

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ

Врз основа на член 13 став (9) од Законот за минимален глобален данок на добивка(*) („Службен весник на Република Северна Македонија“ бр. 3/25), министерот за финансии донесе

ПРАВИЛНИК ЗА НАЧИНОТ НА ПРЕСМЕТУВАЊЕ И НАПЛАТА НА ДОПОЛНИТЕЛНИОТ ДАНОК НА ДОБИВКА

Член 1

Со овој правилник се пропишува:

1. начинот на пресметување и наплата на квалификуваниот домашен дополнителен данок;
2. формата и содржината на образецот на Пријавата на информации за дополнителниот данок, како и начинот на пријавување на одговорниот составен субјект во Управата за јавни приходи;
3. формата и содржината на образецот на Пријавата за дополнителниот данок, како и начинот на плаќање на дополнителниот данок и
4. формата и содржината на образецот на Пријавата за домашниот дополнителен данок, како и начинот на плаќање на домашниот дополнителен данок.

Член 2

Пресметувањето на дополнителниот данок се врши врз основа на усвоените модели и правила на ОЕЦД кои се однесуваат на правилата за плаќање на дополнителен данок од член 5 став (5) од Законот за минимален глобален данок на добивка.

Член 3

Составниот субјект во Република Северна Македонија за плаќање на квалификуван домашен дополнителен данок во Република Северна Македонија поднесува до Управата за јавни приходи Пријава за квалификуван домашен дополнителен данок - образец „КДДД/П“ и врши уплата на соодветна уплатна сметка.

Доколку во Република Северна Македонија се наоѓаат два или повеќе составни субјекти од иста група на мултинационални компании или домашна група, се назначува еден субјект кој ќе ја поднесе пријавата.

Назначениот субјект кој ќе ја поднесе пријавата прави збирна пресметка за сите составни субјекти од групата.

Пријавата се поднесува и во случај кога обврската за пресметаниот данок изнесува „0“.

Член 4

Пријавата за квалификуван домашен дополнителен данок – образец „КДДД/П“, се поднесува по електронски пат до Управата за јавни приходи.

Формата и содржината на образецот на пријавата од ставот 1 на овој член се дадени во Прилог 1 кој е составен дел на овој правилник.

Член 5

Пријавата за квалификуван домашен дополнителен данок „КДДД/П” за цели на пресметката се пополнува со податоци кои ги содржи образецот на Пријава на информации за дополнителниот данок, при што при пополнување на процентот на ефективната даночна стапка и процентот на квалификуван домашен дополнителен данок се заокружува со четири децимални места.

Кога износите во пријавата се пресметани во странска валута, се врши конверзија во денари по среден курс утврден од Народна Банка на Република Северна Македонија, во последниот месец од фискалната година за која се поднесува пријавата.

Член 6

Составен субјект кој се наоѓа во земјата или локален субјект назначен во име на составниот субјект поднесува Пријава на информации за дополнителен данок со пренос на податоци во електронска форма до Управата за јавни приходи.

Пријавата на информации за дополнителниот данок се поднесува на стандарден образец и ги содржи следните информации за групата на мултинационални компании или за големата домашна група:

а) идентификација на составните субјекти, вклучително и нивните даночни идентификациски броеви, доколку постојат, јурисдикцијата во која тие се наоѓаат и нивниот статус;

б) информација за целата корпоративна структура на групата на мултинационални компании или на големата домашна група, вклучително и контролирачките удели во составните субјекти што ги поседуваат други составни субјекти;

в) информации кои се потребни за пресметка на:

1. ефективната даночна стапка за секоја јурисдикција и дополнителниот данок, вклучително и квалификуваниот домашен дополнителен данок на секој составен субјект;

2. дополнителниот данок на член на група за заедничко вложување;

3. распределбата на дополнителниот данок во согласност со правилото за вклучување на добивката или износот на дополнителниот данок врз основа на правилото за помалку оданочена добивка доделен на секоја јурисдикција и

г) евиденција на донесените одлуки согласно Законот за минимален глобален данок на добивка.

Субјектите од ставот 1 на овој член не поднесуваат Пријава на информации ако пријавата е поднесена од страна на крајната матична компанија или субјекти назначени за поднесување на пријавата кои се наоѓаат во јурисдикција со која Република Северна Македонија има склучено квалификуван договор помеѓу надлежните органи.

Член 7

Одговорниот составен субјект доставува електронско известување до Управата за јавни приходи дека е назначен за одговорен субјект од страна на крајната матична компанија за целите на поднесување на Пријавата на информации за дополнителен данок како и за плаќање на дополнителниот данок.

Член 8

Составниот субјект за плаќање на дополнителен данок врз основа на правилата за вклучување на добивката или правилата за помалку оданочена добивка во Република Северна Македонија поднесува до Управата за јавни приходи Пријава за дополнителен данок - образец „ДДД/П” и врши уплата на соодветна уплатна сметка.

Пријавата се поднесува и во случај кога обврската за пресметаниот данок изнесува „0“.

Член 9

Пријавата за дополнителен данок - образец „ДДД/П“ се поднесува електронски до Управата за јавни приходи.

Формата и содржината на образецот на пријавата од ставот 1 на овој член се дадени во Прилог 2 кој е составен дел на овој правилник.

Член 10

Пријавата за дополнителен данок „ДДД/П“ за цели на пресметката се пополнува со податоци кои ги содржи образецот на Пријавата на информации за дополнителниот данок, при што при пополнување на процентот на ефективната даночна стапка и процентот на дополнителен данок се заокружува со четири децимални места.

Кога износите во пријавата се пресметани во странска валута, се врши конверзија во денари по среден курс утврден од Народна Банка на Република Северна Македонија, во последниот месец од фискалната година за која се поднесува пријавата.

Член 11

Пријавата за домашниот дополнителен данок се поднесува на образецот „КДДД/П“ од членот 3 од овој Правилник.

Член 12

Начинот на плаќање на домашниот дополнителен данок се врши на начин утврден во членовите 3, 4 и 5 од овој Правилник.

Член 13

Овој правилник влегува во сила наредниот ден од денот на објавувањето во „Службен весник на Република Северна Македонија“.

Бр. 23-6896/1
31 декември 2024 година
Скопје

Министер за финансии,
др **Гордана Димитриеска-Кочоска**, с.р.



ПОДАТОЦИ ЗА ГРУПАТА НА МУЛТИНАЦИОНАЛНИ КОМПАНИИ / INFORMATION ON THE GROUP OF MULTINATIONAL ENTERPRISES

Фискална година <i>Fiscal Year</i>	
Назив на крајната матична компанија (КМК) <i>Name of the ultimate parent entity</i>	
Даночен број на КМК <i>Tax ID of the ultimate parent entity</i>	
Назив на назначениот субјект <i>Name of the lead entity</i>	
Даночен идентификационен број на назначениот составен субјект 1 <i>Tax ID of the lead entity 1</i>	
Назив и Даночен идентификационен број на составен субјект 2 <i>Name and Tax ID of the entity 2</i>	
Назив и Даночен идентификационен број на составен субјект 3 <i>Name and Tax ID of the entity 3</i>	
Податоци за одлуки, исклучоци и безбедни пристаништа <i>Information on decisions, exclusions and safe harbours</i>	

ЗБИРНА ПРЕСМЕТКА НА НИВО НА ЈУРИСДИКЦИЈА / AGGREGATE CALCULATION ON JURISDICTIONAL LEVEL

a. Квалификувана нето добивка / Qualified net income		
b. Прилагодени опфатени даноци / Adjusted covered taxes		
c. Ефективна даночна стапка / ETR	b/a	
d. Минимална ефективна даночна стапка / ETR minimum		15%
e. КДДД % / QDMTT %	d-c	
f. Суштинско исклучување од добивката / SBIE		
g. КДДД за плаќање / QDMTT amount	(a-f)*e	
h. Понатамошен дополнителен данок / Additional top up tax		

НАЗИВ НА НАЗНАЧЕНИОТ СУБЈЕКТ 1 / NAME OF THE DESIGNATED CE LEAD ENTITY 1
МАТИЧНА КОМПАНИЈА / PARENT ENTITY

a.	Квалификувана нето добивка / Qualified net income		
b.	Прилагодени опфатени даноци / Adjusted covered taxes		
c.	Ефективна даночна стапка / ETR	b/a	
d.	Минимална ефективна даночна стапка / ETR minimum		15%
e.	КДДД % / QDMTT %	d-c	
f.	Суштинско исклучување од добивката / SBIE		
g.	КДДД за плаќање / QDMTT amount	(a-f)*e	
Одговорно лице во субјектот / Responsible person			
Контакт тел / Contact tel			

НАЗИВ НА СОСТАВЕН СУБЈЕКТ 2 / NAME OF THE CE ENTITY 2
МАТИЧНА КОМПАНИЈА / PARENT ENTITY

a.	Квалификувана нето добивка / Qualified net income		
b.	Прилагодени опфатени даноци / Adjusted covered taxes		
c.	Ефективна даночна стапка / ETR	b/a	
d.	Минимална ефективна даночна стапка / ETR minimum		15%
e.	КДДД % / QDMTT %	d-c	
f.	Суштинско исклучување од добивката / SBIE		
g.	КДДД за плаќање / QDMTT amount	(a-f)*e	
Одговорно лице во субјектот / Responsible person			
Контакт тел / Contact tel			

НАЗИВ НА СОСТАВЕН СУБЈЕКТ 3 / NAME OF THE CE ENTITY 3
МАТИЧНА КОМПАНИЈА / PARENT ENTITY

a.	Квалификувана нето добивка / Qualified net income		
b.	Прилагодени опфатени даноци / Adjusted covered taxes		
c.	Ефективна даночна стапка / ETR	b/a	
d.	Минимална ефективна даночна стапка / ETR minimum		15%
e.	КДДД % / QDMTT %	d-c	
f.	Суштинско исклучување од добивката / SBIE		
g.	КДДД за плаќање / QDMTT amount	(a-f)*e	
Одговорно лице во субјектот / Responsible person			
Контакт тел / Contact tel			

Врз основа на член 49 од Законот за минимален глобален данок на добивка (ЗМГДД), составниот субјект од членот 13 од овој закон, поднесува до Управата за јавни приходи Пријава за квалификуван домашен дополнителен данок во рокот утврден во член 46 став (7) од законот.

Пријавата за квалификуван домашен дополнителен данок се поднесува до Управата за јавни приходи во електронска форма.

ПОДАТОЦИ ЗА ГРУПАТА НА МУЛТИНАЦИОНАЛНИ КОМПАНИИ

- **Фискална година** - се внесува фискалната година за која се плаќа дополнителниот данок
- **Назив на крајната матична компанија (КМК)** - се внесува називот на крајната матична компанија
- **Даночен број на КМК** - се внесува даночниот број на крајната матична компанија
- **Даночен идентификационен број на назначениот субјект** - се внесува даночниот идентификационен број на назначениот субјект
- **Назив и Даночен идентификационен број на составен субјект** - се внесува називот и даночниот идентификационен број на секој поединечен составен субјект
- **Податоци за одлуки, исклучоци и безбедни пристаништа** - се внесуваат податоци за одлуки, исклучоци и безбедни пристаништа на ниво на јурisdикција кои се од значење за утврдување на квалификуван домашен дополнителен данок, како и периодот на важење

Во делот збирна пресметка на ниво на јурисдикција се внесуваат податоци за:

- (a) **Квалификувана нето добивка** - се внесува износот на квалификувана нето добивка утврдена во согласност со член 17, 18, 19, 20 и 21 од ЗМГДД (Секција 3 од Коментарот на ОЕЦД модел правила)
- (b) **Прилагодени опфатени даноци** - се внесува износот на прилагодените опфатени даноци утврдени во согласност со член 22, 23, 24, 25 и 26 од ЗМГДД (Секција 4 од Коментарот на ОЕЦД модел правила) на составните субјекти
- (c) **Ефективна даночна стапка** - се внесува ефективната даночна стапка пресметана со поделба на износите од полето b и a
- (d) **Минимална ефективна даночна стапка** - внесена е минималната ефективна даночна стапка за фискалната година за која се поднесува пријавата утврдена согласно членот 4 точка 15 од ЗМГДД
- (e) **КДДД %** - се внесува стапката на квалификуван домашен дополнителен данок пресметана како разлика на износите од полето d и c
- (f) **Суштинско исклучување од добивката** - се внесува износот на суштинско исклучување од добивката утврден согласно член 30 од ЗМГДД (член 5.3 од Коментарот на ОЕЦД модел правила)
- (g) **КДДД за плаќање** - се внесува износот на квалификуваниот домашен дополнителен данок пресметан на начин што износот на разликата од полето a и f е помножен со процентот од полето e, а потоа зголемен за износот на понатамошниот дополнителен данок од полето g
- (h) **Понатамошен дополнителен данок** - се внесува износот на понатамошниот дополнителен данок утврден во согласност со член 31 од ЗМГДД (член 5.4 од Коментарот на ОЕЦД модел правилата)

Во делот поединечна пресметка по составен субјект, се внесуваат податоци за претходно наведените елементи од делот Збирна пресметка, но на ниво на составен субјект како и за назначениот субјект.

Дополнително се внесуваат податоци за називот на одговорно лице во субјектот и контакт телефон за субјектот.

Pursuant to Article 49 of the Law on Global Minimum Corporate Income Tax (LGMCI), constituent entity referred to in Article 13 of this Law is to file a qualified domestic minimum top-up tax return to the Public Revenue Office within the deadline stipulated in paragraph (7), Article 46 of the Law.

Qualified domestic minimum top-up tax return shall be submitted to the Public Revenue Office electronically.

INFORMATION ON THE GROUP OF MULTINATIONAL ENTERPRISES

- **Fiscal Year** - please enter the fiscal year for which top-up tax is paid
- **Name of the ultimate parent entity (UPE)** - please enter the name of the ultimate parent entity
- **Tax ID of the UPE** - please enter the tax ID of the ultimate parent entity
- **Tax ID of the lead entity** - please enter the tax ID of the lead entity
- **Name and tax ID of the constituent entity** - please enter the name and the tax ID of each individual constituent entity
- **Information on decisions, exclusions and safe harbours** - please enter information on decisions, exclusions and safe harbours at jurisdiction level of relevance for determining the qualified domestic minimum top-up tax, as well as the validity period

Following information shall be entered in the aggregate calculation at jurisdiction level section:

- (a) **Qualified net income** - please enter the qualified net income set in accordance with Articles 17, 18, 19, 20 and 21 of the LGMCI (Section 3 of the Commentary in the OECD Model Rules)
- (b) **Adjusted covered taxes** - please enter the amount of the adjusted covered taxes set in accordance with Articles 22, 23, 24, 25 and 26 of the LGMCI (Section 4 of the Commentary in the OECD Model Rules) of the constituent entities
- (c) **Effective tax rate** - please enter the effective tax rate computed by dividing the amounts in b and a
- (d) **Minimum effective tax rate** - please enter the minimum effective tax rate for the fiscal year for which the return is filed, set in accordance with point 15, Article 4 of the LGMCI
- (e) **QDMTT %** - please enter the rate of the qualified domestic minimum top-up tax, computed as the difference of d and c
- (f) **Substance-based income exclusion** - please enter the amount of the substance-based income exclusion, set in accordance with Article 30 of the LGMCI (Article 5.3 of the Commentary in the OECD Model Rules)
- (g) **QDMTT amount** - please enter the amount of the qualified domestic minimum top-up tax, computed by multiplying the amount of the difference of a and f by the percentage in e, then increasing it by the amount of the additional top-up tax in g
- (h) **Additional top-up tax** - please enter the additional top-up tax, set in accordance with Article 31 of the LGMCI (Article 5.4 of the Commentary in the OECD Model Rules)

Under the individual calculation by constituent entity section, please enter information on the elements previously set out in the Aggregate Calculation section, however, at constituent entity level, as well as for the designated entity.

In addition, information is provided on the name of the person in charge at the entity and the entity's contact number.

ПОДАТОЦИ ЗА ГРУПАТА НА МУЛТИНАЦИОНАЛНИ КОМПАНИИ / INFORMATION ON THE GROUP OF
MULTINATIONAL ENTERPRISES

Фискална година <i>Fiscal Year</i>	
Назив на крајната матична компанија (КМК) <i>Name of the ultimate parent entity</i>	
Даночен број на КМК <i>Tax ID of the ultimate parent entity</i>	
Назив на посредната матична компанија <i>Name of the intermediate parent entity</i>	
Даночен број на посредната матична компанија <i>Tax ID of the intermediate parent entity</i>	

ПРЕСМЕТКА НА ДДД / TOP UP TAX CALCULATION

a. Квалификувана нето добивка / Qualified net income		
b. Прилагодени опфатени даноци / Adjusted covered taxes		
c. Ефективна даночна стапка / ETR	b/a	
d. Минимална ефективна даночна стапка за фискалната година / ETR minimum for the fiscal year		15%
e. ДДД % / TopUp%	d-c	
f. Суштинско исклучување од добивката / SBIE		
g. Вишок на добивка / Excess profit	a-f	
h. Понатамошен дополнителен данок / Additional top up tax		
i. КДДД / QDMTT		
j. ДДД за плаќање / Top Up tax amount	g ^e e+h-i	

Врз основа на член 48 од Законот за минимален глобален данок на добивка (ЗМГДД), составниот субјект кој подлежи на плаќање на дополнителен данок врз основа на правилата за вклучување на добивката и помалку оданочена добивка поднесува до Управата за јавни приходи Пријавата за дополнителен данок во рокот утврден во ставот 1 од овој член од законот.

Пријавата за дополнителниот данок се поднесува до Управата за јавни приходи во електронска форма.

ПОДАТОЦИ ЗА ГРУПАТА НА МУЛТИНАЦИОНАЛНИ КОМПАНИИ

- **Фискална година** - се внесува фискалната година за која се плаќа дополнителниот данок
- **Назив на крајната матична компанија (КМК)** - се внесува називот на крајната матична компанија
- **Даночен број на КМК** - се внесува даночниот број на крајната матична компанија
- **Назив на посредната матична компанија** - се внесува називот на посредната матична компанија
- **Даночен број на посредната матична компанија** - се внесува даночниот број на посредната матична компанија

Во пресметката на дополнителниот данок се внесуваат податоци за:

- (a) **Квалификувана нето добивка** - се внесува износот на квалификувана нето добивка утврдена во согласност со член 17, 18, 19, 20 и 21 од ЗМГДД (Секција 3 од Коментарот на ОЕЦД модел правила)
- (b) **Прилагодени опфатени даноци** - се внесува износот на прилагодените опфатени даноци утврдени во согласност со член 22, 23, 24, 25 и 26 од ЗМГДД (Секција 4 од Коментарот на ОЕЦД модел правила)
- (c) **Ефективна даночна стапка** - се внесува ефективната даночна стапка пресметана со поделба на износите од полето **b** и **a**
- (d) **Минимална ефективна даночна стапка** - внесена е минималната ефективна даночна стапка за фискалната година за која се поднесува пријавата утврдена согласно членот 4 точка 15 од ЗМГДД
- (e) **ДДД %** - се внесува стапката на дополнителниот данок пресметана како разлика од полето **d** и **c**
- (f) **Суштинско исклучување од добивката** - се внесува износот на суштинско исклучување од добивката утврден согласно член 30 од ЗМГДД (член 5.3 од Коментарот на ОЕЦД модел правила)
- (g) **Вишок на добивка** - се внесува износот на вишокот на добивка утврден како разлика помеѓу износите од полето **a** и **f**
- (h) **Понатамошен дополнителен данок** - се внесува износот на понатамошниот дополнителен данок утврден во согласност со член 31 од ЗМГДД (член 5.4 од Коментарот на ОЕЦД модел правилата)
- (i) **КДДД** - се внесува износот на квалификуваниот домашен дополнителен данок којшто е платен на ниво на локална јурисдиција
- (j) **ДДД за плаќање** - се внесува износот на дополнителниот данок пресметан како резултат од формулата g^*e+h-i

Pursuant to Article 48 of the Law on Global Minimum Corporate Income Tax (LGMCI), where a constituent entity is subject to a top-up tax in accordance with the IIR or UTPR, it is to file a top-up tax return to the Public Revenue Office within the deadline stipulated in paragraph 1 of this Article of the Law.

Top-up tax return shall be submitted to the Public Revenue Office electronically.

INFORMATION ON THE GROUP OF MULTINATIONAL ENTERPRISES

- **Fiscal Year** - please enter the fiscal year for which top-up tax is paid
- **Name of the ultimate parent entity (UPE)** - please enter the name of the ultimate parent entity
- **Tax ID of the UPE** - please enter the tax ID of the ultimate parent entity
- **Name of the intermediate parent entity** - please enter the name of the intermediate parent entity
- **Tax ID of the intermediate parent entity** - please enter the tax ID of the intermediate parent entity

Following information shall be entered in the top-up tax computation section:

- (a) **Qualified net income** - please enter the qualified net income set in accordance with Articles 17, 18, 19, 20 and 21 of the LGMCI (Section 3 of the Commentary in the OECD Model Rules)
- (b) **Adjusted covered taxes** - please enter the amount of the adjusted covered taxes set in accordance with Articles 22, 23, 24, 25 and 26 of the LGMCI (Section 4 of the Commentary in the OECD Model Rules)
- (c) **Effective tax rate** - please enter the effective tax rate computed by dividing the amounts in **b** and **a**
- (d) **Minimum effective tax rate** - please enter the minimum effective tax rate for the fiscal year for which the return is filed, set in accordance with point 15, Article 4 of the LGMCI
- (e) **Top-up %** - please enter the top-up tax rate, computed as the difference of **d** and **c**
- (f) **Substance-based income exclusion** - please enter the amount of the substance-based income exclusion, set in accordance with Article 30 of the LGMCI (Article 5.3 of the Commentary in the OECD Model Rules)
- (g) **Excess profit** - please enter the amount of the excess profit set as the difference of **a** and **f**
- (h) **Additional top-up tax** - please enter the additional top-up tax, set in accordance with Article 31 of the LGMCI (Article 5.4 of the Commentary in the OECD Model Rules)
- (i) **QMTT** - please enter the qualified domestic top-up tax, paid at local jurisdiction level
- (j) **Top-up tax amount** - please enter the amount of the top-up tax computed by applying the formula g^*e+h-i