



Република Македонија
Министерство за финансии
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ

ГОДИШЕН ДАНОЧЕН БИЛАНС за персонален данок на доход

* Пополнува Управата за јавни приходи

ЕДБ		Датум и број на прием	
Скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт		Даночен период	
		Рок на поднесување	
		Име и презиме	
		ЕМБГ	

А. Утврдување на основата за пресметување на данокот на нето-приходот од самостојна дејност

I. НЕТО-ПРИХОД ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ <i>* ред. бр. III (АОП 23) од образец "Б"</i>	01	
II. ЗАГУБА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ <i>* ред. бр. IV (АОП 24) од образец "Б"</i>	02	
III. РАСХОДИ ШТО НЕ СЕ ПРИЗНАВААТ ЗА ДАНОЧНИ ЦЕЛИ <i>* збир од ред. бр. 1 до 16</i>	03	
1. Трошоци на материјалите и набавната вредност на продадената трговска стока над износот пресметан по методот на просечни цени	04	
2. Износ утврден како разлика помеѓу пазарната цена и трансферната цена кај поврзани лица	05	
3. Амортизација над износот утврден со примена на амортизационите стапки пропишани со номенкатурата на средствата	06	
4. Преостаната сегашна вредност на основните средства кои не се користат, а се амортизираат во целост	07	
5. Дел од амортизација по функционална метода над 10%	08	
6. Дел од камата по кредити земени од доверители со статус на поврзани лица над износот на важечките каматни стапки на комерцијалните банки	09	
7. Премии за осигурувања кои не се признаваат	10	
8. Трошоци по основ на организирана исхрана и превоз до и од работа и други надоместоци над пропишаните износи утврдени со Закон	11	
9. Трошоци по основ на камата по кредити за набавка на патнички автомобили	12	
10. Трошоци за користење на сопствен автомобил за службени цели од лицата вработени кај обврзникот, во висина од 50% од исплатениот износ	13	
11. Трошоци за економска пропаганда кои не се во функција на унапредување на дејноста	14	
12. Парични казни, пенали и затезни камати за ненавремено платени јавни давачки	15	
13. Трошоци за репрезентација (гоштевање, подароци, одмор, спорт, рекреација и разонода) и други слични трошоци	16	
14. Трошоци за користење и одржување на автомобили и други средства за превоз на обврзникот, трошоци за рент-а-кар возила, во висина од 50% од остварениот износ	17	
15. Исплата по основ на стипендии	18	
16. Други усогласувања на расходите	19	
IV. ДАНОЧНА ОСНОВА (I+III или III-II) * доколку разликата III-II е негативна, пред износот внесете знак "-" и не ги пополнувајте полињата заклучно со ред. бр. IX	20	

Б. Даночни олеснувања и ослободувања

V. НАМАЛУВАЊЕ НА ДАНОЧНАТА ОСНОВА <i>* ред. бр. 17+17а+18+19</i>	21	
17. Вложувања во материјални средства (недвижности, постројки и опрема) и во нематеријални средства (компјутерски софтвер и патенти) во висина од 30% од извршените вложувања но не повеќе од 50% од даночната основа	22	
17.а. Вложувања во патнички автомобили во дејноста: изнајмување на возила (рент-а-кар), автотакси превоз, возила за обука на возачи и специјални возила (погребални, брза помош, возила за помош на пат и сл.) во висина на извршеното вложување, но не повеќе од висината на даночната основа	22а	
18. Годишно лично ослободување	23	
19. Ослободувања утврдени со други закони	24	
VI. ДАНОЧНА ОСНОВА ЗА ПРЕСМЕТУВАЊЕ НА ДАНОКОТ <i>* ред. бр. IV-V</i>	25	
VII. ПРЕСМЕТАН ДАНОК <i>* ред. бр. VI по стапка од чл. 12 од ЗПДД</i>	26	
VIII. НАМАЛУВАЊЕ НА ПРЕСМЕТАНИОТ ДАНОК <i>* ред. бр. 20+21</i>	27	
20. Намалување на данокот за вредноста на набавените и ставени во употреба до десет фискални апарати	28	
21. Намалување на данокот по други основи утврдени со закон	29	

В. Данок за плаќање/враќање

IX. ПРЕСМЕТАН ГОДИШЕН ДАНОК ЗА ПЛАЌАЊЕ (VII-VIII)	30	
---	----	--

X. ПЛАТЕНИ АКОНТАЦИИ НА ДАНОКОТ ЗА ДАНОЧНИОТ ПЕРИОД

XI. ДАНОК ЗА ДОПЛАТА ИЛИ ПОВЕЌЕ ПЛАТЕН ДАНОК

* доколку разликата е негативна, односно платен е повеќе данок, пред износот впишете знак "-".

31	
32	

Податоци за составувачот и подносителот

Потписник

име и презиме (со печатни букви)

Својство

директор/сопственик/партнер/овластено лице

Потпис и печат

М.П.

Датум на поднесување

Податоци за составувачот

* адреса на живеење/седиште

Податоци за одговорното лице

* адреса на живеење

Назив/Име и презиме

Име и презиме

ЕДБ/ЕМБГ

ЕМБГ

улица

број

телефон

моб.тел

улица

број

телефон

моб.тел

ОПШТИ НАПОМЕНИ

Даночниот биланс (образец "ПДД-ДБ") го пополнува обврзникот на персоналниот данок на доход регистриран како трговец-поединец, како и физичко лице кое се занимава се земјоделска дејност, со занаетчиска дејност и лице кое врши услуга или слободно занимање, а кој остварува приходи од вршење на дејност утврдена согласно член 28 од Законот за персоналниот данок на доход. Образецот "ПДД-ДБ", заедно со образецот "Б", најдоцна до 15 март во наредната година се поднесува до Управата за јавни приходи и до Централниот регистар, во по еден примерок.

УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ

Се пополнуваат читливо и целосно само белите полиња од образецот. Износите се искажуваат во цели денари, без дени.

A. УТВРДУВАЊЕ НА ОСНОВАТА ЗА ПРЕСМЕТУВАЊЕ НА ДАНОКОТ НА НЕТО ПРИХОДОТ ОД САМОСТОЈНА ДЕЈНОСТ

- | | | |
|------|--|----|
| I. | Нето-приход пред оданочување - Нето-приход утврден на ред. бр. III (АОП 23) од Билансот на приходи и расходи (образец "Б") | 01 |
| II. | Загуба пред оданочување - Загуба утврдена на ред. бр. IV (АОП 24) од Билансот на приходи и расходи (образец "Б") | 02 |
| III. | Расходи што не се признаваат за даночни цели (збир од ред. бр. 1 до ред. бр. 16) - Збир на износите со кои се зголемува искажаната нето-добивка (збир АОП 04 до АОП 19). Утврдените трошоци и други приходи кои не се признаваат за даночни цели се утврдуваат согласно со членовите од 30-в до 30-и од ЗПДД. За трошоците кои не се посебно искажани важат правилата утврдени со прописите за сметководството и сметководствените стандарди. | 03 |
| IV. | Даночна основа - Износ утврден како збир на нето-приходот пред оданочување и расходите што не се признаваат за даночни цели (АОП01+АОП03), или, ако обврзникот во Билансот на приходи и расходи (образец "Б") остварил загуба пред оданочување, како разлика на расходите и загубата пред оданочување (АОП03-АОП02). Ако и по ова усогласување се добие негативна разлика, пред износот искажан како даночна основа се впишува "-" и не се пополнуваат редните броеви што следат, освен редниот број 31. | 20 |

B. ДАНОЧНИ ОЛЕСНУВАЊА И ОСЛОБОДУВАЊА

- | | | |
|-------|--|-----|
| V. | Ослободувања кои се пресметуваат на основа на данокот (збир од ред. бр. 17 до ред. бр. 19) - Вкупен износ на даночните ослободувања, односно олеснувања (АОП 22+АОП 22а+АОП 23+АОП 24). | 21 |
| 17. | Вложувања во материјални средства (недвижност, постројки и опрема) и во нематеријални средства (компјутерски софтвер и патенти) во висина од 30% од извршените вложувања, но не повеќе од 50% од даночната основа. | 22 |
| 17а. | Вложувања во патнички автомобили во дејносите: изнајмување на возила (рент-а-кар), автотакси превоз, возила за обука на возачи и специјални возила (погребални, брза помош, возила за помош на пат и сл.) во висина на извршеното вложување, но не повеќе од висината на даночната основа. | 22а |
| 18. | Вредност на утврденото годишно лично ослободување, пресметано согласно со член 10 став 3 и член 11 од ЗПДД, според времетраењето на вршењето дејноста (месечен износ на ослободување утврден за годината помножен со бројот на месеци во кои обврзникот работел). | 23 |
| 19. | Други ослободувања кои обврзникот ги користел или има право да ги користи, а кои се утврдени со други прописи. Задолжително се доставува прилог со кој се образложува со кои членови и од кои закони се врши намалување на основата на данокот. | 24 |
| VI. | Даночна основа за пресметување на данокот (разлика од ред. бр. IV-V) - Даночна основа по намалување (АОП 20 - АОП 21) | 25 |
| VII. | Пресметан данок - Данок пресметан според стапката утврдена во членот 12 од ЗПДД, на даночната основа утврдена на ред. бр. VI (АОП 25). | 26 |
| VIII. | Намалување на пресметаниот данок (збир од ред. бр. 20 до ред. бр. 21) - Вкупен износ на намалувањата на данокот (АОП 28 + АОП 29) | 27 |
| 20. | Износот утврден во висина на вредноста за набавените до десет фискални апарати, согласно ослободувањето утврдено со членот 30-к, став 5, 6, 7 и 8 од ЗПДД. Регистрираните ДДВ обврзници го намалуваат пресметаниот данок во висина на фактурната вредност на набавениот и ставен во употреба фискален систем на опрема, намален за износот на ДДВ, а нерегистрираните ДДВ обврзници го намалуваат данокот во висина на вкупната фактурна вредност. | 28 |
| 21. | Други ослободувања кои обврзникот ги користел или има право да ги користи, а кои се утврдени со други прописи. Задолжително се доставува прилог со кој се образложува согласно со кој членови и од кои закони се врши намалување на основата на данокот. | 29 |

B. ДАНОК ЗА ПЛАЌАЊЕ/ВРАЌАЊЕ

- | | | |
|-----|---|----|
| IX. | Пресметан годишен данок за плаќање (ред. бр. VII-VIII) - Износ утврден како разлика помеѓу пресметаниот данок и намалувањата на данокот (АОП 26 - АОП 27). | 30 |
| X. | Уплатена аконтација на данокот за даночниот период - Вкупен износ на сите уплатени аконтации на данокот во текот на годината за која се утврдува обврската. | 31 |
| XI. | Данок за доплата или повеќе платен данок (ред. бр. IX-X) - Разлика помеѓу пресметаниот данок и уплатените аконтации во текот на годината (АОП 30- АОП 31). Доколку разликата е негативна, односно платен е повеќе данок, пред износот впишете знак "-". | 32 |

Податоци за составувачот и подносителот

Задолжително пополнете ги податоците за потписникот и неговото својство, податоците за составувачот и за одговорното лице. Не заборавајте своерачно да ја потпишете оваа пријава. Потпишувањето на образецот "ПДД-ДБ" може да го изврши и ополномоштено лице.