



Република Македонија
Министерство за финансии
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ

ДАНОЧЕН БИЛАНС НА ВКУПЕН ПРИХОД

Годишен данок на вкупен приход

Даночен број

Датум на прием

Скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт

Даночен период

Рок на поднесување

РДО-ВП број

 Друштво за вработување на инвалидизирани лица

УТВРДУВАЊЕ НА ГОДИШНИОТ ДАНОК НА ВКУПЕН ПРИХОД

А. Утврдување на годишен данок на вкупен приход

Реден број (1)	Елементи (2)	АОП (3)	Износ во денари (4)
I.	Вкупен приход утврден во Билансот на Успех (збир од реден број 1+2+3)	01	
1.	Приходи од основна дејност	02	
2.	Приходи од други активности	03	
3.	Вонредни приходи	04	
II.	Пропишана стапка (стапка од член 38-г на ЗДД)	05	
III.	Годишен данок на вкупен приход (I. x II./100)	06	
IV.	Износ на платени аконтации на данокот на добивка	07	

Б. Податоци за трговското друштво - подносител на Даночниот биланс на вкупен приход

Изјавувам под полна материјална и кривична одговорност дека податоците се точни и вистинити

Потписник

име и презиме (со печатни букви)

Потпис и печат

Својство

директор/управител/овластено лице

Датум на поднесување

ОПШТИ НАПОМЕНИ

Трговските друштва од член 38-б од Законот за данок на добивка (ЗДД), плаќаат годишен данок на вкупен приход во согласност со одредбите од Главата VII-а. Поедноставен Даночен режим за трговските друштва наместо да плаќаат данок на добивка. Трговските друштва кои што ги задоволуваат условите пропишани од ЗДД:

- 1) да извршуваат стопанска дејност, освен банкарска, финансиска, осигурителна и дејност од областа на игрите на среќа и забавните игри и
- 2) да оствариле вкупен приход во последните три години од било кој извор не повеќе од 3.000.000 денари на годишно ниво, задолжително се регистрираат како трговци кои што пресметуваат и плаќаат годишен данок на вкупен приход со поднесување на образецот РДО-ВП.

По истекот на периодот во кој даночниот обврзник го исполнил бараниот услов (третата година од еднократниот период), се врши регистрација на даночниот обврзник-трговец и утврдување на годишниот данок на вкупен приход. Утврдувањето на Годишниот данок на вкупен приход, се врши на образецот ДБ-ВП што се доставува до Регионалната дирекција на УЈП според седиштето на даночниот обврзник, најдоцна до 28/29 февруари во годината што следи по годината за која данокот се утврдува. Органот за јавни приходи издава Решение во кое го утврдува износот на данокот, најдоцна до 30 јуни во годината што следи по годината за која што данокот на вкупен приход се утврдува.

Даночниот обврзник е должен да го плати утврдениот износ, во рок од 30 дена од приемот на решението. Платените аконтации на данокот на добивка утврдени за соодветната година, се одбитна ставка на утврдениот износ на годишен данок на вкупен приход. Доколку трговецот кој е регистриран за плаќање на годишен данок на вкупен приход, во годината за која го пресметува годишниот данок на вкупен приход оствари поголем износ на вкупен приход над 3.300.000 денари (заедно со дозволеното отстапување од 10%), должен е да поднесе образец РДО-ВП заради бришење од регистарот на трговци кои плаќаат годишен данок на вкупен приход. Истовремено со поднесувањето на образецот РДО-ВП, трговецот составува и доставува образец ДБ (Даночен биланс), заради утврдување и плаќање на данокот на добивка. Образецот ДБ се доставува во рокот утврден со член 39-а на ЗДД.

УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ

Се пополнуваат читливо и целосно само белите полиња на образецот “ДБ-ВП”. Износите се искажуваат во цели броеви без дени. Во образецот задолжително се внесуваат податоци за: единствен даночен број, скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт и даночен период за кој што се поднесува образецот.

Во образецот задолжително се поднесува бројот на последната пријава за регистрација за годишен данок на вкупен приход. Полето се пополнува со “X” доколку образецот го поднесува друштво за вработување на инвалидизирани лица.

А. Утврдување на годишен данок на вкупен приход

I. Претставува збир (ред.бр. 1+2+3)	01
Истиот треба да одговара на збирот на АОП 260+270+272 од Билансот на успех	
1. Се искажува податок од АОП 260 од Билансот на успех	02
Истиот се добива како збир од износите искажани во групата на сметките 75 - Приходи од продажба и 77 - Останати деловни приходи.	
2. Се искажува податок од АОП 270 од Билансот на успех	03
Истиот се добива како збир од износите искажани во групата на сметки 76 - Приходи од учество на вложувања и приходи од останати вложувања.	
3. Се искажува податок од АОП 272 од Билансот на успех	04
Истиот се добива како збир од износите искажани во групата на сметки 78 - Вонредни (невообичаени) приходи.	
II. Се искажува процент од член 38-г на Законот за данок на добивка	05
III. Се добива кога износот искажан на ред.бр. I ќе се помножи со износот на ред.бр. II и ќе се подели со 100	06
IV. Се искажува износот на повеќе платениот данок на добивка кој се смета за аконтација (член 41, став 4 од ЗДД)	07

Б. Податоци за трговското друштво - подносител на Даночниот биланс на вкупен приход

Задолжително наведете го името, презимето и својството на потписникот, датумот на поднесување, потпишете ја пресметката и ставете печат.

Подетални информации во врска со начинот на пресметката можете да добиете во Регионалните дирекции на УЈП и на веб страницата на Управата за јавни приходи www.ujp.gov.mk