Академија

АНЕВСКИ ПАРТНЕРС

S2

Данок по задршка и спогодби за избегнување двојно оданочување

Електронска книга

Специјализирано ниво · Околу 7 часа (процена)
2026

во соработка со / издава
Аневски Партнерс · од 1996 · Sustainable Business Advisors

Импресум

Академија · електронска книга

© 2026 Аневски Партнерс ДООЕЛ Битола. Сите права се задржани.

Издавач: Аневски Партнерс ДООЕЛ Битола, ул. Климент Охридски бр. 35 Лам 4/3 Пелагонка 2, Битола.

Содржината го одразува законодавството на Република Северна Македонија со состојба во ноември 2026 година. Прописите може да се изменат; за конкретен случај проверете го тековниот текст на актот или консултирајте овластен советник.

Содржината е образовна и информативна и не претставува даночен, правен или сметководствен совет. Примерите се илустративни.

Неовластено копирање, дистрибуција или препродажба на оваа книга не е дозволено.

ПРИМЕРОК

Содржина

Ова е примерок: корица, импресум и првата глава. Целата книга е достапна на Академија, во каталогот Книги.

1. Лекција S2.1 – Кога и кој го задржува данокот (ЗДД чл. 20)

ПРИМЕРОК

ГЛАВА 1

Лекција S2.1 – Кога и кој го задржува данокот (ЗДД чл. 20)

Данокот по задршка (withholding tax) е данок на добивка на странско правно лице што го наплатува македонскиот исплатувач. Странската фирма не се регистрира и не поднесува пријава во РСМ – задржаниот данок ја намирува конечно нејзината обврска за тој приход (ЗДД чл. 20 ст. 2). Текстот подолу е од пречистениот текст на ЗДД на УЈП (до Сл. весник 199/2023).

Прашање	Правило	ЗДД
Кој задржува	а) домашно правно лице; б) домашно физичко лице регистрирано за дејност; в) нерезидент со постојана деловна единица во РСМ	чл. 20 ст. 3
Кога	При исплатата – данокот се уплаќа истовремено со исплатата на приходот	чл. 20 ст. 1
Кому	Странско правно лице, за приходите од чл. 21, без оглед дали се исплатени во РСМ или во странство	чл. 21 ст. 1
Кога не	Приходи остварени преку постојана деловна единица на странското лице во РСМ (таа е обврзник сама); изузетоците од чл. 21 ст. 2	чл. 5, 21 ст. 2; УЈП
Ако исплатувачот греши	Ако примени пониска стапка од договор без исполнети услови, ја надоместува разликата самиот	чл. 23 ст. 3

ПРИМЕРОК

Основно прашање при секоја исплата кон странство: дали примателот е правно лице и дали приходот е на листата во чл. 21? Ако примателот е физичко лице нерезидент (на пр. странски фриленсер без фирма), се применува Законот за данокот на личен доход – тоа е надвор од овој модул и е за проверка во АЗ.

Пример 1 – закуп. „Струмица Агро ДОО“ закупува магацин во Струмица чиј сопственик е странско ДОО без постојана деловна единица во РСМ. Закупот на недвижност во РСМ е на листата (чл. 21 ст. 1 т. 10) → се задржува 10 %.

Пример 2 – стока. Истата фирма купува тракторски делови од италијански добавувач. Набавка на стока не е на листата → нема данок по задршка (но има увозен ДДВ и царина при царинење).

Пример 3 – камата на депозит. Македонска банка плаќа камата на депозит на странска фирма. Каматата од депозити во банка лоцирана во РСМ е изузена (чл. 21 ст. 2 т. 3) → нема задршка.

> **Запомни:** Задржува домашниот исплатувач, истовремено со исплатата (чл. 20). Само за странски правни лица и само за приходите од чл. 21. Грешката ја плаќа исплатувачот (чл. 23 ст. 3).

© 2026 Аневски Партнерс ДООЕЛ Битола

Ова е примерок од електронската книга. Целата книга, со сите глави и прилог, се купува во каталогот Книги на Академија.

Академија

Аневски Партнерс · 2026

ПРИМЕРОК