автоматски систем за управување;

2) Данокот содржан во оданочени приходи/добивки во странство (withholding tax) до утврдената даночна стапка согласно член 2 од Законот и

3) Платениот данок на добивката остварена со работа во друга држава до износот на данокот што би се добил со примена на даночна стапка во земјата.

На даночните обврзници регистрирани за цели на данокот на додадена вредност им се намалува данокот на добивка во висина на фактурната вредност на набавениот и ставен во употреба фискален систем на опрема, намален за износот на данокот на додадена вредност. На даночните обврзници кои не се регистрирани за цели на данокот на додадена вредност им се намалува данокот на добивка во висина на вкупната фактурна вредност.

Одобреното даночно ослободување од став 1 точка 1 на овој член, кое е поголемо од износот на утврдениот данок, се пренесува на товар на данокот утврден во даночните биланси за годините што следат, се до целосно искористување на правото.

На субјектите коишто остваруваат доход во странство на кој согласно Договорите за одбегнување на двојното оданочување е пресметан и платен данок по задршка, им се намалува пресметаниот данок во земјата во висина на платениот данок, но не повеќе од данокот што би се добил со примена на пропишаната даночна стапка во Република Македонија. За таа цел даночниот обврзник кој остварува приходи во странство, доставува доказ за задржаниот и платен данок, од надлежниот даночен орган на странската држава.

Одобреното даночно ослободување од ставот 1 точка 2 на овој член кое е поголемо од износот на пресметаниот данок, се пренесува на товар на данокот утврден во даночните биланси за годините што следат, се до целосно искористување на правото.

На матичното правно лице - резидент на Република Македонија, му се намалува пресметаниот данок во земјата, за износот на данокот што го платила неговата подружница во друга држава, доколку таа добивка е вклучена во приходите на матичното правно лице, до висината на данокот утврден според даночната стапка во Република Македонија. Матичното правно лице на даночниот орган му поднесува докази за данокот што подружницата го платила во друга држава, заедно со нејзиниот биланс на успех и даночен биланс.

Член 9

На обврзникот кој е корисник на технолошко индустриската развојна зона, данокот на добивка утврден во даночниот биланс за оданочување на добивка на образец „ДБ“ составен за тековната година, се намалува во висина на износот утврден со решение од Управата за јавни приходи.

V. Задржување на данок на приход платен на странски правни лица

Член 10

Домашните правни лица, домашните физички лица - регистрирани за вршење на дејност и странските правни лица или физички лица-нерезиденти со постојана деловна единица во Република Македонија (исплатувачи на приходот), при секоја исплата на приходот што го остварува странското правно лице по одредбите од членот 21 од Законот, го задржуваат и го уплатуваат данокот на соодветната уплатна сметка.

Доколку странското правно лице на кое му припаѓа правото на наплата на приходите од членот 20 на Законот, има своја постојана деловна единица во земјата, и доколку приходот се припишува кон неговата постојана деловна единица во земјата не се задржува данок.

Ако постојаната деловната единица на странското правно лице регистрирана во Република Македонија, му плаќа на основачот (матично странско правно лице) приходи од членот 21 од Законот, на истите се плаќа данок по задршка. Данок по задршка се плаќа и во случаите кога плаќањето се врши на начин кој не преставува исплата на парични средства.

По исклучок од ставот 3 на овој член, данокот не се задржува на трансферот на делот од добивката на постојаната деловна единица на странско правно лице во Република Македонија, доколку претходно е платен данокот на добивка.

Пред секоја прва уплата на данокот по задршка, субјектите од став 1 на овој член од надлежната регионална дирекција на Управата за јавни приходи треба да побараат даночен идентификационен број за странското правно лице (остварувач на приходите). Даночниот идентификационен број на странското правно лице при плаќањето на данокот по задршка се внесува во налогот за плаќање на јавните приходи во полето “повикување на број-задолжување”.

Член 11

Под приходи на странското правно лице за кои се врши задржување на данокот за целите на членот 21 од Законот, се подразбираат приходите остварени од: дивиденди, камати, авторски хонорари, приходите од забавни или спортски активности кои се вршат во Република Македонија, приходите од вршење на менаџмент, консалтинг, финансиски услуги и услуги на истражување и развој, приходи од осигурителни премии за осигурување или реосигурување од ризици во Република Македонија, приходи од телекомуникациски услуги помеѓу Република Македонија и странската држава и приход од закуп на недвижности во Република Македонија.

Приход од дивиденди означува добивка од акции, или други права на учество во добивката кои не се побарувања на долгови, како и доходот од други корпоративни права кои по однос на оданочувањето имаат ист третман како и доходот од акциите според законите на државите чиј резидент е друштвото кое врши распределба.

Приход од камата означува доход од побарувања на секаков вид долг, независно од тоа дали е обезбеден со хипотека и дали врз основа на нив се стекнува право на учество во добивката на должникот, и особено доход од обврзници или други должнички хартии од вредност вклучувајќи ги и премиите и наградите на тие хартии од вредност, обврзниците или должничките хартии од вредност, како и секој друг доход поврзан со доходот од пари дадени на заем, (освен приходот од камата од точка 2) и 3) на став 2 од членот 21 на Законот). Казнените камати платени за задоцнети плаќања не се сметаат за камати од овој став.

Приход од авторски хонорари (права) и други права на интелектуална сопственост, подразбира плаќање од било кој вид, примено како плаќање за употреба или право на користење на авторско право за: книжевно, уметничко или научно дело, вклучувајќи ги кинематографските филмови, софтвер, патенти, трговски марки и заштитни знаци, дизајни или модели, планови, тајни формули или постапка, или за информација во врска со индустриските, комерцијалните или научните искуства, кои права се заштитени со правните прописи и обичаи, со кои се регулира нивното стекнување и употреба.

Приход од забавни и спортски активности кои се вршат во Република Македонија, подразбира приходи остварени од организирање и одржување на јавни настапи кои ги вршат организирани групи и поединци исплатени на странски правни лица. Во приходите кои што припаѓаат кон претходно наведените, спаѓаат и надоместоците за: аудиовизуелни услуги, провизии поврзани со филмска и видео дејност, радио и телевизија, лиценци за дистрибуција на права и хонорари, оркестри и други културни и спортски дејности, котизации и чланарини на културни и спортски организации, исплатени во корист на странското правно лице.

Приход од вршење менаџмент услуги подразбира приход остварен од организирање, планирање, координирање, контролирање и мотивирање, во остварувањето на целите на трговските друштва, односно во остварувањето на одредени економски резултати (профит).

Приход од консалтинг услуги подразбира приход остварен од вршење услуги на служби или организации што се занимаваат со давање на совети и интелектуални услуги во стопански финансиски и технички проекти односно упатства или работи на некој специјален предмет или проект за определен надомест. Под консалтинг услуги се подразбираат и: правни, даночни, сметководствени и ревизорски услуги, кои што странските правни лица ги вршат со надомест за домашните субјекти. Под консалтинг услуги на деловно советување, се смета секој облик на деловно советување или консултација. По исклучок, не се смета за услуга на деловно советување: одржувањето на предавања, семинари, работилници и слични методи на подучување, потоа услуги на инжињери, архитекти и слични услуги кои за резултат имаат пишани документи за постапување (идејни и изведбени проекти, нацрти, упатства и други документи за постапување). За услуги на деловно советување не се сметаат и услугите на посредување и застапување во некоја зделка, како и услугите на користењето на различните бази на податоци.

Приход од вршење на финансиски услуги се смета приходот на странското правно лице остварен од:

- 1) издадени гаранции и други видови на обезбедувања;
- 2) камати од финансискиот лизинг;
- 3) трговија за своја сметка или за сметка на клиентот, било на берза, преку шалтер или на друг пазар, со: инструменти на пазарот на пари (вклучувајќи чекови, сметки, потврди за депозити), девизи, деривативни инструменти кои вклучуваат но не се ограничени на фјучери и опции, инструментите на девизниот курс и каматните стапки, вклучувајќи ги работите како што се swaps, термински спогодби за камати; преносливи хартии од вредност; други преносливи инструменти и финансиски средства вклучувајќи ги и златните полуги;
- 4) учество во издавањето на сите видови хартии од вредност, вклучувајќи го и превземањето на ризикот и пласирањето, во својство на агенти, и давањето на услуги во врска со тоа издавање;
- 5) услуги во врска со пресметката и пребивањето на финансиските средства, вклучувајќи ги хартиите од вредност, деривативните производи и другите преносливи инструменти;
- 6) советодавни, посреднички и други помошни финансиски услуги во врска со сите видови на финансиски услуги, вклучувајќи ги референците за кредитна способност и анализа, истражување и советување за инвестиции и портфолија, совети за превземање и реструктурирање и стратегии на претпријатијата;
- 7) посредување во осигурувањето и реосигурувањето (активности на брокери, осигурителни и брокерски друштва и агенти), консултантските услуги, актуарските услуги и услугите во проценувањето на ризик.

Приход од вршење услуги на истражување и развој е приходот остварен од базни и технички истражувања, лабораториски и други услуги, проекти и елаборати (освен оние кои се однесуваат за инвестиции чија реализација е во тек), услуги на пропаганда, истражување на пазарот, огласување во медиуми, саемски приредби, промоција на производи во странство, анкетање на јавното мислење. Под услуги на истражувањето на пазарот од овој член, се подразбираат: начин на прибавување на пазарни информации, одредување на карактеристиките на пазарите, мерење на потенцијалот на пазарот, анализа на учеството на пазарот, анализа на продажбата, истражување на трендовите во

работењето, краткорочни и долгорочни предвидувања, испитување на понудите на конкуренцијата, истражување на цените, тестирање на нови и на постојни производи на пазарот.

Приход од осигурителни премии од осигурување или реосигурување од ризици во Република Македонија се смета приходот на странското правно лице остварен од: 1) премија по основ на осигурување на живот; 2) премија по основ на неживотно осигурување и 3) премија по основ на реосигурување, освен премија по основ на реосигурување што друштвата за осигурување и реосигурување на Република Македонија, се должни да го извршат во согласност со закон.

Приход од телекомуникациски услуги е приходот од услуги на: обезбедување на јавни фиксни телефонски услуги (локална телефонска комуникација; меѓумесна национална телефонска комуникација и меѓународна телефонска комуникација); обезбедување на јавни мобилни телефонски услуги; обезбедување на јавни услуги на говор преку мрежи со комутација на пакети (интернет протокол и други протоколи); обезбедување на услуги на изнајмени линии; обезбедување на јавни услуги за пренос на податоци; обезбедување на јавни радиокомуникациски услуги и обезбедување на други услуги (обезбедување на јавни услуги на говор преку мрежи со комутација на пакети помеѓу различни оператори и обезбедување на пристап до јавната телефонска мрежа).

Под приход од закуп на недвижности во Република Македонија се подразбира приходот којшто го остваруваат нерезидентните правни лица од закуп на недвижен имот во Република Македонија. Под недвижен имот се подразбира земјиште (градежно, земјоделско, шумско) и градежен објект на кој странското правно лице е сопственик согласно закон.

Член 12

Исплатувачот на приходите при секоја исплата на приходите утврдени со одредбите од член 21 на Законот, пресметува, задржува и уплатува данок во согласност со одредбите на законот, доколку странското правно лице има вистинско седиште во државите со кои Република Македонија не применува договор за одбегнување на двојното оданочување.

Исплатувачот на приходите на кои се утврдува данокот по задршка, според членот 21 од Законот, на странските правни лица кои се резиденти на државите со кои Република Македонија применува договори за одбегнување на двојното оданочување, при исплатата пресметува, задржува и уплатува данок на начин определен со договорот и со Законот.

Барањето за даночно ослободување или примена на пониска даночна стапка во согласност со договорите за одбегнување на двојното оданочување се поднесува на следните обрасци, и тоа:

1) Образец “ЗД-О/ДИ” - Барање за олеснување односно ослободување од данок на дивиденда, даден во Прилог 4 кој е составен дел на овој правилник;

2) Образец “ЗД-О/КА” - Барање за олеснување односно ослободување од данок на камата, даден во Прилог 5 кој е составен дел на овој правилник;

3) Образец “ЗД-О/АП” - Барање за олеснување односно ослободување од данок на приходи од авторски права, даден во Прилог 6 кој е составен дел на овој правилник;

4) Образец “ЗД-О/ДП” - Барање за ослободување од данок на други приходи, даден во Прилог 7 кој е составен дел на овој правилник и

5) Образец “ЗД-ДО” - Барање за даночно ослободување, даден во Прилог 8 кој е составен дел на овој правилник.

Образецот од точка 5 став 3 на овој член, може да се примени и наместо обрасците од точките 1, 2, 3 и 4 од став 3 на овој член, доколку при исплатата на приходите од член 21 на Законот, не се плаќа данок по задршка во согласност со одредбите на договорите за одбегнување на двојното оданочување и доколку заедно со барањето се достави потврда за резидентен статус заверена од надлежниот даночен орган во странство.

За примена на одредбите од договорот за одбегнување на двојното оданочување, образецот од став 3 точки 1, 2, 3 и 4 на овој член, треба да биде потврден (заверен) од надлежниот даночен орган во странство. Заверениот образец се поднесува пред секоја исплата. По исклучок доколку се работи за зачестени исплати (по ист основ), заверениот образец од став 3 точки 1, 2, 3 и 4 на овој член, или барањето за даночно ослободување со потврда за резидентен статус од став 3 точка 5 на овој член, се поднесува пред почетокот на првата исплата.

Обрасците од ставот 3 на овој член се состојат од четири истоветни примероци и тоа: првиот примерок за подносителот на барањето; вториот примерок за надлежниот даночен орган во странство; третиот примерок за исплатувачот и четвртиот примерок за Управата за јавни приходи на Република Македонија. Соодветниот образец подносителот на барањето - нерезидент, го заверува во надлежниот даночен орган на државата чиј резидент е. Еден примерок од образецот е наменет за надлежниот даночен орган во странство, а останатите три заверени примероци со целосно пополнети податоци заедно со пропратната документација, подносителот на барањето ги доставува до домашниот исплатувач. Домашниот исплатувач пред исплата на приходот, трите примероци од образецот ги доставува до надлежната Регионална дирекција за Управата за јавни приходи. Надлежната Регионална дирекција на Управата за јавни приходи ја спроведува потребната контрола, го заверува поднесеното барање, задржува еден примерок за свои потреби, а останатите два примероци ги враќа на исплатувачот. Исплатувачот на приходот еден примерок задржува за свои потреби, а другиот примерок го доставува до подносителот на барањето. Во случаите од став 4 на овој член Управата за јавни приходи издава одобрение за даночно ослободување.

Доколку во времето на исплатата на приходот на странското правно лице, домашниот исплатувач располага со заверен примерок од образецот од став 3 точките 1, 2, 3 и 4 на овој член или одобрение за даночно ослободување според ставот 6 на овој член, ќе ги примени соодветните одредби од договорот за одбегнување на двојното оданочување.

Заради поврат на повеќе платениот данок во однос на данокот кој што согласно одредбите од договорот за одбегнување на двојното оданочување требало да биде платен, странското правно лице може до надлежната Регионална дирекција на Управа за јавни приходи да достави заверен образец и тоа:

- 1) Образец “ЗД-В/ДИ” - Барање за враќање на данок на дивиденда, даден во Прилог 9 кој е составен дел на овој правилник;
- 2) Образец “ЗД-В/КА” - Барање за враќање на данок на камата, даден во Прилог 10 кој е составен дел на овој правилник;
- 3) Образец “ЗД-В/АП” - Барање за враќање на данок на приходи од авторски права, даден во Прилог 11 кој е составен дел на овој правилник и
- 4) Образец “ЗД-В/ДП” - Барање за враќање на данок на други приходи, даден во Прилог 12 кој е составен дел на овој правилник.

Повратот на данокот по задршка се врши во домашна валута во висина на задржаниот данок. Износот на повеќе платениот данок се враќа на сметката назначена во барањето.

Водењето на евиденциите и постапувањето по барањата во случаите од став 8 на овој член, го вршат надлежните Регионални дирекции на Управата за јавни приходи.

Домашниот исплатувач од ставовите 1 и 2 на овој член на Управата за јавни приходи-Регионална дирекција кон која припаѓа и доставува Извештај за уплатениот данок по задршка на образец „ДД-И“, даден во Прилог 13 кој е составен дел на овој правилник.

Извештајот од став 11 на овој член се однесува на сите исплатени приходи со податоците за називот на странското правно лице, датумот и износот на исплатата и на уплатениот данок, како и за износот и за применетата стапка на данокот по задршка, во рокот утврден во членот 24 од Законот.

VI. Утврдување и наплата на данокот на добивка

Член 13

Месечниот износ на аконтацијата на данокот на добивка за периодот февруари-декември во тековната година и за месец јануари наредната година даночниот обврзник го утврдува според износот на пресметаниот данок, намален за износот на даночните ослободувања и олеснувања искажани во даночниот биланс составен за претходната година, поделен со 12 месеци и зголемен за процентот на кумулативниот пораст на цените на мало во Република Македонија од претходниот период од годината, односно до 31 јануари наредната година, во однос на просечните цени на мало во претходната година.

Даночните обврзници кои што во изминатата година работеле помалку од 12 месеци, износот од став 1 на овој член, ќе го поделат со бројот на месеците на работење.

Обврзникот кој што во претходната година не искажал пресметан данок на добивка, нема обврска да пресметува и плаќа аконтации на данокот на добивка.

Член 14

Даночните обврзници коишто се формираат со издвојување од други обврзници или се образуваат како нови даночни обврзници во рамките на постојниот даночен обврзник, ги утврдуваат месечните аконтации на данокот на добивка во годината во која се издвоени врз основа на годишната пресметка на даночниот обврзник од кои се издвоени, на тој начин што утврдената основица на данокот на добивка се дели на даночните обврзници до изготвувањето на првата годишна сметка.

Член 15

Трговските друштва кои ги исполниле условите од член 33 од Законот и кои се определиле да плаќаат годишен данок на вкупен приход, утврдувањето на годишниот данок на вкупен приход го вршат на образец "ДБ-ВП"-Даночен биланс на вкупен приход, даден во Прилог 14 кој е составен дел на овој правилник.

На трговските друштва кои ќе се регистрираат за плаќање на годишен данок на вкупен приход, платените аконтации на данокот на добивка се признаваат како одбитна ставка од утврдениот износ на годишен данок на вкупен приход.

VII. Преодни и завршни одредби

Член 16

Со денот на отпочнувањето на примената на овој правилник престанува да важи Правилникот за начинот на пресметување и уплатување на данокот на добивка и спречување на двојното ослободување или двојното оданочување ("Службен весник на Република Македонија", бр. 173/11 и 72/14), освен одредбата на членот 5 став 1 која ќе се применува за исплата на акумулирани добивки остварени во периодот од 2009 до 2013 година за дивиденди и други распределби од добивката.

Член 17

Овој правилник влегува во сила наредниот ден од денот на објавувањето во "Службен весник на Република Македонија", а ќе отпочне да се применува од 1 јануари 2015 година со утврдување на добивката за деловната 2014 година.

Бр. 20-39933/1
19 ноември 2014 година
Скопје

Министер за финансии,
м-р Зоран Ставрски, с.р.



Република Македонија
Министерство за финансии
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ

ДАНОЧЕН БИЛАНС за оданочување на добивка

ПРИЛОГ 1

ДБ

* Пополнува Ударака за јавни приходи

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

Единствен даночен број

Скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт

Телефон

е-пошта

Датум и број на прием

Даночен период

од . .

до . .

Рок за поднесување . .

Исправка на ДБ ☐ Број:

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

* без дени

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

III. Даночна основа (I+II)	28	
IV. Намалување на даночна основа (АОП 30+АОП31+АОП32+АОП33+АОП34)	29	
26. Износ на наплатени побарувања за кои во претходниот период е зголемена даночната основа	30	
27. Износ на вратен дел од заем за кои во претходните даночни периоди било извршено зголемување на даночната основа	31	
28. Дивиденди остварени со учество во капиталот на друг даночен обврзник, оданочени со данок на добивка кај исплатувачот	32	
29. Дел од загуба намалена за непризнаени расходи, пренесена од претходни години	33	
30. Износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана)	34	
V. Даночна основа по намалување (III- IV)	35	
VI. Пресметан данок на добивка (V x 10%)	36	
VII. Намалување на пресметаниот данок на добивка (АОП38+АОП39+АОП40)	37	
31. Намалување на данокот за вредноста на набавени и ставени во употреба до 10 фискални системи на опрема за регистрирање на готовински плаќања	38	
32. Износ на данок содржан во оданочени приходи/ добивки во странство (withholding tax) до пропишаната стапка	39	
33. Данок кој го платила подружницата во странство за добивката вклучена во приходите на матичното правно лице во РМ, но не повеќе од износот на данокот по пропишаната стапка во ЗДД	40	
VIII. Пресметан данок по намалување (VI-VII)	41	
34. Платени аконтации на данокот на добивка за даночниот период*	42	
35. Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од претходните даночни периоди	43	
36. Износ за доплата / повеќе платен износ (АОП 41 - АОП 42 - АОП 43)	44	
IX. ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ		
37. Вкупен износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана)	45	
38. Загуби од претходни години за кои правото на покрите во рок од три години не е изминато	46	
39. Остварена загуба намалена за непризнаените расходи од тековната година која може да се пренесе во наредните три години	47	
40. Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот по одредбите од член 30 од ЗДД	48	
41. Остварен вкупен приход во годината	49	
42. Вкупни трошоци за донации во годината	50	
43. Вкупни трошоци за спонзорства во годината	51	

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ

Назив / Име и презиме			
ЕДБ / ЕМБГ		Датум на пополнување	
Својство		Потпис	

ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ

Име и презиме			
ЕМБГ		Датум на пополнување	
Својство		Потпис	

* Појолнува Ујрава за јавни приходи

Податоци за
обработката

УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ

ДБ

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

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

Во образецот задолжително се внесуваат податоците за: Единствен даночен број (ЕДБ), скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт и даночен период за кој се поднесува даночниот биланс. Обврзниците со посебен даночен статус: заштитни друштва; стопански единици во рамките на установите за извршување на санкции односно казнено-поправни установи; и корисници на технолошко индустриски и развојни зони, го означуваат со "X" соодветното поле во образецот.

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

- I. **Финансиски резултат во Биланс на успех** - Финансискиот резултат во Билансот на успех (БУ) утврден како добивка или загуба пред оданочување. Доколку финансискиот резултат е позитивен (добивка), во полето пред износот задолжително внесете "+", а доколку е негативен (загуба) внесете "-".
- II. **Непризнаени расходи за даночни цели** - претставува збир од АОП 03 до АОП 27.
 1. Расходи кои не се поврзани со вршење на дејност на субјектот, односно не се непосреден услов за извршување на таа дејност и не се последица од вршењето на таа дејност, согласно член 9 став 1 точка 1 од Законот за данокот на добивка.
 2. Исплатени надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос кои го надминуваат утврдениот износ во член 9 став 1 точка 2 од Законот за данокот на добивка.
 3. Исплатени надоместоци на трошоци на вработените што не се утврдени со член 9 став 1 точка 2 од Законот за данокот на добивка.
 4. Трошоци за организирана исхрана и превоз во јавниот сообраќај на вработените, исплатени над износите утврдени согласно член 9 став 1 точка 3 од Законот за данокот на добивка и член 4 став 2 алинеа 1 и 2 од Правилникот за начинот на пресметување и уплатување на данокот на добивка и начинот на одбегнување на двојното ослободување или двојното оданочување (Правилник за ДД).
 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 9 став 1 точка 4 од Законот за данокот на добивка и член 4 став 2 алинеа 3 од Правилник за ДД.
 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 9 став 1 точка 5 од Законот за данокот на добивка.
 7. Надоместоци за лицата волонтери и за лицата ангажирани за вршење на јавни работи исплатени над износите утврдени согласно член 9 став 1 точка 6 од Законот за данокот на добивка.
 8. Скриени исплати на добивки, согласно член 9 став 1 точка 7 од Законот за данокот на добивка и член 4 став 2 алинеа 4 од Правилник за ДД.
 9. Трошоци направени за репрезентација во висина од 90%, согласно член 9 став 1 точка 8 од Законот за данокот на добивка.
 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 9 став 1 точка 9 од Законот за данокот на добивка.
 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 9 став 1 точка 10 од Законот за данокот на добивка.
 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 9 став 1 точка 11 од Законот за данокот на добивка.
 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 9 став 1 точка 12 од Законот за данокот на добивка.
 14. Даноци по задршка (одбивка) исплатени во име на трети лица кои се на товар на трошоците на даночниот обврзник, согласно член 9 став 1 точка 13 од Законот за данокот на добивка.
 15. Парични и даночни казни, пенали и казнени камати за ненавремена уплата на јавните давачки и на трошоците за присилна наплата, согласно член 9 став 1 точка 14 од Законот за данокот на добивка.
 16. Исплати на стипендии, освен стипендиите доделени на начин и под услови утврдени со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, согласно член 9 став 1 точка 15 од Законот за данокот на добивка.
 17. Трошоци на кало, растур, крш и расипување, над нормираните износи утврдени за соодветната гранка, под услов истите да не се настанати како резултат на вореден настан или виша сила, согласно член 9 став 1 точка 16 од Законот за данокот на добивка.
 18. Траен отпис на ненаплатените побарувања, согласно член 9 став 1 точка 17 од Законот за данокот на добивка.
 19. Трошоци за исправка на вредноста на ненаплатените побарувања согласно член 10 од Законот за данокот на добивка.
 20. Ненаплатени побарувања кои произлегуваат од трансфер на парични средства кои по својата економска суштина се заеми доколку не се вратени во истата година во која е извршен трансферот на земот согласно член 11 став 1 од Законот за данокот на добивка.

21. Разлика помеѓу трансферна и пазарна цена остварена помеѓу поврзани лица согласно член 12 од Законот за данокот на добивка и член 4 став 3 точка 1 од Правилник за ДД.
22. Износот на делот од камати по заемите кои се добиени од поврзано лице кое не е банка или друга овластена кредитна институција, кој го надминува износот кој би се остварил доколку се работи за неповрзани лица согласно член 13 од Законот за данокот на добивка и член 4 став 3 точка 2 од Правилник за ДД.
23. Износот на затезните камати кои произлегуваат од односите со поврзано лице кое не е банка или друга овластена кредитна институција согласно член 14 од Законот за данокот на добивка и член 4 став 3 точка 3 од Правилник за ДД.
24. Износот на каматите на заемите добиени од содружниците или акционерите – нерезиденти со најмалку од 25% учество во капиталот согласно член 15 од Законот за данокот на добивка и член 4 став 3 точка 4 од Правилник за ДД.
25. Други усогласувања на расходите согласно Законот за данокот на добивка кои посебно не се наведени во претходните редни броеви.
- III. **Даночна основа (I+II)** - Пресметковен износ кој претставува зголемена/намалена искажана добивка/загуба за износите на непризнаените расходи во даночниот биланс.
- IV. **Намалување на даночна основа (АОП 30+АОП31+АОП32+АОП33+АОП34)**
26. Износот на наплатени побарувања за кои во претходниот период е зголемена даночната основа согласно член 17 од Законот за данокот на добивка и член 5 став 1 точка 2 од Правилник за ДД.
27. Износот на вратениот дел од заемот за кои во претходните даночни периоди било извршено зголемување на даночната основа согласно член 17 од Законот за данокот на добивка и член 5 став 1 точка 2 од Правилник за ДД.
28. Дивиденди остварени со учество во капиталот на друг обврзник - резидент на Република Македонија, под услов да се оданочени кај обврзникот кој врши исплата на дивиденда согласно член 18 од Законот за данокот на добивка и член 5 став 1 точка 3 од Правилник за ДД.
29. Дел од загубата намалена за непризнаени расходи пренесена од претходни години согласно член 19 од Законот за данокот на добивка и член 5 став 1 точка 4 од Правилник за ДД.
30. Износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана) за проширување на дејноста на даночниот обврзник, согласно член 28 од Законот за данокот на добивка и член 7 од Правилник за ДД.
- V. **Даночна основа по намалување (III-IV)**
- VI. **Пресметан данок на добивка (V x 10%)**
- VII. **Намалување на пресметаниот данок на добивка (АОП 38+АОП39+АОП40)**
31. Намалување на данокот за вредноста на набавени и ставени во употреба до 10 фискални системи на опрема за регистрирање на готовински плаќања согласно член 30 од Законот за данокот на добивка и член 8 став 1 точка 1 од Правилник за ДД.
32. Износ на данок содржан во оданочени приходи/добивки во странство (withholding tax) до пропишаната стапка согласно член 37 од Законот за данокот на добивка и член 8 став 1 точка 2 од Правилник за ДД.
33. Се искажува износот на данокот кој го платила подружницата во странство под услов остварената добивка да е вклучена во приходите на матичното правно лице во Република Македонија согласно член 37 од Законот за данокот на добивка и член 8 став 1 точка 3 од Правилник за ДД.
- VIII. **Пресметан данок по намалување (VI –VII)**
34. 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. * Во ова поле се искажува и износот на платениот данок за исплатен аванс на дивиденда само за 2014 година.
35. Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од претходните даночни периоди согласно член 41 став 21 од Законот за данокот на добивка.
36. Износ за доплата/повеќе платен износ (АОП41–АОП42–АОП43). Пред износот внесете знак "+" за доплата или знак "-" за повеќе платен износ. Доколку барате враќање на повеќе платениот данок впишете "x" во полето пред знакот.
- IX. **ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ**
37. Вкупен износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана) за проширување на дејноста на даночниот обврзник, согласно член 28 од Законот за данок на добивка и член 7 од Правилник за ДД.
38. Загуби од претходни години за кои правото на покрите во рок од три години не е изминато согласно член 19 од Законот за данокот на добивка и член 5 став 1 точка 4 од Правилник за ДД.
39. Остварена загуба намалена за непризнаените расходи од тековната година која може да се пренесе во наредните три години согласно член 19 од Законот за данокот на добивка.
40. Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот по одредбите од член 30 од Законот за данокот на добивка и член 8 став 1 точка 1 од Правилник за ДД.
41. Остварен вкупен приход по сите основи во годината.
42. Вкупни трошоци за донации во годината.
43. Вкупни трошоци за спонзорства во годината.

Исправка на даночен биланс

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

Податоци за составувачот и потписникот

Се пополнуваат податоците за потписникот и составувачот на даночниот биланс.

ПРИЛОГ 2

И-ПД

ЕДБ на исплатувач на
дивиденда

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Назив и седиште на
исплатувач на дивиденда

--

ИЗЈАВА за платен данок на добивка

На распределената дивиденда по основ на добивка за

--	--	--	--

 година е пресметан и платен данок на:

ЕДБ на примател на дивиденда:

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Назив на примател на дивиденда:

--

Износ на дивиденда:

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

денари

Износ на платен данок:

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

денари

Место и датум,

Потпис на овластено лице,

1/1



Република Македонија
Министерство за финансии
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ

БАРАЊЕ за пренесување на искажана загуба

ПРИЛОГ 3

ДД-01

Единствен
даночен број

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Скратен назив
и адреса на вистинско
седиште за контакт

--

Телефон

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

е-пошта

--

* Пополнува Управа за јавни приходи

Датум и
број на
прием

--

Даночен период

од

--	--

 .

--	--

 .

--	--	--	--

до

--	--

 .

--	--

 .

--	--	--	--

Рок за
поднесување

--	--

 .

--	--

 .

--	--	--	--

ПОДАТОЦИ ЗА ЗАГУБАТА ЗА КОЈА СЕ БАРА ПРЕНЕСУВАЊЕ

Износ на загубата намалена за непризнаените расходи искажани во "образец ДБ" за годината, која се пренесува на добивката во идните пресметковни периоди.

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ПРИЛОЗИ

- ☐ Пресметка на износот на загубата за која даночниот обврзник бара одобрение за пренесување на товар на добивката во пресметковните периоди од три години, сметано од годината во која загубата е искажана.
- ☐ Изјава од одговорното лице дека даночниот обврзник не настанал со статусна промена.

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ

Назив / Име и презиме			
ЕДБ / ЕМБГ		Датум на пополнување	
Својство		Потпис	

ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ

Име и презиме			
ЕМБГ		Датум на пополнување	
Својство		Потпис	

* Пополнува Управа за јавни приходи

Податоци за
обработката

--

УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ

ДД-01

Барањето за пренесување на исказана загуба се однесува за даночен период од три години, кој започнува по годината во која загубата е исказана. Барањето се поднесува со цел за намалување на даночната основа во даночниот биланс за оданочување на добивката, за износот на пренесената загуба на товар на добивката во идните пресметковни периоди (период од три последователни години по годината во која е исказана загуба). Барањето "ДД-01" даночниот обврзник го доставува до даночната канцеларија на УЛП или во електронска форма преку <http://etax.ujp.gov.mk>, најдоцна до 31 март во годината што следи, по годината во која загубата е исказана.

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

Податоци за загубата за која се бара пренесување

Износ на остварена загуба исказана во Билансот на успех, намалена за непризнаените расходи исказани во образецот "ДБ" за годината, која се пренесува на товар на добивката во идните пресметковни периоди (период од три години).

Прилози

Означете со "X" пред називот на документот кои го приложувате кон барањето.

- Пресметка на износот на загубата за која даночниот обврзник бара одобрение за пренесување на товар на добивката во идните пресметковни периоди од три години, сметано од годината во која загубата е исказана. Пресметката се врши на следниот начин: од загубата исказана во Билансот на успех како загуба пред оданочување, се одземаат износите на вкупните непризнаени расходи (АОП 02 од "образец ДБ"), во годината во која загубата е исказана.
- Изјава на одговорното лице дека даночниот обврзник не настанал со статусна промена (спојување, припојување, поделба, сопственичка трансформација и сл.).

Напомена: Барањата кои нема да ја содржат целокупната пропратна документација нема да бидат одобрени.

Податоци за составувачот и потписникот

Се пополнуваат податоците за потписникот и составувачот на барањето.



Република Македонија
Министерство за финансии
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ

БАРАЊЕ / CLAIM
за олеснување односно ослободување од данок на дивиденда
for relief or exemption from tax on dividend

ПРИЛОГ 4

ЗД-О/ДИ

		☐ % Стапка од договорот / Rate in agreement ☐ Ослободување / Exemption	
1. ПОДАТОЦИ ЗА ПРИМАТЕЛОТ НА ДИВИДЕНДА / INFORMATION FOR THE RECIPIENT OF DIVIDEND			
Назив / Registered name			
Правно лице или друго лице / Legal or another person	Адреса на седиште / Registered office	Телефон / Phone	
	Место на ефективно управување / Place of effective management	Телефон / Phone	
Резидентна држава на примателот / Resident state of the recipient			
Даночен идентификационен број во Р.Македонија / Tax Identification Number in R. Macedonia			
2. ПОДАТОЦИ ЗА ИСПЛАТУВАЧОТ НА ДИВИДЕНДА / INFORMATION FOR THE PAYER OF DIVIDEND			
Назив и правна форма / Registered name and Legal form			
Седиште / Headquarters		Телефон / Phone	
ЕДБ / TIN		Основен капитал / Nominal capital	
3. ПОДАТОЦИ ЗА ДИВИДЕНДАТА ПРИМЕНА ОД ИСПЛАТУВАЧОТ / INFORMATION FOR DIVIDEND RECEIVED FROM THE PAYER			
Вид на удел / Type of share		Опис на приход / Description of the income	
☐ Акции / Shares ☐ Друг сопственички удел / Other ownership share			
Учество кај исплатувачот / Participation at payer's		Износ на приход / Amount of income	Датум на плаќање / Date of payment
		%	
4. ДРУГО / OTHER			
5. ИЗЈАВА НА ИСПЛАТУВАЧОТ / STATEMENT OF THE PAYER			
Под кривична и материјална одговорност изјавувам / Concerning law consequences I declare			
☐ Примателот на дивиденда е стварен сопственик на дивидендата / Recipient of dividend is an actual owner of the dividend ☐ Примателот на дивиденда е стварен корисник на дивидендата / Recipient of dividend is actual beneficiary of the dividend ☐ Податоците се вистинити, точни и потполни / Information is accurate, correct and complete			
Датум / Date		Место / Place	Потпис на управител или полномошник / Signature of manager or authorized person
6. ПОТВРДА НА НАДЛЕЖНИОТ ОРГАН ВО РЕЗИДЕНТНАТА ДРЖАВА НА ПРИМАТЕЛОТ НА ДИВИДЕНДА / RECEIPT OF COMPETENT AUTHORITY IN THE RESIDENT STATE OF THE RECIPIENT OF DIVIDEND			
Потврдуваме дека лицето наведено во точка 1 е резидент на		We confirm that the person quoted in part 1 of this form is resident of	
во смисла на член став од Меѓународниот договор за одбегнување на двојно оданочување помеѓу Република Македонија и		in sense of Article Paragraph of the Agreement for avoidance of double taxation between Republic of Macedonia and	
Датум / Date		Место / Place	Потпис и печат / Signature and Stamp
7. ПОДАТОЦИ ЗА ПОЛНОМОШНИКОТ / INFORMATION FOR THE AUTHORIZED PERSON ☐ Прилог овластување / Enclose Authorization			
Име и презиме / Full name			
Адреса / Address		Телефон / Phone	
8. ПРИЛОЗИ / ENCLOSURE		* На барање на Управата за јавни приходи потребно е да се поднесат и други докази за правата и погодностите по меѓународните договори / Other evidence for rights and benefits from the agreements should be submitted on request of the Public Revenue Office.	
* Пополнува УП / Filled by PRO	Управата за јавни приходи потврдува дека барањето е во согласност со член став од Меѓународниот договор за одбегнување на двојно оданочување помеѓу Република Македонија и		The Public Revenue Office confirms that the claim is according to Article Paragraph of the Agreement for avoidance of double taxation between Republic of Macedonia and
	Датум / Date	Место / Place	Потпис и печат / Signature and Stamp

УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ / INSTRUCTIONS TO FILL IN THE FORM

ЗД-О/ДИ

Барањето за олеснување односно ослободување од данок на дивиденда врз основа на одредбите од меѓународните договори за одбегнување на двојно оданочување е согласно член 23 од Законот за данок на добивка („Службен весник на РМ“, бр.112/14) и член 12 од Правилникот за начинот на пресметување и уплатување на данокот на добивка и значинот на одбегнување на двојното ослободување или двојното оданочување.

Образецот се пополнува во 4 примероци (за надлежниот даночен орган на странската држава, за примателот на дивидендата, за исплатувачот на дивидендата, за Управата за јавни приходи).

Примателот на дивидендата пополнува во точка 1 и 7.
Исплатувачот на дивидендата пополнува во точка 2, 3, 4, 5 и 8.

Пред исплатата на дивидендата, примателот пополнува 4 примероци од барањето и ги поднесува до надлежниот даночен орган во државата на која е резидент со цел да се потврди дека е резидент на таа држава (со пополнување и заверување на делот 6 од образецот). Надлежниот даночен орган на странската држава задржува еден примерок од образецот. Примателот останатите три примероци од образецот ги доставува на исплатувачот, а исплатувачот трите примероци комплетно пополнети ги доставува до надлежната Регионална дирекција на Управата за јавни приходи. Управата за јавни приходи ја спроведува потребната контрола, го заверува поднесеното барање, задржува еден примерок за свои потреби, а останатите два примероци ги враќа на исплатувачот на дивидендата (за исплатувачот и за примателот на дивидендата).

За секоја исплата на дивиденда се поднесува ново барање. Управата за јавни приходи може, во случај кога исплатувачот исплатува дивиденда во еднакви временски периоди по иста основа, да одобри олеснувања за подолг временски период, но не повеќе од 12 месеци.

Примателот на дивидендата со "X" означува дали барањето се однесува за одбегнување пониска даночна стапка (во тој случај ја впишува и даночната стапка) или за ослободување од данок.

Образецот се пополнува читливо, со големи печатни букви.

Податоци за примателот на дивиденда

Се впишува називот на примателот на дивидендата.
Ако примателот на приход е трговско друштво или друго правно лице или друштво на лица согласно странското право, се впишува адресата на седиштето и местото каде се врши ефективно управување со правното лице. Примателот на приходот ја впишува државата во која е резидент за даночни цели, како и даночен идентификационен број во Република Македонија.

Податоци за исплатувачот на дивиденда

Се впишува називот и правната форма, седиштето, како и ЕДБ на исплатувачот на дивиденда.
Податок за оснивачкиот капитал се впишува кога се одобрува пониска даночна стапка, која во согласност со одредбите од меѓународните договори е условена со процентот на учество во капиталот на исплатувачот.

Податоци за дивидендата примена од исплатувачот

Со "X" се означува ако дивидендата е примена врз основа на поседување на акции или друг сопственички удел.
Се впишува видот на приходот.
Од описот мора да биде јасно дека се работи за приход за кој е утврдена погодност со меѓународните договори.
Се впишува уделот кој го има примателот на приход кај исплатувачот (во %).
Податок за уделот се впишува кога се одобрува пониска даночна стапка, која согласно одредбите од меѓународните договори е условена со процентот на учество во капиталот на исплатувачот на дивидендата.
Се впишува износот на дивидендата во денари, како и датум на плаќањето.

Друго

Се впишуваат други податоци.

Изјава на исплатувачот

Пополнува исплатувачот на приходот.

Потврда на надлежниот орган во резидентната држава на примателот на дивиденда

Пополнува надлежниот даночен орган на државата на која примателот на приходот е резидент за даночни цели.

Податоци за полномошникот

Се пополнува во случај кога барањето го поднесува лице ополномоштено од примателот на дивидендата.

Прилози

Се запишува кои документи се доставуваат како прилог на барањето. Треба да се приложат документи кои се однесуваат на исплатата на приходот и со кои се потврдува реалноста и основаноста на истата.

The claim for relief or exemption from tax on dividend under the agreement for avoidance of double taxation is made under Article 23 from The Profit Tax Law („Official Gazette of RM“, No.112/14) and Article 12 from the Rulebook for the procedures for calculation and payment of income tax and way of avoiding of double taxation or double exemption.

This form should be completed in 4 copies (one copy for the Tax Authority in the foreign country, recipient of the dividend, payer of dividend and Public Revenue Office).

The recipient of dividend should complete section 1 and 7 of the form.
The payer of dividend should complete section 2, 3, 4, 5 and 8 of the form.

Before the payment of dividend, the recipient should complete 4 copies of the claim and submit to the competent tax authority in the Resident State in order to verify its resident status (by filling and verification of section 6 of the form). The competent tax authority of the country retains a copy of the form. The other three copies of the form, the recipient should submit to the payer. The payer should complete these three copies and submit to the competent Regional Directorate of the Public Revenue Office. The Public Revenue Office should conduct the necessary control, verify the request and keep a copy for their own needs, while the other two copies should return to the payer of dividend (for the payer and for the recipient of the dividend).

New claim should be submitted for each payment of dividend. When the payer makes payments of dividend on the same basis in equal period, the Public Revenue Office can allow relieves for longer period but not longer than 12 months.

The recipient of dividend with "X" should mark whether the claim refers to approbation of lower tax rate (in that case the tax rate should be written in) or exemption of tax.

The form should be filled readable with capital letters.

Information for the recipient of dividend

The registered name of the recipient of dividend should be written in.
If the recipient of income is company or other legal person, or association of persons according to foreign law, the registered office and place of effective management should be written in.
The recipient of income should write in the resident state for tax purposes, as well as the tax identification number in Republic of Macedonia.

Information for the payer of dividend

The registered name and the legal form, the headquarters as well as the TIN of the payer of dividend should be written in.
The information for nominal capital should be written in when lower tax rate is allowed and which, according to regulations of the agreements, is determined with the participation at the payer's capital.

Information for dividend received from the payer

If the dividend is received on basis of ownership of securities or other ownership shares, "X" should be marked.
Type of income should be written in. It must be clear from the description that it is about income that has conveniences with the agreements.
The share that the recipient of income has at the payer should be written in (in %).
The information for the share should be written in when lower tax rate is allowed and which, according to regulations of the agreements, is determined with the participation at the payer's capital.
The amount of dividend in denars as well as the date of payment should be written in.

Other

Other information should be written in.

Statement of the payer

Should be completed by the payer of income.

Receipt of competent authority in the resident state of the recipient of dividend

Should be completed by the competent tax authority in the resident State of the recipient of income

Information for the authorized person

Should be completed when a person authorized by the recipient of dividend submits the request.

Enclosure

The documents enclosed to the claim should be listed. The claimant should enclose documents related to the payment of the income, which confirm that the income is really paid.



Република Македонија
Министерство за финансии
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ

БАРАЊЕ / CLAIM
за олеснување односно ослободување од данок на камата
for relief or exemption from tax on interest

ПРИЛОГ 5

ЗД-О/КА

		☐ % Стапка од договорот / Rate in agreement ☐ Ослободување / Exemption	
1. ПОДАТОЦИ ЗА ПРИМАТЕЛОТ НА КАМАТА / INFORMATION FOR THE RECIPIENT OF INTEREST			
Назив / Registered name			
Правно лице или друго лице / Legal or another person	Адреса на седиште / Registered office	Телефон / Phone	
	Место на ефективно управување / Place of effective management	Телефон / Phone	
Резидентна држава на примателот / Resident state of the recipient			
Даночен идентификационен број во Р.Македонија / Tax Identification Number in R. Macedonia			
2. ПОДАТОЦИ ЗА ИСПЛАТУВАЧОТ НА КАМАТА / INFORMATION FOR THE PAYER OF INTEREST			
Назив и правна форма / Registered name and Legal form			
Седиште / Headquarters		Телефон / Phone	
ЕДБ / TIN			
3. ПОДАТОЦИ ЗА КАМАТАТА ПРИМЕНА ОД ИСПЛАТУВАЧОТ / INFORMATION FOR INTEREST RECEIVED FROM THE PAYER			
Вид на должничко побарување / Type of accounts receivable		Опис на приход / Description of the income	
☐ Депозит во банка или штедилница / Bank deposit ☐ Заеми / Loans ☐ Хартии од вредност / Securities ☐ Друго / Other		Износ на приход / Amount of income Датум на плаќање / Date of payment	
4. ДРУГО / OTHER			
5. ИЗЈАВА НА ИСПЛАТУВАЧОТ / STATEMENT OF THE PAYER			
Под кривична и материјална одговорност изјавувам / Concerning law consequences I declare			
☐ Примателот на камата е стварен сопственик на каматата / Recipient of interest is actual owner of the interest ☐ Примателот на камата е стварен корисник на каматата / Recipient of interest is actual beneficiary of the interest ☐ Податоците се вистинити, точни и потполни / Information is accurate, correct and complete			
Датум / Date		Место / Place	Потпис на управител или полномошник / Signature of manager or authorized person
6. ПОТВРДА НА НАДЛЕЖНИОТ ОРГАН ВО РЕЗИДЕНТНАТА ДРЖАВА НА ПРИМАТЕЛОТ НА КАМАТА / RECEIPT OF COMPETENT AUTHORITY IN THE RESIDENT STATE OF THE RECIPIENT OF INTEREST			
Потврдуваме дека лицето наведено во точка 1 е резидент на		We confirm that the person quoted in part 1 of this form is resident of	
во смисла на член став од Меѓународниот договор за одбегнување на двојно оданочување помеѓу Република Македонија и		in sense of Article Paragraph of the Agreement for avoidance of double taxation between Republic of Macedonia and	
Датум / Date		Место / Place	Потпис и печат / Signature and Stamp
7. ПОДАТОЦИ ЗА ПОЛНОМОШНИКОТ / INFORMATION FOR THE AUTHORIZED PERSON ☐ Прилог овластување / Enclose Authorization			
Име и презиме / Full name			
Адреса / Address		Телефон / Phone	
8. ПРИЛОЗИ / ENCLOSURE		* На барање на Управата за јавни приходи потребно е да се поднесат и други докази за правата и погодностите по меѓународните договори / Other evidence for rights and benefits from the agreements should be submitted on request of the Public Revenue Office.	
Управата за јавни приходи потврдува дека барањето е во согласност со член став од Меѓународниот договор за одбегнување на двојно оданочување помеѓу Република Македонија и		The Public Revenue Office confirms that the claim is according to Article Paragraph of the Agreement for avoidance of double taxation between Republic of Macedonia and	
Датум / Date		Место / Place	Потпис и печат / Signature and Stamp

* Пополнува УП / Fill by PPO

УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ / INSTRUCTIONS TO FILL IN THE FORM

Барањето за олеснување односно ослободување од данок на камата врз основа на одредбите од меѓународните договори за одбегнување на двојно оданочување е согласно член 23 од Законот за данок на добивка („Службен весник на РМ“, бр.112/14) и член 12 од Правилникот за начинот на пресметување и уплатување на данокот на добивка и начинот на одбегнување на двојното ослободување или двојното оданочување.

Образецот се пополнува во 4 примероци (за надлежниот даночен орган на странската држава, за примателот на каматата, за исплатувачот на каматата, за Управата за јавни приходи).

Примателот на каматата пополнува во точка 1 и 7.
Исплатувачот на каматата пополнува во точка 2, 3, 4, 5 и 8.

Пред исплатата на каматата, примателот пополнува 4 примероци од барањето и ги поднесува до надлежниот даночен орган во државата на која е резидент со цел да се потврди дека е резидент на таа држава (со пополнување и заверување на делот 6 од образецот). Надлежниот даночен орган на странската држава задржува еден примерок од образецот. Примателот останатите три примероци од образецот ги доставува на исплатувачот, а исплатувачот трите примероци комплетно пополнети ги доставува до надлежната Регионална дирекција на Управата за јавни приходи. Управата за јавни приходи ја спроведува потребната контрола, го заверува поднесеното барање, задржува еден примерок за свои потреби, а останатите два примероци ги враќа на исплатувачот на каматата (за исплатувачот и за примателот на каматата).

За секоја исплата на камата се поднесува ново барање. Управата за јавни приходи може, во случаи кога исплатувачот исплатува камата во еднакви временски периоди по иста основа, да одобри олеснувања за подолг временски период, но не повеќе од 12 месеци.

Примателот на каматата со “X” означува дали барањето се однесува за одобрување пониска даночна стапка (во тој случај ја впишува и даночната стапка) или за ослободување од данок.

Образецот се пополнува читливо, со големи печатни букви.

Податоци за примателот на камата

Се впишува називот на примателот на каматата.
Ако примателот на приход е трговско друштво или друго правно лице или друштво на лица согласно странското право, се впишува адресата на седиштето и местото каде се врши ефективно управување со правното лице. Примателот на приходот ја впишува државата во која е резидент за даночни цели, како и даночен идентификационен број во Република Македонија.

Податоци за исплатувачот на камата

Се впишува називот и правната форма, седиштето, како и ЕДБ на исплатувачот на камата.

Податоци за каматата примена од исплатувачот

Со “X” се означува ако каматата е примена врз основа на депозит во банка или штедилница, заеми, должнички хартии од вредност или по друга основа. Се впишува видот на приходот.
Од описот мора да биде јасно дека се работи за приход за кој е утврдена погодност со меѓународните договори.
Се впишува износот на каматата во денари, како и дата на плаќањето.

Друго

Се впишуваат други податоци.

Изјава на исплатувачот

Пополнува исплатувачот на приходот.

Потврда на надлежниот орган во резидентната држава на примателот на камата

Пополнува надлежниот даночен орган на државата на која примателот на приходот е резидент за даночни цели.

Податоци за полномошникот

Се пополнува во случај кога барањето го поднесува лице ополномоштено од примателот на каматата.

Прилози

Се запишува кои документи се доставуваат како прилог на барањето. Треба да се приложат документи кои се однесуваат на исплатата на приходот и со кои се потврдува реалноста и основаноста на истата.

The claim for relief or exemption from tax on interest under the agreement for avoidance of double taxation is made under Article 23 from The Profit Tax Law („Official Gazette of RM“, No.112/14) and Article 12 from the Rulebook for the procedures for calculation and payment of income tax and way of avoiding of double taxation or double exemption.

This form should be completed in 4 copies (one copy for the Tax Authority in the foreign country, recipient of the interest, payer of interest and Public Revenue Office).

The recipient of interest should complete section 1 and 7 of the form.
The payer of interest should complete section 2, 3, 4, 5 and 8 of the form.

Before the payment of interest, the recipient should complete 4 copies of the claim and submit to the competent tax authority in the Resident State in order to verify its resident status (by filling and verification of section 6 of the form). The competent tax authority of the country retains a copy of the form. The other three copies of the form, the recipient should submit to the payer. The payer should complete these three copies and submit to the competent Regional Directorate of the Public Revenue Office. The competent Regional Directorate of the Public Revenue Office should conduct the necessary control, verify the request and keep a copy for their own needs, while the other two copies should return to the payer of interest (for the payer and for the recipient of the interest).

New claim should be submitted for each payment of interest. When the payer makes payments of interest on the same basis in equal period, the Public Revenue Office can allow relieves for longer period but not longer than 12 months.

The recipient of interest with “X” should mark whether the claim refers to approbation of lower tax rate (in that case the tax rate should be written in) or exemption of tax.

The form should be filled readable with capital letters.

Information for the recipient of interest

The registered name of the recipient of interest should be written in. If the recipient of income is company or other legal person, or association of persons according to foreign law, the registered office and place of effective management should be written in. The recipient of income should write in the resident state for tax purposes, as well as the tax identification number in Republic of Macedonia.

Information for the payer of interest

The registered name and the legal form, the headquarters as well as the TIN of the payer of interest should be written in.

Information for interest received from the payer

If the interests are received on basis on credit from bank or saving house, loans, securities or other basis, “X” should be marked. Type of income should be written in. It must be clear from the description that it is about income that has conveniences with the agreements. The amount of interest in denars as well as the date of payment should be written in.

Other

Other information should be written in.

Statement of the payer

Should be completed by the payer of income.

Receipt of competent authority in the resident state of the recipient of interest

Should be completed by the competent tax authority in the resident State of the recipient of income.

Information for the authorized person

Should be completed when a person authorized by the recipient of interest submits the request.

Enclosure

The documents enclosed to the claim should be listed. The claimant should enclose documents related to the payment of the income, which confirm that the income is really paid.



Република Македонија
Министерство за финансии
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ

БАРАЊЕ / CLAIM
за олеснување односно ослободување од данок на приход
од авторски права
for relief or exemption from tax on royalty

ПРИЛОГ 6

ЗД-О/АП

		☐ % Стапка од договорот / Rate in agreement ☐ Ослободување / Exemption	
1. ПОДАТОЦИ ЗА ПРИМАТЕЛОТ НА ПРИХОД ОД АВТОРСКИ ПРАВА / INFORMATION FOR THE RECIPIENT OF ROYALTY			
Назив / Registered name			
Правно лице или друго лице / Legal or another person	Адреса на седиште / Registered office	Телефон / Phone	
	Место на ефективно управување / Place of effective management	Телефон / Phone	
Резидентна држава на примателот / Resident state of the recipient			
Даночен идентификационен број во Р.Македонија / Tax Identification Number in R. Macedonia			
2. ПОДАТОЦИ ЗА ИСПЛАТУВАЧОТ НА ПРИХОД ОД АВТОРСКИ ПРАВА / INFORMATION FOR THE PAYER OF ROYALTY			
Назив и правна форма / Registered name and Legal form			
Седиште / Headquarters		Телефон / Phone	
ЕДБ / TIN			
3. ПОДАТОЦИ ЗА ПРИХОДОТ ОД АВТОРСКИ ПРАВА ПРИМЕН ОД ИСПЛАТУВАЧОТ / INFORMATION FOR ROYALTY RECEIVED FROM THE PAYER			
Вид на права / Type of rights ☐ Авторски права / Copyrights ☐ Права од индустриска сопственост / Rights of industrial ownership ☐ Друго / Other		Опис на приход / Description of the income Износ на приход / Amount of income Датум на плаќање / Date of payment	
4. ДРУГО / OTHER			
5. ИЗЈАВА НА ИСПЛАТУВАЧОТ / STATEMENT OF THE PAYER			
Под кривична и материјална одговорност изјавувам / Concerning law consequences I declare ☐ Примателот на приходот е стварен сопственик на приходот / Recipient of the income is actual owner of the income ☐ Примателот на приходот е стварен корисник на приходот / Recipient of income is actual beneficiary of the income ☐ Податоците се вистинити, точни и потполни / Information is accurate, correct and complete			
Датум / Date		Место / Place	Потпис на управител или полномошник / Signature of manager or authorized person
6. ПОТВРДА НА НАДЛЕЖНИОТ ОРГАН ВО РЕЗИДЕНТНАТА ДРЖАВА НА ПРИМАТЕЛОТ НА ПРИХОДОТ / RECEIPT OF COMPETENT AUTHORITY IN THE RESIDENT STATE OF THE RECIPIENT OF INCOME			
Потврдуваме дека лицето наведено во точка 1 е резидент на во смисла на член став од Меѓународниот договор за одбегнување на двојно оданочување помеѓу Република Македонија и		We confirm that the person quoted in part 1 of this form is resident of in sense of Article Paragraph of the Agreement for avoidance of double taxation between Republic of Macedonia and	
Датум / Date		Место / Place	Потпис и печат / Signature and Stamp
7. ПОДАТОЦИ ЗА ПОЛНОМОШНИКОТ / INFORMATION FOR THE AUTHORIZED PERSON			
Име и презиме / Full name			
Адреса / Address		Телефон / Phone	
8. ПРИЛОЗИ / ENCLOSURE		* На барање на Управата за јавни приходи потребно е да се поднесат и други докази за правата и погодностите по меѓународните договори / Other evidence for rights and benefits from the agreements should be submitted on request of the Public Revenue Office.	
* Пополнува УП / Filled by RO	Управата за јавни приходи потврдува дека барањето е во согласност со член став од Меѓународниот договор за одбегнување на двојно оданочување помеѓу Република Македонија и		The Public Revenue Office confirms that the claim is according to Article Paragraph of the Agreement for avoidance of double taxation between Republic of Macedonia and
	Датум / Date	Место / Place	Потпис и печат / Signature and Stamp

УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ / INSTRUCTIONS TO FILL IN THE FORM

Барањето за олеснување односно ослободување од данок на приход од авторски права врз основа на одредбите од меѓународните договори за одбегнување на двојно оданочување е согласно член 23 од Законот за данок на добивка („Службен весник на РМ“, бр.112/14) и член 12 од Правилникот за начинот на пресметување и уплатување на данокот на добивка и начинот на одбегнување на двојното ослободување или двојното оданочување.

Образецот се пополнува во 4 примероци: за надлежниот даночен орган на странската држава; за примателот на приходот од авторски права; за исплатувачот на приходот од авторски права; за Управата за јавни приходи.

Примателот на приходот од авторски права пополнува во точка 1 и 7. Исплатувачот на приходот од авторски права пополнува во точка 2, 3, 4, 5 и 8.

Пред исплатата на приходот, примателот пополнува 4 примероци од барањето и ги поднесува до надлежниот даночен орган во државата на која е резидент со цел да се потврди дека е резидент на таа држава (со пополнување и заверување на делот 6 од образецот). Надлежниот даночен орган на странската држава задржува еден примерок од образецот. Примателот останатите три примероци од образецот ги доставува на исплатувачот, а исплатувачот трите примероци, комплетно пополнети, ги доставува до надлежната Регионална дирекција на Управата за јавни приходи. Управата за јавни приходи ја спроведува потребната контрола, го заверува поднесеното барање, задржува еден примерок за свои потреби, а останатите два примероци ги враќа на исплатувачот на приходот (за исплатувачот и за примателот на приходот).

За секоја исплата на приход од авторски права се поднесува ново барање. Управата за јавни приходи може, во случаи кога исплатувачот исплатува приход од авторски права во еднакви временски периоди по иста основа, да одобри олеснувања за подолг временски период, но не повеќе од 12 месеци.

Примателот на приходот од авторски права со “X” означува дали барањето се однесува за одобрување пониска даночна стапка (во тој случај ја впишува и даночната стапка) или за ослободување од данок.

Образецот се пополнува читливо, со големи печатни букви.

Податоци за примателот на приход од авторски права

Се впишува називот на примателот на приходот. Ако примателот на приход е трговско друштво или друго правно лице или друштво на лица согласно странското право, се впишува адресата на седиштето и местото каде се врши ефективно управување со правното лице. Примателот на приходот ја впишува државата во која е резидент за даночни цели, како и даночен идентификационен број во Република Македонија.

Податоци за исплатувачот на приход од авторски права

Се впишува називот и правната форма, седиштето, како и ЕДБ на исплатувачот на приходот од авторски права.

Податоци за приходот од авторски права примен од исплатувачот

Со “X” се означува ако приходот од авторски права е примен врз основа на авторски права, права од индустриска сопственост или по друга основа. Се впишува видот на приходот. Од описот мора да биде јасно дека се работи за приход за кој е утврдена погодност со меѓународните договори. Се впишува износот на приходот од авторски права во денари, како и датата на плаќањето.

Друго

Се впишуваат други податоци.

Изјава на исплатувачот

Пополнува исплатувачот на приходот.

Потврда на надлежниот орган во резидентната држава на примателот на приходот

Пополнува надлежниот даночен орган на државата на која примателот на приходот од авторски права е резидент за даночни цели.

Податоци за полномошникот

Се пополнува во случај кога барањето го поднесува лице ополномоштено од примателот на приходот од авторски права.

Прилози

Се запишува кои документи се доставуваат како прилог на барањето. Треба да се приложат документи кои се однесуваат на исплатата на приходот и со кои се потврдува реалноста и основаноста на истата.

The claim for relief or exemption from tax on royalty under the agreement for avoidance of double taxation is made under Article 23 from The Profit Tax Law („Official Gazette of RM“, No.112/14) and Article 12 from the Rulebook for the procedures for calculation and payment of income tax and way of avoiding of double taxation or double exemption.

This form should be completed in 4 copies: one copy for the Tax Authority in the foreign country; recipient of the royalty; payer of royalty; and Public Revenue Office).

The recipient of royalty should complete section 1 and 7 of the form. The payer of royalty should complete section 2, 3, 4, 5 and 8 of the form.

Before the payment of royalty, the recipient should complete 4 copies of the claim and submit to the competent tax authority in the Resident State in order to verify its resident status (by filling and verification of section 6 of the form). The competent tax authority of the country retains a copy of the form. The other three copies of the form, the recipient should submit to the payer. The payer should complete these three copies and submit to the competent Regional Directorate of the Public Revenue Office. The Public Revenue Office should conduct the necessary control, verify the request and keep a copy for their own needs, while the other two copies should return to the payer of royalty (for the payer and for the recipient of the royalty).

New claim should be submitted for each payment of royalty. When the payer makes payments of royalty on the same basis in equal period, the Public Revenue Office can allow relieves for longer period but not longer than 12 months.

The recipient of royalty with “X” should mark whether the claim refers to approbation of lower tax rate (in that case the tax rate should be written in) or exemption of tax.

The form should be filled readable with capital letters.

Information for the recipient of royalty

The registered name of the recipient of royalty should be written in. If the recipient of income is company or other legal person, or association of persons according to foreign law, the registered office and place of effective management should be written in. The recipient of income should write in the resident state for tax purposes, as well as the tax identification number in Republic of Macedonia.

Information for the payer of royalty

If the royalty is received on basis of copyrights, rights of industrial property or other basis, “X” should be marked. Type of income should be written in. It must be clear from the description that it is about income that has conveniences with the agreements. The amount of royalty in denars as well as the date of payment should be written in.

Information for royalty received from the payer

If the royalty is received on basis of copyrights, rights of industrial property or other basis, “X” should be marked. Type of income should be written in. It must be clear from the description that it is about income that has conveniences with the agreements. The amount of royalty in denars as well as the date of payment should be written in.

Other

Other information should be written in.

Statement of the payer

Should be completed by the payer of income.

Receipt of competent authority in the resident state of the recipient of income

Should be completed by the competent tax authority in the resident State of the recipient of royalty.

Information for the authorized person

Should be completed when a person authorized by the recipient of royalty submits the request.

Enclosure

The documents enclosed to the claim should be listed. The claimant should enclose documents related to the payment of the income, which confirm that the income is really paid.



Република Македонија
Министерство на финансии
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ

БАРАЊЕ / CLAIM
за ослободување од данок на други приходи
for exemption from tax on other incomes

ПРИЛОГ 7

ЗД-О/ДП

		☐ % Стапка од договорот / Rate in agreement ☐ Ослободување / Exemption	
1. ПОДАТОЦИ ЗА ПРИМАТЕЛОТ НА ПРИХОД / INFORMATION FOR THE RECIPIENT OF INCOME			
Назив / Registered name			
Правно лице или друго лице / Legal or another person	Адреса на седиште / Registered office		Телефон / Phone
	Место на ефективно управување / Place of effective management		Телефон / Phone
Резидентна држава на примателот / Resident state of the recipient			
Даночен идентификационен број во Р.Македонија / Tax Identification Number in R. Macedonia			
2. ПОДАТОЦИ ЗА ИСПЛАТУВАЧОТ НА ПРИХОД / INFORMATION FOR THE PAYER OF INCOME			
Назив и правна форма / Registered name and Legal form			
Седиште / Headquarters		Телефон / Phone	
ЕДБ / TIN			
3. ПОДАТОЦИ ЗА ПРИХОДОТ ПРИМЕН ОД ИСПЛАТУВАЧОТ / INFORMATION FOR INCOME RECEIVED FROM THE PAYER			
Вид на приход / Type of income		Износ на приход / Amount of income	Датум на плаќање / Date of payment
4. ДРУГО / OTHER			
5. ИЗЈАВА НА ИСПЛАТУВАЧОТ / STATEMENT OF THE PAYER			
Под кривична и материјална одговорност изјавувам / Concerning law consequences I declare			
☐ Примателот на приход е стварен сопственик на приходот / Recipient of income is actual owner of the income ☐ Примателот на приходот е стварен корисник на приходот / Recipient of income is actual beneficiary of the income ☐ Податоците се вистинити, точни и потполни / Information is accurate, correct and complete			
Датум / Date		Место / Place	Потпис на управител или полномошник / Signature of manager or authorized person
6. ПОТВРДА НА НАДЛЕЖНИОТ ОРГАН ВО РЕЗИДЕНТНАТА ДРЖАВА НА ПРИМАТЕЛОТ НА ПРИХОДОТ / RECEIPT OF COMPETENT AUTHORITY IN THE RESIDENT STATE OF THE RECIPIENT OF INCOME			
Потврдуваме дека лицето наведено во точка 1 е резидент на во смисла на член став од Меѓународниот договор за одбегнување на двојно оданочување помеѓу Република Македонија и		We confirm that the person quoted in part 1 of this form is resident of in sense of Article Paragraph of the Agreement for avoidance of double taxation between Republic of Macedonia and	
Датум / Date		Место / Place	Потпис и печат / Signature and Stamp
7. ПОДАТОЦИ ЗА ПОЛНОМОШНИКОТ / INFORMATION FOR THE AUTHORIZED PERSON			
Име и презиме / Full name			
Адреса / Address		Телефон / Phone	
8. ПРИЛОЗИ / ENCLOSURE			
		* На барање на Управата за јавни приходи потребно е да се поднесат и други докази за правата и погодностите по меѓународните договори / Other evidence for rights and benefits from the agreements should be submitted on request of the Public Revenue Office.	
Управата за јавни приходи потврдува дека барањето е во согласност со член став од Меѓународниот договор за одбегнување на двојно оданочување помеѓу Република Македонија и		The Public Revenue Office confirms that the claim is according to Article Paragraph of the Agreement for avoidance of double taxation between Republic of Macedonia and	
Датум / Date		Место / Place	Потпис и печат / Signature and Stamp

* Пополнува УП / Filled by PRO

УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ / INSTRUCTIONS TO FILL IN THE FORM

ЗД-О/ДП

Барањето за ослободување од данокот на други приходи врз основа на одредбите од меѓународните договори за одбегнување на двојно оданочување е согласно член 23 од Законот за данок на добивка („Службен весник на РМ“, бр.112/14) и член 12 од Правилникот за начинот на пресметување и уплатување на данокот на добивка и начинот на одбегнување двојното ослободување или двојното оданочување.

Образецот се пополнува во 4 примероци (за надлежниот даночен орган на странската држава, за примателот на приходот, за исплатувачот на приходот, за Управата за јавни приходи).

Примателот на приходот пополнува во точка 1 и 7.
Исплатувачот на приходот пополнува во точка 2, 3, 4, 5 и 8.

Пред исплатата на приходот, примателот пополнува 4 примероци од барањето и ги поднесува до надлежниот даночен орган во државата на која е резидент со цел да се потврди дека е резидент на таа држава (со пополнување и заверување на делот 6 од образецот). Надлежниот даночен орган на странската држава задржува еден примерок од образецот. Примателот останатите три примероци од образецот ги доставува на исплатувачот, а исплатувачот трите примероци комплетно пополнети ги доставува до надлежната Регионална дирекција на Управата за јавни приходи. Управата за јавни приходи ја спроведува потребната контрола, го заверува поднесеното барање, задржува еден примерок за свои потреби, а останатите два примероци ги враќа на исплатувачот на приходот (за исплатувачот и за примателот на приходот).

За секоја исплата на приход се поднесува ново барање. Управата за јавни приходи може, во случаи кога исплатувачот исплатува приход во еднакви временски периоди по иста основа, да одобри олеснувања за подолг временски период, но не повеќе од 12 месеци.

Примателот на приходот со “X” означува дали барањето се однесува за одобрување пониска даночна стапка (во тој случај ја впишува и даночната стапка) или за ослободување од данок.

Образецот се пополнува читливо, со големи печатни букви.

Податоци за примателот на приход

Се впишува називот на примателот на приходот.
Ако примателот на приход е трговско друштво или друго правно лице или друштво на лица согласно странското право, се впишува адресата на седиштето и местото каде се врши ефективно управување со правното лице. Примателот на приходот ја впишува државата во која е резидент за даночни цели, како и даночен идентификационен број во Република Македонија.

Податоци за исплатувачот на приход

Се впишува називот и правната форма, седиштето, како и ЕДБ на исплатувачот на приходот.

Податоци за приходот примен од исплатувачот

Се впишува видот на приходот.
Од описот мора да биде јасно дека се работи за приход за кој е утврдена погодност со меѓународните договори.
Се впишува износот на приходот во денари, како и дата на плаќањето.

Друго

Се впишуваат други податоци.

Изјава на исплатувачот

Пополнува исплатувачот на приходот.

Потврда на надлежниот орган во резидентната држава на примателот на приход

Пополнува надлежниот даночен орган на државата на која примателот на приходот е резидент за даночни цели.

Податоци за полномошникот

Се пополнува во случај кога барањето го поднесува лице ополномоштено од примателот на приходот.

Прилози

Се запишува кои документи се доставуваат како прилог на барањето. Треба да се приложат документи кои се однесуваат на исплатата на приходот и со кои се потврдува реалноста и основаноста на истата.

The claim for or exemption from tax on other incomes under the agreement for avoidance of double taxation is made under Article 23 from The Profit Tax Law („Official Gazette of RM“, No.112/14) and Article 12 from the Rulebook for the procedures for calculation and payment of income tax and way of avoiding of double taxation or double exemption.

This form should be completed in 4 copies (one copy for the Tax Authority in the foreign country, recipient of the income, payer of income and Public Revenue Office).

The recipient of income should complete section 1 and 7 of the form.
The payer of income should complete section 2, 3, 4, 5 and 8 of the form.

Before the payment of income, the recipient should complete 4 copies of the claim and submit to the competent tax authority in the Resident State in order to verify its resident status (by filling and verification of section 6 of the form). The competent tax authority of the country retains a copy of the form. The other three copies of the form, the recipient should submit to the payer. The payer should complete these three copies and submit to the competent Regional Directorate of the Public Revenue Office. The Public Revenue Office should conduct the necessary control, verify the request and keep a copy for their own needs, while the other two copies should return to the payer of income (for the payer and for the recipient of the income).

New claim should be submitted for each payment of income. When the payer makes payments of income on the same basis in equal period, the Public Revenue Office can allow relieves for longer period but not longer than 12 months.

The recipient of income with “X” should mark whether the claim refers to approbation of lower tax rate (in that case the tax rate should be written in) or exemption of tax.

The form should be filled readable with capital letters.

Information for the recipient of income

The registered name of the recipient of income should be written in.
If the recipient of income is company or other legal person, or association of persons according to foreign law, the registered office and place of effective management should be written in.
The recipient of income should write in the resident state for tax purposes, as well as the tax identification number in Republic of Macedonia.

Information for the payer of income

The registered name and the legal form, the headquarters as well as the TIN of the payer of income should be written in.

Information for income received from the payer

Type of income should be written in.
It must be clear from the description that it is about income that has conveniences with the agreements.
The amount of income in denars as well as the date of payment should be written in.

Other

Other information should be written in.

Statement of the payer

Should be completed by the payer of income.

Receipt of competent authority in the resident state of the recipient of income

Should be completed by the competent tax authority in the resident State of the recipient of income.

Information for the authorized person

Should be completed when a person authorized by the recipient of income submits the request.

Enclosure

The documents enclosed to the claim should be listed. The claimant should enclose documents related to the payment of the income, which confirm that the income is really paid.



Република Македонија
Министерство за финансии
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ

БАРАЊЕ / CLAIM
за даночно ослободување / for tax exemption

ПРИЛОГ 8

ЗД-ДО

1.	ПОДАТОЦИ ЗА ПРИМАТЕЛОТ НА ПРИХОД / INFORMATION FOR THE RECIPIENT OF INCOME		
Назив / Registered name			
Правно лице или друго лице / Legal or another person	Адреса на седиште / Registered office	Телефон / Phone	
	Место на ефективно управување / Place of effective management	Телефон / Phone	
Резидентна држава на примателот / Resident state of the recipient			
Даночен идентификационен број во Р.Македонија / Tax Identification Number in R. Macedonia			
2.	ПОДАТОЦИ ЗА ИСПЛАТУВАЧОТ НА ПРИХОД / INFORMATION FOR THE PAYER OF INCOME		
Назив и правна форма / Registered name and legal form			
Седиште / Headquarters		Телефон / Phone	
ЕДБ / TIN			
3.	ПОДАТОЦИ ЗА ПРИХОДОТ ПРИМЕН ОД ИСПЛАТУВАЧОТ / INFORMATION FOR INCOME RECEIVED FROM THE PAYER		
Вид на приход / Type of income		Износ на приход / Amount of income	Датум на плаќање / Date of payment
4.	ИЗЈАВА НА ИСПЛАТУВАЧОТ / STATEMENT OF THE PAYER		
Под кривична и материјална одговорност изјавувам / Concerning law consequences I declare			
☐ Примателот на приход е стварен сопственик на приходот / Recipient of income is actual owner of the income ☐ Примателот на приход е стварен корисник на приходот / Recipient of income is actual beneficiary of the income ☐ Податоците се вистинити, точни и потполни / Information is accurate, correct and complete			
Датум / Date		Место / Place	Потпис на управител или полномошник / Signature of manager or authorized person
5.	ПРИЛОЗИ / ENCLOSURE	* На барање на Управата за јавни приходи потребно е да се поднесат и други докази за правата и погодностите по меѓународните договори / Other evidence for rights and benefits from the agreements should be submitted on request of the Public Revenue Office.	

УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ / INSTRUCTIONS TO FILL IN THE FORM

Барањето за даночно ослободување врз основа на одредбите од меѓународните договори за одбегнување на двојното оданочување е согласно член 23 од Законот за данок на добивка („Службен Весник на РМ“ бр.112/14) и член 12 од Правилникот за начинот на пресметување и уплатување на данокот на добивка и начинот на одбегнување на двојното оданочување или двојното оданочување.

Овој образец може да се поднесе во случаите кога при исплатата на приходите од член 21 од Законот за данок на добивка, согласно одредбите од меѓународните договори за одбегнување на двојното оданочување, не се пресметува и плаќа задржан данок. Образецот се поднесува наместо образецот наведен во член 12, став 3, точки 1, 2, 3 и 4 од Правилникот.

Образецот во еден примерок заедно со Потврда за резидентски статус од надлежен даночен орган во странство се доставува до надлежната Регионална дирекција на Управата за јавни приходи. Управата за јавни приходи ја спроведува потребната контрола и издава Одобрење за даночно ослободување.

За секоја исплата на приходот се поднесува ново барање. Управата за јавни приходи може, во случаи кога исплатувачот исплатува приход во еднакви временски периоди по иста основа, да одобри ослободување за подолг временски период, но не повеќе од 12 месеци.

Образецот се пополнува читливо со големи печатни букви.

Податоци за примателот на приход

Се впишува називот на примателот на приходот.
Ако примателот на приход е трговско друштво или друго правно лице или друштво на лица согласно странското право, се впишува адресата на седиштето и местото каде се врши ефективно управување со правното лице.
Се впишува државата во која примателот на приход е резидент за даночни цели, како и даночен идентификационен број во Република Македонија.

Податоци за исплатувачот на приход

Се впишува називот и правната форма, седиштето, како и ЕДБ на исплатувачот на приходот.

Податоци за приходот примен од исплатувачот

Се впишува видот на приход. Од описот мора да биде јасно дека се однесува за приход за кој е утврдена погодност во меѓународните договори. Се впишува износот на приходот во денари, како и дата на плаќањето.

Изјава на исплатувачот

Пополнува исплатувачот на приходот.

Прилози

Се запишува кои документи се доставуваат како прилог на барањето. Треба да се приложат документи кои се однесуваат на исплатата на приходот и со кои се потврдува реалноста и основаноста на истата.

The claim for tax exemption under the agreement for avoidance of double taxation is made under Article 23 from The Profit Tax Law („Official Gazette of RM“, No.112/14) and Article 12 from the Rulebook for the procedures for calculation and payment of income tax and way of avoiding of double taxation or double exemption.

This form can be submitted for payment of incomes stated in Article 21 from the Profit Tax Law, which according to the provisions from the agreements for avoidance of double taxation are not subject to calculation and payment of withholding tax.
This form can be submitted instead of the forms stated in Article 12, paragraph 3, items 1, 2, 3 and 4 of the Rulebook.

This form along with Certificate of resident status issued by authorized tax office of the foreign country should be submitted to the competent Regional Directorate of the Public Revenue Office. The Public Revenue Office should conduct the necessary control and issue Approval for tax exemption.

New claim should be submitted for each payment of income.

When the payer makes payments of income on the same basis in equal period, the Public Revenue Office can allow relieves for longer period but not longer than 12 months.

The form should be filled readable with capital letters.

Information for the recipient of income

The registered name of the recipient of income should be written in.
If the recipient of income is company or other legal person, or association of persons according to foreign law, the registered office and place of effective management should be written in.
The resident state of the recipient of income for tax purposes, as well as the tax identification number in Republic of Macedonia should be written in.

Information for the payer of income

The registered name and the legal form, the headquarters as well as the TIN of the payer of income should be written in.

Information for income received from the payer

Type of income should be written in.
It must be clear from the description that it is about income that has conveniences with the agreements. The amount of income in denars as well as the date of payment should be written in.

Statement of the payer

Should be completed by the payer of income.

Enclosure

The documents enclosed to the claim should be listed. The claimant should enclose documents related to the payment of the income, which confirm that the income is really paid.

1/1



Република Македонија
Министерство за финансии
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ

БАРАЊЕ / CLAIM
за враќање на данок на дивиденда
for refund of tax on dividend

ПРИЛОГ 9

ЗД-В/ДИ

1. ПОДАТОЦИ ЗА ПРИМАТЕЛОТ НА ДИВИДЕНДА / INFORMATION FOR THE RECIPIENT OF DIVIDEND					
Назив / Registered name					
Правно лице или друго лице / Legal or another person	Адреса на седиште / Registered office			Телефон / Phone	
	Место на ефективно управување / Place of effective management			Телефон / Phone	
Резидентна држава на примателот / Resident state of the recipient					
Даночен идентификационен број во Р.Македонија / Tax Identification Number in R. Macedonia					
2. ПОДАТОЦИ ЗА ИСПЛАТУВАЧОТ НА ДИВИДЕНДА / INFORMATION FOR THE PAYER OF DIVIDEND					
Назив и правна форма / Registered name and Legal form					
Седиште / Headquarters				Телефон / Phone	
ЕДБ / TIN				Основен капитал / Nominal capital	
3. ПОДАТОЦИ ЗА ДИВИДЕНДАТА ПРИМЕНА ОД ИСПЛАТУВАЧОТ / INFORMATION FOR DIVIDEND RECEIVED FROM THE PAYER					
Вид на удел / Type of share		Опис на приход / Description of the income			Датум на плаќање / Date of payment
☐ Акции / Shares ☐ Друг сопственички удел / Other ownership share		Учество кај исплатувачот / Participation at payer's	Износ на приход / Amount of income	Износ на платен задржан данок / Amount of paid withholding tax	Износ на данок според договорот / Amount of tax according to the agreement
		%			
					Износ на данок за враќање / Amount of tax for refund
4. ДРУГО / OTHER					
5. ИЗЈАВА НА ИСПЛАТУВАЧОТ / STATEMENT OF THE PAYER					
Под кривична и материјална одговорност изјавувам / Concerning law consequences I declare					
☐ Примателот на дивиденда е стварен сопственик на дивидендата / Recipient of dividend is actual owner of the dividend ☐ Примателот на дивиденда е стварен корисник на дивидендата / Recipient of dividend is actual beneficiary of the dividend ☐ Податоците се вистинити, точни и потполни / Information is accurate, correct and complete					
Датум / Date		Место / Place		Потпис на управител или полномошник / Signature of manager or authorized person	
6. ПОТВРДА НА НАДЛЕЖНИОТ ОРГАН ВО РЕЗИДЕНТНАТА ДРЖАВА НА ПРИМАТЕЛОТ НА ДИВИДЕНДА / RECEIPT OF COMPETENT AUTHORITY IN THE RESIDENT STATE OF THE RECIPIENT OF DIVIDEND					
Потврдуваме дека лицето наведено во точка 1 е резидент на			We confirm that the person quoted in part 1 of this form, is resident of		
во смисла на член став од Меѓународниот договор за одбегнување на двојно оданочување помеѓу Република Македонија и			in sense of Article Paragraph of the Agreement for avoidance of double taxation between Republic of Macedonia and		
Датум / Date		Место / Place		Потпис и печат / Signature and Stamp	
7. ПОДАТОЦИ ЗА ПОЛНОМОШНИКОТ / INFORMATION FOR THE AUTHORIZED PERSON ☐ Прилог овластување / Enclose Authorization					
Име и презиме / Full name					
Адреса / Address				Телефон / Phone	
8. ПОДАТОЦИ ЗА БАНКАРСКА СМЕТКА ЗА ВРАЌАЊЕ НА ДАНОКОТ / INFORMATION FOR BANK ACCOUNT FOR TAX REFUND					
Сметка број / Account NO		Депонент банка / Bank			
9. ПРИЛОЗИ / ENCLOSURE					
Управата за јавни приходи потврдува дека барањето е во согласност со член став од Меѓународниот договор за одбегнување на двојно оданочување помеѓу Република Македонија и			The Public Revenue Office confirms that the claim is according to Article Paragraph of the Agreement for avoidance of double taxation between Republic of Macedonia and		
Датум / Date		Место / Place		Потпис и печат / Signature and Stamp	

* Пополнува УЛП / Fill by PRO

УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ / INSTRUCTIONS TO FILL IN THE FORM

Барањето за враќање на данок на дивиденда врз основа на одредбите од меѓународните договори за одбегнување на двојно оданочување е согласно член 23 од Законот за данок на добивка („Службен весник на РМ“, бр.112/14) и член 12 од Правилникот за начинот на пресметување и уплатување на данокот на добивка и начинот на одбегнување на двојното ослободување или двојното оданочување.

Образецот се пополнува во 4 примероци (за надлежниот даночен орган на странската држава, за примателот на дивидендата, за исплатувачот на дивидендата, за Управата за јавни приходи).

Примателот на дивидендата пополнува во точка 1 и 7.
Исплатувачот на дивидендата пополнува во точка 2, 3, 4, 5, 8 и 9.

Барањето за враќање може да се поднесе во рок од три години од истекот на годината во која е исплатена дивидендата. Примателот на дивиденда пополнува 4 примероци од барањето и ги поднесува до надлежниот даночен орган во државата на која е резидент со цел да се потврди дека е резидент на таа држава (со пополнување и заверување на делот 6 од образецот). Надлежниот даночен орган на странската држава задржува еден примерок од образецот.
Примателот останатите три примероци од образецот ги доставува на исплатувачот, а исплатувачот трите примероци комплетно пополнети ги доставува до надлежната Регионална дирекција на Управата за јавни приходи. Управата за јавни приходи ја спроведува потребната контрола, го заверува поднесеното барање, задржува еден примерок за свои потреби, а останатите два примероци ги враќа на исплатувачот (за исплатувачот и за примателот на дивидендата).

Образецот се пополнува читливо, со големи печатни букви.

Податоци за примателот на дивиденда

Се впишува називот на примателот на дивидендата.
Ако примателот на приход е трговско друштво или друго правно лице или друштво на лица согласно странското право, се впишува адресата на седиштето и местото каде се врши ефективно управување со правното лице. Примателот на приходот ја впишува државата во која е резидент за даночни цели, како и даночен идентификационен број во Република Македонија.

Податоци за исплатувачот на дивиденда

Се впишува називот и правната форма, седиштето, како и ЕДБ на исплатувачот на дивиденда.
Податок за оснивачкиот капитал се впишува кога се одобрува пониска даночна стапка, која во согласност со одредбите од меѓународните договори е условена со процентот на учество во капиталот на исплатувачот.

Податоци за дивидендата примена од исплатувачот

Со „X“ се означува ако дивидендата е примена врз основа на поседување на акции или друг сопственички удел.
Се впишува видот на приходот. Од описот мора да биде јасно дека се работи за приход за кој е утврдена погодност со меѓународните договори. Се впишува уделот кој го има примателот на приход кај исплатувачот (во %).
Податок за уделот се впишува кога се одобрува пониска даночна стапка, која согласно одредбите од меѓународните договори, е условена со процентот на учество во капиталот на исплатувачот на дивидендата. Се впишува датата на плаќање на дивидендата, износот на дивидендата, износот на данок кој е задржан и уплатен, износот на задржан данок со примена на даночната стапка од договорот, износот на данок кој се бара да се врати пресметан како разлика помеѓу износот на платен задржан данок и износот на данок според договорот. Износите треба да се изразени во денари.

Друго

Се впишуваат други податоци.

Изјава на исплатувачот

Пополнува исплатувачот на приходот.

Потврда на надлежниот орган во резидентната држава на примателот на дивиденда

Пополнува надлежниот даночен орган на државата на која примателот на приходот е резидент за даночни цели.

Податоци за полномошникот

Се пополнува во случај кога барањето го поднесува лице ополномоштено од примателот на дивидендата.

Податоци за банкарска сметка за враќање на данокот

Се впишува број на сметка на која треба да се врати данокот и банка во која истата е отворена.

Прилози

Се запишува кои документи се доставуваат како прилог на барањето. Треба да се приложат документи кои се однесуваат на исплатата на приходот и со кои се потврдува реалноста и основаноста на истата.

The claim for refund of tax on dividend under the agreement for avoidance of double taxation is made under Article 23 from The Profit Tax Law („Official Gazette of RM“, No.112/14) and Article 12 from the Rulebook for the procedures for calculation and payment of income tax and way of avoiding of double taxation or double exemption.

This form should be completed in 4 copies (one copy for the Tax Authority in the foreign country, recipient of the dividend, payer of dividend and Public Revenue Office).

The recipient of dividend should complete section 1 and 7 of the form.
The payer of dividend should complete section 2, 3, 4, 5, 8 and 9 of the form.

The claim for refund can be submitted within three years after the year in which the dividend is paid. The recipient of dividend should complete 4 copies of the claim and submit to the competent tax authority in the Resident State in order to verify its resident status (by filing and verification of section 6 of the form). The competent tax authority of the country retains a copy of the form. The other three copies of the form, the recipient should submit to the payer. The payer should complete these three copies and submit to the competent Regional Directorate of the Public Revenue Office. The Public Revenue Office should conduct the necessary control, verify the request and keep a copy for their own needs, while the other two copies should return to the payer of dividend (one for the payer and for the recipient of the dividend).

The form should be filled readable with capital letters.

Information for the recipient of dividend

The registered name of the recipient of dividend should be written in. If the recipient of income is company or other legal person, or association of persons according to foreign law, the registered office and place of effective management should be written in. The recipient of income should write in the resident state for tax purposes, as well as the tax identification number in Republic of Macedonia.

Information for the payer of dividend

The registered name and the legal form, the headquarters as well as the TIN of the payer of dividends should be written in. The information for nominal capital should be written in when lower tax rate is allowed and which, according to regulations of the agreements, is determined with the participation at the payer's capital.

Information for dividend received from the payer

If the dividend is received on basis of ownership of securities or other ownership shares, "X" should be marked. Type of income should be written in. It must be clear from the description that it is about income that has conveniences with the agreements. The share that the recipient of income has at the payer should be written in (in %). The information for the share should be written in when lower tax rate is allowed and which, according to regulations of the agreements, is determined with the participation at the payer's capital. The date of payment of the dividend and the amount of dividend, the amount of paid withholding tax, the amount of withholding tax calculated with the tax rate from the agreement, the amount of tax for refund (calculated as difference between the amount of paid withholding tax and the amount of tax according to the agreement) should be written in. The amounts should be expressed in denars.

Other

Other information should be written in.

Statement of the payer

Should be completed by the payer of income.

Receipt of competent authority in the resident state of the recipient of dividend

Should be completed by the competent Tax Authority in the Resident State of the recipient of dividend.

Information for the authorized person

Should be completed when a person authorized by the recipient of dividend submits the request.

Information for bank account for tax refund

The number of bank account as well as the name of the bank where it is opened should be written in.

Enclosure

The documents enclosed to the claim should be listed. The claimant should enclose documents related to the payment of the income, which confirm that the income is really paid.



Република Македонија
Министерство за финансии
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ

БАРАЊЕ / CLAIM
за враќање на данок на камата
for refund of tax on interest

ПРИЛОГ 10

ЗД-В/КА

1. ПОДАТОЦИ ЗА ПРИМАТЕЛОТ НА КАМАТА / INFORMATION FOR THE RECIPIENT OF INTEREST				
Назив / Registered name				
Правно лице или друго лице / Legal or another person	Адреса на седиште / Registered office			Телефон / Phone
	Место на ефективно управување / Place of effective management			Телефон / Phone
Резидентна држава на примателот / Resident state of the recipient				
Даночен идентификационен број во Р.Македонија / Tax Identification Number in R. Macedonia				
2. ПОДАТОЦИ ЗА ИСПЛАТУВАЧОТ НА КАМАТА / INFORMATION FOR THE PAYER OF INTEREST				
Назив и правна форма / Registered name and Legal form				
Седиште / Headquarters				Телефон / Phone
ЕДБ / TIN				
3. ПОДАТОЦИ ЗА КАМАТА ПРИМЕНА ОД ИСПЛАТУВАЧОТ / INFORMATION FOR INTEREST RECEIVED FROM THE PAYER				
Вид на должничко побарување / Type of accounts receivable		Опис на приходот / Description of the income		Датум на плаќање / Date of payment
☐ Депозит во банка или штедилница / Bank deposit ☐ Хартии од вредност / Securities ☐ Заеми / Loans ☐ Друго / Other		Износ на приход / Amount of income Износ на платен задржан данок / Amount of paid withholding tax Износ на данок според договорот / Amount of tax according to the agreement Износ на данок за враќање / Amount of tax for refund		
4. ДРУГО / OTHER				
5. ИЗЈАВА НА ИСПЛАТУВАЧОТ / STATEMENT OF THE PAYER				
Под кривична и материјална одговорност изјавувам / Concerning law consequences I declare				
☐ Примателот на камата е стварен сопственик на каматата / Recipient of interest is actual owner of the interest ☐ Примателот на камата е стварен корисник на каматата / Recipient of interest is actual beneficiary of the interest ☐ Податоците се вистинити, точни и потполни / Information is accurate, correct and complete				
Датум / Date		Место / Place		Потпис на управител или полномошник / Signature of manager or authorized person
6. ПОТВРДА НА НАДЛЕЖНИОТ ОРГАН ВО РЕЗИДЕНТНАТА ДРЖАВА НА ПРИМАТЕЛОТ НА КАМАТА / RECEIPT OF COMPETENT AUTHORITY IN THE RESIDENT STATE OF THE RECIPIENT OF INTEREST				
Потврдуваме дека лицето, наведено во точка 1 е резидент на во смисла на член став од Меѓународниот договор за одбегнување на двојно оданочување помеѓу Република Македонија и		We confirm that the person, quoted in part 1 of this form, is resident of in sense of Article Paragraph of the Agreement for avoidance of double taxation between Republic of Macedonia and		
Датум / Date		Место / Place		Потпис и печат / Signature and Stamp
7. ПОДАТОЦИ ЗА ПОЛНОМОШНИКОТ / INFORMATION FOR THE AUTHORIZED PERSON ☐ Прилог овластување / Enclose Authorization				
Име и презиме / Full name				
Адреса / Address		Телефон / Phone		
8. ПОДАТОЦИ ЗА БАНКАРСКА СМЕТКА ЗА ВРАЌАЊЕ НА ДАНОКОТ / INFORMATION FOR BANK ACCOUNT FOR TAX REFUND				
Сметка број / Account NO.		Депонент банка / Bank		
9. ПРИЛОЗИ / ENCLOSURE				
*На барање на Управата за јавни приходи потребно е да се поднесат и други докази за правата и погодностите по меѓународните договори / Other evidence for rights and benefits from the agreements should be submitted on request of the Public Revenue Office				
Управата за јавни приходи потврдува дека барањето е во согласност со член став од Меѓународниот договор за одбегнување на двојно оданочување помеѓу Република Македонија и		The Public Revenue Office confirms that the claim is according to Article Paragraph of the Agreement for avoidance of double taxation between Republic of Macedonia and		
Датум / Date		Место / Place		Потпис и печат / Signature and Stamp

* Пополнува УП / Filled by PRO

ЗД-В/КА

УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ / INSTRUCTIONS TO FILL IN THE FORM

Барањето за враќање на данок на камата врз основа на одредбите од меѓународните договори за одбегнување на двојно оданочување е согласно член 23 од Законот за данок на добивка („Службен весник на РМ“, бр.112/14) и член 12 од Правилникот за начинот на пресметување и уплатување на данокот на добивка и начинот на одбегнување на двојното ослободување или двојното оданочување.

Образецот се пополнува во 4 примероци (за надлежниот даночен орган на странската држава, за примателот на каматата, за исплатувачот на каматата, за Управата за јавни приходи).

Примателот на каматата пополнува во точка 1 и 7.
Исплатувачот на каматата пополнува во точка 2, 3, 4, 5, 8 и 9.

Барањето за враќање може да се поднесе во рок од три години од истекот на годината во која е исплатена каматата.
Примателот на каматата пополнува 4 примероци од барањето и ги поднесува до надлежниот даночен орган во државата на која е резидент со цел да се потврди дека е резидент на таа држава (со пополнување и заверување на делот 6 од образецот). Надлежниот даночен орган на странската држава задржува еден примерок од образецот. Примателот останатите три примероци од образецот ги доставува на исплатувачот, а исплатувачот трите примероци комплетно пополнети ги доставува до надлежната Регионална дирекција на Управата за јавни приходи. Управата за јавни приходи ја спроведува потребната контрола, го заверува поднесеното барање, задржува еден примерок за свои потреби, а останатите два примероци ги враќа на исплатувачот (за исплатувачот и за примателот на каматата).

Образецот се пополнува читливо, со големи печатни букви.

Податоци за примателот на камата

Се впишува називот на примателот на каматата.
Ако примателот на приход е трговско друштво или друго правно лице или друштво на лица согласно странското право, се впишува адресата на седиштето и местото каде се врши ефективно управување со правното лице. Примателот на приходот ја впишува државата во која е резидент за даночни цели, како и даночен идентификационен број во Република Македонија.

Податоци за исплатувачот на камата

Се впишува називот и правната форма, седиштето, како и ЕДБ на исплатувачот на камата.

Податоци за каматата примена од исплатувачот

Со „X“ се означува ако каматата е примена врз основа на депозит во банка или штедилница, заеми, должнички хартии од вредност или по друга основа.
Се впишува видот на приходот.
Од описот мора да биде јасно дека се работи за приход за кој е утврдена погодност со меѓународните договори.
Се впишува датата на плаќање на каматата, износот на каматата, износот на данок кој е задржан и уплатен, износот на задржан данок со примена на даночната стапка од договорот, износот на данок кој се бара да се врати пресметан како разлика помеѓу износот на платен задржан данок и износот на данок според договорот.
Износите треба да се изразени во денари.

Друго

Се впишуваат други податоци.

Изјава на исплатувачот

Пополнува исплатувачот на приходот.

Потврда на надлежниот орган во резидентната држава на примателот на камата

Пополнува надлежниот даночен орган на државата на која примателот на приходот е резидент за даночни цели.

Податоци за полномошникот

Се пополнува во случај кога барањето го поднесува лице ополномоштено од примателот на каматата.

Податоци за банкарска сметка за враќање на данокот

Се впишува број на сметка на која треба да се врати данокот и банка во која истата е отворена.

Прилози

Се запишува кои документи се доставуваат како прилог на барањето. Треба да се приложат документи кои се однесуваат на исплатата на приходот и со кои се потврдува реалноста и основноста на истата.

The claim for refund of tax on interest under the agreement for avoidance of double taxation is made under Article 23 from The Profit Tax Law („Official Gazette of RM“, No.112/14) and Article 12 from the Rulebook for the procedures for calculation and payment of income tax and way of avoiding of double taxation or double exemption.

This form should be completed in 4 copies (one copy for the Tax Authority in the foreign country, recipient of the interest, payer of interest and Public Revenue Office).

The recipient of interest should complete section 1 and 7 of the form.
The payer of interest should complete section 2, 3, 4, 5, 8 and 9 of the form.

The claim for refund can be submitted within three years after the year in which the interest is paid. The recipient of interest should complete 4 copies of the claim and submit to the competent tax authority in the Resident State in order to verify its resident status (by filling and verification of section 6 of the form). The competent tax authority of the country retains a copy of the form.
The other three copies of the form, the recipient should submit to the payer. The payer should complete these three copies and submit to the competent Regional Directorate of the Public Revenue Office. The Public Revenue Office should conduct the necessary control, verify the request and keep a copy for their own needs, while the other two copies should return to the payer of interest (for the payer and for the recipient of the interest).

The form should be filled readable with capital letters.

Information for the recipient of interest

The registered name of the recipient of interest should be written in.
If the recipient of income is company or other legal person, or association of persons according to foreign law, the registered office and place of effective management should be written in.
The recipient of income should write in the resident state for tax purposes, as well as the tax identification number in Republic of Macedonia.

Information for the payer of interest

The registered name and the legal form, the headquarters as well as the TIN of the payer of interest should be written in.

Information for interest received from the payer

If the interest is received on basis on deposits in bank or saving house, loans, securities or other basis, „X“ should be marked.
Type of income is written in.
It must be clear from the description that it is about income that has conveniences with the agreements.
The date of payment of the interest and the amount of interest, the amount of paid withholding tax, the amount of withholding tax calculated with the tax rate from the agreement, the amount of tax for refund (calculated as difference between the amount of paid withholding tax and the amount of tax according to the agreement) should be written in.
The amounts should be expressed in denars.

Other

Other information should be written in.

Statement of the payer

Should be completed by the payer of income.

Receipt of competent authority in the resident state of the recipient of interest

Should be completed by the competent Tax Authority in the Resident State of the recipient of interest.

Information for the authorized person

Should be completed when a person authorized by the recipient of interest submits the request.

Information for bank account for tax refund

The number of bank account as well as the name of the bank where it is opened should be written in.

Enclosure

The documents enclosed to the claim should be listed. The claimant should enclose documents related to the payment of the income, which confirm that the income is really paid.



Република Македонија
Министерство за финансии
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ

Б А Р А Њ Е / CLAIM
за враќање на данок на приход од авторски права
for refund of tax on royalty

ПРИЛОГ 11

ЗД-В/АП

1. ПОДАТОЦИ ЗА ПРИМАТЕЛОТ НА ПРИХОД НА АВТОРСКИ ПРАВА / INFORMATION FOR THE RECIPIENT OF ROYALTY				
Назив / Registered name				
Правно лице или друго лице / Legal or another person	Адреса на седиште / Registered office			Телефон / Phone
	Место на ефективно управување / Place of effective management			Телефон / Phone
Резидентна држава на примателот / Resident state of the recipient				
Даночен идентификационен број во Р.Македонија / Tax Identification Number in R. Macedonia				
2. ПОДАТОЦИ ЗА ИСПЛАТУВАЧОТ НА ПРИХОД ОД АВТОРСКИ ПРАВА / INFORMATION FOR THE PAYER OF ROYALTY				
Назив и правна форма / Registered name and Legal form				
Седиште / Headquarters				Телефон / Phone
ЕДБ / TIN				
3. ПОДАТОЦИ ЗА ПРИХОДОТ ОД АВТОРСКИ ПРАВА ПРИМЕН ОД ИСПЛАТУВАЧОТ / INFORMATION FOR ROYALTY RECEIVED FROM THE PAYER				
Вид на права / Type of rights ☐ Авторски права / Copyrights ☐ Права од индустриска сопственост / Rights of industrial ownership ☐ Друго / Other	Опис на приход / Description of the income			Датум на плаќање / Date of payment
	Износ на приход / Amount of income	Износ на платен задржан данок / Amount of paid withholding tax	Износ на данок според договорот / Amount of tax according to the agreement	Износ на данок за враќање / Amount of tax for refund
4. ДРУГО / OTHER				
5. ИЗЈАВА НА ИСПЛАТУВАЧОТ / STATEMENT OF THE PAYER				
Под кривична и материјална одговорност изјавувам / Concerning law consequences I declare				
☐ Примателот на приход е стварен сопственик на приходот / Recipient of the income is actual owner of the income				
☐ Примателот на приход е стварен корисник на приходот / Recipient of income is actual beneficiary of the income				
☐ Податоците се вистинити, точни и потполни / Information is accurate, correct and complete				
Датум / Date		Место / Place		Потпис на управител или полномошник / Signature of manager or authorized person
6. ПОТВРДА НА НАДЛЕЖНИОТ ОРГАН ВО РЕЗИДЕНТНАТА ДРЖАВА НА ПРИМАТЕЛОТ НА ПРИХОД / RECEIPT OF COMPETENT AUTHORITY IN THE RESIDENT STATE OF THE RECIPIENT OF INCOME				
Потврдуваме дека лицето наведено во точка 1 е резидент на		We confirm that the person quoted in part 1 of this form is resident of		
во смисла на член став од Меѓународниот договор		in sense of Article Paragraph of the Agreement for		
за одбегнување на двојно оданочување помеѓу Република		avoidance of double taxation between Republic of Macedonia and		
Македонија и				
Датум / Date		Место / Place		Потпис и печат / Signature and Stamp
7. ПОДАТОЦИ ЗА ПОЛНОМОШНИКОТ / INFORMATION FOR THE AUTHORIZED PERSON ☐ Прилог овластување / Enclose Authorization				
Име и презиме / Full name				
Адреса / Address		Телефон / Phone		
8. ПОДАТОЦИ ЗА БАНКАРСКА СМЕТКА ЗА ВРАЌАЊЕ НА ДАНОКОТ / INFORMATION FOR BANK ACCOUNT FOR TAX REFUND				
Сметка број / Account NO		Депонент банка / Bank		
9. ПРИЛОЗИ / ENCLOSURE				
		* На барање на Управата за јавни приходи потребно е да се поднесат и други докази за правата и погодностите по меѓународните договори / Other evidence for rights and benefits from the agreements should be submitted on request of the Public Revenue Office.		
Управата за јавни приходи потврдува дека барањето е во согласност со член став од Меѓународниот договор за одбегнување на двојно оданочување помеѓу Република Македонија и		The Public Revenue Office confirms that the claim is according to Article Paragraph of the Agreement for avoidance of double taxation between Republic of Macedonia and		
Датум / Date		Место / Place		Потпис и печат / Signature and Stamp

* Пополнува УП / Filled by PBO

УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ / INSTRUCTIONS TO FILL IN THE FORM

Барањето за враќање на данок на приход од авторски права врз основа на одредбите од меѓународните договори за одбегнување на двојно оданочување е согласно член 23 од Законот за данок на добивка („Службен весник на РМ“, бр.112/14) и член 12 од Правилникот за начинот на пресметување и уплатување на данокот на добивка и начинот на одбегнување на двојното ослободување или двојното оданочување.

Образецот се пополнува во 4 примероци: за надлежниот даночен орган на странската држава; за примателот на приходот од авторски права; за исплатувачот на приходот од авторски права; за Управата за јавни приходи.

Примателот на приходот од авторски права пополнува во точка 1 и 7. Исплатувачот на приходот од авторски права пополнува во точка 2, 3, 4, 5, и 9.

Барањето за враќање може да се поднесе во рок од три години од истекот на годината во која е исплатен приходот од авторски права. Примателот на приходот од авторски права пополнува 4 примероци од барањето и ги поднесува до надлежниот даночен орган во државата на која е резидент со цел да се потврди дека е резидент на таа држава (со пополнување и заверување на делот 6 од образецот). Надлежниот даночен орган на странската држава задржува еден примерок од образецот. Примателот останатите три примероци од образецот ги доставува на исплатувачот, а исплатувачот трите примероци комплетно пополнети ги доставува до надлежната Регионална дирекција на Управата за јавни приходи. Управата за јавни приходи ја спроведува потребната контрола, го заверува поднесеното барање, задржува еден примерок за свои потреби, а останатите два примероци ги враќа на исплатувачот (за исплатувачот и за примателот на приходот од авторски права).

Образецот се пополнува читливо, со големи печатни букви.

Податоци за примателот на приход од авторски права

Се впишува називот на примателот на приходот од авторски права. Ако примателот на приход е трговско друштво или друго правно лице или друштво на лица согласно странското право, се впишува адресата на седиштето и местото каде се врши ефективно управување со правното лице. Примателот на приходот ја впишува државата во која е резидент за даночни цели, како и даночен идентификационен број во Република Македонија.

Податоци за исплатувачот на приход од авторски права

Се впишува називот и правната форма, седиштето, како и ЕДБ на исплатувачот на приходот од авторски права.

Податоци за приходот од авторски права примен од исплатувачот

Со "X" се означува ако приходот од авторски права е примен врз основа на авторски права, права на индустриска сопственост или друга основа. Од описот мора да биде јасно дека се работи за приход за кој е утврдена погодност со меѓународните договори. Се впишува датата на плаќање на приходот од авторски права, износот на приходот, износот на данок кој е задржан и уплатен, износот на задржан данок со примена на даночната стапка од договорот, износот на данок кој се бара да се врати пресметан како разлика помеѓу износот на платен задржан данок и износот на данок според договорот. Износите треба да се изразени во денари.

Друго

Се впишуваат други податоци.

Изјава на исплатувачот

Пополнува исплатувачот на приходот.

Потврда на надлежниот орган во резидентната држава на примателот на приход

Пополнува надлежниот даночен орган на државата на која примателот на приход од авторски права е резидент за даночни цели.

Податоци за полномошникот

Се пополнува во случај кога барањето го поднесува лице ополномоштено од примателот на приходот од авторски права.

Податоци за банкарска сметка за враќање на данокот

Се впишува број на сметка на која треба да се врати данокот и банка во која истата е отворена.

Прилози

Се запишува кои документи се доставуваат како прилог на барањето. Треба да се приложат документи кои се однесуваат на исплатата на приходот и со кои се потврдува реалноста и основаноста на истата.

The claim for refund of tax on royalty under the agreement for avoidance of double taxation is made under Article 23 from The Profit Tax Law („Official Gazette of RM“, No.112/14) and Article 12 from the Rulebook for the procedures for calculation and payment of income tax and way of avoiding of double taxation or double exemption.

This form should be completed in 4 copies: one copy for the Tax Authority in the foreign country; recipient of the royalty; payer of royalty; and Public Revenue Office).

The recipient of royalty should complete section 1 and 7 of the form. The payer of royalty should complete section 2, 3, 4, 5, and 9 of the form.

The claim for refund can be submitted within three years after the year in which the royalty is paid. The recipient of royalty should complete 4 copies of the claim and submit to the competent tax authority in the Resident State in order to verify its resident status (by filling and verification of section 6 of the form). The competent tax authority of the country retains a copy of the form. The other three copies of the form, the recipient should submit to the payer. The payer should complete these three copies and submit to the competent Regional Directorate of the Public Revenue Office. The Public Revenue Office should conduct the necessary control, verify the request and keep a copy for their own needs, while the other two copies should return to the payer of royalty (for the payer and for the recipient of the royalty).

The form should be filled readable with capital letters.

Information for the recipient of royalty

The registered name of the recipient of royalty should be written in. If the recipient of income is company or other legal person, or association of persons according to foreign law, the registered office and place of effective management should be written in. The recipient of income should write in the resident state for tax purposes, as well as the tax identification number in Republic of Macedonia.

Information for the payer of royalty

The registered name and the legal form, the headquarters as well as the TIN of the payer of royalty should be written in.

Information for royalty received from the payer

If the royalty is received on the basis of copyrights, industrial ownership or other basis, "X" should be marked.

Type of income should be written in.

It must be clear from the description that it is about income that has conveniences with the agreements.

The date of payment of the royalty and the amount of royalty, the amount of paid withholding tax, the amount of withholding tax calculated with the tax rate from the agreement, the amount of tax for refund (calculated as difference between the amount of paid withholding tax and the amount of tax according to the agreement) should be written in.

The amounts should be expressed in denars.

Other

Other information should be written in.

Statement of the payer

Should be completed by the payer of income.

Receipt of competent authority in the resident state of the recipient of royalty

Should be completed by the competent Tax Authority in the Resident State of the recipient of royalty.

Information for the authorized person

Should be completed when a person authorized by the recipient of royalty submits the request.

Information for bank account for tax refund

The number of bank account as well as the name of the bank where it is opened should be written in.

Enclosure

The documents enclosed to the claim should be listed. The claimant should enclose documents related to the payment of the income, which confirm that the income is really paid.



Република Македонија
Министерство за финансии
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ

Б А Р А Њ Е / CLAIM
за враќање на данок на други приходи
for refund of tax on other incomes

ПРИЛОГ 12

ЗД-В/ДП

1. ПОДАТОЦИ ЗА ПРИМАТЕЛОТ НА ПРИХОД / INFORMATION FOR THE RECIPIENT OF INCOME					
Назив / Registered name					
Правно лице или друго лице / Legal or another person	Адреса на седиште / Registered office				Телефон / Phone
	Место на ефективно управување / Place of effective management				Телефон / Phone
Резидентна држава на примателот / Resident state of the recipient					
Даночен идентификационен број во Р.Македонија / Tax Identification Number in R. Macedonia					
2. ПОДАТОЦИ ЗА ИСПЛАТУВАЧОТ НА ПРИХОД / INFORMATION FOR THE PAYER OF INCOME					
Назив и правна форма / Registered name and Legal form					
Седиште / Headquarters					Телефон / Phone
ЕДБ / TIN					
3. ПОДАТОЦИ ЗА ПРИХОДОТ ПРИМЕН ОД ИСПЛАТУВАЧОТ / INFORMATION FOR INCOME RECEIVED FROM THE PAYER					
Вид на приход / Type of income	Износ на приход / Amount of income	Износ на платен задржан данок / Amount of paid withholding tax	Износ на данок според договорот / Amount of tax according to the agreement	Износ на данок за враќање / Amount of tax for refund	Датум на плаќање / Date of payment
4. ДРУГО / OTHER					
5. ИЗЈАВА НА ИСПЛАТУВАЧОТ / STATEMENT OF THE PAYER					
Под кривична и материјална одговорност изјавувам / Concerning law consequences I declare					
☐ Примателот на приход е стварен сопственик на приходот / Recipient of the income is actual owner of the income ☐ Примателот на приход е стварен корисник на приходот / Recipient of income is actual beneficiary of the income ☐ Податоците се вистинити, точни и потполни / Information is accurate, correct and complete					
Датум / Date		Место / Place		Потпис на управител или полномошник / Signature of manager or authorized person	
6. ПОТВРДА НА НАДЛЕЖНИОТ ОРГАН ВО РЕЗИДЕНТНАТА ДРЖАВА НА ПРИМАТЕЛОТ НА ПРИХОДОТ / RECEIPT OF COMPETENT AUTHORITY IN THE RESIDENT STATE OF THE RECIPIENT OF INCOME					
Потврдуваме дека лицето наведено во точка 1 е резидент на во смисла на член став од Меѓународниот договор за одбегнување на двојно оданочување помеѓу Република Македонија и			We confirm that the person quoted in part 1 of this form is resident of in sense of Article Paragraph of the Agreement for avoidance of double taxation between Republic of Macedonia and		
Датум / Date		Место / Place		Потпис и печат / Signature and Stamp	
7. ПОДАТОЦИ ЗА ПОЛНОМОШНИКОТ / INFORMATION FOR THE AUTHORIZED PERSON ☐ Прилог овластување / Enclose Authorization					
Име и презиме / Full name					
Адреса / Address					Телефон / Phone
8. ПОДАТОЦИ ЗА БАНКАРСКА СМЕТКА ЗА ВРАЌАЊЕ НА ДАНОКОТ / INFORMATION FOR BANK ACCOUNT FOR TAX REFUND					
Сметка број / Account NO		Депозит банка / Bank			
9. ПРИЛОЗИ / ENCLOSURE		* На барање на Управата за јавни приходи потребно е да се поднесат и други докази за правата и погодностите по меѓународните договори / Other evidence for rights and benefits from the agreements should be submitted on request of the Public Revenue Office.			
Управата за јавни приходи потврдува дека барањето е во согласност со член став од Меѓународниот договор за одбегнување на двојно оданочување помеѓу Република Македонија и		The Public Revenue Office confirms that the claim is according to Article Paragraph of the Agreement for avoidance of double taxation between Republic of Macedonia and			
Датум / Date		Место / Place		Потпис и печат / Signature and Stamp	

*Потпишува УП / Filed by PRO

УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ / INSTRUCTIONS TO FILL IN THE FORM

Барањето за враќање на данок на други приходи врз основа на одредбите од меѓународните договори за одбегнување на двојно оданочување е согласно член 23 од Законот за данок на добивка („Службен весник на РМ“, бр.112/14) и член 12 од Правилникот за начинот на пресметување и уплатување на данокот на добивка и начинот на одбегнување на двојното ослободување или двојното оданочување.

Образецот се пополнува во 4 примероци: за надлежниот даночен орган на странската држава; за примателот на приходот; за исплатувачот на приходот; за Управата за јавни приходи.

Примателот на приходот пополнува во точка 1 и 7.
Исплатувачот на приходот пополнува во точка 2, 3, 4, 5, 8 и 9.

Барањето за враќање може да се поднесе во рок од три години од истекот на годината во која е исплатен приходот. Примателот на приходот пополнува 4 примероци од барањето и ги поднесува до надлежниот даночен орган во државата на која е резидент со цел да се потврди дека е резидент на таа држава (со пополнување и заверување на делот 6 од образецот). Надлежниот даночен орган на странската држава задржува еден примерок од образецот. Примателот останатите три примероци од образецот ги доставува на исплатувачот, а исплатувачот трите примероци комплетно пополнети ги доставува до надлежната Регионална дирекција на Управата за јавни приходи. Управата за јавни приходи ја спроведува потребната контрола, го заверува поднесеното барање, задржува еден примерок за свои потреби, а останатите два примероци ги враќа на исплатувачот (за исплатувачот и за примателот на приходот).

Образецот се пополнува читливо, со големи печатни букви.

Податоци за примателот на приход

Се впишува називот на примателот на приходот.
Ако примателот на приход е трговско друштво или друго правно лице или друштво на лица согласно странското право, се впишува адресата на седиштето и местото каде се врши ефективно управување со правното лице. Примателот на приходот ја впишува државата во која е резидент за даночни цели, како и даночен идентификационен број во Република Македонија.

Податоци за исплатувачот на приход

Се впишува називот и правната форма, седиштето, како и ЕДБ на исплатувачот на приходот.

Податоци за приходот примен од исплатувачот

Се впишува видот на приходот.
Од описот мора да биде јасно дека се работи за приход за кој е утврдена погодност со меѓународните договори.
Се впишува датата на плаќање на приходот, износот на приходот, износот на данок кој е задржан и уплатен, износот на задржан данок со примена на даночната стапка од договорот, износот на данок кој се бара да се врати пресметан како разлика помеѓу износот на платен задржан данок и износот на данок според договорот.
Износите треба да се изразени во денари.

Друго

Се впишуваат други податоци.

Изјава на исплатувачот

Пополнува исплатувачот на приходот.

Потврда на надлежниот орган во резидентната држава на примателот на приход

Пополнува надлежниот даночен орган на државата на која примателот на приходот е резидент за даночни цели.

Податоци за полномошникот

Се пополнува во случај кога барањето го поднесува лице ополномоштено од примателот на приходот.

Податоци за банкарска сметка за враќање на данокот

Се впишува број на сметка на која треба да се врати данокот и банка во која истата е отворена.

Прилози

Се запишува кои документи се доставуваат како прилог на барањето. Треба да се приложат документи кои се однесуваат на исплатата на приходот и со кои се потврдува реалноста и основаноста на истата.

The claim for refund of tax on other incomes under the agreement for avoidance of double taxation is made under Article 23 from The Profit Tax Law („Official Gazette of RM“, No.112/14) and Article 12 from the Rulebook for the procedures for calculation and payment of income tax and way of avoiding of double taxation or double exemption.

This form should be completed in 4 copies: one copy for the Tax Authority in the foreign country; recipient of the income; payer of income; and Public Revenue Office).

The recipient of income should complete section 1 and 7 of the form.
The payer of income should complete section 2, 3, 4, 5, 8 and 9 of the form.

The claim for refund can be submitted within three years after the year in which the income is paid. The recipient of income should complete 4 copies of the claim and submit to the competent tax authority in the Resident State in order to verify its resident status (by filing and verification of section 6 of the form). The competent tax authority of the country retains a copy of the form. The other three copies of the form, the recipient should submit to the payer. The payer should complete these three copies and submit to the competent Regional Directorate of the Public Revenue Office. The Public Revenue Office should conduct the necessary control, verify the request and keep a copy for their own needs, while the other two copies should return to the payer of income (for the payer and for the recipient of the income).

The form should be filled readable with capital letters.

Information for the recipient of income

The registered name of the recipient of income should be written in.
If the recipient of income is company or other legal person, or association of persons according to foreign law, the registered office and place of effective management should be written in.
The recipient of income should write in the resident state for tax purposes, as well as the tax identification number in Republic of Macedonia.

Information for the payer of income

The registered name and the legal form, the headquarters as well as the TIN of the payer of income should be written in.

Information for income received from the payer

Type of income should be written in. It must be clear from the description that it is about income that has conveniences with the agreements.
The date of payment of the income and the amount of income, the amount of paid withholding tax, the amount of withholding tax calculated with the tax rate from the agreement, the amount of tax for refund (calculated as difference between the amount of paid withholding tax and the amount of tax according to the agreement) should be written in.
The amounts should be expressed in denars.

Other

Other information should be written in.

Statement of the payer

Should be completed by the payer of income.

Receipt of competent authority in the resident state of the recipient of income

Should be completed by the competent Tax Authority in the Resident State of the recipient of income.

Information for the authorized person

Should be completed when a person authorized by the recipient of income submits the request.

Information for bank account for tax refund

The number of bank account as well as the name of the bank where it is opened should be written in.

Enclosure

The documents enclosed to the claim should be listed. The claimant should enclose documents related to the payment of the income, which confirm that the income is really paid.

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ

Назив / Име и презиме			
ЕДБ / ЕМБГ		Датум на пополнување	
Својство		Потпис	

ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ

Име и презиме			
ЕМБГ		Датум на пополнување	
Својство		Потпис	

* Пополнува Управа за јавни приходи

Податоци за
обработката

УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ

Домашните правни лица, домашните физички лица-регистрации за вршење на дејност, странските правни лица или странските физички лица (нерезиденти) со постојана деловна единица во Република Македонија (исплатувачи на приходи), имаат обврска при секоја исплата на приходи на странските правни лица од член 21 од Законот за данок на добивка (ЗДД), да го задржат и да го уплатат данокот на соодветната уплатна сметка. Лицето кое што има обврска да го задржи и да го уплати данокот, согласно членот 24 од ЗДД има обврска Извештајот да го достави до даночната канцеларија на УП или по електронски пат преку <http://etax.ujp.gov.mk>, најдоцна до 15 февруари наредната година, по годината во која постоела обврска за задржување на данокот. Обврската за плаќање на данокот по задршка настанува истовремено со исплатата на приходот на странското правно лице.

При пополнување на извештајот, 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 извештајот. Се означува со "X" полето, доколку се поднесува исправка на претходно доставениот образец.

ПОДАТОЦИ ЗА ИЗВРШЕНИ ИСПЛАТИ

Внесете го редниот број по хронологија.

- Единствен даночен број** - се внесува Единствениот идентификационен број на странското правно лице.
- Правна форма** - се впишува правната форма на правното лице, согласно странското право на државата од која потекнува.
- Полн назив на странското правно лице** - се пополнува полниот назив на правното лице или друштво на лица согласно странското право.
- Адресни податоци за местото на вистинско седиште** - се впишува седиштето на лицето и местото каде се врши фактичкото управување со лицето (улица, број, град и држава).
- Држава во која лицето е резидент** - се впишува државата во која правното лице е резидент за даночни цели.
- Вид на приход** - се впишува соодветната приходна шифра за секој од наведените видови на приходи:
 - (711218) Приход од дивиденди.
 - (711219) Приход од камата од резидент.
 - (711220) Приход од камата од нерезидент кој има постојана деловна единица во Република Македонија, ако каматата е на трошок на постојаната деловна единица.
 - (711221) Приход од авторски хонорар исплатен од резидент.
 - (711222) Приход од авторски хонорар исплатен од нерезидент со постојана деловна единица во Република Македонија, ако авторскиот хонорар е на трошок на постојаната деловна единица.
 - (711223) Приход од забавни или спортски активности кои се вршат во Република Македонија.
 - (711224) Приход од вршење на менаџмент, консалтинг, финансиски, технички, административни, услуги на истражување и развој и други услуги, ако приходот е исплатен од резидент или ако приходот е на трошок на постојаната деловна единица на Република Македонија.
 - (711225) Приход остварен од наем на подвижни и недвижни добра во Република Македонија.
 - (711227) Приход од осигурителни премии за осигурување или реосигурување од ризици во Република Македонија.
 - (711228) Приход од телекомуникациски услуги помеѓу Република Македонија и странска држава.
- Напомена:** Сваа приходна шифра, задолжително се внесува во образецот ПП50, за плаќање на данокот по задршка.
- Износ на приходот на кој се применува задршката** - се внесува денарската противвредност по средниот девизен курс на Народна Банка на РМ, утврден на денот на извршувањето на плаќањето на обврската спрема странското правно лице.
- % од ЗДД** - се внесува нумерички податок за процентот (%) по кој се утврдува износот за задржаниот данок, според одредбите од член 22 став 1 од ЗДД.
- Износ на данок кој што треба да се задржи** - се внесува пресметаниот износ што се добива со примена на процентот врз износот од поле 7 (износ од поле 7 x % од поле 8).
- Датум на пристигнување на обврската** - за датум на пристигнување на обврската се смета датумот на извршеното плаќање на оданочениот приход на странското правно лице. Доколку исплатата се врши во делови, за датум на доспевање се смета датумот на извршените плаќања на соодветните делови.
- % од Договор** - се внесува нумерички податок за процентот (%) по кој се утврдува износот на задржаниот данок според договорот за одбегнување на двојното оданочување.
- Износ на данокот кој е задржан и уплатен** - се наведува износот на данокот кој што е задржан и уплатен.
 - Во случај кога странското правно лице е резидент на држава со која РМ нема склучено договор за одбегнување на двојното оданочување, износот на поле 12 се пресметува кога износот на поле 7 ќе се помножи со процентот од поле 8, односно износот на поле 12 и поле 9 треба да биде ист. Во случај кога во договорот за одбегнување на двојно оданочување, стапката на задржан данок за видот на приходот (поле 11) е поголема од стапката утврдена во ЗДД (поле 8), износот на поле 12 се пресметува кога износот на поле 7 ќе се помножи со процентот од поле 8, односно износот на поле 12 треба да биде ист со поле 9.
 - Во случај кога во договорот за одбегнување на двојно оданочување, стапката на задржан данок за видот на приходот (поле 11) е помала од стапката утврдена во ЗДД (поле 8), износот на поле 12 се пресметува кога износот на поле 7 ќе се помножи со процентот утврден во договорот (поле 11).
- Датум на уплата на данокот** - се внесува датум на уплатата на данокот.

Исправка на извештај

Полето "Исправка" се означува со "X" доколку даночниот обврзник поднесе корегирани извештај/исправка, во случај кога пред истекот на рокот за застарување (5 години) утврди дека извештајот кој го доставил до УП е неистинит, погрешен или нецелосен. Во полето "Број" се впишува архивскиот број на извештајот за кој се врши исправка.

Податоци за составувачот и потписникот

Се пополнуваат податоците за потписникот и составувачот на извештајот.

2/2



ДАНОЧЕН БИЛАНС на вкупен приход

* Појолнива Уйрава за јавни приходи

Единствен
даночен број

[illegible]

Скратен назив
и адреса на вистинско
седиште за контакт

--	--

Телефон

--	--	--	--	--	--	--	--	--

е-пошта

Датум и
број на
прием

Даночен период

од

[illegible]

до

--	--	--	--

Рок за
поднесување

[illegible]

Исправка
на ДБ-ВП

Број:

ПОДАТОЦИ ЗА ДЕЈНОСТА

Опис на дејност	Шифра НАЦЕ				Назив НАЦЕ	
		Друштво за вработување на инвалидизирани лица				
Правна форма	☐	ДООЕЛ	☐	Акционерско друштво	☐	Јавно трговско друштво
	☐	ДОО	☐	Командитно друштво	☐	Командитно друштво со акции
	☐	Друго				

ДРУШТВОТО СЕ ОПРЕДЕЛИЛО ДА ПЛАЌА ГДВП ОД : ГОДИНА

УТВРДУВАЊЕ НА ГОДИШЕН ДАНОК НА ВКУПЕН ПРИХОД

1. Вкупен приход утврден во Билансот на успех	01						
1.1. Приходи од работењето	02						
1.2. Финансиски приходи	03						
1.3. Удел во добивката на придружените друштва	04						
2. Пропишана стапка (стапка од член 34 на ЗДД)	05						
3. Годишен данок на вкупен приход (реден број $1 \times 2/100$)	06						
4. Износ на платени аконтации на данокот на добивка	07						

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ

Назив / Име и презиме			
ЕДБ / ЕМБГ		Датум на пополнување	
Својство		Потпис	

ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ

Име и презиме			
ЕМБГ		Датум на популнување	
Својство		Потпис	

* Појолнџва Ујрава за јавни ѓриходи

Податоци за обработката

УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ

ДБ-ВП

Трговските друштва класифицирани како мали и микро трговци и правните лица резиденти на Република Македонија кои водат сметководство и изготвуваат годишни сметки согласно Законот за трговските друштва и кои според природата и обемот на дејноста се сметаат за трговци, согласно со условите утврдени во членот 33 од Законот на данок на добивка (ЗДД), можат да се определат да плаќаат годишен данок на вкупен приход.

Трговските друштва можат да се определат да пресметуваат и плаќаат годишен данок на вкупен приход под услов:

1. да извршуваат стопанска дејност (освен банкарска, финансиска, осигурителна и дејност од областа на игрите на среќа и забавните игри); и
2. вкупниот приход остварен во годината за која се утврдува данокот од било кој извор да изнесува од 3.000.001 до 6.000.000 денари на годишно ниво.

Трговските друштва еднаш одбраниот модел на оданочување не може да го менуваат во наредните три години, вклучувајќи ја и годината за која се плаќа данок на вкупен приход.

Трговските друштва од член 32 и член 33 од ЗДД, Управата за јавни приходи ги евидентира во регистар на трговски друштва за годишен данок на вкупен приход, врз основа на податоците за искажаниот вкупен приход во Билансот на успех кон годишната сметка за годината за која се утврдува данокот.

Образецот "ДБ-ВП" се доставува во рокот пропишан за поднесување на годишната сметка согласно Законот за трговските друштва и прописите за сметководство во годината што следи по годината за која се врши оданочувањето, до даночната канцеларија на УЈП или во електронска форма преку <http://etax.ujp.gov.mk>

Даночниот обврзник е должен плаќањето на данокот да го изврши најдоцна во рок од 30 дена по рокот за доставување на образецот. Трговските друштва се бришат од регистарот на обврзници за годишен данок на вкупен приход во согласност со одредбите на член 36 од ЗДД.

Напомена: Трговските друштва класифицирани како мали и микро трговци и правните лица резиденти на Република Македонија кои водат сметководство и изготвуваат годишни сметки согласно Законот за трговските друштва кои ги исполнуваат условите од член 32 од ЗДД се ослободени од обврската за плаќање на годишен данок на вкупен приход и истите имаат обврска да достават само пополнет образец "ДБ-ВП".

При пополнување на даночниот биланс, 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.

Податоци за дејноста

- **Опис на дејност**
 - **Шифра НАЦЕ** - се внесуваат вкупните шифри (сектор, оддел, група, класа и подкласа) од НАЦЕ.
 - **Назив НАЦЕ** - внесете го целиот назив на дејноста од НАЦЕ.
- **Друштво за вработување на инвалидизирани лица** - доколку сте обврзник со посебен даночен статус (заштитно друштво), внесете "X" во соодветното поле.
- **Правна форма** - во зависност од правната форма на трговското друштво, внесете "X" во соодветното поле. Доколку внесете "X" во полето "Друго", задолжително наведете ја правната форма на трговското друштво, пример: ПЗУ - Приватна здравствена установа.

Друштвото се определило да плаќа ГДВП

Задолжително впишете ја годината за која трговското друштво се определило да плаќа годишен данок на вкупен приход и кое ги задоволува условите од член 33 од ЗДД, односно има годишен вкупен приход по сите основи од 3.000.001 до 6.000.000 денари.

Утврдување на годишен данок на вкупен приход

1. **Вкупен приход утврден во Билансот на успех** - внесете го збирот од редните броеви 1.1 + 1.2 + 1.3.
 - 1.1. **Приходи од работењето** - внесете го податокот од АОП 201 од Билансот на успех.
 - 1.2. **Финансиски приходи** - внесете го податокот од АОП 223 од Билансот на успех.
 - 1.3. **Удел во добивката на придружените друштва** - внесете го податокот од АОП 244 од Билансот на успех.
2. **Пропишана стапка (стапка од член 34 на ЗДД)** - се искажува процент од член 34 од ЗДД.
3. **Годишен данок на вкупен приход** (реден број 1 x 2/100) - се добива кога износот искажан на реден број 1 ќе се помножи со износот на реден број 2 и ќе се подели со 100.
4. **Износ на платени аконтации на данокот на добивка** - се искажува износот на повеќе платениот данок на добивка кој се смета за аконтација (член 41, став 21 од ЗДД).

Исправка на даночен биланс

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

Податоци за составувачот и потписникот

Се пополнуваат податоците за потписникот и составувачот на билансот.

2/2