



# ДАНОЧЕН БИЛАНС за оданочување на добивка

ДБ

\* Подолжително Учество за јавни приходи

Посебен даночен статус

Заститни друштва  ТИРЗ  Казнено поправни донови

Единствен даночен број

4021992104480

Скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт

ООУ "Мачу Ковач" Кривопаланок

Телефон

e-пошта

Даночен период

од 01.01 до 31.12.2019

Рок за поднесување 29.02.2020

Исправка на ДБ

Број

## УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

Без грешки

	АОП
I. Финансиски резултат во Биланс на успех	01
II. Непризнани расходи и помалку искажани приходи за даночни цели (збир од АОП 03 до АОП 39)	02
1. Расходи кои не се поврзани со вршење на дејноста на субјектот односно не се непосреден услов за извршување на дејноста и не се последица од вршењето на дејноста	03
2. Надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос над утврдениот износ	04
3. Надоместоци на трошоци на вработените што не се утврдени со член 9 став (1) точка 2) од ЗДД	05
4. Трошоци за организирана исхрана и превоз над износите утврдени со закон	06
5. Трошоци за хотелско сместување во износ над 6.000 денари дневно по лице и трошоци за превоз на лица кои не се документирани	07
6. Трошоци за исхрана на вработените кои работат нојно време, над износите утврдени со закон	08
7. Трошоци по основ на месечни надоместоци на членови на органи на управување над висината утврдена со закон	09
8. Трошоци по основ на уплатени доброволни придонеси во доброволен пензиjsки фонд над висината утврдена со закон	10
9. Трошоци по основ на уплатени премии за осигурување на живот над висината утврдена со закон	11
10. Надоместоци за лица волонтери и за лица ангажирани за вршење на јавни работи над износите утврдени со закон	12
11. Скриени исплати на добивки	13
12. Кусоци кои не се предизвикани од вонредни настани (кражба, пожар или други природни непогоди)	14
13. Трошоци за репрезентација	15
14. Трошоци за донации направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 5% од вкупниот приход остварен во година	16
15. Трошоци за спонзорства направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 5% од вкупниот приход остварен во годината	17
16. Трошоци за донации во спортот согласно со членот 30-а од ЗДД	18
17. Трошоци по основ на камата по кредити кои не се користат за вршење на дејноста на обврзникот	19
18. Осигурителни премии кои ги плаќа работодавачот во корист на членови на органите на управување и на вработени	20
19. Даночи по задршка (одбивка) исплатени во име на трети лица кои се на товар на трошоците на даночниот обврзник	21
20. Парични и даночни казни, пенали и казнени камати за ненавремена уплата на јавни давачки и на трошоци за присилна наплата	22
21. Трошоци за стипендии	23
22. Трошоци на кало, растур, крш и расипување	24
23. Траен отпис на ненаплатени побарувања	25
24. Трошоци за нето износот на приманата по основ на деловна успешност над износот на кој се пресметани придонеси согласно со закон	26
25. Трошоци за практикантска работа над износите пропишани во Законот за практиканство	27
26. Трошоци за практична обука на ученици и практична настава на студенти во висина над 6.000 денари месечно	28
27. Трошоци за амортизација на ревалоризираната вредност на материјални и нематеријални средства	29

28.	Трошоци за амортизација на материјални и нематеријални средства во вкупен износ од 10% од набавната вредност на средствата, со примена на стапки над пропишаните согласно номиналната вредност на средствата за амортизација	31	
29.	Приостаната 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	32	
30.	Трошоци за исправка на вредноста на нематеријални побарувања	33	
31.	Износ на нематеријални побарувања од земји	34	
32.	Износ на позитивна разлика помеѓу рок вредноста кои произлегуваат од трансакција по трансферна цена и разликата кои произлегуваат од таа трансакција по нормална цена утврдена со принципот на „дофат на рок“ меѓу поврзани лица	35	
33.	Износ на позитивна разлика помеѓу приходите кои произлегуваат од трансакцијата по цена утврдена во согласност со „дофат на рок“ и приходите кои произлегуваат од таа трансакција по трансферната цена меѓу поврзани лица	36	
34.	Износ на дел од камето по заем кои се добиени од поврзани лица, кој го надминува износот кој би се остварил доколку се работи за неповрзани лица	37	
35.	Износ на загубени камето кои произлегуваат од односите со поврзани лица	38	
36.	Износ на камето на заем добиени од подружници или асоцијери - корпоративни со исклучок од 20% учество во капиталот	39	
37.	Други улогнувања на расходи	40	
<b>III. Даночна основа (I+II)</b>		41	
<b>IV. Намалување на даночна основа (AOP 42+ AOP 43+ AOP 44+ AOP 45+ AOP 46+ AOP 47+ AOP 48)</b>		42	
38.	Износ на неплатени побарувања за кои во претходниот период е зголемена даночната основа	43	
39.	Износ на вратен дел од заем за кои во претходните даночни периоди било извршено зголемување на даночната основа	44	
40.	Износ на трошоците за амортизација над износот пресметан со примена на амортизациони стапки утврдени со номиналната вредност на средствата за амортизација и годишните амортизациони стапки за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основа	45	
41.	Износ на месоплатените надоместоци над износите утврдени во член 9 став (1) точки 2), 3-6), 4), 5), 5-а) и 6), од ЗДД, за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основа, доколку истите се исказани како приход	46	
42.	Дивиденди остварени со учество во капиталот на друг даночен обврзник, оданочени со данок на добивка кај исплатувачот	47	
43.	Дел од загуби направена за непризнаени расходи, пренесена од претходни години	48	
44.	Износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана добивка)	49	
<b>V. Даночна основа по намалување (III-IV)</b>		50	
<b>VI. Пресметан данок на добивка (V x 10%)</b>		51	
<b>VII. Намалување на пресметаниот данок на добивка (AOP 52+AOP 53+AOP 54+AOP 55)</b>		52	
45.	Намалување на данокот за вредности на набавени и ставени во употреба до 10 фискални системи на опрема за регистрирање на готовински плаќања	53	
46.	Износ на данок содржан во оданочени приходи / добивки во странство (withholding tax) до пропишаната стапка	54	
47.	Данок кој го платила подружницата во странство за добивката вклучена во приходите на матичното правно лице во Република Македонија но не повеќе од износот на данокот по пропишаната стапка во ЗДД	55	
48.	Износ на пресметано даночно опеснување за дадена донација утврдена во согласност со член 30-а од ЗДД	56	
<b>VIII. Пресметан данок по намалување (VI-VII)</b>		57	
49.	Платени аконзации на данокот на добивка за даночниот период	58	
50.	Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од претходните даночни периоди	59	
51.	Износ за доплата / повеќе платен износ (AOP 56-AOP 57-AOP 58)	60	
<b>IX. ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ</b>		61	
52.	Вкупен износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана)	62	
53.	Загуби од претходни години за кои правото на покритие во рок од три години не е измицнато	63	
54.	Остварена загуба направена за непризнаените расходи од тековната година која може да се премесе во наредните три години	64	
55.	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот по одредбите од член 30 од ЗДД	65	
56.	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот платен во странство до пропишаната стапка	66	
57.	Остварен вкупен приход во годината	67	19.764.957
58.	Вкупни трошоци за донации во годината за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	68	
59.	Вкупни трошоци за донации во годината за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	69	
60.	Вкупни трошоци за спонзорства во годината, за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	70	
61.	Вкупни трошоци за спонзорства во годината, за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности		
62.	Вкупни трошоци за донации во спорт за која е користено намалување на пресметаниот данок, по член 30-а од ЗДД		



**ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ**

Назив /  
Име и презиме Андреана Анџелика

ЕДБ / ЕМБГ 31079714480088

Датум на  
пополнување

Својство Сметачко водича

Потпис

Ad

**ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ**

Име и презиме Лонгела Мачурска

ЕМБГ 2203981435010

Датум на  
пополнување

Својство В.Д. директор

Потпис

Longela

\* Посленик Услуга за реди

Податоци за  
обработката