БАЛАНС

на *А и Н Пропърти БГ ЕООД*

адрес *България, гр. Пловдив, ул.Отец Паисий 16*

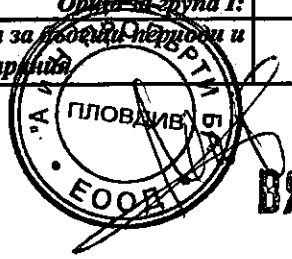
към *31.12.2007*

АКТИВ

	Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) текуща година	предходна година
	а	1	2
А.	**Дълготрайни (дългосрочни) активи**		
I.	***Дълготрайни материални активи***		
	Земи (терени)	50	59
	Сгради и конструкции	27	16
	Машини и оборудване	0	0
	Съоръжения	0	0
	Транспортни средства	0	0
	Основни стада	0	0
	Други дълготрайни материални активи	64	70
	Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни материални активи	0	0
	Общо за група I:	***141***	***145***
II.	***Дълготрайни нематериални активи***		
	Права върху собственост	0	0
	Програмни продукти	0	0
	Продукти от развойна дейност	0	0
	Други дълготрайни нематериални активи	0	0
	Общо за група II:	***0***	***0***
III.	***Дългосрочни финансови активи***		
	Дялове и участия, в т. ч. във:	0	0
	- дъщерни предприятия	0	0
	- смесени предприятия	0	0
	- асоциирани предприятия	0	0
	- други предприятия	0	0
	Инвестиционни имоти	0	0
	Други дългосрочни ценни книжа	0	0
	Дългосрочни вземания, в т. ч.:	0	0
	- от свързани предприятия	0	0
	- търговски заеми	0	0
	- други дългосрочни вземания	0	0
	Общо за група III:	***0***	***0***
IV.	***Търговска репутация***		
	Положителна	0	0

ПАСИВ

	Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) текуща година	предходна година
	а	1	2
А.	**Собствен капитал**		
I.	***Основен капитал***		
	Записан капитал	5	5
	Невнесен капитал	0	0
	Изкупени собствени акции	0	0
	Общо за група I:	***5***	***5***
II.	***Резерви***		
	Премии от емисия	0	0
	Резерв от последващи оценки	0	0
	Целеви резерви	33	0
	- в т.ч. Общи резерви	0	0
	- в т.ч. Специализирани резерви	0	0
	- в т.ч. Други резерви	33	0
	Общо за група II:	***33***	***0***
III.	***Финансов резултат***		
	Натрупана печалба (загуба)	0	(41)
	- в т.ч. Неразпределена печалба	0	0
	- в т.ч. Непокрита загуба	0	(41)
	Текуща печалба (загуба)	(269)	74
	Общо за група III:	***(269)***	***33***
	Общо раздел А:	**(231)**	**38**
Б.	**Дългосрочни пасиви**		
I.	***Дългосрочни задължения***		
	Задължения към свързани предприятия	0	0
	Задължения към финансови предприятия	0	0
	- в.т.ч. към банки	0	0
	Задължения по търговски заеми	0	0
	Задължения по облигационни заеми	0	0
	Отсрочени данъци	0	0
	Други дългосрочни задължения	10	18
	Общо за група I:	***10***	***18***
II.	***Приходи за бъдещи периоди и финансирания***	***0***	***0***



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

	Отрицателна	0	0
	Общо за група IV:	***0***	***0***
V.	***Разходи за бъдещи периоди***	***0***	***0***
Общо раздел А:		**141**	**145**
Б.	**Краткотрайни (краткосрочни) активи**		
I.	***Материални запаси***		
	Материали	0	0
	Продукция	0	0
	Стоки	0	0
	Млади животни и животни за угояване	0	0
	Дребни продуктивни животни	0	0
	Незавършено производство	0	0
	Други материални запаси	0	0
	Общо за група I:	***0***	***0***
II.	***Краткосрочни вземания***		
	Вземания от свързани предприятия	0	0
	Вземания от клиенти и доставчици	0	1
	Вземания по предоставени търговски заеми	253	186
	Съдебни и присъдени вземания	0	0
	Данъци за възстановяване	8	25
	Други краткосрочни вземания	0	0
	Общо за група II:	***261***	***212***
III.	***Краткосрочни финансови активи***		
	Финансови активи в свързани предприятия	0	0
	Изкупени собствени дългови ценни книжа	0	0
	Краткосрочни ценни книжа	0	0
	Благородни метали и скъпоценни камъни	0	0
	Други краткосрочни финансови активи	0	0
	Общо за група III:	***0***	***0***
IV.	***Парични средства***		
	Парични средства в брой	13	96
	Парични средства в безсрочни депозити	16	108
	Блокирани парични средства	0	0
	Парични еквиваленти	0	0
	Общо за група IV:	***29***	***204***
V.	***Разходи за бъдещи периоди***	***5***	***9***
Общо за раздел Б:		**295**	**425**
Сума на актива (А+Б)		**436**	**570**
В.	**Условни активи**	**0**	**0**

Общо за раздел Б:		**10**	**18**
В.	**Краткосрочни пасиви**		
I.	***Краткосрочни задължения***		
	Задължения към свързани предприятия	0	0
	Задължения към финансови предприятия	355	188
	- в.т.ч. към банки	0	0
	Задължения към доставчици и клиенти	290	308
	Задължения по търговски заеми	0	0
	Задължения към персонала	4	3
	Задължения към осигурителни предприятия	2	1
	Данъчни задължения	1	7
	Други краткосрочни задължения	5	6
	Провизии	0	0
	Общо за група I:	***657***	***514***
II.	***Приходи за бъдещи периоди и финансирания***	***0***	***0***
Общо раздел В:		**657**	**514**
Сума на пасива (А+Б+В)		**436**	**570**
Г.	**Условни пасиви**	**0**	**0**

Дата:29.02.2008 Съставител:Кооперация Координатор Ръководител:Пани Майер

ПОЛУЧЕНО ОРИГИНАЛА

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на *А и Н Пропърти БГ ЕООД*

адрес *България, гр. Пловдив, ул.Отец Паисий 16*

за *01.01.2007 - 31.12.2007*

Наименование на разходите	Сума текуща година	(хил. лева) предходна година
а	1	2
А. Разходи за обичайна дейност		
I.Разходи по икономически елементи		
1 Разходи за материали	43	35
2 Разходи за външни услуги	228	507
3 Разходи за амортизации	13	4
4 Разходи за възнаграждения	69	23
5 Разходи за осигуровки	16	5
6 Други разходи	5	3
в т.ч. :		
- обезценка на активи	0	0
- провизии	0	0
Общо за група I:	***374***	***577***
II. Суми с корективен характер		
1 Балансова стойност на продадени активи (без продукция)	15	544
2 Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни активи по стопански начин	0	0
3 Изменения на запасите от продукция и незавършено производство	0	0
4 Приплоди и прираст на животни	0	0
5 Други суми с корективен характер	0	0
Общо за група II:	***15***	***544***
III.Финансови разходи		
1 Разходи за лихви	0	39
в т.ч.лихви към свързани предприятия	0	0
2 Отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти	0	0
3 Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1	3
4 Други разходи по финансови операции	0	0
Общо за група III:	***1***	***42***
Б.Общо разходи за дейността (I+II+III)	**390**	**1163**
В.Печалба от обичайна дейност	**0**	**103**
IV.Извънредни разходи	***0***	***24***
Г.Общо разходи (Б+IV)	**390**	**1186**
Д.Счетоводна печалба	**0**	**81**
V.Разходи за данъци	***0***	***6***
- Данъци от печалбата	0	6
- Други	0	0
Е.Печалба (Д-V)	**0**	**74**
Всичко (Г+V+Е)	**390**	**1267**

Наименование на приходите	Сума текуща година	(хил. лева) предходна година
а	1	2
А.Приходи от обичайна дейност		
I.Нетни приходи от продажби на:		
1 Продукция	0	0
2 Стоки	1	730
3 Услуги	114	521
4 Други	5	0
Общо за група I:	***121***	***1251***
II.Приходи от финансирания	***0***	***0***
в т.ч.от правителството	***0***	***0***
III.Финансови приходи		
1 Приходи от лихви	0	15
в т.ч.лихви от свързани предприятия	0	0
2 Приходи от участия	0	0
в т.ч.дивиденти	0	0
3 Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти	0	0
4 Положителни разлики от промяна на валутни курсове	0	0
5 Други приходи от финансови операции	0	0
Общо за група III:	***0***	***15***
Б.Общо приходи от дейността (I+II+III)	**121**	**1266**
В.Загуба от обичайна дейност	**269**	**0**
IV.Извънредни приходи	***0***	***1***
Г.Общо приходи (Б+IV)	**121**	**1267**
Д.Счетоводна загуба	**269**	**0**
Е. Загуба (Д+V)	**269**	**0**
Всичко (Г+Е)	**390**	**1267**

Дата:29.02.2008

Съставител:Кооперация Координатор

Ръководител:Паул Уайсъл

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на *А и Н Пропърти БГ ЕООД*

адрес *България, гр. Пловдив, ул.Отец Паисий 16*

за *01.01.2007 - 31.12.2007* *(хил. лева)*

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	144	322	(178)	1268	440	828
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели	0	0	0	0	0	0
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	0	75	(75)	0	21	(21)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	0	0	0	15	35	(20)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	0	1	(1)	0	3	(3)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	0	10	(10)	0	0	0
Платени и възстановени ДДС и еднократни данъци	31	9	22	0	8	(8)
Плащания при разпределения на печалби	0	0	0	0	0	0
Други парични потоци от основната дейност	0	18	(18)	0	3	(3)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	**175**	**435**	**(260)**	**1283**	**510**	**773**
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	0	16	(16)	543	552	(9)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	0	0	0	0	0	0
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	0	0	0	0	0	0
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания	0	0	0	0	0	0
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	0	0	0	0	0	0
Други парични потоци от инвестиционната дейност	0	0	0	0	0	0
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	**0**	**16**	**(16)**	**543**	**552**	**(9)**
В. Парични потоци от финансовата дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	0	0	0	0	0	0
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	0	0	0	0	0	0
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	186	85	101	668	1263	(595)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	0	0	0	0	0	0
Плащания на задължения по лизингови договори	0	0	0	0	0	0
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	0	0	0	0	0	0
Други парични потоци от финансовата дейност	0	0	0	0	0	0
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	**186**	**85**	**101**	**668**	**1263**	**(595)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**361**	**536**	**(175)**	**2494**	**2325**	**169**
Д. Парични средства в началото на периода			**204**			**35**
Е. Парични средства в края на периода			**29**			**204**

Дата:29.02.2008 Съставител:Кооперация Координатор Ръководител:Паул Майер

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на *А и Н Пропъртиз БГ ЕООД*

адрес *България, гр. Пловдив, ул.Отец Паисий 16*

за *01.01.2007 - 31.12.2007*

(хил. лева)

Показатели		Основен капитал	Резерви					Финансов резултат		Резерв от преводи	Общо собствен капитал
			Премии от емисия	Резерв от последващи оценки на активи и пасиви	Целеви резерви			Печалба	Загуба		
					Общи	Специализирани резерви	Други				
а		*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*
Салдо в началото на отчетния период		**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**74**	**(41)**	**0**	**38**
1	Изменения за сметка на собствениците в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	увеличение	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
	намаление	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
2	Финансов резултат за текущия период	0	0	0	0	0	0	0	(269)	0	0
3	Разпределения на печалба	0	0	0	0	0	33	(33)	0	0	0
	в т.ч. за дивиденти	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
4	Покриване на загуба	0	0	0	0	0	0	(41)	41	0	0
5	Последващи оценки на ДМА в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	увеличение	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
	намаление	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
6	Последващи оценки на финансови активи и инструменти в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	увеличение	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
	намаление	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
7	Промени в счетоводната политика, грешки и др.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Други изменения в собствения капитал	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Салдо към края на отчетния период		**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**33**	**0**	**(269)**	**0**	**(231)**
9	Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Промени от преизчисляване на финансови отчети при свръх инфлация	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Преизчислен собствен капитал към края на отчетния период		**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**33**	**0**	**(269)**	**0**	**(231)**

Дата:29.02.2008 ВЯРНО С ОРИГИНАЛА Съставител:Кооперация Координатор Ръководител:Паул Майер

А и Н ПРОПЪРТИЗ БГ ЕООД ПЛОВДИВ

ИКОНОМИЧЕСКА КООПЕРАЦИЯ КООРДИНАТОР

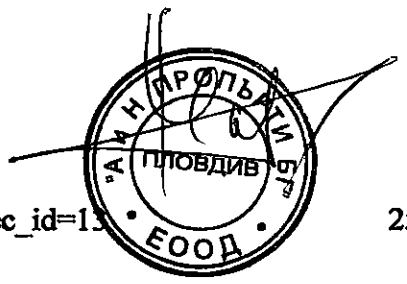
131283191 - А И Н ПРОПЪРТИ БГ

Декларация чл.92 за 2007

Вх. № 1600И0005068/28.03.2008 г., подадена на 28.03.2008 14:03:40

Преглед | PDF

Прикачени документи



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Образец 1010

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

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	1600 - ТД ПЛОВДИВ
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 водещата данъчно задължени лица.*		[X]
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 правоприемника, който подава декларацията съгласно чл.117 от ЗКПО		
Наименование		
ЕИК по БУЛСТАТ/идентификационен № 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** 01-01-2007	**до дата** 31-12-2007

Част II – Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

1.ЕИК по БУЛСТАТ/ Идентификационен № по ЗТР	**2. Наименование** *(посочете наименованието съгласно актa за възникване)*
1 3 1 2 8 3 1 9 1	А И Н ПРОПЪРТИ БГ

3. Чуждестранно лице с място на стопанска дейност в България [ ]	**3.1. Наименование**		
4. Вид предприятие	**4.1.Нефинансово предприятие** [X]	**4.2.Финансова институция** [ ]	
4.2.1.Застраховател [ ]	**4.3.Неперсонифицирано дружество или осигурителна каса** [ ]	**4.4.Юридическо лице с нестопанска цел** [ ]	
5. Вид на собствеността			
5.1. Чуждестранно участие [X]	**Държава** Австрия	**% на чуждестранното участие**	100
5.2. Държавно участие [ ]	**% на участието**	**5.3. Общинско участие** [ ]	**% на участието**

6. Седалище и адрес на управление				
6.1.Държава БЪЛГАРИЯ	*6.2. Област* ПЛОВДИВ	*6.3. Община* ПЛОВДИВ	*6.4. Населено място (вр./с.)* ГР.ПЛОВДИВ	
6.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап. УЛ.ОТЕЦ ПАИСИЙ 16				*6.6. пощенски код* 1000
6.7. Телефон 62-64-88-	*6.8. Факс*	*6.9. E-mail*	*6.10 Интернет страница*	

За деклариране на неверни данни се носи наказателна отговорност по Наказателния кодекс.

А И Н ПРОПЪРТИ ЕООД ПЛОВДИВ

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

7. Адрес за кореспонденция	Адресът съвпада с този по т. 6 ☐ (ако сте отбелязали с „Х", не попълвайте тази точка)	7.1. Държава	7.2. Област	7.3. Община	7.4. Населено място (вр./с.)
		БЪЛГАРИЯ	ПЛОВДИВ	ПЛОВДИВ	ГР.ПЛОВДИВ
	7.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.	УЛ.ОТЕЦ ПАИСИЙ 16			7.6. пощенски код: 4000
	7.7. Телефон: 62-64-88-	7.8. Факс	7.9. E-mail		
8. Данни за представителя	8.1.1. Име, презиме, фамилия: Паул Майер				8.1.2. ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП: 0105195600

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	7487	2.Наименование на дейността	Други бизнесуслуги, некласифицирани другаде
3. Приложими счетоводни стандарти	3.1. Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия ☒		3.2. Международни счетоводни стандарти ☐

4. Задължение за извършване на финансов одит съгласно Закона за счетоводството			☐ Да ☒ Не
5. Място на стопанска дейност в чужбина	☐ Да ☒ Не	6. Получени доходи от източници в чужбина	☐ Да ☒ Не
7. Преотстъпване и/или намаление 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	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	☐ Да ☒ Не	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 се според Националната класификация на икономическите дейности – НКИД-2003 (4-ти знак), която е на разположение в териториалните поделения на НАП. В интернет страниците на НАП – www.nap.bg и НСИ - www.nsi.bg могат да се намерят и указания за използването на НКИД-2003. Попълненият тук код може да се различава от кода, който се попълва/попълва 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.

"А И Н ПРОПЪРТИ БГ" ЕООД ПЛОВДИВ

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

За деклариране на неверни данни се носи наказателна отговорност по Наказателния кодекс.

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 и намаление на корпоративен данък и за намаление на счетоводния финансов резултат**	☐
3	Образец 1013: **Приложение № 3 за печалби (доходи), облагани 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)*	☐

При недостиг на ребове 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	**121014.44**
2	**ОБЩО РАЗХОДИ** *(посочват се разходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)*	0200	**390357.42**
	СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р.1 – р.2) */Ако получената разлика е по-голяма от 0, попълнете ред 3.1;* *Ако получената разлика е по-малка или равна на 0, попълнете ред 3.2/*		
3.1	**СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА**	0310	
3.2	**СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА**	0320	**269342.98**
	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 по-голяма от 0, попълнете ред 6.1;* *Ако получената разлика е по-малка или равна на 0, попълнете ред 6.2/*		
6.1	**ПОЛОЖИТЕЛЕН**	0610	
6.2	**ОТРИЦАТЕЛЕН**	0620	**269342.98**

ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

(Тук са посочени най-често прилаганите увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат. Останалите се 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	0.00	1	*(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 2)* Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1)	8010	0.00
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 (чл.42, ал.1)	7060	0.00	6	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по чл.42, ал.1 (чл.42, ал.3)	8060	0.00
				7	Приходи, отчетени по повод на задължения за неизплатени доходи по чл.42, ал.1 (чл.42, ал.4)	8070	0.00

За деклариране на неверни данни се носи наказателна отговорност по Наказателния кодекс.

ВЕРНО С ОРИГИНАЛА

7	Разходи по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски и разходи, свързани с тях, за задължително обществено и здравно осигуряване (чл.41, ал.1)	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, 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	13	Приходи, възникнали по повод на непризнати по чл. 28 липси и брак на активи (чл.29)	8130	0.00
11	Разходи от липси и брак на материални запаси (чл.28, ал.2)	7110	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	0.00				
15	Разходи, които не са документално обосновани (чл.26, т.2)	7150	28.00				
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	52.99				
19	*(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 4)* Отписан преоценъчен резерв (§ 11 от ПЗР на ЗКПО)	7190	0.00				
				14	Приходи в резултат на разпределение на дивиденти 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	0.00
				16	*(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 5)* Приспадане на данъчна загуба, в т.ч.:	8160	0.00
				16.1	данъчна загуба от източник в страната	8161	0.00
				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	80.99	8	**ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ** /от ред 1 до ред 17 на колона Б/	0800	0.00

ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

(р. 6.1 или р. 6.2 + р. 7 от колона А – р. 8 от колона Б)

/Ако получената разлика е по-голяма от 0, попълнете ред 9.1;

Ако получената разлика е по-малка или равна на 0, попълнете ред 9.2/

9.1	**ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА**	0910	**0.00**
9.2	**ДАНЪЧНА ЗАГУБА**	0920	**269261.99**
10	**ДАНЪЧНА СТАВКА**	1000	**10%**
11	**ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК** *(р. 9.1 х 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**

За деклариране на неверни данни се носи наказателна отговорност по Наказателния кодекс.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

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 х 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 2002*	2002	2003	2004	2005	2006
	☐	☐	☐	☐	☐	☐
Причина за корекцията	1.					

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 допуснати, 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** ☐ Да *(при даден положителен отговор, попълнете приложение № 2)*	1800	0.00
19	**НАМАЛЕНИЕ НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК** ☐ Да *(при даден положителен отговор, попълнете приложение № 2)*	1900	0.00
20	**ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след корекцията, преотстъпването и намалението** *(р. 11 или р.14 или р.16 + р. 17.1 – р. 17.2 – р.18 – р.19)*	2000	0.00
21	**ОТСТЪПКА СЪГЛАСНО ЧЛ.92, АЛ.5 ОТ ЗКПО - 1 на сто от сумата по ред 20, 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 2008г. по електронен път и внесат корпоративния данък в същия срок. Останалите лица на този ред следва да запишат нула)*	2100	0.00
22	**ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след приспадане на отстъпката** *(р. 20 – р. 21)*	2200	0.00
23	**НАДВНЕСЕН ДАНЪК ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ**	2300	0.00
24	**НАПРАВЕНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА**	2400	3846.70
25	**ВНЕСЕН ДАНЪК В РЕЗУЛТАТ ОТ КОРЕКЦИЯТА СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3**	2500	0.00
	РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ/ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ *(р. 22 – р. 23 – р. 24 – р. 25)*		
26.1	**РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ** *(този ред се попълва, когато получената разлика е положителна величина)*	2610	0.00
26.2	**РАЗЛИКА ЗА ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ** *(този ред се попълва, когато получената разлика е отрицателна величина или нула)*	2620	3846.70
	В случай, че е попълнен ред 26.2, посочете реда, който избирате да приложите спрямо надвнесения данък, като попълните или ред 27.1 или ред 27.2		
27.1	**Приспадане по реда на чл. 94 и/или чл.217 от ЗКПО**	2710	чл.94 ☒ чл.217 ☐
27.2	**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 данъка):*	2720	☐
	БУЛСТАТ ☐☐☐☐☐☐☐☐☐		
	БАНКА: ..... IBAN: ..... BIC:		

За деклариране на неверни данни се носи наказателна отговорност по Наказателния кодекс.

ПЛОВДИВ ЕООД

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

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

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	Приходи от дейности, подлежащи на облагане с алтернативен данък	0.00
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	0.00
3	Други приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване	0.00
4	Общо приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване *(р. 1 + р. 2 + р. 3)* *(Сумата от този ред се попълва на ред 4 от част VI)*	0.00
5	Разходи за дейности, подлежащи на облагане с алтернативен данък	0.00
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	0.00
7	Други разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване	0.00
8	Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване *(р. 5 + р. 6 + р. 7)* *(Сумата от този ред се попълва на ред 5 от част VI)*	0.00

Справка 2 – Амортизируеми активи

№	Категория активи по чл.55, ал.1 от ЗКПО	Годишна данъчна амортизация за 2007 г.	Стойности на амортизируемите активи към 31.12.2007 г.		
			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	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Категория III	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Категория IV	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Категория V	0.00	0.00	0.00	0.00
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)*	0.00	0.00	0.00	0.00
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 2007 г. определени по реда на чл.58, ал.3 за съответната категория активи. Колони 4, 5 и 6 се попълват въз основа на информация от данъчния амортизационен план, отразяваща стойностите на активите към 31.12.2007 г. В случай, че през 2007 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 2007 г., за този актив се попълват само колона 3. ЮЛНЦ 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	Намаления, 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)*	0.00			

Справка 3 – Регулиране на слабата капитализация

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	Счетоводен финансов резултат	0.00
2	Общ размер на приходите от лихви	0.00
3	Общ размер на разходите за лихви	0.00
4	Счетоводен финансов резултат без влиянието на всички приходи и разходи за лихви (р. 1 – р. 2 + р. 3)	0.00
5	Разходи за лихви, подлежащи на регулация, посочени в чл.43, ал.3	0.00
6	0,75 х ред 4, когато сумата по ред 4 е положителна величина или нула, сумата по ред 4 е отрицателна или нулева величина	0.00
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	0.00
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.	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

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ПЛОВДИВ • ЕООД

За деклариране на неверни данни се носи наказателна отговорност по Наказателния кодекс.

Справка 4 – Отписване на преоценъчния резерв

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	Преоценъчен резерв в данъчния амортизационен план към 31.12.2006г.	0.00
2	Избран ред за отписване на преоценъчния резерв	X
2.1	Коригиране стойностите на амортизируемите активи към 01.01.2007г. (§ 10, ал. 1- 4 от ПЗР на ЗКПО)	
2.2	Увеличение на счетоводния финансов резултат за 2007г. (§ 11 от ПЗР на ЗКПО), както следва:	
2.2.1	- на основание § 11, ал. 1 от ПЗР на ЗКПО *(сумата от този ред се попълва на ред 19 от колона А на част VI)*	0.00
2.2.2	- на основание § 11, ал. 3 от ПЗР на ЗКПО *(сумата от този ред се попълва на ред 19 от колона А на част VI)*	0.00
2.3	Отписване на всички активи от данъчния амортизационен план (§ 10, ал.5 от ПЗР на ЗКПО), както следва: *(в тези случаи се попълва и ред 2.2.1 или ред 2.2.2)*	

Справка 5 – 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	2002 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	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
3	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
4	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
5	2006 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
6	2007 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

1. Тази справка се попълва само от данъчно задължените лица, които:
• през 2007г. формират данъчна загуба за пренасяне и/или
• имат право да пренасят данъчни загуби през 2007г. и/или следващи данъчни години, и/или
• имат корекции 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 колона 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 ДЗЛ е формирало данъчна загуба за пренасяне от източници извън България, за всеки отделен източник извън България се попълва самостоятелна справка за пренасяне на загуби. В случаите, в които се прилагат 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 тези справки 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 тези справки 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	21966.27	10%	2196.63	1845.97	350.66
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	24752.50	10%	2475.25	2296.20	179.05

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 6 запишете нула.
В колона 6 се посочва внесеният данък по подадени декларации. В случай, че в колона 7 се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус.

Подпис на представляващия и печат:	1.	2.

За деклариране на неверни данни се носи наказателна отговорност по Наказателния кодекс.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Образец 1011

Приложение № 1

за преобразуване на счетоводния финансов резултат

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

Това приложение е част от Годишната данъчна декларация по чл.92 от ЗКПО. Приложението се попълва и подава само в случаите, когато данъчно задълженото лице е извършвало преобразуване на счетоводния финансов резултат на основание, различно от изброените в част VI на декларацията, като в тези случаи то се подава заедно с Годишната данъчна декларация (образец 1010).

Наименование на данъчно задълженото лице	ЕИК по БУЛСТАТ/№ по ЗТР	Година
А И Н ПРОПЪРТИ БГ	1 3 1 2 8 3 1 9 1	2007

ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

№	А. УВЕЛИЧЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА	№	Б. НАМАЛЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА
1	Разходи за провизии за задължения (чл.38, ал.1)	1010	0.00	1	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за провизии за задължения (чл.38, ал.2)	2010	0.00
				2	Погасени задължения съгласно чл.39, ал.1	2020	0.00
				3	Приходи, отчетени по повод признати провизии (чл.38, ал.3, чл.39, ал.2)	2030	0.00
2	Сума на задълженията (чл.46, ал.1)	1020	0.00	4	Приходи, отчетени по повод отписване на задължения (чл.46, ал.2)	2040	0.00
3	Разходи, отчетени във връзка с открита счетоводна грешка (чл.75, ал.7)	1030	0.00	5	Приходи, отчетени във връзка с открита счетоводна грешка (чл.75, ал.7)	2050	0.00
4	Суми при промяна на счетоводната политика (чл.82, ал.1)	1040	0.00	6	Суми при промяна на счетоводната политика (чл.82, ал.1)	2060	0.00
5	Разходи, възникнали в резултат на променена счетоводна политика (чл.82, ал.4)	1050	0.00	7	Приходи, възникнали в резултат на променена счетоводна политика (чл.82, ал.4)	2070	0.00
6	Разходи, отчетени по повод дерение, свързано с данъчен амортизируем актив (чл.68)	1060	0.00	8	Приходи, отчетени по повод дерение, свързано с данъчен амортизируем актив (чл.68)	2080	0.00
7	Сума на приспаднатия данъчен кредит при регистрация по ЗДДС (чл.47, ал.1)	1070	0.00	9	Приходи, отчетени по повод приспаднат данъчен кредит при регистрация по ЗДДС (чл.47, ал.2)	2090	0.00
8	Разходи за учредяване, отчетени от учредителите (чл.32, ал.1)	1080	0.00	10	Разходи за учредяване, признати за данъчни цели при новоучреденото лице (чл.32, ал.1)	2100	0.00
				11	Разходи за учредяване, признати за данъчни цели при учредителите (чл.32, ал.2)	2110	0.00
9	Печалба за данъчни цели, получена като разлика между пазарната цена на активите и счетоводната им стойност, в т.ч.:	1090	0.00	12	Загуба за данъчни цели, получена като разлика между пазарната цена на активите и счетоводната им стойност, в т.ч.:	2120	0.00
9.1	- при разпределение на ликвидационен дял (чл.165, ал.2)	1091	0.00	12.1	- при разпределение на ликвидационен дял (чл.165, ал.2)	2121	0.00
9.2	- при прекратяване на място на стопанска дейност (чл.161, ал.5)	1092	0.00	12.2	- при прекратяване на място на стопанска дейност (чл.161, ал.5)	2122	0.00
10	Разходи, отчетени от финансови институции съгласно счетоводната им политика (чл.95)	1100	0.00	13	Приходи, отчетени от финансови институции съгласно счетоводната им политика (чл.95)	2130	0.00
11	Приходи на финансови институции, определени съгласно нормативен акт (чл.95)	1110	0.00	14	Разходи на финансови институции, определени съгласно нормативен акт (чл.95)	2140	0.00
12	Печалби на финансови институции съгласно чл.97, ал.1	1120	0.00	15	Загуби на финансови институции съгласно чл.97, ал.2	2150	0.00
13	Загуби на финансови институции съгласно чл.97, ал.3	1130	0.00	16	Печалби на финансови институции съгласно чл.97, ал.3	2160	0.00
14	Неразпределяеми разходи на ЮЛНЦ (чл.30, ал.1)	1140	0.00	17	Частта от неразпределяемите разходи на ЮЛНЦ (чл.30, ал.2)	2170	0.00
15	Превишението на разходите над приходите (печалбите) при биологични активи и селскостопанска продукция (чл.38, ал.2)	1150	0.00	18	Превишението на приходите (печалбите) над разходите при биологични активи и селскостопанска продукция (чл.38, ал.1)	2180	0.00
16	Признаване за данъчни цели на превишението на приходите (печалбите) над разходите съгласно чл.38, ал.1	1160	0.00	19	Признаване за данъчни цели на превишението на разходите над приходите (печалбите) съгласно чл.38, ал.2	2190	0.00

За деклариране на неверни данни се носи наказателна отговорност по Наказателния кодекс.

ДРУЖБА ЕООД ПЛОВДИВ
Вярно с оригинала

17	Разходи на кооперациите за производствени и потребителски дивиденти съгласно чл.89, ал.3	1170	0.00	20	Изплатени на член-кооператорите производствени и потребителски дивиденти съгласно чл.89, ал.1	2200	0.00
18	Разходи и загуби, отчетени от съдружник в съвместно контролирано предприятие (§ 62 от ПЗР на ЗКПО)	1180	0.00	21	Приходи и печалби, отчетени от съдружник в съвместно контролирано предприятие (§ 62 от ПЗР на ЗКПО)	2210	0.00
19	*(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 1)* Разходи за дарения (чл.26, т.7 и чл.31)	1190	0.00				
20	Разходи за работна заплата в търговски дружества с над 50 на сто държавно или общинско участие, превишаващи определените с нормативни актове средства (чл.26, т.9)	1200	0.00				
21	Разходи за данък при източника (чл.26, т.8)	1210	0.00				
22	Последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на начислен данък или ползван данъчен кредит по чл.26, т.3 и 4 (чл.26, т.5)	1220	0.00				
23	Резерв от последващи оценки на активи, които не са данъчни амортизируеми активи (чл.45)	1230	0.00				
24	Загуби от обезценка и при отписване на репутация (чл.49, ал.2)	1240	0.00				
25	Разходи, формиращи данъчен амортизируем актив (чл.67)	1250	0.00				
26	Част от финансиране, отчетено по повод на преотстъпен данък (§ 57 от ПЗР на ЗКПО)	1260	0.00				
				22	Приходи в резултат на разпределение на дивиденти от дъщерно дружество от държава членка съгласно чл.105 или чл.107	2220	0.00
				23	Приходи, възникнали по повод на непризнати за данъчни цели разходи по чл. 26 (чл. 27, ал.1, т.2)	2230	0.00
				24	Изплатени суми за трудово възнаграждение и внесени за сметка на работодателя вноски за фондовете на държавното обществено осигуряване и НЗОК при наемане на безработни лица (чл.177)	2240	0.00
				25	Внесени за сметка на работодателя задължителни осигурителни вноски за текущата година за новоразкрити работни места (чл.192) *(Ако сте попълнили този ред, попълнете и Приложение № 2)*	2250	0.00
				26	Историческа цена на дълготраен нематериален актив (чл.69)	2260	0.00
				27	Разпределени дивиденти от притежавани инвестиции, когато инвестициите се отчитат по метода на собствения капитал (§ 63 и § 64 от ПЗР на ЗКПО), в т.ч.:	2270	0.00
				27.1	- съгласно § 63, ал.1 от ПЗР на ЗКПО	2271	0.00
				27.2	- съгласно § 63, ал.2 от ПЗР на ЗКПО	2272	0.00
				27.3	- съгласно § 64, ал.1 от ПЗР на ЗКПО	2273	0.00
				27.4	- съгласно § 64, ал.2 от ПЗР на ЗКПО	2274	0.00
Увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат в случаите на преобразуване на дружества и кооперации по глава деветнадесета от ЗКПО							
27	Разходи, извършени по повод преобразуване и отчетени при преобразуващото се дружество (чл. 121, ал.1).	1270	0.00	28	Признаване за данъчни цели при приемащото или новоучреденото дружество на разходи, извършени по повод преобразуване (чл.121, ал.1)	2280	0.00
				29	Признаване за данъчни цели при преобразуващото се дружество на разходи, извършени по повод преобразуване (чл.121, ал.2)	2290	0.00
28	Непризнати за данъчни цели разходи и загуби, отчетени от новоучредените или приемащите дружества, при избор на по-ранна дата за счетоводни цели (чл.122, ал.2)	1280	0.00	30	Непризнати за данъчни цели приходи и печалби, отчетени от новоучредените или приемащите дружества, при избор на по-ранна дата за счетоводни цели (чл.122, ал.2)	2300	0.00
29	Признаване за данъчни цели при преобразуващите се дружества на непризнати приходи и печалби при новоучредените и приемащите дружества, при избор на по-ранна дата за счетоводни цели (чл.122, ал.2)	1290	0.00	31	Признаване за данъчни цели при преобразуващите се дружества на непризнати разходи и загуби при новоучредените и приемащите дружества, при избор на по-ранна дата за счетоводни цели (чл.122, ал.2)	2310	0.00
30	Загуби, отчетени от акционери или съдружници в резултат на придобиване на акции или дялове при преобразуване (чл.149, ал.1)	1300	0.00	32	Печалби, отчетени от акционери или съдружници в резултат на придобиване на акции или дялове при преобразуване (чл.149, ал.1)	2320	0.00
31	Загуби, отчетени при преобразуващо се дружество в резултат на прехвърляне на обособена дейност (чл.150)	1310	0.00	33	Печалби, отчетени при преобразуващо се дружество в резултат на прехвърляне на обособена дейност (чл.150)	2330	0.00

За деклариране на неверни данни се носи наказателна отговорност по Наказателния кодекс.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

32	Печалба за данъчни цели, получена като разлика между пазарната цена на актива или пасива и счетоводната му стойност към датата на преобразуването, в т.ч:	1320	0.00	34	Загуба за данъчни цели, получена като разлика между пазарната цена на актива или пасива и счетоводната му стойност към датата на преобразуването, в т.ч:	2340	0.00
32.1	- съгласно чл.115, ал.3	1321	0.00	34.1	- съгласно чл.115, ал.3	2341	0.00
32.2	- съгласно чл.142, ал.4	1322	0.00	34.2	- съгласно чл.142, ал.4	2342	0.00
33	Загуби, отчетени във връзка с отписване на дял в капитала на преобразуващо се дружество (чл.148, ал.1)	1330	0.00	35	Печалби, отчетени във връзка с отписване на дял в капитала на преобразуващо се дружество (чл.148, ал.1)	2350	0.00
34	Загуби, отчетени при отписване на активи и пасиви в резултат на преобразуване, в т.ч.:	1340	0.00	36	Печалби, отчетени при отписване на активи и пасиви в резултат на преобразуване, в т.ч.:	2360	0.00
34.1	- съгласно чл. 140, ал.1	1341	0.00	36.1	- съгласно чл. 140, ал.1	2361	0.00
34.2	- съгласно чл. 142, ал.1	1342	0.00	36.2	- съгласно чл. 142, ал.1	2362	0.00
35	ДРУГИ *(правно основание)*	1350	0.00	37	ДРУГИ *(правно основание)*	2370	0.00
35.1		1351	0.00	37.1		2371	0.00
35.2		1352	0.00	37.2		2372	0.00
35.3		1353	0.00	37.3		2373	0.00
36	**ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ (от ред 1 до ред 35** ***Сумата от този ред се посочва на ред 20 от колона А на част VI на декларацията***	1360	0.00	38	**ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ (от ред 1 до ред 37** ***Сумата от този ред се посочва на ред 17 от колона Б на част VI на декларацията***	2380	0.00

- В случай, че е налице основание за данъчно преобразуване, което не е изрично посочено в декларацията или в настоящото приложение, правното основание (конкретна разпоредба) и сумата следва да се посочат на отделен ред в ред „ДРУГИ".
- Когато за актив или пасив са налице едновременно непризнати разходи и приходи от последващи оценки, в зависимост от признаването им сумата, с която се преобразува счетоводния финансов резултат, може да се посочи компенсирано (нетно).

Справка 1 – Разходи за дарения

№	КОД *(посочете код от Номенклатурата)*	ДАННИ ЗА ЛИЦЕТО, В ЧИЯТО ПОЛЗА Е ИЗВЪРШЕНО ДАРЕНИЕТО		Размер на дарението
		Наименование/Име, презиме, фамилия	БУЛСТАТ/ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП	
1	2	3	4	5
1.1				
6	Общо за код от 1 до 17			0.00
7	Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.1 (за код от 1 до 17) *(до 10% от сумата по ред 6.1 от част VI на декларацията)*			0.00
8	Превишение *(р.6 - р.7)*			0.00
9	18	Център „Фонд за лечение на деца"	131326059	0.00
10	Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.2 (за код 18) *(до 50% от сумата по ред 6.1 от част VI на декларацията)*			0.00
11	Превишение *(р.9 - р.10)*			0.00
12.1	19			
15	Общо за код 19			0.00
16	Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.3 (за код 19) *(до 15% от сумата по ред 6.1 от част VI на декларацията)*			0.00
17	Превишение *(р.15 - р.16)*			0.00
18.1	20			
21	Общо за код 20			0.00
22	Общ размер на разходите за дарения *(р. 6 + р. 9 + р. 15 + р. 21)*			0.00
23	Общ размер на превишението *(р. 8 + р. 11 + р. 17)*			0.00
24	Разходи за дарения, признати за данъчни цели по чл.31, ал.1 - 4 *(р. 22 – р. 23)*			0.00
25	Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.5 *(до 65% от сумата по ред 6.1 от част VI на декларацията)*			0.00
26	Превишение *(р. 24 - р. 25)*			0.00
27	Непризнати разходи за дарения съгласно чл.31, ал.6			0.00
28	Непризнати разходи за дарения, направени в полза на лица, извън посочените в чл.31, ал. 1 - 4			0.00
29	Общ размер на непризнатите разходи за дарения *(р. 23 + р. 26 + р. 27 + р. 28)* *(сумата от този ред се посочва на ред 19 от колона А на приложението)*			0.00

В колона 2 се посочва съответния код от Номенклатурата за кодовете по видове лица, поместена след таблицата. На редове 1 от колона 2 се посочват кодове от 1 до 17 включително. На редове 12 се посочват безвъзмездно предоставените помощи по реда и при условията на Закона за меценатството. На редове 18 се посочват дарения по код 20 в полза на български училища. В случай, че броят на редовете е недостатъчен, приложете справка в същата форма и отбележете с „х" ☐

Номенклатура за кодовете по видове лица, в чиято полза е извършено дарение

Код	Лица, в чиято полза е извършено дарението
1	здравни и лечебни заведения
2	специализирани институции за предоставяне на социални услуги съгласно Закона за социално подпомагане, както и на Агенцията за социално подпомагане и на фонд "Социално подпомагане" към министъра на труда и социалната политика

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

3	специализирани институции за деца съгласно Закона за закрила на детето, както и на домове за отглеждане и възпитание на деца, лишени от родителска грижа съгласно Закона за народната просвета
4	детски ясли, детски градини, училища, висши училища или академии
5	*бюджетни предприятия по смисъла на Закона за счетоводството*
6	*регистрирани в страната вероизповедания*
7	специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания, вписани в регистъра по чл. 29 от Закона за интеграция на хората с увреждания, както и в полза на Агенцията за хората с увреждания
8	хора с увреждания, както и за технически помощни средства за тях
9	лица, пострадали при кризи по смисъла на Закона за управление при кризи, или на семействата им
10	Български Червен кръст
11	социално слаби лица
12	деца с увреждания или без родители
13	културни институти или за целите на културния, образователния или научния обмен по международен договор, по който Република България е страна
14	юридически лица с нестопанска цел, регистрирани в Централния регистър на юридическите лица с нестопанска цел за осъществяване на обществено-полезна дейност, с изключение на организации, подпомагащи културата по смисъла на Закона за меценатството
15	ученици и студенти в български училища за учредените и предоставените им стипендии за обучение
16	Фонд „Енергийна ефективност"
17	*комуни за лечение на наркозависими, както и на наркозависими лица за тяхното лечение*
18	Център „Фонд за лечение на деца"
19	безвъзмездно предоставена помощ по реда и при условията на Закона за меценатството*
20	дарения на компютри и периферни устройства за тях, произведени до една година преди датата на дарението, в полза на български училища, включително висши училища

Подпис на представляващия и печат:	*1.*	*2.*

За деклариране на неверни данни се носи наказателна отговорност по Наказателния кодекс.

„А И Н ПРОПЪЛЖИ БГ" ЕООД ПЛОВДИВ

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

УКАЗАНИЯ
за попълване и подаване на годишната данъчна декларация по чл.92 от ЗКПО
Кой подава декларацията

Декларацията се подава от:

1. местните юридически лица – търговски дружества, които подлежат на облагане с корпоративен данък и/или с данък върху разходите;
2. местните юридически лица, които не са търговци – само в случаите, когато осъществяват сделки по чл.1 от Търговския закон и/или отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество и/или са данъчно задължени за данък върху разходите по чл.204, т.2 от ЗКПО.
3. чуждестранните юридически лица, когато осъществяват стопанска дейност в страната чрез място на стопанска дейност.

• Съгласно чл.2, ал.2 от ЗКПО неперсонифицираните дружества и осигурителните каси, създадени на основание чл.8 от Кодекса за социално осигуряване, се приравняват на юридически лица.

• Местните търговски дружества и местните неперсонифицирани дружества попълват и подават данъчната декларация, независимо от това дали през съответната данъчна година са извършвали стопанска дейност. В случай, че не са извършвали дейност и не дължат данъци по ЗКПО, тези лица следва да подадат образец 1010а.

• Годишна декларация по чл.92 от ЗКПО не подават данъчно задължените лица, когато подлежат на облагане само с алтернативни данъци за съответната дейност, посочена в Част пета от закона. Това са бюджетните предприятия, организаторите на хазартни игри и лицата, извършващи дейност от оперирање на кораби. Съгласно чл.218, ал.2 от ЗКПО организаторите на хазартни игри и лицата, извършващи дейност от оперирање на кораби се облагат с корпоративен данък за всички останали дейности извън подлежащите на облагане с алтернативен данък. В този случай те подават годишната данъчна декларация по чл.92 от ЗКПО – за дейността си, подлежаща на облагане с корпоративен данък.

• На основание чл.217, ал.1 от ЗКПО с тази декларация се декларира и дължимия данък върху разходите.

• В случаите по чл.218, ал.2 от ЗКПО, когато данъчно задълженото лице трябва да подава както тази декларация, така и друга годишна декларация, то следва да декларира данъка върху разходите само в настоящата декларация.

Срок за подаване на декларацията и за внасяне на дължимия данък

• Годишната данъчна декларация се подава и дължимият корпоративен данък се внася в срок до 31 март на следващата календарна година.

• Съгласно ал.4 на чл.92, когато между подадения с годишната данъчна декларация годишен финансов отчет и този, заверен от регистрирания одитор, съществува разлика, която води до изменение на вече декларирания данъчен финансов резултат, данъчно задълженото лице подава в срок до 30 юни на следващата година коригираща декларация, като декларира и причините за разликите.

Попълване на декларацията

• Декларацията се попълва в лева и стотинки до втория десетичен знак.

• Юридическите лица с нестопанска цел на ред 1 и 2 от Част VI попълват данните от съставения съгласно изискванията на СС 1 - Представяне на финансови отчети, отчет за приходите и разходите за стопанската им дейност, който се съставя в съответствие с разпоредбите на т. 8.2. от СС 9 - Представяне на финансовите отчети на предприятия с нестопанска цел.

Място и начин на подаване

• Декларацията се подава от данъчно задължените лица или от техен упълномощен представител в териториалната дирекция на НАП по регистрация.

• Декларацията може да се подаде и чрез лицензиран пощенски оператор или по електронен път чрез интернет с електронен подпис/.

• Когато декларацията се подава лично или чрез пълномощник, подаващият декларацията следва да удостовери самоличността си и/или представителната си власт (чл. 99, ал. 4 от ДОПК). При подаване на декларацията чрез пълномощник, не се изисква пълномощното да бъде нотариално заверено.

• Съгласно чл.92, ал.5 от ЗКПО данъчно задължено лице, което подаде годишната данъчна декларация и годишния си финансов отчет до 31 март на следващата година **по електронен път и внесе корпоративния данък в същия срок, може да ползва отстъпка в размер 1 на сто от дължимия годишен корпоративен данък, но не повече от 1000 лв.**

Задължение за подаване на годишен финансов отчет и доклад по Закона за независимия финансов одит

1. Годишен финансов отчет:

На основание чл.92, ал.3 от ЗКПО с годишната данъчна декларация се подава годишният финансов отчет, включително приложенията към него. Годишният финансов отчет, включително и приложенията към него, се съставя в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството (ЗСч) и приложимите счетоводни стандарти. Съгласно чл.26, ал.3 от ЗСч формата, структурата и съдържанието на съставните части на финансовия отчет се определят съгласно приложимите счетоводни стандарти (Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия или Международни счетоводни стандарти).

• Съгласно т.3.1 от СС 1 – Представяне на финансови отчети, пълният годишен финансов отчет включва: *счетоводен баланс; отчет за приходите и разходите; отчет за собствения капитал; отчет за паричния поток; приложение.*

• Съгласно МСС № 1 - Представяне на финансови отчети, пълният комплект на финансовите отчети включва следните компоненти: *баланс; отчет за доходите; отчет, показващ или: всички промени в собствения капитал; или промени в собствения капитал, породени от операции, различни от капиталовите операции със собствениците или разпределенията за собствениците; отчет за паричните потоци; счетоводна политика и пояснителни бележки.*

2. Доклад по Закона за независимия финансов одит:

• Предприятията, чиито годишни финансови отчети подлежат на задължителен финансов одит съгласно Закона за счетоводството, подават и копие от доклада по Закона за независимия финансов одит. Когато независимият финансов одит не е завършил до 31 март на следващата година, одиторският доклад се подава допълнително, но не по-късно от 30 юни на следващата година, заедно с копие от годишния финансов отчет, заверен от регистриран одитор (чл.92, ал.3 от ЗКПО)

Подаване на декларация в случаите на преобразуване на дружества, преустройство на кооперативни организации или прекратяване, закриване или образуване на държавни предприятия по чл.62 от Търговския закон

На основание чл.117 от ЗКПО новоучредените или приемащите дружества подават данъчна декларация за корпоративния данък за последния данъчен период на преобразуващото се дружество в 30-дневен срок от датата на преобразуването.

Подаване на декларация в случаите на прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или при прекратяване на дейността на място на стопанска дейност

На основание чл. 162 от ЗКПО за последния данъчен период на лицата, прекратени с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или при прекратяване на дейността на място на стопанска дейност, се подава декларация по реда и в сроковете, предвидени в посочената разпоредба и в чл.164 от същия закон.

Печалби и доходи от източници в чужбина

• Когато не се прилагат разпоредбите на международен договор, данъчно задължените лица имат право на данъчен кредит съгласно ЗКПО за всеки подобен на корпоративния или наложен вместо него данък, платен в чужбина.

• Когато не се прилагат разпоредбите на международен договор, данъчно задължените лица имат право на данъчен кредит съгласно ЗКПО за данъка, наложен в чужбина, върху брутния размер на доходите от дивиденти, лихви, авторски и лицензионни възнаграждения, възнаграждения за технически услуги и наеми, произхождащи от чуждестранни източници.

• Размерът на данъчния кредит се определя за всяка държава поотделно и се ограничава до размера на българския данък върху тези печалби и доходи.

• При определяне на данъчната си печалба и/или на дължимия корпоративен данък, местните за България юридически лица имат право да ползват метод за избягване на двойното данъчно облагане, предвиден във влязла в сила Спогодба за избягване на двойното данъчно облагане(СИДДО).

• Данъчно задължените лица, ползващи данъчен кредит по реда на ЗКПО или СИДДО, заедно с настоящата декларация представят удостоверение за данъка, с който са обложени в чужбина, издадено от компетентните власти на съответната държава.

За деклариране на неверни данни се носи наказателна отговорност по Наказателния кодекс.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА.

МЕТОДИТЕ ЗА ПРЕМАХВАНЕ НА ДВОЙНОТО ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ, ПРИЛОЖИМИ В БЪЛГАРИЯ, СЪГЛАСНО СКЛЮЧЕНИТЕ СИДДО ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПЕЧАЛБИТЕ И ДОХОДИТЕ, РЕАЛИЗИРАНИ ОТ БЪЛГАРСКИ МЕСТНИ ЛИЦА В ЧУЖБИНА

№	Държава	МЕТОДИ					
		Печалба от място на стопанска дейност	Видове доходи				
			Дивиденти	Лихви	Авторски и лицензионни възнаграждения	Възнаграждения за технически услуги	Всички останали доходи
1	АВСТРИЯ	ОП	БВЗ	БВЗ	БВЗ	БВЗ*	ОП;БВЗ
2	АРМЕНИЯ	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
3	АЛБАНИЯ	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
4	АЛЖИР	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
5	БЕЛАРУС	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
6	БЕЛГИЯ	ОП	ДК	ДК	ДК	ДК*	ОП;БВЗ
7	ВЕЛИКОБРИТАНИЯ	ОП	ДК	БВЗ	БВЗ	БВЗ*	ОП;БВЗ
8	ВИЕТНАМ	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК**	ДК;ОП;БВЗ
9	ГЕРМАНИЯ	ОП	ДК	БВЗ	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
10	ГРУЗИЯ	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
11	ГЪРЦИЯ	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
12	ДАНИЯ	ОП	ДК	БВЗ	БВЗ	БВЗ	ОП;БВЗ
13	ЕГИПЕТ	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
14	ЗИМБАБВЕ	ОП	ДК	ДК	ДК	ДК**	ОП;БВЗ
15	ИЗРАЕЛ	ОП	ДК	ДК	ДК	ДК*	ОП;БВЗ
16	ИНДИЯ	ОП	ДК	ДК	ДК	ДК**	ДК;ОП;БВЗ
17	ИНДОНЕЗИЯ	ОП	ОП	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
18	ИРАН	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
19	ИРЛАНДИЯ	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
20	ИСПАНИЯ	ОП	ДК	БВЗ	БВЗ	БВЗ	ОП;БВЗ
21	ИТАЛИЯ	ОП	ДК	БВЗ	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
22	КАЗАХСТАН	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК*	ДК;ОП;БВЗ
23	КАНАДА	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
24	КИПЪР	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК*	ДК;ОП;БВЗ
25	КИТАЙ	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
26	КОРЕЯ	ОП	ДК	ДК	ДК	ДК*	ОП;БВЗ
27	КОРЕЙСКА НДР	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК**	ДК;ОП;БВЗ
28	КУВЕЙТ	ОП	БВЗ/ДК	ДК	ОП	БВЗ	ОП;БВЗ
29	ЛАТВИЯ	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
30	ЛИВАН	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
31	ЛИТВА	ОП	БВЗ/ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
32	ЛЮКСЕМБУРГ	ОП	ДК	ДК	ДК	ДК*	ОП;БВЗ
33	МАКЕДОНИЯ	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
34	МАЛТА	ОП	БВЗ	БВЗ	ПДК	ПДК*	ОП;БВЗ
35	МАРОКО	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
36	МОЛДОВА	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
37	МОНГОЛИЯ	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
38	НОРВЕГИЯ	ОП	ДК	БВЗ	БВЗ	БВЗ*	ОП;БВЗ
39	ПОЛША	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
40	ПОРТУГАЛИЯ	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
41	РУМЪНИЯ	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
42	РУСИЯ	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК*	ДК;БВЗ
43	СИНГАПУР	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
44	СИРИЯ	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
45	СЛОВАКИЯ	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК**	ДК;ОП;БВЗ
46	СЛОВЕНИЯ	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
47	ТАЙЛАНД	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК;БВЗ
48	ТУРЦИЯ	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;БВЗ
49	УЗБЕКИСТАН	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
50	УКРАЙНА	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
51	УНГАРИЯ	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
52	ФИНЛАНДИЯ	ОП	ПДК	БВЗ	ПДК;БВЗ	БВЗ	ОП;БВЗ
53	ФРАНЦИЯ	ОП	ДК	БВЗ	ДК	ДК*	ОП;БВЗ
54	ХОЛАНДИЯ	ОП	ДК	БВЗ	БВЗ*** (ДК)	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
55	ХЪРВАТСКА	ДК	ДК	ДК	БВЗ	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
56	ЧЕХИЯ	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
57	ШВЕЙЦАРИЯ	ОП	ОП	ДК	БВЗ*** (ДК)	БВЗ	ОП;БВЗ
58	ШВЕЦИЯ	ОП	ДК	БВЗ	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
59	ЮАР	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
60	ЮГОСЛАВИЯ	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
61	ЯПОНИЯ	ОП	ОП	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ

ЛЕГЕНДА: ОП - освобождаване с прогресия; ДК - обикновен данъчен кредит;
ПДК - пълен данъчен кредит; БВЗ - българско вътрешно законодателство.

* – в тези СИДДО, техническите услуги са изрично дефинирани, като видът и съдържанието им е различно в отделните спогодби – виж конкретния текст на СИДДО.

** – доходи на лица, които не са в трудови правоотношения с платеца, за предоставени услуги от управленски, технически или консултантски характер – виж конкретния текст на СИДДО.

*** – тези доходи не се облагат при източника, (независимо от регламентираната данъчна ставка от 5%), а само в държавата на местното лице, до въвеждане на данъчна ставка при източника във вътрешното законодателство на Холандия, съответно на Швейцария - виж съответните Протоколи към СИДДО.

За деклариране на неверни данни се носи наказателна отговорност по Наказателния кодекс.

"АИН ПРОПЪРТИ ПЛОВДИВ" ЕООД
ВЕРНО С ОРИГИНАЛА