

Врз основа на член 49 од Законот за данокот на добивка ("Службен весник на РМ", бр. 80/93, 33/95, 43/95,71/96, 5/97, 28/98 , 11/01, 2/02, 44/02, 51/03), 120/05, 139/06, 160/07 и 159/08) министерот за финансии донесува

**ПРАВИЛНИК
ЗА НАЧИНОТ НА ПРЕСМЕТУВАЊЕ И
УПЛАТУВАЊЕ НА ДАНОКОТ НА ДОБИВКА И
СПРЕЧУВАЊЕ НА ДВОЈНОТО ОСЛОБОДУВАЊЕ
ИЛИ ДВОЈНОТО ОДАНОЧУВАЊЕ**

-пречистен текст-

("Службен весник на РМ", бр. 92/01, 51/02, 54/03 , 56/03, 101/06, 58/07,
21/08 и 24/09)

I. ОПШТИ ОДРЕДБИ

Член 1

Со овој правилник се пропишува начинот на пресметување и уплатување на данокот на добивка, спречувањето на двојното ослободување или двојното оданочување, како и образецот-Даночен биланс за пресметување и уплатување на данокот на добивка.

Член 2

Данокот на добивка се пресметува и плаќа според образецот "ДБ"-Даночен биланс, кој е составен дел на овој правилник.

Член 3

Основа за пресметување на данокот на добивка од член 8 од Законот за данок на добивка (во натамошен текст: Законот) се утврдува така што во образецот "ДБ" износитите на приходите и расходите искажани во билансот на успех за даночен период за кој се составува даночниот биланс, се усогласуваат на начин пропишан со Законот и овој правилник.

II. УСОГЛАСУВАЊЕ НА РАСХОДИТЕ

Член 4

Усогласувањето на расходите се врши со зголемувањето на искажаниот финансиски резултат утврден во билансот на успех за:

1) делот од износот на трошоците на материјалите и набавната вредност на продадената трговска стока, кој е над вредноста утврдена со примена на методата на просечни цени за периодот за кој се составува даночниот биланс;

2) износот на разликата на трансферната цена над пазарната цена; Под трансферна цена се смета цената настаната во врска со извршената трансакција на средствата или создавање обврски меѓу поврзани лица. При утврдување на разликата меѓу пазарната и трансферната цена се користат споредливи цени што би се оствариле на домашниот пазар или компаративниот странски пазар кога не би се работело за однос со поврзани лица, а кога тоа не е можно се користи цената утврдена според методот на чинење, зголемена за вообичаената заработувачка (разлика во цени, провизија);

3) неисплатениот дел на пресметаните бруто плати под кој се подразбира износот на платата која е пресметана а не е исплатена за соодветниот пресметковен период, до денот на поднесувањето на даночниот биланс;

4) бруто износот на надоместоците на трошоците од работен однос кој го надминуваат најмалиот износ утврден со Општиот колективен договор за стопанството во Република Македонија и гранските колективни договори, согласно член 14 став 1 точка 2 од Законот за данокот на добивка, како и бруто износот на надоместоците за регрес за годишен одмор и јубилејни награди кој го надминуваат износот утврден со Законот за работните односи, Општиот колективен договор за стопанството во Република Македонија, гранските колективни договори и прописите за органите на државната управа, согласно член 14 став 1 точка 3 од Законот за данокот на добивка.

Неисплатените бруто надоместоци (нето надоместок со соодветниот износ на персонален данок), не се признаваат како расход;

5) износот на исплатите од член 14 став 2 и член 19 од Законот доколку не се остварени со учество во добивката;

6) износот на пресметаните и исплатените лични надоместоци на членовите на управниот и надзорниот одбор во висина од 50% од исплатениот износ. Износот на пресметаните и неисплатените надоместоци на членовите на управниот и надзорниот одбор, ја зголемува даночната основа во целост. Под лични надоместоци се сметаат примањата по основ на членство во управниот и надзорниот одбор за месечен надомест (паушал) или паушал по состанок, осигурување на живот и друг вид на осигурување, патни и други трошоци;

7) износот на пресметани а неисплатени надоместоци како и бруто исплатените надоместоци на трошоците над износите утврдени во член 14-а став 1 и 2 од Законот за данокот на добивка;

8) износот на пресметаните и исплатените надоместоци за користење на сопствено возило за службени цели во висина од 50% од вкупно исплатениот износ. Пресметаните а неисплатени надоместоци за користење на сопствено возило за службени цели, ја зголемуваат даночната основа во целост;

9) износот на амортизацијата на нематеријални и материјални средства која е повисока од амортизацијата пресметана на набавната вредност на средствата, како и амортизацијата утврдена со повисока стапка од стапката утврдена со Номенклатурата на средствата за амортизација и годишните стапки на амортизација за целите на оданочувањето и Уредбата за начинот на пресметување на амортизацијата односно отписот на вредноста на нематеријалните и материјалните средства;

10) износот на преостанатата сегашна вредност на основните средства кои не се користат, а се амортизираат во целост независно од пропишаниот век на траење, за која не е обезбедена согласност од органот за јавни приходи;

11) делот од износот на амортизацијата пресметана по функционалната метода која го надминува износот на амортизацијата пресметана со пропорционалната метода за повеќе од 10%, за која не е обезбедена согласност од органот за јавни приходи;

12) амортизација која се пресметува на материјални и нематеријални средства за кои е искористено даночното ослободување од член 31 од Законот, во износ утврден пропорционално на искористеното даночно ослободување и намалување;

13) износот на камати на кредити кои се користени за набавка на патнички автомобили, мебел, теписи, уметнички дела од ликовната и применетата уметност и други украсни предмети за опремување на административните простории;

14) Делот од износот на камати по кредити земени од доверители со статус на поврзани лица од член 12 став 2 од Законот, кој е над износот на каматите по кои во пресметковниот период можело да се земе соодветен кредит, кој се утврдува според важечките каматни стапки од комерцијалните банки;

15) износ на трошоци од член 17-а кои што не се направени од сопствени научно истражувачки и развојни центри или преку самостојни научно истражувачки институции;

16) износот на премии за осигурување кои не се исплатени и кои не се во функција на членот 17-б од Законот;

17) износот на трошоците за даноците по задршка (одбивка) од член 17-г и трошоците од член 18 од Законот;

18) износот на трошоците за економска пропаганда, кои не се во функција на унапредување на дејноста. Под економска пропаганда која е во функција на вршење на дејноста се подразбира ТВ-спот, музички спот, саем, специјални штандови и услуги на полето на пропагандата. Под економска пропаганда се подразбираат и услугите на полето на рекламата, како што се: рекламниот консалтинг (информирање на клиентот за можностите за реклама); рекламните подготовки и планирањето на реклама; рекламно уредување; рекламно производство; организирањето на реклама и спроведувањето на реклама;

19) исплатените издатоци за донации кои не се во согласност со условите и постапката утврдени со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности како и издатоците за донации исплатени во износ поголем од 5% од вкупниот приход остварен во тековната година;

20) исплатените издатоци за спонзорства кои не се во согласност со условите и постапката утврдени со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности како и издатоците за спонзорства исплатени во износ поголем од 3% од вкупниот приход остварен во тековната година;

21) износот на трошоците за репрезентација на даночниот обврзник (гоштевање, подароци, одмор, рекреација и разонода);

22) износот на побарувањата и финансиските вложувања што не се наплатени, а кои се отпишуваат по пат на исправка на вредноста, освен ненаплатените побарувања и финансиски вложувања кои се отпишуваат по основ на правосилна судска одлука, како и пријавените ненаплатени побарувања од субјектите во стечај и ликвидација;

23) износот на вкалкулираните долгорочни резервирања на материјалните и нематеријалните трошоци, освен резервирањата во висина утврдена со Законот за шумите;

24) исплатите по основ на стипендии;

25) износот издвоен во посебна резерва кај друштвата за осигурување и реосигурување, кој го надминува износ од 75% од резервирањата за намените утврдени во член 23 став 2 од Законот;

26) други усогласувања на расходите согласно со Законот, кои посебно не се наведени во овој член на Правилникот. Како други усогласувања се сметаат и износот на вредносно усогласување на финансиските инструменти и на другите капитални (инвестициони) средства по однос на нереализирани загуби, доколку истите се искажани како трошок. Капитални средства се сите трајни материјални и нематеријални средства, вклучувајќи ги и финансиските инструменти, земјиште и други средства кои се користат за целите на инвестиционата активност. Инвестициона активност е пласирање на средства за други цели освен тековната економска дејност на обврзникот, при што даночниот обврзник не учествува во управувањето на активностите на редовна, континуирана и суштинска основа.

III. УСОГЛАСУВАЊЕ НА ПРИХОДИТЕ

Член 5

Усогласувањето на приходите се врши со намалувањето на финансискиот резултат утврден во билансот на успех за:

1) износот од дивиденди остварени од резиденти на Република Македонија со учество во капиталот на друг обврзник- резидент на Републиката, под услов да е оданочен според стапката од член 28 од Законот;

Исплатувачот на дивидендата на примателот на дивиденда му доставува изјава, на образец кој е составен дел на овој правилник.

Обврзникот, примателот на дивидендата, ја приложува изјавата од став 2 на овој член со поднесување на даночниот биланс;

2) делот од капиталната добивка во висина од 30%;

Износот на даночното ослободување од 30% се утврдува на основата од вкупните капитални добивки од член 25 намалени за непребиениот дел на пренесените капитални загуби од хартии од вредност од член 27;

3) делот од капиталните загуби од хартии од вредност согласно со член 27 од Законот;

4) делот од загубата согласно со член 23-а од Законот;

Износот на искажаната загуба која се пренесува на товар на добивката во идните пресметковни периоди во периодот до 3 години, претставува загубата искажана во билансот на успех, намалена за непризнаените расходи во "ДБ" за годината, и

5) износот на строго наменските средства.

6) други усогласувања на приходите согласно со Законот кои посебно не се наведени во овој член на Правилникот. Како други усогласувања се смета и износот на вредносно усогласување на финансиските инструменти и на другите капитални (инвестициони) средства по однос на нереализирани добивки, доколку истите се искажани како приход, односно доколку истите се вклучени во даночната основа.

III-а. ЗАДРЖУВАЊЕ НА ДАНОК НА ПРИХОД ПЛАТЕН НА СТРАНСКИ ПРАВНИ ЛИЦА

Член 5-а

Домашните правни лица, домашните физички лица - регистрирани за вршење на дејност и странските правни лица или физички лица-нерезиденти со

постојана деловна единица во Република Македонија (исплатувачи на приходот), при секоја исплата на приходот што го остварува странското правно лице по одредбите од членот 29-б од Законот, го задржуваат и го уплатуваат данокот на соодветната уплатна сметка.

Доколку странското правно лице на кое му припаѓа правото на наплата на приходите од членот 29-а на Законот, има своја постојана деловна единица во земјата, и доколку приходот се припишува кон неговата постојана деловна единица во земјата не се задржува данок.

Ако постојаната деловната единица на странското правно лице регистрирана во Република Македонија, му плаќа на основачот (матично странско правно лице) приходи од членот 29-б од Законот, на истите се плаќа данок по задршка. Данок по задршка се плаќа и во случаите кога плаќањето се врши на начин кој не преставува исплата на парични средства.

По исклучок од ставот 3 на овој член, данокот не се задржува на трансферот на делот од добивката на постојаната деловна единица на странско правно лице во Република Македонија, доколку претходно е платен данокот на добивка.

Пред секоја прва уплата на данокот по задршка, субјектите од став 1 на овој член од Управата за јавни приходи-Регионална дирекција треба да побараат даночен идентификационен број за странското правно лице (остварувач на приходите). Даночниот идентификационен број на странското правно лице при плаќањето на данокот по задршка се внесува во налогот за плаќање на јавните приходи во полето „повикување на број-задолжување,,.

Генералната дирекција на Управата за јавни приходи, на барање на странското правно лице (нерезидентот), издава потврда за данокот платен во Република Македонија.

Член 5-б

Под приходи на странското правно лице за кои се врши задржување на данокот за целите на членот 29-б од Законот за данокот на добивка, се подразбираат приходите остварени од: дивиденди, камати, авторски хонорари, приходите од забавни или спортски активности кои се вршат во Република Македонија, приходите од вршење на менаџмент, консалтинг, финансиски услуги и услуги на истражување и развој, приходи од осигурителни премии за осигурување или реосигурување од ризици во Република Македонија и приходи од телекомуникациски услуги помеѓу Република Македонија и странската држава.

Приход од **дивиденди** означува добивка од акции, или други права на учество во добивката кои не се побарувања на долгови, како и доходот од други корпоративни права кои по однос на оданочувањето имаат ист третман како и доходот од акциите според законите на државите чиј резидент е друштвото кое врши распределба.

Приход од **камата** означува доход од побарувања на секаков вид долг, независно од тоа дали е обезбеден со хипотека и дали врз основа на нив се стекнува право на учество во добивката на должникот, и особено доход од обврзници или други должнички хартии од вредност вклучувајќи ги и премиите и наградите на тие хартии од вредност, обврзниците или должничките хартии од вредност, како и секој друг доход поврзан со доходот од пари дадени на заем, (освен приходот од камата од точка 2) и 3) на став 2 од членот 29-б на Законот). Казнените камати платени за задоцнети плаќања не се сметаат за камати од овој став.

Приход од **авторски хонорари (права)** и други права на интелектуална сопственост, подразбира плаќање од било кој вид, примено како плаќање за употреба или право на користење на авторско право за: книжевно, уметничко или научно дело, вклучувајќи ги кинематографските филмови, софтвер, патенти, трговски марки и заштитни знаци, дизајни или модели, планови, тајни формули или постапка, или за информација во врска со индустриските, комерцијалните или научните искуства, кои права се заштитени со правните прописи и обичаи, со кои се регулира нивното стекнување и употреба.

Приход од **забавни и спортски активности** кои се вршат во Република Македонија, подразбира приходи остварени од организирање и одржување на јавни настапи кои ги вршат организирани групи и поединци исплатени на странски правни лица. Во приходите кои што припаѓаат кон претходно наведените, спаѓаат и надоместоците за: аудиовизуелни услуги, провизии поврзани со филмска и видео дејност, радио и телевизија, лиценци за дистрибуција на права и хонорари, оркестри и други културни и спортски дејности, котизации и чланарини на културни и спортски организации, исплатени во корист на странското правно лице.

Приход од вршење **менаџмент услуги** подразбира приход остварен од организирање, планирање, координирање, контролирање и мотивирање, во остварувањето на целите на трговските друштва, односно во остварувањето на одредени економски резултати (профит).

Приход од **консалтинг услуги** подразбира приход остварен од вршење услуги на служби или организации што се занимаваат со давање на совети и интелектуални услуги во стопански финансиски и технички проекти односно упатства или работи на некој специјален предмет или проект за определен надомест. Под консалтинг услуги се подразбираат и: правни, даночни, сметководствени и ревизорски услуги, кои што странските правни лица ги вршат со надомест за домашните субјекти. Под консалтинг услуги на деловно советување, се смета секој облик на деловно советување или консултација. По исклучок, не се смета за услуга на деловно советување: одржувањето на предавања, семинари, работилници и слични методи на подучување, потоа услуги на инжињери, архитекти и слични услуги кои за резултат имаат пишани документи за постапување (идејни и изведбени проекти, нацрти, упатства и други документи за постапување). За услуги на деловно советување не се сметаат и услугите на посредување и застапување во некоја зделка, како и услугите на користењето на различните бази на податоци.

Приход од вршење на **финансиски услуги** се сметаат приходите на странското правно лице остварени од: 1) издадени гаранции и други видови на обезбедувања; 2) камати од финансискиот лизинг; 3) трговија за своја сметка или за сметка на клиентот, било на берза, преку шалтер или на друг пазар, со: инструменти на пазарот на пари (вклучувајќи чекови, сметки, потврди за депозити), девизи, деривативни инструменти кои вклучуваат но не се ограничени на фјучери и опции, инструментите на девизниот курс и каматните стапки, вклучувајќи ги работите како што се сџапс, термински спогодби за камати; преносливи хартии од вредност; други преносливи инструменти и финансиски средства вклучувајќи ги и златните полуци; 4) учество во издавањето на сите видови хартии од вредност, вклучувајќи го и превземањето на ризикот и пласирањето, во својство на агенти, и давањето на услуги во врска со тоа издавање; 5) услуги во врска со пресметката и пребивањето на финансиските средства, вклучувајќи ги хартиите од вредност, деривативните производи и другите преносливи инструменти; 6) советодавни, посреднички и други помошни финансиски услуги во врска со сите видови на финансиски услуги, вклучувајќи ги

референците за кредитна способност и анализа, истражување и советување за инвестиции и портфолија, совети за превземање и реструктурирање и стратегии на претпријатијата; 7) посредување во осигурувањето и реосигурувањето (активности на брокери, осигурителни и брокерски друштва и агенти), консултантските услуги, актуарските услуги и услугите во проценувањето на ризик.

Приход од вршење **услуги на истражување и развој** е приходот остварен од базни и технички истражувања, лабораториски и други услуги, проекти и елаборати (освен оние кои се однесуваат за инвестиции чија реализација е во тек), услуги на пропаганда, истражување на пазарот, огласување во медиуми, саемски приредби, промоција на производи во странство, анкетирање на јавното мислење. Под услуги на истражувањето на пазарот од овој член, се подразбираат: начин на прибавување на пазарни информации, одредување на карактеристиките на пазарите, мерење на потенцијалот на пазарот, анализа на учеството на пазарот, анализа на продажбата, истражување на трендовите во работењето, краткорочни и долгорочни предвидувања, испитување на понудите на конкуренцијата, истражување на цените, тестирање на нови и на постојни производи на пазарот.

Приход од **осигурителни премии од осигурување или реосигурување од ризици во Република Македонија** се сметаат приходите на странското правно лице остварени од: 1) премија по основ на осигурување на живот; 2) премија по основ на неживотно осигурување и 3) премија по основ на реосигурување, освен премија по основ на реосигурување што друштвата за осигурување и реосигурување на Република Македонија, се должни да го извршат во согласност со закон.

Приходи од телекомуникациски услуги се приходите од услуги на: обезбедување на јавни фиксни телефонски услуги (локална телефонска комуникација; меѓумесна национална телефонска комуникација и меѓународна телефонска комуникација); обезбедување на јавни мобилни телефонски услуги; обезбедување на јавни услуги на говор преку мрежи со комутација на пакети (интернет протокол и други протоколи); обезбедување на услуги на изнајмени линии; обезбедување на јавни услуги за пренос на податоци; обезбедување на јавни радиокомуникациски услуги и обезбедување на други услуги (обезбедување на јавни услуги на говор преку мрежи со комутација на пакети помеѓу различни оператори и обезбедување на пристап до јавната телефонска мрежа).

Член 5-в

Исплатувачот на приходите при секоја исплата на приходите утврдени со одредбите од член 29-б на Законот, пресметува, задржува и уплатува данок во согласност со одредбите на законот, доколку странското правно лице има вистинско седиште во државите со кои Република Македонија не применува договор за одбегнување на двојното оданочување.

Исплатувачот на приходите на кои се утврдува данокот по задршка, според членот 29-б од Законот, на странските правни лица кои се резиденти на државите со кои Република Македонија применува договори за одбегнување на двојното оданочување, при исплатата пресметува, задржува и уплатува данок на начин определен со договорот и со Законот.

Ако Република Македонија со државата чиј резидент е странското правно лице, има потпишано договор за одбегнување на двојното оданочување,

одредбите од договорот ќе се применуваат на начин пропишан со ставовите 4, 5, 6, 7, 8, 9 и 10 на овој член.

Правата од договорот се остваруваат на пропишаните обрасци, разграничени според видот на исплатениот приход и тоа:

1. Барање за олеснување односно ослободување на данок од **дивиденди**, врз основа на Договорите за одбегнување на двојно оданочување;

2. Барање за олеснување односно ослободување на данок од **камата**, врз основа на Договорите за одбегнување на двојно оданочување;

3. Барање за олеснување односно ослободување на данок од **приходи од авторски права**, врз основа на Договорите за одбегнување на двојно оданочување;

4. Барање за ослободување од данок на **други приходи**, врз основа на Договорите за одбегнување на двојно оданочување.

Доколку при исплатата на приходите од член 29-б на Законот, не се плаќа данок по задршка во согласност со одредбите на договорите за одбегнување на двојното оданочување, примателот на приходот (странското правно лице) може наместо образецот од став 4 на овој член, да достави само образец "Потврда за резидентен статус" од надлежниот даночен орган во странство.

За примена на одредбите од договорот, образецот од став 4 точки 1, 2, 3 и 4 на овој член, треба да биде потврден (заверен) од надлежниот даночен орган во странство. Заверениот образец се поднесува при секоја исплата. По исклучок доколку се работи за зачестени исплати за **ист даночен обврзник**, заверениот образец од став 4 точки 1, 2, 3 и 4 на овој член, се поднесува при првата исплата, а потоа се поднесува по секои изминати дванаесет (12) месеци.

Обрасците од ставот 4 на овој член се состојат од четири истоветни примероци и тоа: 1. примерок за подносителот на барањето, 2. примерок за надлежниот даночен орган во странство; 3. примерок за исплатителот и 4. примерок за Управата за јавни приходи на Република Македонија. Соодветниот образец подносителот на барањето - нерезидент, го заверува во надлежниот даночен орган на државата чиј резидент е. Еден примерок на образецот е наменет за надлежниот даночен орган во странство, другиот е наменет за подносителот на барањето, а останатите два заверени примероци со целосно пополнети податоци за: подносителот на барањето, изјава за исплатувачот, видот на дејноста (приходот), траењето на дејноста, предметот на договорот, пропратните документи и друго, подносителот на барањето ги доставува до домашниот исплатувач. Домашниот исплатувач при исплатата на приходите, еден примерок од образецот доставува до Регионалната дирекција на Управата за јавни приходи во Република Македонија, а другиот примерок го задржува за свои потреби.

Доколку во времето на плаќањето на приходот на странското правно лице, домашниот исплатувач располага со примероци од образецот од став 4 на овој член или потврда според ставот 5 на овој член, ќе ги примени соодветните одредби од договорот за одбегнување на двојното оданочување.

Доколку во времето на исплатата на приходите на странското правно лице, домашниот исплатувач не располага со заверен примерок на образецот од став 4 точки 1, 2, 3 и 4 на овој член или потврда според ставот 5 на овој член, со исплатата на приходот ги применува одредбите од Законот за данокот на добивка.

Во случаите од став 9 на овој член, странското правно лице може во рок од три години од истекот на годината во која приходот е исплатен, да достави до Министерството за финансии - Управа за јавни приходи, Регионална дирекција, во која исплатувачот на приходите припаѓа, заверен образец и тоа:

1. Барање за враќање на данок од **дивиденди**, врз основа на Договорите за одбегнување на двојно оданочување;
2. Барање за враќање на данок од **камата**, врз основа на Договорите за одбегнување на двојно оданочување;
3. Барање за враќање на данок од **приходи од авторски права**, врз основа на Договорите за одбегнување на двојно оданочување;
4. Барање за враќање на данок од **други приходи**, врз основа на Договорите за одбегнување на двојно оданочување:

заради поврат на повеќе платениот данок во однос на данокот кој што согласно одредбите од договорот за одбегнување на двојното оданочување требало да биде платен. Повратот на данокот по задршка се врши во домашна валута во висина на задржаниот данок. Износот на повеќе платениот данок се враќа на сметката назначена во барањето.

Водењето на евиденциите и постапувањето по Барањата во случаите од став 10 на овој член, го врши Министерството за финансии - Управа за јавни приходи -Регионална дирекција.

Домашниот исплатувач од ставовите 1 и 2 на овој член на Управата за јавни приходи -Регионална дирекција кон која припаѓа и доставува Извештај за уплатениот данок по задршка за сите исплатени приходи со податоците за називот на странското правно лице, датумот и износот на исплатата и на уплатениот данок, како и за износот и за применетата стапка на данокот по задршка, до 15 февруари наредната година.

Обрасците од ставот 4, и 10 како и Извештајот од ставот 12 на овој член се составен дел на овој Правилник.

IV. ДАНОЧНИ ОЛЕСНУВАЊА И ОСЛОБОДУВАЊА

Член 6

Даночните олеснувања и ослободувања се состојат во намалување на даночната основа и намалување на пресметаниот данок.

а) Намалувања на даночната основа

Член 7

Даночна основа утврдена во согласност со одредбите на Законот и членовите 4 и 5 на овој Правилник, се намалува за износот на: извршените вложувања од добивката (реинвестирана добивка), во нови инвестиции во Република Македонија и тоа за вложувања во недвижности, постројки, опрема, компјутерски софтвер и патенти наменети за проширување на сопствената дејност, освен вложувањата во патнички автомобили, мебел, теписи, аудиовизуелни средства, бела техника, уметнички дела од ликовната и применетата уметност и други украсни предмети кои што служат за опремување на административни простории.

Под реинвестирана добивка од став 1 на овој член се подразбира добивката остварена со годишната сметка од претходната година, која по пат на распределба е издвоена во капиталот на даночниот обврзник како добивка за

инвестиции и која во наредната година е вложена за намените од став 1 на овој член.

За остварување на ова право согласно став 4 од член 31 од Законот се пропишува образец "ДД-ИН" кој е составен дел на овој Правилник. Образецот ДД-ИН по истекот на годината за која се составен, се доставува до органот за јавни приходи, заедно со Даночниот биланс.

б) Намалување на пресметаниот данок

Член 8

Пресметаниот данок на добивка се намалува за износот на:

- 1) даночниот кредит во висина на платениот данок на добивка за:
 - износот на сразмерниот дел на данокот содржан во исплатените бруто плати од член 14 став 1 од Законот, за кој во претходниот даночен период е зголемена даночната основа според член 4 точка 3) од Правилникот;
 - износот на сразмерниот дел на данокот содржан во исплатените бруто надоместоци од член 14 став 1 од Законот, за кои во претходниот даночен период е зголемена даночната основа согласно член 4 точка 4) од овој Правилник;
 - износот на сразмерниот дел на данокот содржан во исплатените лични надоместоци на членовите на управниот и надзорниот одбор од член 14 став 3 од Законот, за кои во претходниот даночен период е зголемена даночната основа согласно член 4 точка 6) од овој Правилник, во висина од 50% од исплатениот бруто износ;
 - износот на сразмерниот дел на данокот содржан во исплатените надоместоци од член 14-а став 1 и 2 од Законот, за кои во претходниот даночен период е зголемена даночната основа согласно член 4 точка 7) од овој Правилник;
 - износот на сразмерниот дел на данокот содржан во исплатените вкупни надоместоци од член 14-а став 3 од Законот, за кои во претходниот даночен период е зголемена даночната основа согласно член 4 точка 8) од овој Правилник во висина на 50 % од исплатениот износ;
 - износот на сразмерниот дел на данокот содржан во наплатените отпишани побарувања и финансиски вложувања, односно побарувањата и финансиските вложувања кои што сеуште не се наплатени а за кои е донесена правосилна судска одлука, или кои се пријавени како побарување во стечајната постапка, за кои во претходниот даночен период е зголемена даночната основа, согласно со член 4 точка 22) на овој Правилник;
 - износот на сразмерниот дел на данокот содржан во укинатите резервирања од член 21 од законот, за кои во претходниот даночен период е зголемена даночната основа, согласно со член 4 точка 23) на овој Правилник;
 - износот на сразмерниот дел на данокот содржан во годишната амортизација пресметана по пропишаните стапки утврдена во согласност со член 15 став 1 и 3 и член 16 од Законот по целосната амортизација на средството, за кој во претходниот даночен период е извршено зголемување на даночната основа, согласно со член 4 точки 9), 10) и 11) на овој Правилник и
 - по други основи
- 2) Платен данок на добивка остварена со работа во друга држава. На обврзникот - резидент на Републиката, кој остварува добивка со работа во странство му се намалува пресметаниот данок во Републиката, за износот на

платениот данок во странство, што се докажува со потребна документација. Намалувањето на данокот по овој основ изнесува најмногу до износот на данокот што би се добил со примена на даночната стапка од член 28 од Законот. На матичното правно лице -резидент на Републиката, му се намалува пресметаниот данок во земјата за износот на данокот што го платила нејзината нерезидентна подружница во друга држава по основ на акции и удели, доколку таа добивка е вклучена во приходите на матичното правно лице. Матичното правно лице на даночниот орган му поднесува докази за големината на своето учество во капиталот на нерезидентните подружници, должината на траење на тоа учество и данокот што подружницата го платила во друга држава, заедно со нејзиниот биланс на успех и даночен биланс. За потврдување на резидентниот статус обврзникот поднесува барање до Министерството за финансии, Управа за јавни приходи - Регионална дирекција според седиштето на кое и припаѓа на пропишан образец кој е составен дел на овој Правилник.

Пресметаниот данок утврден согласно со став 1 точки 1) и 2) од овој член се намалува и за:

1) износот во висина на сразмерниот дел од добивката што му припаѓа на странско лице по основ на вложени средства во домашен даночен обврзник како и за даночен обврзник кој во целост е основан со странски капитал, доколку вложувањето е остварено пред 31 декември 2006-та година.

2) износот утврден во висина на вредноста на набавениот фискален систем на опрема за регистрирање на готовинските плаќања, за обврзниците кои според член 2 од Законот за регистрирање на готовинските плаќања, се должни истиот да го воведат. Регистрираните ДДВ обврзници го намалуваат данокот на добивка во висина на фактурната вредност на набавениот и ставен во употреба фискален систем на опрема, намален за износот на данокот на додадена вредност. Нерегистрираните ДДВ обврзници, го намалуваат данокот на добивка во висина на вкупната фактурна вредност. Износот на намалувањето на пресметаниот данок на добивка е во висина на вредноста на набавените до 10 (десет) фискални апарати.

Член 8-а

Данокот на добивка утврден во даночниот биланс составен за тековната година, согласно член 32-а од Законот за данокот на добивка, се намалува во висина на износот утврден според издаденото Решение од Органот за јавни приходи. Решението се издава по претходно поднесено писмено барање од корисникот на технолошко индустриската развојна зона. Барањето, заедно со доказите, се поднесува до Органот за јавни приходи преку Дирекцијата за технолошко индустриски развојни зони најдоцна до 31 март во тековната година за претходната година.

V. УТВРДУВАЊЕ И НАПЛАТА НА ДАНОКОТ НА ДОБИВКА

Член 9

При плаќањето на данокот на добивка во услови на даночна консолидација, барање за даночна консолидација поднесува матичното правно лице до органот за јавни приходи.

Секој член од групата поднесува свој даночен биланс, а матичното правно лице поднесува консолидиран даночен биланс за групата на правни лица. Во консолидираниот даночен биланс загубата од еден или повеќе членови се пребива на сметка на добивката на останатите членови на групата.

За пресметаниот данок по консолидираниот биланс обврзници се поединечни членови на групата, сразмерно на добивката што се оданочува од поединечниот даночен биланс, а плаќањето на пресметаниот данок по консолидираниот биланс го врши матичното правно лице.

Доколку членовите во групата се откажат од даночната консолидација или престанат да бидат членови на групата заради престанување на вршење на дејност поради статусни промени, стечај или ликвидација пред истекот на рокот од пет години, сите членови на групата сразмерно ја плаќаат разликата за сметка на даночното ослободување кое го искористиле.

Член 10

Обврзникот-матичното правно лице на кого му е одобрена даночна консолидација составува консолидиран даночен биланс на образец "КДБ"-Консолидиран даночен биланс за даночен период од _____ до _____ 200_____ година, кој е составен дел на овој правилник.

Матичното правно лице како прилог кон консолидираниот даночен биланс ги поднесува поединечните даночни биланси од членовите на групата.

Член 11

Месечниот износ на аконтацијата на данокот на добивка за периодот февруари-декември во тековната година и за месец јануари наредната година, обврзникот на данокот го утврдува според основата на данокот на добивка за претходната година утврдена во образецот "ДБ"(ред.бр. IV), зголемена за процентот на кумулативниот пораст на цените на мало во Републиката од претходниот период од годината, односно до 31 јануари наредната година, во однос на просечните цени на мало во претходната година.

Обврзникот којшто во претходната година не искажал основа за оданочување, плаќањето на аконтацијата го врши на основата што сам ќе ја утврди, согласно со проценетите можности за остварување на добивката. Проценетата даночна основа обврзникот задолжително ја искажува на реден број IV а од образецот "ДБ".

Обврзникот кој прв пат почнува со вршење на дејност, плаќањето на аконтацијата на данокот го врши со поднесување на образецот "ДБ" - даночен биланс и пресметка за пократок временски период, односно со состојба на 31 март, 30 јуни, 30 септември или 31 декември во тековната година, во рок од 30 дена по истекот на пресметковниот период.

При утврдување на даночната основа доколку даночниот обврзник работел помалку од еден месец во кварталот, овој период се поврзува со кварталот кој следи.

Вака утврдената основа претставува основа на која се утврдуваат и плаќаат аконтациите на данокот на добивка во наредните месеци.

Член 12

Месечниот износ на аконтацијата обврзникот на данокот го утврдува на образецот "МДБ"- Даночен биланс за месец__200__година, кој е составен дел на овој правилник.

Член 13

Даночната основа утврдена согласно со член 11 став 1 и став 2 од овој правилник, се намалува за:

Износот на вложувањата во недвижности, постројки, опрема, компјутерски софтвер и патенти за проширување на дејноста во согласност со член 31 став 1 и 2 од Законот и член 7 од овој Правилник. Месечните износи на намалувањето на аконтативната даночна основа по основ на инвестициите, се пресметуваат како еднакви делови добиени со поделба на износот на инвестициите со бројот на месеците што преостануваат од месецот на остварувањето на правото до истекот на даночниот период (годината).

Износот на пресметаната месечна аконтација на данокот утврдена на основата од став 1 на овој член и применетата стапка на данокот од член 28 од Законот, се намалува за износите на платениот данок (даночен кредит), под услов во "ДБ" согласно со член 4 точки 3), 4), 6), 7), 8) и 22) од овој Правилник да е извршено зголемување на даночната основа заради што дошло до поголемо плаќање на данокот, под услов данокот да е платен. Даночниот кредит се утврдува за:

-износот на сразмерниот дел на данокот содржан во исплатените бруто плати од член 14 став 1 од Законот, за кој во претходниот даночен период е зголемена даночната основа според член 4 точка 3) од Правилникот;

-износот на сразмерниот дел на данокот содржан во исплатените бруто надоместоци од член 14 став 1 од Законот, за кои во претходниот даночен период е зголемена даночната основа согласно член 4 точка 4) од овој Правилник;

-износот на сразмерниот дел на данокот содржан во исплатените лични надоместоци на членовите на управниот и надзорниот одбор од член 14 став 3 од Законот, за кои во претходниот даночен период е зголемена даночната основа согласно член 4 точка 6) од овој Правилник, во висина од 50% од исплатениот бруто износ;

-износот на сразмерниот дел на данокот содржан во исплатените надоместоци од член 14-а став 1 и 2 од Законот, за кои во претходниот даночен период е зголемена даночната основа согласно член 4 точка 7) од овој Правилник;

-износот на сразмерниот дел на данокот содржан во исплатените вкупни надоместоци од член 14-а став 3 од Законот, за кои во претходниот даночен период е зголемена даночната основа согласно член 4 точка 8) од овој Правилник во висина на 50 % од исплатениот износ;

-износот на сразмерниот дел на данокот содржан во наплатените отпишани побарувања и финансиски вложувања, односно побарувањата и финансиските вложувања кои што сеуште не се наплатени а за кои е донесена правосилна судска одлука, или кои се пријавени како побарување во стечајната постапка, за кои во претходниот даночен период е зголемена даночната основа, согласно со член 4 точка 22) на овој Правилник.

Во месечниот даночен биланс се врши намалување на аконтацијата на данокот на добивка, во месецот во кој е остварено правото на даночен кредит

(исплата на плата, исплатени надоместоци од работен однос, исплати извршени на членовите на управниот и надзорниот одбор, наплата на отпишано побарување и финансиски вложувања, односно донесување на правосилна судска одлука или пријавување на истите кај субјектите над кои е отворена стечајна и ликвидациона постапка. Месечните корективни износи, претставуваат еднакви делови добиени со поделба на даночниот кредит со бројот на месеците што преостануваат до истекот на даночниот период.

Пресметаниот износ на месечната аконтација на данокот на добивка од став 2 и 3 на овој член се намалува и за:

1) Сразмерниот дел од добивката што му припаѓа на странското лице по основ на вложени средства во домашен даночен обврзник доколку вложувањето е извршено до 31 декември 2006-та година, согласно со одредбите од член 33 од Законот и член 8 став 2 точка 1 од овој Правилник. Ова намалување на месечните аконтации на данокот се врши во висина на процентот утврден на крајот на годината во "ДБ" за годината што претходи. Намалувањето на месечните аконтации се врши во периодот кој следи по "ДБ" во кој за првпат е искажано даночното намалување, а завршува со поднесениот "ДБ" за третата година од еднократниот период за кој се применува даночното намалување.

2) Износот утврден во висина на вредноста на набавените до десет фискални апарати за регистрирање на готовинските плаќања. Намалувањето се остварува од првиот месец кој следи по месецот во кој фискалните апарати се набавени и воведени во употреба, во месечен износ утврден како сразмерен дел од вредноста на набавените фискални апарати и бројот на месеците што преостануваат до крајот на годината. Доколку обврзникот даночното ослободување не го искористи во тековната година, износот на намалување на месечните аконтации на данокот во наредните даночни периоди, се утврдува сразмерно на пренесениот дел од вредноста на вложените средства и бројот на месеците во годината.

На крајот на пресметковниот период обврзникот пред органот за јавни приходи документирано ги докажува вложените износи од став 1 и 4 точки 1) и 2) на овој член, за кои тековно го користел правото на даночно олеснување и ослободување.

Член 14

Утврдувањето на месечните аконтации на данокот на добивка обврзниците го вршат на образецот МДБ кој се доставува до органот за јавни приходи најдоцна до 15 во месецот по истекот на месецот за кој истиот е составен. Доколку даночната основа утврдена во ДБ од претходната година е негативна или нула и доколку и претпоставената даночна основа е негативна или нула, даночниот обврзник нема обврска да доставува МДБ до органот за јавни приходи.

Обврзниците со посебен даночен статус-заштитните друштва, стопанските единици во рамките на на установите за извршување на санкции и казнено-поправните установи, како и корисниците на технолошко индустриските развојни зони, немаат обврска за составување и доставување на образец МДБ.

Член 15

Износот утврден на реден број VI од образецот "МДБ" претставува обврска на даночниот обврзник за уплата на аконтацијата на данокот на добивка којашто се плаќа во рок од 15 дена по истекот на секој календарски месец, согласно со член 40, став 2 од Законот.

Член 16

Даночните обврзници коишто се формираат со издвојување од други обврзници или се образуваат како нови даночни обврзници во рамките на постојниот даночен обврзник, ги утврдуваат месечните аконтации на данокот на добивка во годината во која се издвоени или одделени врз основа на годишната пресметка на даночниот обврзник од кои се издвоени, односно одделени, на тој начин што утврдената основица на данокот на добивка се дели на даночните обврзници според условите што се утврдени во договорот за издвојување. Така се постапува до изготвувањето на првата годишна сметка од страна на даночните обврзници.

Член 17

Конечната пресметка на данокот на добивка се утврдува на образецот "ДБ", според податоците од годишната сметка.

Член 18

Даночниот обврзник во рокот пропишан за предавање на годишната сметка го доставува пополнетиот образец "ДБ" до органите до кои се поднесува годишната сметка, во по еден примерок.

Член 18-а

Трговските друштва кои ги исполнуваат условите од член 38-в од Законот за данокот на добивка, утврдувањето на годишниот данок на вкупен приход го вршат на образец "ДБ-ВП".

Пресметаниот данок на вкупен приход, се покрива од бруто добивката пред оданочување.

На трговските друштва кои ќе се регистрираат за плаќање на годишен данок на вкупен приход, платените аконтации на данокот на добивка се признаваат како одбитна ставка од утврдениот износ на годишен данок на вкупен приход.

ПРЕОДНИ И ЗАВРШНИ ОДРЕДБИ

Член 19

Намалувањето од член 7, на овој правилник се однесуваат и на намалувањето на утврдената даночна основа во Даночниот биланс составен за 2007-ма година за износот на извршените вложувања во недвижности, постројки, опрема, компјутерски софтвер и патенти, наменети за проширување на сопствената дејност освен исклучоците од став 1 на член 31 од Законот и член 7 од овој Правилник, под услов даночниот обврзник да извршил издвојување за инвестиции, од добивката по оданочување остварена со Годишната сметка за

2006-та година во корист на капиталот на даночниот обврзник (реинвестирана добивка).

Издвојувањето од добивката по оданочување, со Годишната сметка за 2006-та година во корист на капиталот на даночниот обврзник (реинвестирана добивка), се намалува за износот на искористеното ослободување и олеснување по основ на инвестиции во основни средства за вршење на дејноста во Даночниот биланс составен за 2006-та година. Даночното намалување кое се искажува во Даночниот биланс за 2007-ма година, неможе да биде поголемо од износот утврден во овој став, и неможе да биде поголемо од 50% од даночната основа.

Износот на даночното ослободување и олеснување од член 13 став 1 на овој Правилник се однесува и на месечните аконтации на данокот на добивка, кои што се пресметуваат и плаќаат за месеците во 2007-ма година. Износот на намалувањето неможе да биде поголемо од 50% од даночната основа утврдена во ДБ за претходната година, на која се утврдуваат и плаќаат месечните аконтации.

Член 20

Обврзникот кој го стекнал правото на даночно намалување по основ на странски вложувања извршени до 31 декември 2006 година од членот 5 став 2 точка 1) на овој правилник ќе го користи ова право до истекот на одобриениот период од три последователни години, сметано од годината на остварување на добивката (во Билансот на успех кон Годишната сметка), но не подоцна од 31.12.2009 година.

Ослободувањето се остварува со одобрение од органот за јавни приходи.

Доколку во периодот од три години, се измени учеството на странскиот капитал во вкупниот капитал на даночниот обврзник, пресметувањето на даночното ослободување ќе се изврши во Даночниот биланс за годината во која се извршени измените, со примена на процентот на учеството на странското лице во вкупниот капитал на даночниот обврзник утврден на 31 декември во годината.

Член 21

Со влегувањето во сила на овој правилник престанува да важи Правилникот за начинот на пресметување и уплатување на данокот на добивка и спречување на двојното ослободување или двојното оданочување („Службен весник на РМ“, број 19/94; 25/94; 13/95; 41/96 и 13/97), освен одредбите за утврдување и плаќање на месечните аконтации на данокот на добивка, кои ќе се применуваат до поднесувањето на годишната сметка за 2001 година.

Член 22

Обрасците "ДБ" Даночен биланс, "МДБ"-Даночен биланс за месец----и "КДБ" Консолидиран даночен биланс за даночен период од__до__година, се заменуваат со нови обрасци, кои се составен дел на овој правилник.

Член 23

Задржувањето на данок нема да се применува на приходите кои странското правно лице ги остварило во 2005 година а се исплатени во 2006 година.

Член 24

Образецот "ДБ-ВП" е даден во прилог и е составен дел на овој правилник.

Член 25

Образецот "ДД-ИН" се заменува со нов образец "ДД-ИН" кој е составен дел на овој правилник.

Член 26

Овој правилник влегува во сила наредниот ден од денот на објавувањето во "Службен весник на Република Македонија.