

Даночен биланс за оданочување на добивка

2020

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

		АОП	(без денари)
I.	Финансиски резултат во Биланс на успех		
II.	Непризнаени расходи и помалку искажани приходи за даночни цели (Збир од АОП 03 до АОП 39)	01	13.159.27
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	02	8.127.62
2	Надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос над утврдениот износ	03	
3	Надоместоци на трошоци на вработените што не се утврдени со член 9 став (1) точка 2 од ЗДД	04	
4	Трошоци за организирана исхрана и превоз исплатени над износите утврдени со закон	05	
5	Трошоци за хотелско сместување во износ над 6.000 денари дневно по лице и трошоци за превоз на лица кои не се документирани	06	
6	Трошоци за исхрана на вработените кои работат ноќно време, над износите утврдени со закон	07	
7	Трошоци по основ на месечни надоместоци на членови на органи на управување над висината утврдена со закон	08	
8	Трошоци по основ на уплатени доброволни придонеси во доброволен пензиски фонд над висината утврдена со закон	09	
9	Трошоци по основ на уплатени премии за осигурување на живот над висината утврдена со закон	10	
10	Надоместоци за лица волонтери и за лица ангажирани за вршење на јавни работи исплатени над износите утврдени со закон	11	
11	Скриени исплати на добивки	12	
12	Кусоци кои не се предизвикани од вонредни настани (кражба, пожар или други природни непогоди)	13	
13	Трошоци за репрезентација	14	
14	Трошоци за донации направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 5% од вкупниот приход остварен во годината	15	520.754
15	Трошоци за спонзорства направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 3% од вкупниот приход остварен во годината	16	
16	Трошоци за донации во спортот согласно со членот 30-а од ЗДД	17	
17	Трошоци по основ на камата по кредити кои не се користат за вршење на дејноста на обврзникот	18	
18	Осигурителни премии кои ги плаќа работодавачот во корист на членови на органи на управување и на вработени	19	
19	Даноци по задршка (одбивка) исплатени во име на трети лица кои се на товар на трошоците на даночниот обврзник	20	
20	Парични и даночни казни, пенали и казнени камати за ненавремена уплата на јавни давачки и на трошоци за присилна наплата	21	
21	Трошоци за стипендии	22	6.693.372
22	Трошоци на кало, растур, крш и расипување	23	
23	Траен отпис на ненаплатени побарувања	24	
24	Трошоци за нето износот на примањата по основ на деловна успешност над износот на кој се пресметани придонеси согласно со закон	25	
25	Трошоци за практикантска работа над износите пропишани во Законот за практиканство	26	
26	Трошоци за практична обука на ученици и практична настава на студенти во висина над 8.000 денари месечно	27	
27	Трошоци за амортизација на ревалоризираната вредност на материјални и нематеријални средства	28	
28	Трошоци за амортизација на материјални и нематеријални средства која е повисока од амортизацијата пресметана на набавната вредност на средствата со примена на стапки над пропишаните согласно Номенклатурата на средствата за амортизација	29	
29	Преостаната сегашна вредност на основните средства кои не се користат, а се амортизираат во целост за кои не е издадена согласност од Управата за јавни приходи	30	
30	Трошоци за исправка на вредноста на ненаплатени побарувања	31	
31	Износ на ненаплатени побарувања од заем	32	913.500
32	Износ на позитивна разлика помеѓу расходите кои произлегуваат од трансакција по трансферна цена и расходите кои произлегуваат од таа трансакција по пазарна цена утврдена со принципот на „дофат на рака“ меѓу поврзани лица	33	
		34	

33	Износот на позитивната разлика помеѓу приходите кои произлегуваат од трансакцијата по цена утврдена во согласност со „дофат на рака“ и приходите кои произлегуваат од таа трансакција по трансферната цена меѓу поврзани лица	35	
34	Износ на дел од камати по заеми кои се добиени од поврзано лице, кој го надминува износот кој би се остварил доколку се работи за неповрзани лица	36	
35	Износ на затезни камати кои произлегуваат од односите со поврзано лице	37	
36	Износ на камати на заеми добиени од содружници или акционери – нерезиденти со најмалку од 20% учество во капиталот	38	
37	Други усогласувања на расходи	39	
III.	Даночна основа (I + II)	39	
IV.	Намалување на даночна основа (АОП 42 + АОП 43 + АОП 44 + АОП 45 + АОП 46 + АОП 47 + АОП 48)	40	21.286.897
38	Износ на наплатени побарувања за кои во претходниот период е зголемена даночната основа	41	0
39	Износ на вратен дел од заем за кој во претходните даночни периоди било извршено зголемување на даночната основа	42	
40	Износ на трошоците за амортизација над износот пресметан со примена на амортизациони стапки утврдени со номенклатурата на средствата за амортизација и годишните амортизациони стапки за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основица	43	
41	Износ на неисплатените надоместоци над износите утврдени во член 9 став (1) точки 2), 3-б), 4), 5), 5-а) и б), од ЗДД, за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основа, доколку истите се искажани како приход	44	
42	Дивиденди остварени со учество во капиталот на друг даночен обврзник, оданочени со данок на добивка кај исплатувачот	45	
43	Дел од загуба намалена за непризнаени расходи, пренесена од претходни години	46	
44	Износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана добивка)	47	
V.	Даночна основа по намалување (III - IV)	48	
VI.	Пресметан данок на добивка (V x 10%)	49	21.286.897
VII.	Намалување на пресметаниот данок на добивка (АОП 52 + АОП 53 + АОП 54 + АОП 55)	50	2.128.690
45	Намалување на данокот за вредноста на набавени и ставени во употреба до 10 фискални системи на опрема за регистрирање на готовински плаќања	51	0
46	Износ на данок содржан во оданочени приходи / добивки во странство (withholding tax) до пропишаната стапка	52	
47	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	53	
48	Износ на пресметано даночно олеснување за дадена донација утврдена во согласност со член 30-а од ЗДД	54	
VIII.	Пресметан данок по намалување (VI - VII)	55	
49	Платени аконтации на данокот на добивка за даночниот период	56	2.128.690
50	Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од претходни даночни периоди	57	607.710
51	Износ за доплата / повеќе платен износ (АОП 56 – АОП 57 – АОП 58)	58	
IX.	ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ	59	1.520.980
52	Вкупен износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана)	60	
53	Загуби од претходни години за кои правото на покривање во рок од три години не е изминато	61	
54	Остварена загуба намалена за непризнаените расходи од тековната година која може да се пренесе во наредните три години	62	0
55	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот по одредбите од член 30 од ЗДД	63	
56	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот платен во странство до пропишаната стапка	64	
57	Остварен вкупен приход во годината	65	411.836.902
58	Вкупни трошоци за донации во годината за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	66	
59	Вкупни трошоци за донации во годината за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	67	
60	Вкупни трошоци за спонзорства во годината, за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	68	
61	Вкупни трошоци за спонзорства во годината, за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	69	
62	Вкупни трошоци за донација во спорт за која е користено намалување на пресметаниот данок, по член 30-а од ЗДД	70	

Во: Скопје

На ден: 28.02.2021 година

Лице одговорно за составување на извештајот:

Надица Ивановиќ-Миланкова

Handwritten signature



Раководител

Handwritten signature of the manager