



Единствен  
даночен број

Скратен назив  
и адреса на вистинско  
седиште за контакт

Телефон

е-пошта

Датум и  
број на  
прием

Период

од   .   .

до   .   .

Рок за  
поднесување

.   .

Исправка на  
извештај

### ПОДАТОЦИ ЗА ПОДНОСИТЕЛОТ НА ИЗВЕШТАЈОТ

Име и презиме

Потпис и печат

М.П.

Својство

Датум на  
поднесување

.   .

## УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ

Домашните правни лица, домашните физички лица-регистрали за вршење на дејност, странските правни лица или странските физички лица (нерезиденти) со постојана деловна единица во Република Македонија (исплатувачи на приходи), имаат обврска при секоја исплата на приходи на странските правни лица од член 29-б од Законот за данок на добивка, да го задржат и да го уплатат данокот на соодветната уплатна сметка.

Лицето кое што има обврска да го задржи и да го уплати данокот, согласно членот 29-д од ЗДД има обврска Извештајот за уплатениот данок по задршка, да го достави до Управата за јавни приходи, најдоцна до 15 февруари наредната година, по годината во која постоела обврска за задржување на данокот. Обврската за плаќање на данокот по задршка, настанува истовремено со исплатата на приходот на странското правно лице.

При пополнување на извештајот, податоците внесете ги читливо и целосно, со печатни букви. Податоците внесете ги во точно означените полиња. Не впишувајте ништо во полињата кои ги пополнува Управата за јавни приходи.

Износите се исказуваат во денари, без дени.

Во образецот задолжително се внесуваат податоците за: Единствен даночен број, скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт и даночен период за кој се поднесува извештајот.

Се означува со "х" полето, доколку се поднесува исправка на претходно доставениот образец.

**ЕДБ** - Се внесува Единствениот идентификационен број на странското правно лице.

**Полн назив на странското правно лице** - Се пополнува полниот назив на правното лице или друштво на лица согласно странското право.

**Адресни податоци за местото на вистинското седиште** - Се впишува седиштето на лицето и местото каде се врши фактичкото управување со лицето (ул.бр./град/држава).

**Правна форма** - Се впишува правната форма на правното лице, согласно странското право на државата од која потекнува.

**Држава во која правното лице е резидент** - Се впишува државата во која правното лице е резидент за даночни цели.

**Вид на приход** - Се впишува соодветната приходна шифра за секој од наведените видови на приходи:

(711218) приход од дивиденди.

(711219) приход од камата од резидент.

(711220) приход од камата од нерезидент кој има постојана деловна единица во Република Македонија, ако каматата е на трошок на постојаната деловна единица.

(711221) приход од авторски хонорар исплатен од резидент.

(711222) приход од авторски хонорар исплатен од нерезидент со постојана деловна единица во република Македонија, ако авторскиот хонорар е на трошок на постојаната деловна единица

(711223) приход од забавни или спортски активности кои се вршат во Република Македонија.

(711224) приход од вршење на менаџмент, консалтинг, финансиски, технички, административни, услуги на истражување и развој и други услуги, ако приходот е исплатен од резидент или ако приходот е на трошок на постојаната деловна единица на Република Македонија.

(711225) приход остварен од наем на подвижни и недвижни добра во Република Македонија.

(711227) приход од осигурителни премии за осигурување или реосигурување од ризици во Република Македонија.

(711228) приход од телекомуникациски услуги помеѓу Република Македонија и странска држава.

\*Оваа приходна шифра, задолжително се внесува во образецот ППСО, за плаќање на данокот по задршка.

**Износ на приходот на кој се применува задршката** - Се внесува денарската противвредност по средниот девизен курс на Народна Банка, утврден на денот на извршувањето на плаќањето на обврската спрема странското правно лице.

**Процент на ЗДД** - Се внесува нумерички податок за процентот (%) по кој се утврдува износот за задржаниот данок, според одредбите од членот 29-в став 1 од ЗДД.

**Износ на данок кој што треба да се задржи** - Се внесува пресметаниот износ кој што се добива со примена на процентот врз износот од поле 7 (износ од поле 7 x \_\_\_% од поле 8).

**Дата на пристигнување на обврската** - За дата на пристигнување на обврската се смета датата на извршеното плаќање на оданочивниот приход на странското правно лице.

Доколку исплатата се врши во делови, за дата на доспевање се смета датата на извршените плаќања на соодветните делови.

**Процент од Договорот** - Се внесува нумерички податок за процентот (%) по кој се утврдува износот на задржаниот данок, според Договорот за одбегнување на двојното оданочување.

**Износ на данокот кој е задржан и уплатен** - Се наведува износот на данокот кој што е задржан и уплатен

• Во случај кога странското правно лице е резидент на држава со која РМ нема склучено Договор за одбегнување на двојното оданочување, износот на поле 12 се пресметува кога износот на поле 7 ќе се помножи со процентот од поле 8, односно износот на поле 12 и поле 9 треба да биде ист.

• Во случај кога во Договорот за одбегнување на двојно оданочување стапката на задржан данок за видот на приходот (поле 11) е поголема од стапката утврдена во ЗДД (поле 8), износот на поле 12 се пресметува кога износот на поле 7 ќе се помножи со процентот од поле 8, односно износот на поле 12 треба да биде ист со поле 9.

• Во случај кога во Договорот за одбегнување на двојно оданочување стапката на задржан данок за видот на приходот (поле 11) е помала од стапката утврдена во ЗДД (поле 8), износот на поле 12 се пресметува кога износот на поле 7 ќе се помножи со процентот утврден во Договорот (поле 11).

**Дата на уплата на данокот** - Се внесува дата на уплатата на данокот.

### Податоци за подносителот на извештајот

Задолжително наведете го името, презимето и својството на потписникот, како и датумот на поднесување на извештајот. Не заборавајте своерачно да го потпишете извештајот и да ставите печат.

**Податоци за извршени исплати**

1. ЕДБ		4. Правна форма	
2. Полн назив на странското правно лице			
3. Адресни податоци за местото на вистинско седиште			
5. Држава во која лицето е резидент			
6. Вид на приход	7. Износ на приходот на кој се применува задршката		8. % од ЗДД
9. Износ на данок кој треба да се задржи	10. Датум на пристигнување на обврската		11. % од договор
12. Износ на данокот кој е задржан и уплатен	13. Датум на уплата на данок		

1. ЕДБ		4. Правна форма	
2. Полн назив на странското правно лице			
3. Адресни податоци за местото на вистинско седиште			
5. Држава во која лицето е резидент			
6. Вид на приход	7. Износ на приходот на кој се применува задршката		8. % од ЗДД
9. Износ на данок кој треба да се задржи	10. Датум на пристигнување на обврската		11. % од договор
12. Износ на данокот кој е задржан и уплатен	13. Датум на уплата на данок		

1. ЕДБ		4. Правна форма	
2. Полн назив на странското правно лице			
3. Адресни податоци за местото на вистинско седиште			
5. Држава во која лицето е резидент			
6. Вид на приход	7. Износ на приходот на кој се применува задршката		8. % од ЗДД
9. Износ на данок кој треба да се задржи	10. Датум на пристигнување на обврската		11. % од договор
12. Износ на данокот кој е задржан и уплатен	13. Датум на уплата на данок		

1. ЕДБ		4. Правна форма	
2. Полн назив на странското правно лице			
3. Адресни податоци за местото на вистинско седиште			
5. Држава во која лицето е резидент			
6. Вид на приход	7. Износ на приходот на кој се применува задршката		8. % од ЗДД
9. Износ на данок кој треба да се задржи	10. Датум на пристигнување на обврската		11. % од договор
12. Износ на данокот кој е задржан и уплатен	13. Датум на уплата на данок		

1. ЕДБ		4. Правна форма	
2. Полн назив на странското правно лице			
3. Адресни податоци за местото на вистинско седиште			
5. Држава во која лицето е резидент			
6. Вид на приход	7. Износ на приходот на кој се применува задршката		8. % од ЗДД
9. Износ на данок кој треба да се задржи	10. Датум на пристигнување на обврската		11. % од договор
12. Износ на данокот кој е задржан и уплатен	13. Датум на уплата на данок		