



МИНИСТЕРСТВО
НА ФИНАНСИТЕ

ГОДИШНА ДАНЪЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ

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

Горазец 10/10



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ
ЗА ПРИХОДИТЕ

Попълва се от приходната администрация	
Териториална дирекция на НАП	
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 „X“.

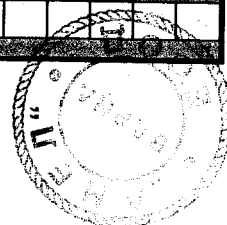
Част I – Данни за декларацията

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 В случай, че сте попълнили ред 1.4, на този ред посочете съответната законова разпоредба, по която е извършено преобразуването.	Съгласно Търговския закон ☐ Съгласно ЗКПО ☐
1.4.2. данни за правоприменика, 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 Посочете съответния данъчен период, за който се отнася декларацията (попълва се за всички случаи по точка 1)	
от дата	до дата
01.01.2008	31.12.2008

Част II – Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

1. ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР		2. Наименование (посочете най-малкото съвпадение за възникване)	
148072761		Анеп БООР	
3. Чуждестранно лице с място на стопанска дейност в България ☐		3.1. Наименование	
4. Вид предприятие		4.1. Нефинансово предприятие ☒ 4.2. Финансова институция ☐	
4.2.1. Застраховател ☐ 4.3. Неперсонифицирано дружество или осигурителна каса ☐ 4.4. Юридическо лице с стопанска цел ☐			
5. Вид на собствеността			
5.1. Чуждестранно участие ☐ Държава		% на чуждестранното участие	
5.2. Държавно участие ☐ % на участието		5.3. Общинско участие ☐ % на участието	
6.1. Държава		6.2. Област	
България		Дарна	
6.5. Улица, №, ж.к., бл./ех., ап.		6.3. Община	
ул. Ан. Константинов 23		6.4. Населено място (гр./с.)	
7. Адрес за кореспонденция		7.1. Държава	
ул. Ан. Константинов 23		7.2. Област	
7.3. Община		7.4. Населено място (гр./с.)	
8.1. Телефон		8.2. Факс	
633604		8.3. E-mail	
8.4. Интернет страница			
9.1. Име, презиме, фамилия		9.2. ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР	
Билеавета Жейрова Младенова		5410081079	
9.3. Име, презиме, фамилия			

При недовършеност на място за попълване на някой от редовете, приложете допълнителна справка с изискваната информация.



Попълва се само когато декларацията се подава от упълномощено лице

ЕГН/ЛНЧ/ Служебен № от регистъра на НАП
лице

Име

Постоянен адрес на упълномощеното лице

Област

Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.

Телефон

Факс

Подпис на упълномощеното лице

Част IV – Данни за дейността на данъчно задълженото лице

1. Код на основната дейност	6920	2. Наименование на дейността	всестранни услуги
3. Приложими счетоводни стандарти	3.1. Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия		
	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	☐ 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)	☐ Да ☒ Не		
8. Прилагане на чл. 189 от ЗКПО – държавна помощ за регионално развитие	☐ Да ☒ Не		
9. Прилагане на чл. 193 от ЗКПО – държавна помощ за заетост	☐ Да ☒ Не		

Забелжка: 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 се според класификация на икономическите дейности – КИД-2008 (4-ти знак), който 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 7, 8 или 9, 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	Поставяте 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	ШЕФЪР	СУМА
1	ОБЩО ПРИХОДИ	3	4
1	(посочват се приходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)	0100	20490
2	ОБЩО РАЗХОДИ	0200	14511
	(посочват се разходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)		
	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	5979
3.2	СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА	0320	
	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	
5	Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване (посочете сумата от ред 8 на Справка 1)	0500	

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

6.2 ОТРИЦАТЕЛЕН

0610

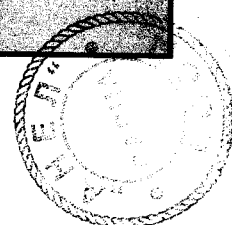
5979

0620

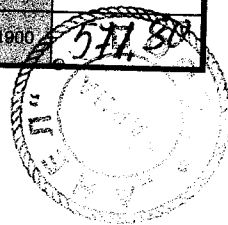
ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

(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	7277	1	(Преди да попълните този ред, попълнете Спраека 2) Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1)	8010	7277
2	Счетоводна балансова стойност на отписаните активи от счетоводния амортизационен план (чл.66, ал.1)	7020		2	Данъчна стойност на отписаните активи от данъчния амортизационен план (чл.66, ал.2)	8020	
3	Разходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)	7030		3	Приходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)	8030	
4	Разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34)	7040		4	Приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34)	8040	
5	Признаване за данъчни цели на непризнати приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35)	7050		5	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35 и 37), в т.ч.:	8050	
				5.1	на вземания (чл.37)	8051	
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		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	
				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	
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		8	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.2)	8080	
				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	
				10	Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод задължения по чл.41, ал.1 (чл.41, ал.4)	8100	
8	(Преди да попълните този ред, попълнете Спраека 3) Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.1)	7080		11	(Преди да попълните този ред, попълнете Спраека 3) Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.2)	8110	
9	Загуби от сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа (чл.44, т.2)	7090		12	Печалби от сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа (чл.44, т.1)	8120	
10	Разходи от липси на дълготрайни и краткотрайни активи с изключение на материални запаси (чл.28, ал.1)	7100					
11	Разходи от липси и брак на материални запаси (чл.28, ал.2)	7110					
12	Разход за данък по чл. 79, ал. 3 от ЗДДС (чл.28, ал.4)	7120		13	Приходи, възникнали по повод на непризнати по чл. 28 липси и брак на активи (чл.29)	8130	
13	Последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на непризнати липси и брак на активи (чл.28, ал.5)	7130					
14	Разходи, несвързани с дейността (чл.26, т.1)	7140					
15	Разходи, които не са документално обосновани (чл.26, т.2)	7150					
16	Разход за начислен данък или ползван данъчен кредит по реда на ЗДДС (чл.26, т.3)	7160					
17	Разход, отчетен от доставчик за начислен ДДС (чл.26, т.4)	7170					



18	Разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл.26, т.6)	7180				
19	Отписан преоценъчен резерв (§ 11 от ПЗР на ЗКПО)	7190				
14	Приходи в резултат на разпределение на дивиденди от местни юридически лица (чл.27, ал.1, т.1)	8140				
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				
16	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 4) Приспадане на данъчна загуба, в т.ч.:	8160			261	
16.1	данъчна загуба от източник в страната	8161				
16.2	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „освобождаване с прогресия“	8162				
16.3	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „данъчен кредит“	8163				
20	Сума на увеличенията на счетоводния финансов резултат от колона А на Приложение № 1	7200				
7	ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ /от ред 1 до ред 20 на колона А/	0700	7277			
17	Сума на намаленията на счетоводния финансов резултат от колона Б на Приложение № 1	8170				
8	ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ /от ред 1 до ред 17 на колона Б/	0800			7538	
ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р. 8.1 или р. 8.2 + р. 3 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			5718	
9.2	ДАНЪЧНА ЗАГУБА	0920				
10	ДАНЪЧНА СТАВКА	1000			10 %	
11	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (р. 9.1 х р. 10)	1100			571,80	
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				
12.2	Данъчна загуба	1220				
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				
14	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на метода „Освобождаване с прогресия“ (р. 13 х р. 10)	1400				
15	РАЗМЕР НА ПРИЗНАТИЯ ДАНЪЧЕН КРЕДИТ ЗА УДЪРЖАНИЯ ДАНЪК В ЧУЖБИНА	1500				
16	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК , намален с размера на удържания в чужбина данък, за които е признат данъчен кредит (р. 11 или р. 14 – р. 15)	1600				
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	при преди 2003*	2003	2004	2005	2006	2007
Причина за корекцията (ако е възможно, недостатъчно, приложима допълнителна справка)						
Причина за корекцията се отнася до грешки, които произлизат от грешки в различен и не са възникнали през различна година. Ако една грешка се пометва в няколко години, причините за корекцията се отнасят само за всички години. Тези години се попълват, когато се касае за грешки, които, ако не са били допускани, биха довели до увеличаване на данъчния финансов резултат за съответната минала година.						
17.1	КОРЕКЦИЯ В УВЕЛИЧЕНИЕ	1710				
17.2	КОРЕКЦИЯ В НАМАЛЕНИЕ	1720				
18	ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (при даден положителен отговор, попълнете приложение № 2)	1800				
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				571,80



20	ОТСТЪПКА СЪГЛАСНО ЧЛ.92, АЛ.5 ОТ ЗКПО - 1 на сто от сумата по ред 19, но не повече от 1000лв. (Този ред се попълва само от лица, които подадат годишната си данъчна декларация и годишния си финансов отчет до 31 март 2009г. по електронен път и внесат корпоративния данък в същия срок. Останалите лица на този ред следва да запишат нула)	2000	
21	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след приспадане на отстъпката (р. 19 – р. 20)	2100	571,80
22	НАДВНЕСЕН ДАНЪК ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ	2200	
23	НАПРАВЕНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА	2300	
24	ВНЕСЕН ДАНЪК В РЕЗУЛТАТ ОТ КОРЕКЦИЯТА СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3	2400	
РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ/ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ (р. 21 – р. 22 – р. 23 – р. 24)			
РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ (този ред се попълва, когато получената разлика е положителна величина)			571,80
РАЗЛИКА ЗА ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ (този ред се попълва, когато получената разлика е отрицателна величина или нула)			
В СЛУЧАЙ, КОГАТО ЛИЦОТО НЕ Е ЗАПИСАНО В РЕГИСТРА НА ДАНЪЧНО ПРЕОБРАЗУВАНИЕ ПО РЕДА НА ЧЛ. 94 ИЛИ ЧЛ. 217 ОТ ЗКПО			
Възстановяване по реда на раздел I от глава шестнадесета на ДОПК (в случай, че на този ред сте отбелязали с „х“, посочете банкова сметка на данъчно задълженото лице, по която да бъде възстановен данъкът):			чл. 94 ☐ чл. 217 ☐
БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР			
Банка..... IBAN..... BIC.....			

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

№	Описание	Сума
1	Приходи от дейности, подлежащи на облагане с алтернативен данък	
2	Приходи от дейности, освободени от облагане по силата на закон или международен договор, с изключение на тези, за които се прилага освобождаване с прогресия	
3	Други приходи, 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 (р. 1 + р. 2 + р. 3)	
5	Разходи за дейности, подлежащи на облагане с алтернативен данък	
6	Разходи за дейности, освободени от облагане по силата на закон или международен договор, с изключение на тези, за които се прилага освобождаване с прогресия	
7	Други разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване	
8	Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване (р. 5 + р. 6 + р. 7)	
9	Сумата от този ред се попълва с „х“ (вж. чл. 94 и чл. 217 от ЗКПО)	

Справка 2 – Амортизируеми активи

№	Описание на амортизируемите активи	Сума	Сума	Сума	Сума
1	Сума на амортизируемите активи				
2	Сума на амортизируемите активи				
3	Сума на амортизируемите активи				
4	Сума на амортизируемите активи				
5	Сума на амортизируемите активи	7277	29100	9097	20013
6	Сума на амортизируемите активи				
7	Сума на амортизируемите активи	7277			
8	Сума на амортизируемите активи	х			
9	Сума на амортизируемите активи				
10	Сума на амортизируемите активи	7277			



Справка 3 – Регулиране на слабата капитализация

№	Показатели	Сума
1	Счетоводен финансов резултат	
2	Общ размер на приходите от лихви	
3	Общ размер на разходите за лихви	
4	Счетоводен финансов резултат без влиянието на всички приходи и разходи за лихви (р. 1 – р. 2 + р. 3)	
5	Разходи за лихви, подлежащи на регулация, посочени в чл.43, ал.3	
6	0,75 х ред 4, когато сумата по ред 4 е положителна величина или нула, когато сумата по ред 4 е отрицателна или нулева величина	
7	ред 5 – ред 2 – ред 6	
7.1	- получената разлика е положителна величина (сумата от този ред се попълва на ред 8 от колона А на част VI)	X
7.2	- получената разлика е отрицателна величина	
8	Непризнати разходи за лихви след 1 януари 2004 г. съгласно чл. 26 от отменения ЗКПО, подлежащи на приспадане и неприспаднати до 31 декември 2006 г. и непризнати разходи за лихви през 2007 г. по реда на чл.43, ал.1 от ЗКПО	
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)	

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	
		3.1	3.2	4.1	4.2	5.1	5.2	6.1	6.2	7.1	7.2	8.1	8.2
		страната	чужбина	страната	чужбина	страната	чужбина	страната	чужбина	страната	чужбина	страната	чужбина
1	2003 г.												
2	2004 г.												
3	2005 г.												
4	2006 г.												
5	2007 г.												
6	2008 г.					261		261					

1. Тази справка се попълва само от данъчно-налогови платещи лица, които през 2008 г. формират данъчна загуба за пренасяне (чл.76 от ЗКПО). Справка се попълва и от лица, които през 2008 г. 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 размер на положителния данъчен финансов резултат преди приспадане на данъчната загуба. Когато данъчната загуба в дадена година е по-голяма от данъчния финансов резултат преди приспадане на данъчната загуба, при определяне на данъчния финансов резултат се приспада пълният й размер.

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

4. В тези случаи в изходната данъчна загуба от чужбина се пренасят за сметка на данъчна печалба от изходната или от данъчни печалби от други източници в чужбина.

5. Данъчни загуби от източници в чужбина, със знака с минусовото в т.3, се приспадат:

а) При данъчна загуба за пренасяне в размер не 200 единици, от които 50 от източник в чужбина, за които е приложима разпоредбата на чл.73, ал.3 от ЗКПО, и данъчна печалба за съответната година от източник в страната в размер не 200 единици, от които 33 333 единици, ще бъдат приспаднати 200 единици, посочени в колони 4.1 и 4.2.

б) При данъчна загуба за пренасяне от предходни години в размер не 500 единици, от които 150 от източник в чужбина, за които е приложима разпоредбата на чл.74, ал.3 от ЗКПО, и данъчна печалба за съответната година от източник в страната в размер не 400 единици и от източник в чужбина в размер не 200 единици, от които в колоните 3.1 и 3.2 (400 + 200 = 600 единици) ще бъдат приспаднати 500 единици (посочени в колоните 4.1 и 4.2 за предходни години).

6. Сумата, записана на ред 6 в колоните 5.1 и 5.2, е равна на сумата, посочена на ред 7.1 от колона Б на част VI. Сумата, записана на ред 6 в колоните 6.2, следва да е равна на сумата, посочена на ред 7.2 от колона Б на част VI.

7. В случаите на корекция на данъчната загуба по реда на чл.76 от ЗКПО, корекцията се посочва на реда за данъчната загуба, за който се отнася. Сумата, посочена в колоните 7.1 и 7.2, е равна на сумата, за която корекцията се отнася, и сумата в колоните 8.1 и 8.2 за съответната година следва да отразяват ефекта от корекцията.

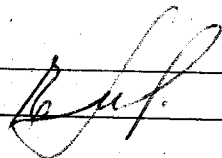
8. В случаите, когато ДДП е формиран данъчна загуба за пренасяне от източници в чужбина, за която данъчна загуба от всеки отделен източник в чужбина се приспада самостоятелно и сумата за пренасяне на данъчната загуба в дадена година се приспада по чл.74, ал.3 и чл.74, ал.4 от ЗКПО, за сметка на които се пренасят данъчните загуби от източниците 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.

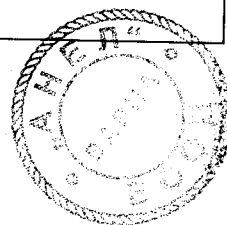
Част VII – Данък върху разходите
(Тази част се попълва на основание чл.217, ал.1 от ЗКПО)

№	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		10 %			
2	По чл.204, т.2 – социални разходи, предоставени в натура – общо, в т.ч.		10 %			
2.1	по чл.204, т.2, б) а) – доброволно осигуряване и/или застраховане		10 %			
2.2	по чл.204, т.2, б) б) – закупи за храна		10 %			
2.3	всички останали		10 %			
3	По чл.204, т.3 – разходи, свързани с експлоатация на превозни средства		10 %			

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 по реда на чл.76 от ЗКПО 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 колоните 6 се посочва внесените данък до победане на декларацията. В случай, че в колоните 7 се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус.

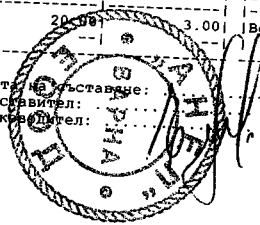
1.  2.



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
АНЕЛ ЕООД
за период
от 01/01/2008 до 31/12/2008

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	СУМА ТЕК. ГОДИНА	СУМА ПРЕДХ. ГОДИНА	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	СУМА ТЕК. ГОДИНА	СУМА ПРЕДХ. ГОДИНА
A. Разходи			B. Приходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:			(а) продукция	20.00	2.00
(а) суровини и материали	3.00		(б) стоки		
(б) външни услуги	1.00		(в) услуги		
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	2.00		12. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	20.00	2.00
(а) разходи за възнаграждения	4.00		13. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
(б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	3.00		14. Други приходи, в т.ч.:		
осигуровки, свързани с пенсии,	1.00		(а) приходи от финансиране,		
4. Разходи за амортизация/обезценка в т.ч			(б) приходи от операт. дейност (1+2+3+4)		
(а) разходи за амортизация и обезценка на ДМА и НМДА, в т.ч.:	7.00	2.00	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	20.00	2.00
(б) разходи за амортизация,	7.00	2.00	(а) приходи от участия в предприятия от груп		
(в) разходи от обезценка,	7.00	2.00	(б) приходи от други инвестиции и заеми,		
(г) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
5. Други разходи, в т.ч.:			7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.		
(а) балансова стойност на продадени активи			(а) приходи от предприятия от група		
(б) провизии			(б) полож. разлики от операции с фин. активи		
Общо разходи за операт. дейност (1+2+3+4+5)	15.00	3.00	(в) полож. разлики от промяна вал. курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:			Общо финансови приходи (5+6+7)		
(а) отриц. разлики от промяна на вал. курсове,					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:					
(а) разходи, свързани с предприятия от група					
(б) отриц. разлики от операции с фин. активи					
Общо финансови разходи (6+7)					
8. Печалба от обичайна дейност			8. Загуба от обичайна дейност		
9. Извънредни разходи	6.00		9. Извънредни приходи		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	15.00	3.00	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	20.00	2.00
10. Счетоводна печалба			10. Счетоводна загуба		
(Общо приходи - общо разходи)	6.00		(Общо приходи - общо разходи)		
11. Разходи за данъци от печалбата			11. Загуба (10+ред 11 и ред 12 от раздел А)		
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък			Всичко (Общо приходи + 11)	20.00	3.00
13. Печалба (10-11-12)	6.00				
Всичко (Общо разходи +11+12+13)	20.00	3.00			

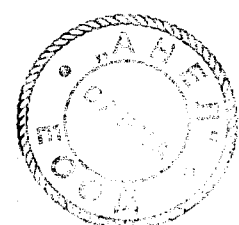
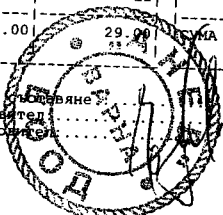
Дата на съставяне:
Съставител:
Ръководител:



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
АНЕЛ ЕООД
за период
от 01/01/2008 до 31/12/2008

АКТИВ		СУМА	СУМА	ПАСИВ		СУМА	СУМА
РАЗДЕЛИ. ГРУПИ. СТАТИИ		ТЕК. ГОДИНА	ПРЕДХ. ГОДИНА	РАЗДЕЛИ. ГРУПИ. СТАТИИ		ТЕК. ГОДИНА	ПРЕДХ. ГОДИНА
A. Записан, но не внесен капитал				A. Собствен капитал			
B. Нетекущи (дълготрайни) активи				I. Записан капитал		5.00	5.00
I. Нематериални активи				II. Премии от емисии			
1. Продукти от развойна дейност				III. Резерв от последващи оценки			
2. Концесии, патенти, лицензи и други				IV. Резерви			
3. Търговска репутация				1. Законови резерви			
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции			
Общо за група I:				3. Резерв съгласно учредителен акт			
II. Дълготрайни материални активи				4. Други резерви			
1. Земи и сгради, в т.ч.:				Общо за група IV:			
a) земи				IV. Натрупана печалба (загуба)			
b) сгради				от минали години, в т.ч.:			
2. Машини, производствено оборудване и апаратура				a) неразпределена печалба			
3. Съоръжения и други				b) непокрита загуба			
4. Предоставени аванси и дълготр. матер. активи в процес на изграждане		20.00	27.00	Общо за група V:			
Общо за група II:		20.00	27.00	VI. Текуща печалба (загуба)		6.00	
III. Дългосрочни финансови активи				Общо за раздел A:		11.00	5.00
1. Акции и дялове в предприятия от група				B. Провизии и сходни задължения			
2. Предоставени заеми на предприятия от група				1. Провизии за пенсии и др. подобни задължения			
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				2. Провизии за данъци, в т.ч.:			
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				a) отсрочени данъци			
5. Дългосрочни инвестиции				3. Други провизии и сходни задължения			
6. Други заеми				Общо за раздел B:			
7. Изкупени собствени акции				B. Задължения			
номинална стойност в хил. лв				1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:			
Общо за група III:				до 1 година			
IV. Отсрочени данъци				над 1 година			
Общо за раздел B:		20.00	27.00	2. Задължения към финансови предприятия			
B. Текущи (краткотрайни) активи				в т.ч.:			
I. Материални запаси				до 1 година			
1. Суровини и материали				над 1 година			
2. Незавършено производство				3. Задължения към доставчици в т.ч.:			
3. Продукция и стоки, в т.ч.:				до 1 година			
a) продукция				над 1 година			
b) стоки				5. Задължения по полици, в т.ч.:			
4. Предоставени аванси				до 1 година			
Общо за група I.				над 1 година			
II. Вземания				6. Задължения към предприятия			
1. Вземания от клиенти и доставчици в т.ч.				от група, в т.ч.:			
над 1 година				до 1 година			
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.				над 1 година			
над 1 година				7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия в т.ч.:			
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия в т.ч.:				до 1 година			
над 1 година				8. Други задължения в т.ч.		22.00	25.00
4. Други вземания в т.ч.:				до 1 година		22.00	25.00
над 1 година				a) към персонала в т.ч.:			
Общо за група II:				до 1 година			
III. Инвестиции				над 1 година			
1. Акции и дялове в предприятия от група				b) осигурителни задължения в т.ч.:			
2. Изкупени собствени акции				до 1 година			
номинална стойност в хил. лв				над 1 година			
3. Други инвестиции				в) данъчни задължения в т.ч.:			
Общо за група III:				до 1 година			
IV. Парични средства в т.ч.:				над 1 година			
a) в брой		13.00	2.00	Общо за раздел B, в т.ч.		22.00	25.00
b) в безсрочни сметки (депозити)		12.00		до 1 година		22.00	25.00
Общо за група IV:		13.00	2.00	над 1 година			
Общо за раздел B:		13.00	2.00	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди в т.ч.:			
Г. Разходи за бъдещи периоди				a) финансирания			
СУМА НА АКТИВА (A+B+V+Г)		33.00	29.00	b) приходи за бъдещи периоди			
				СУМА НА ПАСИВА (A+B+V+Г)		33.00	29.00

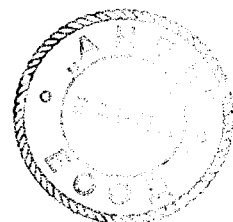
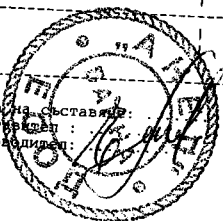
Дата на съставяне
Съставител
Ръководител



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК
АНЕЛ ЕООД
за период
от 01/01/2008 до 31/12/2008

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	ТЕКУЩИ ПОСТЪПЛЕНИЯ	ТЕКУЩИ ПЛАЩАНИЯ	ТЕКУЩ НЕТЕН ПОТОК	ПРЕДХОДНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ	ПРЕДХОДНИ ПЛАЩАНИЯ	ПРЕДХОДЕН НЕТЕН ПОТОК
A. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	20.00	3.00	17.00	2.00	29.00	-27.00
2. Парични потоци, свърз. с краткоср. фин. активи, държани за търг. цел	--	--	--	--	--	--
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	--	4.00	-4.00	--	--	--
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други	--	--	--	--	--	--
5. Парични потоци от положителни и отрицателни курсови разлики	--	--	--	--	--	--
6. Плащания при разпределения на печалби	--	--	--	--	--	--
7. Платени и възстановени данъци върху печалбата	--	--	--	--	--	--
8. Други парични потоци от основна дейност	--	--	--	--	--	--
Всичко парични потоци от основна дейност (A)	20.00	2.00	-2.00	27.00	1.00	26.00
B. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	--	10.00	11.00	29.00	30.00	-1.00
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	--	--	--	--	--	--
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други под	--	--	--	--	--	--
4. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания	--	--	--	--	--	--
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	--	--	--	--	--	--
6. Други парични потоци от инвестиционна дейност	--	--	--	--	--	--
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (B)	--	--	--	--	--	--
B. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци от емитиране и обратно изкупуване на ценни книжа	--	--	--	--	--	--
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собственици	--	--	--	--	--	--
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	--	--	--	--	--	--
4. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	--	--	--	--	--	--
5. Плащания на задължения по лизингови договори	--	--	--	--	--	--
6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	--	--	--	--	--	--
7. Други парични потоци от финансова дейност	--	--	--	--	--	--
Всичко парични потоци от финансова дейност (B)	--	--	--	--	--	--
Г. Изменение на паричните средства през периода (A+B+B)	20.00	10.00	11.00	29.00	30.00	-1.00
Д. Парични средства в началото на периода	--	--	2.00	--	--	4.00
Е. Парични средства в края на периода	--	--	13.00	--	--	2.00

Дата на съставяне:
Съставил:
Ръководил:



СПРАВКА
ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА АНЕЛ ЕООД
за периода 01,01,2008 до 31,12,2008

Счетоводната политика на "АНЕЛ" ЕООД Варна се обосновава на законовите и нормативни разпоредби касаещи стопанската дейност през 2008 год. В нея са отразени и всички законови промени през годината.

1. Амортизационната политика през 2008 год. не е променена, ДМА се амортизират по линейния метод в съответствие с чл.54/1/ от ЗКПО. През отчетната година прага на същественост и първоначална оценка не по малка от 750,00 лева за ДМА съгл. Чл. 50/2/ от ЗКПО. За дейността фирмата има закупен лек автомобил.
2. АНЕЛ ЕООД през финансовата година 2008 има приходи в размер на 20490.00 лв.
3. Основната дейност на фирмата е счетоводни и консултантски услуги .
4. Финансовата 2008 година приключва с печалба 5979 лв. и без задължения към бюджета.

Съставител:

