До
Общото събрание
на акционерите на
на „КСИ Интернешънъл сървисиз" АД
гр. Пазарджик

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Извърших одит на приложения счетоводен баланс на „КСИ Интернешънъл сървисиз" АД към 31.12.2006 год. и на свързаните с него отчети за приходите и разходите, за паричните потоци и за промените в собствения капитал за годината, завършваща тогава.Отговорността за изготвянето на този финансов отчет се носи от ръководството на дружеството. Моята отговорност се свежда до изразяването на одиторско мнение, основаващо се единствено на извършения от мене одит.

Одитът бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убедя в достатъчна степен на сигурност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.Одитът включва проверка на базата на тестове на доказателствата относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Одитът също така включва оценка на прилаганите счетоводни принципи и съществените приблизителни оценки, направени от ръководството, както и цялостното представяне във финансовия отчет. Считам, че извършеният от мене одит предоставя достатъчно разумна база за изразеното от мене одиторско мнение.

В резултат на това удостоверявам, че финансовият отчет предоставя достоверно, във всички аспекти на същественост имущественото и финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2006 година, както и за резултатите от неговата дейност, паричните му потоци и промените в собствения капитал за годината, в съответствие със счетоводно законодателство в Р. България.

Без да изразявам резерви , обръщам внимание , че дружеството в продължение на няколко години отчита загуба, вследствие на което е декапитализиран основният капитал.

Регистриран одитор:
/Пенка Стоянова - дипл./

0210 Пенка Стоянова Регистриран одитор

18.03.2007 г.
гр.Пазарджик

Приложение 3 към МСС 7

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на *"КСИ Интернешънъл сървисиз" АД*

адрес *България, гр. ПАЗАРДЖИК, БЦ "Тракия" ет. 7*

за *периода от 01.01.2006г. до 31.12.2006г.* *(хил. лева)*

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	29	20	9	14	17	(3)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		16	(16)		8	(8)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			0			0
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
Платени и възстановени данъци върху печалбата			0			0
Платени и възстановени ДДС и еднократни данъци			0			0
Плащания при разпределения на печалби			0			0
Други парични потоци от основната дейност		2	(2)		1	(1)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	29	38	(9)	14	26	(12)
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	0	0	0	0	0	0
В. Парични потоци от финансовата дейност						
Всичко парични потоци от финансовата дейност	0	0	0	0	0	0
Г. Изменение на паричните средства през	29	38	(9)	14	26	(12)
Д. Парични средства в началото на периода			17			29
Е. Парични средства в края на периода			8			17

Дата:10.02.2007г.

Съставител: .....

Ръководител: .....

ЕКСПЕРТИФИКАЦИЯ И ИНСПЕКЦИЯ ИНТЕРНЕШЪНЪЛ СЪРВИСИЗ АД ПАЗАРДЖИК

0212 Пенка Стоянова
Регистриран одитор

Заверка
без резерви
18.03.2007
Пазарджик

Приложение № 2 към НСС 1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на *"КСИ Интернешънъл сървисиз" АД*

адрес *България, гр. ПАЗАРДЖИК, БЦ "Тракия" ет. 7*

за *периода от 01.01.2006г. до 31.12.2006г.*

Наименование на разходите	Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
а	1	2
А. Разходи за обичайна дейност		
I.Разходи по икономически елементи		
1 Разходи за материали	2	1
2 Разходи за външни услуги	13	12
3 Разходи за амортизации	0	2
4 Разходи за възнаграждения	13	6
5 Разходи за осигуровки	3	2
6 Други разходи	3	6
Общо за група I:	***34***	***29***
II. Суми с корективен характер		
Общо за група II:	***0***	***0***
III.Финансови разходи		
Общо за група III:	***0***	***0***
Б.Общо разходи за дейността (I+II+III)	**34**	**29**
В.Печалба от обичайна дейност	**0**	**0**
IV.Извънредни разходи		
Г.Общо разходи (Б+IV)	**34**	**29**
Д.Счетоводна печалба	**0**	**0**
V.Разходи за данъци		
- Данъци от печалбата		
- Други		
Е.Печалба (Д-V)	**0**	**0**
Всичко (Г+V+Е)	**34**	**29**

Наименование на приходите	Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
а	1	2
А.Приходи от обичайна дейност		
I.Нетни приходи от продажби на:		
1 Продукция		
2 Стоки		
3 Услуги	27	20
4 Други		
Общо за група I:	***27***	***20***
II.Приходи от финансиране		
III.Финансови приходи		
1 Приходи от лихви		
2 Приходи от участия		
3 Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти		
4 Положителни разлики от промяна на валутни курсове		
5 Други приходи от финансови операции		
Общо за група III:	***0***	***0***
Б.Общо приходи от дейността (I+II+III)	**27**	**20**
В.Загуба от обичайна дейност	**7**	**9**
IV.Извънредни приходи	***0***	***0***
Г.Общо приходи (Б+IV)	**27**	**20**
Д.Счетоводна загуба	**7**	**9**
Е. Загуба (Д+V)	**7**	**9**
Всичко (Г+Е)	**34**	**29**

Дата:10.02.2007г. Съставител: ..... Ръководител: .....

"Качествен сертификационен и инспекционен институт" АД ПАЗАРДЖИК

Регистриран

0212 Пенка Стоянова
Регистриран одитор

Заверка
без резерви
18.03.07

Приложение № 1 от НСС 1

БАЛАНС

на "КСИ Интернешънъл сървисиз" АД

адрес България, гр. ПАЗАРДЖИК, БЦ "Тракия" ет. 7

към 31.12.2006г.

0212 Пенка Стоянова
Регистриран одитор

АКТИВ

	Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) текуща година	предходна година
	а	1	2
А.	Дълготрайни (дългосрочни) активи		
I.	Дълготрайни материални активи		
	Други дълготрайни материални активи	3	2
	Общо за група I:	3	2
II.	Дълготрайни нематериални активи		
	Други дълготрайни нематериални активи	1	
	Общо за група II:	1	0
III.	Дългосрочни финансови активи		
	Общо за група III:	0	0
IV.	Търговска репутация		
	Положителна		
	Отрицателна		
	Общо за група IV:	0	0
V.	Разходи за бъдещи периоди	0	0
Общо раздел А:		4	2
Б.	Краткотрайни (краткосрочни) активи		
I.	Материални запаси		
	Общо за група I:	0	0
II.	Краткосрочни вземания		
	Вземания от клиенти и доставчици	9	9
	Общо за група II:	9	9
III.	Краткосрочни финансови активи	1	
	Общо за група III:	0	0
IV.	Парични средства		
	Парични средства в брой	2	2
	Парични средства в безсрочни депозити	6	15
	Общо за група IV:	8	17
V.	Разходи за бъдещи периоди	0	0
Общо за раздел Б:		17	26
Сума на актива (А+Б)		21	28
В.	Условни активи	0	0

ПАСИВ

	Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) текуща година	предходна година
	а	1	2
А.	Собствен капитал		
I.	Основен капитал		
	Акционерен капитал	50	50
	Общо за група I:	50	50
II.	Резерви		
	Общо за група II:	0	0
III.	Финансов резултат		
	Натрупана печалба (загуба)	(25)	(16)
	- в т.ч. Неразпределена печалба		
	- в т.ч. Непокрита загуба	(25)	(16)
	Текуща печалба (загуба)	(7)	(9)
	Общо за група III:	(32)	(25)
Общо раздел А:		18	25
Б.	Дългосрочни пасиви		
I.	Дългосрочни задължения		
	Общо за група I:	0	0
II.	Приходи за бъдещи периоди и финансирания	0	0
Общо за раздел Б:		0	0
В.	Краткосрочни пасиви		
I.	Краткосрочни задължения		
	Задължения към доставчици и клиенти	2	1
	Задължения към персонала		1
	Други краткосрочни задължения	1	1
	Провизии		
	Общо за група I:	3	3
II.	Приходи за бъдещи периоди и финансирания	0	0
Общо раздел В:		3	3
Сума на пасива (А+Б+В)		21	28
Г.	Условни пасиви	0	0

Дата: 10.02.2007г.

Съставител: .....

Ръководител: .....

ДЪРЖАВНО АГЕНЦИЯ ПО ТЕХНИЧЕСКА ИНСПЕКЦИЯ-ИНТЕРНЕТ АД • ПАЗАРДЖИК

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на *"КСИ Интернешънъл сървисиз" АД*

адрес *България, гр. ПАЗАРДЖИК, БЦ "Тракия" ет. 7*

за *периода 01.01.2006 до 31.12.2006г.*

(хил. лева)

Показатели		Основен капитал	Резерви					Финансов резултат		Резерв от преводи	Общо собствен капитал
			Премии от емисия	Резерв от последващи оценки на активи и пасиви	Целеви резерви			Печалба	Загуба		
					Общи	Специализирани резерви	Други				
а		*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*
Салдо в началото на отчетния период		**50**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**(25)**	**0**	**25**
1	Изменения за сметка на собствениците в т.ч.:										
2	Финансов резултат за текущия период								(7)		(7)
3	Разпределения на печалба										
4	Покриване на загуба										
5	Последващи оценки на ДМА в т.ч.:										
6	Последващи оценки на финансови активи и инструменти в т.ч.:										
7	Промени в счетоводната политика, грешки и др.										
8	Други изменения в собствения капитал										
Салдо към края на отчетния период		**50**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**(32)**	**0**	**18**
9	Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина										
10	Промени от преизчисляване на финансови отчети при свръх инфлация										
Преизчислен собствен капитал към края на отчетния период		**50**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**(32)**	**0**	**18**

Дата:10.02.2007г.

Съставител: .....

Ръководител: .....

0212 Пенка Стоянова
Регистриран одитор

Заверка
без резерви
18.03.2007
Пазарджик

"ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СЕРТИФИКАЦИЯ И ИНСПЕКЦИЯ" АД • ПАЗАРДЖИК

Агенция за приходите

Календарна година: 2006

ГОДИШНА ДАНЪЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ
по чл.51, ал.1 от ЗКПО

ЗА ГОДИШНАТА ОБЛАГАЕМА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА), ДЪЛЖИМИЯ ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК И ВСИЧКИ ДРУГИ АЛТЕРНАТИВНИ КОРПОРАТИВНИ ДАНЪЦИ И ДАНЪЦИ, УДЪРЖАНИ ПРИ ИЗТОЧНИКА

Териториална дирекция на НАП гр.

Входящ №: ..... / ..... 2007г.

Пълно наименование на данъчно задълженото лице: "Качество, Сертификация и Стандартизация Интернешънъл сървисиз" АД

ЕИК/ЕГН: 112598656

Име, фамилия, подпис на лицето, което попълва декларацията

Име и фамилия

/подпис/

Предоставените от Вас данни са защитени, съгласно Закона за защита на личните данни и нормативните актове, регламентиращи защитата на информация и се обработват само във връзка с осъществяването на установените със закон функции на Националната агенция за приходите. Повече подробности за ангажиментите на Националната агенция за приходите, в качеството ѝ на администратор на лични данни, можете да намерите на интернет адрес www.nap.bg и на информационните табла в териториалните дирекции.

Г

ЗА ГОДИШНАТА ОБЛАГ
ДАНЪК И ВСИЧКИ ДРУГИ

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ
ПАЗАРДЖИК
ЕИК по БУЛСТАТ 1310631880322

С Ъ О Б Щ Е Н И Е

ВХОДЯЩ НОМЕР 13001092 /22.03.2007
ГОДИШНА ДАНЪЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ЧЛ.51,АЛ.1 ОТ ЗКПО

ЗА:КАЧЕСТВО.СЕРТИФИКАЦИЯ И ИНСПЕКЦИЯ-ИН
БУЛСТАТ:1125598656

Плащането може да се извърши в:
РАЙФАЙЗЕНБАНК ЕАД
BIC:RZBBBGSF
IBAN:BG57RZBB91559120022403

ИЗГОТВИЛ: .....
МАРИЯ СЛАВЧЕВА

Териториална дирекция на НАП
Гр.

Входящ №

ЕИК по БУЛСТАТ 1125598656

Орган по приходите,
приел декларацията

/име и фамилия/

/подпис/

Предоставените от Вас данни са защитени, съгласно Закона за защита на личните данни и нормативните актове, регламентиращи защитата на информация и се обработват само във връзка с осъществяването на установените със закон функции на Националната агенция за приходите. Повече подробности за ангажиментите на Националната агенция за приходите, в качеството ѝ на администратор на лични данни, можете да намерите на интернет адрес www.nap.bg и на информационните табла в териториалните дирекции.

Пълно наименование на търговеца, съответстващо на вписаното в регистъра: Кафеена сачмичка и пясъкоструйна инсталация ЕТ
(попълва се наименованието съгласно актуалното вписване)

Вид търговец

Чуждестранно участие (държава): Италия | Процент на чуждестранното участие: 99
(Посочват се имената и адресите на чуждестранните лица – физически или юридически, които притежават пакетни акции или дялове от местното юридическо лице и процента на чуждестранното участие. Приложете списък с исканата информация.)

Държавно участие в размер %: – | Общинско участие в размер %: –

Финансово предприятие: Да (Не) | Застраховател: Да (Не)

Нефинансово предприятие: (Да) | Не

Юридическо лице с нестопанска цел: Да (Не)

Чуждестранното лице с Място на стопанска дейност в България (ако сте отговорили "Да" на предните следващия ред): Да (Не)

Наименование на чуждестранното лице с Място на стопанска дейност в България:

1. АДРЕС ЗА КОРЕСПОНДЕНЦИЯ

Държава: България | Област: Пловдив

Община: Пловдив | Град (село): Пловдив

Ул. № (ж.к., бл., вх., ап.): бул. "Васил Априлов" № 23, ет.3

Пощенски код: 4000 | Телефон: 032/649228 | Факс: 032/649228 | e-mail: qc1@abv.bg

2. СЕДАЛИЩЕ И АДРЕС НА УПРАВЛЕНИЕ (ако адресът съвпада с този по т. 1, отбележете „Х" и не попълвайте данните от този ред)

Държава: България | Област: Пазарджик

Община: Пазарджик | Град (село): Пазарджик

Ул. № (ж.к., бл., вх., ап.): Бизнес център "Тракия"

Пощенски код: 4400 | Телефон: – | Факс: – | e-mail: –

3. ЛИЦЕ ЗА КОНТАКТ

Анна Гачкова Карова
(собствено, бащино и фамилно име)

Длъжност: Управител

Телефон: 032/649228 | Факс: 032/649228 | e-mail: qc1@abv.bg

4. ДАННИ ЗА ПРЕДСТАВЛЯВАЩИТЕ

4.1 ИМЕ: Собствено: Анна | Бащино: Гачкова | Фамилно: Карова

ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП: 7409094517

4.2 ИМЕ: Собствено: | Бащино: | Фамилно:

ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП:

Забележка: В случаите, когато данъчно задълженото лице се представлява от повече от едно физическо лице, следва да попълните както ред 4.1., така и ред 4.2. В случай, че р.4.1. и р.4.2 са недостатъчни, следва да предоставите допълнителна справка, която да съдържа посочената информация.

5. ДАННИ ЗА ЛИЦЕТО, УПЪЛНОМОЩЕНО ДА ПОДАДЕ ДЕКЛАРАЦИЯТА (попълва се само ако декларацията се подава на хартиен носител от упълномощено лице)

ИМЕ: Собствено | Бащино | Фамилно

ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП

Постоянен адрес: Област | Община | Гр. (с.)

Ул. № (ж.к., бл., вх., ап.)

Пощенски код | Телефон | Факс | e-mail

Лична карта (паспорт) серия | № | издадена на | от

6. МЯСТО НА СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ В ЧУЖБИНА ДА НЕ

7. ПОЛУЧЕНИ ДОХОДИ ОТ ИЗТОЧНИЦИ В ЧУЖБИНА ДА НЕ

Забележка: При данни положителни отговори за р.6 и 7 следва да попълните Приложение № 7 и съответните редове от "Част 1: Определяне на облагаемата печалба за данъците корпоративен данък" на данъчната декларация.

8. ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

Код НИДД, наименование Други услуги за населението

Забележка: 1. Като основна се посочва дейността, извършвана от предприятието, която има най-голям относителен дял в приходите от продажби.

2. Наименованията и кодът се според Националната класификация на икономическите дейности – НКИД-2003 (4-ти знак), която е на разположение в териториалните поделения на НАП. В интернет страницата на НАП – www.nap.bg и НСИ - www.nsi.bg могат да се намерят и указания за използването на НКИД-2003.

3. Попълненият тук код може да се различава от кода, който се попълва/попълнил в молбите от декларациите за социално и здравно осигуряване. Причината за разликата е, че в тях се ползва различен критерий за определяне на основната икономическа дейност, а именно – дейността, в която са заети най-много лица, работещи по трудово правоотношение.

9. ЗАДЪЛЖЕНИЕ ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА ФИНАНСОВ ОДИТ СЪГЛАСНО ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО ДА НЕ

10. ОФИЦИАЛНА СЧЕТОВОДНА БАЗА, ПРИЛАГАНА ЗА 2006 ГОДИНА *(отбележете верния отговор)*: Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП) | Международни стандарти за финансови отчети (МСФО)

10.1. МСФО СЕ ПРИЛАГАТ ПО ИЗБОР ПРИ ИЗГОТВЯНЕ И ПРЕДСТАВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2006 Г. ДА НЕ

Забележка: Този ред се попълва само от малки и средни предприятия, прилагащи МСФО като официална счетоводна база за 2006 г. Съгласно § 16 от ПЗР на Закона за счетоводството малките и средни предприятия могат по избор да прилагат МСФО. В случай, че предприятието се е възползвало от правото на избор, следва да отговори с "Да", в противен случай – с "Не".

11. ПРИЛАГАНЕ НА РАЗПОРЕДБАТА НА чл. 61е ДА НЕ

11.1. ПРИЛАГАНЕ НА РАЗПОРЕДБАТА НА чл. 61е, ал. 4 ДА НЕ

Забележка: В случай, че сте отговорили с "да", попълнете р.11.1.1.

11.1.1. Общата сума на получените минимални помощи (без намаления или преустановяването, за които са приложени чл. 61е, ал. 3 или чл. 61ж) през последните три данъчни години, включително текущата, не превишава 200 000 лв. ДА НЕ

Забележка: Този ред се попълва на основание чл. 61е, ал. 4 от ЗКПО, съгласно който неизпълнението на горе обсъжданите условия се декларира с годишната данъчна декларация.

11.2. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА УСЛОВИЯТА ПО чл. 61е, ал. 1, т. 1 - 5 ДА НЕ

Забележка: Този ред се попълва на основание чл. 61е, ал. 5 от ЗКПО, съгласно който изпълнението на условията по ал. 1, т. 1 - 5, отговарящите на първоначалната инвестиция и периодът на изискуемите по-дълго данъци.

11.2.1. СТОЙНОСТ НА ПЪРВОНАЧАЛНАТА ИНВЕСТИЦИЯ –

11.2.2. ПЕРИОД НА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПЪРВОНАЧАЛНАТА ИНВЕСТИЦИЯ –

12. ПРИЛАГАНЕ НА РАЗПОРЕДБАТА НА чл. 61ж ДА НЕ

12.1. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА УСЛОВИЯТА ПО чл. 61ж, ал. 1, т. 1 - 6 ДА НЕ

Забележка: Този ред се попълва на основание чл. 61ж, ал. 3 от ЗКПО, съгласно който изпълнението на условията по ал. 1, т. 1 - 3 се декларира с годишната данъчна декларация.

13. ПРЕЗ 2006 Г. ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНОТО ЛИЦЕ НЕ Е ИЗВЪРШВАЛО ДЕЙНОСТ И НЕ ДЪЛЖИ ДАНЪЦИ ПО ЗКПО *(в случай, че това е така, отбележете с "X" и не попълвайте следващите части на декларацията)*

I. ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ОБЛАГАЕМАТА ПЕЧАЛБА И ДЪЛЖИМИЯ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК

№ по ред	ПОКАЗАТЕЛИ	Шифър	Сума
1	2	3	4
1.	ОБЩО ПРИХОДИ ПО ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ / ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ, в т.ч.:	0100	26 752,91
1.1	Приходи от дейности, подлежащи на облагане с окончателен годишен /патентен/ данък по реда на глава XIV от ЗОДФЛ	0110	–
1.2	Приходи от дейност от опериране на кораби, облагана по реда на чл. 2, ал. 5 от ЗКПО	0120	
1.3	Приходи от дейности, освободени от данъчно облагане по силата на закон или международен договор	0130	
1.4	Приходи от дейност, подлежаща на облагане по реда на чл. 2г, ал. 1 от ЗКПО	0140	
2.	ОБЩО РАЗХОДИ ПО ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ / ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ, в т.ч.	0200	33825,69
2.1	Разходи за дейности, подлежащи на облагане с окончателен годишен /патентен/ данък по реда на глава XIV от ЗОДФЛ	0210	–
2.2	Разходи за дейност от опериране на кораби, облагана по реда на чл. 2, ал. 5 от ЗКПО	0220	–
2.3	Разходи за дейности, освободени от данъчно облагане по силата на закон или международен договор	0230	–
2.4	Разходи за дейност, подлежаща на облагане по реда на чл. 2г, ал. 1 от ЗКПО	0240	–
3.	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ПО ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ / ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ /счетоводна печалба / загуба - печалбата /загубата преди начисляване на разходите за данъци (р.1-р.2)		X
3.1	ПОЛОЖИТЕЛЕН /СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА/	0310	
3.2	ОТРИЦАТЕЛЕН /СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА/	0320	7027,22
3.3	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ЗА ДАНЪЧНО ПРЕОБРАЗУВАНЕ - финансов резултат без влиянието на приходите, посочени на р.1.1, или на р.1.2, или на р.1.3, или на р.1.4 и разходите, посочени на р.2.1, или на р. 2.2, или на р. 2.3, или на р.2.4 (преди да попълните р.3.3.1 или р.3.3.2, прочетете забележката след таблицата)		X
3.3.1	ПОЛОЖИТЕЛЕН	0331	
3.3.2	ОТРИЦАТЕЛЕН	0332	7027,22
4.	УВЕЛИЧЕНИЯ НА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ СЪГЛАСНО ПРИЛОЖЕНИЕ № 1	0400	706,29
5.	НАМАЛЕНИЯ НА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ СЪГЛАСНО ПРИЛОЖЕНИЕ № 2	0500	706,29
6.	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ СЛЕД ДАНЪЧНОТО ПРЕОБРАЗУВАНЕ: (р.3.3.1 + р.4 – р.5) или (р.3.3.2 + р.4 – р.5)		X
6.1.	ПОЛОЖИТЕЛЕН (ОБЛАГАЕМА ПЕЧАЛБА)	0610	

6.2.	**ОТРИЦАТЕЛЕН (ЗАГУБА)**	0620	X
7.	РАЗМЕР НА ОБЛАГАЕМАТА ПЕЧАЛБА ПОХОДИТЕ от източник в чужбина, за което се прилага метода "Освобождаване с прогресия"	0700	—
8.	**Норматив за корпоративния данък**	0800	**15 %**
9.	ОБЛАГАЕМА ПЕЧАЛБА ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ РАЗМЕРА НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК при прилагане на метода "Освобождаване с прогресия" (р.6.1 р.7) – в случай, че получената разлика е отрицателна величина, по този ред се записва нула. Този ред може попълнят само тези от попълнили ред 7	0900	—
10.	**ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК** (р.8.1 х р.8)	1000	—
11.	**ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на метода "Освобождаване с прогресия"** (р.9 х р.8) *Този ред се попълва само ако е попълнен ред 7*	1100	—
12.	**Размер на признатия данъчен кредит за удържания данък в чужбина**	1200	—
13.	**ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК**, намален с размера на удържания в чужбина данък, за който е признат данъчен кредит (р.10 р.12) или (р.11 р.12) *Този ред се попълва само ако е попълнен ред 12*	1300	—
14.	**ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК, в т.ч.:**	1400	—
14.1	**По чл. 59 от ЗКПО**	1401	—
14.2	**По чл. 61, ал.1**	1402	—
14.3	**По чл. 61, ал.2**	1403	—
14.4	**По чл.61, ал.3**	1404	—
14.5	**По чл.61а**	1405	—
14.6	**По чл.61б**	1406	—
14.7	**По чл.61в**	1407	—
14.8	**По чл.61г**	1408	—
14.9	**По чл.61д**	1409	—
14.10	**По § 27 и § 60 от ПЗР на ЗКПО във връзка с § 8 от ПЗР на Закона за насърчаване на инвестициите (предишен § 5 от ПЗР на Закона за чуждестранните инвестиции)**	1410	—
15.	**Намаление на корпоративния данък** (чл.60, ал.1 от ЗКПО)	1500	—
16.	***ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК*** *(р.10-р.14-р.15) или (р.11-р.14-р.15) или (р.13-р.14-р.15)*	1600	—
17.	Отстъпка съгласно чл.92, ал.5 от ЗКПО (в сила от 01.01.2007г.) във връзка с § 28, ал.2 от ПЗР на същия закон - 1 на сто от сумата по р.16, но не повече от 1000лв. *(Този ред се попълва само от лица, които подават годишната си данъчна декларация и годишния си финансов отчет до 31 март 2007г. по електронен път и внасят корпоративния данък в същия срок)*	1700	—
18.	***ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след приспадане на отстъпката (р.16 – р.17)***	1800	—
19.	Корекция на корпоративния данък (данък върху печалбата и данък за общините), изчислена по реда на чл.29б		X
19.1	Корекция в увеличение *(попълва се сумата от ред 6 на колона 4 от приложение № 5, справка 5.1.)*	1910	—
19.2	Корекция в намаление *(попълва се сумата от ред 6 на колона 6 от приложение № 5, справка 5.1.)*	1920	—
20.	***ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след корекцията, изчислена по реда на чл.29б***	2000	X
20.1	*р.18+р.19.1-р.19.2, когато е получена положителна величина*	2010	—
20.2	*р.18+р.19.1-р.19.2, когато е получена отрицателна величина*	2020	—

Забележка: Финансовият резултат за данъчно преобразуване на р. 3.3.1, съответно р.3.3.2 се получава по следния начин:
Пример:

- *Сума, декларирана на р.1 – 100 000лв.*
- *Сума, декларирана на р.1.1 – 50 000лв.*
- *Сума, декларирана на р.2 – 180 000лв.*
- *Сума, декларирана на р.2.1 – 40 000лв.*

При тези данни се правят следните изчисления и запис:

- *100 000 – 180 000 = - 80 000лв. – на р.3.2 следва да се запише 80 000лв.*
- *100 000 – 50 000 = 50 000лв. – тази сума представлява частта от приходи, които не участва при формиране на финансовия резултат за данъчно преобразуване.*
- *180 000 – 40 000 = 140 000лв. – тази сума представлява частта от разходите, които не участва при формиране на финансовия резултат за данъчно преобразуване.*
- *50 000 – 140 000 = - 90 000лв. – финансов резултат за данъчно преобразуване – на р. 3.3.2 следва да се запише 90 000лв.*

II. КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК ЗА ВНАСЯНЕ / ПРИСПАДАНЕ

Годишен корпоративен данък	Надвнесен данък от минали години	Направени и авансово внесени суми за годината	Внесен през 2006г. данък в резултат от корекция по чл.29б от ЗКПО	Приспадане на надвнесен корпоративен данък от данъка по § 45 и § 46 от ПЗР на ЗКПО	Разлика за внасяне (к.1-к.2-к.3-к.4+к.5)	Разлика за приспадане (к.1-к.2-к.3-к.4+к.5)
1	2	3	4	5	6	7

Забележка: В колона 1 се посочва сумата от ред 18 от част I. Лицата, които са извършили корекция по реда на чл.29б, в колона 1 следва да посочат сумата от р.20.1 или р.20.2 от част I като сумата от р.20.2 се записва със знак минус.
В колона 3 се посочва размерът на направените авансови вноски за 2006г. Не се посочва сумата на внесения данък по § 45 и § 46 от ПЗР на ЗКПО.
Колона 4 се попълва само от данъчно задължените лица, които през 2006г. са внесли корпоративен данък (данък върху печалбата и данък за общините) за предходен, отчетен период в резултат от корекция, изчислена по реда на чл.29б.
В колона 5 се посочва частта от надвнесения корпоративен данък за 2005 г., който е приспаднат от данъка по § 45 и § 46 от ПЗР на ЗКПО. В случай, че ДЗЛ не е приспадало надвнесен корпоративен данък за 2005 г. от данъка по § 45 и § 46 от ПЗР на ЗКПО в колона 5 се посочва нула.
В колона 6 се посочва сума, когато сборът от колона 1 и колона 5 превишава сбора от колона 2, колона 3 и колона 4.
В колона 7 се посочва сума, когато сборът от колона 1 и колона 5 е по-голям от сбора от колона 2, колона 3 и колона 4. Сумата се посочва като положителна величина.

III. ДАНЪЦИ НА ДЕЙНОСТ ПРЕДХОДНА ЗА ГОДИНАТА

III. 1. Данъци, удържани при източника съгласно чл. 34 от ЗКПО

№ по ред	Вид данък	Данъчна основа	Ставка	Дължим данък (гр. 3 х гр. 4)	Внесени данъци	Разлика (гр. 5 - гр. 6)
1	2	3	4	5	6	7
1	По чл. 34, ал. 1 – общо, в т.ч.:		7%			
1.1	- данък върху дивидентите и ликвидационните дялове на местни лица, в т.ч.:		7%			
1.2	- на бюджетни предприятия		7%			
1.3	- данък върху дивидентите и ликвидационните дялове на чуждестранни лица		7%			
2	По чл. 34, ал. 1 – общо, в т.ч.:		15%			
2.1	- лихви, включително и лихви, съдържащи се във вноските по финансов лизинг		15%			
2.2	- авторски и лицензионни възнаграждения		15%			
2.3	- възнаграждения за спомагателни услуги		15%			
2.4	- доходи от ползване на движимо или недвижимо имущество, включително възнаграждения по договори за експлоатационен лизинг;		15%			
2.5	- възнаграждения по договори за франчайзинг и факторинг;		15%			
2.6	- възнаграждения по договори за управление;		15%			
2.7	- възнаграждения, реализирани в изпълнение на членове на управителни и контролни органи на български юридически лица;		15%			
2.8	- доходи от разпоредителни действия с дялове, ценни книги и финансови активи (положителната разлика между продажната им цена, съответно пазарната цена на насрещната престация и документално доказаната им цена на придобиване);		15%			
2.9	- доходи от разпореждане с недвижими собственост (положителната разлика между продажната цена и актуализираната цена на придобиване)		15%			

Забележка: В колона 5 се записва сумата на намалението на данъка съгласно разпоредбата на СИДА. Отчитането на сумата по реда на редове първи от общо тяхното количество на ДОПК (колона 3 или 4 на Приложение № 5). В колона 7 се посочва положителна данъчна за плащане на декларацията. В случай, че в колона 6 се получи отрицателна величина, записите сумата със знак минус.

III. 2. Данъци върху разходите

№ по ред	Вид данък	Данъчна основа	Ставка	Дължим данък (гр. 3 х гр. 4)	Внесени данъци	Разлика (гр. 5 - гр. 6)
1	2	3	4	5	6	7
1	По чл. 36, ал. 1 – общо, в т.ч.:		10%			
1.1	- разходи за тържества, представителни и развлекателни цели и за подаръци, които не носят търговското наименование или търговската марка на данъчно задълженото лице;		10%			
1.2	- разходи за дарения и спонсорство;		10%			
2	По чл. 36, ал. 2 – социални разходи, обхванати по реда на чл. 36, ал. 3 – общо, в т.ч.:		15%			
2.1	- социални разходи, предоставяни в пари		15%			
2.2	- други		15%			
3	По чл. 36, ал. 4 – социални разходи, обхванати по реда на чл. 36, ал. 5 – общо, в т.ч.:		12%			
3.1	- социални разходи по чл. 294, т. 1 от КТ – общо, в т.ч.:		12%			
3.1.1	- превишение на разходите за ваучери за храна над 60 лв. месечно за всеки работник или служител, включително и тези по договори за управление, съгласно чл. 36а от ЗКПО (тези разходи се облагат с 12 %, като алтернатива на изискванията на чл. 294, т. 1 от КТ и § 1, т. 14 от ДР на ЗКПО)		12%			
3.1.2	- други		12%			
3.2	- социални разходи по чл. 294, т. 4 от КТ		10%			
4	По чл. 36, ал. 6 – разходи за облекло, храна, отдих, обучение и други, свързани с трудовата дейност, които не са изрично посочени в ал. 1 – 5 – общо, в т.ч.:		10%			

6	По чл. 38, ал. 1 върху разходите, превишаващи 10 на сто от разликата между положителния финансов резултат преди данъчно облагане и положителния финансов резултат преди данъчно облагане и преобразуване, намалена с данъците, определени с нормативен акт, и с дължимите вноски за задължително обществено осигуряване, начислени за сметка на осигурителя към края на годината,		12%			
6.1	- доброволно пенсионно осигуряване,		12%			
6.2	- добровольно здравно осигуряване,		12%			
6.3	- добровольно осигуряване за безработица и/или професионална квалификация;		12%			
6.4	- застраховки "Живот",		12%			
6.5	- застраховки "Живот", ако са свързани с инвестиционен фонд		12%			

Забележка: Съгласно чл.110, ал.3 от ЗКПО, когато основата за облагане по ал. 1 е отрицателна величина, тя се прехвърля последователно от данъчната основа за следващите години. Когато данъчната основа на ред 4, колона 3 е отрицателна величина, запишете сумата със знак минус. В колона 5 попълнете нула. В колона 6 се посочва внесения данък до подаване на декларацията. В случай, че в колона 7 се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус.

III. 3. Алтернативни данъци

№ по реда	Видове данъци	Данъчна основа	Данъчна ставка в проценти	Данък за внасяне (к. 3 х к. 4)	Внесен данък	Разлика (к. 5 - к. 6)
1	2	3	4	5	6	7
1	По чл. 2, ал. 1, т. 1 - за хазартни игри с изключение на облагаемите с данък върху печалбите от хазартни игри, свързани с:		8%			
1.1	- приходи от стопанската дейност		8%			
2	По чл. 2, ал. 1, т. 2 - за хазартни игри по тарифа, която включва:		12%			
2.1	- приходи от стопанската дейност		12%			
3	По чл. 2, ал. 1, т. 3 - за хазартни игри, при които организаторът залага в участие със средства в размер на цена на печалбата, или при които комбинацията във/от:		12%			
3.1	- приходи от стопанската дейност		12%			
4	По чл. 2, ал. 1 - за хазартни игри с хазартни игрални автомати, с изключение на осъществяваните в игралните казина	X	X			

Забележка: Данъкът за внасяне на ред 4 в колона 5 се определя съгласно сметка по чл. 46а от ЗКПО. В колона 6 се посочва внесения данък до подаване на декларацията. В случай, че в колона 7 се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

В приложение № 1 се попълват увеличенията на финансовия резултат, които предвижда ЗКПО.

№	УВЕЛИЧЕНИЯ НА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ	Код ред	Сума
1	Дневните пари за командировки, превишаващи двукратния размер на определените с нормативни актове; /чл.23, ал.2, т.1 от ЗКПО/	1/010	
2	Начислените глоби, конфискации и други санкции за нарушаване на нормативни актове, лихвите по чл. 59, ал. 2, както и лихвите по Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания; /чл.23, ал.2, т.2 от ЗКПО/	1/020	
3	Разходите, несвързани с дейността, включително и разходите за задоволяване изцяло или частично лични потребности на съдружниците, акционерите, персонала, едноличните собственици, членовете на управителните и контролните органи и на трети лица, които не са с характер на социални или представителни разходи; /чл.23, ал.2, т.3 от ЗКПО/	1/030	
4	Неразпределяемите разходи, отчетени в намаление на финансовия резултат, за дейностите по чл. 4, ал. 1, осъществявани от лицата по чл. 6, ал. 1, т. 2; /чл.23, ал.2, т.4 от ЗКПО/	1/040	
5	Дивидентите, начислени от лицензиран дружества със специална инвестиционна цел по Закона за дружествата със специална инвестиционна цел в полза на дължимо задълженото лице, когато инвестицията се отчита по метода на собствения капитал; /чл.23, ал.2, т.5 от ЗКПО/	1/050	
6	Разходите от липси на налични пари в брой и от липси в брак на стоково-материални запаси без начислени ДДС(не се признават разходите по т.6, б."а" - б."д"); /чл.23, ал.2, т.6 от ЗКПО/	1/060	
7	Разходите от липси на дълготрайни активи без начислени ДДС, по този ред не се извършва преобразуване в случаите на непреодолима сила; /чл.23, ал.2, т.7 от ЗКПО/	1/070	
8	Разходите, които представляват скрито разпределение на печалбата; /чл.23, ал.2, т.8 от ЗКПО/	1/080	
9	Разходите за лихви по предоставени кредити от съдружници и акционери, които не са направили съответните вноски по записани дялове или акции, като не се приема разпределение на слабата капитализация по чл. 26; /чл.23, ал.2, т.9 от ЗКПО/	1/090	
10	Разходите, довели до намаляване на финансовия резултат (счетоводната печалба/загуба), които данъчно задължените лица не могат да докажат документално по реда, определен в съответните нормативни актове, с първични документи, включително придружени с фискален бон или с касова бележка от касов, издадена в предвидените от нормативен акт случаи, или отчетени в нарушение на счетоводното законодателство или на принципа "документална обоснованост"; /чл.23, ал.2, т.10 от ЗКПО/	1/100	
11	Положителната разлика между приходите и разходите, отнасящи се за и несъотнесени в текущия отчетен период съгласно реда, определен в съответните нормативни актове; /чл.23, ал.2, т.11 от ЗКПО/	1/110	
12	Разходите, съответно приходите, произтичащи от сделки или трансфери, съгласно глава първа, раздел IV ал.29, ал.2, т.13 от ЗКПО, в т.ч.	1/120	
12.1	- по чл.15, ал.3, т.3 - получаване или предоставяне на кредити с лихвен процент, отличаващ се от пазарната цена към момента на сключване на сделката, както и опрощаването на кредити или изплащане за своя сметка на кредити, несвързани с дейността;	1/121	
12.2	- други;	1/122	
13	Частта от сумата на разходите за работна заплата в търговските дружества с над 50 на сто държавно или общинско участие, превишаваща определените с нормативните актове средства; /чл.23, ал.2, т.14 от ЗКПО/	1/130	
14	Отчетените като разход от операции за минали години произведената и потребителски дивиденти; /чл.23, ал.2, т.15 от ЗКПО/	1/140	
15	Разходите от последващи счетоводни оценки на амортизируеми активи по смисъла на този закон, извършени след 31 декември 2003г., които водят до намаляване на финансовия резултат за текущия период; /чл.23, ал.2, т.16 от ЗКПО/	1/150	
16	Всички приходи на преобразуващо се дружество, произтичащи от прилагането на чл. 42, ал. 1, невключена във финансовия му резултат (счетоводна печалба/загуба) за периода; /чл.23, ал.2, т.16а от ЗКПО/	1/160	
17	Всички разходи на новоучредено или приемащо дружество, отчетени в нарушение на чл. 42, ал. 1 и включени във финансовия му резултат (счетоводна печалба/загуба) за периода; /чл.23, ал.2, т.16б от ЗКПО/	1/170	
18	*(Преди да попълните този ред, попълнете приложение № 6)* Разходите за гарения съгласно чл.23, ал.2, т.16в от ЗКПО	1/180	
18.1	- по чл. 35, ал. 2, т. 1 - 19, които превишават 10 на сто от положителния финансов резултат преди данъчно преобразуване,	1/181	

18.2	- по чл. 35, ал. 2, т. 20, които превишават 50 на сто от положителния финансов резултат преди данъчно преобразуване;	1/182	
18.3	- за безвъзмездно предоставена помощ при условията и по реда на Закона за меценатството, които превишават 15 на сто от положителния финансов резултат преди данъчно преобразуване;	1/183	
18.4	- превишението на разходите за дарения по чл.23, ал.2, т.16в, б. „а" – „г" над 65 на сто от положителния финансов резултат преди данъчно преобразуване;	1/184	
19	Разходите, отчетени в резултат на коригиране стойността на дарение, обвързано с амортизируем актив, който е включен в данъчния амортизационен план с амортизируема стойност, определена по реда на § 1, т. 57, буква "г" от допълнителните разпоредби, в случай че дарението стане възстановимо. /чл.23, ал.2, т.16г от ЗКПО/	1/190	
20	Отрицателната разлика между продажната цена и документално доказаната цена на придобиване на акции на публични дружества, търгуеми права на акции на публични дружества и дялове на колективни инвестиционни схеми по сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа. / чл.23, ал.2, т.17 от ЗКПО /	1/200	
21	Сумите, отчетени в резултат на събития от минали отчетни периоди, които са отразени през текущия отчетен период съгласно раздел III от глава втора /чл.23, ал.2, т.18 от ЗКПО/, в т.ч.:	1/210	
21.1	- разходи от минали отчетни периоди по чл.27, т.2;	1/211	
21.2	- разходи, отчетени в резултат на фундаментални/съществени грешки, отчетени по алтернативния подход съгласно чл.28а, ал.1;	1/212	
21.3	- сумите, произтичащи от промени в счетоводната политика, отчетени по препоръчителния подход съгласно чл.28а, ал.2, т.2	1/213	
22	Счетоводно начислените разходи за амортизации за текущия период /чл.23, ал.2, т.19 от ЗКПО/	1/220	706.29
23	Балансовата стойност, определена по реда на действащото счетоводно законодателство, на отписаните амортизируеми активи към момента на отписването на актива от счетоводния амортизационен план на предприятието по § 1, т. 59 от допълнителните разпоредби, с изключение на случаите по т. 7, отписването на актива за сметка на собствения капитал и преобразуване по реда на Търговския закон. Балансовата стойност се намалява с остатъчната стойност по смисъла на счетоводното законодателство, когато последната не е включена в амортизируемата стойност в данъчния амортизационен план. / чл.23, ал.2, т.19а от ЗКПО /	1/230	
24	Разходите, отчетени като текущи съгласно счетоводната политика на предприятието, когато са извършени за придобиване на амортизируем актив по смисъла на този закон. / чл.23, ал.2, т.20 от ЗКПО /	1/240	
25	Разходите от обезценка и преоценка на активи (нереализирани загуби), които водят до намаляване на финансовия резултат за текущия период /чл.23, ал.2, т.21 от ЗКПО/, включително:	1/250	
25.1	намаление на стойността вследствие на преоценка или обезценка на неамортизируеми дълготрайни материални и нематериални активи и неамортизируеми инвестиционни имоти;	1/251	
25.2	намаление на стойността на стоково- материалните запаси;	1/252	
25.3	загуби от инвестиции в дъщерни предприятия, асоциирани предприятия и смесени предприятия, които са резултат от прилагане метода на собствения капитал, с изключение на финансовите предприятия;	1/253	
25.4	обезценка на финансови активи, с изключение на финансовите предприятия;	1/254	
25.5	намаление на стойността на финансови активи от преоценка (без тези по буква "в" и тези по ал. 14), с изключение на финансовите предприятия;	1/255	
25.6	намаление стойността на вземанията, включително отписването им като несъбираеми, с изключение на случаите на отписването им при ликвидация или обявяване в несъстоятелност на длъжника или при изтичането на давностния срок от момента, в който вземането е станало изискуемо, с изключение на финансовите предприятия;	1/256	
25.7	намаление на стойността на биологичните активи от първоначална и последваща оценка по справедлива стойност;	1/257	
25.8	обезценка при последваща оценка или намаление на стойността на селскостопанската продукция при първоначално признаване по справедлива стойност;	1/258	
25.9	други	1/259	
26	Разходите от преоценки и обезценки на активи, които водят до намаление на финансовия резултат за текущия период, когато за тях е приложена разпоредбата на ал. 3, т. 14 или чл. 29а, ал. 2, т. 1 или чл. 29б за предходен период от същия тип операция за съответния актив /чл.23, ал.2, т.22 от ЗКПО/, включително:	1/260	
26.1	загуби от инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и смесени предприятия, които са резултат от прилагане на метода на собствения капитал, с изключение на финансовите предприятия;	1/261	
26.2	намаление на стойността на финансови активи от преоценка (без тези по ал. 14), с изключение на финансовите предприятия;	1/262	
26.3	намаление на стойността на биологичните активи, отчитани по справедлива стойност;	1/263	
26.4	намаляване стойността на селскостопанска продукция;	1/264	
26.5	други	1/265	
27	Разходите за провизии за задължения, които водят до намаляване на финансовия резултат. /чл.23, ал.2, т. 23 от ЗКПО/	1/270	
28	Формираният преоценъчен резерв (резерв от последващи оценки) съгласно чл.23, ал.2, т.24 от ЗКПО, в следните случаи:	1/280	
28.1	а) когато данъчната балансова стойност на амортизируемите активи стане нулева величина - целият преоценъчен резерв (резерв от последващи оценки), който е следвало да бъде включен в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22;	1/281	
28.2	б) при липса по т. 7 или отписване на амортизируем актив за сметка на собствения капитал - частта от преоценъчния резерв (резерв от последващи оценки), който е следвало да бъде включен в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22, съответстваща на увеличението в данъчно признатия размер на разходите за амортизации до момента на установяване на липсата или отписването на актива, с изключение на случаите, когато е приложена буква "а";	1/282	
28.3	в) при отписване на неамортизируемите активи от имуществото на предприятието, в т.ч. прекратяване на предприятието по реда на чл. 15 от Търговския закон - целият преоценъчен резерв (резерв от последващи оценки), с изключение на случаите на преобразуване по Търговския закон или когато с този резерв е увеличен финансов резултат за данъчни цели в предходни периоди, или когато неамортизируемият актив е отписан за сметка на собствения капитал;	1/283	
28.4	г) при преобразуване по Търговския закон, в резултат на което е осъществена бизнескомбинация, определена като придобиване съгласно приложимите счетоводни стандарти - частта от преоценъчния резерв (резерв от последващи оценки), която е следвало да бъде включена в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22, съответстваща на увеличението в данъчно признатия размер на разходите за амортизации към датата на прекратяването, с изключение на случаите, когато е приложена буква "а";	1/284	
28.5	д) при прекъсване на предприятие по реда на чл. 15 от Търговския закон - целият преоценъчен резерв (резерв от последващи оценки), който е следвало да бъде включен в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22, към датата на вписване на прекъсването, с изключение на случаите, когато е приложена буква "а";	1/285	
28.6	е) в случаите по чл. 22, ал. 13 - частта от преоценъчния резерв (резерв от последващи оценки), която е следвало да бъде включена в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22, съответстваща на увеличението в данъчно признатия размер на разходите за амортизации към датата, на която е преустановено начисляването на амортизации, с изключение на случаите, когато е приложена буква "а";	1/286	
28.7	ж) при всички останали случаи, с изключение на случаите на преобразуване по Търговския закон, вследствие на което не е осъществена бизнескомбинация, определена като придобиване съгласно приложимите счетоводни стандарти, когато амортизируемите активи се отписват от данъчния амортизационен план - целият преоценъчен резерв (резерв от последващи оценки), който е следвало да бъде включен в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22;	1/287	
28.8	з) в случаите по буква "б", когато лицето през предходни години не е формирало данъчна основа по реда на тази глава - частта от преоценъчния резерв (резерв от последващи оценки), която е следвало да бъде включена в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22, съответстваща на увеличението в разходите за амортизация в данъчния амортизационен план до датата на установяване на липсата или отписването на актива, с изключение на случаите, когато е приложена буква "а".	1/288	

29	я) при отписване от данъчния амортизационен план на амортизируеми активи по чл. 22, ал. 1Е - частта от преоценъчния резерв (резерва от последваща оценка), който е следвало да бъде включен в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22, съответстваща на намалението на облагаемата печалба през текущия и предходните данъчни периоди чрез увеличение на данъчно признатия размер на разходите за амортизации и данъчната балансова стойност	1/ 280	
29.1	Частта от лихвите над определения размер по реда на чл. 26, ал. 23, ал. 2, т. 25 от ЗКПО/ ***(преди да попълните този ред, попълнете приложение № 4. Посочената на този ред сума следва да е равна на сумата, записана на ред 8.1 от приложение № 4)***	1/ 290	
30	Отчетените очаквани разходи по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски към 31 декември на същата година, както и начислените суми за задължително обществено и здравно осигуряване, свързани с тях/ Чл.23, ал.2, т.26 от ЗКПО/	1/ 300	
31	Невъзстановените суми вследствие на прилагането на т. 22 и ал. 3, т. 14 или на т. 22 и чл. 29а, ал. 2, т. 1, или на т. 22 и чл. 29б в случаите на описване на съответните активи. /чл.23, ал.2, т.27 от ЗКПО/	1/ 310	
32	Невъзстановените суми вследствие на прилагането на т. 22 и ал. 3, т. 14 или на т. 22 и чл. 29а, ал. 2, т. 1, или на т. 22 и чл. 29б в случаите на ликвидация - към датата на подаване на искането за заличаване и в случаите на несъстоятелност - към датата на заличаване, и при прекратяване на лицата по чл. 42, ал. 3 - към датата на прекратяване. /чл.23, ал.2, т.28 от ЗКПО/	1/ 320	
33	Други увеличения по нормативни актове, както и във връзка с прилагане на СУДДО в това число:	1/ 330	
33.1	Размер на удържания окончателен данък в чужбина за доходи, за които се прилага методите "освобождаване с прогресия" и/или данъчен кредит, както и за данъци върху доходите, за които не се признава данъчен кредит когато тези данъци са отчетени от данъчно задълженото лице като разход/	1/ 331	
33.2	Други увеличения: *(вид и основание за извършеното увеличение)*	1/ 332	
34	ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ /сбор от ред 1 до ред 33/ *(сумата от полето 4 на ред 1 от приложение № 2 към чл. 37 от Наредбата за поправките)*	1/ 340	406.29

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

В приложение № 2 се попълват намаленията на финансовия резултат, които предвижда ЗКПО.

№	НАМАЛЕНИЯ НА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ:	шифър	сума
1	Сумите, определени по реда на чл. 60, ал. 2, Чл.23, ал.3, т.2 от ЗКПО/	2/ 010	
2	Положителната разлика между продажната цена и документално доказаната цена на придобиване на акции на публични дружества, търгувани права на акции на публични дружества и дялове на колективни инвестиционни схеми по сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа/ Чл.23, ал.3, т.3 от ЗКПО/	2/ 020	
3	Изплатените суми за трудово възнаграждение, както и внесените дължими вноски за фондовете на държавното обществено осигуряване и Националната здравноосигурителна каса за сметка на работодателите през първите 12 месеца от наемането за всяко нето лице по трудово правоотношение за не по-малко от 12 последователни месеца, което към момента на наемането му е регистрирано като безработно за повече от една година или е регистрирано безработно лице на възраст над 50 години, или е безработно лице с намалена работоспособност. Данъчното облекчение се ползва еднократно за годината, през която изтича 12-месечният период, по този ред не се извършва преобразуване за сумите, получени по Закона за насърчаване на заетостта, по този ред не се преобразува финансовият резултат, когато за нетните лица е приложена т. 2. / чл.23, ал.3, т.4 от ЗКПО/	2/ 030	
4	Производствените и потребителските дивиденти, изплатени от кооперациите/чл. кооператорите по реда на глава втора, раздел V от ЗКПО. / чл.23, ал.3, т.5 от ЗКПО /	2/ 040	
5	Приходите до размера на разходите, начислени във връзка с активи, за които е приложена ал. 2, т. 6 или 7, по този ред не се извършва преобразуване в случаите на непреодолима сила. / чл.23, ал.3, т.6 от ЗКПО /	2/ 050	
6	Начислените приходи в резултат на разпределение на дивиденти от местни лица и неперсонифицирани дружества, по този ред не се преобразува финансовият резултат с начислените приходи в резултат на разпределение на дивиденти от лицензирани дружества със специална инвестиционна цел по Закона за дружествата със специална инвестиционна цел. / чл.23, ал.3, т.7 от ЗКПО /	2/ 060	
7	Дивидентите, разпределени от местни лица и неперсонифицирани дружества в полза на финансови предприятия, когато инвестицията се отчита по метода на собствения капитал и за тези дивиденти не е приложена т. 7 в предходни периоди, по този ред не се преобразува финансовият резултат с разпределените дивиденти от печалби за периоди преди придобиване на инвестицията. / чл.23, ал.3, т.7а от ЗКПО /	2/ 070	
8	Дивидентите, разпределени от местни лица и неперсонифицирани дружества през целия период на притежаване на инвестицията, когато последната се отчита по метода на собствения капитал и за тези дивиденти не е приложена т. 7 или т. 7а в предходни периоди - в случаите на отписване на съответните инвестиции, по този ред не се преобразува финансовият резултат с разпределените дивиденти от печалби за периоди преди придобиване на инвестицията. / чл.23, ал.3, т.7б от ЗКПО /	2/ 080	
9	Приходи от лихви, изплатени от Националната агенция за приходите за надвнесени данъци / чл.23, ал.3, т.8 от ЗКПО /	2/ 090	
10	Сумите, отчетени в резултат на събития от минали отчетни периоди, които са отразени през текущия отчетен период по реда на раздел III от глава втора на ЗКПО / чл.23, ал.3, т.10 от ЗКПО /, в т.ч.:	2/ 100	
10.1	- положителната разлика между приходите и разходите, отчетени в резултат на събития от минали отчетни периоди, за които е приложен чл.28;	2/ 101	
10.2	- приходи, отчетени в резултат на фундаментални съществени грешки, отчетени по ретроспективния подход съгласно чл.28в, ал.1;	2/ 102	
10.3	- сумите, произтичащи от промени в счетоводната политика, отчетени по ретроспективния подход съгласно чл.28в, ал.1, т.2;	2/ 103	
11	Частта от загубите, пренесена от минали години по реда на глава четвърта / чл.23, ал.3, т.10а от ЗКПО /, в т.ч.: ***(ред 11.1 + ред 11.2)***	2/ 110	
11.1	Отчетени загуби с източник в България /чл. 38 от ЗКПО/ ***(Сумата, посочена на този ред следва да е равна на сумата, посочена на ред 6, колона 6 от приложение № 5, справка 5.2)***	2/ 111	
11.2	Отчетени загуби с източник извън България /чл.40 от ЗКПО/ ***(Сумата, посочена на този ред следва да е равна на сумата, посочена на ред 6, колона 6 от приложение № 5, справка 5.3)***	2/ 112	
12	Частта от неразпределяемите разходи, определена по реда на чл. 26а, ал. 1, / чл.23, ал.3, т.10б от ЗКПО /.	2/ 120	
13	Приходите от последващи счетоводни оценки на амортизируеми активи по смисъла на този закон, извършени след 31 декември 2003 г., които водят до увеличаване на финансовия резултат за текущия период. /чл.23, ал.3, т.10в от ЗКПО/	2/ 130	
14	Всички разходи на преобразуващо се дружество, произтичащи от прилагането на чл. 42, ал. 1, намаляващи във финансовия му резултат (счетоводна печалба/загуба) за периода. /чл.23, ал.3, т.10г от ЗКПО/	2/ 140	
15	Всички приходи на новоучредено или приемащо дружество, отчетени в нарушение на чл. 42, ал. 1 и включени във финансовия му резултат (счетоводна печалба/загуба) за периода. /чл.23, ал.3, т.10д от ЗКПО/	2/ 150	
16	Историческата цена на дълготрайни нематериални активи, отчетени съгласно счетоводното законодателство, придобити през текущия данъчен период, формирани в резултат на научноизследователска и развойна дейност, която е извършена във връзка с дейността по занятие на данъчно задълженото лице чрез възлагане на горещи или пазарни условия на научноизследователски институт или висше училище. Прилагането на разпоредбата е по избор на данъчно задълженото лице. /чл.23, ал.3, т.10а от ЗКПО/	2/ 160	
17	Приходите от финансиране по псевдо на дарения, обвързани с амортизируеми активи, които са включени в данъчния амортизационен план с амортизируема стойност, определена по реда на § 1, т. 5Г, буква "г" от допълнителните разпоредби. /чл.23, ал.3, т.10ж от ЗКПО/	2/ 170	
18	Данъчно признат размер на разходите за амортизации, общо, в т.ч.:	2/ 180	406.29
18.1	Данъчно признатия размер на разходите за амортизации, определен по реда на чл. 22 за текущия период и отразен в данъчния амортизационен план /чл.23, ал.3, т.11 от ЗКПО/ ***(Преди да попълните този ред, попълнете приложение № 3. Посочената на този ред сума следва да е равна на сумата, записана на ред 8 от колона 3 на приложение № 3)***	2/ 181	406.29

18.2	Увеличение на данъчно признатия размер на разходите за амортизации за предходни периоди в резултат на корекцията съгласно чл.22, ал.10 от ЗКПО;	2/ 182	
18.3	Намаление на данъчно признатия размер на разходите за амортизации за предходни периоди в резултат на корекцията съгласно чл.22, ал.10 от ЗКПО; *(преди да попълните този ред, прочетете забележката след таблицата)*	2/ 183	
19.	Данъчната балансова стойност на отписаните амортизируеми активи от данъчния амортизационен план, към датата на отписване на актива от данъчния амортизационен план, с изключение на случаите по ал. 2, т. 7, за отписването на актива за сметка на собствения капитал и на преобразуване по реда на Търговския закон; Чл.23, ал.3, т.12 от ЗКПО/	2/ 190	
20.	Приходите след обезценки и преоценки на активи (нереализирани печалби), които водят до увеличаване на финансовия резултат за текущия период и са получени в резултат на прилагането на ал. 2, т. 21 или на т. 29а, ал. 1, т. 1, или на чл. 29б Чл.23, ал.3, т.13 от ЗКПО/, включително:	2/ 200	
20.1	приходи след обезценка или увеличение на стойността на неамортизируеми дълготрайни материални и нематериални активи и неамортизируеми инвестиционни имоти;	2/ 201	
20.2	увеличение на стойността на стоково- материалните запаси;	2/ 202	
20.3	печалби от инвестиции в дъщерни предприятия, асоциирани предприятия и смесени предприятия, които са резултат от прилагането на метода на собствения капитал, с изключение на финансовите предприятия;	2/ 203	
20.4	приходи след обезценка на финансови активи, с изключение на финансовите предприятия;	2/ 204	
20.5	увеличение на стойността на финансови активи от преоценка (без тези по буква "е" и тези по ал. 14), с изключение на финансовите предприятия;	2/ 205	
20.6	приходи вследствие увеличение стойността на вземанията, с изключение на финансовите предприятия;	2/ 206	
20.7	увеличение на стойността на биологичните активи от последваща оценка по справедлива стойност;	2/ 207	
20.8	възстановяване на загуба от обезценка или увеличение на стойността от преоценка на сеизсестоящата продукция;	2/ 208	
20.9	други	2/ 209	
21.	Приходите от преоценки на активи, които водят до увеличаване на финансовия резултат за текущия период Чл.23, ал.3, т.14 от ЗКПО/, включително:	2/ 210	
21.1	печалби от инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и смесени предприятия, които са резултат от прилагането на метода на собствения капитал, с изключение на финансовите предприятия;	2/ 211	
21.2	увеличение на стойността на финансовите активи от преоценка (без тези по ал. 14), с изключение на финансовите предприятия;	2/ 212	
21.3	увеличение на стойността на биологичните активи, отчитани по справедлива стойност;	2/ 213	
21.4	приходите от първоначално признаване на селскостопанска продукция по справедлива стойност, налична към края на данъчния период;	2/ 214	
21.5	други	2/ 215	
22.	Невъзстановените суми вследствие на прилагането на т. 13, буква "в" и ал. 2, т. 21, буква "а" в случаите, когато през текущия отчетен период длъжникът е обявен в несъстоятелност или в ликвидация или при изтичането на давностния срок от момента, в който вземането е станало изискуемо или при прехвърляне на вземането; Чл.23, ал.3, т.15 от ЗКПО/	2/ 220	
23.	Обложената част от провизиите на вземанията (по действащото до 31 декември 2001 г. счетоводно законодателство) в нефинансовите предприятия, когато провизията се реинтегрира в печалбата или когато през текущия отчетен период длъжникът е обявен в несъстоятелност или в ликвидация или при изтичането на давностния срок - от момента, в който вземането е станало изискуемо; Чл.23, ал.3, т.16 от ЗКПО/	2/ 230	
24.	Обложените по ал. 2 провизии за задължения и неизключените в амортизируемата стойност на амортизируемите активи провизии за задължения в случаите на реинтегриране в печалбата или при изплащане на задълженията, за които са направени провизиите; Чл.23, ал.3, т.17 от ЗКПО/	2/ 240	
25.	Отрицателните разлики, произтичащи от признаването на начислените лихви при прилагането на чл. 26 Чл.23, ал.3, т.19 от ЗКПО/ *(Преди да попълните този ред, попълнете приложение № 4. Посочената на този ред сума следва да е равна на сумата, записана на ред 10 от приложение № 4)*	2/ 250	
26.	Обложените разходи по ал. 2, т. 26 по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски и начислените суми за задължително обществено и здравно осигуряване, свързани с тях в отчетния период, през който отпуските реално са изплатени на персонала; Чл.23, ал.3, т.20 от ЗКПО/	2/ 260	
27.	Невъзстановените суми по чл. 29а, ал. 1, т. 1 или по чл. 29б в случаите по т. 15 - 20; Чл.23, ал.3, т.20а от ЗКПО/	2/ 270	
28.	Невъзстановените суми вследствие на прилагането на т. 13 и ал. 2, т. 21 или на т. 13 и чл. 29а, ал. 1, т. 1, или на т. 13 и чл. 29б в случаите на отписване на съответните активи, с изключение на случаите по ал. 2, т. 6, 7 и 21, буква "е"; когато обезценени материали се влагат в готова продукция, намалението по реда на изречение първо се признава в годината на продажба на продукцията; за амортизируеми активи намалението по реда на изречение първо се признава в годината на отписване на актива от данъчния амортизационен план; Чл.23, ал.3, т.21 от ЗКПО/	2/ 280	
29.	Невъзстановените суми вследствие на прилагането на т. 13 и ал. 2, т. 21 или на т. 13 и чл. 29а, ал. 1, т. 1, или на т. 13 и чл. 29б в случаите на ликвидация - към датата на подаване на искането за заличаване, и в случаите на несъстоятелност - към датата на заличаване, и при прекратяване на лицата по чл. 42, ал. 3 - към датата на прекратяване; Чл.23, ал.3, т.22 от ЗКПО/	2/ 290	
30	Други намаления: ..... *(вид и основание за извършеното намаление)*	2/ 300	
31	ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ (от ред 1 до ред 30)	2/ 310	4186.29
32	Сума за данъчно облагане (ред 17 - ред 31, ако ред 17 > ред 31) или данъчна загуба (ред 17 - ред 31, ако ред 17 < ред 31)	2/ 320	

Забележка: Сумата на р.18.3 се попълва в абсолютна стойност. Сумата, която се записва на р.18 следва да отразява намалението със сумата по р.18.3. В случай, че в резултат от намалението се получи отрицателна величина, сумата на р.18 се записва със знак минус (-). Впоследствие - сумата на р.31 се записва със знак минус (-), в случай, че в резултат от намалението по р 18.3 се получи отрицателна величина при сумиране на всички намаления на финансовия резултат. Така получената отрицателна величина се записва отново със знак минус (-) на р. 5 от част I на данъчната декларация.

Например:

Сума, посочена на р.18.1 – 100 000 лв.; *Правим се следните изчисления:*

Сума, посочена на р.18.2 – 40 000 лв.; *100 000 + 40 000 – 200 000 = - 60 000 лв. – тази сума се записва на р.18*

Сума, посочена на р.18.3 – 200 000 лв.; *Тъй като няма други записи в приложението, тази сума се записва и на р. 5 от част I на декларацията*

Няма други записи в приложение № 2

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3

СПРАВКА ЗА АМОРТИЗИРУЕМИТЕ АКТИВИ

№ по ред	Категория активи по чл.12 ал.2 от ЗКПО	Данъчно признат размер на разходите за амортизации за 2006 г.	Данъчна стойност на амортизируемите активи към 31.12.2006 г.			
			Амортизирана стойност	Данъчно признат размер на разходите за амортизации	Данъчна балансова стойност	Преоценки по реда на чл.27 ал.3 от ЗКПО
1	2	3	4	5	6	7
1	Категория I					
2	Категория II					
3	Категория III					
4.	Категория IV	109.91	2230.62	588	2805.62	-

5.	Категория V					
6.	Категория VI	296.58	2474.78	709.59	1304.59	–
7.	Категория VII					
8.	Всичко:	406.29	5244.80	1234.59	4010.21	–

Забележка: Сумата от ред 8 на колона 3 се попълва на ред 19.1 от Приложение № 2.
В колона 3 се посочва сумата на данъчно признатия размер на разходите за амортизации за 2006 г., определен по реда на чл.22 за съответната категория активи, с който се изчислява финансовия резултат по реда на чл.23, ал.3, т.11 от ЗКПО. В колона 3 не се посочва ефектът от корекцията в данъчно признатия размер на разходите за амортизации за предходни периоди по реда на чл.22, ал.10 от ЗКПО (този ефект се включва при преобразуването на финансовия резултат към сумата по чл.23, ал.3, т.17, но не се посочва в колони 3 по-горе/вляво). Колони 4, 5, 6 и 7 се попълват въз основа на информация от данъчния амортизационен план, отразяваща стойностите на активите към 31.12.2006 г. В случай, че през 2006 г. е отписан амортизируем актив от данъчния амортизационен план, за който е начислена амортизация за данъчни цели по реда на чл.22 от ЗКПО през 2006 г., за този актив се попълва само колона 3.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4

СПРАВКА ЗА ДАНЪЧНО РЕГУЛИРАНЕ НА ПИХВИТЕ ПРИ СЛАБА КАПИТАЛИЗАЦИЯ /ЧЛ.26 ОТ ЗКПО/

На основание чл.26, ал.4 от ЗКПО регулиране на разходите за лихви при слаба капитализация се извършва, когато към 31.12.2006 г. привлеченият капитал е по-голям от двукратния размер на собствения капитал. При установяване на съотношението между собствен и привлечен капитал следва да се приемат разпоредбата на § 1, т.28 от ДР на ЗКПО.
Разходите за лихви по финансов лизинг в банков смисъл се регулират само тогава, в които лизингополучателят, съответно кредитополучателят, и лизингодателят, съответно кредитодателят, са свързани лица (чл.26, ал.1 от ЗКПО), независимо от това дали финансовият резултат, посочен на ред 4 от справката е положителна или отрицателна.
Намаление на финансовия резултат през 2006 г. по реда на чл.23, ал.3, т.19 се извършва с непризнатите през 2003 г., 2004 г. и 2005 г. разходи за лихви или част от тях (по реда на чл.23, ал.3, т.25), в случай, че са налице условията за обратно признаване по реда на чл.26.
Съгласно чл.26, ал.5 от ЗКПО алинеи 1 - 4 не се прилагат за разходите за лихви, с които следва да се преобразува финансовият резултат за данъчни цели на друго основание по реда на чл. 23. В посочените случаи не се попълва това приложение.
Това приложение не се попълва от банките.

№ по ред	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	2	3
1	Финансов резултат по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите	
2	Приходи от всички лихви по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите	
3	Разходи за всички лихви по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите	
4	**Финансов резултат без влиянието на всички разходи и приходи за лихви (р.1-р.2 +р.3)**	
5	Разходи за лихви, подлежащи на регулация, посочени в чл.26, ал.1 от ЗКПО	
6	Приходи от лихви, с изключение на тези, посочени в чл.23, ал.3, т.8 от ЗКПО	
7	**0,75 х ред 4, когато сумата по ред 4 е положителна величина или нула, когато сумата по ред 4 е отрицателна или нулева величина**	
8	**ред 5 – ред 6 – ред 7**	X
8.1	- получената разлика е положителна величина - вашето такава сума на ред 29 от приложение № 1 (чл.23, ал.2, т.25 от ЗКПО)	
8.2	- получената разлика е отрицателна величина	
9	**Увеличение на финансовия резултат с частта от лихвите над определения размер по реда на чл.26 от ЗКПО за 2003 г., което не е приспадната през 2004 г. или 2005 г. и/или увеличение на финансовия резултат за 2004 г., което не е приспадната през 2005 г., и/или увеличение на финансовия резултат за 2005 г.**	
10	В случай, че са попълнени ред 8.2 и ред 9, на този ред запишете сумата от ред 8.2, ограничена по размера на сумата по ред 9 – вашето получено на ред 25 от приложение № 2 (чл.23, ал.3, т.19 от ЗКПО)	
11	Остатък за приспадане по реда на чл.26, ал.3 (р. 9 – р.10) – попълва се, когато получената разлика е положителна величина	

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5

СПРАВКА ЗА КОРЕКЦИЯТА НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК (ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА И ДАНЪК ЗА ОБЩИНИТЕ), ИЗЧИСЛЕНА ПО РЕДА НА ЧЛ.29Б ОТ ЗКПО

5.1

№	година	Платен корпоративен данък (данък върху печалбата и данък за общините) преди корекцията	Корекция (увеличение на корпоративния данък (данък върху печалбата и данък за общините), изчислена по реда на чл.29б		Корекция (намаление) на корпоративния данък (данък върху печалбата и данък за общините), изчислена по реда на чл.29б		Дължим корпоративен данък (данък върху печалбата и данък за общините) след корекцията (гр.3+гр.4+гр.5-гр.6-гр.7)
			Установена от дружеството	Установена при ревизия	Установена от дружеството	Установена при ревизия	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	2001 г.						
2	2002 г.						
3	2003 г.						
4	2004 г.						
5	2005 г.						
6	Общо:	X					X

Забележка:
1. Тази справка се попълва от данъчно задължените лица, които през 2006г. са извършили корекция на корпоративния данък (данък върху печалбата и данък за общините) за предходен отчетен период съгласно чл.29б от ЗКПО.
2. Колона 5 и колона 7 се попълват само когато са налице установени при ревизия, извършена от органа по приходите, фундаментални грешки, отчетени от предприятията по препоръчителния подход на приложимите счетоводни стандарти, а не във връзка с финансови данъци от неправилно определена данъчна основа.
3. Получената сума на ред 6 от колона 4 се записва на ред 19.1 от част I на данъчната декларация.
4. Получената сума на ред 6 от колона 6 се записва на ред 19.2 от част I на данъчната декларация.

СПРАВКА ЗА ЗАГУБИТЕ ЗА ПРЕНАСЯНЕ ПО РЕДА НА ЧЛ.38 И ЧЛ. 40 ОТ ЗКПО

5.2. Загуби от източник в страната

№	Година	Облагаема печалба преди пренасяне на загубата през съответната година	Загуба през съответната година	Обща сума на загубите от предходни години подлежаща на пренасяне по чл.38	Размер на загубата пренесена в съответната година	Корекция на загубата за пренасяне по реда на		Остатък от загубата за пренасяне в следващи периоди
						чл.29б	чл.29в	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	2001 г.							
2	2002 г.							
3	2003 г.		6301.31	6301.31	–	–	–	6301.37

4	2004 г.		9316.04	16 117.35				16 117.35
5	2005 г.		8953.69	25 071.04				25 071.04
6	2006 г.		7027.77	32 098.81				32 098.81

5.3. Загуби от източник в чужбина

№	Година	Облагаема печалба преди приспадане на загубата през съответната година	Загуба през съответната година подлежаща на пренасяне по чл.40	Обща сума на загубите от предходни години подлежащи на пренасяне	Размер на загубата, приспадната през съответната година	Корекция на загубата за пренасяне по чл.29	Корекция на загубата за пренасяне по чл.296	Остатък от загубата за пренасяне в следващи периоди
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	2001 г.							
2	2002 г.							
3	2003 г.							
4	2004 г.							
5	2005 г.							
6	2006 г.							

Забележка:

1. Тези справки се попълват само от данъчно задължените лица, които:

- *През 2006г. формират загуба за пренасяне;*
- *Имат право да пренесат загуби през 2006г. върху следващи данъчни години, или*
- *Имат корекции на загубата за пренасяне по чл.29 или по чл.296 от ЗКПО.*

2. В случаите, когато ДЗЛ е формирало загуба от източници извън България, за всяка отделна загуба по всеки отделен източник извън България се попълва справка 5.3 в съответствие с разпоредбата на чл.40 от ЗКПО.

3. В колона 3 на справка 5.2 се посочва облагаемата печалба преди приспадането на загубата през съответната година, в източника на облагаемата печалба от източник в чужбина, в размера, в който се признава загуба от този източник в справка 5.3. Например:

- *При облагаема печалба в размер на 100 единици, от които 20 от източник в чужбина, когато не е налице загуба за пренасяне по реда на чл. 40 от ЗКПО, в колона 3 на справка 5.2 се записва целият размер на облагаемата печалба, т.е. 100 единици. Колона 3 на справка 5.3 не се попълва.*
- *При облагаема печалба в размер на 250 единици, от които 40 от източник в чужбина, и в налице загуба за пренасяне по реда на чл. 40 от ЗКПО за този източник, когато тя е по-голяма или равна на 40 единици, в колона 3 на справка 5.2 се записват 210 единици. В колона 3 на справка 5.3 се записват 40 единици.*
- *При облагаема печалба в размер на 500 единици, от които 200 от източник в чужбина, и в налице загуба за пренасяне по реда на чл. 40 от ЗКПО за този източник в размер на 50 единици, в колона 3 на справка 5.2 се записват 450 единици. В колона 3 на справка 5.3 се записват 50 единици.*

4. Сумата, записана на ред 6 в колона 6 от справка 5.2 следва да е равна на сумата, посочена на ред 11 г. от Приложение № 2.

5. Сумата, записана на ред 6 в колона 6 от справка 5.3 следва да е равна на сумата, посочена на ред 11.2 в Приложение № 2.

6. Сумата, посочена на ред 11 в Приложение № 2 трябва да бъде по размера на положителния финансов резултат след данъчно преобразуване за финансовата 2006 г., с изключение на сумата на загубата, която се пренася за 2006 г. (сумата по чл.23, ал.3, т.10а).

7. В случаите на корекция на загубата по реда на чл.29 или на чл.296 от ЗКПО, корекцията се посочва на реда за годината, за която се отнася.

8. В случаите на корекция по чл.29 от ЗКПО, сумите, посочени в таблицата за годината, за която корекцията се отнася и следващите години, следва да отразяват ефекта от корекцията.

9. В случаите на корекция по чл.296 от ЗКПО, сумата, посочена в колона 9 за годината, за която корекцията се отнася, и сумите в колони 5 и 9 за следващите години, следва да отразяват ефекта от корекцията.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 6

СПРАВКА ЗА ИЗВЪРШЕНИ ДАРЕНИЯ ПО ЧЛ.35, АЛ.2 ВЪВ ВРЪЗКА С ЧЛ.23, АЛ.2, Т.16В ОТ ЗКПО

№ по ред	Ред в колона на която е извършено дарението	Сума	Дарителят участва в капитала на лицето, в полза на което е извършено дарението (Да/Не)	ЗА ДАНЪЧНА ЦЕЛ (Да/Не)
1	2	3	4	5
1	Здравни и лечебни заведения;			
2	Специализирани институции за предоставяне на социални услуги, съгласно Закона за социално подпомагане;			
3	Домове за медико-социални грижи за деца и домове за отглеждане и възпитание на деца, лишени от родителска грижа, съгласно Закона за лечебните заведения, съответно Закона за здравето;			
4	Детски ясли, детски градини, училища, висши училища или академии ***(тук не се включват дарените на компютри и периферни устройства за тях, за които се прилага чл.23, ал.2, т.16а, б. "а" от ЗКПО)***;			
5	Бюджетни предприятия по смисъла на Закона за счетоводството;			
6	Законно регистрирани в страната вероизповедания;			
7	Фондове за подпомагане на хора с увреждания;			
8	Специализирани предприятия или кооперации за хора с увреждания;			
9	Подпомагане на лица с увреждания, както и за технически помощни средства за тях;			
10	Пострадали от природни бедствия, аварии или катастрофи или на семействата им;			
11	Българския Червен кръст;		X	
12	Подпомагане на социално слаби;			
13	Подпомагане на деца с увредено здраве или без родители;			
14	Културни институти или за делата на културния, образователния или научния обмен по договорите, по които Република България е страна;			
15	Юридически лица с нестопанска цел, регистрирани в Централния регистър на юридическите лица с нестопанска цел за осъществяване на обществено полезна дейност с изключение на организации, подпомагащи културата по смисъла на Закона за меценатството;			
16	Учредени и предоставени стипендии за обучение на ученици и студенти в български училища;			
17	Общини;			
18	Фонд "Енергийна ефективност";		X	
19	**Обща сума от ред 1 до ред 18**		X	X

20	Център "Фонд за лечение на деца"		X		
21	Безвъзмездно предоставена помощ при условията и по реда на Закона за меценатството				
22	Дарения на компютри и периферни устройства за тях, които са произведени до два години от датата на дарението, направени в полза на български училища, в т. ч. и висши училища				
23	**Общо (ред 16 + ред 20 + ред 21 + ред 22)**		X		X

Забележка: При недостиг на място приложете допълнителна страница като спазвате вида на справката от приложението.

- *В случай, че сумата по р. 19 превишава 10 на сто от положителния финансов резултат преди данъчното преобразуване (10 на сто от сумата по р. 3.3.1 от част I на декларацията), сумата на превишението следва да бъде посочена на р. 18.1 от приложение № 1. В случай, че е попълнен р.3.3.2 от част I на данъчната декларация, цялата сума от р.19 на справката следва да се посочи на р.18.1 от приложение № 1.*
- *В случай, че сумата по р. 20 превишава 50 на сто от положителния финансов резултат преди данъчно преобразуване (50 на сто от сумата по р. 3.3.1 от част I на декларацията), сумата на превишението следва да бъде посочена на р. 18.2 от приложение № 1. В случай, че е попълнен р.3.3.2 от част I на данъчната декларация, цялата сума от р.20 на справката следва да се посочи на р.18.2 от приложение № 1.*
- *В случай, че сумата по р. 21 превишава 15 на сто от положителния финансов резултат преди данъчното преобразуване (15 на сто от сумата по р. 3.3.1 от част I на декларацията), сумата на превишението следва да бъде посочена на р. 18.3 от приложение № 1. В случай, че е попълнен р.3.3.2 от част I на данъчната декларация, цялата сума от р.21 на справката следва да се посочи на р.18.3 от приложение № 1.*
- *В случай, че сумата по р. 23 превишава 65 на сто от положителния финансов резултат преди данъчното преобразуване (65 на сто от сумата по р. 3.3.1 от част I на декларацията), разликата между превишението и сбора на сумите, посочени на р.18.1, 18.2 и 18.3 от приложение № 1 следва да бъде посочена на р. 18.4 от приложение № 1. В случай, че е попълнен р.3.3.2 от част I на данъчната декларация, сумата от р.22 на справката следва да се посочи на р.18.4 от приложение № 1.*

ПРИЛОЖЕНИЕ № 7

СПРАВКА ЗА ПЕЧАЛБИ (ДОХОДИ), ОБЛОЖЕНИ В ЧУЖБИНА, ПРИ КОИТО СЕ ПРИЛАГА МЕТОД ЗА ИЗБЯГВАНЕ НА ДВОЙНОТО ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

№ по ред	Държава	Вид доход	Метод за избягване на двойно облагане: 071	Метод за избягване на двойно облагане: 072	Брутен размер на дохода от съответната държава	Обща сума на данъците от съответната държава	Дължим данък по ЗДДФЛ	Платен данък в чужбина	Размер на данъчния кредит
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.									
2.									
3.	**Всичко:**	X						X	

Забележка: Кодовете на методите за избягване на двойно облагане са следните: 071 – "освобождаване с прогресия", 072 – метод на "данъчен кредит". Отбележете с "X" приложения метод. В колона 7 на таблицата се записва облагаемата печалба, реализирана в съответната държава и формирана съгласно българското вътрешно законодателство.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 8

СПРАВКА ЗА НАМАЛЕНИЕ НА ДАНЪК ПРИ ИЗТОЧНИКА ЗА ЧУЖДЕСТРАННИ ЛИЦА ПРИ ПРИЛАГАНЕ НА СИДДО

№ по ред	Основание за прилагане на СИДДО: наименование	Намаление съгласно чл. 11, ал. 1 от ЗДДФЛ при прилагане на СИДДО	Намаление съгласно чл. 34, ал. 1 от ЗДДФЛ при прилагане на СИДДО	Намаление при договор с продължителна дейност: ДА	Намаление при договор с продължителна дейност: НЕ
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					
3.					
Общо:					

Забележка: При недостиг на място в колона 2 приложете списък на основанията за прилагане на СИДДО. Посоченото в колона 3 и 4 се пренася в колона 8 от Част III, т. 1 на Декларацията. В колона 5 или 6 отбележете с "X" дали намалението е по договор с продължителна дейност.

Дата на съставяне: 10.02.2007г.

Долуподписаният декларирам, че посочената в тази декларация информация е вярна и пълна.

ПРЕДСТАВЛЯВАЩ ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНОТО ЛИЦЕ:

ПАЗАРДЖИК