

Вид на работа	5	1	0																	
ЕМБС	4	7	0	7	2	5	7													
Сметка	6	6	0	0	2	0	0	0	8	2	5	3	1	2	8					

#### Општи (насловни) информации

Назив на субјектот	ЈЗУ Центар за јавно здравје Битола																			
Адреса	Партизанска бб																			
Седиште	Битола																			
Телефон	047 208 100																			
Адреса за е-пошта	cjzbitola@cjzbt.org.mk																			
Единствен даночен број	4	0	0	2	9	9	3	1	1	1	9	3	4							
Тековна година	2020																			
Број на денови во годината	366																			

#### Информации за составувачот на Годишната сметка и законскиот застапник

Лице одговорно за составување на билансот	Елизабета Петреска	
Раководител	Елизабета Крстева	
Во	Битола	
На ден	28.02.	2021 година
Сметка за:	сопствени приходи 531	



Податоци се внесуваат само  
во сино обоените полиња

Инфо за составувањето на „Насловна“

од 1 јануари до	31.12.2020	година
-----------------	------------	--------

Внимание: Од овој Преглед се пренесуваат информациите во:  
Билансите, ДЕ, СПД и во Даночниот биланс

Период						Контролор																			
5	1	0	4	7	0	7	2	5	7	0	6	6	0	0	2	0	0	0	8	2	5	3	1	2	8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
Вид работа			Идентификационен број (ЕМБС)									Резервни кодекси													

Назив на субјектот

**ЈЗУ Центар за јавно здравје Битола**

Адреса, седиште и телефон

Партизанска бб

Битола

047 208 100

Единствен даночен број

4 0 0 2 9 9 3 1 1 1 9 3 4

Адреса за е-пошта

cjzbitola@cjzbt.org.mk

сопствени приходи 531

(корисници на средства од Буџетот)

**ПРИХОДИ И РАСХОДИ**

во текот на годината - Биланс на приходите и расходите

од 1 јануари до 31.12. 2020 година

(во денари)

Ред. бр.	Група на сметки или сметка	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Износ	
				Претходна година	Тековна година
1	2	3	4	5	6
		<b>РАСХОДИ:</b>			
		<b>I. ТЕКОВНИ РАСХОДИ</b>	001	<b>36.047.063</b>	<b>37.476.173</b>
		(002+007+012+020+024+029+033+039)			
		а) ПЛАТИ И НАДОМЕСТОЦИ	002	9.840.563	8.814.012
		(од 003 до 006)			
1.	401	Плати и надоместоци	003	1.561.036	1.308.063
2.	402	Придонеси за социјално осигурување	004	6.827.028	6.553.755
3.	403	Останати придонеси од плати	005		
4.	404	Надоместоци	006	1.452.499	952.194
		б) РЕЗЕРВИ И НЕДЕФИНИРАНИ РАСХОДИ	007	0	0
		(од 008 до 011)			
5.	411	Финансирање на нови програми и потпрограми	008		
6.	412	Постојана резерва (непредвидливи расходи)	009		
7.	413	Тековни резерви (разновидни расходи)	010		
8.	414	Резерви за капитални расходи	011		
		в) СТОКИ И УСЛУГИ	012	26.206.500	28.503.581
		(од 013 до 019)			
9.	420	Патни и дневни расходи	013	376.975	76.826

10.	421	Комунални услуги, греење, комуникација и транспорт	014	3.200.418	3.293.325
Ред. бр.	Група на сметки или сметка	П О З И Ц И Ј А	Ознака на АОП	Износ	
				Претходна година	Тековна година
1	2	3	4	5	6
11.	423	Материјали и ситен инвентар	015	17.695.658	20.542.086
12.	424	Поправки и тековно одржување	016	1.172.140	1.559.368
13.	425	Договорни услуги	017	2.717.469	2.436.197
14.	426	Други тековни расходи	018	1.043.840	595.779
15.	427	Привремени вработувања	019		
		г) ТЕКОВНИ ТРАНСФЕРИ ДО ВОНБУЏЕТСКИ ФОНДОВИ (од 021 до 023)	020	0	0
16.	431	Трансфери до Фондот за ПИОМ	021		
17.	432	Трансфери до Агенцијата за вработување	022		
18.	433	Трансфери до Фондот за здравствено осигурување	023		
		д) ТЕКОВНИ ТРАНСФЕРИ ДО ЕЛС (од 025 до 028)	024	0	0
19.	441	Дотации од ДДВ	025		
20.	442	Наменски дотации	026		
21.	443	Блок дотации	027		
22.	444	Дотации за делегирани одделни надлежности	028		
		ѓ) КАМАТНИ ПЛАЌАЊА (од 030 до 032)	029	0	0
23.	451	Каматни плаќања кон нерезидентни кредитори	030		
24.	452	Каматни плаќања кон домашни кредитори	031		
25.	453	Каматни плаќања кон други нивоа на власт	032		
		е) СУБВЕНЦИИ И ТРАНСФЕРИ (од 034 до 038)	033	0	158.580
26.	461	Субвенции за јавни претпријатија	034		
27.	462	Субвенции за приватни претпријатија	035		
28.	463	Трансфери до невладини организации	036		
29.	464	Разни трансфери	037		158.580
30.	465	Исплати по извршни исправи	038		
		ж) СОЦИЈАЛНИ БЕНЕФИЦИИ (од 040 до 043)	039	0	0
31.	471	Социјални надоместоци	040		
32.	472	Плаќање на бенефиции од Фондот за ПИОМ	041		
33.	473	Плаќање на надоместоци од Агенцијата за вработување	042		

34.	474	Плаќање на надоместоци од Фондот за здравствено осигурување	043		
Ред. бр.	Група на сметки или сметка	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Износ	
				Претходна година	Тековна година
1	2	3	4	5	6
		<b>II. КАПИТАЛНИ РАСХОДИ</b> (од 045 до 054)	044	<b>1.326.926</b>	<b>4.193.613</b>
35.	480	Купување на опрема и машини	045	948.406	3.614.128
36.	481	Градежни објекти	046		75.174
37.	482	Други градежни објекти	047		
38.	483	Купување на мебел	048		83.261
39.	484	Стратешки стоки и други резерви	049		
40.	485	Вложувања и нефинансиски средства	050	378.520	421.050
41.	486	Купување на возила	051		
42.	487	Капитални трансфери до вонбуџетски фондови	052		
43.	488	Капитални дотации до ЕЛС	053		
44.	489	Капитални субвенции за претпријатија и невладини организации	054		
		<b>III. ОТПЛАТА НА ГЛАВНИНА</b> (од 056 до 058)	055	<b>0</b>	<b>0</b>
45.	491	Отплата на главнина до нерезидентни кредитори	056		
46.	492	Отплата на главнина кон домашни институции	057		
47.	493	Отплата на главнина до други нивоа на власт	058		
		<b>A. ВКУПНИ РАСХОДИ</b> (001 + 044 + 055)	059	<b>37.373.989</b>	<b>41.669.786</b>
		<b>B. ОСТВАРЕН ВИШОК НА ПРИХОДИ</b> <b>- ДОБИВКА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ</b> (103 минус 059)	060	<b>791.397</b>	<b>3.711.924</b>
48.	811, 812 и 813	<b>B. ДАНОЦИ, ПРИДОНЕСИ И ДРУГИ ДАВАЧКИ</b> <b>ОД ВИШОКОТ НА ПРИХОДИТЕ</b> <b>- ДОБИВКАТА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ</b>	061	<b>97.607</b>	<b>135.577</b>
		<b>Г. НЕТО ВИШОК НА ПРИХОДИ</b> <b>- ДОБИВКА ПО ОДАНОЧУВАЊЕ</b> (060 минус 061)	062	<b>693.790</b>	<b>3.576.347</b>
		<b>Д. РАСПОРЕДУВАЊЕ НА НЕТО ВИШОКОТ</b> <b>НА ПРИХОДИТЕ - ДОБИВКАТА</b> (од 064 до 066)	063	<b>693.790</b>	<b>3.576.347</b>
49	830	За покривање на загуба	064		

50	831	За поврат во буџетот односно фондот	065		
51	833	За пренос во наредната година	066	693.790	3.576.347

Ред. бр.	Група на сметки или сметка	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Износ	
				Претходна година	Тековна година
1	2	3	4	5	6
		<b>Г. ВКУПНО</b> (059+060)=105 ако 061 е поголемо од 060 тогаш (059+061)=105	067	<b>38.165.386</b>	<b>45.381.710</b>
		<b>ПРИХОДИ:</b> <b>I. ДАНОЧНИ ПРИХОДИ</b> (од 069 до 076)	068	<b>0</b>	<b>0</b>
52.	711	Данок од доход, од добивка и од капитални добивки	069		
53.	712	Придонеси за социјално осигурување	070		
54.	713	Даноци од имот	071		
55.	714	Домашни даноци на стоки и услуги	072		
56.	715	Данок од меѓународна трговија и трансакции (царини и давачки)	073		
57.	716	Еднократни посебни такси	074		
58.	717	Даноци на специфични услуги	075		
59.	718	Такси за користење или дозволи за вршење на дејност	076		
		<b>II. НЕДАНОЧНИ ПРИХОДИ</b> (од 078 до 082)	077	<b>33.697.659</b>	<b>39.553.406</b>
60.	721	Претприемачки приход и приход од имот	078		
61.	722	Глоби, судски и административни такси	079		
62.	723	Такси и надоместоци	080	30.612.545	37.551.825
63.	724	Други владини услуги	081		
64.	725	Други неданочни приходи	082	3.085.114	2.001.581
		<b>III. КАПИТАЛНИ ПРИХОДИ</b> (од 083 до 087)	083	<b>0</b>	<b>0</b>
65.	731	Продажба на капитални средства	084		
66.	732	Продажба на стоки	085		

67.	733	Продажба на земјиште и нематеријални вложувања	086		
68.	734	Приходи од дивиденди	087		
		<b>IV. ТРАНСФЕРИ И ДОНАЦИИ</b> (од 089 до 092)	088	<b>4.467.727</b>	<b>5.828.304</b>

Ред. бр.	Група на сметки или сметка	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Износ	
				Претходна година	Тековна година
1	2	3	4	5	6
69.	741	Трансфери од други нивоа на власт	089	4.467.727	5.828.304
70.	742	Донации од странство	090		
71.	743	Капитални донации	091		
72.	744	Тековни донации	092		
		<b>V. ДОМАШНО ЗАДОЛЖУВАЊЕ</b> (од 094 до 096)	093	<b>0</b>	<b>0</b>
73.	751	Краткорочни позајмици од земјата	094		
74.	753	Долгорочни обврзници	095		
75.	754	Друго домашно задолжување	096		
		<b>VI. ЗАДОЛЖУВАЊЕ ВО СТРАНСТВО</b> (од 098 до 100)	097	<b>0</b>	<b>0</b>
76.	761	Меѓународни развојни агенции	098		
77.	762	Странски влади	099		
78.	769	Други задолжувања во странство	100		
79.	771	<b>VII. ПРОДАЖБА НА ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ</b> Продажба на хартии од вредност	101		
80.	781	<b>VIII. ПРИХОДИ ОД ОТПЛАТА НА ЗАЕМИ</b> Приходи од наплатени дадени заеми	102		
		<b>A. ВКУПНИ ПРИХОДИ</b> (068+077+083+088+093+097+101+102)	103	<b>38.165.386</b>	<b>45.381.710</b>
81.	890	<b>B. НЕПОКРИЕНИ РАСХОДИ</b> (059+061 минус 103)	104	<b>0</b>	<b>0</b>
		<b>B. ВКУПНО:</b> (103+104=067)	105	<b>38.165.386</b>	<b>45.381.710</b>
82.		<b>Г. ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ:</b> Просечен број на вработени врз основа на часовите на работа во пресметковниот период (цел број)	106	<b>68</b>	<b>68</b>

Во Битола  
На ден 28.02. 2021 година

Лице одговорно  
за составување

М.П.

Раководител

на билансот  
Елизабета Петреска

Елизабета Крстева





4.	21 и 029д	Станови и деловни објекти	116				0
Ред. бр.	Група на сметки или сметка	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	И з н о с			
				Претходна година	Тековна година		
					Бруто	Исправка на вредноста	Нето (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
5.	022 и 029	Опрема	117				0
6.	023 и 029д	Повеќегодишни насаи	118				0
7.	024 и 029д	Основни стадо	119				0
8.	025 и 029	Други материјални средства	120				0
9.	026 и 029д	Аванси за материјални средства	121				0
10.	030	III - 1. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА ВО ПОДГОТОВКА	122				0
11.	04	IV. ДОЛГОРОЧНИ КРЕДИТИ И ПОЗАЈМИЦИ ДАДЕНИ ВО ЗЕМЈАТА И СТРАНСТВО И ОРОЧЕНИ СРЕДСТВА	123				0
		Б) ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПОБАРУВАЊА (125+134+135+140+141+142+143+144+145+146)	124	23.379.266	136.498.566	115.562.053	20.936.513
		I. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА (126 до 133)	125	791.397	45.366.528	41.668.604	3.697.924
12.	100	Сметка	126	790.616	45.366.153	41.654.604	3.711.549
13.	101	Благајна	127	781	375	14.000	-13.625
14.	102	Издвоени парични средства	128				0
15.	103	Отворени акредитиви	129				0
16.	104	Девизна сметка	130				0
17.	105	Девизни акредитиви	131				0

18.	106	Девизна благајна	132				0
Ред бр.	Група на сметки или сметка	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	И з н о с			
				Претходна година	Тековна година		
					Бруто	Исправка на вредноста	Нето (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
19.	108	Други парични средства	133				0
20.	11	II. ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ	134				0
		III. ПОБАРУВАЊА (136 до 139)	135	11.442.279	35.435.905	27.657.237	7.778.668
21.	120	Побарувања од буџетот	136	4.640.967	7.691.657	4.879.407	2.812.250
22.	121	Побарувања од фондот	137				0
23.	122 и 129д	Побарувања од купувачи во земјата	138	6.801.312	27.744.248	22.777.830	4.966.418
24.	123 и 129д	Побарувања од купувачи во странство	139				0
25.	13	IV. ПОБАРУВАЊА ЗА ДАДЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИИ	140				0
26.	14	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ПОБАРУВАЊА	141				0
27.	15	VI. ПОБАРУВАЊА ОД ВРАБОТЕНИТЕ	142	3.630	36.630	29.910	6.720
28.	16	VII. ФИНАНСИСКИ ПРЕСМЕТКОВНИ ОДНОСИ	143				0
29.	17	VIII. ПОБАРУВАЊА ОД ДРЖАВАТА И ДРУГИ ИНСТИТУЦИИ	144				0
30.	190 до 197	IX. АКТИВНИ ВРЕМЕНСКИ РАЗГРАНИЧУВАЊА	145				0
31.	198	Други активни временски разграничувања	146	11.141.960	55.659.503	46.206.302	9.453.201

		В) МАТЕРИЈАЛИ, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ И СИТЕН ИНВЕНТАР (148 до 153)	147	8.319.277	46.283.342	33.772.360	12.510.982
32.	31	Метеријали	148	8.319.277	46.283.342	33.772.360	12.510.982

Ред. бр.	Група на сметки или сметка	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	И з н о с			
				Претходна година	Тековна година		
					Бруто	Исправка на вредноста	Нето (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
33.	32	Резервни делови	149				0
34.	36	Ситен инвентар	150				0
35.	60	Производство	151				0
36.	63	Готови производи	152				0
37.	65, 66 и 67	Стоки, аванси, депозити и кауции	153				0
		Г) НЕПОКРИЕНИ РАСХОДИ И ДРУГИ ДОЛГОРОЧНИ КРЕДИТИ И ЗАЕМИ (155 до 157)	154	0	0	0	0
38.	090	Непокриени расходи од поранешни години	155				0
39.	092	Непокриени расходи	156				0
40.	095	Примени долгорочни кредити и заеми	157				0

41.	08	III. ДРУГИ СРЕДСТВА	158				0
		ВКУПНА АКТИВА (111+124+147+154+158)	159	31.698.543	182.781.908	149.334.413	33.447.495
42.	990 до 994	ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА-АКТИВА	160				0

Ред. бр.	Група на сметки или сметка	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	И з н о с	
				Претходна година (Почетна состојба) (Тековна година)	Износ на денот на билансирање
1	2	3	4	5	6
		I. ПАСИВА: ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИ СРЕДСТВА (162+163)	161	8.319.277	12.510.982
43.	900	Државен-јавен капитал	162		
44.	901	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови, ситен инвентар и хартии од вредност)	163	8.319.277	12.510.982
45.	91	II. Ревалоризациона резерва	164		
		III. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ (166 до 172)	165	0	0
46.	920	Обврски по долгорочни кредити	166		
47.	922	Вложувања од странски лица	167		
48.	923	Кредити од банки во земјата	168		
49.	924	Други кредити во земјата	169		
50.	925	Кредити од странство	170		

51.	927	Долгорочни обврски за примени депозити и кауции	171		
52.	928	Други долгорочни обврски	172		
		IV. ТЕКОВНИ ОБВРСКИ (174+175+180+181+189+195+196+197+198)	173	22.685.476	17.360.166
53.	21	а) Краткорочни обврски по основ на хартии од вредност	174		

Ред. бр.	Група на сметки или сметка	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	И з н о с	
				Претходна година (Почетна состојба) (Тековна година)	Износ на денот на билансирање
1	2	3	4	5	6
		б) Краткорочни обврски спрема добавувачи (176 до 179)	175	11.052.810	9.424.151
54.	220	Обврски спрема добавувачи во земјата	176	11.052.810	9.424.151
55.	221	Обврски спрема добавувачи во странство	177		
56.	224	Обврски спрема добавувачи за нефактурирани стоки, материјали и услуги	178		
57.	225	Обврски спрема добавувачи - граѓани	179		
58.	23	в) Примени аванси, депозити и кауции	180	89.150	29.050
		г) Краткорочни финансиски обврски (182 до 188)	181	0	0
59.	240	Обврски од заедничко работење со субјектите	182		

60.	241	Обврски за кредити во земјата	183		
61.	242	Обврски за кредити во странство	184		
62.	243	Обврски за вложени средства во земјата	185		
63.	245	Други краткорочни финансиски обврски	186		
64.	246	Обврски спрема работниците	187		
65.	247	Обврски по запирање на работниците	188		

Ред. бр.	Група на сметки или сметка	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	И з н о с	
				Претходна година (Почетна состојба) (Тековна година)	Износ на денот на билансирање
1	2	3	4	5	6
		д) Обврски спрема државата и други институции (190 до 194)	189	0	0
66.	250	Обврски за данок на додадена вредност	190		
	251	Обврски за акцизи	191		
67.	252	Обврски за царини и царински давачки	192		
68.	253	Обврски за даноци и придонеси по договор за дело и авторско дело	193		
69.	255	Обврски за други даноци и придонеси	194		
70.	26	ѓ) Финансиски и пресметковни односи	195		
71.	27	е) Обврски за даноци и придонеси од добивка	196	97.607	135.577





Образец „ДЕ“

--	--	--

 Период

--	--

 Контролор

5	1	0	4	7	0	7	2	5	7	0	6	6	0	0	2	0	0	0	8	2	5	3	1	2	8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
Вид работа			Идентификационен број (ЕМБС)								Резервни кодекси														

Назив на субјектот	<b>ЈЗУ Центар за јавно здравје Битола</b>		
Адреса, седиште и телефон	Партизанска бб	Битола	047 208 100
Адреса за е-пошта	cjzbitola@cjzbt.org.mk		
Единствен даночен број	4 0 0 2 9 9 3 1 1 1 9 3 4		

**ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ**

за државна евиденција за корисниците на средства  
од Буџетот на фондовите

сопствени приходи 531

за 31.12. 2020

(во денари)

Ред. бр.	Група на сметки, сметка, д=дел	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Износ	
				Претходна година	Тековна година
1	2	3	4	5	6
		<b>А. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА</b>			
1.	000	Набавна вредност на основачки издатоци	601		
2.	008 д	Вредносно усогласување (ревалоризација) на основачки издатоци	602		
3.	009 д	Акумулирана амортизација (исправка на вредноста) на основачки издатоци	603		
4.		Сегашна вредност на основачки издатоци (< или = АОП 112 од БС)	604	0	0
5.	001	Набавна вредност на издатоци во истражување и развој	605		
5.1.		Плата и надоместоци на плата на вработените кои директно работат на истражување и развој	606		
5.2.		Трошоци за материјали и услуги <sup>1</sup> користени или потрошени при истражување и развој	607		

1

Трошоци за суровини и материјал, трошоци за енергија, трошоци за ситен инвентар, трошоци за амбалажа, трошоци за резервни делови и материјали за одржување на објектите и опремата, интелектуални услуги и други услуги кои се услов за истражувањето и развојот за сопствени цели.

Ред. бр.	Група на сметки, сметка, д=дел	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Износ	
				Претходна година	Тековна година
1	2	3	4	5	6
5.3.		Амортизација на недвижности, постројки и опрема користени при истражување и развој	608		
5.4.		Амортизација на патенти и лиценци користени при истражување и развој	609		
6.	008 д	Вредносно усогласување (ревалоризација) на издатоци во истражување и развој	610		
7.	009д	Акумулирана амортизација (исправка на вредноста) на издатоци во истражување и развој	611		
8.		Сегашна вредност на издатоци за истражување и развој (< или = АОП 112 од БС)	612	0	0
9.	002 д	Набавна вредност на петенти, лиценци, концесии и други права	613		
10.	008 д	Вредносно усогласување (ревалоризација) на патенти, лиценци, концесии и други права	614		
11.	009 д	Акумулирана амортизација (исправка на вредноста) на патенти, лиценци, концесии и други права	615		
12.		Сегашна вредност на патенти, лиценци, концесии и други права (< или = АОП 112 од БС)	616	0	0
13.	002 д	Набавна вредност на софтвер со лиценца	617		
14.	008 д	Вредносно усогласување (ревалоризација) на софтвер со лиценца	618		
15.	009 д	Акумулирана амортизација (исправка на вредноста) софтвер со лиценца	619		
16.		Сегашна вредност на софтвер со лиценца (< или = АОП 112 од БС)	620	0	0

17.	002д	Набавна вредност на софтвер развиен за сопствена употреба	621		
-----	------	---	-----	--	--

Ред. бр.	Група на сметки, сметка, д=дел	П О З И Ц И Ј А	Ознака на АОП	Износ	
				Претходна година	Тековна година
1	2	3	4	5	6
18.	008д	Вредносно усогласување (ревалоризација) на софтвер развиен за сопствена употреба	622		
19.	009д	Акумулирана амортизација (исправка на вредноста) на софтвер развиен за сопствена употреба	623		
20.		Сегашна вредност на софтвер развиен за сопствена употреба (< или = АОП 112 од БС)	624	0	0
21.	002д	Набавна вредност на набавени бази на податоци	625		
22.	008д	Вредносно усогласување (ревалоризација) на набавени бази на податоци	626		
23.	009д	Акумулирана амортизација (исправка на вредноста) на набавени бази на податоци	627		
24.		Сегашна вредност на набавени бази на податоци (< или = АОП 112 од БС)	628	0	0
25.	003д	Набавна вредност на бази на податоци развиени за сопствена употреба	629		
26.	008д	Вредносно усогласување (ревалоризација) на бази на податоци развиени за сопствена употреба	630		
27.	009д	Акумулирана амортизација (исправка на вредноста) на бази на податоци развиени за сопствена употреба	631		
28.		Сегашна вредност на бази на податоци развиени за сопствена употреба (< или = АОП 112 од БС)	632	0	0
29.	003	Набавна вредност на други нематеријални права	633		

30.	008д	Вредносно усогласување на други нематеријални права (ревалоризација)	634		
31.	009д	Акумулирана амортизација (исправка на вредноста) на други нематеријални права	635		

Ред. бр.	Група на сметки, сметка, д=дел	П О З И Ц И Ј А	Ознака на АОП	Износ	
				Претходна година	Тековна година
1	2	3	4	5	6
32.		Сегашна вредност на други нематеријални права (< или = АОП 112 од БС)	636	0	0
		<b>Б. МАТЕРИЈАЛНИ ДОБРА И ПРИРОДНИ БОГАТСТВА</b>			
33.	010	Земјиште	637		
34.	018д	Вредносно усогласување (ревалоризација) земјиште	638		
35.		Сегашна вредност на земјиште (< или = АОП 113 од БС)	639	0	0
36.	011	Шуми	640		
37.	018д	Вредносно усогласување (ревалоризација) шуми	641		
38.		Сегашна вредност на шуми (< или = АОП 113 од БС)	642	0	0
39.	018	Вредносно усогласување (ревалоризација) на материјалните добра и природните богатства	643		
		<b>В. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА</b>			
40.	022д	Набавна вредност на информациска и телекомуникациска опрема <sup>2)</sup>	644		
41.	028д	Вредносно усогласување (ревалоризација) на информациска и телекомуникациска опрема	645		
42.	029д	Акумулирана амортизација (исправка на вредноста) на информациска и телекомуникациска опрема	646		
43.		Сегашна вредност на информациска и телекомуникациска опрема (< или = АОП 117 од БС)	647	0	0

44.	22	Набавна вредност на компјутерска опрема <sup>3)</sup>	648		
45.	028д	Вредносно усогласување (ревалоризација) на компјутерска опрема	649		

<sup>2</sup> Уреди со електронска контрола, како и електронски компоненти кои претставуваат дел од овие уреди (радио, телевизиска и комуникациона опрема и апарати)

<sup>3</sup> Хардвер и периферни единици, машини за обработка на податоци, печатари, скенери и слично.

Ред. бр.	Група на сметки, сметка, д=дел	П О З И Ц И Ј А	Ознака на АОП	Износ	
				Претходна година	Тековна година
1	2	3	4	5	6
46.	029д	Акумулирана амортизација (исправка на вредноста) на компјутерска опрема	650		
47.		Сегашна вредност на компјутерска опрема (< или = АОП 117 од БС)	651	0	0
48.	025	Набавна вредност на други материјални средства	652		
49.	028д	Вредносно усогласување (ревалоризација) на други материјални средства	653		
50.	029д	Акумулирана амортизација (исправка на вредноста) на други материјални средства	654		
51.		Сегашна вредност на други материјални средства (< или = АОП 120 од БС)	655	0	0
52.		Драгоцени метали и камења	656		
53.		Антиквитети и други уметнички дела	657		
54.		Други скапоцености	658		
		<b>Г. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ ЗА ПЛАТИ И ДРУГИ ОБВРСКИ СПРЕМА ВРАБОТЕНИТЕ</b>			
55.	280	Обврски за плати и надомести на плати (< или = АОП 197 од БС)	659	0	0
56.	281	Обврски за нето плати (< или = АОП 197 од БС)	660		
57.	282	Надоместоци на нето плати (< или = АОП 197 од БС)	661		
58.	284	Даноци од плати и надомести (< или = АОП 197 од БС)	662		
59.	285	Придонеси од плати и надомести од плати (< или = на АОП 197 од БС)	663		

		<b>Д. РАСХОДИ</b>			
		<b>I. Комунални услуги, греење, комуникација и транспорт</b>			
60.	421д	Електрична енергија (< или = на АОП 014 од БПР)	664	829.901	794.782
61.	421д	Водовод и канализација (< или = на АОП 014 од БПР)	665	343.213	373.924
62.	421д	Пошта, телефон, телефакс и други трошоци за комуникација (< или = на АОП 014 од БПР)	666	423.404	778.399

Ред. бр.	Група на сметки, сметка, д=дел	П О З И Ц И Ј А	Ознака на АОП	Износ	
				Претходна година	Тековна година
1	2	3	4	5	6
63.	421д	Горива и масла (< или = АОП 014 од БПР)	667	<b>562.948</b>	<b>543.663</b>
		<b>II. Материјали и ситен инвентар</b>			
64.	423д	Униформи (< или = АОП 015 од БПР)	668	5.074	43.132
65.	423д	Обувки (< или = АОП 015 од БПР)	669		41.418
66.	423д	Прехранбени продукти и пијалоци (< или = АОП 015 од БПР)	670	1.690	1.270
67.	423д	Лекови (< или = АОП 015 од БПР)	671	17.089.455	19.725.066
		<b>III. Договорни услуги</b>			
68.	425д	Провизија за платен промет и банкарска провизија (< или = АОП 017 од БПР)	672	52.147	91.380
69.	425д	Консултантски услуги (Издатоци за авторски хонорари) (< или = АОП 017 од БПР)	673	1.641.560	1.645.957
70.	425д	Осигурување на недвижности и права (< или = АОП 017 од БПР)	674	118.607	108.005
71.	425д	Плаќање за здравствено организации од Министерството за здравство (< или = АОП 017 од БПР)	675		
72.	425д	Здравствени услуги во странство (< или = АОП 017 од БПР)	676		
		<b>IV. Други тековни расходи</b>			
73.	426д	Други оперативни расходи (< или = на АОП 018 од БПР)	677	1.043.840	595.779
		<b>V. Разни трансфери</b>			

74.	464д	Државни награди и одликувања (< или = на АОП 037 од БПР)	678		
75.	464д	Трансфери при пензионирање (< или = на АОП 037 од БПР)	679		158.580
		<b>VI. Социјални надоместоци</b>			
76.	471д	Еднократна парична помош и помош во натура (< или = на АОП 040 од БПР)	680		
77.	471д	Детски додаток (< или = на АОП 040 од БПР)	681		
78.	471д	Помош за здравствена заштита на растенија и животни (< или = на АОП 040 од БПР)	682		
79.	471д	Исхрана за бедомници и други социјални лица (< или = на АОП 040 од БПР)	683		

Ред. бр.	Група на сметки, сметка, д=дел	П О З И Ц И Ј А	Ознака на АОП	Износ	
				Претходна година	Тековна година
1	2	3	4	5	6
		<b>Г. ПРИХОДИ</b>			
		<b>I. Такси и надоместоци</b>			
80.	723д	Закупнини (< или = на АОП 079 од БПР)	684		
		<b>II. Трансфери од други нивоа на власт</b>			
81.	741д	Трансфери од Буџетот на Република Македонија (< или = на АОП 088 од БПР)	685	3.629.382	5.828.304
82.	741д	Трансфери од буџетите на фондовите (< или = на АОП 088 од БПР)	686		
83.	741д	Блок дотации на општината по одделни намени (< или = на АОП 088 од БПР)	687		
		<b>Е. ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ</b>			
84.		Просечен број на вработени врз основа на состојбата на крајот на месецот	688	68	68

Во Битола  
На ден 28.02. 2021 година

Лице одговорно за составување  
на образецот

Одговорно лице

Елизабета Петреска

Елизабета Крстева

М. П. на ЦРМ и дата на приемот

\_\_\_\_\_

Контролата ја извршиле:

\_\_\_\_\_



Макс. износ
-------------

Претходна година	Тековна година
------------------	----------------

0	0
---	---

Макс. износ	
Претходна година	Тековна година

0	0
---	---

0	0
---	---

0	0
---	---

Макс. износ	
Претходна година	Тековна година

0	0
---	---

0	0
---	---

0	0
---	---

Макс. износ	
Претходна година	Тековна година
0	0

0	0
---	---

0	0
---	---

0	0
---	---

Макс. износ	
Претходна година	Тековна година

0	0
---	---

0	0
---	---

0	0
0	0
0	0
0	0
0	0

3.200.418	3.293.325
3.200.418	3.293.325
3.200.418	3.293.325

Макс. износ	
Претходна година	Тековна година

3.200.418	3.293.325
-----------	-----------

17.695.658	20.542.086
17.695.658	20.542.086
17.695.658	20.542.086
17.695.658	20.542.086

2.717.469	2.436.197
2.717.469	2.436.197
2.717.469	2.436.197
2.717.469	2.436.197
2.717.469	2.436.197

1.043.840	595.779
-----------	---------

0	158.580
0	158.580

0	0
0	0
0	0
0	0

Макс. износ	
Претходна година	Тековна година

0	0
---	---

4.467.727	5.828.304
4.467.727	5.828.304
4.467.727	5.828.304

68	68
----	----

			Период								Контролор														
1	2	3	4	7	0	7	2	5	7	0	6	6	0	0	2	0	0	0	8	2	5	3	1	2	8
Вид работа			Идентификационен број (ЕМБС)								Резервни кодекси														

Назив на субјектот **ЈЗУ Центар за јавно здравје Битола**

Адреса, седиште и телефон **Партизанска бб Битола 047 208 100**

Адреса на е-пошта **cjzbitola@cjzbt.org.mk**

Единствен даночен број **4 0 0 2 9 9 3 1 1 1 9 3 4**

### СТРУКТУРА НА ПРИХОДИ ПО ДЕЈНОСТИ (СПД-РЕКАПИТУЛАР)

во периодот од **1 јануари** до **0 31.12. 2020**

сопствени приходи 531

НКД (Национална класификација на дејности)			Остварени приходи (во денари) <sup>3</sup>
Ред. број	Класа <sup>1</sup>	Назив <sup>2</sup>	
1.	86.90	Други здравствени дејности	45.381.710
2.			
3.			
4.			
5.6.			
7.			
8.			
9.			
10.			
11.			
12.			



НКД (Национална класификација на дејности)			Остварени приходи (во денари) <sup>3</sup>
Ред. број	Класа <sup>1</sup>	Назив <sup>2</sup>	
13.			
14.			
15.			
16.			
17.			
18.			

1) Во колоната за „Класа“ се внесува нумеричка ознака за класа согласно НКД за дејноста од која субјектот остварува приход.

2) Во колоната „Назив“ се внесува описно називот на дејноста според НКД од која субјектот остварува приход.

3) Во колоната „Остварени приходи“ се внесува износот на остварени приходи по дејности.

РЕГИСТРИРАНА ПРЕТЕЖНА ДЕЈНОСТ (Со назначување на шифра и назив на класа на дејноста утврдена со НКД)

8	6	.	90
---	---	---	----

ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ ПРЕТЕЖНО ОД \_\_\_\_\_ ДЕЈНОСТ-

8	6	.	90
---	---	---	----

(Со назначување на шифра и назив на класа на дејноста утврдена со НКД)

Лице одговорно за составување на образецот:

Име и презиме \_\_\_\_\_ *Елизабета Петреска*

Потпис \_\_\_\_\_

Во \_\_\_\_\_ *Битола*

На ден \_\_\_\_\_ *28.02. 2021 година*

М.П. \*

Име и презиме на законскиот застапник

\_\_\_\_\_ *Елизабета Крстева*

Потпис \_\_\_\_\_

---

\* За трговските друштва не е задолжителна употреба на официјалниот печат согласно Законот за трговските друштва.

Проверка	
Според СПД	Разлика
45.381.710	0

## Даночен биланс за оданочување на добивка

2020

## УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

АОП

(без дени)

I. Финансиски резултат во Биланс на успех		01	3711549
II. Непризнаени расходи и помалку искажани приходи за даночни цели (Збир од АОП 03 до АОП 39)		02	1.258.353
1	Расходи кои не се поврзани со вршење на дејноста на субјектот односно не се непосреден услов за извршување на дејноста и не се последица од вршењето на дејноста	03	
2	Надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос над утврдениот износ	04	434.956
3	Надоместоци на трошоци на вработените што не се утврдени со член 9 став (1) точка 2 од ЗДД	05	
4	Трошоци за организирана исхрана и превоз исплатени над износите утврдени со закон	06	
5	Трошоци за хотелско сместување во износ над 6.000 денари дневно по лице и трошоци за превоз на лица кои не се документирани	07	
6	Трошоци за исхрана на вработените кои работат ноќно време, над износите утврдени со закон	08	
7	Трошоци по основ на месечни надоместоци на членови на органи на управување над висината утврдена со закон	09	
8	Трошоци по основ на уплатени доброволни придонеси во доброволен пензиски фонд над висината утврдена со закон	10	
9	Трошоци по основ на уплатени премии за осигурување на живот над висината утврдена со закон	11	
10	Надоместоци за лица волонтери и за лица ангажирани за вршење на јавни работи исплатени над износите утврдени со закон	12	
11	Скриени исплати на добивки	13	
12	Кусоци кои не се предизвикани од вонредни настани (кражба, пожар или други природни непогоди)	14	
13	Трошоци за репрезентација	15	136.747
14	Трошоци за донации направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 5% од вкупниот приход остварен во годината	16	
15	Трошоци за спонзорства направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 3% од вкупниот приход остварен во годината	17	
16	Трошоци за донации во спортот согласно со членот 30-а од ЗДД	18	
17	Трошоци по основ на камата по кредити кои не се користат за вршење на дејноста на обврзникот	19	
18	Осигурителни премии кои ги плаќа работодавачот во корист на членови на органи на управување и на вработени	20	
19	Даноци по задршка (одбивка) исплатени во име на трети лица кои се на товар на трошоците на даночниот обврзник	21	
20	Парични и даночни казни, пенали и казнени камати за ненавремена уплата на јавни давачки и на трошоци за присилна наплата	22	
21	Трошоци за стипендии	23	
22	Трошоци на кало, растур, крш и расипување	24	
23	Траен отпис на ненаплатени побарувања	25	686.650
24	Трошоци за нето износот на примањата по основ на деловна успешност над износот на кој се пресметани придонеси согласно со закон	26	
25	Трошоци за практикантска работа над износите пропишани во Законот за практиканство	27	
26	Трошоци за практична обука на ученици и практична настава на студенти во висина над 8.000 денари месечно	28	
27	Трошоци за амортизација на ревалоризираната вредност на материјални и нематеријални средства	29	
28	Трошоци за амортизација на материјални и нематеријални средства која е повисока од амортизацијата пресметана на набавната вредност на средствата со примена на стапки над пропишаните согласно Номенклатурата на средствата за амортизација	30	
29	Преостаната сегашна вредност на основните средства кои не се користат, а се амортизираат во целост за кои не е издадена согласност од Управата за јавни приходи	31	
30	Трошоци за исправка на вредноста на ненаплатени побарувања	32	
31	Износ на ненаплатени побарувања од заем	33	
32	Износ на позитивна разлика помеѓу расходите кои произлегуваат од трансакција по трансферна цена и расходите кои произлегуваат од таа трансакција по пазарна цена утврдена со принципот на „дофат на рака“ меѓу поврзани лица	34	

33	Износот на позитивната разлика помеѓу приходите кои произлегуваат од трансакцијата по цена утврдена во согласност со „дофат на рака“ и приходите кои произлегуваат од таа трансакција по трансферната цена меѓу поврзани лица	35	
34	Износ на дел од камати по заеми кои се добиени од поврзано лице, кој го надминува износот кој би се остварил доколку се работи за неповрзани лица	36	
35	Износ на затезни камати кои произлегуваат од односите со поврзано лице	37	
36	Износ на камати на заеми добиени од содружници или акционери – нерезиденти со најмалку од 20% учество во капиталот	38	
37	Други усогласувања на расходи	39	
	<b>III. Даночна основа (I + II)</b>	40	<b>4.969.902</b>
	<b>IV. Намалување на даночна основа (АОП 42 + АОП 43 + АОП 44 + АОП 45 + АОП 46 + АОП 47 + АОП 48)</b>	41	<b>3.614.128</b>
38	Износ на наплатени побарувања за кои во претходниот период е зголемена даночната основа	42	
39	Износ на вратен дел од заем за кој во претходните даночни периоди било извршено зголемување на даночната основа	43	
40	Износ на трошоците за амортизација над износот пресметан со примена на амортизациони стапки утврдени со номенклатурата на средствата за амортизација и годишните амортизациони стапки за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основица	44	
41	Износ на неисплатените надоместоци над износите утврдени во член 9 став (1) точки 2), 3-б), 4), 5), 5-а) и б), од ЗДД, за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основа, доколку истите се искажани како приход	45	
42	Дивиденди остварени со учество во капиталот на друг даночен обврзник, оданочени со данок на добивка кај исплатувачот	46	
43	Дел од загуба намалена за непризнаени расходи, пренесена од претходни години	47	
44	Износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана добивка)	48	3.614.128
	<b>V. Даночна основа по намалување (III - IV)</b>	49	<b>1.355.774</b>
	<b>VI. Пресметан данок на добивка (V x 10%)</b>	50	<b>135.577</b>
	<b>VII. Намалување на пресметаниот данок на добивка (АОП 52 + АОП 53 + АОП 54 + АОП 55)</b>	51	<b>0</b>
45	Намалување на данокот за вредноста на набавени и ставени во употреба до 10 фискални системи на опрема за регистрирање на готовински плаќања	52	
46	Износ на данок содржан во оданочени приходи / добивки во странство (witholding tax) до пропишаната стапка	53	
47	Данок кој го платила подружницата во странство за добивката вклучена во приходите на матичното правно лице во РМ, но не повеќе од износот на данокот по пропишаната стапка во ЗДД	54	
48	Износ на пресметано даночно олеснување за дадена донација утврдена во согласност со член 30-а од ЗДД	55	
	<b>VIII. Пресметан данок по намалување (VI - VII)</b>	56	<b>135.577</b>
49	Платени аконтации на данокот на добивка за даночниот период	57	
50	Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од претходни даночни периоди	58	
51	Износ за доплата / повеќе платен износ (АОП 56 – АОП 57 – АОП 58)	59	135.577
	<b>IX. ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ</b>		
52	Вкупен износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана)	60	3.614.128
53	Загуби од претходни години за кои правото на покрите во рок од три години не е изминато	61	
54	Остварена загуба намалена за непризнаените расходи од тековната година која може да се пренесе во наредните три години	62	0
55	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот по одредбите од член 30 од ЗДД	63	
56	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот платен во странство до пропишаната стапка	64	
57	Остварен вкупен приход во годината	65	Fehler:540
58	Вкупни трошоци за донаци во годината за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	66	
59	Вкупни трошоци за донаци во годината за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	67	
60	Вкупни трошоци за спонзорства во годината, за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	68	
61	Вкупни трошоци за спонзорства во годината, за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	69	
62	Вкупни трошоци за донација во спорт за која е користено намалување на пресметаниот данок, по член 30-а од ЗДД	70	

Во: Fehler:540

На ден: ### Fehler:540

Лице одговорно за составување на извештајот:

Fehler:540

Раководител

МП

## УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА (ОБЈАСНУВАЊЕ)

**Финансиски резултат во Биланс на успех** - Финансискиот резултат во Билансот на успех (БУ) утврден како добивка или загуба пред оданочување. Доколку

**Непризнаени расходи за даночни цели** - претставува збир од АОП 03 до АОП 39.

Расходи кои не се поврзани со вршење на дејност на субјектот, односно не се непосреден услов за извршување на таа дејност и не се последица од вршење на дејност

Надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос кои го надминуваат утврдениот износ во член 9 став (1) точка 2) од Законот за данокот на добивка

Надоместоци на трошоци на вработените што не се утврдени со член 9 став (1) точка 2) од Законот за данокот на добивка и член 4 став (2) алинеја 12) од Законот за данокот на добивка

Трошоци за организирана исхрана и превоз во јавниот сообраќај на вработените, над износите утврдени согласно член 9 став (1) точка 3) од Законот за данокот на добивка и член 4 став (2) алинеја 12) од Законот за данокот на добивка

Трошоци за хотелско сместување во износ над 6.000 денари дневно по лице и трошоци за превоз на лица кои не се документирани согласно член 9 став (1) точка 3) од Законот за данокот на добивка

Трошоци за исхрана на вработените кои работат ноќно време, над износите утврдени со Законот за работните односи, согласно член 9 став (1) точка 3-б) од Законот за данокот на добивка

Трошоци по основ на месечните надоместоци на членовите на органите на управување над 50% од просечната месечна бруто-плата исплатена во претходната година

Трошоци по основ на уплатени доброволни придонеси во доброволен пензиски фонд над износот од две просечни месечни бруто-плати, исплатени во претходната година

Трошоци по основ на уплатени премии за осигурување на живот над износот од две просечни месечни бруто плати, исплатени во претходната година, согласно член 9 став (1) точка 3-в) од Законот за данокот на добивка

Надоместоци за лицата волонтери и за лицата ангажирани за вршење на јавни работи над износите утврдени согласно член 9 став (1) точка 6) од Законот за данокот на добивка

Скриени исплати на добивки, согласно член 9 став (1) точка 7) од Законот за данокот на добивка и член 4 став (2) алинеја (5) од Правилникот за ДД.

Кусоци кои не се предизвикани од вонредни настани (кражба, пожар или други природни непогоди), кои не се на трошок на платата на одговорното лице согласно член 9 став (1) точка 8) од Законот за данокот на добивка

Трошоци направени за репрезентација во висина од 90%, согласно член 9 став (1) точка 8) од Законот за данокот на добивка.

Трошоци за донации направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности над 5% од вкупниот приход остварен во тековната година

Трошоци за спонзорства направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности над 3% од вкупниот приход остварен во тековната година

Трошоци за донации во спортот согласно член 9 став (1) точка 10-а) од Законот за данокот на добивка а во врска со член 30-а од Законот за данокот на добивка

Камати по кредити за набавка на патнички автомобили, мебел, теписи, уметнички дела од ликовната и применетата уметност и други украсни предмети согласно член 9 став (1) точка 10-б) од Законот за данокот на добивка

Осигурителни премии кои ги плаќа работодавачот во корист на членовите на органите на управување, како и на вработените доколку истите не се одбигани согласно член 9 став (1) точка 10-в) од Законот за данокот на добивка

Даноци по задршка (одбивка) исплатени во име на трети лица кои се на товар на трошоците на даночниот обврзник, согласно член 9 став (1) точка 13) од Законот за данокот на добивка

Парични и даночни казни, пенали и казнени камати за ненавремена уплата на јавните давачки и на трошоците за присилна наплата, согласно член 9 став (1) точка 14) од Законот за данокот на добивка

Трошоци за стипендии, освен стипендиите доделени на начин и под услови утврдени со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, согласно член 9 став (1) точка 15) од Законот за данокот на добивка

Трошоци на кало, растур, крш и расипување, над нормираните износи утврдени за соодветната гранка, под услов истите да не се настанати како резултат на дејност согласно член 9 став (1) точка 16) од Законот за данокот на добивка

Траен отпис на ненаплатените побарувања, согласно член 9 став (1) точка 17) од Законот за данокот на добивка и член 4 став (2) алинеја 7) од Правилникот за ДД.

Трошоци за нето износот на примањата по основ на деловна успешност над износот на кој се пресметани придонеси согласно со закон, согласно член 9 став (1) точка 18) од Законот за данокот на добивка

Трошоци за практикантска работа над износите пропишани во Законот за практиканство согласно член 9 став (1) точка 19) од Законот за данокот на добивка

Трошоци за практична обука на ученици и практична настава на студенти во висина над 8.000 денари месечно согласно член 9 став (1) точка 20) од Законот за данокот на добивка

Трошоци за амортизација на ревалоризираната вредност на материјални и нематеријални средства, согласно член 9-а) став (1) од Законот за данокот на добивка

Трошоци за амортизација на материјални и нематеријални средства која е повисока од амортизацијата пресметана на набавната вредност на средствата согласно член 9-а) став (2) од Законот за данокот на добивка член 4 став (2) алинеја 10) од Правилникот за ДД.

Преостаната сегашна вредност на основните средства кои не се користат, а се амортизираат во целост за кои не е издадена согласност од Управата за јавни приходи

Трошоци за исправка на вредноста на ненаплатените побарувања согласно член 10 од Законот за данокот на добивка.

Ненаплатени побарувања кои произлегуваат од трансфер на парични средства кои по својата економска суштина се заеми доколку не се вратени во истата година во која се произлегуваат

Износ на позитивна разлика помеѓу расходите кои произлегуваат од трансакција по трансферна цена и расходите кои произлегуваат од таа трансакција согласно член 12 став (1) точка 1) од Законот за данокот на добивка и член 4 став (3) точка 1) од Правилникот за ДД.

Износот на позитивната разлика помеѓу приходите кои произлегуваат од трансакцијата по цена утврдена во согласност со „дофат на рака“ и приходите согласно член 12 став (1) точка 2) од Законот за данокот на добивка и член 4 став (3) точка 1) од Правилникот за ДД.

Износот на делот од камати по заемите кои се добиени од поврзано лице, кој го надминува износот кој би се остварил доколку се работи за неповрзано лице.

Износот на затезните камати кои произлегуваат од односите со поврзано лице согласно член 14 од Законот за данокот на добивка и член 4 став (3) точка 1) од Правилникот за ДД.

Износот на каматите на заемите добиени од содружниците или акционерите – нерезиденти со најмалку од 20% учество во капиталот согласно член 15 од Законот за данокот на добивка.

Други усогласувања на расходите согласно Законот за данокот на добивка кои посебно не се наведени во претходните редни броеви.

**Даночна основа (I+II)** - Пресметковен износ кој претставува зголемена/намалена искажана добивка/загуба за износите на непризнаените расходи во даночната основа.

**Намалување на даночна основа (АОП 42+ АОП 43+ АОП 44+ АОП 45+ АОП 46+ АОП 47+ АОП 48)**

Износот на наплатени побарувања за кои во претходниот период е зголемена даночната основа согласно член 17 од Законот за данокот на добивка и член 5 став (1) точка 5 од Правилникот за ДД.

Износот на вратениот дел од заемот за кои во претходните даночни периоди било извршено зголемување на даночната основа согласно член 17 од Законот за данокот на добивка.

Износот на трошоците за амортизација над износот пресметан со примена на амортизациони стапки утврдени со номенклатурата на средствата за амортизација е извршено зголемување на даночната основица согласно член 17-а став (1) од Законот за данокот на добивка и член 5 став (1) точка 5 од Правилникот за ДД.

Износот на неисплатените надоместоци над износите утврдени во член 9 став 1) точки 2), 3-б), 4), 5), 5-а) и б), од ЗДД, за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основица согласно член 17-а став (2) од Законот за данокот на добивка и член 5 став (1) точка б од Правилникот за ДД.

Дивиденди остварени со учество во капиталот на друг обврзник - резидент на Република Македонија, под услов да се оданочени кај обврзникот кој врши обврзност.

Дел од загубата намалена за непризнаени расходи пренесена од претходни години согласно член 19 од Законот за данокот на добивка и член 5 став (1) точка 5 од Правилникот за ДД.

Износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана) за проширување на дејноста на даночниот обврзник, согласно член 28 од Законот за данокот на добивка.

**Даночна основа по намалување (III-IV)**

**Пресметан данок на добивка (V x 10%)**

**Намалување на пресметаниот данок на добивка (АОП 52+АОП 53+АОП 54+АОП 55)**

Намалување на данокот за вредноста на набавени и ставени во употреба до 10 фискални системи на опрема за регистрирање на готовински плаќања согласно член 37 од Законот за данокот на добивка.

Износ на данок содржан во оданочени приходи/добивки во странство (withholding tax) до пропишаната стапка согласно член 37 од Законот за данокот на добивка.

Се искажува износот на данокот кој го платила подружницата во странство под услов остварената добивка да е вклучена во приходите на матичното правно лице.

Износ на пресметано даночно олеснување за дадена донација утврдена во согласност со член 30-а од Законот за данокот на добивка и член 8 став (1) точка 1) од Правилникот за ДД.

**Пресметан данок по намалување (VI –VII)**

Платени аконтации на данокот на добивка за даночниот период. Во ова поле се искажува износот на платените аконтации за месеците јануари-декември.

Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од претходните даночни периоди согласно член 41 од Законот за данокот на добивка.

Износ за доплата/повеќе платен износ (АОП 56-АОП 57-АОП 58). Пред износот внесете знак “+“ за доплата или знак “-“ за повеќе платен износ. Доколку износот е нула, внесете знак “0“.

**ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ**

Вкупен износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана) за проширување на дејноста на даночниот обврзник, согласно член 28 од Законот за данокот на добивка.

Загуби од претходни години за кои правото на покритие во рок од три години не е изминато согласно член 19 од Законот за данокот на добивка и член 5 став (1) точка 5 од Правилникот за ДД.

Остварена загуба намалена за непризнаените расходи од тековната година која може да се пренесе во наредните три години согласно член 19 од Законот за данокот на добивка.

Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот по одредбите од член 30 од Законот за данокот на добивка и член 8 став (1) точка 1) од Правилникот за ДД.

Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот платен во странство до пропишаната стапка согласно член 8 став (4) од Правилникот за ДД.

Остварен вкупен приход по сите основи во годината.

Вкупни трошоци за донации во годината за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности.

Вкупни трошоци за донации во годината за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности.

Вкупни трошоци за спонзорства во годината, за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности.

Вкупни трошоци за спонзорства во годината, за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности.

Вкупни трошоци за донација во спорт за која е користено намалување на пресметаниот данок, член 30-а, од Законот за данокот на добивка.