

Smetkovoditeli.com.mk

УСВОЈУВАЊЕ НА РЕЗУЛТАТ И РАСПРЕДЕЛБА НА ДОБИВКА

Март 2021

Информативен - напис

Smetkovoditeli.com.mk

ВОВЕД

Постапката и начинот на усвојувањето на резултатот од работењето и распоредот на добивката кај друштвата со ограничена одговорност се уредени со Законот за трговски друштва („Службен весник на РМ“ бр. 28/04; 84/05; 25/07; 87/08; 42/10; 48/10; 24/11; 166/12; 70/13; 119/13; 120/13; 187/13; 38/14; 41/14; 138/14; 88/15; 192/15; 6/16; 30/16 и 61/16; 64/18, 120/18, 195/18; 239/18; 79/20; 123/20 и 290/20) (Во натамошниот текст ЗТД).

Поаѓајќи од дефиницијата во ЗТД, според која, *“трговското друштво самостојно трајно врши дејност, заради остварување добивка”*, се доаѓа до заклучок дека секое трговско друштво, од било кој вид или големина, се основа со главна цел стекнување на добивка.

Целта на основање на трговско друштво за сопствениците (основачи, содружници) е здружување на нивни заеднички средства и пари (основна главнина) заради остварување на добивка која заеднички ја делат според нивниот удел во друштвото, а се разбира и заеднички на ист начин ја покриваат и евентуалната загуба на друштвото, во тој контекст е и членот 19 ст.1 од ЗТД, според кој *“Трговското друштво е правно лице во коешто едно или повеќе лица вложуваат пари, ствари или права во имот што го користат за заедничко работење и заеднички ја делат добивката и загубата од работењето”*.

Содружниците учествуваат во поделбата на добивката што им припаѓа во трговското друштво, под условите и начинот утврдени со ЗТД и договорот за друштвото.



Според наведената одредба од ЗТД, содружниците ги остваруваат своите права, односно учествуваат во поделбата на добивката, под условите утврдени со ЗТД, како и според условите утврдени со Договорот за друштвото со вторите може да се утврдат, прецизираат, образложат начинот и мерилата за распределба на добивката како и за покривање на загубата кои мора да бидат во согласност со одредбите од ЗТД.

СОБИР НА СОДРУЖНИЦИ

Добивката се распоредува по следниот редослед:

- ⇒ дел од добивката за покривање на загуба од минати години (доколку таква има);
- ⇒ законски и статутарни резерви на друштвото;
- ⇒ дел од добивката наменет за исплата на дивиденда;
- ⇒ дополнителни издатоци врз основа на одлука;
- ⇒ евентуалниот пренос на добивката во наредната година (акумулираната добивка)
- ⇒ дел од добивката наменет за зголемување на основната главнина – доколку се планира

Одлуките за усвојување на годишната сметка и резултатот од работењето кај ДОО ги донесува Собирот на содружниците со мнозинство гласови.

Според член 215 ст. 1 од ЗТД, *Собирот на содружниците ги врши следниве работи: 1) ги усвојува годишната сметка и годишните финансиски извештаи, како и годишниот извештај за работата на друштвото во претходната*

деловна година и одлучува за распределбата на добивката и за покривање на загубите;

Собирот на содружниците се свикува најмалку еднаш годишно, и истиот го свикува управителот, освен ако со договорот за друштвото, правото на свикување на собирот не му е дадено на друго лице.



Собирот на содружниците се свикува со писмена покана, односно со друго известување по писмен пат што се доставува со препорачано писмо, со друга брза пошта или на друг погоден начин со доказ за

прием од секој содружник, ако со договорот за друштвото поинаку не е определено. Од денот кога писмената покана, односно другото известување по писмен пат е испратено до денот на одржување на собирот на содружниците, мора да изминат најмалку 30 дена. Во поканата, односно во другото известување по писмен пат се наведува и дневниот ред.

Поканата, односно известувањето за свикување собир на содружници ги содржи следниве податоци:

- ⇒ фирма и седиште на друштвото;
- ⇒ место и датум на одржување на собирот;
- ⇒ податоци утврдени во договорот за основање на друштвото, од значење за присуството на собирот и за начинот на гласање;
- ⇒ дневниот ред според кој ќе работи собирот и
- ⇒ начинот на којшто се достапни материјалите што се подготвени за собирот којшто е свикан.

КВОРУМ ЗА РАБОТА Собирот на содружниците може да работи и одлучува, ако на собирот на содружниците се присутни содружници кои имаат мнозинство од гласовите што ги даваат влоговите, ако со договорот за друштвото не е определено поголемо мнозинство.

Записникот за собирот на содружници го води записничар, кој се избира од страна на собирот на самиот почеток на истиот.

-МЕСЕЧЕН ИНФОРМАТОР-

Прилог 1: Пример за Покана за собир на содружници

До Содружник:
Име Презиме
ул. Партизански одреди бр.00 Скопје

ПОКАНА
за учество на седница на Собир на содружници на
Друштво ----- ДОО увоз извоз Скопје

Почитувани,

На ден 30.4.20-- година, во просториите на Друштво -----ДОО Скопје
со седиште на ул.----- бр. -- Скопје, со почеток во 11.00 часот, ќе се одржи
Собир на содружници на друштвото.

Собирот на содружници ќе се одржи со следниот:

Дневен ред

1. Разгледување и усвојување на завршната сметка за 20-- година ;
2. Утврдување на финансиски резултат и донесување на Одлука за распределба
на добивка;
3. Донесување на Одлука за исплата на дивиденда;
4. Разно.

Присуството на собирот на содружници и начинот на гласање се уредени со Договорот
за основање на друштвото и со Законот за трговски друштва.

Материјалите што се подготвени за собирот којшто е свикан ви ги доставуваме во
прилог на оваа покана.

Прилог:
• Годишна сметка на друштвото за 20-- година,
• Предлог Одлука за усвојување на завршна сметка,
• Предлог Одлука за распределба на добивка,
• Предлог Одлука за исплата на дивиденда.

Со почит,

Скопје, 30.03.20-- година

Управител:

(-----)

Примил:
Име Презиме

Датум ____/____/20-- година

Поканата за собир на содружници се испраќа до секој содружник поединечно, со доказ за прием од секој содружник (препорачана пратка по пошта или лична достава со своерачен потпис за прием на Покана). Во прилог со Поканата се доставуваат сите материјали во врска со кои ќе се одржи собирот на содружниците.

Од денот на испраќање на поканата до денот на одржување на собирот на содружници мора да поминат најмалку 30 дена.

УСВОЈУВАЊЕ НА ГОДИШНА СМЕТКА

Одлуката за усвојување на годишната сметка се донесува на Собир на содружници. Содружниците ја разгледуваат годишната сметка и потоа доколку се согласуваат со истата ја усвојуваат со гласање.

Прилог 2: Пример за Одлука за усвојување на завршна сметка

Врз основа на член 477 од Законот за трговските друштва (“Службен весник на РМ” бр.28/04), а во врска со Договорот за основање на Друштво за ----- Скопје со седиште на ул. ----- бр. -----, содружниците на ден ----- година ја донесоа следната:

ОДЛУКА
за усвојување на годишната сметка

Член 1

Се **усвојува** годишната сметка на друштвото за деловната 20-- година и тоа за периодот од 01 јануари до 31 декември 20-- година.

Член 2

Оваа одлука стапува на сила на денот на нејзиното донесување.

Претседавач:

ПРАВО НА ДОБИВКА НА СОДРУЖНИЦИТЕ

Содружниците имаат право на соодветен дел од добивката, освен ако правото на учество во добивката не е ограничено или исклучено со договорот за друштвото.



Добивката се дели меѓу содружниците сразмерно на нивните удели во друштвото, освен ако со договорот за друштвото поинаку не е определено. Содружникот станува доверител на друштвото до висина на износот на одобрената, но неисплатена добивка.

Со договорот за друштвото се определува начинот на одлучувањето за распределбата, времето кога таа се врши, можноста управителот да одлучува за распределбата според критериуми и насоки утврдени од собирот на содружниците, начинот на којшто се води евиденцијата за распределбата и се утврдува износот на кој секој одделен содружник има право, ограничувањата при распределбата и други прашања, освен оние за коишто во согласност со овој закон и договорот за друштвото, е определено дека се одлучува на собир на содружниците.

Распределба на добивката според зголемените удели при зголемување на основната главнина на друштвото

“Со одлуката за зголемување на основната главнина се определуваат: износот на зголемувањето на основната главнина, начинот на кој лицата кои ќе преземат влог ќе учествуваат во распределбата на добивката и од кога во деловната година во којашто е зголемена основната главнина ќе го остваруваат ова право....” член 255 ст.1 од ЗТД.

-МЕСЕЧЕН ИНФОРМАТОР-

“Ако со одлуката за зголемување на основната главнина поинаку не е определено, зголемените удели учествуваат во добивката на друштвото што е остварена во текот на целата деловна година во којашто е донесена одлуката за зголемување на основната главнина.” член 258 ст.8 од ЗТД.

Според наведените одредби од ЗТД, при зголемување на основната главнина на друштвото, во одлуката за зголемување на основната главнина треба да се наведе од кој датум содружниците ќе учествуваат во распределба на добивката на друштвото според зголемените влогови. Доколку со одлуката за зголемување не се определи датум за учество во распределба на добивката, содружниците учествуваат во распределба на добивката за целата деловна година во којашто е донесена Одлуката за зголемување на основната главнина, со зголемените удели.

РАСПОРЕДУВАЊЕ НА ДОБИВКА

Одлука за распоредување на добивка

За распоредување на добивката во друштвото со ограничена одговорност одлучува собирот на содружници со донесување на Одлука за распоредување на добивката.

Во одлуката за распоредување на добивката се прикажува секоја поединечна намена на добивката, а особено се наведуваат:

- ➔ износот од добивката за покривање на загубата од минати години (доколку таква има);
- ➔ износите коишто се внесуваат во законските и во статутарните резерви на друштвото;
- ➔ износот којшто се исплатува во вид на дивиденда;
- ➔ дополнителните издатоци врз основа на одлуката;
- ➔ евентуалниот пренос на добивката во наредната година (акумулираната добивка) и
- ➔ износот на добивката со којшто ќе се изврши зголемување на основната главнина на друштвото и износот од добивката за инвестиции.

Со одлуката за распоредување на добивката не може да се вршат измени во остварената добивка на друштвото.

ГОДИШНА ПРЕТПЛАТА

Smetkovoditeli.com.mk

> 12 месечни е-информатори

> Е-прирачник за годишна сметка и даночен биланс

> Најсовремена е-база на информации (сметководствени книжења, е-написи, пречистени прописи, плати, мдб, калкулатори, уплатни сметки, шифри, дневници...)

Глобал Гроуп Консалтинг 02/5126- 533

Прилог 3: Одлука за распоредување на добивка

Врз основа на член 483 од Законот за трговските друштва (“Службен весник на РМ” бр.28/04), а во врска со Договорот за основање на Друштво ----- ДОО увоз извоз Скопје со седиште на ул. ----- бр. --, содружниците на ден ----- -- година ја донесоа следната:

ОДЛУКА
за распоредување на добивката за деловната 20-- година

Член 1

Според Годишната сметка на друштвото од 31.12.20-- година за деловната 20-- година, утврдена е нето добивка на друштвото во износ од -----денари.

Член 2

Содружниците на Друштвото ----- ДОО Скопје, по утврдување на добивката остварена во деловната 20-- година, одлучија да ја распоредат на следниот начин:

1. износ од ----- денари се распоредува за акумулирана добивка.

Член 3

Се задолжува управителот на Друштвото да ја спроведе одлуката.

Член 4

Одлуката стапува на сила со денот на донесување

Претседавач:

Покривање на загуба

За покривање на загубата во друштвото со ограничена одговорност одлучува собирот на содружници со донесување на Одлука за за покривање на загубата.



Покривањето на загубите се врши редоследно од следните извори кои се наведуваат во одлуката за покривање на загубата, и тоа:

- ➔ акумулирана добивка;
- ➔ на товар на задолжителната општа резерва;
- ➔ на товар на посебните резерви за покривање загуби;
- ➔ премии и
- ➔ на товар на основната главнина, со нејзино намалување.

Со одлуката за покривање на загубата не може да се вршат измени во загубата на друштвото.

-МЕСЕЧЕН ИНФОРМАТОР-

Прилог 4 : Одлука за покривање на загуба

Врз основа на член 484 од Законот за трговските друштва (Службен весник на РМ бр. 84/05...61/16), содружниците на Друштвото АА ДОО Скопје со седиште на Ул.” Партизански одреди бр.1 Скопје на ден __/__/____ година ја донесоа следната:

О Д Л У К А

за покривање на загубата за деловната _____ година

Член 1

Според Годишната сметка на друштвото од 31.12.____ година за деловната 20__ година, утврдена е загуба на друштвото во износ од 5.000.000,00 денари.

Член 2

Содружниците на Друштвото АА ДОО Скопје, по утврдување загубата остварена во деловната 20__ година, одлучија да ја покријат на следниот начин:

1. износ од 4.000.000,00 денари од искажаната загуба се покрива од акумулираната добивка од претходни години,

2. износ од 1.000.000,00 денари од искажаната загуба се покрива на товар на задолжителната општа резерва.

Член 3

Се задолжува управителот на Друштвото да ја спроведе одлуката.

Член 4

Одлуката стапува на сила со денот на донесување и потпишување од страна на содружниците во Друштвото.

Скопје, __/__/____ година

Содружници:

Задолжителна општа резерва (општ резервен фонд)

Друштвото има задолжителна општа резерва како општ резервен фонд кој е формиран по пат на зафаќање од нето добивката. Оваа резерва се пресметува и се издвојува како процент определен во договорот за друштвото, односно со статутот и не може да биде помал од 5% од добивката, се додека резервите на друштвото не достигнат износ којшто е еднаков на една десетина од основната главнина. Ако така создадената резерва се намали, мора да се дополни на ист начин.

Додека општата резерва не го надмине со закон, со договорот за друштвото, односно со статутот определениот најмал износ, може да се употребува само за покривање на загубите.

Кога општата резерва ќе го надмине најмалиот износ и по покривање на сите загуби, со одлука на собирот на содружниците, односно на собранието, вишокот може да се употреби за дополнување на дивидендата, ако таа за деловната година не го достигнала најмалиот износ пропишан со ЗТД или со договорот за друштвото.

Она што во резервата е внесено врз основа на доплата на содружниците, односно на акционерите, не може да се употреби за дополнување на дивидендата. Друштва кои вршат банкарски, односно осигурителни дејности не се должни да имаат задолжителна општа резерва, ако така е пропишано со друг закон.

Посебни резерви заради покривање загуби или други издатоци

Со договорот за друштвото може да се предвиди создавање посебни резерви заради покривање на определени загуби или за други издатоци. Целта, организацијата и начинот на употреба на резервите се определуваат со договорот за друштвото, односно со статутот, а можат да се изменат само со измена на договорот за друштвото, односно на статутот. Ако со договорот за друштвото, односно со статутот се предвидени резерви за пензија, осигурување од ризик или добротворни цели на вработените во друштвото, точно се определува нивната цел, начинот на нивното создавање и

вложување, организацијата и начинот на употребата. Овие резерви се издвоени од општиот имот на друштвото, со нив одвоено се управува и сметките за нив се водат одвоено од другите сметки на друштвото. Во управувањето учествуваат и претставниците на лицата на кои резервата им е наменета. Додека друштвото постои, овие резерви не можат да се употребат ниту за намирување на долговите ниту за која било друга цел, освен за онаа којшто е определена со договорот за друштвото, односно со статутот.

Дивиденда

Распределба на дивиденда

По одобрувањето на годишната сметка и на финансиските извештаи и утврдувањето на постоењето добивка за распределба, собирот на содружниците го определува делот којшто им се доделува на содружниците, во форма на дивиденда, според правата што ги дава уделот.

Органот на управување може да исплати дивиденда во износ којшто не ја надминува:

- вкупно остварената добивка искажана со годишната сметка и со финансиските извештаи,
- зголемена за пренесената нераспределена добивка од претходните години или
- со резервите кои можат да се распределуваат, односно кои ги надминуваат законските резерви и резервите определени со договорот за друштвото, односно со статутот
- и ако се покриени загубите од претходните години, ако тие од кои било причини не биле покриени со последната одобрена годишна сметка и со финансиските извештаи.

Ако е потребно, заради сигурност на друштвото или за што

Дивидендата се исплатува најдоцна во рок од ДЕВЕТ МЕСЕЦА ПО ЗАВРШУВАЊЕТО НА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА.

порамномерна дивиденда, пред да се определи висината на дивидендата, содружниците можат со договорот за друштвото да определат да се формира посебна резерва. Начините на плаќање на дивидендата ги утврдуваат содружниците на собир на содружниците или преку изјаснување со допишување.

На содружниците може во текот на деловната година од предвидливиот дел од добивката да им се исплати аванс на име дивиденда.

Доколку дивидендата не се исплати во рокот од 9 месеци, по истекот на овој рок на износот на дивидендата која треба да им се исплати на акционерите се пресметува законска затезна камата до денот на исплатата на дивидендата.

Дивиденда во пари, во удели, односно во акции

Во друштвото со ограничена одговорност, со договорот за друштвото, може да се предвиди можноста секој содружник, за дел од дивидендата што е ставена на распределба или од авансите од дивидендата, да ја добие дивидендата, односно

6

-МЕСЕЧЕН ИНФОРМАТОР-

авансот од дивидендата во пари или во удел, односно во акции.
Понудата за плаќање на дивидендата или на авансите од дивидендата во удели, односно во акции мора да биде направена во исто време на сите содружници, односно акционери според родот и класата на акциите.

Плаќање на аванс на дивиденда

Со договорот за друштвото може да се овласти органот на управување на друштвото во текот на деловната година врз основа на периодична сметка или периодични финансиски извештаи за трите, шесте, односно деветте месеци, ревидирани од страна на овластен ревизор да им исплати на содружниците, односно на акционерите аванс на име дивиденда.



Органот на управување може да го исплати авансот на дивиденда само до износот на добивката којашто е остварена во периодот за којшто се исплаќа авансот на дивиденда, при што не може да ја надмине вкупната добивка остварена во претходната година одобрена со годишната сметка, зголемена за пренесената нераспределена добивка од претходните години и со резервите кои можат да се распределуваат за оваа цел, намалени за износите коишто се издвојуваат за законските резерви и за резервите утврдени со договорот за друштвото, односно со статутот, за периодот за којшто се пресметува авансот на дивидендата, ако не се покриени загубите од претходните години, а тие од кои било причини не биле покриени со последната одобрена годишна сметка и со финансиските извештаи.

За исплата на аванс на дивиденда потребна е согласност на сите неизвршни членови на одборот на директори и едногласна одлука на надзорниот одбор, односно на контролорот.

ГЛОБАЛ
ГРУП
КОНСАЛТИНГ



GLOBAL
GROUP
CONSULTING

02/5126-533

Содржина на одлуката за плаќање на дивиденда

Со одлуката на собирот на содружници со којашто се одобрува плаќање на дивиденда се определува:

- износот на дивидендата;
- начинот на определување според којшто се определува листата на содружници кои имаат право да добијат дивиденда,
- планот за исплата на дивидендата и денот на којшто дивидендата се исплаќа (ден на исплата) и
- начинот на кој друштвото ги известува лицата кои имаат право на дивиденда според донесената одлука.

Ако по датумот на евиденцијата и пред денот на исплатата содружникот, изврши пренос на удел, коишто му носат право на дивиденда, ова право за примање на дивиденда се пренесува на лицето на коешто се пренесени уделите, освен ако пренесувачот и лицето на коешто е пренесен уделот, заедно не договориле нешто друго.

Прилог 5: Одлука за исплата на дивиденда

Согласно член 490 од Законот за трговските друштва (Службен весник на РМ бр. 28/04), а во врска со Актот за основање на Друштво за -----ДОО увоз извоз Скопје со седиште на ул.----- бр. 10 Скопје, содружниците на ден ----- година ја донесоа следната:

ОДЛУКА ЗА ИСПЛАТА НА ДИВИДЕНДА

Член 1

Содружниците на Друштвото ----- ДОО увоз извоз Скопје одлучија да го исплатат како дивиденда делот од акумулираната добивка од 20-- година наменет за исплата на дивиденда на содружниците на друштвото во вкупен износ од --- денари и добивката за 20-- година наменета за исплата на дивиденда или износ од ----- денари.

Износот кој ќе се исплаќа како дивиденда изнесува вкупно ----- денари.

Член 2

Износот на дивидендата, за секој содружник поединечно се утврдува врз основа на уделите во Друштвото, според Книгата на удели и Тековна состојба од друштвото од централниот регистар на РМ.

Член 3

На секој содружник поединечно ќе му се исплати дел од дивидендата според нивните удели во друштвото според износите во следната табела:

бр	Име Презиме / Назив на содружник	Бруто износ на Дивиденда по содружник
1	Име Презиме	-----
2	Име Презиме	-----
3	Име Презиме	-----

* Износите на дивиденда за исплата се во бруто износ, 10 % од бруто износот треба да се плати персонален данок на доход.

Член 4

Дивидендата ќе се исплати на транскациска сметка на содружниците во текот на годината.

Член 5

Се задолжува управителот на Друштвото да ја спроведе одлуката.

Член 6

Одлуката важи од денот на нејзиното донесување.

Претседавач:

ДОБИВКА И ДИВИДЕНДА ОД АСПЕКТ НА ДАНОКОТ НА ДОБИВКА

Добивката на друштвото се утврдува со годишната сметка за календарската 2020 година која друштвото ја составува и ја доставува до 28.02.2021 година во хартиена форма односно до 15.03.2021 година во електронска форма.

Во врска со данокот на добивка, Законот за данок на добивка познава два вида на оданочување на добивката на трговските друштва:

1. Оданочување на добивката на бруто добивката на друштвото утврдена со завршна сметка со стапка од 10% и плаќање на Месечни аконтации на данок на

добивка во износ од 1/12 од бруто добивката за претходната година * месечен коефициент на МДБ, за друштва кои до Управата за Јавни приходи поднесуваат Образец ДБ (Даночен биланс) и

2. Оданочување на вкупниот приход на друштвата кои оствариле од 5.000.000 – 10.000.000 вкупен годишен приход и кои се одлучиле да се оданочуваат и да поднесуваат до УЈП (Образец ДБ- ВП)

Подетално околу начинот на оданочување на трговските друштва со данок на добивка имаме објаснето во Прирачниците за Даночен и биланс и Даночен биланс на вкупен приход, но во кратки црти во контекст со овој е-напис во прилог ви даваме табеларен приказ на видови на трговски друштва според приход и стапка и начин на нивно оданочување со данок на добивка.

ДАНОК НА ДОБИВКА/ ДАНОК НА ВКУПЕН ПРИХОД ПО ЗАВРШНА СМЕТКА ЗА 2019 ГОДИНА		
ВИД НА ДАНОЧЕН ОБВРЗНИК (	ДАНОК НА ДОБИВКА ИЛИ ДАНОК НА ВКУПЕН ПРИХОД	СТАПКА НА ДАНОК НА ДОБИВКА / ВКУПЕН ПРИХОД
ДАНОЧЕН ОБВРЗНИК КОЈ ПОДНЕСУВА (ДБ)	Даночниот обврзник кој според Законот за данокот на добивка, во календарската година остварил вкупен приход над 10.000.000 денари, како и даночен обврзник кој во календарската година остварил вкупен приход од 5.000.000 до 10.000.000 денари а избрал до УЈП да доставува ДБ, до Управата за јавни приходи поднесува Образец ДБ (Даночен Биланс). Овие даночни обврзници се должни да пресметаат и платат Данок на добивка по стапка од 10% од бруто добивката за деловната година.	10% од бруто добивката за деловната година Месечни аконтации на данок на добивка во износ од 1/12 од бруто добивката за претходната година * месечен коефициент на МДБ
ДАНОЧЕН ОБВРЗНИК КОЈ ПОДНЕСУВА (ДБ- ВП) СО ВКУПЕН ПРИХОД ОД 5.000.000 – 10.000.000 ДЕН/ГОД.	Даночен обврзник кој во согласност со Законот за данокот на добивка, во календарската година остварил вкупен приход од 5.000.000 до 10.000.000 денари а избрал до УЈП да доставува ДБ-ВП, до Управата за јавни приходи поднесува Образец ДБ- ВП (Даночен Биланс на вкупен приход). Овие даночни обврзници се должни да пресметаат и платат Данок на вкупен приход по стапка од 1% од вкупниот приход за календарската година.	1% од вкупниот приход за календарската година
ДАНОЧЕН ОБВРЗНИК КОЈ ПОДНЕСУВА (ДБ- ВП) СО ВКУПЕН ПРИХОД ДО 5.000.000 ДЕН/ГОД.	Даночен обврзник кој во согласност со Законот за данокот на добивка, во календарската година остварил вкупен приход до 5.000.000 денари до Управата за јавни приходи поднесува Образец ДБ-ВП (Даночен Биланс на вкупен приход). Овие даночни обврзници се должни само да пресметаат Данок на вкупен приход по стапка од 1% од вкупниот приход за календарската година.	Не плаќа

-МЕСЕЧЕН ИНФОРМАТОР-

ОДАНОЧУВАЊЕ НА ДИВИДЕНДИ

Според Законот на данокот на добивка (“Службен весник на РМ” 112/14...275/19), при исплата на дивиденда од добивката за 2019 година како и за добивките од 2014 – 2018 година и тие до 2008 година, кои биле оданочувани со образец ДБ (Даночен биланс) и образец ДБ-ВП (Даночен биланс на вкупен приход), во зависност од тоа дали дивидендата се исплаќа на физичко или правно лице и дали лицето е домашно или од странство, се оданочуваат на следните начини:

- Исплатата на дивиденда на **домашно правно лице** не подлежи на оданочување.
- Исплатата на дивиденда на **домашно физичко лице** се оданочува според член 55, 56 и 57 од Законот за данок на личен доход (“Службен весник на РМ” 241/18 и 275/19) **со данок на личен доход од капитал по стапка од 10% од бруто дивиденда**.

- Исплатата на дивиденда на **странско правно лице** се оданочува според член 21 ст.1 т.1; член 22 ст.1 од Закон за данок на добивка (“Службен весник на РМ” 112/14...275/19) **со задржан данок по стапка од 10%** освен доколку во Договорот за избегнување на двојно оданочување со конкретната држава во која странското правно лице-примател на дивиденда има седиште не е предвидено поинаку.
- Исплатата на дивиденда на **странско физичко лице** се оданочува според член 55, 56 и 57 од Законот за данок на личен доход (“Службен весник на РМ” 241/18 и 275/19) **со данок на личен доход од капитал по стапка од 10% од бруто дивиденда**, освен доколку во Договорот за избегнување на двојно оданочување со конкретната држава во која странското физичко лице-примател на дивиденда има живеалиште односно престојувалиште не е предвидено поинаку.

ОДАНОЧУВАЊЕ НА ДИВИДЕНДИ				
Вид на даночен обврзник	Вид на данок	Стапка	Основ	Плаќање
Домашно правно лице	/	/	/	/
Странско правно лице	Задржан данок	10% или друга стапка, доколку друга е утврдена со Договор за спречување на двојно оданочување	➤ Закон за данок на добивка (Член 21 ст.1 т.1; член 22 ст.1). ➤ Договор за спречување на двојно оданочување со конкретната земја (Види Табела во прилог)	Трезорска сметка: 100000000063095 840 –општина- 01097 711218
Домашно физичко лице	Данок на личен доход	10% од бруто дивиденда	Закон за данок на личен доход (Член 55, 56 и 57)	Преку системот на е-пдд ➤ Се внесува матичен број на лицето-примач на дивиденда ➤ Се внесува бруто износ на дивиденда ➤ Се избира вид на приход точка 7 – Доход од капитал и подточка 7.1.- Дивиденди и друг доход остварени со учество во добивката
Странско физичко лице	Данок на личен доход	10% Освен ако со Договор за спречување на двојно оданочување поинаку не е определено	Закон за данок на личен доход (Член 55, 56 и 57)	Преку системот на е-пдд *доколку странското лице не е регистрирано во УЈП, треба да извршите регистрација со копија од Пасош на лицето и да добиете од страна на УЈП, даночен број (ЕДБ) за физичкото лице, кој број го внесувате во полето за ЕМБГ во е-пдд системот.

Напомена: Даночната основа се намалува за износот на приходите од дивиденди остварени со учество во капиталот на друг обврзник - резидент на Република Македонија, под услов да се оданочени кај обврзникот кој врши исплата на дивиденда.

Напомена: Даночните обврзници кои ќе вршат исплати на акумулираните добивки остварени во периодот од 2009 до 2013 година за дивиденди и други распределби од добивката имаат обврска да пресметаат и платат данок на добивка. Пресметувањето и плаќањето на данокот на добивка на овие обврзници се врши на образецот „ДД-ИД“.

-МЕСЕЧЕН ИНФОРМАТОР-

ПРИМЕРИ – КНИЖЕЊА

Пример 1: Распределба на добивката за законски резерви

Во тековната 2017 година друштвото остварило добивка во износ од 200.000 денари. Тековната 2017 година е прва година на работење за друштвото. За таа цел друштвото согласно законските прописи започнало да издвојува законска резерва согласно македонските прописи кои гласат дека оваа резерва се издвојува како процент кој неможе да биде помал од 5% од добивката се додека резервите не достигнат 10% од основната главнина. Друштвото има основен влог во износ од 307.500 денари. Влогот е непаричен и истиот е внесен од еден содружник.

Пресметка: Издвоена законска резерва 200.000 * 5% = 10.000 денари

Книжење:

	Кonto		Опис	Износ	
	Должи	Побарува		Должи	Побарува
1	820		Нето добивка по оданочување	200.000	
		893	Резерви		10.000
		899	Нераспоредена добивката за годината		190.000
			Распоредување на добивката		
	893		Резерви	10.000	
		940	Законски резерви		10.000
			Распределба на законски резерви		
	899		Нераспоредена добивка за годината	190.000	
		951	Добивка за тековната година		190.000
			Евидентирање на тековната добивка		

Пример 2 Распределба на дивиденди на правни лица

Друштвото “ Тест АА ” на ден 15.03.2017 година донело одлука за распределба на добивката на своите основачи правни лица Друштвото “ Тест ББ ” и друштвото “ Тест ЦЦ ”. Добивката се однесува за 2016 година и истата изнесува 1.000.000 денари. Со Одлуката е направено распределба на 1.000.000 денари и тоа по 500.000 денари на двете правни лица сопственици кои во основниот влог учествуваат со по 50%. На Ден 13.06.2017 година е извршена и исплата на друштвата.

Книжење:

	Кonto		Опис	Износ	
	Должи	Побарува		Должи	Побарува
1	951		Добивка за распределба	1.000.000	
		254	Обврски од распределба на дивиденди на Друштвото “ Тест ББ”		500.000
		254	Обврски од распределба на дивиденди на Друштвото “ Тест ЦЦ”		500.000
			Распределба на добивка		
2	254		Обврски од распределба на дивиденди на Друштвото “ Тест ББ”	500.000	
	254		Обврски од распределба на дивиденди на Друштвото “ Тест ЦЦ”	500.000	
		1000	Жиро сметка		1.000.000
			Исплата на дивиденди на правни лица		

Пример 3 - Покривање на загуби од претходни години

Друштвото “ Тест АА ”, согласно завршната сметка за 2017 година остварило добивка во износ од 800.000 денари. Во претходната 2016 година Друштвото имало загуба од тековно работење во износ од 200.000 денари. Собирот на содружници донесе Одлука за покривање на загубата од претходната година со добивката од тековната година за целокупниот износ на загубата.

Книжење:

	Кonto		Опис	Износ	
	Должи	Побарува		Должи	Побарува
1	820		Нето добивка по оданочување 2017 година	200.000	
		890	Покривање на загуба од претходни години		200.000
			Распоредување на тековна добивка за покривање на загуба од претходни години		
2	890		Покривање на загуба од претходни години	200.000	
		960	Пренесена загуба од претходни години		200.000
			Покривање на загуба од претходни години		

Пример 4 - Утврдување на добивка по годишна сметка

Со завршната сметка за 2017 година Друштвото “ Тест АА “ вкупните трошоци затворени и пренесени на к-то 490 изнесува 3.200.000 денари. Трошоците и приходите затворени и евидентирани на к-то 790 изнесуваат 4.200.000 денари во корист на страна побарува. Со овие податоци друштвото евидентирало добивка пред оданочување во износ од 1.000.000 денари. Износот на законски резерви е задоволен односно досега се издвоени 1/10 тина од основниот капитал. Данокот на добивка утврден во даночниот биланс изнесува 85.000 денари.

Книжење:

	Кonto		Опис	Износ	
	Должи	Побарува		Должи	Побарува
1	790		Разлика меѓу приходи и расходи (4.200.000 - 3.200.000 = 1.000.000 денари)	1.000.000	
		820	Добивка за периодот		1.000.000
	820		Добивка за периодот	1.000.000	
		810	Данок на добивка		85.000
		899	Нераспределна добивка по годишна сметка		915.000
	899		Нераспределна добивка по годишна сметка	915.000	
		951	Добивка за тековната 2017 година		915.000
			Утврдување на нето добивка по годишна сметка		
	810		Данок на добивка	85.000	
		233	Обврски по основ на данок на добивка		85.000
			Данок на добивка по годишна сметка		

-МЕСЕЧЕН ИНФОРМАТОР-

Пример 5 - Утврдување на загуба по годишна сметка

Со завршната сметка за 2019 година, вкупните трошоци затворени и пренесени на konto 490 на Друштвото “Тест АА” изнесувале 4.200.000 денари. Трошоците и приходите затворени и евидентирани на konto 790 изнесуваат 3.200.000 денари во корист на страна побарува. Со овие податоци друштвото евидентирало добивка пред оданочување во износ од 1.000.000 денари. Износот на законски резерви е задоволен односно досега се издвоени 1/10 од основниот капитал. Данокот на добивка утврден во даночниот биланс изнесува 85.000 денари.

Книжење:

	Кonto		Опис	Износ	
	Должи	Побарува		Должи	Побарува
1		790	Разлика меѓу приходи и расходи (3.200.000 - 4.200.000 = - 1.000.000 денари)		1.000.000
	821		Загуба за периодот	1.000.000	
		821	Загуба за периодот		1.000.000
		810	Данок на добивка		85.000
	961		Загуба за тековната година	1.085.000	
			Утврдување на загуба по годишна сметка		
	810		Данок на добивка	85.000	
		233	Обврски по основ на данок на добивка		85.000
			Данок на добивка по годишна сметка		