Академија

АНЕВСКИ ПАРТНЕРС

S5

Трансферни цени

Електронска книга

Специјализирано ниво · Околу 8 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 S5.1 – Поврзани лица (чл. 16) и кој мора да се занимава со трансферни цени (чл. 12-б)

ПРИМЕРОК

ГЛАВА 1

Лекција S5.1 – Поврзани лица (чл. 16) и кој мора да се занимава со трансферни цени (чл. 12-б)

Трансферна цена е цената во трансакција меѓу поврзани лица. ЗДД бара таа да биде како меѓу неповрзани лица во споредливи околности – принципот „дофат на рака“ (чл. 12 ст. 2). Првиот чекор е да се утврди дали лицата се поврзани.

Критериум (чл. 16 ст. 1)	Пример
1) Удел/акции или гласови најмалку 20 %, непосредно или преку друг субјект	Австриска мајка со 100 % во домашно ДОО
2) Трето лице со најмалку 20 % во секое од нив	Две сестрински фирми на ист сопственик
3) Заеднички директори или членови на одбори	Ист управител во две фирми
4) Заем даден/гарантиран над 20 % од вкупните средства на другото лице	Неповрзана фирма финансира голем дел од друга
5) Најмалку 20 % од добивката по договор за соработка	Договор за делење на добивка
6) Постојана деловна единица на друго лице	ПДЕ и нејзиното седиште (S6)
7) Трансакции со резидент на држава со стапка на данок на добивка 25 % пониска од македонската	Добавувач од даночна оаза – за проверка како се толкува „25 % пониска“

ПРИМЕРОК

За точките 1 и 2, уделите на физичко лице се собираат со уделите на брачниот другар, роднините по права линија, браќата, сестрите, хранителите и посвоителите (чл. 16 ст. 2). Практично: семејните фирми на татко и син се поврзани лица.

Кој НЕ применува чл. 12 и 12-а (чл. 12-б): трансакциите меѓу поврзани лица резиденти на РСМ и обврзниците со вкупен приход до 300.000.000 денари во годината. Важно: исклучокот се однесува само на чл. 12 и 12-а. Правилата за камата меѓу поврзани лица (чл. 13), затезна камата (чл. 14) и тенка капитализација (чл. 15) важат и за помалите фирми.

Фирма	Вкупен приход	Поврзани лица	Чл. 12/12-а?	Чл. 13–15?
„Охрид Тур ДОО“	120.000.000	Странска мајка	Не (приход до 300 мил.)	Да
„Вардар Пак ДОО“	450.000.000	Странска мајка	Да	Да
„Прилеп Трејд ДОО“	500.000.000	Само домашна сестринска фирма	Не (резидент–резидент)	Да (чл. 13–14; чл. 15 само за нерезиденти)

Запомни: Поврзани лица = праг 20 % (со семејството). Чл. 12 и 12-а не се применуваат на трансакции резидент–резидент и на обврзници со приход до 300 милиони, но каматите (чл. 13–15) се проверуваат кај сите.

ПРИМЕРОК

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