



МИНИСТЕРСТВО
НА ФИНАНСИТЕ

Образец 1010

ГОДИШНА ДАНЪЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 92 от ЗКПО за данъчния финансов
резултат и дължимия годишен корпоративен
данък



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ
ЗА ПРИХОДИТЕ

Попълва се от приходната администрация	
Териториална дирекция на НАП <i>2211 - Красна поляна</i>	
Входящ № и дата	
Орган по приходите, приел декларацията	/Име и фамилия, подпис/

Навсякъде в декларацията и в приложенията към нея, където се изисква поставяне на отметка, отбележете
вярното с „х“.

Част I – Данни за декларацията

1. Декларацията се подава:		
1.1. за календарната година – на основание чл.92, ал.1 от ЗКПО	☒	
Този ред се попълва и от новообразуваните през годината данъчно задължени лица.		
1.2. коригираща декларация - на основание чл.92, ал.4 от ЗКПО	☐	
Коригиращата декларация се попълва изцяло, независимо че корекцията може да засяга само част от показателите. Когато се подава коригираща декларация не се маркира ред 1.1.		
1.3. при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или при прекратяване на дейност на място на стопанска дейност - на основание чл.162 или 164 от ЗКПО	чл.162	☐
	чл.164	☐
1.4. при прекратяване на преобразуващо се дружество, кооперация и място на стопанска дейност на чуждестранно лице - на основание чл.117, ал.1 от ЗКПО	☐	
1.4.1. вид преобразуване	Съгласно Търговския закон	Съгласно ЗКПО
В случай, че сте попълнили ред 1.4, на този ред посочете съответната законова разпоредба, по която е извършено преобразуването.		
1.4.2. данни за правоприменника, който подава декларацията съгласно чл.117 от ЗКПО		
Наименование		
ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по Закона за търговския регистър (ЗТР)		
1.5. за данъка върху разходите – на основание чл.217, ал.1 от ЗКПО		
☐		
2. Период, за който се подава декларацията	от дата	до дата
	<i>2008.01.01</i>	<i>2008.12.31</i>
Посочете съответния данъчен период, за който се отнася декларацията (попълва се за всички случаи по точка 1)		

Част II – Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

1. ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР		2. Наименование (посочете наименованието съгласно акта за възникване)	
<i>130896330</i>		<i>Легатрон</i>	
3. Чуждестранно лице с място на стопанска дейност в България ☐		3.1. Наименование	
4. Вид предприятие		4.1. Нефинансово предприятие ☒	
4.2.1. Застраховател ☐		4.2. Финансова институция ☐	
4.3. Неперсонифицирано дружество или осигурителна каса ☐		4.4. Юридическо лице с нестопанска цел ☐	
5. Вид на собствеността			
5.1. Чуждестранно участие ☐		Държава	
5.2. Държавно участие ☐		% на чуждестранното участие	
5.3. Общинско участие ☐		% на участието	
6.1. Държава <i>България</i>		6.2. Област <i>София-град</i>	
6.3. Община <i>Сейдехища</i>		6.4. Населено място (гр./с.) <i>гр. София</i>	
6.5. Улица, №, ж.к./бп., вх., ап. <i>НК "Замарен март" бп. 38 вх А еп 7 ст. 13</i>		6.6. пощенски код <i>1343</i>	
7.1. Държава <i>България</i>		7.2. Област <i>София-град</i>	
7.3. Община <i>Сейдехища</i>		7.4. Населено място (гр./с.) <i>гр. София</i>	
7.5. Улица, №, ж.к./бп., вх., ап. <i>ул. Карлсен №5 ст. 21</i>		7.6. пощенски код <i>1000</i>	
8.1. Телефон <i>9867138</i>		8.2. Факс	
8.3. E-mail		8.4. Интернет страница	
9.1. Име, презиме, фамилия <i>Диана Панцова Радева</i>		9.2. ЕГН/ЛНЧ/Службен № от регистъра на НАП <i>8809077152</i>	
9.3. Име, презиме, фамилия		9.4. ЕГН/ЛНЧ/Службен № от регистъра на НАП	

При недостиг на място за попълване на някой от редовете, приложете допълнителна справка с исканата информация.

Част III - Данни за упълномощеното лице

Попълва се само когато декларацията се подава от упълномощено лице	ЕГН/ЛНЧ/ Служебен № от регистъра на НАП на упълномощеното лице										Данни за личната карта (паспорта) на упълномощеното лице: номер/серия, дата на издаване, издадена от																																							
	Име										Презиме										Фамилия																													
	Постоянен адрес на упълномощеното лице										Област										Община										Населено място										Пощенски код									
	Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.																																																	
	Телефон										Факс										e-mail																													
Подпис на упълномощеното лице:																																																		

Част IV – Данни за дейността на данъчно задълженото лице

1. Код на основната дейност		6910		2. Наименование на дейността		Юридически консултации		
3. Приложими счетоводни стандарти		3.1. Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия				3.2. Международни счетоводни стандарти		
		3.1.1. Предприятието отговаря на критериите за „малко предприятие“ съгласно т. 4.11 от СС 1 във връзка с § 1, т.15 от ДР на ЗСч				☒ Да ☐ Не		
4. Задължение за извършване на финансов одит съгласно Закона за счетоводството								☐ Да ☒ Не
5. Място на стопанска дейност в чужбина				6. Получени доходи от източници в чужбина				☐ Да ☒ Не
7. Преотстъпване на корпоративен данък и/или намаление на счетоводния финансов резултат по реда на глава двадесет и втора от ЗКПО (при даден отговор „да“, попълнете ред 7.1)				7.1. Изпълнение на изискването по чл.167, ал.1 от ЗКПО (този ред се попълва на основание чл.167, ал.2 от ЗКПО)				☐ Да ☒ Не
8. Прилагане на чл. 189 от ЗКПО – държавна помощ за регионално развитие				9. Прилагане на чл. 193 от ЗКПО – държавна помощ за заетост				☐ Да ☒ Не
Забележка: На ред 1 и 2 като основна се посочва дейността, извършвана от предприятието, която има най-голям относителен дял в приходите от продажби. Кодът и наименованието са според Класификация на икономическите дейности – КИД-2008 (4-ти знак), която е на разположение в териториалните подразделения на НАП. В интернет страниците на НАП – www.nap.bg и НСИ – www.nsi.bg могат да се намерят и указания за използването на КИД-2008. Попълненият тук код може да се различава от кода, който се попълва/ползва в някои 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. При дадени положителни отговори на ред 5 и/или ред 6, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложение № 3. При дадени положителни отговори на ред 7, 8 или 9, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложение № 2.								

Част V – Образци и документи, които се подават заедно с декларацията

№	Вид (поставете отметка срещу наименованието на съответния образец или документ само когато го прилагате към декларацията)
1.	Образец 1011: Приложение № 1 за преобразуване на счетоводния финансов резултат
2.	Образец 1012: Приложение № 2 за преотстъпване на корпоративен данък и за намаление на счетоводния финансов резултат
3.	Образец 1013: Приложение № 3 за печалби (доходи), обложени в чужбина, за които се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане
4.	Годишен финансов отчет, включително приложенията към него
5.	Копие от доклада по Закона за независимия финансов одит
6.	Декларация за причините за разликите – в случаите по чл.92, ал.4 от ЗКПО
7.	Други (посочете вид на документа)
7.1.	
7.2.	

При недостиг на редове за попълване, приложете допълнителна справка с исканата информация.

Част VI – Определяне на данъчния финансов резултат и дължимия корпоративен данък

№	ПОКАЗАТЕЛИ	ШИФЪР	СУМА
1	2	3	4
1	ОБЩО ПРИХОДИ (посочват се приходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)	0100	511583,64
2	ОБЩО РАЗХОДИ (посочват се разходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)	0200	449257,48
СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р.1 – р.2) /Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 3.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 3.2/			
3.1	СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	0310	62286,16
3.2	СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА	0320	0,00
Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване			
4	Общо приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване (посочете сумата от ред 4 на Справка 1)	0400	0,00
5	Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване (посочете сумата от ред 8 на Справка 1)	0500	0,00

СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ЗА ДАНЪЧНО ПРЕОБРАЗУВАНЕ

(р.1 - р.4) - (р.2 - р.5)

/Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 6.1;

Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 6.2/

6.1	ПОЛОЖИТЕЛЕН	0610	62 286,16
6.2	ОТРИЦАТЕЛЕН	0620	0,00

ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

(Тук са посочени най-често прилаганите увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат. Останалите са посочени в Образец 1011 - Приложение № 1 и тяхната обща сума, трябва да бъде посочена на ред 20 от колона А, съответно на ред 17 от колона Б)

№	А. УВЕЛИЧЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА	№	Б. НАМАЛЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА
1	Годишни счетоводни разходи за амортизации (чл.54, ал.2)	7010	9563,01	1	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 2) Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1)	8010	9563,01
2	Счетоводна балансова стойност на отписаните активи от счетоводния амортизационен план (чл.66, ал.1)	7020	0,00	2	Данъчна стойност на отписаните активи от данъчния амортизационен план (чл.66, ал.2)	8020	0,00
3	Разходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)	7030	0,00	3	Приходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)	8030	0,00
4	Разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34)	7040	0,00	4	Приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34)	8040	0,00
5	Признаване за данъчни цели на непризнати приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35)	7050	0,00	5	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35 и 37), в т.ч.:	8050	0,00
				5.1	на вземания (чл.37)	8051	0,00
6	Разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ и разходи за задължителни осигурителни вноски, свързани с тях (чл.42, ал.1, 5 и 8)	7060	2978,76	6	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по чл.42, ал.1, 5 и 8 (чл.42, ал.3 и 6, изречение първо)	8060	0,00
				7	Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод на задължения за неизплатени доходи по чл.42, ал.1 и на задължения за невнесени задължителни осигурителни вноски по чл.42, ал.5 (чл.42, ал.4 и ал.6, изречение второ)	8070	0,00
7	Разходи по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски и разходи, свързани с тях, за задължително обществено и здравно осигуряване (чл.41, ал.1 и ал.6)	7070	0,00	8	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.2)	8080	0,00
				9	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за задължително обществено и здравно осигуряване, свързани с натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.3)	8090	0,00
				10	Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод задължения по чл.41, ал.1 (чл.41, ал.4)	8100	0,00
8	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 3) Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.1)	7080	0,00	11	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 3) Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.2)	8110	0,00
9	Загуби от сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа (чл.44, т.2)	7090	0,00	12	Печалби от сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа (чл.44, т.1)	8120	0,00
10	Разходи от липси на дълготрайни и краткотрайни активи с изключение на материални запаси (чл.28, ал.1)	7100	0,00				
11	Разходи от липси и брак на материални запаси (чл.28, ал.2)	7110	0,00	13	Приходи, възникнали по повод на непризнати по чл. 28 липси и брак на активи (чл.29)	8130	0,00
12	Разход за данък по чл. 79, ал. 3 от ЗДДС (чл.28, ал.4)	7120	0,00				
13	Последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на непризнати липси и брак на активи (чл.28, ал.5)	7130	0,00				
14	Разходи, несвързани с дейността (чл.26, т.1)	7140					
15	Разходи, които не са документално обосновани (чл.26, т.2)	7150	2405,33				
16	Разход за начислен данък или ползван данъчен кредит по реда на ЗДДС (чл.26, т.3)	7160	0,00				
17	Разход, отчетен от доставчик за начислен ДДС (чл.26, т.4)	7170	0,00				

18	Разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл.26, т.6)	7180	0,00						
19	Отписан преоценен резерв (§ 11 от ПЗР на ЗКПО)	7190	0,00						
				14	Приходи в резултат на разпределение на дивиденди от местни юридически лица (чл.27, ал.1, т.1)	8140	0,00		
				15	Приходи от лихви върху недължимо внесени или събрани публични задължения, както и върху невъзстановен в срок ДДС (чл.27, ал.1, т.3)	8150	0,001		
				16	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 4) Приспадане на данъчна загуба, в т.ч.:	8160	67969,95		
				16.1	данъчна загуба от източник в страната	8161	67969,95		
				16.2	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „освобождаване с прогресия“	8162	0,00		
				16.3	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „данъчен кредит“	8163	0,00		
20	Сума на увеличенията на счетоводния финансов резултат от колона А на Приложение № 1	7200	0,00	17	Сума на намаленията на счетоводния финансов резултат от колона Б на Приложение № 1	8170	0,00		
7	ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ /от ред 1 до ред 20 на колона А/	0700	15246,80	8	ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ /от ред 1 до ред 17 на колона Б/	0800	67531,96		
ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р. 6.1 или р. 6.2 + р. 7 от колона А – р. 8 от колона Б) /Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 9.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 9.2/									
9.1	ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА						0910	0,00	
9.2	ДАНЪЧНА ЗАГУБА						0920	0,00	
10	ДАНЪЧНА СТАВКА						1000	10 %	
11	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (р. 9.1 x р. 10)						1100	0,00	
ПЕЧАЛБИ/ЗАГУБИ ОТ ИЗТОЧНИЦИ В ЧУЖБИНА									
ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ от източници в чужбина, за които се прилага метода „Освобождаване с прогресия“									
12.1	Данъчна печалба						1210	0,00	
12.2	Данъчна загуба						1220	0,00	
13	ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ РАЗМЕРА НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК при прилагане на метода „Освобождаване с прогресия“ (р. 9.1 или р. 9.2 - р. 12.1 - р.12.2) В случай, че получената разлика е отрицателна величина, на този ред се записва нула.						1300	0,00	
14	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на метода „Освобождаване с прогресия“ (р. 13 x р. 10)						1400	0,00	
15	РАЗМЕР НА ПРИЗНАТИЯ ДАНЪЧЕН КРЕДИТ ЗА УДЪРЖАНИЯ ДАНЪК В ЧУЖБИНА						1500	0,00	
16	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК, намален с размера на удържания в чужбина данък, за който е признат данъчен кредит (р. 11 или р. 14 – р. 15)						1600	0,00	
КОРЕКЦИЯ НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3 ОТ ЗКПО (не се попълва за грешки, установени с ревизионен акт)									
Година на допускане на грешката		преди 2003*	2003	2004	2005	2006	2007		
		☐	☐	☐	☐	☐	☐		
Причина за корекцията (ако мястото е недостатъчно, приложете допълнителна справка)									
Причината за корекцията се описва поотделно за съответните години, когато произходът на грешките е различен и те са възникнали през различни години. Ако една грешка се повтаря в няколко години, причината за корекцията се описва общо за всичките години. * Тази колона се попълва, когато се касае за грешки, които, ако не са били допускати, биха довели до увеличаване на данъчния финансов резултат за съответната минала година.									
17.1	КОРЕКЦИЯ В УВЕЛИЧЕНИЕ						1710	0,00	
17.2	КОРЕКЦИЯ В НАМАЛЕНИЕ						1720	0,00	
18	ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (при даден положителен отговор, попълнете приложение № 2)						☐ Да ☐ Не	1800	0,00
19	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след корекцията и преотстъпването (р. 11 или р.14 или р.16 + р. 17.1 – р. 17.2 – р.18)						1900	0,00	

Справка 1 – Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване

Справка 2 – Амортизируеми активи

№	Категория активи по чл.55, ал.1 от ЗКПО	Годишна данъчна амортизация за 2008г.	Стойности на амортизируемите активи към 31.12.2008г.		
			Данъчна амортизируема стойност	Начислена данъчна амортизация	Данъчна стойност
1	2	3	4	5	6
1	Категория I	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Категория II	113,75	0,00	0,00	0,00
3	Категория III	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Категория IV	6380,57	13237,17	6232,89	7021,25
5	Категория V	3068,69	22721,63	2336,09	20385,57
6	Категория VI	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Категория VII	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Всичко (от р.1 до р.7)	9563,01	35945,77	8568,98	28406,79
9	Корекции	X	Забележка: Сумата от ред 10 на колона 3 се попълва на ред 1 от колона Б на част VI. В случай, че на ред 10, колона 3, се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус и я пренесете също със знак минус на ред 1 от колона Б на част VI. На редове от 1 до 7 в колона 3 се посочва сумата на годишните данъчни амортизации за 2008 г., определени по реда на чл.58, ал.3 за съответната категория активи. Колони 4, 5 и 6 се попълват въз основа на информацията от данъчния амортизационен план, отразяваща стойностите на активите към 31.12.2008 г. В случай, че през 2008 г. е отписан данъчен амортизируем актив от данъчния амортизационен план, за който е начислена годишна данъчна амортизация по реда на чл.58, ал.3 през 2008 г., за този актив се попълва само колона 3. ЮПНЦ посочват на редове от 1 до 7 в колона 3 годишната данъчна амортизация, съответстваща на дейността, подлежаща на облагане с корпоративен данък.		
9.1	Увеличение съгласно чл.62, ал.4	0,00			
9.2	Намаление, в т.ч.:	0,00			
9.2.1	- съгласно чл.62, ал.4	0,00			
9.2.2	- съгласно чл.59, ал.2	0,00			
10	Годишни данъчни амортизации (р.8 + р.9.1 – р.9.2)	9563,01			

Справка 3 – Регулиране на слабата капитализация

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	Счетоводен финансов резултат	61,286,16
2	Общ размер на приходите от лихви	28,19
3	Общ размер на разходите за лихви	68,018,20
4	Счетоводен финансов резултат без влиянието на всички приходи и разходи за лихви (р. 1 – р. 2 + р. 3)	130,276,18
5	Разходи за лихви, подлежащи на регулация, посочени в чл.43, ал.3	18081,63
6	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	97,704,13
7	ред 5 – ред 2 – ред 6	x
7.1	- получената разлика е положителна величина (сумата от този ред се попълва на ред 8 от колона А на част VI)	0,00
7.2	- получената разлика е отрицателна величина	79632,69
8	Непризнати разходи за лихви след 1 януари 2004 г. съгласно чл. 26 от отменения ЗКПО, подлежащи на приспадане и непризнати разходи за лихви през 2007 г. по реда на чл.43, ал.1 от ЗКПО	0,00
9	В случай, че са попълнени ред 7.2 и ред 8, на този ред запишете сумата от ред 7.2, ограничена до размера на сумата по ред 8 (сумата от този ред се попълва на ред 11 от колона Б на част VI)	0,00

Справка 4 – Пренасяне на данъчни загуби

№	Година	Данъчна печалба преди пренасяне на данъчната загуба през съответната година		Данъчна загуба през съответната година, подлежаща на пренасяне		Обща сума на данъчните загуби от предходни години, подлежащи на пренасяне		Размер на данъчната загуба, приспадната през съответната година		Корекция на данъчната загуба за пренасяне по реда на чл.76		Остатък от данъчната загуба за пренасяне в следващи години	
1	2	3		4		5		6		7		8	
		3.1 страната	3.2 чужбина	4.1 страната	4.2 чужбина	5.1 страната	5.2 чужбина	6.1 страната	6.2 чужбина	7.1 страната	7.2 чужбина	8.1 страната	8.2 чужбина
1	2003 г.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	2004 г.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	2005 г.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	2006 г.	0,00	0,00	100574,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100574,30	0,00
5	2007 г.	0,00	0,00	12425,21	0,00	100574,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10286,14	0,00
6	2008 г.	67969,9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67969,9	0,00	0,00	0,00	91306,64	0,00

1. Тази справка се попълва само от данъчно задължените лица, които:

- през 2008г. формират данъчна загуба за пренасяне и/или
- имат право да пренасят данъчни загуби през 2008г. и/или следващи данъчни години, и/или
- имат корекция на данъчната загуба за пренасяне по чл.76 от ЗКПО.

2. Съгласно чл.71, ал.1 данъчната загуба се приспада при определяне на данъчния финансов резултат в размера на положителния данъчен финансов резултат преди приспадане на данъчната загуба. Когато данъчната загуба е по-малка от положителния данъчен финансов резултат преди приспадане на данъчната загуба, при определяне на данъчния финансов резултат се приспада пълният ѝ размер.

3. Данъчни загуби от чужбина се пренасят през следващи години само от данъчни печалби от същия източник в чужбина, с изключение на случаите, предвидени в чл. 73, ал. 3 и чл. 74, ал. 3 от ЗКПО.

В тези случаи е възможно данъчни загуби от чужбина да се пренасят за сметка на данъчни печалби от страната или от данъчни печалби от други източници в чужбина.

4. Някои от възможните хипотези, във връзка с посоченото в т. 3, са следните:

- При данъчна загуба за пренасяне в размер на 200 единици, от които 50 от източник в чужбина, за който е приложима разпоредбата на чл. 73, ал. 3 от ЗКПО, и данъчна печалба за съответната година от източник в страната в размер на 300 единици, от сумата в колона 3.1 (300 единици), ще бъдат приспаднати 200 единици (посочени в колони 4.1 и 4.2)
- При данъчна загуба за пренасяне от предходни години в размер на 500 единици, от които 150 от източник в чужбина, за който е приложима разпоредбата на чл. 74, ал. 3 от ЗКПО, и данъчна печалба за съответната година от източник в страната в размер на 400 единици и от източник в чужбина в размер на 200 единици от сумите в колони 3.1 и 3.2 (400 + 200 = 600 единици) ще бъдат приспаднати 500 единици (посочени в колони 4.1 и 4.2 за предходни години).

5. Сумата, записана на ред 6 в колона 6.1 следва да е равна на сумата, посочена на ред 16.1 от колона Б на част VI. Сумата, записана на ред 6 в колона 6.2 следва да е равна на сумата, посочена на ред 16.2 и/или 16.3 от колона Б на част VI.

6. В случаите на корекция на загубата по реда на чл.76 от ЗКПО, корекцията се посочва на реда за годината, за която се отнася. Сумата, посочена в колона 8 за годината, за която корекцията се отнася, и сумите в колони 5, 6 и 8 за следващите години следва да отразяват ефекта от корекцията.

7. В случаите, когато ДЗ/Г е формирало данъчна загуба за пренасяне от източници извън България, за всяка отделна загуба от всеки отделен източник извън България се попълва самостоятелна справка за пренасяне на загуби. В случаите, в които се прилага чл. 73, ал. 3 и чл. 74, ал. 3, както и при приспадане на загуба от текущата година за която се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане данъчен кредит, в колона 3.1 на тази справка следва да се попълни размера на данъчната печалба от източник в страната, за сметка на която се пренася данъчната загуба от конкретния източник в чужбина. В останалите случаи в колоните, касаещи печалби и загуби от източник в страната, при попълването на тази справка не следва да се посочват суми.

Част VII – Данък върху разходите

(Тази част се попълва на основание чл.217, ал.1 от ЗКПО)

№	Вид разход	Данъчна основа	Данъчна ставка	Дължим данък	Внесен данък	Разлика (к.5 – к.6)
1	2	3	4	5	6	7
1	По чл.204, т.1 – представителни разходи	1957,30	10 %	195,73	195,73	0,00
2	По чл.204, т.2 – социални разходи, предоставени в натура – общо, в т.ч.:	0,00	10 %	0,00	0,00	0,00
2.1	- по чл.204, т.2, б."а" – доброволно осигуряване и/или застраховане	0,00	10 %	0,00	0,00	0,00
2.2	- по чл.204, т.2, б. "б" – ваучери за храна	0,00	10 %	0,00	0,00	0,00
2.3	- всички останали	0,00	10 %	0,00	0,00	0,00
3	По чл. 204, т.3 – разходи, свързани с експлоатация на превозни средства	0,00	10 %	0,00	0,00	0,00

Съгласно чл.215, ал.3 от ЗКПО, когато основата за облагане с данък върху разходите по чл.204, т.3 е отрицателна величина, тя се приспада последователно от данъчната основа за следващите месеци. Когато данъчната основа на ред 3, колона 3 е отрицателна величина, запишете сумата със знак минус, а в колона 5 запишете 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.

Подпис на представляващия и печат:

1.

Pagev



БАЛАНС

"ЛЕГАТРОН" ООД

към

Е И К :

130896330

към 31.12.2008

АКТИВ

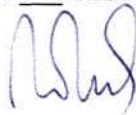
ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ				А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ		5	5
2. Програмни продукти							
				II. РЕЗЕРВИ			
<i>Общо за група I :</i>				1. Други резерви			
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ							
				<i>Общо за група II :</i>			
1. Земя		34	34				
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		7	9				
3. Съоръжения и други ДМА		20	1				
<i>Общо за група II :</i>		61	44				
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ				III. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)		62	(61)
				1. НЕРАЗПРЕДЕЛЕНА ПЕЧАЛБА		67	67
1. Акции и дялове от предприятия в група				2. НЕПОКРИТА ЗАГУБА		(167)	(106)
				<i>ОБЩО за РАЗДЕЛ "А" :</i>		(33)	(95)
<i>Общо за група IV :</i>							
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :		61	44				
Б. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ							
			1141	1. Задължения по заеми		518	617
--- материали			2	--- задължения към банки		209	617
--- незавършено производство			1139				
<i>Общо по група I :</i>			1141	--- задължения към нефин. институции		309	
II. КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ				2. Задължения към доставчици, и клиенти в т.ч. :		922	813
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч. :		77	96	до 1 година		66	38
над 1 година				над 1 година		856	775
2. Вземания от предприятията от групата, в т.ч. :							

панак Design		Приложение No 1 към СС 1					
3. Други вземания, в т.ч.:		94	54				
над 1 година							
Общо по група II :		171	150				
				3. Други задължения, в т.ч. :		4	
				--- към персонала, в т.ч. :		2	
				до 1 година		2	
				над 1 година			
III. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА							
1. Парични средства		41	99	--- осигурителни задължения, в т.ч. :		2	
				до 1 година		2	
Общо по група III :		41	99	над 1 година			
				--- данъчни задължения, в т.ч. :			
				до 1 година			
				над 1 година			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :		212	1390	ОБЩО за РАЗДЕЛ "Б", в т.ч. :		1444	1430
				до 1 година		379	38
				над 1 година		1065	1392
В. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ		1238	1			100	100
				Приходи за бъдещи периоди		100	100
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В)		1511	1435	СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б)		1511	1435
УСЛОВНИ АКТИВИ				УСЛОВНИ ПАСИВИ			

Дата :20.03.2009

Съставител : Т.Павлова



Ръководител : Д.Радева



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на
"ЛЕГАТРОН" ООД

към 31. 12. 2008 година

Е И К :

130896330

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (х. лева)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (х. лева)	
		Текуща година	Предх. година			Текуща година	Предх. година
1. Намаление на зап. от продукция и НП				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :		398	71
2. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. :		154	541				
а) суровини и материали		37	26	а) Стоки		321	
б) външни услуги		117	515	б) Услуги		77	71
3. Разходи за персонала, в т.ч. :		13	8	в) Други		13	5
а) разходи за възнаграждения		10	6				
б) разходи за осигуровки, в т.ч. :		3	2	2. Увеличение на запасите от пр. и НП		100	520
- осигур., свързани с пенсии		2					
4. Разходи за амортизация и обезценка		10	4	2. Други приходи, в т.ч. :			
а) разходи за амортиз. ДА, в т.ч. :		10	4				
- разходи за амортизация		10	4	ОБЩО приходи от оперативна дейност		511	596
				(1 + 2 + 3 + 4)			
5. Други разходи, в т.ч. :		194	16	3. Приходи от участия в предпр., в т.ч. :		0	0
а) балансова ст-ст на продадени активи		175	2				
б) провизии							
в) други		19	14	4. Приходи от други инвестиции и заеми		0	0
ОБЩО Разходи за оперативна дейност		371	569	- лихви			
(1 + 2 + 3 + 4 + 5)				5. Други лихви и фин. приходи, в т.ч. :		0	0
				- други			
6. Разходи за лихви и други фин. разходи		78	88	Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)		0	0
а) лихви		68	77				
б) други		10	11	6. Загуба от обичайната дейност			61
7. Печалба от обичайната дейност		62					
8. Общо Разходи		449	657	Общо Приходи		511	596
(1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)				(1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)			
9. Счетоводна Печалба		62	0			0	
(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)							
10. Разходи за данъци от печалбата							
11. Печалба		62	0			0	0
(ред 10 - ред 11 - ред 12)							
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ + 10 + 11)		511	657	ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ + 11)		511	657

гр.София, 20.03.2009 год.

Съставител : Т.Павлова

Ръководител : Д.Радева



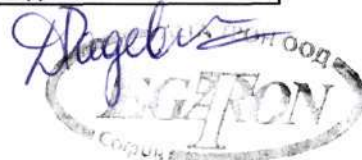
Съгласно т.15.2- СС7		
нетен поток		
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ		
ПО ПРЕКИЯ МЕТОД		
"ИКО ПЛЮС" ООД		
от 01.01.2008 до 31.12.2008г.		
ЕИК:130234166		
НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текуща година нетен поток	Предходна година нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност		
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	174	/371/
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи		
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	/13/	/8/
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.		
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курс. разлики		
Платени и възстановени данъци върху печалбата		/9/
Плащания при разпределения на печалби		
Други парични потоци от основната дейност	/52/	/23/
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	109	/411/
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност		
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи		
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.		
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания		
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.		
Други парични потоци от инвестиционна дейност		
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)	0	0
В. Парични потоци от финансова дейност		
Парични потоци от емисия и обр.придобиване на ценни книжа		
Парични потоци от доп. вноски и връщането им на собствениците	0	
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	/102/	468
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.	/65/	/88/
Плащания на задължения по лизингови договори		
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.		
Други парични потоци от финансовата дейност		
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	/167/	380
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	/58/	/31/
Д. Парични средства в началото на периода	99	130
Е. Парични средства в края на периода	41	99

Дата:26.03.2009 год.

Съставител:Татяна Павлова

Ръководител:Д.Радева

Wm8



СПРАВКА

за оповестяване на счетоводната политика на
„ЛЕГАТРОН” ООД, ЕИК:130896330
за периода от 01.01.2008г. до 31.12.2008г.

1. Обща информация за предприятието

“Легатрон” ООД е регистрирано като дружество с ограничена отговорност с адрес на управление: гр.София ,ж.к. “Западен парк” бл.38 . Задълженото лице е регистрирано по ЗДДС .

Дружеството е с учредителен капитал от 5000 лв. ,изцяло внесен при регистрацията Дружеството има основен предмет на дейност – юридически услуги, като съпътстваща е строителство чрез възлагане на жилищна сграда, което продължава 4 години и през 2008 продажба на употребявани леки коли.Търговската дейност е била случайна , започнала и приключила през годината, без вероятност за продължение .

Описание на счетоводната политика на дружеството през 2008г.

Годишният финансов отчет е изготвен в съответствие с НСФОМСП в хил.лв . Съставните части на годишния финансов отчет са изготвени на основание чл.26 ал.4 от ЗС и прилага облекчена форма на финансова отчетност.

- Счетоводен баланс съгл.Приложение № 6 към СС1
- Отчет за приходите и разходите
- Отчети за паричните потоци съгл.СС7
- Приложение:

През годината в предприятието, счетоводната информация се обработва на компютър с програмен продукт – Плюс минус.

Финансовият отчет за 2008г. е изготвен в съответствие с изискванията на основните счетоводни принципи:

- текущо начисляване - приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- действащо предприятие - предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;
- предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;

- предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- съпоставимост между приходите и разходите - разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период - постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

Всяка съществена статия се представя във финансовия отчет отделно. Несъществените суми се обединяват със суми от подобен характер. Активите и пасивите не се компенсират, освен в следните случаи:

- а) когато се разрешава от друг счетоводен стандарт;
- б) когато печалбата и загубата или свързаните разходи се получават от едно и също събитие и не са съществени.

Сравнителната информация по отношение на предходния отчетен период е оповестена за всички представени статии в текущия период.

Предприятието е самостоятелно и няма поделения.

При първоначално оценяване на активите и пасивите е прилагана историческа цена, освен в случаите, когато със счетоводен стандарт се изисква друго. Последващо оценяване на активите и на пасивите не е извършвано през 2008г.

При потребление на материалните запаси е избран препоръчителния подход, съгласно НСС 2 – “средно претеглена стойност”, а при продажбата на стоките „конкретно-определена стойност”. Отчетната стойност на стоково материалните запаси не е по-висока от нетната реализуема стойност. Няма намаление на отчетната стойност на стоково материалните запаси под нетната реализуема стойност, отчетена като текущ разход. Няма стоково материални запаси, които са дадени в залог за обезпечаване на пасиви.

Прилага се линеен метод на амортизиране на дълготрайните активи. Начисляването на амортизации започва от месеца следващ месеца на въвеждане на активите в употреба и се преустановява от месеца, в който активите са извадени от употреба. Начислените амортизации се отчитат като разход и като коректив за срока на използване на актива. Предприятието е приело данъчния праг на същественост за признаване на дълготраен актив – 700лв. През отчетния период (2008г.) предприятието е придобило нетекущи активи за 36 х.лв.

Предприятието не е осъществило разходи за опазване на околната среда.

Предприятието е приело да използва допустимия алтернативен подход при отчитането на фундаментални грешки, които са свързани с предходния период.

Няма събития настъпили след датата на годишния финансов отчет.

Сделките осъществявани в чуждестранна валута се преизчисляват в лева по валутния курс на БНБ в деня на сделката. Праичните активи и пасиви се преизчисляват по заключителен валутен курс на БНБ към 31.12.2008г. Произтичащите от това курсови разлики се признават в отчета за приходите и разходите.

Няма сключени лизингови договори през 2008г.

Приходите от продажби се признават, съгласно изискванията на СС 18 т.е. за всяка сделка поотделно, едновременно с извършените разходи за нея, в противен случай се отчитат като аванс или приход за бъдещ период до момента, в който могат да бъдат надеждно изчислени. Поради невъзможност за надеждно определяне на разхода и прихода от строителната дейност и през 2008 г. не е отчетен приход, а са начислени задължения към клиенти за 81 х. Лв., с което общия им размер в края на годината е станал 856 х. Лв. Всички разходи по строителството са натрупани с сметка 611 – разходи за дейността, като предприятието завършва с 1238 х. Лв. такива разходи към 31.12.2008 г.

През 2008г. предприятието не е получавало правителствени дарения, не е ползвало преотстъпени и опростени данъци.

Разходите са отчетени по икономически елементи, съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Осчетоводяването им в група 60 е ставало съобразно класификацията им в Закона за счетоводството и счетоводните стандарти. Сметките от група 60 са приключени своевременно с група 61.

Задълженията на дружеството са оценени текущо по тяхната номинална стойност. През отчетната година предприятието е ползвало 2 дългосрочни кредита, единият е банков, отпуснат през предходната година и през 2008 г. по него има погашения на главница за 408 х.лв. и платени лихви за 50 х.лв. През 2008 г. предприятието е получило кредит от нефинансова институция от 313 х.лв. по които през годината има погашение от 7 х.лв. главница и 18 х.лв. платени лихви.

Вземанията на дружеството са оценени текущо по тяхната номинална стойност. В края на отчетната година има вземания за 77 х.лв. Дружеството ги оценява като събираеми и неподлежащи на провизиране.

Предприятието не е осъществявало съвместна дейност през 2008г.

Финансови инструменти по смисъла на СС 32 през 2008г. са вземания и задължения, възникнали първоначално в предприятието.

Финансовата година приключва с печалба от 62 х.лв.

Дата: 20.03.2009

Счетоводител:

/ Татяна Павлова /



Управител:

/ Диана Радева /

