Република Северна Македонија
Општинско основно училиште
МАНЧУ МАТАК
Бр. 03-453
28.02.2024 год.
КРИВОГАШТАНИ

Министерство за финансии
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ

# ДАНОЧЕН БИЛАНС
## за одаточување на добивка

**ДБ**

* Поднесува Управа за јавни приходи

| | |
|---|---|
| Посебен даночен статус | ☐ Заштитни друштва ☐ ТИРЗ ☐ Казнено поправни домови |
| Единствен даночен број | 4021992104440 |
| Скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт | MAN^U MATAK O.U. S.KRIVOGA[TANI KRIVOGA[TANI EDVARD KARDEQ . 9 КРИВОГАШТАНИ |
| Телефон | 098/471-205 |
| е-пошта | oumancumatak@gmail.com |

[redacted] 20/02/2024 14:02:11
2002243701 63

Даночен период
од 01/01/2023 до 31/12/2023

Рок за поднесување 28/02/2023

Исправка на ДБ ☐ број

### УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

*"без дени"*

| | | АОП | |
|---|---|---|---|
| I. | **Финансиски резултат во Биланс на успех** | 01 | 0 |
| II. | **Непризнаени расходи и помалку искажани приходи за даночни цели (збир од АОП 03 до АОП 39)** | 02 | 0 |
| 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 | 0 |
| 2. | Надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос над утврдениот износ | 04 | 0 |
| 3. | Надоместоци на трошоци на вработените што не се утврдени со член 9 став (1) точка 2) од ЗДД | 05 | 0 |
| 4. | Трошоци за организирана исхрана и превоз над износите утврдени со закон | 06 | 0 |
| 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 | 0 |
| 6. | Трошоци за исхрана на вработените кои работат ноќно време, над износите утврдени со закон | 08 | 0 |
| 7. | Трошоци по основ на месечни надоместоци на членови на органи на управување над висината утврдена со закон | 09 | 0 |
| 8. | Трошоци по основ на уплатени доброволни придонеси во доброволен пензиски фонд над висината утврдена со закон | 10 | 0 |
| 9. | Трошоци по основ на уплатени премии за осигурување на живот над висината утврдена со закон | 11 | 0 |
| 10. | Надоместоци за лица волонтери и за лица ангажирани за вршење на јавни работи над износите утврдени со закон | 12 | 0 |
| 11. | Скриени исплати на добивки | 13 | 0 |
| 12. | Кусоци кои не се предизвикани од вонредни настани (кражба, пожар или други природни непогоди) | 14 | 0 |
| 13. | Трошоци за репрезентација | 15 | 0 |
| 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 | 0 |
| 15. | Трошоци за спонзорства направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 3% од вкупниот приход остварен во годината | 17 | 0 |
| 16. | Трошоци за донации во спортот согласно со членот 30-а од ЗДД | 18 | 0 |
| 17. | Трошоци по основ на камата по кредити кои не се користат за вршење на дејноста на обврзникот | 19 | 0 |
| 18. | Осигурителни премии кои ги плаќа работодавачот во корист на членови на органите на управување и на вработени | 20 | 0 |
| 19. | Даноци по задршка (одбивка) исплатени во име на трети лица кои се на товар на трошоците на даночниот обврзник | 21 | 0 |
| 20. | Парични и даночни казни, пенали и казнени камати за ненавремена уплата на јавни давачки и на трошоци за присилна наплата | 22 | 0 |
| 21. | Трошоци за стипендии | 23 | 0 |
| 22. | Трошоци на кало, растур, крш и расипување | 24 | 0 |
| 23. | Траен отпис на ненаплатени побарувања | 25 | 0 |
| 24. | Трошоци за нето износот на примањата по основ на деловна успешност над износот на кој се пресметани придонеси согласно со закон | 26 | 0 |
| 25. | Трошоци за практикантска работа над износите пропишани во Законот за практиканство | 27 | 0 |
| 26. | Трошоци за практична обука на ученици и практична настава на студенти во висина над 8.000 денари месечно | 28 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 27. | Трошоци за амортизација на ревалоризираната вредност на материјални и нематеријални средства | 29 | 0 |

1/5

| | | | |
|---|---|---|---|
| 28. | Трошоци за амортизација на материјални и нематеријални средства која е повисока од амортизацијата пресметана на набавната вредност на средствата со примена на стапки над пропишаните согласно Номенклатурата на средствата за амортизација | 30 | 0 |
| 29. | Преостанатата сегашна вредност на основните средства кои не се користат, а се амортизираат во целост за кои не е издадена согласност од Управата за јавни приходи | 31 | 0 |
| 30. | Трошоци за исправка на вредноста на ненаплатени побарувања | 32 | 0 |
| 31. | Износ на ненаплатени побарувања од заем | 33 | 0 |
| 32. | Износ на позитивна разлика помеѓу расходите кои произлегуваат од трансакција по трансферна цена и расходите кои произлегуваат од таа трансакција по пазарна цена утврдена со принципот на „дофат на рака" меѓу поврзани лица | 34 | 0 |
| 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 | 0 |
| 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 | 0 |
| 35. | Износ на затезни камати кои произлегуваат од односите со поврзано лице | 37 | 0 |
| 36. | Износ на камати на заеми добиени од содружници или акционери – нерезиденти со најмалку од 20% учество во капиталот | 38 | 0 |
| 37. | Други усогласувања на расходи | 39 | 0 |
| **III.** | **Даночна основа (I+II)** | 40 | 0 |
| **IV.** | **Намалување на даночна основа (АОП 42+ АОП 43+ АОП 44+ АОП 45+ АОП 46+ АОП 47+ АОП 48)** | 41 | 0 |
| 38. | Износ на наплатени побарувања за кои во претходниот период е зголемена даночната основа | 42 | 0 |
| 39. | Износ на вратен дел од заем за кои во претходните даночни периоди било извршено зголемување на даночната основа | 43 | 0 |
| 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 | 44 | 0 |
| 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 | 45 | 0 |
| 42. | Дивиденди остварени со учество во капиталот на друг даночен обврзник, оданочени со данок на добивка кај исплатувачот | 46 | 0 |
| 43. | Дел од загуба намалена за непризнаени расходи, пренесена од претходни години | 47 | 0 |
| 44. | Износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана добивка) | 48 | 0 |
| **V.** | **Даночна основа по намалување (III- IV)** | 49 | 0 |
| **VI.** | **Пресметан данок на добивка (V x 10%)** | 50 | 0 |
| **VII.** | **Намалување на пресметаниот данок на добивка (АОП 52+АОП 53+АОП 54+АОП 55)** | 51 | 0 |
| 45. | Намалување на данокот за вредноста на набавени и ставени во употреба до 10 фискални системи на опрема за регистрирање на готовински плаќања | 52 | 0 |
| 46. | Износ на данок содржан во оданочени приходи / добивки во странство (withholding tax) до пропишаната стапка | 53 | 0 |
| 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 | 54 | 0 |
| 48. | Износ на пресметано даночно олеснување за дадена донација утврдена во согласност со член 30-а од ЗДД | 55 | 0 |
| **VIII.** | **Пресметан данок по намалување (VI-VII)** | 56 | 0 |
| 49. | Платени аконтации на данокот на добивка за даночниот период | 57 | 0 |
| 50. | Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од претходните даночни периоди | 58 | 0 |
| 51. | Износ за доплата / повеќе платен износ (АОП 56-АОП 57-АОП 58) | 59 | 0 |
| **IX.** | **ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ** | | |
| 52. | Вкупен износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана) | 60 | 0 |
| 53. | Загуби од претходни години за кои правото на покритие во рок од три години не е изминато | 61 | 0 |
| 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 | 0 |
| 56. | Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот платен во странство до пропишаната стапка | 64 | 0 |
| 57. | Остварен вкупен приход во годината | 65 | 31231467 |
| 58. | Вкупни трошоци за донации во годината за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности | 66 | 0 |
| 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 | 0 |
| 60. | Вкупни трошоци за спонзорства во годината, за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности | 68 | 0 |
| 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 | 0 |
| 62. | Вкупни трошоци за донација во спорт за која е користено намалување на пресметаниот данок, по член 30-а од ЗДД | 70 | 0 |

2/5

- страна 3/4

## ПРИЛОГ
**со податоци за трансакции меѓу поврзани лица**

**А. ТРАНСАКЦИИ МЕЃУ ПОВРЗАНИ ЛИЦА СОГЛАСНО ЧЛЕН 12 И ЧЛЕН 12-А ОД ЗАКОНОТ ЗА ДАНОК НА ДОБИВКА**

| Реден број | Вид на трансакција | Продажба | Набавка |
|---|---|---|---|
| 1 | Нематеријални средства | 0 | 0 |
| 2 | Материјални средства | 0 | 0 |
| 3 | Финансиски средства, освен заеми | 0 | 0 |
| 4 | Заеми | 0 | 0 |
| 5 | Залихи на материјали, производи и стоки | 0 | 0 |

| Реден број | Вид на трансакција | Приход | Трошоци |
|---|---|---|---|
| 6 | Камати | 0 | 0 |
| 7 | Услуги | 0 | 0 |
| 8 | Надоместоци за авторски права | 0 | 0 |
| 9 | Вкупен износ на останати трансакции | 0 | 0 |

**ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ**

| | | | |
|---|---|---|---|
| Назив / Име и презиме | Здравко Тренески | | |
| ЕДБ / ЕМБГ | | Датум на пополнување | 20/02/2024 14:01:00 |
| Својство | knigovoditel | Потпис | |

**ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ**

| | | | |
|---|---|---|---|
| Име и презиме | | | |
| ЕМБГ | | Датум на пополнување | |
| Својство | | Потпис | Електронски потпишана |

| Податоци за обработката | * Пополнува Управа за јавни приходи |
|---|---|