

ЗАКОН
ЗА ДАНОКОТ НА ДОБИВКА
(Пречистен текст со 31.12.2007*)

I. ОПШТИ ОДРЕДБИ

Член 1

Со овој закон се воведува данок на добивка и се уредува начинот на оданочување на добивката.

Член 2

Стапката на данокот на добивка е пропорционална.

Член 3

Пресметувањето и плаќањето на данокот на добивка го врши обврзникот на данокот на добивка.

II. ДАНОЧЕН ОБВРЗНИК

Член 4

Обврзник на данокот на добивка е правно лице (субјект) - резидент на Република Македонија кој остварува добивка од вршење на дејност во земјата и странство.

Резидент, во смисла на став 1 од овој член е субјектот кој е основан или има седиште на територијата на Република Македонија.

Член 5

Обврзник на данокот на добивка е и правно лице кое не е резидент на Република Македонија за добивката што ја остварува од вршење на дејност на територијата на Републиката.

Обврзник во смисла на став 1 од овој член е и организациона единица која остварува добивка од вршење на дејност на територијата на Републиката.

Член 5-а

За целите на овој закон, постојана деловна единица на странско лице е постојано место на активност преку кое или во кое се врши, целосно или делумно, било која стопанска дејност на странско правно лице во Република Македонија, директно или преку зависен агент.

Постојаната деловна единица вклучува место на управување, филијала, канцеларија, фабрика, работилница, рудник, извори на нафта или гас, каменолом или друго место на искористување на природните ресурси.

Градежен локалитет, проект за изградба, монтажа или инсталација или супервизорски активности и вршењето на услуги во врска со нив, кои траат подолго од 12 месеци, се смета за постојана деловна единица од денот на почетокот на активностите вклучувајќи ги и подготвителните работи.

*) Законот е објавен во "Службен весник на РМ", бр.80/93, а изменувањата и дополнувањата во броевите 33/95, 43/95, 71/96, 5/97, 28/98, 11/2001, 2/2002, 44/2002 51/2003, 120/2005, 139/2006 и 160/2007

За постојана деловна единица исто така се смета извршувањето на услуги, вклучително и консалтинг услуги, но само доколку ваквите активности траат подолго од 90 дена во кој било дванаесетмесечен период.

По исклучок на ставовите 1 и 2 на овој член, странско правно лице се смета дека има постојана деловна единица во Република Македонија во поглед на активностите кои едно лице, кое не е агент со независен статус, ги извршува во име на странското правно лице доколку лицето делува во Република Македонија во име на странското правно лице и доколку се применува било кое од следново:

а) лицето е овластено, и редовно го спроведува во Република Македонија овластувањето да склучува договори во име на странското правно лице, доколку активностите се ограничени на наведените во точките од а) до г) од став 6 на овој член; или

б) лицето редовно одржува во Република Македонија залиха на производи или добра од кои лицето редовно испорачува производи или добра во име на странското правно лице.

По исклучок на ставовите 1, 2, 3 и 4 на овој член, постојаната деловна единица не го вклучува следново:

а) користење на кој било објект од страна на едно лице единствено за цели на складирање или изложување производи или добра кои му припаѓаат на тоа лице;

б) одржување на залиха на производи или добра кои му припаѓаат на лицето единствено за цели на складирање или изложување;

в) одржување на залиха на производи или добра кои му припаѓаат на лице единствено за цели на преработка од страна на друго лице;

г) продажба на производи или добра кои му припаѓаат на лице, кои биле изложени за време на привремен или повремен саем или изложба доколку производите или добрата се продадат не подоцна од еден месец по завршувањето на саемот или изложбата;

д) одржувањето на постојано место на активност единствено за целите на купување производи или добра или собирање информации за лицето;

ѓ) одржувањето на постојано место на активност само за целите на извршување на која било активност за лицето од подготвителна или помошна природа;

е) одржувањето на постојано место на активност единствено за каква било комбинација на активности спомнати во деловите а) до ѓ), под услов целата активност извршувана на такво постојано место да биде од подготвителна или помошна природа.

Странско правно лице не се смета дека има постојана деловна единица во Република Македонија само поради тоа што извршува стопанска дејност во Република Македонија преку брокер, општ агент или кој било друг агент со независен статус под услов активноста да биде редовна стопанска дејност на агентот.

Странско правно лице не се смета дека има постојана деловна единица во Република Македонија само поради тоа што контролира или е контролирано од страна на домашно правно лице или лице кое извршува стопанска дејност во Република Македонија, без разлика дали преку постојана деловна единица или на друг начин.

Член 6

Матичното правно лице и неговите подружници кои претставуваат група на правни лица, доколку се сите резиденти на Република Македонија, можат данокот на добивка да го плаќаат како еден обврзник (даночна консолидација).

Матичното правно лице и неговите подружници прават група правни лица, во смисла на овој закон, доколку меѓу нив постои непосредна или посредна контрола над најмалку 90% од акциите или од уделот.

Барање за даночна консолидација матичното правно лице поднесува до управата за јавни приходи, најдоцна до 31 јануари наредната година, по годината за која барањето се поднесува.

Одобрената даночна консолидација се применува најмалку пет години.

Доколку се изменат условите од ставот 2 на овој член, или доколку еден или повеќе од членовите на групата кои ја сочинуваат даночната консолидација, се откажат, или престанат да бидат членови на групата заради престанок на вршење на дејност поради статусна промена, стечај или ликвидација, имаат обврска сразмерно на нивното учество во утврдениот данок, да ја платат разликата која произлегува од даночното ослободување и олеснување во однос на помалку платениот данок утврден за периодот на примената на даночната консолидација.

Член 7 (бришан)

III. ДАНОЧНА ОСНОВА

Член 8

Основа за пресметување на данокот од добивка е добивката која се утврдува во даночниот биланс.

Добивката претставува разлика меѓу вкупните приходи и вкупните расходи на даночниот обврзник во износи утврдени согласно со прописите за сметководството и сметководствените стандарди, освен приходите и расходите за кои со овој закон е пропишан друг начин на утврдување.

Член 9

Вредноста на залихите на недовршеното производство, полупроизводите и готовите производи се проценуваат најмногу по полната цена на чинење во согласност со прописите за сметководството и сметководствените стандарди.

Вредноста на залихите утврдена според став 1 на овој член не може да биде поголема од продажната вредност на денот на утврдување на основата за оданочување.

Член 10

Под расходи што се признаваат како одбитни ставки за да се утврди добивката за оданочување се подразбираат само расходите што се направени за вршење на дејноста.

Расходите се признаваат во висина утврдена со билансот на успехот, во согласност со прописите за сметководство, сметководствените стандарди и според одредбите на овој закон.

Член 11

Пресметката на трошоците на материјалите и набавната вредност на продадената трговска стока се врши со примена на методот на просечни цени.

Ако се користат други методи за водење на вредноста на залихите, трошоците на материјалите, односно набавната вредност на продадената стока, во даночниот биланс се искажуваат во корегирани износи кои би произлегле од примената на методот од став 1 на овој член.

Кога потрошокот на материјалите и набавната вредност на продадените трговски стоки се евидентира по метод на плански, односно продажни цени, може да се смета како да е применет метод на просечни цени, доколку планската вредност на

потрошените материјали и продажната вредност на продадените трговски стоки се корегираат за сразмерниот дел на отстапувањето.

Просечните набавни цени на потрошените материјали и набавната вредност на продадената трговска стока се утврдуваат за делот на продадените производи.

Член 12

Деловните расходи што настануваат од испораки на стоки, материјали и услуги меѓу поврзани правни лица и физички лица се утврдуваат според цените што би се оствариле на домашниот пазар или компаративниот странски пазар, кога не би се работело за однос со поврзани лица.

Лице поврзано со обврзникот се смета она правно лице или физичко лице во чии односи со обврзникот се јавува можност за контрола или значително влијание врз деловните одлуки.

Можност за контрола постои во случај на поседување на повеќе од половина или поединечно најголемиот дел од акциите или уделот.

Се смета дека постои значително влијание врз деловните одлуки ако се јавуваат големи заемни купопродажби, технолошка зависност или ако на друг начин е воспоставена контрола над управувањето, или ако едно лице поседува најмалку 20% од уделите на друштвото.

Член 13

Сите трансакции што даночниот обврзник ги имал со поврзани лица посебно се искажуваат во даночниот биланс, заедно со трансферните цени по кои се реализирани трансакциите.

Разликата меѓу пазарната цена и трансферната цена се вклучува во даночната основа.

Член 14

На товар на деловните расходи за периодот за кој се утврдува добивката во целина како одбитна ставка се признаваат:

1) пресметаните бруто плати на вработените, во висина на бруто исплатениот износ;

2) бруто износот на надоместоците на трошоците од работен однос над износите утврдени во членот 6 од Законот за персоналниот данок на доход кои со Општиот колективен договор за стопанството во Република Македонија и гранските колективни договори се утврдени како најмали утврдени износи и

3) бруто надоместоците за регрес за годишен одмор и јубилејните награди во висина утврдена со Законот за работните односи, Општиот колективен договор за стопанството во Република Македонија, гранските колективни договори и прописите за органите на државната управа во висина на бруто исплатениот износ кој не може да биде повисок од пропишаниот.

Примањата на вработените по основа на учеството во добивката на даночниот обврзник, како и сите други надоместоци на вработените кои не се исплатени во согласност со ставот 1 на овој член не се признаваат на товар на расходите во даночниот биланс.

Личните надоместоци на членовите на управниот и надзорниот одбор се признаваат како расходи во даночниот биланс во висина од 50% од исплатениот износ.

Член 14-а

Исплатените надоместоци на трошоците поврзани со работата на вработените лица за : превоз до работа и од работа, за исхрана, еднократен надомест во вид на испратнина и отпремнина која се дава при заминување во пензија се признаваат на товар на расходите во даночниот биланс во износите утврдени со членот 6 од Законот за персоналниот данок на доход.

Исплатените надоместоци на трошоците за: службени патувања (освен користењето на приватни автомобили за службени патувања), теренскиот додаток или надоместокот за одвоен живот од семејството на вработените лица се признаваат на товар на расходите во даночниот биланс во износ утврден со општиот колективен договор на стопанството во Република Македонија, односно прописите за органите на државната управа.

Надоместоците за користење на сопствено возило за службени цели се признаваат како расход во даночниот биланс во висина од 50% од исплатениот износ.

Член 15

Амортизацијата на нематеријалните и на материјалните средства се признава како расход во даночниот биланс до износот пресметан на набавната вредност на средствата со примена на амортизационите стапки утврдени со Номенклатурата на средствата за амортизација.

Еднаш одбраниот метод на амортизација се применува до конечната амортизација на основицата на поединечното средство или група на средства.

Еднаш амортизираните средства или група на средства не можат повторно да се вклучат во пресметка на амортизација при утврдување на основата за оданочување.

Преостанатата сегашна вредност на средствата кои не можат понатаму да се користат можат да се амортизираат во целина независно од пропишаниот век на траење. Таквата амортизација за во целина да влезе како расход при утврдување на основата за оданочување потребна е согласност од органот за јавни приходи, по поднесено писмено барање најдоцна до 31 јануари наредната година, по годината за која барањето се поднесува.

Владата на Република Македонија ја пропишува Номенклатурата на средствата за амортизација и годишните амортизациони стапки, како и начинот на пресметување на амортизацијата, односно отписот на вредноста на нематеријалните и материјалните средства.

Член 16

Кога со примена на функционалниот метод на амортизација, вкупната амортизација на обврзникот се зголемува за повеќе од 10% од амортизацијата пресметана со пропорционална метода, за пресметка на амортизацијата по функционалната метода, потребна е согласност од органот за јавни приходи, по поднесено писмено барање најдоцна до 31 јануари наредната година, по годината за која барањето се поднесува.

Член 16-а

Амортизацијата која се пресметува на материјални и нематеријални средства за кои е искористено даночно ослободување од членот 31 на овој закон, не се признава на товар на расходите во даночниот биланс во периодот до целосната амортизација на средствата, во износ утврден пропорционално на искористеното даночно намалување.

Член 17

Трошоците по основа на камати на кредити кои се користени исклучиво за вршење на дејноста на обврзникот, се признаваат на товар на расходите во даночниот биланс.

По исклучок од став 1 на овој член трошоците за камати на кредити кои се користени за набавка на патнички автомобили, мебел, теписи, уметнички дела од ликовната и примената уметност и други украсни предмети за опремување на административните простории, не се признаваат на товар на расходите во даночниот биланс.

Ако постои кредитен однос меѓу поврзани лица трошоците на каматите се признаваат до износот на каматите по кои можело да се земе соодветен кредит во пресметковниот период од комерцијалните банки.

Член 17-а

Трошоците за истражување и развој направени во рамките на сопствени истражувачко - развојни центри или преку самостојни научно истражувачки институции, се признаваат на товар на расходите во даночниот биланс.

Член 17-б

Премиите платени за осигурување на деловниот имот и сите задолжителни видови на неживотно осигурување утврдени со закон, се признаваат на товар на расходите во даночниот биланс.

Член 17-в (бришан)

Член 17-г

Данокот на имот, таксите и другите платени јавни давачки кои не зависат од резултатот на работењето, освен даноците по задршка, се признаваат на товар на расходите во даночниот биланс.

Член 18

Парични казни и даночни казни, пенали, казнени камати за ненавремена уплата на јавните давачки на обврзникот и трошоци за присилна наплата не се признаваат на товар на расходите во даночниот биланс.

Член 19

За членовите на управниот одбор или за акционерите, трошоците за користење на патнички возила, за храна и пијалаци, за подароци, за набавка на движен и недвижен имот, не се признаваат на товар на расходите во даночниот биланс.

Член 19-а (бришан)

Член 20

Трошоците за економска пропаганда во функција на унапредување на дејноста на даночниот обврзник, се признаваат како расход во даночниот биланс, во висина на стварно направените, врз основа на приложена документација.

Издатоците за донации се признаваат како расход во даночниот биланс во висина од 5% од вкупниот приход, а издатоците за спонзорства во висина од 3% од

вкупниот приход, согласно со начинот, условите и постапката утврдени со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности.

Трошоците за репрезентација на даночниот обврзник (гоштевања, подароци, одмор, рекреација и разонода), не се признаваат на товар на расходите во даночниот биланс.

Член 20-а

Побарувањата и финансиските вложувања што не можат да се наплатат и кои се отпишуваат по пат на исправка на вредноста, не се признаваат на товар на расходите во даночниот биланс, освен ненаплатените побарувања и финансиски вложувања кои се отпишуваат по основ на правосилна судска одлука, како и пријавените ненаплатени побарувања и финансиски вложувања од субјектите во стечај и ликвидација.

Член 21

Во даночниот биланс како расходи не се признаваат вкалкулираните долгорочни резервирања на материјалните и нематеријалните трошоци освен оние резервирања чија обврска е пропишана со Законот за шумите.

Член 22

Исплатите по основа на стипендии не се признаваат на товар на расходите во даночниот биланс.

Несубвенционираниот расходи за обука на вработените која е специфична за работното место и за часови за учење на странски јазик се признаваат на товар на расходите во даночниот биланс.

Член 23

На обврзникот- банка и штедилница даночната основа му се намалува за издвојувањата во посебната резерва за обезбедување од потенцијалните загуби .

На обврзникот - друштво за осигурување и реосигурување на имоти и лица, даночната основа му се намалува за издвојувањата во посебната резерва за осигурувањето и други ризици.

Издвојувањата во резерви, од став 2 на овој член, може да изнесуваат најмногу до 75% од извршените резервирања за оваа намена.

Член 23-а

Загубите од деловни, финансиски и неделовни трансакции освен загубите од член 27 на овој закон, можат да се пренесуваат на товар на добивката во идните пресметковни периоди, но најмногу до 3 години, сметано од годината во која се искажани.

Износот на искажаната загуба од став 1 на овој член, која се пренесува на товар на добивката во идните пресметковни периоди претставува загубата искажана во билансот на успех, намалена за непризнаените расходи во даночниот биланс.

Правото од став 1 на овој член не може да се користи во случај на промена на статусот на даночниот обврзник врз основа на спојување, припојување, поделба, сопственичка трансформација и слично.

Обврзникот кој искажува загуба, правото од став 1 на овој член го остварува со одобрение од органот за јавни приходи, по негово писмено барање, кое се поднесува најдоцна до 31 март наредната година, по годината во која загубата е искажана.

IV. ДАНОЧЕН ТРЕТМАН НА ПРИХОДИТЕ ОД КАПИТАЛ И НА КАПИТАЛНИТЕ ДОБИВКИ И ЗАГУБИ И НА ДРУГИ ПРИХОДИ

Член 24

Приходите од дивиденди остварени со учество во капиталот на друг обврзник - резидент на Републиката, вклучувајќи ги и приходите од учество во добивката на друштвата со ограничена одговорност не се вклучуваат во даночната основа, под услов да се оданочени кај обврзникот кој врши исплата според општата стапка од член 28 на овој закон.

Член 24-а (бришан)

Член 25

Капиталните добивки остварени од продажба на хартии од вредност, опрема и недвижен имот се вклучуваат во даночната основа на обврзникот.

Капитална добивка од став 1 на овој член претставува разликата меѓу продажната вредност на хартиите од вредност, опремата и недвижниот имот и нивната куповна (набавна) вредност.

Ако разликата од став 2 на овој член е негативна се остварува капитална загуба, која се признава на товар на расходите во даночниот биланс.

Член 26

Капитални добивки остварени од продажба на хартиите од вредност, опрема и недвижен имот, се вклучуваат во даночната основа во висина од 70%.

Член 27

Капитална загуба остварена со продажба на хартии од вредност, се пребива со капиталните добивки остварени во истата година.

Ако и по извршеното пребивање од став 1 на овој член се појави капитална загуба, вишокот се пренесува на идните капитални добивки во наредните три години.

Член 27-а

Приходите што се остварени по основ на средства кои се строго наменски за одвивање на дејноста кај правното лице - даночен обврзник (буџети, фондови) не влегуваат во даночната основа за пресметување на данокот на добивка.

Како средства што се строго наменски за одвивање на дејноста се сметаат и средствата од посебните сметки, средствата добиени по основ на донации со наменски карактер, членарина и други средства кои не се наменети за вршење на дејност и чија единствена функција е само прибирање и распоредување за одредена намена.

За користење на средствата по овој основ, потребно е даночниот обврзник да донесе одлука за користење на строго наменски средства, финансиски план и програма за начинот, постапката и роковите на трошење на строго наменските средства.

V. ДАНОЧНА СТАПКА

Член 28

Стапката на данокот од добивка изнесува 10%.

Член 29

(бришан)

V-a. ЗАДРЖУВАЊЕ НА ДАНОК НА ПРИХОД ПЛАТЕН НА СТРАНСКИ ПРАВНИ ЛИЦА

Член 29-a

Освен ако поинаку не е регулирано со Меѓународните договори за одбегнување на двојно оданочување, лицата од ставот 3 на овој член кои вршат исплата на приходи на странско правно лице наведени во член 29-б на овој закон, должни се при исплатата на приходот да го задржат и да го уплатат данокот на соодветната уплатна сметка истовремено со исплатата на приходот.

Задржаниот данок за било кој приход на странското правно лице, е конечно намирена даночна обврска на лицето за тој приход.

Следниве лица го задржуваат данокот на приход платен на странско лице и тоа:

- а)**домашно правно лице;
- б)**домашно физичко лице - регистрирано за вршење на дејност; и
- в)**странско правно лице или физичко лице-нерезидент со постојана деловна единица во Република Македонија.

Член 29-б

Задржувањето на данок се применува на следниве приходи, без оглед дали се исплатени во Република Македонија или во странство:

- 1)**приход од дивиденди;
- 2)**приход од камата од резидент;
- 3)**приход од камата од нерезидент кој има постојана деловна единица во Република Македонија, ако каматата е на трошок на постојаната деловна единица;
- 4)**приход од авторски хонорар исплатен од резидент;
- 5)**приход од авторски хонорар исплатен од нерезидент со постојана деловна единица во Република Македонија, ако авторскиот хонорар е на трошок на постојаната деловна единица;
- 6)**приход од забавни или спортски активности кои се вршат во Република Македонија;
- 7)**приход од вршење на менаџмент, консалтинг, финансиски услуги и услуги на истражување и развој, ако приходот е исплатен од резидент или е на трошок на постојаната деловна единица во Република Македонија;
- 8)**приход од осигурителни премии за осигурување или реосигурување од ризици во Република Македонија; и
- 9)**приход од телекомуникациски услуги помеѓу Република Македонија и странска држава.

По исклучок од став 1 на овој член, данокот не се задржува на следниве приходи:

- 1) на трансфер на дел од добивката на постојана деловна единица на странско правно лице во Република Македонија, на која претходно е платен данок на добивка;
- 2) на приход од камата од должнички инструменти издадени и/или гарантирани од страна на Македонската Влада, Народна банка на Република Македонија и банки или други финансиски институции кои делуваат како претставник на Македонската Влада;
- 3) на приход од камата од депозити во банка лоцирана во Република Македонија; и
- 4) на приход остварен од посредување или консалтинг со државни хартии од вредност на меѓународен финансиски пазар.

Член 29-в

Данокот што ќе се задржи во согласност со одредбите од член 29-б на овој закон, се пресметува на бруто приходите по стапка од 10%.

За целите од став 1 на овој член, бруто приходот е приходот кој би бил исплатен на странското правно лице доколку не се изврши задржување на данок од приходот кој би се исплатил.

Член 29-г

Доколку примателот на приход врз кој се применува задржување на данок е резидент на странска држава која има договор со Република Македонија за одбегнување на двојното оданочување во однос на даноците на доход и капитал, тогаш за целите од член 29-в на овој закон, даночната стапка која е утврдена за тој приход не смее да ја надмине даночната стапка која се применува за приходот одредена во договорот.

Даночно ослободување или пониска стапка одредена во договорот со странска држава се применува на приход врз кој се применува задржување на данок само ако примателот на приход му обезбеди на субјектот што го уплаќа приходот потврда за резидент издадена од даночниот орган на странската држава.

Член 29-д

Лицето кое има обврска да го задржи данокот во согласност со одредбите од оваа Глава поднесува еднаш годишно Извештај за уплатениот данок по одбивка до органот за јавни приходи до 15-ти февруари наредната година, по годината во која постоела обврска за задржување на данокот.

Извештај за уплатениот данок по одбивка за една година ги вклучува следниве информации за секое странско правно лице во чие име е извршено задржување на данокот за односната година:

- 1) име на исплатувачот, фирма, седиште;
- 2) име на лицето-обврзник и држава во која лицето е резидент;
- 3) вид и износ на приход врз кој се применува задржување на данок;
- 4) износ на данок кој треба да се задржи и датата на доспевање на обврската; и
- 5) износ на данокот кој е задржан и дата на уплатата.

Органот за јавни приходи за задржаниот данок на странското правно лице го известува органот за јавни приходи во странство по негово писмено барање.

VI. ДАНОЧНИ ОЛЕСНУВАЊА И ОСЛОБОДУВАЊА

Член 30 (бришан)

Член 31

На обврзникот му се намалува даночната основа за износот на извршените вложувања од добивката (реинвестирана добивка), во нови инвестиции во Република Македонија и тоа за вложувања во материјални средства (недвижности, постројки и опрема) и во нематеријални средства (компјутерски софтвер и патенти) за проширување на својата дејност, освен вложувања во патнички автомобили, мебел, теписи, аудиовизуелни средства, бела техника, уметнички дела од ликовната и применетата уметност и други вложувања кои служат за административни цели.

Под реинвестирана добивка од ставот 1 на овој член се подразбира добивката остварена со годишната сметка која по пат на распределба е издвоена во капиталот на даночниот обврзник и која е вложена во наредната година за намените од ставот 1 на овој член.

За остварување на правото на даночно ослободување од ставот 1 на овој член, услов е обврзникот да не ги отуѓи или на друг начин ги пренесе средствата за период од три години, почнувајќи од годината во која е извршено инвестирањето.

Ако обврзникот на крајот на секој даночен период, документирано не докаже дека износот на намалувањето на даночната основа го вложил за намените од ставот 1 на овој член, и истите не ги отуѓил или на друг начин отстапил, даночниот обврзник го губи правото на ослободување по овој основ. Данокот кој би го платил да не го користел ова ослободување се наплатува во износ зголемен со камата пропишана за даноците што не се платени во пропишаниот рок.

Член 32 (бришан)

Член 32-а

Обврзникот кој е корисник на технолошка индустриска развојна зона, се ослободува од плаќање на данокот на добивка за период од десет години од започнувањето на вршењето на дејност во зоната, под услови и по постапка утврдени со Законот за технолошки индустриски развојни зони.

Член 33

На даночниот обврзник, кај кој се вложени средства од странски лица му се намалува пресметаниот данок сразмерно на учеството на странскиот капитал, под услов учеството на странскиот капитал да изнесува најмалку 20% во вкупно вложениот заеднички траен капитал.

Под вложени средства од странски лица, од став 1 на овој член, во смисла на овој закон, се смета и откупот на акции од страна на странското лице.

Ослободувањето од данокот од став 1 и 2 на овој член се однесува и за даночните обврзници кои се основани целосно со странски капитал.

Ослободувањето од став 1 и 2 на овој член не се однесува за даночните обврзници кои настанале со спојување, односно со поделба.

Ослободувањето на данокот од став 1 на овој член се однесува само за периодот од првите три години, почнувајќи од годината во која се остварува

добивката, под услов обврзникот кој го користел ослободувањето да работи најмалку уште три години по истекот на последната година во која го користел правото на даночното ослободување.

Доколку даночниот обврзник престане со работењето пред рокот од шест години, утврден во став 5 од овој член, го губи правото на ослободување по оваа основа и е должен да го плати данокот во износ зголемен со камата пропишана за даноците што не се платени во пропишаниот рок.

Правото од став 1 на овој член обврзникот го остварува со одобрение од органот за јавни приходи по поднесено писмено барање, до 31 јануари наредната година, по годината за која барањето се поднесува.

Член 33-а (бришан)

Член 34 (бришан)

Член 35 (бришан)

Член 36 (бришан)

Член 36-а (бришан)

Член 36-б

На обврзникот кој е должен, согласно со членот 2 од Законот за регистрирање на готовинските плаќања, да воведо и да користи одобрен систем на опрема за регистрирање на готовинските плаќања, му се намалува пресметаниот данок за набавени до десет фискални апарати, во висина на нивната вредност,

Даночното ослободување од ставот 1 на овој член обврзникот може да го користи од денот на воведувањето во употреба на одобриениот систем на опрема за регистрирање на готовинските плаќања, од првиот нареден месец во тековната година преку намалување на месечната аконтација на данокот, до крајот на годината, сразмерно на вложените средства.

Доколку обврзникот даночното ослободување од ставот 2 на овој член не го искористи до крајот на тековната година, има право да го пренесе во наредниот период.

Правото од став 1 на овој член обврзникот го остварува со одобрение од органот за јавни приходи по поднесено писмено барање, до 31 јануари наредната година, по годината за која барањето се поднесува.

Член 36-в

Од плаќање на данок на добивка се ослободува Народната банка на Република Македонија.

Член 36-г (бришан)

VII. ИЗБЕГНУВАЊЕ НА ДВОЈНО ОДАНОЧУВАЊЕ НА ДОБИВКАТА

Член 37

На обврзникот - резидент на Републиката кој на добивката што е остварена со работа во странство платил данок во друга држава му се намалува пресметаниот данок во земјата за износот на данокот на добивка платен во странство, а најмногу до износ на данокот што би се добил со примена на даночната стапка од член 28 на овој закон.

Член 38

Матичното правно лице - резидент на Републиката има право на намалување на пресметаниот данок во земјата за износот на данокот што го платила нејзината подружница во друга држава, на добивката што е вклучена во приходите на матичното правно лице.

Право на намалување на данокот од став 1 на овој член има матичното правно лице кое непрекинато во периодот од најмалку една година, пред поднесувањето на билансот, држело 25% или повеќе акции односно учество во нерезидентната подружница, што се докажува со соодветна документација и со нејзиниот биланс на успехот и даночниот биланс.

Член 38-а

На обврзникот кој извршил резервирања во претходниот пресметковен период и на кој платил данок на добивка, му се одобрува даночен кредит во висина на платениот данок на добивка.

VII-a Поедноставен даночен режим за трговски друштва

Член 38-б

Општа одредба

Трговските друштва од членот 38-в на овој закон плаќаат годишен данок на вкупен приход во согласност со одредбите од оваа глава, наместо да плаќаат данок на добивка.

Член 38-в

Трговски друштва кои плаќаат годишен данок на вкупен приход

Трговските друштва пресметуваат и плаќаат годишен данок на вкупен приход под услов:

- 1) да извршуваат стопанска дејност, освен банкарска, финансиска, осигурителна и дејност од областа на игрите на среќа и забавните игри и
- 2) вкупниот приход остварен во последните три години од кој било извор да не надминува износ од 3.000.000 денари на годишно ниво.

Член 38-г **Пресметување на годишен данок на вкупен приход**

Годишниот данок на вкупен приход се пресметува врз основа на остварениот вкупен приход по сите основи, во претходната календарска година.

Данокот на вкупен приход се пресметува во висина од 1,5% од износот на остварениот вкупен приход искажан во Билансот на успех во Годишната сметка за претходната календарска година.

Член 38-д **Регистрирање на трговски друштва за годишен данок на вкупен приход**

Управата за јавни приходи, трговските друштва кои данокот го плаќаат во согласност со одредбите на членот 38-г од овој закон ги евидентира во регистар на трговски друштва за годишен данок на вкупен приход.

Регистрирањето го врши Управата за јавни приходи врз основа на поднесено барање на образец РДО-ВП.

Барањето од ставот 2 на овој член се доставува до Управата за јавни приходи-Регионална дирекција кон која трговското друштво припаѓа, најдоцна до крајот на февруари во годината што следи по годината за којашто данокот на вкупен приход се утврдува.

Управата за јавни приходи на трговското друштво му издава решение за износот на утврдениот данок на вкупен приход најдоцна до 31 март во годината што следи по годината за која данокот се утврдува.

Трговските друштва се должни данокот да го платат во рок од 30 дена по добивањето на решението.

Министерот за финансии ја пропишува формата и содржината на образецот РДО-ВП.

Член 38-ѓ **Бришење од регистарот**

Трговските друштва се бришат од регистарот од членот 38-д на овој закон, ако:

1) управата за јавни приходи при прегледот на годишните сметки и работните книги на трговското друштво утврди дека истото не ги исполнило условите од членот 38-в на овој закон, односно доколку остварениот вкупен приход од претходната година е за повеќе од 10% поголем од максимално утврдениот.

Во случај од ставот 1 точка 1 на овој член трговското друштво е должно да плати данок на добивка во износот на остварената добивка, на начин утврден со одредбите од овој закон, а платениот данок на вкупен приход ќе се смета како аконтација на данокот на добивка;

2) управата за јавни приходи утврди дека се работи за поврзани субјекти коишто остваруваат значаен меѓусебен промет, по цени кои се разликуваат од цените коишто се воспоставени со независни субјекти, со цел да се постигне намалено плаќање на данокот од овој закон и

3) управата за јавни приходи утврди дека трговското друштво превзема обврски и искажува расходи поврзани со работењето на со него поврзаното лице.

Член 38-е

Водење на сметководствена евиденција и употреба на фискална апаратура

Трговските друштва кои плаќаат годишен данок на вкупен приход водат поедноставена сметководствена евиденција пропишана со закон.

Трговските друштва кои плаќаат годишен данок на вкупен приход и кои вршат промет на добра или услуги во готово, се должни да го евидентираат прометот преку одобрен фискален систем на опрема за регистрирање на готовински плаќања.

VIII. УТВРДУВАЊЕ И НАПЛАТА

Член 39

Даночниот период за кој се утврдува данокот на добивка е една календарска година.

Доколку даночниот обврзник работел за период пократок од една календарска година, за даночен период ќе се смета периодот од годината за која работел.

Член 39-а

Даночниот обврзник е должен утврдувањето и плаќањето на данокот на добивка да го врши врз основа на образец-даночен биланс што се доставува до органот за јавни приходи во рокот пропишан за поднесување на годишната сметка согласно со Законот за трговски друштва и прописите за сметководство.

Член 40

Обврзниците на данокот на добивка во текот на годината данокот на добивка го плаќаат во вид на месечни аконтации на образецот-месечен даночен биланс.

Месечната аконтација се плаќа во рок од 15 дена по истекот на секој календарски месец.

Износот на месечната аконтација за секој календарски месец и за месец јануари наредната година, се утврдува според основата на данокот утврдена за претходната година, 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.

Процентот на порастот на цените на мало, од став 3 од овој член, се утврдува според податоците на Државниот завод за статистика.

На износите на месечните аконтации што не се платени во рокот утврден во став 2 од овој член органот за јавни приходи пресметува камата.

Обврзникот кој искажал загуба во работењето во претходната година, плаќањето на аконтацијата го врши на основа што сам ќе ја утврди, врз основа на проценетите можности за остварување на добивката.

Обврзникот кој прв пат почнува со вршење на дејност, плаќањето на аконтацијата на данокот е должен да го врши со поднесување на образецот-даночен биланс и пресметка за пократок временски период односно, со состојба на 31 март, 30 јуни, 30 септември, или 31 декември, врз основа на која ги утврдува и плаќа аконтациите на данокот.

Член 41

Разликата меѓу уплатената аконтација и вистинската обврска на пресметаниот данок на добивка, обврзникот е должен да ја уплати во рок од 30 дена од денот на истекот на рокот за предавање на годишната сметка.

Ако обврзникот на данокот во вид на аконтација платил поголем износ на данок од износот што бил должен да го плати, може од органот за јавни приходи да бара враќање на повеќе платениот износ.

Органот за јавни приходи е должен повеќе платениот данок на добивка да му го врати на обврзникот на негово барање, во рок од 30 дена од денот на поднесувањето на барањето за враќање.

Ако обврзникот на данокот на добивка не бара враќање на повеќе уплатениот данок, повеќе платениот износ ќе се смета како аконтација за наредниот период.

Член 42

(бришан)

Член 43

Органот за јавни приходи врши контрола на начинот на пресметувањето, уплатувањето и враќањето на данокот на добивка.

Член 44

Државниот завод за статистика до 10-ти во месецот го објавува процентот на порастот на цените на мало во Републиката од член 40 став 2 на овој закон.

IX. КАЗНЕНИ И ПРЕКРШОЧНИ ОДРЕДБИ

Член 44-а

Одговорното лице во правното лице кое дава неточни податоци за висината на даночната основа, или не поднесе образец-даночен биланс и годишна сметка за утврдување и плаќање на данок на добивка со цел да се стекне со поголема имотна корист или вредност за себе или некој друг, ќе се казни за кривично дело со казна затвор од шест месеца до пет години и со парична казна.

Ако износот на обврската од ставот 1 на овој член е значителен, сторителот ќе се казни со затвор од најмалку четири години и со парична казна.

Ако делото од ставот 1 на овој член го стори правно лице ќе се казни со парична казна.

Член 45

На обврзникот на данокот на добивка ќе му се изрече глоба за сторен прекршок до десеткратен износ од помалку уплатениот данок на добивка кој за утврдената даночна основа и даночните олеснувања на образецот за пресметка на данокот наведе неточни податоци поради кои дошло до утврдување на помала даночна основа.

За прекршок од ставот 1 на овој член на одговорното лице на обврзникот на данокот на добивка ќе му се изрече глоба во износ од 500 до 1.000 евра во денарска противвредност.

Член 45-а

На обврзникот на данокот правно лице-исплатувач на приходи ќе му се изрече глоба во износ од 2.000 до 3.000 евра во денарска противвредност, ако при исплатата на приходот не го задржи и не го уплати данокот на соодветната уплатна сметка (член 29-а став 1).

За прекршокот од ставот 1 на овој член на одговорното лице кај правното лице и на физичко лице-исплатувач ќе му се изрече глоба во износ од 500 до 1.000 евра во денарска противвредност.

Член 45-б

На обврзникот на данокот- правно лице ќе му се изрече глоба во износ од 2.000 до 3.000 евра во денарска противвредност, ако:

- 1) неточно го искаже вкупниот приход (член 38-г став 1);
- 2) не го плати утврдениот данок во пропишаниот рок (член 38-д став 5) и
- 3) во односите со поврзаните субјекти превзема дејствија заради намалено плаќање на данок (член 38-ѓ точки 2 и 3).

За прекршоците од ставот 1 на овој член на одговорното лице во правното лице ќе му се изрече глоба во износ од 500 до 1.000 евра во денарска противвредност.

Член 46

На обврзникот на данокот-правно лице ќе му се изрече глоба во износ од 2.000 до 3.000 евра во денарска противвредност, кое во пропишаниот рок не му поднесе на органот за јавни приходи пресметка на пропишаниот образец (членови 39-а и 40)

За прекршок од ставот 1 на овој член на одговорното лице во правното лице ќе му се изрече глоба во износ од 500 до 1.000 евра во денарска противвредност.

Член 47

На обврзникот на данокот - правно лице ќе му се изрече глоба во износ од 2.000 до 3.000 евра во денарска противвредност, кое во пропишаниот рок не ја плаќа месечната аконтација на данокот на добивка (член 40).

За прекршок од ставот 1 на овој член на одговорното лице во правното лице ќе му се изрече глоба во износ од 500 до 1.000 евра во денарска противвредност.

Член 47-а

На обврзникот на данокот - правно лице ќе му се изрече глоба во износ од 2.000 до 3.000 евра во денарска противвредност, кое во пропишаниот рок не ја плати разликата меѓу платената аконтација и вистинската обврска на пресметаниот данок на добивка (член 41 став1).

За прекршок од ставот 1 на овој член на одговорното лице во правното лице ќе му се изрече глоба во износ од 500 до 1.000 евра во денарска противвредност.

Член 48

За прекршок од член 45 став 1 на овој закон, покрај глобата на сторителот на прекршокот ќе му се изрече прекршочна санкција привремена забрана за вршење на дејност во траење од шест месеца до две години, а на одговорното лице кај правното

лице забрана на вршење на професија, дејност или должност во траење од една до три години.

Член 48-а
(бришан)

Х. ПРЕОДНИ И ЗАВРШНИ ОДРЕДБИ

Член 49

Министерот за финансии ќе донесе поблиски прописи за начинот на пресметувањето и уплатувањето на данокот од добивка, како и за спречување на двојното ослободување или двојното оданочување и ќе пропише образец - даночен биланс за пресметување и уплатување на данокот од добивка во рок од 30 дена од денот на влегувањето во сила на овој закон.

Член 50

Одредбите од членовите 25 и 26 на овој закон, кои се однесуваат за оданочувањето на капиталните добивки остварени од продажба на хартии од вредност ќе се применуваат од 1 јануари 2006 година.

Член 36

(Сл. весник на РМ бр. 139/2006 од 30.12.2006)

Одредбата од членот 33 на Законот за данокот на добивка („Службен весник на Република Македонија“ број 80/93, 33/95, 43/95, 71/96, 5/97, 28/98, 11/2001, 2/2002, 44/2002, 51/2003, 120/2005), за ослободување од данок по основ на странски вложувања, кои се извршени до крајот на 2006 година, ќе се применува најдоцна во рок од три години од денот на влегувањето во сила на овој закон.

Член 37

(Сл. весник на РМ бр. 139/2006 од 30.12.2006)

По исклучок на одредбата на членот 16 на овој закон со кој се менува членот 28 од Законот за добивка, стапката на данокот на добивка за 2007 година изнесува 12%.

По исклучок на одредбата на членот 17 на овој закон со кој се менува членот 29-в од Законот за данокот за добивка, стапката на данокот на добивка, за приходите од членот 29-б точки 1, 4, 5, 6, 7, 9, 10 и 11 на овој закон, односно данокот по задршка за 2007 година изнесува 12%.

Член 38

(Сл. весник на РМ бр. 139/2006 од 30.12.2006)

Одредбата од членот 19 на овој закон со кој се менува членот 31 од основниот текст на Законот за намалување на даночната основа за износот на извршените вложувања од добивката (реинвестирана добивка), ќе се однесува и за добивката остварена во 2006 година.

Вкупното намалување од ставот 1 на овој член не може да изнесува повеќе од 50% од висината на даночната основа за 2007 година.

Добивката остварена со годишна сметка за 2006 година која по пат на распределба е издвоена во капиталот на даночниот обвршник и која се вложува во 2007

година се намалува за износот на искористеното даночно ослободување за инвестициите во основни средства искажани во даночниот биланс за 2006 година.

Член 20

(Сл. весник на РМ бр. 160/2007 од 31.12.2007)

Одредбите на Главата VII-а Поедноставен даночен режим за трговските друштва од овој закон ќе се однесуваат и за 2007 година .