



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



СЕМИНАР

ФИНАНСИСКО РАКОВОДЕЊЕ И СМЕТКОВОДСТВО ВО ГРАЃАНСКИТЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Кристина Тилиќ, друштво за ревизија Ефект плус
audit@macedonia.cc, kristina@macedonia.cc

Сесија 3

Интерпретација на финансиски извештаи,
даноци и даночно известување, ревизии

Македонска канцеларија на ТАКСО • Никола Парапунов 41А, • 1060 Скопје • t: +389 2 3225 340 f: +389 2 3290 684• e-mail: info@tacso.org

FCG SIPU International AB Sweden • Ecorys International Netherland • Intrac United Kingdom
Foundation Partners for Local Development Romania • Euclid Network United Kingdom • SMART Croatia



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



- i. Данок на добивка;
- ii. Персонален данок
- iii. Данок на додадена вредност
- iv. Други

ДАНОЦИ И ДАНОЧНО ИЗВЕСТУВАЊЕ

Македонска канцеларија на ТАКСО • Никола Парапунов 41А, • 1060 Скопје • t: +389 2 3225 340 f: +389 2 3290 684• e-mail: info@tacso.org

FCG SIPU International AB Sweden • Ecorys International Netherland • Intrac United Kingdom
Foundation Partners for Local Development Romania • Euclid Network United Kingdom • SMART Croatia



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



Проектот е финансиран од
Европската Унија

Закон за здруженија и фондации (Сл.весник бр.5 2/1 0 и 135/11)

СРЕДСТВА ЗА ФИНАНСИРАЊЕ

Македонска канцеларија на ТАКСО • Никола Парапунов 41А, • 1060 Скопје • t: +389 2 3225 340 f: +389 2 3290 684• e-mail: info@tacso.org

FCG SIPU International AB Sweden • Ecorys International Netherland • Intrac United Kingdom
Foundation Partners for Local Development Romania • Euclid Network United Kingdom • SMART Croatia

ИЗВОРИ НА ФИНАНСИРАЊЕ НА НЕПРОФИТНИ ОРГАНИЗАЦИИ

Согласно член 48 и 49 од ЗЗФ организациите средства за финансира ги стекнуваат од:

- **членарина,**
- **основачки влогови,**
- **доброволни прилози,**
- **донации,**
- **подароци (во пари, добра, имотни права),**
- **завештанија, легати,**
- **дејности со кои се стекнува добивка, кирии и закупнини,**
- **приходи од инвестиции, дивиденди, камати, заеми и други приходи во согласност со закон и со статутот, и**

ИЗВОРИ НА ФИНАНСИРАЊЕ НА НЕПРОФИТНИ ОРГАНИЗАЦИИ

- **средства од Буџетот и тоа:**
 - Буџетот на Република Македонија,
 - буџетите на општините,
 - општините во градот Скопје и
 - Градот Скопје.



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



ДЕЈНОСТ ЗАРАДИ ОСТВАРУВАЊЕ НА ДОБИВКА

МОЖНОСТА ЗА ОБАВУВАЊЕ НА СТОПАНСКА ДЕЈНОСТ Е ДЕФИНИРАНА ВО ЧЛЕН 12 ОД ЗЗФ

- Организациите **не можат да се основаат за стекнување со добивка**
- Организациите можат да вршат дејности со кои може да стекнат добивка, ако **дејноста е поврзана со целите утврдени со статутот**
- Ако во работењето на организациите се оствари добивка таа мора да биде **употребена за остварување на целите утврдени со статутот**
- Остварената добивка **не може да се распределува меѓу основачите, членовите, членовите на органите, директорите, вработените или кое било друго со нив поврзано лице**



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



Проектот е финансиран од
Европската Унија

Закон за данок на добивка (Службен весник на РМ број 80/93;
.....23/2016);

ОДАНОЧУВАЊЕ СО ДАНОК НА ДОБИВКА

Македонска канцеларија на ТАКСО • Никола Паралунов 41А, • 1060 Скопје • t: +389 2 3225 340 f: +389 2 3290 684• e-mail: info@tacso.org

FCG SIPU International AB Sweden • Ecorys International Netherland • Intrac United Kingdom
Foundation Partners for Local Development Romania • Euclid Network United Kingdom • SMART Croatia



МИСЛЕЊЕ НА НАДЛЕЖЕН ОРГАН

Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



Проектот е финансиран од
Европската Унија

- Според наведените одредби од законот, доколку се работи за **приходи** што здруженијата и фондациите ги остваруваат по основ на средства од **донации, спонзорства, грантови, членарини** како и средства добиени од **Буџетот** на РМ, буџетите на општините, општините во градот Скопје и градот Скопје **дадени со цел** реализирање на одредени **програми** и **цели** утврдени согласно со нивниот **статут и програма**, истите **НЕ** се предмет на оданочување односно не влегуваат во даночната основа на која се пресметува и плаќа данокот на добивка. Во спротивно, доколку се работи за **остварување на добивка од вршење на дејност се обврзници на данокот на добивка.**

Македонска канцеларија на ТАКСО • Никола Парапунов 41А, • 1060 Скопје • t: +389 2 3225 340 f: +389 2 3290 684• e-mail: info@tacso.org

FCG SIPU International AB Sweden • Ecorys International Netherland • Intrac United Kingdom
Foundation Partners for Local Development Romania • Euclid Network United Kingdom • SMART Croatia



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



ДАНОК НА ДОБИВКА

ПРИХОДИ КОИ НЕ СЕ ПРЕДМЕТ НА ОДАНОЧУВАЊЕ

- 1) членарина за која не се добиваат услуги
- 2) Донации
- 3) Спонзорства
- 4) Грантови
- 5) средства од Буџет на РМ,
буџети на општините,
општините во градот
Скопје и градот Скопје

ДОБИВКА КОЈА Е ПРЕДМЕТ НА ОДАНОЧУВАЊЕ

- 1) членарина за која се добиваат услуги
- 2) кирии и закупнини
- 3) приходи од
инвестиции, дивиденди
и заеми
- 4) камати на орочени
средства други

ОСНОВА ЗА ПРЕСМЕТУВАЊЕ НА ДАНОКОТ НА ДОБИВКА

Добивката која се утврдува во ДБ

Зголемена за непризнаените расходи за
даночни цели

- Основа за пресметување на данокот од добивка се утврдува **како разлика меѓу вкупните приходи и вкупните расходи** на даночниот обврзник во износи **утврдени согласно со прописите за сметководството и сметководствените стандарди**. Оваа основа се зголемува за непризнаените расходи за даночни цели.



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



ОД АСПЕКТ НА НЕПРИЗНАТИ РАСХОДИ ЗА ДАНОК НА ДОБИВКА И
ПЕРСОНАЛЕН ДАНОК НА ДОХОД

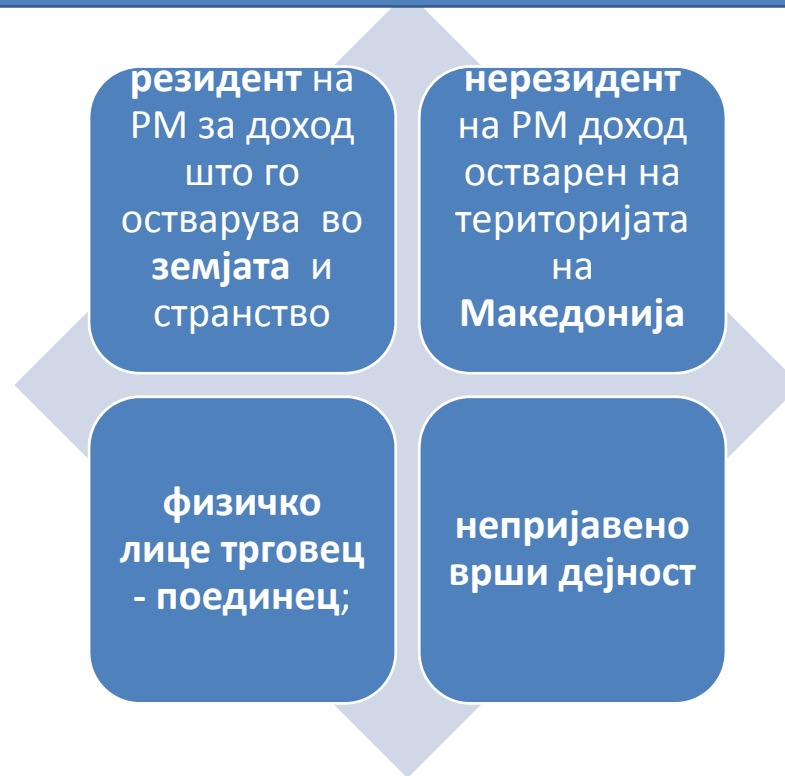
ДАНОЧЕН ТРЕТМАН НА ТРОШОЦИ КАЈ ГРАЃАНСКИТЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Македонска канцеларија на ТАКСО • Никола Парапунов 41А, • 1060 Скопје • t: +389 2 3225 340 f: +389 2 3290 684• e-mail: info@tacso.org

FCG SIPU International AB Sweden • Ecorys International Netherland • Intrac United Kingdom
Foundation Partners for Local Development Romania • Euclid Network United Kingdom • SMART Croatia

ЗАКОН ЗА ПЕРСОНАЛЕН ДАНОК НА ДОХОД (Сл.бр.80/9323 од
10.02.2016)

ДАНОЧЕН ОБВРЗНИК Е ФИЗИЧКО ЛИЦЕ





Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



Проектот е финансиран од
Европската Унија

Закон за персонален данок на доход (Сл.бр.80/9323 од
10.02.2016) ПРИМЕНЛИВО ЗА ГРАЃАНСКИ ОРГАНИЗАЦИИ

ВИДОВИ ПРИХОДИ



Македонска канцеларија на ТАКСО • Никола Парапунов 41А, • 1060 Скопје • t: +389 2 3225 340 f: +389 2 3290 684• e-mail: info@tacso.org

FCG SIPU International AB Sweden • Ecorys International Netherland • Intrac United Kingdom
Foundation Partners for Local Development Romania • Euclid Network United Kingdom • SMART Croatia



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



Закон за персонален данок на доход (Сл.бр.80/9323 од 10.02.2016) ПРИМЕНЛИВО ЗА ГРАЃАНСКИТЕ ОРГАНИЗАЦИИ

НА ОДАНОЧУВАЊЕ ПОДЛЕЖАТ СИТЕ ПРИХОДИ ШТО СЕ ОСТВАРЕНИ ВО ПАРИ, ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ, ВО НАТУРА, ИЛИ ВО НЕКОЈ ДРУГ ВИД

Македонска канцеларија на ТАКСО • Никола Парапунов 41А, • 1060 Скопје • t: +389 2 3225 340 f: +389 2 3290 684• e-mail: info@tacso.org

FCG SIPU International AB Sweden • Ecorys International Netherland • Intrac United Kingdom
Foundation Partners for Local Development Romania • Euclid Network United Kingdom • SMART Croatia

**Обврски
на
исплату
вачот на
приходи**

1. да го **пресмета и уплати персоналниот данок** на доход при секоја исплата на приход,
2. да **издаде примерок од пресметката** за платениот персонален данок при секоја исплата,
3. да издаде **збирен податок** за вкупно платениот данок (аконтација) по истекот на календарската година, **најдоцна до 15 јануари наредната година**, и
4. да **поднесе Годишен извештај** на сите исплатени приходи и платен персонален данок до УЈП **најдоцна до 31 Јануари наредната година**



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



Закон за персонален данок на доход (Сл.бр.80/9323 од
10.02.2016)

ПРИХОДИ НА КОИ НЕ СЕ ПЛАЌА ПЕРСОНАЛЕН ДАНОК ОД ДОХОД ЧЛЕН 6

Македонска канцеларија на ТАКСО • Никола Паралунов 41А, • 1060 Скопје • t: +389 2 3225 340 f: +389 2 3290 684• e-mail: info@tacso.org

FCG SIPU International AB Sweden • Ecorys International Netherland • Intrac United Kingdom
Foundation Partners for Local Development Romania • Euclid Network United Kingdom • SMART Croatia



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



ИЗМЕНИ во член 6 од ЗПДД - применливо кај граѓанските организации

НАДОМЕСТОК НА ТРОШОЦИ ЗА ХОТЕЛСКО СМЕСТУВАЊЕ, ХРАНА И ПРЕВОЗ ЗА ЛИЦА КОИ НЕ СЕ ВРАБОТЕНИ КАЈ ФИЛМСКИОТ ПРОДУЦЕНТ, КОИ УЧЕСТВУВААТ ПРИ ПРОИЗВОДСТВО НА ФИЛМ НАМЕНЕТ ЗА ЈАВНО ПРИКАЖУВАЊЕ, ВО ВИСИНА НА СТВАРНИТЕ ТРОШОЦИ, УТВРДЕНИ ВРЗ ОСНОВА НА ДОКУМЕНТ ЗА НАПРАВЕНИТЕ ТРОШОЦИ

Македонска канцеларија на ТАКСО • Никола Парапунов 41А, • 1060 Скопје • t: +389 2 3225 340 f: +389 2 3290 684• e-mail: info@tacso.org

FCG SIPU International AB Sweden • Ecorys International Netherland • Intrac United Kingdom
Foundation Partners for Local Development Romania • Euclid Network United Kingdom • SMART Croatia



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



ОД АСПЕКТ НА НЕПРИЗНАТИ РАСХОДИ ЗА ДАНОК НА ДОБИВКА И
ПЕРСОНАЛЕН ДАНОК НА ДОХОД

ДАНОЧЕН ТРЕТМАН НА ТРОШОЦИ КАЈ ГРАЃАНСКИТЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Македонска канцеларија на ТАКСО • Никола Парапунов 41А, • 1060 Скопје • t: +389 2 3225 340 f: +389 2 3290 684• e-mail: info@tacso.org

FCG SIPU International AB Sweden • Ecorys International Netherland • Intrac United Kingdom
Foundation Partners for Local Development Romania • Euclid Network United Kingdom • SMART Croatia



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



ТРОШОЦИ КОИ СЕ ОДАНОЧУВААТ

- **РАСХОДИТЕ 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 ВРШЕЊЕТО НА ТАА ДЕЈНОСТ**



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



Проектот е финансиран од
Европската Унија

РАСХОДИТЕ КОИ НЕ СЕ ПОВРЗАНИ СО ВРШЕЊЕ НА ДЕЈНОСТ НА СУБЈЕКТОТ

ДАВАЊЕ НА ПОДАРОЦИ / УСЛУГИ СПРЕМА ВРАБОТЕНИ

- **подароци** - новогодишни пакетчиња, подароци за нова година, подароци за 8-ми март...,
- **одмор, рекреација и забава** - организирање на лов и риболов, возење на едрилица или чамци, спортски тренинзи, користење на спортски сали, тим билдинг, сали за релаксација и разубавување

доколку се направени во корист на **вработени** и **сопствениците на влог** и ним блиски лица добиваат третман на **лични примања**.

Македонска канцеларија на ТАКСО • Никола Парапунов 41А, • 1060 Скопје • t: +389 2 3225 340 f: +389 2 3290 684• e-mail: info@tacso.org

FCG SIPU International AB Sweden • Ecorys International Netherland • Intrac United Kingdom
Foundation Partners for Local Development Romania • Euclid Network United Kingdom • SMART Croatia



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



Проектот е финансиран од
Европската Унија

РАСХОДИТЕ КОИ НЕ СЕ ПОВРЗАНИ СО ВРШЕЊЕ НА ДЕЈНОСТ НА СУБЈЕКТОТ

ДАВАЊЕ НА ПОДАРОЦИ / УСЛУГИ СПРЕМА ВРАБОТЕНИ

ДАНОЧЕН
ТРЕТМАН

ПДД

СЕ ОДАНОЧУВА ЦЕЛИОТ ИЗНОС (11.111%) ЛИЧНИ ПРИМАЊА

ДД

СЕ ОДАНОЧУВА ЦЕЛИОТ ИЗНОС



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



Проектот е финансиран од
Европската Унија

РАСХОДИТЕ КОИ НЕ СЕ ПОВРЗАНИ СО ВРШЕЊЕ НА ДЕЈНОСТ НА СУБЈЕКТОТ

Сите исплати на примања во пари за кои не се обезбедени соодветни докази, сметководствени документи, односно немаат соодветно законско покритеие, добиваат третман на лични примања

ДАНОЧЕН
ТРЕТМАН

ПДД

СЕ ОДАНОЧУВА ЦЕЛИОТ ИЗНОС (11.111%)

ДД

СЕ ОДАНОЧУВА ЦЕЛИОТ ИЗНОС



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



ИСПЛАТЕНИ НАДОМЕСТОЦИ НА ТРОШОЦИ И ДРУГИ ЛИЧНИ ПРИМАЊА ОД РАБОТЕН ОДНОС НАД УТВРДЕНИОТ ИЗНОСИ УТВРДЕНИ СО **ОКДС** ВО РМ

Здруженијата на граѓани немаат потпишано колективен договор (имено не е обновен), во примена се одредбите од **општиот колективниот договор на стопанство (ОКДС)** со исклучок на одредбите за обрската и правото за исплата на **регрес** за годишен одмор

Македонска канцеларија на ТАКСО • Никола Паралунов 41А, • 1060 Скопје • t: +389 2 3225 340 f: +389 2 3290 684• e-mail: info@tacs.org

FCG SIPU International AB Sweden • Ecorys International Netherland • Intrac United Kingdom
Foundation Partners for Local Development Romania • Euclid Network United Kingdom • SMART Croatia



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



Проектот е финансиран од
Европската Унија

ДНЕВНИЦИ ВО ЗЕМЈАТА

Документирано докажани и фактички направени патни трошоци, потврдени со налог за патување и прилог на патарини за оние правци кон кои се поставени наплатни рампи.

Утврдено право на работникот:

- **8%** од просечната месечна нето плата во РМ исплатена во претходните три месеци.

(Се исплатува и во недела и во неработни денови)



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



ДНЕВНИЦИ ВО ЗЕМЈАТА

За вработени

Даночен
третман

ПДД

До пропишаниот износ не подлежи на оданочување

8% од просечната месечна нето плата во РМ исплатена во претходните три месеци

ДД

До пропишаниот износ не подлежи на оданочување

8% од просечната месечна нето плата во РМ исплатена во претходните три месеци



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



Проектот е финансиран од
Европската Унија

ДНЕВНИЦИ ВО ЗЕМЈАТА

Даночен
третман

За **НАДВОРЕШНИ СОРАБОТНИЦИ** кои вршат услуги со договори за дело/авторски договори во согласност со **ЦЕЛИТЕ** на организацијата (буџети, проекти, статут...):

ПДД

Персонален данок се пресметува на износот на исплатената дневница

ДД

Признат расход под услов дневницата да биде исплатена како дел од договорна обврска предвидена со буџетот, проектот, целите, статутот и дефинирана во договор склучен меѓу корисникот и давателот на услугата.

Македонска канцеларија на TACS - Техничка поддршка за граѓанските организации, 1000 Скопје, Македонија. Контакт: +381 91 222 010 | +381 91 222 001 | Email: info@tacs.org

FCG SIPU International AB Sweden • Ecorys International Netherland • Intrac United Kingdom
Foundation Partners for Local Development Romania • Euclid Network United Kingdom • SMART Croatia



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



ДНЕВНИЦИ ВО СТРАНСТВО

регулатива

- Правото на работникот за исплата на дневници за патување во странство е утврдено во висина утврдена според **Уредбата и Решението за највисоките износи на дневници за службени патувања во странство.**

- ✓ **50%** од дневницата ако се поднесе сметка за **сместување**
- ✓ **20%** од дневницата ако е **обезбедено сместување и исхрана**
- ✓ Ако издатоците за сместување и исхрана **не паѓаат на товар** на организацијата **не се исплатува дневница**

Македонска канцеларија на ТАКСО • Никола Парачунов 41А, • 1060 Скопје • t: +389 2 3225 340 f: +389 2 3290 684• e-mail: info@tacso.org

FCG SIPU International AB Sweden • Ecorys International Netherland • Intrac United Kingdom
Foundation Partners for Local Development Romania • Euclid Network United Kingdom • SMART Croatia



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



Проектот е финансиран од
Европската Унија

ДНЕВНИЦИ ВО СТРАНСТВО

За вработени

ПДД

До пропишаниот износ не подлежи на оданочување

ДД

До пропишаниот износ не подлежи на оданочување

Даночен
третман



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



ДНЕВНИЦИ ВО СТРАНСТВО

Даночен
третман

За **НАДВОРЕШНИ СОРАБОТНИЦИ** кои вршат услуги со договори за дело/авторски договори во согласност со **ЦЕЛИТЕ** на организацијата (буџети, проекти...):

ПДД

Персонален данок се пресметува на износот на исплатената дневница

ДД

Признат расход под услов дневницата да биде исплатена како дел од договорна обврска предвидена со буџетот, проектот, целите, статутот и дефинирана во договор склучен меѓу корисникот и давателот на услугата.

Македонска канцеларија на TACS - Никола Паранунов 41A, 5500 Скопје • Т. +389 2 5225 940 П. +389 2 5230 004 • Е-пошта: info@taco.org

FCG SIPU International AB Sweden • Ecorys International Netherland • Intrac United Kingdom
Foundation Partners for Local Development Romania • Euclid Network United Kingdom • SMART Croatia



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



Проектот е финансиран од
Европската Унија

РЕГРЕС ЗА ГОДИШЕН ОДМОР

Утврдено право согласно ОКДС: една тримесечна нето плата

Даночен
третман

ПДД

Се даночи со персонален данок на доход целиот
иснос

ДД

Даночно признаен расход, 40% од просечната
месечна бруто плата по работник во РМ, објавена до
денот на исплатата (се работи за бруто надомест **во**
кој е вклучен персоналниот данок на доход).

Македонска канцеларија на ТАКСО • Никола Парапунов 41А, • 1060 Скопје • t: +389 2 3225 340 f: +389 2 3290 684• e-mail: info@tacso.org

FCG SIPU International AB Sweden • Ecorys International Netherland • Intrac United Kingdom
Foundation Partners for Local Development Romania • Euclid Network United Kingdom • SMART Croatia



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



РЕГРЕС ЗА ГОДИШЕН ОДМОР

Здружението доколку се одлучи да исплати регрес за годишен одмор треба да ги исполни следните услови:

- ✓ со одлука од органот што управува може да се утврди регрес за годишен одмор во **поголем износ** од износот утврден со ОКДПС (мак една тримесечна нето плата)
- ✓ се исплатува под услов работникот да работел **најмалку 6 месеци во календарската година кај ист работодавач**,
- ✓ се исплатува **еднаш во текот на годината**,
- ✓ износот се утврдува според **основицата** која важи на **денот на донесувањето на Одлуката** за исплата

•

Македонска канцеларија на ТАКСО • Никола Парапунов 41А, • 1060 Скопје • t: +389 2 3225 340 f: +389 2 3290 684• e-mail: info@tacso.org

FCG SIPU International AB Sweden • Ecorys International Netherland • Intrac United Kingdom
Foundation Partners for Local Development Romania • Euclid Network United Kingdom • SMART Croatia



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



ЈУБИЛЕЈНИ НАГРАДИ

ИЗНОС

Во висина на просечна месечна плата по работник во РМ,
исплатена во последни три месеци и објавена од ДЗС

Се исплаќа за најмалку десет години работа кај ист
работодавач

Даночен третман

ПДД

Се даночи со персонален данок на доход целиот износ

ДД

Признат расход до утврдената висина

Преглед на надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос ос аспект на ПД и ДД

рб	Надомест	мах износ ОКДС	ПДД НЕ се плаќа до утврдениот износот:	ДД Признат расход до	Основица (тримесечна нето плата)
1	дневници за службени патувања во земјата	1.782	1.782	1.782	8% од основицата
2	дневници за службени патувања во странство		Уредбата / Решение	Уредбата / Решение	
3	надомест за одвоен живот од семејството	13.364	13.364	13.364	60% од основицата
4	трошоци за теренски додаток	13.364	13.364	13.364	60% од основицата
5	Во случај на смрт на работникот	66.819	66.819	66.819	три основици
6	Во случај на смрт на член на семејството	44.546	44.546	44.546	две основици
7	При потешки последици од елементарни непогоди	22.273	22.273	22.273	една основица
8	отпремнина за заминување	44.546	44.546	44.546	две основици
9	еднократен надомест во вид на испратнина , заради трајно работно ангажирање 1-6 плати		од 1 до 6 просечни нето плати	од 1 до 6 просечни нето плати	од 1 до 6 просечни нето плати
10	регрес за годишен одмор (нето 8.909/22.273) признат 13.056	13.056	се плаќа ПД на исплатениот износ	признат расход до 40% од просечна месечна бруто плата	една основица



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



Проектот е финансиран од
Европската Унија

НАДОМЕСТОЦИ ЗА ОРГАНИЗИРАНА ИСХРАНА И ПРЕВОЗ НА ВОЛОНТЕРИ

**Организатор на волонтерска работа согласно член 6 од
Законот за волонтерство, може да биде**

- **здружение на граѓани и фондација;**
- **верска заедница и религиозна група;**
- **јавна установа;**
- **орган на државна власт и**
- **единици на локалната самоуправа**



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



Проектот е финансиран од
Европската Унија

НАДОМЕСТОЦИ ЗА ОРГАНИЗИРАНА ИСХРАНА И ПРЕВОЗ НА ВОЛОНТЕРИ

ИЗНОС

Трошоци за **исхрана и превоз** до и од местото на волонтирање во висина **до 15% од просечната** месечна плата во РМ исплатена во **претходната година**

Трошоци за **службени патувања и обука** во иста висина како за **вработените** кај организаторот на волонтерската работа и други права

Даночен третман

ПДД

До пропишаниот износ не подлежи на оданочување (4.825,95)

ДД

До пропишаниот износ не подлежи на оданочување (4.825,95)



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



Проектот е финансиран од
Европската Унија

ТРОШОЦИ ПО ОСНОВ НА МЕСЕЧНИ НАДОМЕСТОЦИ НА ЧЛЕНОВИ НА ОРГАНИ НА УПРАВУВАЊЕ НАД ВИСИНАТА УТВРДЕНА СО ЗАКОН

НАДОМЕСТОЦИ ПО ОСНОВ НА:

месечниот надоместок (паушал)
патни и дневни трошоци

Одлука: за назначување на лицето за член на УО, за висината на надоместокот

Даночен
третман

ПДД

Се оданочува како лично примање (11.1111%)

ДД

Се признаваат како расходи до **50%** од просечната месечна бруто плата исплатена во претходната година во РМ (16.086,50 денари за 2016 година) по податоци од ДЗС

Македонска канцеларија на ТАКСО • Никола Парачунов 41А, • 1060 Скопје • t: +389 2 3225 340 f: +389 2 3290 684• e-mail: info@tacso.org

FCG SIPU International AB Sweden • Ecorys International Netherland • Intrac United Kingdom
Foundation Partners for Local Development Romania • Euclid Network United Kingdom • SMART Croatia

Репрезентација / Трошоци поврзани со план, проект, целите, статут

	ПДД Вид/%	ДД непризнат	ДД признат
		вршење дејност	цели/план/статут/проект
1	Гоштевање/Освежување во ресторан во сопствени простории	90%	0%
2	Хотелски сметки/авионски билети на деловни гости	друг приход 6,952%	90%
3	Одмор, рекреација и забава за деловни гости	друг приход 6,952%	90%
4	Новогодишна прослава, прослави за одреден јубилеј или друг повод на организацијата		90% неприменливо
5	Подароци-производи кои немаат однапред определен сопственик (нотези, календари, запалки, пенкала)		90% неприменливо
6	Подароци - конкретни предмети на посочени лица (лаптоп, кошули, одеа...)	друг приход 6,952%	90% неприменливо



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



Проектот е финансиран од
Европската Унија

Измени на ЗДД (Сл.весник160/2016) со примена од 01.01.2017

Како непризнаени расходи за даночни цели се сметаат:
членот 9 став 1 точка 3)а:

Трошоците за **сместување** (ноќевање или ноќевање со појадок) и **превоз** на лица кои **не се вработени кај домашниот исплатувач**, а кои се ангажирани во врска со извршувањето на работа кај исплатувачот во **функција на неговата дејност**, *доколку истите не се документирани.*

Измени на ЗДД (Сл.весник160/2016) со примена од 01.01.2017

Нови **даночни поттикнувања** при давање на **донации**:

- **спортските федерации,**
- **Меѓународен олимписки комитет,**
- **спортски клубови, и**
- **активни спортисти**

а се во насока на поддршка на **развојот на спортот** и **постигнување** на спортски резултати во Македонија.

Пример: организирање на **семинар** на тема “Да им помогнеме на децата со пречки во развојот”

- Невладината организација има добиено донација за реализација на **проект** – организирање на **семинар** на тема “Да им помогнеме на децата со пречки во развојот”. Со буџетот се предвидени трошоци за **сместување во хотели** (ноќевање и исхрана) за учесниците на семинарот и трошоци за **освежување, патни трошоци** во вид на авионски карти, автобуски карти, користење сопствени возила и други видови превоз.

Пример: организирање на **семинар** на тема “Да им помогнеме на децата со пречки во развојот”

Трошоците за сместување во хотел и освежување, организацијата **ќе ги плати**:

- по достава на **фактура од хотелот** (со спецификација на лицата).
- Дел од трошоците за превоз, авиобилети ќе бидат платени по достава на **фактура од авио компанијата (предавачи од Холандија)**, а
- дел со исплата на **трансакциска сметка на лицата** по основ на користење на **сопствено возило и автобуски карти**.



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



Проектот е финансиран од
Европската Унија

Пример: организирање на **семинар** на тема “Да им помогнеме на децата со пречки во развојот”

ПДД: Обврски на исплатувачот на приходи:

- да **пресмета и уплати персоналниот данок на доход** при секоја исплата на приход (превоз, хотел, договорна услуги - со стапка од **11.1111%**)
- да **издаде примерок од пресметката** за ПД при секоја исплата,
- да издаде **збирен податок** за вкупно платениот данок, **најдоцна до 15 јануари наредната година**, и
- да поднесе **Годишен извештај** на сите исплатени приходи и платен персонален данок УЈП **најдоцна до 31 Јануари наредната година**

Македонска канцеларија на ТАКСО • Никола Парачунов 41А, • 1060 Скопје • t: +389 2 3225 340 f: +389 2 3290 684• e-mail: info@tacso.org

FCG SIPU International AB Sweden • Ecorys International Netherland • Intrac United Kingdom
Foundation Partners for Local Development Romania • Euclid Network United Kingdom • SMART Croatia



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



Проектот е финансиран од
Европската Унија

ПРИМЕНА НА ОДРЕДБИТЕ ОД ДОГОВОРИТЕ ЗА ОДБЕГНУВАЊЕ НА ДВОЈНОТО ОДАНОЧУВАЊЕ

- член 75 – а од ЗПДД од февруари 2014

Услови за користење на даночно ослободување

- **РМ да има договор за избенување на двојно оданочување** со земјата во која е резидент физичкото лице
- Физичкото лице (предавачот) треба да го докаже статусот на **даночен резидент** на државата со која РМ има склучено договор
- Исплатителот да ја спроведе **постапката за ослободување или примена на пониска даночна стапка**



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



Проектот е финансиран од
Европската Унија

Пример: организирање на **семинар** на тема “Да им помогнеме на децата со пречки во развојот”

ДД: Признати трошоци за даночни цели за данок на добивка, под **услов:**

- користењето и располагањето со средствата на непрофитната организација е во **согласност со намените утврдени со ЗЗФ**, односно во согласност со **статутот** на организацијата, и
- со секој учесник на семинар, организацијата **да има договор** со дефинирани **надоместоците кои се исплатени на лицата во пари или во некој друг вид**



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



БЛАГОДАРАМ НА ВНИМАНИЕТО!

ДИСКУСИЈА

Македонска канцеларија на ТАКСО • Никола Парапунов 41А, • 1060 Скопје • t: +389 2 3225 340 f: +389 2 3290 684• e-mail: info@tacso.org

FCG SIPU International AB Sweden • Ecorys International Netherland • Intrac United Kingdom
Foundation Partners for Local Development Romania • Euclid Network United Kingdom • SMART Croatia



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



Проектот е финансиран од
Европската Унија

Закон за данок на додадена вредност (Сл.весник
44/99.... 186/16)- применливо кај граѓанските
организации

РЕГИСТАЦИЈА ЗА ЦЕЛИ НА ДДВ

Македонска канцеларија на ТАКСО • Никола Паралунов 41А, • 1060 Скопје • t: +389 2 3225 340 f: +389 2 3290 684• e-mail: info@tacso.org

FCG SIPU International AB Sweden • Ecorys International Netherland • Intrac United Kingdom
Foundation Partners for Local Development Romania • Euclid Network United Kingdom • SMART Croatia



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



РЕГИСТАЦИЈА ЗА ЦЕЛИ НА ДДВ

- Сите даночни обврзници, чиј вкупен промет во **изминатата календарска година надминал износ од 1.000.000 денари, или**
- чиј вкупен промет **се предвидува на почетокот од** вршењето на стопанската дејност дека ќе го надмине износот, или
- **во текот на годината го надмине износот** обврзани се за регистрација за данокот на додадена вредност.



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



Проектот е финансиран од
Европската Унија

РЕГИСТАЦИЈА ЗА ЦЕЛИ НА ДДВ

- **Вкупен промет** претставува **збир на прометот** што го направил обврзникот во текот на календарската година и **кој е предмет на оданочување според член 2**, точка 1 на овој закон, вклучувајќи го и данокот кој отпаѓа на него, **освен** прометот ослободен од данок **без** право на одбивка на претходниот данок.
- Ако даночниот обврзник ја вршел својата дејност само во еден **дел** од календарската година, фактичкиот вкупен промет се пресметува **на ниво на вкупен промет за целата година**

Македонска канцеларија на ТАКСО • Никола Парапунов 41А, • 1060 Скопје • t: +389 2 3225 340 f: +389 2 3290 684• e-mail: info@tacso.org

FCG SIPU International AB Sweden • Ecorys International Netherland • Intrac United Kingdom
Foundation Partners for Local Development Romania • Euclid Network United Kingdom • SMART Croatia



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



РЕГИСТАЦИЈА ЗА ЦЕЛИ НА ДДВ

ПРЕДМЕТ НА ОДАНОЧУВАЊЕ

- 1. Прометот на добра и услуги кој се врши со **надоместок во земјата** од страна на **даночниот обврзник** во рамките на неговата **стопанска дејност** (размена на исполнување) и
- 2. Увозот на добра.

Согласно членот 12 од ЗЗФ, организациите можат да вршат **дејности** под услови предвидени со истиот член, веќе елаборирано во претходното излагање. (ако **дејноста е поврзана со целите утврдени со статутот**).



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



Здружението ХХ нема обрска за регистрација
Здружението УУ треба да поднесе барање за регистрација за
цели на ДДВ во период од 01.01. најдоцна до 15.01.2016

РЕГИСТАЦИЈА ЗА ЦЕЛИ НА ДДВ НА ГРАЃАНСКА ОРГАНИЗАЦИЈА

	Здружние ХХ	Здружение УУ
<i>Приходи заклучно со 31.12.2015 година</i>		
Приходи од донации	3.000.000	800.000
Приходи од членарини	500.000	1.000.000
Приходи од изнајмување на опрема	800.000	1.100.000
вкупно приходи	4.300.000	2.900.000



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



Закон за данок на додадена вредност (Сл.весник 44/99.... 186/16)- применливо и кај граѓанските организации

ОСТВАРУВАЊЕ НА ДДВ ОСЛОБОДУВАЊЕ ЗА ПРОЕКТИ ФИНАНСИРАНИ ОД СТРАНКИ ДОНАТОРИ И ИПА ФОНДОВИ (член 24-а)

Македонска канцеларија на ТАКСО • Никола Парапунов 41А, • 1060 Скопје • t: +389 2 3225 340 f: +389 2 3290 684• e-mail: info@tacso.org

FCG SIPU International AB Sweden • Ecorys International Netherland • Intrac United Kingdom
Foundation Partners for Local Development Romania • Euclid Network United Kingdom • SMART Croatia



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



Проектот е финансиран од
Европската унија

ОСЛОБОДУВАЊЕ ОД ДДВ – СТРАНСКИ ДОНАТОРИ / ИПА

- Ослободен од ДДВ е **промет** на добра и услуги, наменети за реализација на **проект** кој е **финансиран** со парични средства добиени врз основа на **договор за донација**, склучен меѓу **РМ** и **странски донатори**, ако во тој договор е предвидено дека со добиените парични средства нема да се плаќаат даноци.
- Кај проектите кои се финансирани во рамките на инструментот за **претпристапна помош (ИПА)** кој се спроведува во услови на децентрализирано управување, **даночното ослободување се однесува** и за делот на средствата од национално **кофинансирање обезбедено од Буџетот на РМ** и тоа од **сопствени средства** или од **други извори на финансирање**

Македонска канцеларија на ТАКСО • Никола Парапунов 41А, • 1060 Скопје • t: +389 2 3225 340 f: +389 2 3290 684• e-mail: info@tacso.org

FCG SIPU International AB Sweden • Ecorys International Netherland • Intrac United Kingdom
Foundation Partners for Local Development Romania • Euclid Network United Kingdom • SMART Croatia

Обврска на имплементаторот на проектот член 24-а од ЗДДВ

- 1 Да го регистрација на проектот во Владата на РМ - Секретаријат за европски прашања и да добие **потврда за регистрација.**
- 2 Да ја достави **потврдата** од Секретаријатот **до вршителот** на прометот
- 3 **Вршителот на прометот**, по електронски пат до **УЈП генерира фактура со сериски број** за промет ослободен од ДДВ и ја доставува до имплементаторот
- 4 Имплементаторот е должен да води **Евиденција за примените фактури** од вршителите на прометот (образец ДДВ-ЕПФ).
- 5 Евиденцијата ДДВ-ЕПФ се **доставува до УЈП** по електронски пат за секое календарско тримесечје, најдоцна до **25-ти во месецот по завршување на секое календарско тримесечје.**



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



Закон за данок на додадена вредност (Сл.весник 44/99.... 186/16)- применливо кај граѓанските организации

ДАНОЧНИОТ ТРЕТМАН НА ДОНАЦИИТЕ И СПОНЗОРСТВА ДАДЕНИ ОД ДОМАШНИ ПРАВНИ ЛИЦА СО КОИ СЕ ФИНАНСИРААТ ДОМАШНИ ПРОЕКТИ

Македонска канцеларија на ТАКСО • Никола Парапунов 41А, • 1060 Скопје • t: +389 2 3225 340 f: +389 2 3290 684• e-mail: info@tacso.org

FCG SIPU International AB Sweden • Ecorys International Netherland • Intrac United Kingdom
Foundation Partners for Local Development Romania • Euclid Network United Kingdom • SMART Croatia



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



- **Донација** е доброволна и безусловна помош во пари, добра и услуги која **не создава директна корист за давателот** ниту обврска за враќање од примателот на донацијата и која може да биде дадена за цели од јавен интерес или за поддршка на активностите на примателот. Под донација, се подразбираат и **жирални давања, теле-давање** и организирани настани за прибирање на средства.
- **Спонзорство** е доброволна финансиска исплата, давање добра или услуги за конкретен проект и/или активност, кои овозможуваат директна **корист на давателот** како што се **промоција на име, фирма и заштитен знак** на давателот на спонзорството.

Македонска канцеларија на ТАКСО • Никола Парапунов 41А, • 1060 Скопје • t: +389 2 3225 340 f: +389 2 3290 684• e-mail: info@tacso.org

FCG SIPU International AB Sweden • Ecorys International Netherland • Intrac United Kingdom
Foundation Partners for Local Development Romania • Euclid Network United Kingdom • SMART Croatia

ДОНАЦИИТЕ И СПОНЗОРСТВА СО КОИ СЕ ФИНАНСИРААТ ДОМАШНИ ПРОЕКТИ

- **Јавна дејност** е **дејност** во областа на заштита на правата на **човекот и граѓанинот, образованието, науката, развој на информатичкото општество и пренос на електронски податоци, културата, спортот, здравството, социјалната заштита, заштитата на лица со инвалидитет, крводарителството, детската заштита, заштитата на животната средина и други дејности утврдени со закон како јавна дејност;**



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



Проектот е финансиран од
Европската Унија

ДОНАЦИИТЕ И СПОНЗОРСТВА СО КОИ СЕ ФИНАНСИРААТ
ДОМАШНИ ПРОЕКТИ

Јавен интерес е поддржување или промовирање на **дејности** во областа на заштитата на човековите права, на промоција на културата, етиката, образованието, науката, развој на информатичкото општество и преносот на електронските податоци, спортот, заштитата на животната средина, социо-хуманитарните дејности, развојот на граѓанското општество, промовирање на крводарителството, промоција на меѓународната соработка и други дејности утврдени со закон;

Македонска канцеларија на ТАКСО • Никола Парапунов 41А, • 1060 Скопје • t: +389 2 3225 340 f: +389 2 3290 684• e-mail: info@tacso.org

FCG SIPU International AB Sweden • Ecorys International Netherland • Intrac United Kingdom
Foundation Partners for Local Development Romania • Euclid Network United Kingdom • SMART Croatia

ОБВРСКИ НА ПРИМАТЕЛОТ И ДАВАТЕЛОТ НА ДОНАЦИЈА/СПОНЗОРСТВО ЗА КОРИСТЕЊЕ НА ДАНОЧНИ ПОТТИКНУВАЊА ЗА ДДВ

1 Давателот и примателот на донацијата и спонзорството склучуваат **договор во писмена форма**.

2 Примателот на донацијата треба да предложи и **изработи нацрт-проект од јавен интерес**.

3 На барање на давателот на донацијата и спонзорството, **Министерството за правда** во согласност со соодветното министерство, издава **решение** со кое го **потврдува јавниот интерес** за предвидените донации и спонзорства.

ДОНАЦИИТЕ И СПОНЗОРСТВА СО КОИ СЕ ФИНАНСИРААТ ДОМАШНИ ПРОЕКТИ

ОДДАНОЧУВАЊЕ СО ДДВ

- Давањето на донации **во пари не се оданочува со ДДВ**
- Давањето на **добра и услуги** за реализација на донација **преставува оданочив промет** на добра (чл. 3 став 3 точка 1 и 2 и промет на услуги по чл. 6 став 3 точка 1 и 2 од Законот за ДДВ)
- Давателот на донацијата го **плаќа ДДВ-то** најдоцна до крајот на даночниот период на **посебна уплатна сметка** и го **пријавува во ДДВ пријавата**

ДАНОЧНИ ПОТТИКНУВАЊА/ОБЕЗБЕДУВАЊЕ НА СРЕДСТВАТА ОД БУЏЕТОТ ЗА ДДВ

- 1 Давателот на донацијата доставува до **МФ доставува барање за враќање на ДДВ** на (образец ЗДС-ДУ-ДДВ) со пропратна документација (фактура-оригинал, копија од решението од МП, копија од налогот за плаќање на ДДВ)
- 2 Давателот доставува до УЈП: **Извештај за дадена донација/спонзорство**
- 3 Примателот доставува до УЈП: **Извештај за примена донација/спонзорство**



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



ДОНАЦИИТЕ И СПОНЗОРСТВА СО КОИ СЕ ФИНАНСИРААТ ДОМАШНИ ПРОЕКТИ

ДАНОЧНИ ПОТТИКНУВАЊА ОД АСПЕКТ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

1 Издатоците за **донации** се признаваат како
расход во даночниот биланс во висина од **5%** од
вкупниот приход

2 издатоците за **спонзорство** се признаваат во
висина од **3%** од вкупниот приход



Техничка поддршка за
граѓанските организации
Македонска канцеларија



БЛАГОДАРАМ НА ВНИМАНИЕТО!

ДИСКУСИЈА

Македонска канцеларија на ТАКСО • Никола Парапунов 41А, • 1060 Скопје • t: +389 2 3225 340 f: +389 2 3290 684• e-mail: info@tacso.org

FCG SIPU International AB Sweden • Ecorys International Netherland • Intrac United Kingdom
Foundation Partners for Local Development Romania • Euclid Network United Kingdom • SMART Croatia