

Датум и број
на прием

ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ НА ИСПЛАТУВАЧОТ НА ПРИХОДИ за бруто остварените приходи, платениот данок и придонеси и вкупно исплатените нето приходи

1. Податоци за исплатувачот

1.1. Единствен даночен број

1.2. Назив на исплатувачот

1.3. Адресни податоци

улица	број
населено место	општина
телефон	телефакс
е-пошта	

2. Класификација на извештајот

2.1. Година за која се поднесува извештајот

2.2. Начин на поднесување на извештајот

на хартија

во електронски формат

Податоци за подносителот

Место на поднесување

Датум на поднесување

Потпис и печат на обврзникот

м.п.

Податоци за приемот и обработката

Примено на ден

под број

Забелешка

Потпис на овластеното лице

Обработено на ден

Потпис на обработувачот

м.п.

3. Сумарни податоци за исплатите

Вид на исплата (1)	Број на обврзници по видови на исплата (2)	Вкупен износ на бруто приходи/примања (денари) (3)	Вкупен износ на одбитоци (денари) (4)	Вкупен износ на даночно олеснување (денари) (5)	Вкупен износ на платен персонален данок (денари) (6)	Вкупен износ на исплатени нето приходи/примања (денари) (7)
3.1.	Плата и надоместоци на плата од работен однос и исплата по основ на деловна успешност на работодавачот на кои се платени придонеси					
3.1-а.	Плата и надоместоци на плата од работен однос и исплата по основ на деловна успешност на работодавач - кој не е заштитно друштво, на вработени инвалидни лица					
3.1-б.	Плата и надоместоци на плата од работен однос и исплата по основ на деловна успешност кај заштитни друштва					
3.1-в.	Плата и надоместоци на плата од работен однос и исплата по основ на деловна успешност кај корисници на технолошка индустриска развојна зона					
3.1-г.	Плата и надоместоци на плата од работен однос и исплата по основ на деловна успешност на работодавач кој има ослободување по член 98 од Законот за вработување и осигурување во случај на невработеност					
3.2.	Дополнителни примања и надоместоци на трошоци од работен однос на кои не се платени придонеси					
3.3.	Пензии					
3.4.	Примања на членови на органите за управување и надзор на трговските друштва					
3.5.	Примања на функционери, пратеници и советници					
3.6.	Надоместоци за работа на судии поротници, вешти лица и стечајни управници кои немаат својство на вработени лица во соодветните институции или друштва					
3.7.	Надоместоци на членови на Македонска академија на науките и уметностите					
3.8.	Лични примања по договор за повремено или привремено вршење на услуги					
3.9.	Приходи од имот (закупнини на движен и недвижен имот)					
3.10.	Приходи од авторски права и права од индустриска сопственост					
3.11.	Дивиденди и други приходи, остварени со учество во добивката кај исплатувачот					
3.12.	Приходи од камати од заеми, обврзници и други хартии од вредност					
3.13.	Добивки на игри на среќа и други наградни игри					
3.14.	Други видови приходи платени по одбивка					

ОПШТИ НАПОМЕНИ

Врз основа на член 77 од Законот за персоналниот данок на доход, исплатувачите кои вршат исплата на приходи на физички лица по следните основи:

- лични примања
- приходи од авторски права и права од индустриска сопственост
- приходи од капитал
- приходи од имот и имотни права
- добивки од игри на среќа и
- други приходи

за кои аконтацијата на данокот се плаќа по одбивка, должни се до Управата за јавни приходи да достават Годишен извештај за бруто остварените приходи на обврзниците, за пресметаниот и платениот данок и придонесите и вкупно исплатените нето приходи по сите основи во текот на календарската година. Годишниот извештај со податоци за исплати остварени во период од 1 јануари до 31 декември претходната година, се поднесува најдоцна до 15-ти февруари наредната година, до Управата за јавни приходи, според седиштето на исплатувачот.

Пред да го пополните Годишниот извештај, прочитајте го Упатството за пополнување.

НАПОМЕНА: Доколку можете компјутерски да ги подготвите податоците барани во делот 4 од извештајот, прочитајте го „Упатството за компјутерска подготовка на Годишниот извештај на исплатувачот“, во кое детално е објаснета содржината и формата на датотеките со бараните податоци.

Подготвените датотеки снимете ги во електронски формат и поднесете ги заедно со Годишниот извештај, пополнет заклучно со дел 3 - „Сумарни податоци за исплатите“.

УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ

1. Податоци за исплатувачот

- | | |
|--|--|
| 1.1. Единствен даночен број
Впишете го Единствениот даночен број на исплатувачот | пр. 3007594501873 |
| 1.2. Назив на исплатувачот
Впишете го називот/фирма на исплатувачот. | пр. Лотарија на Македонија |
| 1.3. Адресни податоци
Наведете ја полната адреса на исплатувачот (улица, број, поштенски број, населено место и е-пошта) на која Управата за јавни приходи по потреба ќе може да се обрати за дополнителни информации и појаснувања за податоците во Годишниот извештај. Броевите на телефонот/телефаксот впишете ги заедно со карактеристичниот број на градот. | пр. ул. Даме Груев бр. 22
1000 Скопје
02/ 3122-033 |

2. Класификација на извештајот

- | | |
|---|--|
| 2.1. Годината за која се поднесува извештајот
Внесете ја годината за која се поднесува извештајот, т.е. изминатата календарска година. | пр. Ако извештајот го поднесувате во 1999 година, внесете 1998 |
| 2.2. Начинот на поднесување на извештајот
Означете само едно од полињата со “x” во зависност од начинот на кој го поднесувате извештајот <ul style="list-style-type: none"> • на хартија • во електронски формат. | <input checked="" type="checkbox"/> хартија
<input type="checkbox"/> електронски формат

<input type="checkbox"/> хартија
<input checked="" type="checkbox"/> електронски формат |

3. Сумарни податоци за исплатите

Внесете ги сумарните податоци за сите исплати и сите обврзници по секој од видовите на исплата што сте ги извршиле во текот на иминатата година. За видовите по кои не сте вршеле исплата во тој период впишете “0” во колоната (2) - Број на обврзници по видови на исплата, а во колоните (3) - (7) невчитувајте ништо.

- (2) **Број на обврзници по видови на исплата**
Внесете го бројот на лица на кои сте им извршиле исплата по наведениот основ.
- (3) **Вкупен износ на бруто приходи**
Наведете го збирот на сите извршени исплати во бруто износ во кој се содржани елементи од реден број 4, 6 и 7.
- (4) **Вкупен износ на одбитоци**
Внесете го збирот на сите платени придонеси, јавни давачки и трошоци што не влегуваат во основата за оданочување, и тоа:
 - за исплатите од видот 3.1 и 3.3 - износот на платени придонеси за пензиско и инвалидско осигурување, здравствено осигурување и придонесот за вработување, како и платениот придонес за доброволно пензиско и инвалидско осигурување;
 - за исплатите од видот 3.1-а, 3.1-б, 3.1-в и 3.1-г - износот на целосно или делумно платени придонеси од задолжително социјално осигурување
 - за исплатите од видот 3.9 и 3.10 - трошоците нормирани согласно Законот или стварните трошоци признаени при пресметка на данокот
 - за исплатите од видот 3.14 - трошоци утврдени во членот 55-а
- (5) **Вкупен износ на даночно олеснување**
Внесете го збирниот износ на даночното олеснување што е искористено во текот на годината при аконтативното оданочување за наведениот вид на исплата.
- (6) **Вкупен износ на платениот персонален данок**
Внесете го збирниот износ на платениот персонален данок во сите точки освен во точките 3.1-а, 3.1-б и 3.1-г. Во точките 3.1-а, 3.1-б и 3.1-г се внесува состојба нула.
- (7) **Вкупен износ на исплатени нето приходи**
Внесете го збирниот износ на исплатените нето приходи (примања)

4. Податоци за исплатите на обврзниците

За секој различен вид на исплата приложете посебен преглед на податоци за исплатите на обврзниците (на пр. ако сте вршеле исплати на плати, по основ на договор за повремено или привремено вршење на услуги и на приходи од имот, приложете 3 прегледи).

На секој поединечен лист од прегледот на податоците за исплатите означете го редниот број и вкупниот број на листови што ги приложувате (на пр. Ако приложувате 6 листови, означете ги со 1/6, 2/6...6/6).

Ако на едно исто лице сте извршиле исплати од ист вид повеќе пати во текот на годината (на пр. плата), впишете го збирниот податок од сите исплати од тој вид извршени во тој период (на пр. збирот на сите 12 плати).

- | | |
|---|--|
| 4.1. Вид на исплата
Означете само едно од полињата со “x” во зависност од видот на исплатите што се извршени од лицата наведени во извештајот. | пр. Ако извештајот се однесува на лица на кои се исплатувани камати, означете вака:
<input checked="" type="checkbox"/> Исплата на камата |
| 4.2. Исплати на обврзниците
Внесете ги податоците за сите лица на кои во текот на изминатата година сте извршиле исплата по видот означен во точката 4.1 - Вид на исплата. | пр. 2904963455012 |
| (1) Единствен матичен број на граѓанинот (ЕМБГ) на обврзникот
Впишете го 13-то цифрениот број Единствен матичен број на граѓанинот (ЕМБГ) на лицето на кое е извршена исплатата. | пр. Милан Петрушевски |
| (2) Име и презиме на обврзникот
Впишете го името и презимето на лицето на кое е извршена исплатата
* Доколку не располагате со податокот за ЕМБГ на лицето, наведете го татковото име и /или местото на живеење. | пр. Ана Наум Костовска, Охрид |
| (3)-(7) Пополнете ги податоците за секое лице на начин објаснет во делот 3 | |

Податоци за подносителот

Во оваа рубрика впишете ги местото и датумот на пополнување на Годишниот извештај. Исто така, задолжително потпишете го извештајот и ставете печат, со што ја потврдувате точноста и комплетноста на наведените податоци.

Упатство за компјутерска подготовка на Годишниот извештај на исплатувачот

Доколку Годишниот извештај за извршените исплати и пресметан и уплатен персонален данок на доход го доставувате на магнетен медиум, податоците задолжително треба да бидат во ASCII формат и организирани на следниот начин:

Структура на слогот на header датотеката (GI_SUMAR.TXT):

- Единствен даночен број на исплатувачот..... C(13)+<CR>
- Назив на исплатувачот..... C(60)+<CR>
- Година за која се поднесува извештајот..... C(4)+<CR>
- Улица..... C(25)+<CR>
- Број..... C(10)+<CR>
- Населено место..... C(30)+<CR>
- Општина..... C(30)+<CR>
- Телефон..... C(15)+<CR>
- Телефакс..... C(15)+<CR>
- Е-пошта..... C(60)+<CR>
- Сумарни податоци за исплатите од ист вид..... C(65)+<CR>
(слогот се повторува онолку пати колку што има различни видови на исплати)
- Шифра на вид на исплата..... C(2)
- Број на обврзници за соодветниот тип на исплата..... C(5)
- Вкупен износ на бруто примања..... C(12)
- Вкупен износ на одбитоци..... C(12)
- Вкупен износ на даночно олеснување..... C(10)
- Вкупен износ на платен персонален данок..... C(12)
- Вкупен износ на исплатени нето примања..... C(12)

НАПОМЕНА: Износите, по заокружување, се запишуваат без децимални места. Шифрите на видот на исплата и сите износи се запишуваат со водечки нули.

Структура на слогот на податочната датотека (GI_POED.TXT):

- Шифра на вид на исплата..... C(2)
- ЕМБГ на обврзникот..... C(13)
- Име и презиме на обврзникот..... C(40)
- Износ на бруто примања..... C(10)
- Износ на одбитоци..... C(10)
- Износ на даночно олеснување..... C(7)
- Износ на платен персонален данок..... C(10)
- Износ на исплатени нето примања..... C(10)+<CR>

Секој слог е со вкупна должина од 102 карактери. Износите, По заокружување, се запишуваат без децимални места. Шифрата на видот на исплата и сите износи се запишуваат со водечки нули.

Шифри на видови на исплати:

Вид на исплата	Шифра
Плата и надоместоци на плата од работен однос и исплата по основ на деловна успешност на работодавачот на кои се платени придонеси	01
Плата и надоместоци на плата од работен однос и исплата по основ на деловна успешност на работодавач - кој не е заштитно друштво, на вработени инвалидни лица	1a
Плата и надоместоци на плата од работен однос и исплата по основ на деловна успешност кај заштитни друштва	1b
Плата и надоместоци на плата од работен однос и исплата по основ на деловна успешност кај корисници на технолошка индустриска развојна зона	1v
Плата и надоместоци на плата од работен однос и исплата по основ на деловна успешност на работодавач кој има ослободување по член 98 од Законот за вработување и осигурување во случај на невработеност	1g
Дополнителни примања и други надоместоци на трошоци од работен однос на кои не се платени придонеси	02
Пензии	03
Примања на членови на органите за управување и надзор на трговските друштва	04
Примања на функционери, пратеници и советници	05
Надоместоци за работа на судии поротници, вешти лица и стечајни управници кои немаат својство на вработени лица во соодветните институции или друштва	06
Надоместоци на членови на Македонска академија на науките и уметностите	07
Лични примања по договор за повремено или привремено вршење на услуги	08
Приходи од имот (закупнина на движен и недвижен имот)	09
Приходи од авторски права и права од индустриска сопственост	10
Дивиденди и други приходи, остварени со учество во добивката кај исплатувачот	11
Приходи од камати од заеми, обврзници и други хартии од вредност	12
Добивка на игри на среќа и други наградни игри	13
Други видови приходи платени по одбивка	14

Типови на електронски медиуми:

- 3,5" floppy disk
- 8mm/120m/4/8GB DAT
- CD
- USB

Типови на пакување:

- WINZIP32
- PKZIP
- RAR