

Получател:
 Отчетна единица: **Франсис Трейд ЕООД**
 Гр. (с): **София**
 Община: **Витоша**
 Характер на извършената дейност:
Готови на дребно

ЕИК по БУЛАСТАТ
131055992

НКИД
5600

**ГОДИШЕН ОТЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯТА, НЕСЪСТАВЯЩИ БАЛАНС
 ЗА 2005 ГОДИНА**

Показатели	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	6	1	2
А. ПРИХОДИ (I+II)	1800		
I. Приходи от обичайна (цялостна) дейност (1 + 2 + 3)	1600	22	
1. Нетни приходи от продажби на:	1610		
Продукция	1551		
Стоки	1552		
Материали	1553		
Услуги	1560	22	
Дълготрайни материални и нематериални активи	1554		
Други	1556		
2. Приходи от финансиране	1620		
в т. ч. от правителството	1621		
3. Финансови приходи	1700		
в т. ч. лихви от свързани предприятия	1711		
II. Извънредни приходи	1750		
Б. РАЗХОДИ (I+II)	1350	23	
I. Разходи за обичайна (цялостна) дейност (1 + 2 + 3)	1300	22	
1. Разходи по икономически елементи за:	1100		
Материали	1120	9	
Външни услуги	1130	3	
в т. ч. суми по граждански договори и конюраи	3315		
Амортизации	1160	10	
Възнаграждения	1140		
Осигуровки и надбавки	1150		
Други разходи	1170	1	
2. Суми с корективен характер	1000		
Балансова стойност на продадените активи (стоки, материали, млади животни и животни за уеояване и дълготрайни материални и нематериални активи)	1010		
в това число:			
- стоки	6100		
- материали	6200		
- млади животни и животни за уеояване	6300		
- дълготрайни активи	6400		
Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни активи по стопански начин	1020		
Изменения на запасите от продукция и незавършено производство	1030		
Приходи и прираст на животни	1040		
Други суми с корективен характер	1050		
3. Финансови разходи	1200		
II. Извънредни разходи	1250		
В. Счетоводна печалба/загуба	1410	- 1	
III. Разходи за данъци	1450	-	
Г. Печалба/загуба	1880	- 1	

Предприятия несъставлящи



Раздел 1. Справка 1. Заети лица

	Код на реда	Среден списъчен брой		Списъчен брой на 31.12.		Разходи за възнаважания (без обезщетенията по КТ) - левове	
		всичко	в т. ч. жени	всичко	в т. ч. жени	всичко	в т. ч. жени
а	б	1	2	3	4	5	6
Наети лица по договор за управление и контрол (без тези, включени в код 112 и 114)	110	x	x	/	/		
Работещи собственици	111	x	x	/	/		
Наети лица по трудов договор	112						
в т. ч. наети на непълно работно време	113						
Наети лица по граждански договор	114	x	x				
в т. ч. работещи само във фирмата	115	x	x				
Пенсионери от всички заети във фирмата	116					x	x
от тях в трудоспособна възраст	117					x	x
Неплатени семейни работници	118	x	x			x	x
Отработани човекодни от всички наети по трудов договор през годината	119		x	x	x	x	x
Отработани човекочасове от наетите по трудов договор през годината	120		x	x	x	x	x

В справка 1. кол.1 и кол.2 на код 112 и 113 се посочва средния годишен брой на наетите по трудов договор, изчислен по следната формула:

$$\text{Среден годишен брой наети} = \frac{\text{сумата от броя на наетите за всеки месец}}{12 \text{ (брой на месеците в годината)}}$$

Пример: Във фирма х от м. март са назначени 2 души, през септември са назначени още двама души до края на годината.

$$\text{Среден годишен брой наети} = \frac{(10 \times 2) + (4 \times 2)}{12} = \frac{28}{12} = 2.33 \approx 2.$$

На код 113 кол. 1 и 2 се посочват лицата наети на непълно работно време преизчислени към пълна залоост, а в кол. 3 и 4 непреизчисления им брой към 31.12.

Например: две лица назначени на полудневна работа трябва да се посочат като една бройка.

На код 111 кол. 3 и 4 се посочва броя на работещите собственици, които участват пряко в управлението на дейността на фирмата (тук не се включват съдружниците, които получават само дивиденди за дялово участие).

На код 114 кол.3 и 4 се посочват лицата, които имат сключен граждански договор и не са по трудов договор при същия работодател.

На код 115 кол.3 и 4 се посочват тези лица от код 114, които не работят при друг работодател.

Независимо, че са посочени на някои от кодовете 110,111,112,114 и 116, заетите пенсионери се посочват и на код 116, а на код 117 - само тези от тях, които са в трудоспособна възраст.

В кол. 5 и 6 се посочват начислените суми за възнаважания на труда в левове - цели числа.

За отработен човекоден се счита всяко явяване на работа независимо от продължителността на отработеното време.

В отработените човекочасове се включват всички фактически отработени от лицата редовни и извънредни часове.



Раздел II. Справка 2. Дълготрайни материални и нематериални активи

	Код на реда	Общо - хил. лв.	В това число - хил. лв.				
			земи	сгради	машини и съоръжения	транспортни средства	програми продукти
а	б	1	2	3	4	5	6
ДМА по отчетна стойност към 31.12.2004 г.	210	148	x	x	x	x	x
ДМА по отчетна стойност към 31.12.2005 г.	220	393	/	386	/	/	x
Разходи за придобиване на ДМА през 2005 г.	230	/	/	/	/	/	x
Придобити ДМА през 2005 г.	240	155	/	155	/	/	x
Разходи за придобиване на НМДА през 2005 г.	250	/	x	x	x	x	/

В справка 2 на кодове 210 и 220 се посочва стойността, записана в инвентарната книга или в счетоводните регистри на собствените ДМА.

На код 230 се посочва в хил. левове стойността на направените през годината разходи за закупуване и строителство на дълготрайни материални активи.

На код 240 се посочва в хил. левове стойността на всички придобити през годината ДМА чрез закупуване и чрез въведени в действие строителни обекти по реда на Наредба № 2 на Министерството на регионалното развитие и благоустройството.

На код 250 се посочва в хил. левове стойността на разходите за придобиване на нематериални дълготрайни активи.

Раздел II. Справка 3. Материални запаси

(Хил. левове)

	Код на реда	31.12.2005 г.	31.12.2004 г.
а	б	1	2
Материални запаси	0070		/
Материали	0071		
Продукция	0072		
Стоки	0073		
Млаги животни и животни за уояване	0074		
Дребни продуктивни животни	0075		
Незавършено производство	0076		
Други материални запаси	0077		

В справка 3 се посочва стойността на материалните запаси.



Раздел III. Справка 4. Търговски обекти за продажби на дребно към 31.12.2005 г.

Вид и стокова специализация на търговските обекти	Код (попълва се в ТСБ)	Брой
а	б	1

Справка 4 се попълва от всички отчетни единици, които към края на 2005 г. са извършвали продажби на дребно в стопанисвани от тях търговски обекти (постоянно действащи, сезонни и в ремонт до 1 месец) с различна форма на организация - магазини и павилиони, будки и сергии, подвижни обекти за разносна и развозна търговия (вкл. автомати), складове-магазини, бензиностанции и газостанции. Павилионите са обекти от лека конструкция (метална, панелна и др.), които, както и магазините, притежават търговска зала. Ако част от площта на големите магазини е наета от друго юридическо или физическо лице за осъществяване на продажби, то тази част се счита за самостоятелен магазин. Стоковата специализация на един магазин (павилион) се определя съобразно преобладаващия дял (над 1/3) на продажбите от определена стокова група, в стойността на всички продажби за отчетния период. Ако никоя от продаваните стокови групи не формира такъв дял, обектът се определя като неспециализиран магазин с разнообразни хранителни стоки (вкл. супермаркети) или с разнообразни нехранителни стоки (вкл. универсални магазини).

Броят на всички стопанисвани обекти от един вид стокова специализация се записва на един ред

НОМЕНКЛАТУРА НА ТЪРГОВСКИТЕ ОБЕКТИ ПО РАЗДЕЛ III

Вид и стокова специализация	Код
Магазини и павилиони	
Плодове и зеленчуци	101
Месо и месни продукти	102
Риба и рибни продукти	103
Хляб и хлебни изделия	104
Захарни и сладкарски изделия	105
Алкохолни и безалкохолни напитки	106
Специализирани с други хранителни стоки	107
Неспециализирани с разнообразни хранителни стоки	108
Аптеки и санитарни магазини	109
Оптика	110
Парфюмерия, козметика и тоалетни принадлежности	111
Текстилни изделия	112
Облекло	113
Обувки и кожени изделия	114
Мебели, осветителни тела и стоки за домакинството	115

Вид и стокова специализация	Код
Радио- и телевизионни стоки, електродомакински уреди	116
Аудио- и видеокасети, CD и DVD със звуко- и видеозаписи	117
Железария, лакове, бои	118
Строителни и отоплителни материали	119
Книги, вестници и списания	120
Моторни превозни средства и резервни части	121
Специализирани с други нехранителни стоки	122
Неспециализирани с разнообразни нехранителни стоки	123
Будки и сергии в стационарната търговска мрежа	001
Подвижни обекти за разносна и развозна търговия (вкл. автомати)	002
Складове-магазини	003
Бензиностанции	004
Газостанции	005

Дата: _____

Ръководител:

Адрес за кореспонденция:
Гр./с. _____
Ул. _____ № _____

Съставител:

Лице за контакт:

Салим Александер Францис

Христина Христова Илиева

Христина Христова Илиева

(име, презиме, фамилия)

(име, презиме, фамилия)

(подпис)

(телефон)

Печат



РАЗПИСКА № 16182053

Франсис Трейд ЕООД

за Дан. Личен 7 и 51

ДП Витоша

сумата лева 1901.05 и 05 ст.

Подпис *Ca*

18 лв.

1.8-18

0555

ЕНЦИЯ

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

ФИНАНСОВА ГОДИНА 2005

Териториална дирекция на НАП Гр. София - Витоша

Входящ № 16182053 / 28.11 2006 г.

Пълно наименование на данъчно задълженото лице Франсис Трейд ЕООД

ЕИК по БУЛСТАТ 131055992

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.



1. **Пълно наименование:** Франсис Трейд ЕООД
(попълва се наименованието съгласно акта за възникване)

2. **Чуждестранна участие:** — **Процент на чуждестранното участие:** —
(Посочват се имената и адресите на чуждестранните лица - физически или юридически, които притежават поименни акции или дялове от местното юридическо лице и процента на чуждестранното участие. Приложат се списък с указаната информация.)

3. **Първоначално наименование:** Франсис Трейд ЕООД

4. **Вид на търговия:** ЕООД

5. **Държавно участие:** — **Общинско участие:** —

6. **Финансово предприятие:** Да ☒ Не ☐

7. **Нефинансово предприятие:** Да ☒ Не ☐

8. **Юридическо лице с местопанос:** Да ☐ Не ☒

9. **Наименование на чуждестранното лице с място на стопанско дейност:** България —

10. **Адрес за кореспонденция:**

11. **Държава:** България **Област:**

12. **Община:** Витоша **Пощенски код:** София

13. **Улица:** ул. Пирин 12А

14. **Пощенски код:** 116118 **Телефон:** 9555870 **Факс:** **E-mail:**

15. **Седативно и адрес на управление:**

16. **Държава:** България **Област:**

17. **Община:** Витоша **Пощенски код:** София

18. **Улица:** ул. Пирин 12А

19. **Пощенски код:** 116118 **Телефон:** 9555870 **Факс:** **E-mail:**

20. **Лице за контакт:**

21. **Име:** Самир Мехмедов Франсис

22. **Длъжност:** (попълва се длъжността на лицето)

23. **Длъжност:** Управител

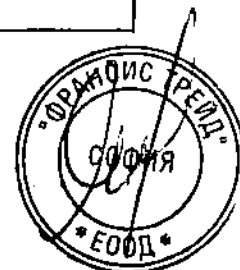
24. **Телефон:** 0288616323 **Факс:** **E-mail:**

25. **Съставни лица:**

26. **Име:** Самир **Име:** Мехмедов **Име:** Франсис

27. **Идентификационен номер:** 6171101311619144

28. **Име:** **Име:** **Име:**



ПОРЕДБЕНАТА ТАБЛИЦА ЗА ПОДАВАНЕ НА ДАНЪКЪТ ЗА КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК			
Ред	ПОКАЗАТЕЛИ	Код	Сума
1.	ОБЩО ПРИХОДИ ПО ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ / ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ, в т.ч.:	0100	21 905,30
1.1	Приходи от дейности, подлежащи на облагане с окончателен годишен (патентен) данък по реда на глава XIV от ЗОДДФЛ	0110	-
1.2	Приходи от дейност от опериране на кораби, облагани по реда на чл.2, ал.3 от ЗКПО	0120	-
1.3	Приходи от дейности, освободени от данъчно облагане по силата на закон или международен договор	0130	-
2.	ОБЩО РАЗХОДИ ПО ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ / ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ, в т.ч.	0200	23 057,33
2.1	Разходи за дейности, подлежащи на облагане с окончателен годишен (патентен) данък по реда на глава XIV от ЗОДДФЛ	0210	-
2.2	Разходи за дейност от опериране на кораби, облагани по реда на чл.2, ал.3 от ЗКПО	0220	-
2.3	Разходи за дейности, освободени от данъчно облагане по силата на закон или международен договор	0230	-
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	1152,48
3.3	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ЗА ДАНЪЧНО ПРЕОБРАЗУВАНЕ - финансов резултат без взискването на приходите, посочени на р.1.1, или на р. 1.2, или на р. 1.3 и разходите, посочени на р.2.1, или на р. 2.2, или на р. 2.3 (преди да потърпите р.3.3.1 или р.3.3.2, прочетете забележката след таблицата)		x
3.3.1	ПОЛОЖИТЕЛЕН	0331	
3.3.2	ОТРИЦАТЕЛЕН	0332	1152,48
4.	УВЕЛИЧЕНИЯ НА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ СЪГЛАСНО ПРИЛОЖЕНИЕ № 1	0400	920,00
5.	НАМАЛЕНИЯ НА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ СЪГЛАСНО ПРИЛОЖЕНИЕ № 2	0500	920,00
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	1152,48
7.	РАЗМЕР НА ОБЛАГАЕМАТА ПЕЧАЛБА ОТ ДОХОДИТЕ ОТ ЧУЖДИНА, ЗА КОИТО СЕ ПРИЛАГА МЕТОДА НА ОСНОВНАВЕЛИКИ СПРОГРЕСИ	0700	
8.	Норматив за корпоративния данък	0800	15 %
9.	ОБЛАГАЕМА ПЕЧАЛБА ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ РАЗМЕРА НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК СЪГЛАСНО МЕТОДА НА ОСНОВНАВЕЛИКИ СПРОГРЕСИ (р.7 х р.8)		
10.	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (р.6.1 х р.8)	1000	0
11.	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК		
12.	Размер на признатия данъчен кредит за удължения данък в чужбина	1200	-
13.	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК, взет от размера на удължения в чужбина данък, за които е признат данъчен кредит (р.10 - р.12) или размер на удължения данък в чужбина (р.12)	1300	
14.	ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК, в т.ч:	1400	
14.1	По чл. 63 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 насърчване на инвестициите (предвиден § 5 от ПЗР на Закона за чуждестранните инвестиции)	1410	
15.	Намаляване на корпоративния данък (чл.60, ал.1 от ЗКПО)	1500	
17.	Корекция на корпоративния данък (данък върху печалбата и данък за обкръжето), изчислена по реда на чл.29б		x
17.1	Корекция в увеличение (посоча се сумата от ред 6 на колона 4 от приложение № 5, справка 5.1.)	1710	-
17.2	Корекция в намаляване (посоча се сумата от ред 6 на колона 8 от приложение № 5, справка 5.1.)	1720	-

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 записи:

- 100 000 - 180 000 = - 80 000лв. - на р.3.2 следва да се запише

представляващ данъчно задълженото лице:

• 100 000 - 50 000 = 50 000лв. - тази сума представлява частта от приходите, която ще участва при формиране на финансовия резултат за данъчно преобразуване.
 • 50 000 - 40 000 = 10 000лв. - тази сума представлява частта от разходите, която ще участва при формиране на финансовия резултат за данъчно преобразуване.
 • 50 000 - 10 000 = 40 000лв. - финансов резултат за данъчно преобразуване на р. 3.3.2 следва да се запише 40 000лв.

За деклариране на неверни данни се налага наказание по Наказателния кодекс.



Д. КОРДОВИЧЕВ - ДА НЕ СЪВНАСЯНЕ ПЕРИСТА БАНЕ

U. 1.

Годишен корпоративен данък	Надълесен от м. 1-ти години	Направени звенови вноски за годината	Внесен през 005-дневен резултат от корпоративен данък от 0-10	Внесен през 005-дневен резултат от корпоративен данък от 0-10	Разлика за корпоративен данък от 0-10	Разлика за корпоративен данък от 0-10

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.18.1 или р.18.2 от част I като сумата от р.18.2 се запълва със знак минус. В колона 3 се посочва размерът на направените еванговди вноски за 2005 г. Не се посочва сумата на вносите данък по § 45 и § 46 от ПЗР на ЗКПО.

Комисия 4 се попълва само от данъчно задължените лица, които през 2005 г. са внаели корпоративен данък (данък върху печалбата и данък за общините) за предходен отчетен период в резултат от корекция, извършена по реда на чл. 29б.

В колонна 5 се посочва частта от надвишените корпоративни данък за 2004 г., която е приспаднала от данъка по 8 45 и 8 46 от ПЗР на ЗКПО. В случай, че ДЗП не е приспаднало надвишен корпоративен данък за 2004 г. от данъка по 8 45 и 8 46 от ПЗР на ЗКПО в колонна 5 се посочва нула.

В колона 6 се посочва сума, когато сборът от колона 1 и колона 5 предизвиква сбора от колона 2, колона 3 и колона 4.

В колона 7 се посочва сума, която се събърта от колона 1 и колона 6 е по-малък от сбора от колона 2, колона 3 и колона 4. Сумата се посочва като положителна величина.

12.

Прилаган ли е разпоредбата на § 45 от ПЗР на СЛМС?	ДА	☒ НЕ
Прилаган ли е разпоредбата на § 46 от ПЗР на СЛМС?	ДА	☒ НЕ

При даден положителен отговор на някой от въпросите попълнете следната таблица:

№ п/п	Описание	Одобрено	Внесено	12.2006	13.2006	14.2006	15.2006	16.2006
1.	Параграф 45 от ПЗР на ЗКПО	/	/	/	/	/	/	/
2.	Параграф 48 от ПЗР на ЗКПО	/	/	/	/	/	/	/

References:

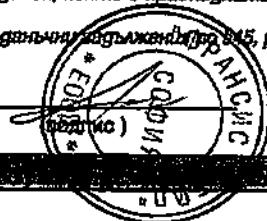
В колона 3 се посочва общият размер на данъчното задължение, възникнало в резултат на прилагането на § 45, съответно на § 48 от ПЗР на ЗКПО.

В класа 4 се посочва общия размер на ефективно внасяния през 2004 г. и 2005 г. данък по §45, респективно по §46 от ПЗР на ЗКПО.

В колона 5 се посочва частта от надвишения корпоративен данък, която е припаднала от данъка по § 45, respectively по § 48 от ЗКПО към 31.12.2005г.

В колона 6 се посочва прилаганата сума срещу изискуемите данъчни задължения по 845, respectively по 848 от ПЗР на ЗКПО, при спазване разпоредбите на Давилския процесуален кодекс (ДПК).

ПРЕДСТАВЛЯВАЩ ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНОТО ЛИЦЕ:



THE BRASILEIRA DE PETROBRAS S.A.

[illegible]

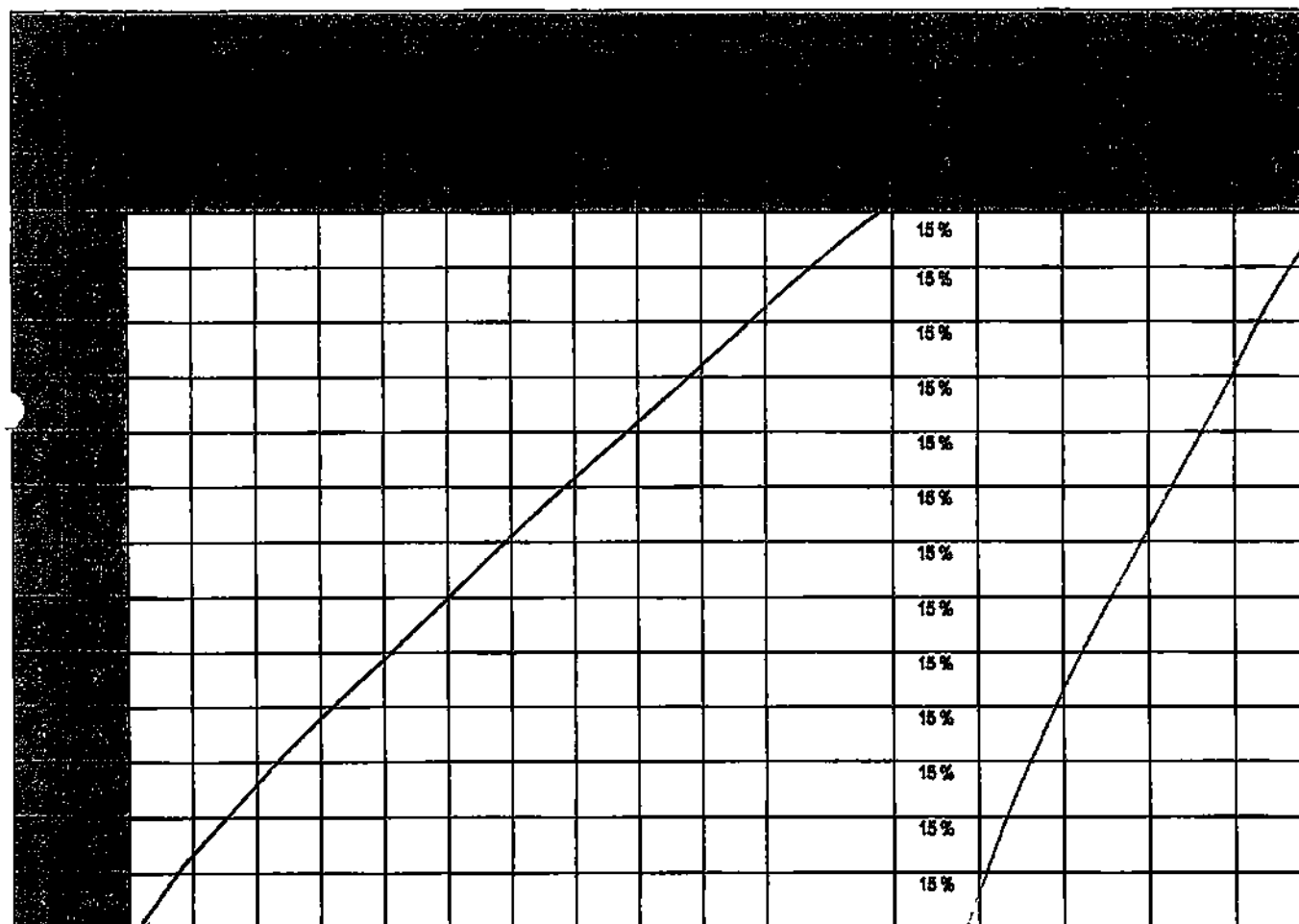
011 - субидентити; 012 - андидентификациони глагоде.

В колония 8 се записва сумата на намалението на данъка отнасящо разпоредбите на СИДДО след получаване на становищия по реда на разгледа от екипа ресета на ДПК /раздел трети от екипа шестнадесета на ДОПК. (колония 3 на Приложения № 9).

В комисията се порочиха външенният за съответния месец данък.

В случае, что в кронах 10 не получены отпрыски, берущие начало от шпак мунг.

III. 2. Данък по чл.34, ал.4 от ЗКПО



021 - **лизи**, **възстановително** и **лизи**, **свързани** с **във** **вноските** по **финансов** **лизи**; 022 - **авторски** и **лицензионни** **възнаграждения**; 023 - **възнаграждения** за **технически** **услуги**; 024 - **доходи** от **използване** на **губично** или **недобилимо** **имущество**; 026 - **възнаграждения** по **договори** за **експлоатационни** **лизи**; 028 - **възнаграждения** по **договори** за **франчайзинг** и **факторинг**; 027 - **възнаграждения** по **договори** за **управление**; 028 - **възнаграждения**, **реализирани** в **качеството** на **членове** на **управителни** и **контролни** **органи** на **български** **юридически** **лица**; 029 - **положителната** **разлика** **между** **продажната** **цена**, **съответно** **пазарната** **цена** на **напречната** **преграда** и **документално** **доказаната** **цена** на **придобиване** на **грабови** **участия**, **ценни** **листи** и **финансови** **активи**; 0210 - **положителната** **разлика** **между** **продажната** **цена** и **актуализираната** **цена** на **придобиване** на **недобилими** **листи**.

В колонки 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 и 12 се посочват начислените през съответния месец доходи.

В колона 16 се записва сумата на намалените на данъка съгласно разпоредбите на СИДДО след получаване на отпътище по реда на разваляния от глава 40а на ДПК / разваля прети от глава шестнадесета на ДОПК. (колона 4 на Приложение № 9).

В колонка 17 се посочва броя на дените за съответния месец данък.

В случае, что в класна 18 се получи отрицателна величина, запаметете сумата със знак минус.



III. 3. Данък по чл.35 от ЗКПО

№	Код	031	032	033	034	035	036	037	038	039	040
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	I						17%				
2	II						17%				
3	III						17%				
4	IV						17%				
5	V						17%				
6	VI						17%				
7	VII						17%				
8	VIII						17%				
9	IX						17%				
10	X						17%				
11	XI						17%				
12	XII						17%				
13	Сума						17%				

Забележка: Кодовете на разходите са следните:

031 - разходи за тържества, представителни и развлекателни цели; 032 - разходи за подаръци, които не носят търговското наименование или търговската марка на давящо задълженото лице; 033 - разходи за дарения; 034 - разходи за спонсорство.

В колонки 3, 4, 5 и 6 се посочват начислените през съответния месец разходи.

В колона 10 се посочва сумата на вносите за съответния месец данък.

В случай, че в колона 11 се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус.

III. 4. Данък по чл.36, ал.1 от ЗКПО

№	Код	041	042	043	044	045	046	047	048	049	050
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	I						17%				
2	II						17%				
3	III						17%				
4	IV						17%				
5	V						17%				
6	VI						17%				
7	VII						17%				
8	VIII						17%				
9	IX						17%				
10	X						17%				
11	XI						17%				
12	XII						17%				
13	Сума						17%				

Забележка: Кодовете на разходите са следните:

041 - превишения на разходите за вoucheri за храна над 40 лв. месечно за всеки работник или служител, включително и тези по договори за управление, съгласно чл.36а от ЗКПО или разходите за вoucheri за храна, когато не са изпълнени изискванията на чл.36а от ЗКПО; 042 - социални разходи, изплащани в пари; 043 - други.

В колонки 3, 4 и 5 се посочват начислените през съответния месец разходи.

В колона 9 се посочва вносите за съответния месец данък.

В случай, че в колона 10 се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус.



III. Б. Данък по чл.36, ал.2 от ЗКПО върху разходите за поддръжка, ремонт и експлоатация на леки автомобили

№	Код	Име на данъчно задълженото лице	Сума на разходите за поддръжка, ремонт и експлоатация на леки автомобили	Данък	Сума на данъка	Сума на данъка с отсрочка
051				17 %		
052				17 %		
053	III			17 %		
054	IV			17 %		
055	V			17 %		
056				17 %		
057				17 %		
058				17 %		
059				17 %		
060				17 %		
061				17 %		
062				17 %		
063				17 %		
064				17 %		
065				17 %		
066				17 %		
067				17 %		
068				17 %		
069				17 %		
070				17 %		
071				17 %		
072				17 %		
073				17 %		
074				17 %		
075				17 %		
076				17 %		
077				17 %		
078				17 %		
079				17 %		
080				17 %		
081				17 %		
082				17 %		
083				17 %		
084				17 %		
085				17 %		
086				17 %		
087				17 %		
088				17 %		
089				17 %		
090				17 %		
091				17 %		
092				17 %		
093				17 %		
094				17 %		
095				17 %		
096				17 %		
097				17 %		
098				17 %		
099				17 %		
100				17 %		

Забележка: Кодовете са със следното съдържание: 051 - разходи за поддръжка, ремонт и експлоатация; 052 - начислени приходи от застрахователни обезщетения, свързани със съответните леки автомобили, до размера на извършените разходи за ремонт (отстраняване на щетите), за които се отнася обезщетенията.

Когато в колона 5 се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус, а в колона 7 запишете нула. Когато в колона 5 е получена отрицателна данъчна основа, същата се приспада последователно от данъчната основа за следващите месеци на основание чл.116, ал.3 от ЗКПО.

В колона 8 се посочва вноският за съответния месец данък.

В случай, че в колона 9 се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус.

III. Б. Данък по чл.36, ал.4 от ЗКПО върху разходите, превишаващи 40 лв. месечно за всяко осигурено (застраховано) лице или върху цялата сума на разходите, когато данъчно задълженото лице има ликвидни и изискуеми данъчни задължения и задължения за задължителни осигурителни вноски към момента на извършване на разходите

№	Код	Име на данъчно задълженото лице	Сума на разходите за поддръжка, ремонт и експлоатация на леки автомобили	Данък	Сума на данъка	Сума на данъка с отсрочка
061				17 %		
062				17 %		
063				17 %		
064				17 %		
065				17 %		
066				17 %		
067				17 %		
068				17 %		
069				17 %		
070				17 %		
071				17 %		
072				17 %		
073				17 %		
074				17 %		
075				17 %		
076				17 %		
077				17 %		
078				17 %		
079				17 %		
080				17 %		
081				17 %		
082				17 %		
083				17 %		
084				17 %		
085				17 %		
086				17 %		
087				17 %		
088				17 %		
089				17 %		
090				17 %		
091				17 %		
092				17 %		
093				17 %		
094				17 %		
095				17 %		
096				17 %		
097				17 %		
098				17 %		
099				17 %		
100				17 %		

Забележка: Кодовете на разходите са следните:

061 - доброволно пенсионно осигуряване; 062 - доброволно здравно осигуряване; 063 - доброволно осигуряване за безработица; 064 - застраховки "Живот"; 065 - застраховки "Живот", ако са свързани с инвестиционен фонд

В колони 3, 4, 5, 6 и 7 се посочват начислените през съответния месец разходи.

В колона 11 се посочва вноският за съответния месец данък.

В случай, че в колона 12 се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус.

Дата на съставяне:

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

ПРЕДСТАВЛЯВАЩ ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНОТО ЛИЦЕ:



ПРИЛОЖЕНИЕ

В приложението № 1 се ползват увеличението на финансовия резултат, които предлага Законът за корпоративното подоходно облагане.

УВЕЛИЧЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ			Стр.
Дивидентите пари за командировки, превозващи дуператива размер на определените с нормативни актове; Акт.23, ал.2, т.1 от ЗКПОУ	1/010		
Начислените глоби, конфискации и други санкции за нарушаване на нормативни актове, липсите по чл. 53, ал. 2, както и липсите по Закона за липсите външ данъци, такси и други подобни държавни вземания; Акт.23, ал.2, т.2 от ЗКПОУ	1/020		
Разходите, несвързани с дейността, удовлетворяващи частично или напълно 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 предпривателни разходи; / чл.23, ал.2, т.3 от ЗКПОУ /	1/030		
Неразпределените разходи, отчетени в намаляване на финансовия резултат за дейността по чл. 4, ал. 1, осъществявани отпадат по чл. 6, ал. 1, т. 2; / чл.23, ал.2, т.4 от ЗКПОУ /	1/040		
Дивидентите, начислени от ликвидирани дружества със специална инвестиционна цел по Закона за дружествата със специална инвестиционна цел в полза на дадено задължено лице, които инвестират се отчита по метода на собствения капитал; / чл.23, ал.2, т.5 от ЗКПОУ /	1/050		
Разходите от липси на наличен парич в брой и от липси в брак на стоково-материални запаси без начислени ДДС(не се посочват разходите по т.8, 6, а - 6, д); Акт.23, ал.2, т.6 от ЗКПОУ	1/060		
Разходите от липси на дълготрайни активи без начислени ДДС; по този ред не се извършва преобразуване в случаите на бедствие; / чл.23, ал.2, т.7 от ЗКПОУ /	1/070		
Разходите, които представляват скрито разпределение на печалбата в полза на акционерите, съдружниците, едноличните собственици или на трети лица; / чл.23, ал.2, т.8 от ЗКПОУ /	1/080		
Разходите за липси по предоставени кредити от съдружници и акционери, които не са направени съответните вноски по записани липси или акции, като не се прилага регулиране на стабилата капитализация по чл. 26; / чл.23, ал.2, т.9 от ЗКПОУ /	1/090		
Разходите, дължими до намаляване на финансовия резултат (счетоводната печалба/загуба), които дадено задължено лице не могат да докажат документално по реда, определен в съответните нормативни актове, с първични документи, включително придружени с фискален бон или с кодова бележка от качен, издадена в предвидени от нормативен акт случаи, или отчетени в нарушение на счетоводното законодателство или на принципа "документална обосноваемост"; / чл.23, ал.2, т.10 от ЗКПОУ /	1/100		
Положителната разлика между приходите и разходите, отнасящи се за и неотчетени в текущия отчетен период съгласно реда, определен в съответните нормативни актове; / чл.23, ал.2, т.11 от ЗКПОУ /	1/110		
Разходите, отчетени при трансформиране на временни разходи в постоянни (при отпадане на законната възможност за посочване в намаляване на финансовия резултат по реда на чл. 23, ал. 3); / чл.23, ал.2, т.12 от ЗКПОУ /	1/120		
Разходите, съответно приходите, произтичащи от сделки или трансфери, съгласно глава първа, раздел IV Акт.23, ал.2, т.13 от ЗКПОУ, в т.ч.:	1/130		
- по чл.15, ал.3, т.3 - получаване или предоставяне на кредити с лихвен процент, означаващ се с повече или по-малко от една четвърт от законната лихва към момента на сключване на сделката, както и отсрочване на кредити или изплащане за своя сметка на кредити, несвързани с дейността;	1/131		
- други;	1/132		
Частта от сумата на разходите за работна заплата в търговските дружества с над 50 на сто държавно или общинско участие, превключващи определените с нормативните актове средства; / чл.23, ал.2, т.14 от ЗКПОУ /	1/140		
Отчетените като разход от операции за минимал годишен производствен и потребителски дивидент; / чл.23, ал.2, т.15 от ЗКПОУ /	1/150		
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 ЗКПОУ /	1/160		
Всички приходи на преобразувано се дружество, произтичащи от прилагането на чл. 42, ал. 1, не включени във финансовия му резултат (счетоводна печалба/загуба) за периода; Акт.23, ал.2, т.16а от ЗКПОУ	1/170		
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; Акт.23, ал.2, т.16б от ЗКПОУ	1/180		
(Повече се ползват по този ред, по-късните приложения № 6, стрелка 6.7)			
Разходите за дивиденди съгласно чл.23, ал.2, т.16а от ЗКПОУ;	1/190		
а) по чл. 33, ал. 2, т. 1 - 19, които преминават 10 на сто от положителния финансов резултат преди данъчно преобразуване;	1/191		
б) по чл. 38, ал. 2, т. 20, които преминават 50 на сто от положителния финансов резултат преди данъчно преобразуване;	1/192		
Отрицателната разлика между продаждната цена и документално доказаната цена на придобиване на акции на публични дружества и търговски прели на акции по сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа; / чл.23, ал.2, т.17 от ЗКПОУ /	1/200		
Сумата, отчетени в резултат на събития от змисли от отчетни периоди, които са отразени през текущия отчетен период съгласно раздел III от глава втора Акт.23, ал.2, т.18 от ЗКПОУ, в т.ч.:	1/210		
- разходи от минимал отчетни периоди по чл.27, т.1;	1/211		
- разходи от минимал отчетни периоди по чл.27, т.2;	1/212		
- разходи, отчетени в резултат на фундаментални грешки, отчетени по алтернативния подход съгласно чл.28а, ал.1;	1/213		
- сумата, произтичащи от промени в счетоводната политика, отчетени по пропорционални подход съгласно чл.28а, ал.2, т.2.	1/214		
Счетоводно начислените разходи за амортизации за текущия период; Акт.23, ал.2, т.18 от ЗКПОУ	1/220	950	
Балансовата стойност, определена по реда на действащото счетоводно законодателство, на отписаните амортизируеми активи към момента на отписването на актива от счетоводна амортизационен план на предприятието по § 1, т. 63 от допълнителните разпоредби, с изключение на случаите по т. 7, отписването на актива за сметка на собствен 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.18а от ЗКПОУ /	1/230		
Разходите, отчетени като текущи съгласно счетоводната политика на предприятието, когато са извършени за придобиване на амортизируеми активи по смисъла на този закон; / чл.23, ал.2, т.20 от ЗКПОУ /	1/240		
Разходите от обезценка и преценка на активи (нереализирани загуби), които водят до намаляване на финансовия резултат за текущия период Акт.23, ал.2, т.21 от ЗКПОУ, включително:	1/250		
намаляване на стойността на стоково-материалните запаси;	1/251		
загуби от инвестиции в дъщерни предприятия, асоциирани предприятия и сродни предприятия, които са резултат от прилагане метода на собствен капитал, с изключение на финансовите предприятия;	1/252		
обезценка на финансови активи, с изключение на финансовите предприятия;	1/253		



намаляване на стойността на финансови активи от пресценка (без тези по буква "е" и тези по ал. 14), с изключение на финансовите предприятия;	1/254	
намаляване 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;	1/255	
намаляване на стойността на биологичните активи от първоначална и последваща оценка по справедлива стойност;	1/256	
обезценка при последваща оценка или намаляване на стойността на селскостопанската продукция при първоначално признаване по справедлива стойност;	1/257	
други	1/258	
Разходите от пресцени и обезцени на активи, които водят до намаляване на финансовия резултат за текущия период, когато за тях е приложена разпоредбата на ал. 3, т. 14 или чл. 28а, ал. 2, т. 1 или чл. 28б за предходен период от същия тип операция за съответния актив Ал.23, ал.2, т.22 от ЗКПЮ, включително;	1/260	
загуби от инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и смежни предприятия, които са резултат от прилагане на метода на собствения капитал, с изключение на финансовите предприятия;	1/261	
намаляване на стойността на финансови активи от пресценка (без тези по ал. 14), с изключение на финансовите предприятия;	1/262	
намаляване на стойността на биологичните активи, отписани по справедлива стойност;	1/263	
намаляване стойността на селскостопанска продукция;	1/264	
други	1/265	
Разходите за провизии за задължения, които водят до намаляване на финансовия резултат; Ал.23, ал.2, т. 23 от ЗКПЮ	1/270	
Формираният пресовън резерв (резерв от последващи оценки) съгласно чл.23, ал.2, т.24 от ЗКПЮ, в следните случаи:	1/280	
а) когато данъчната балансова стойност на амортизируемите активи стане нулева величина - целият пресовън резерв (резерв от последващи оценки), който е следвало да бъде включен в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22;	1/281	
б) при липса по т. 7 или отписване на амортизируем актив за сметка на собствения капитал - частта от пресовън 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 амортизация до момента на установяване на липсата или отписването на актива, с изключение на случаите, когато е приложена буква "а";	1/282	
в) при отписване на амортизируемите активи от имущество на предприятието, в т.ч. прехвърляне на предприятието по реда на чл. 15 от Търговския закон - целият пресовън резерв (резерв от последващи оценки), с изключение на случаите на преобразуване по Търговския закон или когато с този резерв е увеличен финансов резултат за данъчен цопи в предходни периоди, или когато амортизируемите активи е отписан за сметка на собствения капитал;	1/283	
г) при преобразуване по Търговския закон, в резултат на което е създадена бизнескомбинация, определена като придобиване съгласно приложените отчетни стандарти - частта от пресовън 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 амортизация към датата на прекратяването, с изключение на случаите, когато е приложена буква "а";	1/284	
д) при прехвърляне на предприятието по реда на чл. 15 от Търговския закон - целият пресовън резерв (резерв от последващи оценки), който е следвало да бъде включен в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22, към датата на влизане на прекратяването, с изключение на случаите, когато е приложена буква "а";	1/285	
е) в случаите по чл. 22, ал. 13 - частта от пресовън 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 амортизация към датата, на която е преустановено начисляването на амортизация, с изключение на случаите, когато е приложена буква "а";	1/286	
ж) при всички останали случаи, с изключение на случаите на преобразуване по Търговския закон, в резултат на което не е създадена бизнескомбинация, определена като придобиване съгласно приложените отчетни стандарти, когато амортизируемите активи се отписват от данъчния амортизационен план - целият пресовън резерв (резерв от последващи оценки), който е следвало да бъде включен в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22;	1/287	
з) в случаите по буква "б", когато лицето през предходен година не е формирало данъчна основа по реда на тази глава - частта от пресовън резерв (резерв от последващи оценки), който е следвало да бъде включен 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	
Частта от горното над определенния размер по реда на чл. 26; Ал.23, ал.2, т.25 от ЗКПЮ (Преди да попълните този ред, попълнете приложките № 4. Посоченията на този ред суми следва да е равна на сумата, записана на ред 8.1 от приложките № 4)	1/290	
Отчетените отчетни разходи по натрупани се неизползвани (компенсируеми) отпуски към 31 декември на същата година, както и начислените суми за задължително обществено и здравно осигуряване, свързани с тях; Ал.23, ал.2, т.26 от ЗКПЮ	1/300	
Невъзстановените суми вследствие на прилагането на т. 22 и ал. 3, т. 14 или на т. 22 и чл. 28а, ал. 2, т. 1, или на т. 22 и чл. 28б в случаите на отписване на съответните активи; Ал.23, ал.2, т.27 от ЗКПЮ	1/310	
Невъзстановените суми вследствие на прилагането на т. 22 и ал. 3, т. 14 или на т. 22 и чл. 28а, ал. 2, т. 1, или на т. 22 и чл. 28б в случаите на заличаване на лицата по чл. 41 - към датата на заличаване, и при прекратяване на лицата по чл. 42, ал. 3 - към датата на прекратяване; Ал.23, ал.2, т.28 от ЗКПЮ	1/320	
Отрицателните курсови разходи от прилагането на чл.23, ал.12 от ЗКПЮ	1/330	
Други увеличения по нормативни актове, както и във връзка с прилагане на СИДЮ в това число:	1/340	
Размер на удържаните окончателни данъци в чужбина за доходи, за които се прилагат методите "освобождение с прогресив" 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;	1/341	
Други увеличения:	1/342	
(суми и осиговки за извършеното увеличение)		

ПРЕДСТАВЛЯВАЩ ДАНЫЧНО ЗАДЪЛЖЕНОТО ЛИЦЕ: _____

Забележка: подписо се полага, независимо дали е попълнен този приложен файл



19	увеличение на стойността на биологичните активи от последваща оценка по справедлива стойност;	2/199	
20	възстановяване на загуба от обезценка или увеличение на стойността от преценка на самокостопанна продукция;	2/197	
21	други	2/198	
22	Приходите от прецени на активи, които водят до увеличаване на финансовия резултат за текущия период <i>Ал.23, ал.3, т.14 от ЗКПО, включително:</i>	2/200	
23	печалби от инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и сродни предприятия, които са резултат от прилагането на метода на обособен изслед, с изключение на финансовите предприятия;	2/201	
24	увеличение на стойността на финансовите активи от преценка (без тези по ал. 14), с изключение на финансовите предприятия;	2/202	
25	увеличение на стойността на биологичните активи, отчетени по справедлива стойност;	2/203	
26	приходите от първоначално признаване на самокостопанна продукция по справедлива стойност, налице към края на данъчния период;	2/204	
27	други	2/205	
28	Невъзстановяемите суми вследствие на прилагането на т. 13, буква "б" и ал. 2, т. 21, буква "в" в случаите, когато през текущия отчетен период дължението е обявен в несъстоятелност или в ликвидация или при изтичането на давностния срок от момента, в който вземането е станало изискуемо или при прекъсване на вземането; <i>Ал.23, ал.3, т.18 от ЗКПО/</i>	2/210	
29	Обложбата част от провизиите на изискуемите (по действащото до 31 декември 2001 г. отменено законодателство) в нефинансовите предприятия, когато провизиите се ретроградно в печалбата или когато през текущия отчетен период дължението е обявен в несъстоятелност или в ликвидация или при изтичането на давностния срок - от момента, в който вземането е станало изискуемо; <i>Ал.23, ал.3, т.18 от ЗКПО/</i>	2/220	
30	Обложбата по ал. 2 провизии за задължения и намалявания в амортизируемата стойност на амортизируемите активи провизии за задължения в случаите на ретроградно в печалбата или при изплащане на задълженията, за които са направени провизиите; <i>Ал.23, ал.3, т.17 от ЗКПО/</i>	2/230	
31	Отрицателните разлики, произтичащи от признаването на изискуемите лехи при прилагането на чл. 28; <i>Ал.23, ал.3, т.18 от ЗКПО/ (Предвид попълването по ред, попълняване приложението № 4. Посочената на този ред сума следва да е равна на сумата, записана на ред 10 от приложението № 4)</i>	2/240	
32	Обложбата разлики по ал. 2, т. 26 по нагрупани се намалявания (компенсируеми) отпуски и намалявания суми за задължително обществено и здравно осигуряване, свързани с тях в отчетния период, през който отпуските реално са изплащани на персонала; <i>Ал.23, ал.3, т.20 от ЗКПО/</i>	2/250	
33	Невъзстановяемите суми по чл. 29а, ал. 1, т. 1 или по чл. 29б в случаите по т. 15- 20; <i>Ал.23, ал.3, т.20а от ЗКПО/</i>	2/260	
34	Невъзстановяемите 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 "в"; когато обезценени материали се вложат в готова продукция, намаляването по реда на изречение първо се признава в годината на продажба на продукцията; за амортизируеми активи намаляването по реда на изречение първо се признава в годината на отписване на актива от данъчния амортизационен план; <i>Ал.23, ал.3, т.21 от ЗКПО/</i>	2/270	
35	Невъзстановяемите 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 заличаване на лицата по чл. 41 - към датата на заличаване, и при прекратяване на лицата по чл. 42, ал. 3 - към датата на прекратяване. <i>Ал.23, ал.3, т.22 от ЗКПО/</i>	2/280	
36	Положителни курсови разлики от прилагането на чл.23, ал.12 от ЗКПО	2/290	
37	Други намалявания		
38	(сум и основание за изискуемите намалявания)	2/300	
39	ВСИЧКО НАМАЛЕНИЕ		
40	(сумата на сумите от редове 28 до 38, минус сумата от ред 39)	2/310	
41	Сумата на ред 31 минус сумата на ред 40		

Забележка: Сумата на р.17.3 се попълва в абсолютна стойност. Сумата, която се записва на р.17 следва да отразява намаляването със сумата по р.17.3. В случай, че в резултат от намаляването се получи отрицателна величина, сумата на р.17 се записва със знак минус (-). Респективно - сумата на р.31 се записва със знак минус (-), в случай, че в резултат от намаляването по р.17.3 се получи отрицателна величина при сумиране на всички намалявания на финансовия резултат. Така получената отрицателна величина се записва отново със знак минус (-) на р. 5 от част 1 на данъчната декларация.

Аперишвер:

Сума, посочена на р.17.1 - 100 000 лв.;

Сума, посочена на р.17.2 - 40 000 лв.;

Сума, посочена на р.17.3 - 200 000 лв.;

Няма други записи в приложението № 2.

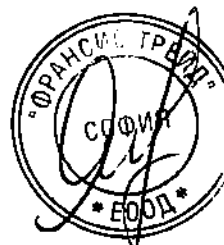
Правят се следните изчисления:

100 000 + 40 000 - 200 000 = - 60 000 лв. - тази сума се записва на р.17

Тъй като няма други записи в приложението, тази сума се записва и на р. 5 от част - на декларацията.

ПРЕДСТАВЛЯВАЩ ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНОТО ЛИЦЕ: _____

Забележка: подлинно се полага, независимо дали е попълнено, това приложение.



СПРАВКА ЗА АМОРТИЗИРУЕМИТЕ АКТИВИ

№ по реда	Категория активи по чл.22, ал.2 от ЗКПО	Балансово признат размер на разходите за амортизации за 2005 г.	Амортизируема стойност	Данъчно признат размер на разходите за амортизации за 2005 г.	Данъчна стойност	Продължителен резерв по чл.22, ал.6 от ЗКПО
1	2	3	4	5	6	7
1.	Категория I	3600	396 189,08	9600	396 589,08	
2.	Категория II	-	-	-	-	
3.	Категория III	-	-	-	-	
4.	Категория IV	-	-	-	-	
5.	Категория V	-	-	-	-	
6.	Категория VI	-	-	-	-	
7.	Категория VII	100	1 000,08	884,50	6 712,98	
8.	Всичко:	9 780	403 189,16	9 884,50	393 301,66	

Забележка: Сумата от ред 8 на колонка 3 се попълва на ред 17.1 от Приложение № 2. В колонка 3 се посочва сумата на данъчно признатия размер на разходите за амортизации за 2005 г., определен по реда на чл.22 за съответната категория активи, с който се намалява финансовия резултат по реда на чл.23, ал.3, т.11 от ЗКПО. В колонка 3 не се посочва ефектът от корекцията в данъчно признатия размер на разходите за амортизации за преходни периоди по реда на чл.22, ал.10 от ЗКПО (този ефект се включва при преобразуването на финансовия резултат по чл.23, ал.3, т.11, но не се посочва в колонка 3 от справката). Колони 4, 5, 6 и 7 се попълват въз основа на информацията от данъчния амортизационен план, отразяваща стойностите на активите към 31.12.2005 г. В случай, че през 2006 г. е отписан амортизиран 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 колонка 3.

ПРЕДСТАВЛЯВАЩ ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНОТО ЛИЦЕ:

Забележка: подпис се полага, независимо дали е попълнен този раздел.

ПРИЛОЖЕНИЕ

На основание чл.26, ал.4 от ЗКПО регулиране на разходите за лихви при слаба капитализация се извършва, когато към 31.12.2005 г. привлечен капитал е по-голям от двукратния размер на собствения капитал. При установяване на съотношението между собствен и привлечен капитал следва да се приложи разпоредбата на § 1, т.23 от ДР на ЗКПО. Разходите за лихви по финансов лизинг и банкови заеми се регулират само в случаите, в които лизингополучателят, съответно кредитополучателят, и лизингодателят, съответно кредитодателят, са свързани лица (чл.28, ал.1 от ЗКПО), независимо от това дали финансовия резултат, посочен на ред 4 от справката е положителен или отрицателен. Намаление на финансовия резултат през 2005 г. по реда на чл.23, ал.3, т.19 се извършва само с непризнатите през 2003 г. и 2004 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 проявление по реда на чл.28. Това приложение не се попълва от банките.

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

№ по реда	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
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.28, 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 x 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
9	- получената разлика е положителна величина - вписате тази сума на ред 28 от приложение № 1 (чл.23, ал.2, т.25 от ЗКПО)	
10	- получената разлика е отрицателна величина	
11	Увеличение на финансовия резултат за 2003 г., което не е приспаднало през 2004 г. или увеличение на финансовия резултат за 2004 г. по реда на чл.23, ал.2, т.25 от ЗКПО с частта от лихвите над определен размер по реда на чл.28 от ЗКПО.	
12	В случай, че са попълнени ред 8.2 и ред 9, на този ред вписате сумата от ред 8.2, ограничена до размера на сумата по ред 9 - вписате полученото на ред 24 от приложение № 2 (чл.23, ал.3, т.19 от ЗКПО)	
13	Остатък за приспадане по реда на чл.28, ал.3 (р.9 - р.10) - попълва се, когато получената разлика е положителна величина	

ПРЕДСТАВЛЯВАЩ ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНОТО ЛИЦЕ:

Забележка: подпис се полага, независимо дали е попълнен този раздел.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5

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

Б.1.

8.1.

№	Година	Данък (данък върху печалбата и данък за общините) преди корекцията	Данък (данък върху печалбата и данък за общините), изчислен по реда на чл. 29б		Данък (данък върху печалбата и данък за общините), изчислен по реда на чл. 29б		Данък (данък върху печалбата и данък за общините) след корекцията (к 3+к4+к5+к6+к7)
			Установена от лицето	Установена при данъчни ревизии	Установена от лицето	Установена при данъчни ревизии	
1	2000 г.						
2	2001 г.						
3	2002 г.						
4	2003 г.						
5	2004 г.						
6	Общо:	X					X

Забележки:

1. Тази справка се попълва от данъчно задължените лица, които през 2005а. са извършили корекция на корпоративния данък (данък върху печалбата и данък за общините) за предходен отчетен период съгласно чл.29б от ЗКПО.
 2. Колоната 5 и колоната 7 се попълват само когато са налице установени при данъчна ревизия фундаментални грешки, отчетени от предприятията по препоръчителния подход на приложимите отчетоводни стандарти, а не във връзка с данъчно изчислени данъци от неправилно определена данъчна основа.
- *Получената сума на ред 6 от колоната 4 се записва на ред 17.1 от част I на данъчната декларация.
Получената сума на ред 6 от колоната 6 се записва на ред 17.2 от част I на данъчната декларация.

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

Б.2. Загуби от източник в страната

Година	Облагаема печалба преди пренасяне на загубата през съответната година	Загуба през съответната година, подлежаща на пренасяне по чл.38	Обща сума на загубите от предходни години, подлежащи на пренасяне	Размер на загубата пренасяна през съответната година	Корекция на загубата за пренасяне по реда на:	Остатък от загубата за пренасяне в следващи години
					чл.29	чл.30
2000 г.						
2001 г.						
2002 г.						
2003 г.		4045.00	4045.00	-	-	4045.00
2004 г.		4344.53	4344.53	-	-	4344.53
2005 г.		5524.00	5524.00	-	-	5524.00



Б.3. Загуба от източник в чужбина

Година	Сумата от загубата през съответната година	Размерът на загубата от източник в чужбина, подлежаща на пренасяне по чл. 40	Обща сума на загубата от източник в чужбина, подлежаща на пренасяне по чл. 40	Размерът на загубата, пренасяна през съответната година	Корекция на загубата за пренасяне по реда на		Остатък от загубата за пренасяне в следващи периоди
					чл. 29	чл. 29б	
1	2	3	4	5	6	7	8
2000 г.							
2001 г.							
2002 г.							
2003 г.							
2004 г.							
2005 г.							

Забележка:

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

- През 2005а. формират загуба за пренасяне и/или
 - Имат право да пренасят загуби през 2005а. и/или следващи данъчни години, и/или
 - Имат корекции на загубата за пренасяне по чл. 29 или по чл. 29б от ЗКПО.
2. В случаите, когато ДЗП е формирало загуба от източници извън България, за всяка отделна загуба по всеки отделен източник извън България се попълва справка Б.3 в съответствие с разпоредбата на чл. 40 от ЗКПО.
3. В колона 3 на справка Б.3 се посочва облагаемата печалба преди пренасянето на загубата през съответната година, с изключение на облагаемата печалба от източник в чужбина, в размер, в който се приспада загуба от този източник в чужбина, когато не е налице загуба за пренасяне по реда на чл. 40 от ЗКПО, в колона 3 на справка Б.3 се записва целият размер на облагаемата печалба, т.е. 100 единици.
- При облагаема печалба в размер на 100 единици, от които 20 от източник в чужбина, и в налице загуба за пренасяне по реда на чл. 40 от ЗКПО, в колона 3 на справка Б.3 се записват 20 единици.
 - 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 Б.3 се записват 210 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, когато тя е по-голяма или равна на 40 единици, в колона 3 на справка Б.3 се записват 460 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, когато тя е по-голяма или равна на 40 единици, в колона 3 на справка Б.3 се записват 50 единици.
4. Сумата, записана на ред 8 в колона 6 от справка Б.3 следва да е равна на сумата, посочена на ред 11.1 в Приложение № 2.
5. Сумата, записана на ред 8 в колона 6 от справка Б.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 до размера на положителния финансов резултат след данъчно преобразуване за финансовата 2005 а., с изключение на сумата на загубата, която се пренася за 2005 а. (сумата по чл. 23, ал. 3, т. 10а).
7. В случаите на корекция на загубата по реда на чл. 29 или на чл. 29б 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. 29б от ЗКПО, сумата, посочена в колона 9 за годината, за която корекцията се отнася и сумите в колоните 6 и 8 за следващите години, следва да отразяват ефекта от корекцията.

ПРЕДСТАВЛЯВАЩ ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНОТО ЛИЦЕ:

Забележка: партно се пада, независимо дали е попълнено това приложение.



СПРАВКА

ЗА ИЗВЪРШЕНИ ДАРЕНИЯ, КОИТО НЕ СЕ ОБЛАГАТ С ОКОНЧАТЕЛЕН ДАНЪК СЪГЛАСНО ЧЛ.35, АЛ.2 ОТ ЗКПО

6.1.

№ по ред	Лица, в полза на които е извършено дарението	Идентификационен номер	БЮЛОТАРИЕ(Н)
1	Здравни и лечебни заведения;		
2	Специализирани институции за предпазване 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, съгласно Закона за здравето;		
4	Детски ясли, детски градини, училища, висши училища или академии (тук не се включват даренията на компютри и периферни устройства за тях, за които се прилага чл.23, ал.2, т.18а, б. "в" 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 семейства им;		
11	Български Червен кръст;	X	
12	Подпомагане на социално слаби;		
13	Подпомагане на деца с увредено здраве или без родители;		
14	Възстановяване и опазване на исторически и културни паметници;		
15	Културни институти или за целите на културния, образователния или научния обмен по спонсорита, по които Република България е страна;		
16	Юридически лица с нестопанска цел, регистрирани в Централния регистър на юридическите лица с нестопанска цел за осъществяване на общественоспознава дейност;		
17	Учредени и предоставени стипендии за обучение на ученици и студенти в български училища;		
18	Общини;		
19	Фонд "Енергийна ефективност";	X	
20	Обща сума т.1 - т.19	X	X
21	Център "Фонд за печение на деца".	X	

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

В случай, че сумата по р. 20 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. 19.1 от приложение № 1. В случай, че е по-малък р.3.3.2 от част I на данъчната декларация, цялата сума от р.20 на справката следва да се посочи на р.19.1 от приложение № 1. В случай, че сумата по р. 21 превишава 50 на сто от положителния финансов резултат преди данъчното 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. 19.2 от приложение № 1. В случай, че е по-малък р.3.3.2 от част I на данъчната декларация, цялата сума от р.21 на справката следва да се посочи на р.19.2 от приложение № 1.

Например:

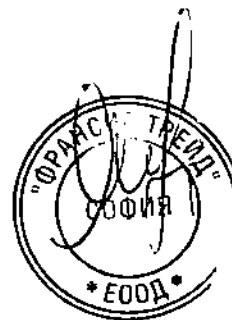
На р. 20 е деклариран сбор в размер на 10 000 лв.

На р.3.3.1. от част I на декларацията е деклариран положителен финансов резултат в размер на 40 000 лв.

Изчислява се 10 на сто от сумата по р. 3.3.1 от част I на декларацията: $40\,000 \times 10\% = 4\,000$ лв.

Изчислява се превишението на сумата по р.20 от справката над допустимия размер на разходите за дарения: $10\,000 - 4\,000 = 6\,000$ лв.

Сумата 6 000 лв. следва да се посочи на р.19.1 от приложение № 1.



**СПРАВКА
ЗА ИЗВЪРШЕНИ ДАРЕНИЯ НА КОМПЮТРИ И ПЕРИФЕРНИ УСТРОЙСТВА ЗА ТЯХ,
ЗА КОИТО СЕ ПРИЛАГА ЧЛ.23, АЛ.2, Т.16В, Б. "В" ОТ ЗКПО**

8.2.

№ по ред	Сумата на даренията в левове	Наименование на даренията	Адрес	БУЛСТАТ
1				
2				
3				
4				
Общо				

ПРЕДСТАВЛЯВАЩ ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНОТО ЛИЦЕ: _____

Забележка: подпис се полага, независимо дали е потпишано това приложение.

**СПРАВКА
ЗА НАЛИЧИЕ НА ОБСТОЯТЕЛСТВА ПО ЧЛ.16, АЛ.3, Т.1 ОТ ЗКПО**

Наличие на обстоятелствата по чл.16, ал.3, т.1 от ЗКПО	ДА	НЕ
--	----	----

При даден положителен отговор посочете сделките по предоставянето на стоки и услуги по цени, които се отличават от пазарните цени в следната таблица:

№ по ред	Контрагент (наименование, БУЛСТАТ, ИМЕ, ЕГН)	Датум и дата	Първичен счетоводен документ	Реална цена по първичния счетоводен документ	Пазарна цена	Отклонение от пазарните цени
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26						
27						
28						
29						
30						
31						
32						
33						
34						
35						
36						
37						
38						
39						
40						
41						
42						
43						
44						
45						
46						
47						
48						
49						
50						
51						
52						
53						
54						
55						
56						
57						
58						
59						
60						
61						
62						
63						
64						
65						
66						
67						
68						
69						
70						
71						
72						
73						
74						
75						
76						
77						
78						
79						
80						
81						
82						
83						
84						
85						
86						
87						
88						
89						
90						
91						
92						
93						
94						
95						
96						
97						
98						
99						
100						

Забележка: В случаите, когато сделките по предоставяне на стоки и услуги са по цени, по-високи от пазарните, в колона 7 посочете сумата на отклонението със знак плюс (+). В случаите, когато сделките по предоставяне на стоки и услуги са по цени, по-ниски от пазарните, в колона 7 посочете сумата на отклонението със знак минус (-). В случаите, че разпоредбите не достигат, приложете допълнителна справка като спазвате вида на настоящата справка.

ПРЕДСТАВЛЯВАЩ ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНОТО ЛИЦЕ: _____

Забележка: подпис се полага, независимо дали е потпишано това приложение.

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

№ по ред	Държава	Вид доход	Метод за избягване на двойно облагане	Брутен размер на дохода от съответната държава	Облагане на печалба от съответната държава	Дължим данък по ЗКПО	Платен данък в чужбина	Размер на данъчния кредит
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13								
14								
15								
16								
17								
18								
19								
20								
21								
22								
23								
24								
25								
26								
27								
28								
29								
30								
31								
32								
33								
34								
35								
36								
37								
38								
39								
40								
41								
42								
43								
44								
45								
46								
47								
48								
49								
50								
51								
52								
53								
54								
55								
56								
57								
58								
59								
60								
61								
62								
63								
64								
65								
66								
67								
68								
69								
70								
71								
72								
73								
74								
75								
76								
77								
78								
79								
80								
81								
82								
83								
84								
85								
86								
87								
88								
89								
90								
91								
92								
93								
94								
95								
96								
97								
98								
99								
100								

Забележка: Когато се избягва на двойно облагане са следните: 081 - "освобождаване с прогресия"; 082 - методи на "граждански кредит". Отбеляжете с "X" приложния метод. В колона 7 на таблицата се записва облагаемата печалба, реализирана в съответната държава и формирана съгласно българското вътрешно законодателство.

ПРЕДСТАВЛЯВАЩ ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНОТО ЛИЦЕ: _____

Забележка: подпис се полага, независимо дали е потпишано това приложение.

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

№	Стойностите на легитимен Сиддо	Големината на данък по чл. 84, ал. 1 от ЗКТО при прилагане на Сиддо	Големината на данък по чл. 84, ал. 1 от ЗКТО при прилагане на Сиддо	Данъкът е ли изчислен пропорционално действително	
				ДА	НЕ
I					
II					
III					
IV					
V					
VI					
VII					
VIII					
IX					
X					
XI					
XII					
Общо					

Забележка: При недостиг на място в колона 2 приложете стълбичка с номерищата за прилагане на СИДДО. Посочението в колона 3 се пренася в колона 8 от Част III. 1. на Декларацията. Посочението в колона 4 се пренася в колона 16 от Част III. 2. на Декларацията.

ПРЕДСТАВЛЯВАЩ ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНОТО ЛИЦЕ:

Забележка: подпис се полага, независимо дали е попълнено това приложение.

BEZUGSKREISEN

СПРАВКА
ЗА ДОХОДИ НА ЧУЖДЕСТРАННИ ЛИЦА, КОИТО НЕ ПОДЛЕЖАТ НА ОБЛАГАНЕ С ДАНЪК ПРИ ИЗТОЧНИКА

Сума	По чл.34, ал 5 от ЗКПО	По чл.34, ал 8 от ЗКПО	По чл.34, ал 9 от ЗКПО	По чл.34, ал 10 от ЗКПО
Общо за подпункта				

Забележка: В таблицата са помисля общата сума на начислените през 2016г. приходи, които на основание посочените разпоредби на ЗКПО не подлежат на облагане с окончателен данък при източника.

ПРЕДСТАВЛЯВАЩ ДАНЫЧНО ЗАДЪЛЖЕНОТО ЛИЦЕ:

Забелешка: подпис се полага, независимо дали е получено това предложение.

