



ГОДИШЕН ДАНОЧЕН БИЛАНС за персонален данок на доход

Даночен број (ЕДБ) [] []

Скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт [] []

Датум и број на прием [] []

Даночен период [] []

Рок на поднесување [] []

ЕМБГ и име и презиме [] []

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

I	Нето приход пред оданочување (ред. бр. III (АОП 27) од образец "Б")	01	
II	Загуба пред оданочување (ред. бр. IV (АОП 28) од образец "Б")	02	
III	Расходи што не се признаваат за даночни цели (збир од р. бр. 1 до 16)	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 трансферираната цена кај поврзани лица	05	
	3 Износ на амортизација која не се признава	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 Дел на трошоци за превоз до и од работа, исхрана и други надоместоци над пропишаните износи утврдени со Законот	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 обврзаникот, 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 казнени камати по основ на 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, трошоци за рент-а-кар возила, во висина од 50% од остварениот износ	17	
	15 Исплати 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 (ред. бр. 17+17а+18+19)	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	
	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 Годишно лично ослободување	23	
	19 Ослободувања утврдени со други закони	24	
VI	Даночна основа за пресметување на данокот (ред. бр. IV - V)	25	
VII	Пресметан данок (ред. бр. VI по стапка од чл. 12 од ЗПДД)	26	

VIII Намалување на пресметаниот данок (ред. бр. 20+21)

- 20 Намалување на данокот за вредноста на набавените и ставени во употреба до десет фискални апарати
- 21 Намалување на данокот по други основи утврдени со Закон

27

28

29

V ДАНОК ЗА ПЛАЌАЊЕ/ВРАЌАЊЕ

IX Пресметан годишен данок за плаќање (VII-VIII)

30

X Платени аконтации на данокот за даночниот период

31

XI Данок за доплата или повеќе платен данок

32

G ПОДАТОЦИ ЗА ПОДНОСИТЕЛОТ НА ДАНОЧНИОТ БИЛАНС

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

Потписник

име и презиме (со печатни букви)

Својство

директор/сопственик/овластено лице

Потпис и печат

Датум на

поднесување

ОРШТИ НАПОМЕНИ

Даночниот биланс на образецот "ПДД-ДБ", го пополнува обврзник на персоналниот данок на доход регистриран како: физичко лице - трговец, трговец-поединец, како и физичко лице кое се занимава со земјоделска дејност, со занаетчиска дејност и лице кое врши услуга или слободно занимање, а кој остварува приходи од вршење на дејност утврдена согласно со 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 "ПДД-ДБ".

Износите се исказуваат во цели денари без дени.

Во образецот задолжително се внесуваат податоците за: единствениот даночен број, скратениот назив и адресата, бројот на телефон и телефакс на вис-тинското седиште за контакт, ЕМБГ - единствениот матичен број на граѓанинот и името и презимето, како и даночниот период за кој се поднесува образецот.

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 27) од Билансот на приходи и расходи - образец "Б"	01
II.	Загуба пред оданочување - Загуба утврдена на ред. бр. IV (АОП 28) 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 исказаната нето добивка (збир од 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 исказани важат прописите и правилата утврдени со Законот за сметководство, 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). <i>Ако и по ова усогласување се добие негативна разлика, пред износот исказан како даночна основа се впишува "-" и не се пополнуваат редните броеви што следат, освен редните броеви 32 и 33.</i>	20

B. ДАНОЧНИ ОЛЕСНУВАЊА И ОСЛОБОДУВАЊА

V.	Ослободувања кои се пресметуваат на основата на данокот (збир од ред. бр. 17 до ред. бр. 19) Вкупен износ на даночните ослободувања, односно олеснувања (АОП 22 + 22a + АОП 23 + АОП 24)	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
17a	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.	22a
18	Вредност на утврденото годишно лично ослободување, пресметано согласно со член 10 став 3 и член 11 од ЗПДД, според времетраењето на вршењето на 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 согласно 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 Намал пресметан според стапките утврдени 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 во членот 30-к, став 5, 6, 7 и 8 од Законот. 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 данокот на додадена вредност, 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 кои 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). <i>Доколку разликата е негативна, односно платен е повеќе данок, пред износот впишете знак "-".</i>	32

G. ПОДАТОЦИ ЗА ПОДНОСИТЕЛОТ

Задолжително наведете го името, презимето и својството на потписникот, датумот на поднесувањето, потпишете ја пресметката и ставете печат. **Подетални информации во врска со начинот на пополнување на пресметката може да добиете во регионалните дирекции на УЈП и на WEB страницата на Управата за јавни приходи www.ujp.gov.mk**