



**ГОДИШЕН ДАНОЧЕН БИЛАНС**  
**за утврдување на данокот на доход од вршење**  
**на самостојна дејност**

**ПРИЛОГ****ДЛД-ДБ**

Единствен даночен број	<input type="text"/>	Датум на прием	* Потпишувача Чирова за јавни интереси		
Име и презиме	<input type="text"/>				
ЕМБГ	<input type="text"/>				
Скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт	<input type="text"/>				
Телефон	<input type="text"/>				
е-пошта	<input type="text"/>				
Дејност	<input type="text"/>				
		Даночен период			
		од	<input type="text"/>	до	<input type="text"/>
		Рок за поднесување	<input type="text"/>		
		Исправка на ДЛД-ДБ	<input type="text"/>	Број	<input type="text"/>

**А. УТВРДУВАЊЕ НА ОСНОВАТА ЗА ПРЕСМЕТУВАЊЕ НА ДАНОКОТ НА ДОХОД ОД САМОСТОЈНА ДЕЈНОСТ**

“св.ден/”

- I. Нето – доход пред оданочување (ред.бр.III (АОП 23) од образец “Б”)
- II. Загуба пред оданочување (ред.бр.IV (АОП 24) од образец “Б”)
- III. Непризнати расходи за даночни цели
  1. Износ утврден како разлика помеѓу пазарната цена и трансферната цена кај поврзани лица
  2. Амортизација над износот утврден со примена на амортизационите стапки пропишани со номенклатурата на средствата
  3. Преостапната сегашна вредност на основни средства кои не се користат, а се амортизираат во целост
  4. Дел од амортизација по функционална метода над 10%
  5. Дел од камата по кредити земени од доверителите со статус на поврзани лица над изност на важечите каматни стапки на деловните банки
  6. Уплатена премија за животно осигурување за една календарска година, за вработени лица и за обврзникот кој остварува доход од самостојна дејност над пропишаниот износ утврден со закон
  7. Уплатени премии за неживотно осигурување
  8. Уплатени придонес во доброволен пензиски фонд за една календарска година, за еработени лица и за обврзникот кој остварува доход од самостојна дејност над пропишаниот износ утврден со закон
  9. Организирана исхрана и превоз до и од работја и други надоместоци над пропишаните износи утврдени со закон
  10. Исплатен регрес за годишен однос над износот утврден со Општниот колективен договор за приватниот сектор од областа на стопанското, приватни колективни договори и колективен договор на ниво на работодавач
  11. Камати на кредити за набавка на патнички автомобили
  12. Надоместокот за користење на сопствен автомобил за службени цели над износот пропишан со закон
  13. Парични казни, пенали и казнени камати за неплатени или ненавремено платени даноци, придонеси и други јавни дебочки
  14. Трошоци за репрезентација
  15. Трошоци за користење и одржување на автомобили и други средства за превоз на обврзникот, трошоци за користење на рент-кар возило, во висина од 50% од износот
  16. Исплата по основ на стипендии
  17. Надоместокот за закуп на недвижен имот како и износот на надоместокот на трошоците поврзани со закупот на имотот на еработеното лице кога надоместоците ги плаќа работодавачот
  18. Други усогласувања на расходи
- IV. Даночна основа (I+III или III-II) доходку разликашто III-II е неодобрена, преку што се означува знак “-” и не е одобрувана/ја подпишана конкретно со ред. бр. X

АОП	
01	<input type="text"/>
02	<input type="text"/>
03	<input type="text"/>
04	<input type="text"/>
05	<input type="text"/>
06	<input type="text"/>
07	<input type="text"/>
08	<input type="text"/>
09	<input type="text"/>
10	<input type="text"/>
11	<input type="text"/>
12	<input type="text"/>
13	<input type="text"/>
14	<input type="text"/>
15	<input type="text"/>
16	<input type="text"/>
17	<input type="text"/>
18	<input type="text"/>
19	<input type="text"/>
20	<input type="text"/>
21	<input type="text"/>
22	<input type="text"/>

**Б. ДАНОЧНИ НАМАЛУВАЊА И ОСЛОБОДУВАЊА**

V.	Намалување на даночната основа (ред. бр.19+20+21+22)	23	
19.	Вложувања во материјални средства (недвижими, постројки и опрема) и во нематеријални средства (компјутерски софтвер и платенти) во висина од 30% од извршените вложувања и не повеќе од 50% од даночната основа	24	
20.	Вложувања во патнички автомобили во дејностите: изнајмување на возила (рент-а-кар), автотакси превоз, возила за обука на возачи и специјални возила (погребални, бреза помош, возила за помош на пат и сл.) во висина на извршеното вложување, но не посеке од висината на даночната основа	25	
21.	Даночното намалување при годишно пресметување на данокот на доход	26	
22.	Намалувања на даночната основа со други закони	27	
VI.	Основа за пресметување на данокот (ред.бр.IV - ред.бр.V)	28	
23.	Даночна основа за применета на даночна стапка од 10%	29	
24.	Даночна основа за применета на даночна стапка од 18%	30	
VII.	Пресметан данок (ред. бр. VI по стапки од чл.11 од ЗДЛД)	31	
25.	Со применета на даночна стапка од 10%	32	
26.	Со применета на даночна стапка од 18%	33	
VIII.	Намалување на пресметаниот данок (ред. бр.27+ред.бр.28)	34	
27.	Намалување на данокот за предноста на набавените и ставени во употреба до десет фискални апарати	35	
28.	Намалување на данокот по други основи утврдени со закон	36	

**В. ДАНОК ЗА ПЛАЌАЊЕ/ВРАЌАЊЕ**

IX.	Пресметан годишен данок за плаќање (ред.бр. VII-ред.бр. VIII)	37	
X.	Платени актоцации на данокот за даночниот период	38	
XI.	Данок за доплата или повеќе платен данок (доколку разликата е негативна, односно платен е повеќе данок, пред износот впишете знак "-")	39	

**ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ**

Назив / Име и презиме	
ЕДБ / ЕМБГ	Датум на пополнување
Својство	Потпис

**ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ**

Име и презиме	
ЕМБГ	Датум на пополнување
Својство	Потпис

\* Пополнува Употреба за јавни агенции

Податоци за обработката	
----------------------------	--

## УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ

ДЛД-ДБ

Даночни биланс (образец "ДЛД-ДБ") го пополнува обврзникот на данокот на доход регистриран како 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 доход од вршење на дејност утврдена согласно член 19 од Законот за данокот на личен доход.

Образецот "ДЛД-ДБ", заедно со образецот "Б", најдочна до 15 март во наредната година се поднесува во електронска форма преку e-pdd.mjp.gov.mk

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

## А. УТВРДУВАЊЕ НА ОСНОВАТА ЗА ПРЕСМЕТУВАЊЕ НА ДАНОКОТ НА ДОХОД ОД САМОСТОЈНА ДЕЈНОСТ

- I. Нето-доход пред оданочување  
Нето-доход утврден на ред. бр. III (АОП 23) од Билансот на приходи и расходи (образец "Б")
- II. Загуба пред оданочување  
Загуба утврдена на ред. бр. IV (АОП 24) од Билансот на приходи и расходи (образец "Б")
- III. Непризнати расходи за даночни цели (збир од ред. бр.1 до ред. бр.18)  
Збир на износите со кои се зголемува искајката нето-дохода (збир АОП 04 до АОП 21). Утврдените трошоци и други приходи кои не се признаваат за даночни цели се утврдуваат согласно со членовите од 24 до 26 од ЗДЛД. За трошоците кои не се посебно исказани важат правилата утврдени со прописите за сметководството и сметководствените стандарди.
- IV. Даночна основа  
Износ утврден како збир на нето-приходот пред оданочување и расходите што не се признаваат за даночни цели (АОП 01+АОП 03), или, ако обврзникот во Билансот на приходи и расходи (образец "Б") остварил загуба пред оданочување, како разлика на расходите и загубата пред оданочување (АОП 03 - АОП 02). Ако и тој ово усвојување се добие недостаточна разлика, прег износот исказан како даночна основа се виштува "-" и не се добиваат редниот број и што следи, освен редниот број 38.

## Б. ДАНОЧНИ НАМАЛУВАЊЕ И ОСЛОБОДУВАЊА

- V. Ослободувања кои се пресметуваат на основа на данокот (збир од ред. бр.19 до ред. бр.22)  
Вкупен износ на даночните ослободувања, односно ослеснувања (АОП 24+АОП 25+АОП 26+АОП 27).
- VI. 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.  
Вложувања во патнички автомобили во дејностите: изнајмување на возила (рент-а-кар), автотакси превоз, возила за обука на возачи и специјални возила (погребални, браќа помош, возила за помош на пат и сл.) во висина на извршеното вложување, но не повеќе од висината на даночната основа.
- VII. Даночното намалување при годишно пресметување на данокот на доход, пресметано согласно со член 10 од ЗДЛД, според времетраењето на односното дејноста (месечен износ на ослободување утврден за годината помножен со бројот на месеци во кои обврзникот работел).
- VIII. Други намалувања на даночна основа, 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.
- IX. Даночна основа за пресметување на данокот (разлика од ред. бр.IV-V)  
Даночна основа по намалување (АОП 22 - АОП 23).
- X. Даночна основа за примена на даночна стапка од 10%  
Даночна основа за примена на даночна стапка од 18%.
- XI. Пресметан данок  
Данок пресметан според стапките утврдени во членот 11 од ЗДЛД, на даночната основа утврдена на ред. бр.VI (АОП 28).  
Со примена на даночна стапка од 10%.  
Со примена на даночна стапка од 18%.
- XII. Намалување на пресметаниот данок (збир од ред. бр.27 до ред. бр.28)  
Вкупен износ на намалувањата на данокот (АОП 35+АОП 36)
- XIII. Износот утврден во висина на вредноста за набавените до десет фискални апарати, согласно ослободувањето утврдено со членот 28, став 5, 6, 7 и 8 од ЗДЛД. Регистрираните ДДВ обврзници го намалуваат пресметаниот данок во висина на фактурната вредност на набавените 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.
- XIV. Други ослободувања кои обврзникот 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.

## В. ДАНОК ЗА ПЛАЌАЊЕ/ВРАЌАЊЕ

- IX. Пресметан годишен данок за плаќање (ред. бр.VII-ред.бр.VIII)  
Износ утврден како разлика помеѓу пресметаниот данок и намалувањата на данокот (АОП 31 - АОП 34).
- 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.
- XI. Данок за доплата или повеќе платен данок (ред. бр.IX-ред.бр.X)  
Разлика помеѓу пресметаниот данок и уплатените аконтации во текот на годината (АОП 37 - АОП 38).  
Доколку разлика е недостаточна, односно платен е повеќе данок, прег износот виштува знак "-".

## Податоци за составувачот и потписникот

Каде податоци за составувач се пополнуваат податоци за даночниот обврзник или податоци за друго лице на кое му е дадено полномошно од даночниот обврзник (пр.сметководител).

Каде податоци за потписник се пополнуваат податоци за даночниот обврзник или податоци за друго лице на кое му е дадено полномошно од даночниот обврзник (пр.сметководител).