



ОДАНОЧУВАЊЕ НА ПРИХОДИТЕ ОД КАПИТАЛ И КАПИТАЛНИ ДОБИВКИ НА ФИЗИЧКИ ЛИЦА

М-р Павле ГАЦОВ, Агенција Про агенс





Даночен обврзник

- **физичко лице (граѓанин) – резидент**
(за сите приходи по сите основи од земјата и странство = светски доход)

За македонскиот граѓанин ЕМБГ е ЕДБ

Резидентот покрај пропишаните аконтативни даночни пријави поднесува и ГДП

- **физичко лице (граѓанин) – нерезидент**
за приходите остварени на територијата на РМ

Нерезидент поднесува УП-РДО според местото во кое го остварил приход (за да добие ЕДБ)

Нерезидентот ги поднесува само пропишаните аконтативни даночни пријави



Аконтативно пријавување на остварениот оданочив доход

- ❖ ПДД-АДП/СД – приходи од самостојна дејност
- ❖ ПДД-АДП/ПИ – приходи од имот и имотни права
- ❖ ПДД-АДП/КД – приходи од капитална добивка
- ❖ ПДД-АДП/ДД – остварени други приходи
- ❖ Аконтативна пријава за **приходите од капитал** не е пропишана
- ❖ Се поднесуваат во рок од 15 дена од денот на остварувањето на приходите



Момент на плаќање на ПДД

- ❖ Приходи од капитал

Во моментот на исплатата на приходите

- ❖ Капитални добивки

По добиено решение, во рок од 30 дена од едниот на утврдувањето на обврската



Известувачки обврски

- ❖ Исплатувачот на приходи за кои данокот се плаќа по одбивка има обврска да издаде (поднесе):
 - на граѓанинот - примерок од секоја поединечно пресметана и исплатена аконтација
 - на граѓанинот - збиен податок на сите исплатени приходи на секој поединец
 - до 15 февруари за измината година
 - до УЈП – Годишен извештај – ПДД-ГИ
- ❖ Исплатувачот гарантира за наплатата на аконтациите на ПДД што се плаќаат по одбивка.
- ❖ За приходите од СД, авторски права и права од индустриска сопственост, капитал, ПИ и КД одговара ДО - граѓанин



Приходи од капитал

- ❖ **Ниминален (законски) даночен обврзник е физичкото лице што остварува приходи, но даночен должник (плаќач на данокот) е Исплатувачот на приходите**
- ❖ **Приходи од капитал**
 - 1) дивидендите и другите приходи остварени со учество во добивката кај правните и физичките лица;
 - 2) каматите по заеми дадени на физички и правни лица;
 - 3) каматите по обврзници или други хартии од вредност и
 - 4) камати на орочени штедни и други депозити.



1) Приходи од дивиденди – обврзник и даночна основа

Обврзник на ПДД е физичкото лице

- граѓанин што ги остварува овие приходи

Даночна основа

а) бруто дивидендата, односно другите приходите од учество во добивката распределени на обврзникот.

б) пресметаната камата за

- каматите по заеми дадени на физички и правни лица,
- каматите по обврзници или други хартии од вредност и
- камати на орочени штедни и други депозити.



Известување за исплатената дивиденда и дефинирање на бруто дивидендата за ПДД

- ❖ **Данок на добивка – ДД-ИД**
- ❖ **Распределената дивиденда намалена за ДД**
- ❖ **Приказ (дивиденда од 2009 година наваму)**

-	Распределена дивиденда	700,000
-	Данок на добивка	70,000
-	БРУТО Дивиденда за ПДД	630,000
-	ПДД	63,000
-	Нето дивиденда за исплата	567,000



Форми и примери на исплата на дивиденда

- ❖ Во пари
- ❖ Во акции (нова емисија)



Приходи од камати

- ❖ Ослободени од ПДД: камати по обврзници или други ХОВ
 - ❖ Камати на орочени штедни и други депозити
 - ❖ Оданочиви камати по заеми дадени на физички и правни лица
- | | | |
|---|------------------------|---------|
| - | износ на заемот | 200,000 |
| - | пресметана камата (ДО) | 8,000 |
| - | ПДД | 800 |
| - | Нето приход од камата | 7,200 |



КАПИТАЛНИ ДОБИВКИ

- од продажба на ХОВ
- учество во капиталот (удел) на одредено друштво
- недвижен имот

Дефинирање на:

- Капитална добивка
- Продажна цена
- Набавна цена
- Даночна основа

Пример за пресметка на ПДД на капитална добивка

1.	Податоци за ПРОДАЖБАТА на хартии од вредност (акции)	11.04.2011 година	Датум на продажба
		10.000 ден./акција	Единечна продажна цена
		15 акции	Број на продадени ХОВ
		150.000 денари	Вкупна продажна цена на ХОВ
2.	Податоци за НАБАВКАТА на хартиите од вредност		
	<i>Датум на набавка</i>	<i>Единечна набавна вредност</i>	<i>Број на набавени хартии од вредност</i>
	05.09.2010	5.000	5
	10.10.2010	8.000	3
	25.12.2010	6.000	7
	Вкупна набавна (куповна) цена на акциите		91.000
	Остварена КАПИТАЛНА ДОБИВКА		150.000 - 91.000 ----- 59.000
	Даночна основа		59.000 x 70% = 41.300
	Даночна стапка		10%
	Пресметан персонален данок на доход		41.300 x 10% = 4.130
	Нето паричен ефект за даночниот обврзник		150.000 - 4.130 = 145.870

Пример за пресметка на капитална загуба

1.	Податоци за ПРОДАЖБАТА на хартии од вредност (акции)	11.04.2011 година	Датум на продажба
		4.500 ден./акција	Единечна продажна цена
		15 акции	Број на продадени ХОВ
		67.500 денари	Вкупна продажна цена на ХОВ
2.	Податоци за НАБАВКАТА на хартиите од вредност		
	Датум на набавка	Единечна набавна вредност	Број на набавени хартии од вредност
	05.09.2010	5.000	5
	10.10.2010	8.000	3
	25.12.2010	6.000	7
	Вкупна набавна (куповна) цена на акциите		91.000
	Остварена КАПИТАЛНА ЗАГУБА		67.500
			- 91.000

			(23.500)