



МИНИСТЕРСТВО
НА ФИНАНСИТЕ

Образец 2021

Приложение № 2

доходи от стопанска дейност като едноличен търговец

(Приложението е неразделна част от годишната данъчна декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ и се подава заедно с образец 2001)



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ
ЗА ПРИХОДИТЕ

Име (собствено име, презиме и фамилно име на декларатора)	ЕГНП/НЧ или служебен номер от регистъра на НАП	Година
ИВАНОВА АТАНАСОВА ТАСЯ	7809216273	2007

Приложението се подава и от физически лица, които са търговци по смисъла на Търговския закон, но не са регистрирани като еднолични търговци

Част I – Идентификационни данни за предприятието на едноличния търговец

1. ЕИК по БУЛСТАТ/Служебен № от регистъра на НАП		2. Наименование	
121257401		ЕТ "Брайт Каскуи"	
3. Чуждестранно физическо лице – търговец, осъществяващо дейност чрез място на стопанска дейност в България >>> ☐			
4. Вид предприятие			
Нефинансово предприятие >>> ☒		Финансова институция >>> ☐	
5. Седмично и адрес на управление	5.1. Държава	5.2. Област	5.3. Община
	България	София град	Нова Зага
	5.4. Населено място (гр./с.)		5.6. Пощенски код
5.5. Улица, №, ж.к., бл., ет., ап.		1784	
4-к. "Нова Зага" 1-а бл. 2-а вх. Б. е-7 ап. 27			
5.7. Телефон	5.8. Факс	5.9. Е-мейл	5.10. Интернет страница
8860170		tiwayla.p@gmail.com	
6. Адрес за кореспонденция	6.1. Държава	6.2. Област	6.3. Община
	6.4. Населено място (гр./с.)		6.6. Пощенски код
	6.5. Улица, №, ж.к., бл., ет., ап.		
6.7. Телефон		6.8. Факс	6.9. Е-мейл

Част II – Данни за дейността на едноличния търговец

1. Основна дейност	1.1. Код	1.2. Наименование
2. Официална счетоводна база, прилагана за данъчния период	2.1. Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП) >>> ☒	2.2. Международни счетоводни стандарти (МСС) >>> ☐
2.2.1. МСС се прилагат по избор >>> ☐		
3. Задължение за извършване на финансов одит съгласно Закона за счетоводството >>> ☐		
4. Прилагане на разпоредбата на чл. 193 от ЗКПО – държавна помощ за заетост >>> ☐		
Забележка: На ред 1 като основна се посочва дейността, извършвана от предприятието, която има най-голям относителен дял в приходите от продажби. Кодът и наименованието са 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/ползва в някои от декларациите за социално и здравно осигуряване. Причината 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. Ред 2.2.1 се попълва само от предприятията по чл.22б, ал.1 и 2 от Закона за счетоводството (ЗСЧ), които прилагат МСС като официална счетоводна база. Съгласно чл.22б, ал.4 от ЗСЧ предприятията по чл.22б, ал.1 и 2 могат по избор да изготвят и представят годишните си финансови отчети на базата на МСС.		

Част III – Формиране на облагаемия доход

1	ОБЩО ПРИХОДИ ПО ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ / ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ	2-3001	3412,50
2	ОБЩО РАЗХОДИ ПО ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ / ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ	2-3002	5257,86
Счетоводен финансов резултат (Счетоводна печалба/загуба)			
3.1	Счетоводна печалба (Ако сумата на ред 1 е по-голяма от сумата на ред 2, посочете разликата на този ред)	2-3031	
3.2	Счетоводна загуба (Ако сумата на ред 2 е по-голяма от сумата на ред 1, посочете разликата на този ред)	2-3032	

1845,36

Приходи и разходи, които се изключват от счетоводния финансов резултат за целите на определяне на данъчния финансов резултат													
4.1	Приходи от дейности, подлежащи на облагане с алтернативен данък по реда на ЗКПО							2-3041					
4.2	Приходи от дейности, които се облагат с окончателен годишен (патентен) данък							2-3042					
4.3	Приходи от дейности по чл. 13, ал. 3 от ЗДДФЛ на едноличните търговци, регистрирани като тютюнопроизводители и земеделски производители							2-3043					
4.4	Приходи от дейности освободени от облагане на друго основание, включително такива освободени от облагане по силата на закон или международен договор, с изключение на тези, за които се прилага освобождаване с прогресия							2-3044					
4.5	Общо приходи, които се изключват от счетоводния финансов резултат за целите на определяне на данъчния финансов резултат (ред 4.1 + ред 4.2 + ред 4.3 + ред 4.4)							2-3045					
5.1	Разходи за дейности, подлежащи на облагане с алтернативен данък по реда на ЗКПО							2-3051	5257.86				
5.2	Разходи за дейности, които се облагат с окончателен годишен (патентен) данък							2-3052					
5.3	Разходи за дейности по чл. 13, ал. 3 от ЗДДФЛ на едноличните търговци, регистрирани като тютюнопроизводители и земеделски производители							2-3053					
5.4	Разходи за дейности, освободени от облагане на друго основание, включително такива освободени от облагане по силата на закон или международен договор, с изключение на тези, за които се прилага освобождаване с прогресия							2-3054					
5.5	Общо разходи, които се изключват от счетоводния финансов резултат за целите на определяне на данъчния финансов резултат (ред 5.1 + ред 5.2 + ред 5.3 + ред 5.4)							2-3055					
Счетоводен финансов резултат за определяне на данъчния финансов резултат													
6.1	Общо приходи (ред 1 – ред 4.5)							2-3061					
6.2	Общо разходи (ред 2 – ред 5.5)							2-3062	5257.86				
6.3	ПОЛОЖИТЕЛЕН (Ако сумата на ред 6.1 е по-голяма от сумата на ред 6.2, посочете разликата на този ред)							2-3063					
6.4	ОТРИЦАТЕЛЕН (Ако сумата на ред 6.2 е по-голяма от сумата на ред 6.1, посочете разликата на този ред)							2-3064					
ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ													
А. УВЕЛИЧЕНИЯ					Б. НАМАЛЕНИЯ								
					1	Приходи в резултат на разпределение на дивиденди от местни юридически лица (чл. 27, ал. 1, т. 1 от ЗКПО)		8010					
1	Разходи, несвързани с дейността (чл. 26, т. 1 от ЗКПО)	7010			2	Приходи, възникнали по повод на непризнати за данъчни цели разходи по чл. 26 от ЗКПО, до размера на непризнатите разходи (чл. 27, ал. 1, т. 2 от ЗКПО)		8020					
2	Разходи, които не са документално обосновани по смисъла на ЗКПО (чл. 26, т. 2 от ЗКПО)	7020											
3	Разход за начислен данък или ползван данъчен кредит по реда на ЗДДС (чл. 26, т. 3 от ЗКПО)	7030											
4	Разход за начислен ДДС (чл. 26, т. 4 от ЗКПО)	7040											
5	Последващи разходи, отчетени по повод вземане, възникнало в резултат на начислен данък или ползван данъчен кредит по т. 3 и 4 (чл. 26, т. 5 от ЗКПО)	7050											
6	Разходи за начислени глоби, конфискации и други санкции и лихви за просрочие (чл. 26, т. 6 от ЗКПО)	7060											
7	Разходи за дарения извън тези по чл. 31 от ЗКПО (чл. 26, т. 7 от ЗКПО)	7070											
8	Разходи за данък при източника (чл. 26, т. 8 от ЗКПО)	7080											
					3	Приходи от лихви върху недължимо внесени или събрани публични задължения, както и върху навъзстановен в срок ДДС (чл. 27, ал. 1, т. 3 от ЗКПО)		8030					
9	Разходи от липси на дълготрайни и краткотрайни активи с изключение на - произтичащите от непреодолима сила (чл. 28, ал. 1 от ЗКПО)	7090			4	Счетоводни приходи до размера на непризнатите разходи по чл. 28 от ЗКПО (чл. 29 от ЗКПО)		8040					
10	Разходи от липси и брак на материални запаси (чл. 28, ал. 2 от ЗКПО)	7100											
11	Разходът за данък по чл. 79, ал. 3 от ЗДДС, (чл. 28, ал. 4 от ЗКПО)	7110											
12	Последващи счетоводни разходи, отчетени по повод на вземане съгласно чл. 28, ал. 5 от ЗКПО	7120											
13	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 2) Превизионно на разходите за дарения по чл. 31 от ЗКПО общо, в т.ч.:			7130									
13.1	по чл. 31, ал. 1 от ЗКПО			7131									
13.2	по чл. 31, ал. 2 от ЗКПО			7132									
13.3	по чл. 31, ал. 3 от ЗКПО			7133									
13.4	по чл. 31, ал. 5 от ЗКПО			7134									
13.5	целият размер на разходите за дарения в случаите по чл. 31, ал. 6 от ЗКПО			7135									
14	Разходи за пътуване и престой на физически лица извън посочените в чл. 33 от ЗКПО			7140									

15	Разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34 от ЗКПО), в т.ч.:	7150	5	Приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34 от ЗКПО), в т.ч.:	8050
15.1	разходи от последващи оценки на вземания	7151	5.1	приходи от последващи оценки на вземания	8051
15.2	всички останали, с изключение на тези по чл.36 от ЗКПО	7152	5.2	всички останали, с изключение на тези по чл.36 от ЗКПО	8052
16	Обратно проявление при отписване на активите и пасивите (чл.35 от ЗКПО), в т.ч.:	7160	6	Обратно проявление при отписване на активите и пасивите (чл.35 от ЗКПО), в т.ч.:	8060
16.1	от последващи оценки на вземания (чл.37 от ЗКПО)	7161	6.1	от последващи оценки на вземания (чл.37 от ЗКПО)	8061
16.2	всички останали	7162	6.2	всички останали	8062
17	Обратно проявление на временната разлика по чл.36, ал.1 от ЗКПО - в годината на отписване на активите	7170	7	Превизионна над приходите (печалбите) над разходите - в годината на счетоводното отчитане (чл.36, ал.1 от ЗКПО)	8070
18	Превизионна на разходите над приходите (печалбите) - в годината на счетоводното отчитане (чл.36, ал.2 от ЗКПО)	7180	8	Обратно проявление на временната разлика по чл.36, ал.2 от ЗКПО - в годината на отписване на активите	8080
19	Разходи за провизии за задължения - в годината на отчитането им (чл.38, ал.1 от ЗКПО)	7190	9	Непризнати разходи за провизии съгласно чл.38, ал.2 от ЗКПО	8090
			10	Счетоводни приходи съгласно чл.38, ал.3 от ЗКПО	8100
			11	Погасени задължения съгласно чл.39, ал.1 от ЗКПО	8110
			12	Счетоводни приходи, съгласно чл.39, ал.2 от ЗКПО	8120
20	Разходи по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски и разходите, свързани с тях, за задължително обществено и здравно осигуряване (чл.41, ал.1 от ЗКПО)	7200	13	Непризнати разходи по натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.2 от ЗКПО)	8130
			14	Непризнати разходи за задължително обществено и здравно осигуряване (чл.41, ал.3 от ЗКПО)	8140
			15	Счетоводни приходи по повод задълженията по чл.41, ал.1 от ЗКПО (чл.41, ал.4 от ЗКПО)	8150
21	Разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ (чл.42, ал.1 от ЗКПО)	7210	16	Непризнати разходи по чл.42, ал.1 от ЗКПО (чл.42, ал.3 от ЗКПО)	8160
			17	Счетоводни приходи отчетени по повод неизплатени доходи по чл.42, ал.1 от ЗКПО (чл.42, ал.4 от ЗКПО)	8170
22	Разходи за лихви (чл.43, ал.1 от ЗКПО)	7220	18	Непризнати разходи за лихви (чл.43, ал.2 от ЗКПО)	8180
23	Загуба съгласно чл.44, т.2 от ЗКПО	7230	19	Печалба съгласно чл.44, т.1 от ЗКПО	8190
24	Резерв от последващи оценки на активи, които не са данъчни амортизируеми активи (чл.45 от ЗКПО)	7240			
25	Сума на задълженията (чл.46, ал.1 от ЗКПО)	7250	20	Счетоводните приходи, отчетени по повод отписване на задълженията (чл.46, ал.2 от ЗКПО)	8200
26	Сума на приспадения данъчен кредит по ЗДДС за наличните активи (чл.47, ал.1 от ЗКПО)	7260	21	Счетоводни приходи, отчетени по повод приспадения данъчен кредит (чл.47, ал.2 от ЗКПО)	8210
27	Загуби от обезценка и при отписване на репутация (чл.48, ал.2 от ЗКПО)	7270			
28	Счетоводни разходи, отчетени във връзка с придобиването на данъчен дълготраен нематериален актив (ДДНА) преди възникването му, съгласно чл.51, ал.2 от ЗКПО - в годината на отчитането им	7280	22	Счетоводни разходи съгласно чл.51, ал.2 от ЗКПО - в годината, в която настъпят обстоятелствата, определящи, че данъчно задълженото лице няма да придобие ДДНА	8220
29	Счетоводни разходи за амортизации (чл.54, ал.2 от ЗКПО)	7290	23	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка №1) Годишни данъчни амортизации - общо, в т.ч.:	8230
			23.1	годишни данъчни амортизации съгласно чл.54, ал.1 от ЗКПО	8231
			23.2	корекция в увеличение на годишните данъчни амортизации съгласно чл.62, ал.4 от ЗКПО	8232
			23.3	корекция в намаление на годишните данъчни амортизации съгласно чл.62, ал.4 от ЗКПО (запишете сумата със знак минус)	8233
30	Счетоводни разходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65 от ЗКПО)	7300	24	Счетоводни приходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи, общо, в т.ч.:	8240
			24.1	по чл.65 от ЗКПО	8241
			24.2	по § 5 от ПЗР на ЗКПО	8242
31	Счетоводна балансова стойност на актив, отписан от счетоводния амортизационен план (чл.66, ал.1 от ЗКПО)	7310	25	Данъчна стойност на актив, отписан от данъчния амортизационен план (чл.66, ал.2 от ЗКПО)	8250
32	Счетоводни разходи, формирани данъчен амортизируем актив (чл.67 от ЗКПО)	7320			
33	Счетоводни разходи по повод на дарение (чл.68 от ЗКПО)	7330	26	Счетоводни приходи по повод на дарение (чл.68 от ЗКПО)	8260
			27	Историческа цена на дълготраен нематериален актив (чл.69 от ЗКПО)	8270
			28	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка №3) Данъчна загуба	8280

34	Счетоводни разходи във връзка с открити счетоводни грешки (чл.75, ал.7 от ЗКПО)	7340	29	Счетоводни приходи във връзка с открити счетоводни грешки (чл.75, ал.7 от ЗКПО)	8290
35	Разходи, отчетени в нарушение на счетоводното законодателство (чл.77, ал.1 от ЗКПО) - в годината на счетоводното им отчитане	7350	30	Непризнати за данъчни цели разходи по чл.77, ал. 1 (чл.77, ал.2 от ЗКПО)	8300
36	Сума на приходите и разходите, които през текущата година не са отчетени съгласно изискванията на нормативен акт (чл.78 от ЗКПО)	7360	31	Счетоводните приходи и разходи, отчетени във връзка с непризнатите по изречение първо на чл.78 от ЗКПО приходи и разходи (чл.78, изречение от ЗКПО)	8310
37	Суми от промяна на счетоводната политика съгласно чл.82, ал.1 от ЗКПО	7370	32	Суми от промяна на счетоводната политика съгласно чл.82, ал.1 от ЗКПО	8320
38	Счетоводни разходи, възникнали в резултат на променената счетоводна политика (чл.82, ал.4 от ЗКПО)	7380	33	Счетоводни приходи, възникнали в резултат на променената счетоводна политика (чл.82, ал.4 от ЗКПО)	8330
39	Разходи, отчетени от финансовите институции съгласно счетоводната им политика (чл.95 от ЗКПО)	7390	34	Приходи, отчетени от финансовите институции съгласно счетоводната им политика (чл.95 от ЗКПО)	8340
40	Приходи на финансовите институции съгласно нормативен акт (чл.95 от ЗКПО)	7400	35	Разходи на финансовите институции съгласно нормативен акт (чл.95 от ЗКПО)	8350
41	Печалби на финансовите институции съгласно чл.97, ал.1 от ЗКПО	7410	36	Загуби на финансовите институции съгласно чл.97, ал.2 от ЗКПО	8360
42	Загуби на финансовите институции съгласно чл.97, ал.3 от ЗКПО	7420	37	Печалби на финансовите институции съгласно чл.97, ал.3 от ЗКПО	8370
43	Счетоводни разходи по чл.155 от ЗКПО	7430	38	Счетоводни приходи по чл.155 от ЗКПО	8380
44	Счетоводни разходи по чл.156 от ЗКПО	7440			
45	Печалба по чл.157 от ЗКПО	7450	39	Загуба по чл.157 от ЗКПО	8390
			40	Изплатени суми за трудово възнаграждение и вносите за сметка на работодателя вноски за фондовете на държавното обществено осигуряване и НЗОК за първите 12 месеца от наемането (чл.177 от ЗКПО)	8400
			41	Внесени задължителни осигурителни вноски за текущата година за новоразкритите работни места (чл.192 от ЗКПО)	8410
46	Приходи и разходи, произтичащи от сделки или трансфери по Част първа, Глава четвърта от ЗКПО	7460	42	Приходи и разходи, определени съгласно Част първа, Глава четвърта от ЗКПО	8420
47	Преоценен резерв съгласно § 10, ал.5 и § 11 от ПЗР от ЗКПО (отбележете с „х“ вида на увеличението) - еднократно >> ☐ - с една трета >> ☐	7470			
48	Счетоводните разходи и загуби, отчетени от съдружник в съвместно контролирано предприятие съгласно § 62 от ПЗР на ЗКПО	7480	43	Счетоводните приходи и печалби, отчетени от съдружник в съвместно контролирано предприятие съгласно § 62 от ПЗР на ЗКПО	8430
			44	Дивидентите, разпределени от местни юридически лица в полза на финансови институции, когато инвестицията се отчита по метода на собствения капитал (§ 63, ал.1 от ПЗР на ЗКПО)	8440
			45	Дивидентите, разпределени през текущата година от местни юридически лица в полза на данъчно задължени лица, които не са финансови институции, когато инвестицията се отчита по метода на собствения капитал (§ 63, ал.2 от ПЗР на ЗКПО)	8450
49	Други увеличения (вид и правно основание)	7490	46	Други намаления (вид и правно основание)	8460
7	ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ (от ред 1 до ред 49 на колона А)				2-3097
8	ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ (от ред 1 до ред 46 на колона Б)				2-3098
ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (ред 6.3 + ред 7 – ред 8) или (ред 6.4 + ред 7 – ред 8) (Ако полученото е > 0, попълнете ред 9.1; Ако полученото е ≤ 0, попълнете ред 9.2)					
9.1	ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА (Облагаем доход)				2-3091
9.2	ДАНЪЧНА ЗАГУБА				2-3092 1742.26

Част IV – Формиране на годишната данъчна основа

1	Задължителни осигурителни вноски по КСО и ЗЗО в т.ч.:	2-4001
1.1	Вноски за фондовете на държавното обществено осигуряване, внесени през годината	2-4011
1.2	Вноски за фондовете на държавното обществено осигуряване за донасяне	2-4012
1.3	Вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване в универсален пенсионен фонд, внесени през годината	2-4013
1.4	Вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване в универсален пенсионен фонд за донасяне	2-4014
1.5	Вноски за здравно осигуряване, внесени през годината	2-4015
1.6	Вноски за здравно осигуряване за донасяне	2-4016
2	Годишна данъчна основа (ред 9.1 – ред 1)	2-4302

Впишете тази сума на ред 2
Част IV от образец 2001

Част V – Авансово внесен данък

1	Авансово внесен данък в т. ч.:	2-5001	
1.1	Направени авансови вноски за годината	2-5011	
1.2	Внесен през 2007 г. данък в резултат от корекция съгласно чл. 75, ал. 3 от ЗКПО	2-5012	

Част VI – Справки

Справка № 1 - 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				
2	Категория II				
3	Категория III				
4	Категория IV				
5	Категория V				
6	Категория VI				
7	Категория VII				
8	Всичко:				

Сумата от ред 8 на колона 3 се попълва на ред 23.1 колона Б от Част III.

В колона 3 се посочва сумата на годишните данъчни амортизации за 2007 г., определени по реда на чл. 58, ал. 3 от ЗКПО за съответната категория активи, които се признават при определяне на данъчния финансов резултат съгласно чл. 54, ал. 1 от ЗКПО. В колона 3 не се посочва ефектът от корекцията за предходни години по чл. 62, ал. 4 от ЗКПО (този ефект се включва при определянето на данъчния финансов резултат към сумата по чл.54, ал.1, но не се посочва в колона 3 от справката). 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 от ЗКПО през 2007 г., за този актив се попълва само колона 3.

Справка № 2 – Разходи за дарения по чл.31, ал.1 - 5 от ЗКПО

Справката не се попълва за разходите за дарения, които попадат в хипотезата на чл.31, ал.6 от ЗКПО.

При липса на достатъчно място, приложете списък с допълнителни редове и отбележете тук >>>

№	Код (посочете код от Номенклатурата по-долу)	Данни за лицето, в чиято полза е извършено дарението		Сума			
		Наименование/име	БУЛСТАТ/ЕГН ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП	Отчетен разход	Допустим размер съгласно чл. 31 от ЗКПО	Превизи-шение (к.5-к.6)	Увеличе-ние по чл.26, т.7 от ЗКПО
1	2	3	4	5	6	7	8
1					X	X	X
2					X	X	X
3					X	X	X
4					X	X	X
5					X	X	X
6	Общо за код от 1 до 17 (допустимият размер е до 10% от положителния счетоводен финансов резултат – ред 6.3 на Част III)						
7	18	Център „Фонд за лечение на деца“ (допустимият размер е до 50% от положителния счетоводен финансов резултат)	131326059				
8	19				X	X	X
9	19				X	X	X
10	19				X	X	X
11	Общо за код 19 (допустимият размер е до 15% от положителния счетоводен финансов резултат – ред 6.3 на Част III)						
12	20				X	X	X
13	20				X	X	X
14	20				X	X	X
15	Общо за код 20 (признават се изцяло съгласно чл.31, ал.4 от ЗКПО)					X	X
16	Общ размер на разходите за дарения (ред 6 + ред 7 + ред 11 + ред 15) (допустимият размер е до 65% от положителния счетоводен финансов резултат – ред 6.3 на Част III)						

В колона 2 на справката се посочва кодът от Номенклатурата за кодовете по видове лица, в чиято полза е извършено дарение.

На редове 1 - 5 се посочват кодове от 1 до 17 включително. На ред 7 се посочва сумата, дарена в полза на Център „Фонд за лечение на деца“. На редове 8 - 10 се посочват безвъзмездно предоставените помощи по реда и при условията на Закона за меценатството. На редове 12 - 14 се посочват даренията по код 20 в полза на български училища.

На ред 16 в колона 8 се записва разликата между сумата в колона 7 и сбора на сумите от редове 6, 7 и 11 на колона 8.

Сумите от колона 8 на редове 6, 7, 11 и 16 се посочват съответно на редове 13.1, 13.2, 13.3 и 13.4 от колона А на Част III.

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

Номенклатура на кодовете по видове лица, в чиято полза е извършено дарение	
Код	Лице, в чиято полза е извършено дарението
01	Съветски и лечебни заведения
02	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
03	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
04	Детски ясли, детски градини, училища, висши училища или академии
05	Бюджетни предприятия по смисъла на Закона за счетоводството
06	Регистрирани в страната вероизповедания
07	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
08	Хора с увреждания, както и за тактически помощни средства за тях
09	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 културни, образователни или научни 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 общественостопанска дейност, с изключение на организации, подпомагачи културата по смисъла на Закона за националността
15	Ученици и студенти в български училища за учредените и предоставяните им стипендии за обучение
16	Фонд „Европейска ефективност“
17	Комуни за лечение на наркозависими, както и на наркозависими лица за тяхното лечение
18	Център „Фонд за лечение на деца“
19	Възвременно предоставена помощ по реда и при условията на Закона за националността
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

Справка № 3 – Пренасяне на загуби

№	Година	Данъчна печалба преди пренасяне на загубата 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, пренесена през съответната година	Корекция на данъчната загуба за пренасяне по реда на чл. 76 от ЗКПО	Остатък от данъчната загуба за пренасяне в следващи периоди
1	2	3	4	5	6	7	8
1	2002 г.						
2	2003 г.						
3	2004 г.						
4	2005 г.						
5	2006 г.						
6	2007 г.						

1. Сумата, записана на ред 8 в колона 6, следва да е равна на сумата, посочена на ред 28 от колона Б на Част III.

2. Съгласно чл. 71, ал. 1 от ЗКПО 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. В случаите на корекция на загубата по реда на чл. 76 от ЗКПО, сумата, посочена на реда за годината, за която се отнася, е отрицателна.

4. В случаите на корекция по чл. 76 от ЗКПО, 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.

Справка № 4 – Данък върху разходите

Справката 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 от ЗКПО - представителни разходи		10%			
2	По чл. 204, т.2 от ЗКПО - социални разходи, предоставени в натура - общо, в т.ч.:		10%			
2.1	- по чл. 204, т.2, б. а от ЗКПО - доброволно осигуряване или застраховане		10%			
2.2	- по чл. 204, т.2, б. б от ЗКПО - ваучери за храна		10%			
2.3	- всички останали		10%			
3	По чл. 204, т.3 от ЗКПО - разходи, свързани с експлоатация на превозни средства		10%			

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

В колона 6 се посочва внесенят данък до подаване на декларацията. В случай, че в колона 7 се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус.

Справка № 5 – Корекция на данъка върху общата годишна данъчна основа при прилагането на чл. 75, ал. 3 от ЗКПО

Година на грешката	преди 2002*	2002	2003	2004	2005	2006
Причина за корекцията						
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.						
Дата	ден	месец	година	Подпис на декларатора	Подпис на упълномощеното лице/законният представител	
3	00	3	2002			

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

Получател:
Отчетна единица:
Гр. (с.)
Община

ЕИК по БУЛАСТАТ									
12	12	57	701						

ГОДИШЕН ОТЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯТА, НЕСЪСТАВЯЩИ БАЛАНС ЗА 2007 ГОДИНА

Показатели	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. ПРИХОДИ (I + II)	1800		
I. Приходи от обичайна (цялостна) дейност (1 + 2 + 3)	1600		
1. Нетни приходи от продажби на:	1610		
Продукция	1551		
Стоки	1552		
Материали	1553		
Услуги	1560		
Дълготрайни материални и нематериални активи	1554		
Други	1556		
2. Приходи от финансираня	1620		
в т. ч. от правителството	1621		
3. Финансови приходи	1700		
в т. ч. лихви от свързани предприятия	1711		
II. Извънредни приходи	1750		
Б. РАЗХОДИ (I + II)	1350		
I. Разходи за обичайна (цялостна) дейност (1 + 2 + 3)	1300		
1. Разходи по икономически елементи за:	1100		
Материали	1120		
Външни услуги	1130		
в т. ч. суми по граждански договори и хонорари	3315		
от тях платени на наетите лица по граждански договор, работещи само във фирмата	3331		
Амортизации	1160		
Възнаграждения	1140		
Осигуровки и надбавки	1150		
Други разходи	1170		
2. Суми с корективен характер	1000		
Балансова стойност на продадените активи (стоки, материали, млади животни и животни за угодяване и дълготрайни материални и нематериални активи)	1010		
- стоки	6100		
- материали	6200		
- млади животни и животни за угодяване	6300		
- дълготрайни активи	6400		
Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни активи по стопански начин	1020		
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	1030		
Приплоди и прираст на животни	1040		
Други суми с корективен характер	1050		
3. Финансови разходи	1200		
II. Извънредни разходи	1250		
В. Счетоводна печалба/загуба	1410		
III. Разходи за данъци	1450		
Г. Печалба/загуба	1860		

Раздел I. Справка 1. Заети лица

	Код на реда	Среден годишен брой	Разходи за възнаграждения (без обезщетенията по КТ) - левове
		всичко	всичко
а	б	1	2
Наети лица по договор за управление и контрол (без тези, включени в код 112 и 114)	110	—	—
Работещи собственици	111	1	—
Наети по трудов договор	112	—	—
в т. ч. работещи по четири и под четири часа	113	—	—
Наети по граждански договор	114	—	—
в т. ч. работещи само във фирмата	115	—	—
от код 115 - жени	1151	—	—
Пенсионери от всички заети във фирмата	116	—	X
от тях в трудоспособна възраст	117	—	X
Неплатени семейни работници	118	—	X
Отработени човекодни от всички наети по трудов договор (код 112) през годината	119	—	X
в т. ч. от наетите на непълно работно време (код 113)	1191	—	X
Отработени човекочасове от наетите по трудов договор (код 112) през годината	120	—	X
в т. ч. от наетите на непълно работно време (код 113)	1201	—	X
Отработени човекодни от наетите по граждански договор (код 115), работещи само във фирмата	1150	—	X
Отработени човекочасове от наетите по граждански договор (код 115), работещи само във фирмата	1152	—	X

В справка 1 кол.1 за код от 110 до 117 се посочва средния годишен брой на заетите, изчислен по следната формула:

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

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

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

На код 110 се посочва броя на лицата и разходите за възнаграждения на наетите по договор за управление и контрол. На код 111 се посочва броя на работещите собственици, които участват пряко в управлението на дейността на фирмата (тук не се включват съдружниците, които получават само дивиденди за дялово участие).

На код 112 се посочват лицата, наети по трудово правоотношение съгласно Кодекса на труда.

На код 113 кол. 1 се посочват лицата, наети на непълно работно време, преизчислени към пълна заетост.

Например: две лица, назначени на полудневна работа трябва да се посочат като една бройка. Тези лица се посочват като една бройка и на код 112.

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

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

Независимо, че са посочени на някой от кодовете 110, 111, 112, 114 и 118, заетите пенсионери се посочват и на код 116, а на код 117 - само тези от тях, които са в трудоспособна възраст.

В кол. 2 се посочват начислените суми за възнаграждение на труда в левове - цели числа.

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

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

Раздел II. Справка 2. Дълготрайни материални и нематериални активи

	Код на реда	Общо - хил. лв.	В това число - хил. лв.				
			земи	сгради	машини и съоръжения	транспортни средства	програмни продукти
а	б	1	2	3	4	5	6
ДМА по отчетна стойност към 31.12.2006 г.	210		X	X	X	X	X
ДМА по отчетна стойност към 31.12.2007 г.	220						X
Разходи за придобиване на ДМА през 2007 г.	230						X
Придобити ДМА през 2007 г.	240						X
Разходи за придобиване на НДМА през 2007 г.	250		X	X	X	X	

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

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

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

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

Раздел II. Справка 3. Материални запаси

(Хил. левове)

	Код на реда	31.12.2007 г.	31.12.2006 г.
а	б	1	2
Материални запаси	0070		
Материали	0071		
Продукция	0072		
Стоки	0073		
Млади животни и животни за уговяване	0074		
Дребни продуктивни животни	0075		
Незавършено производство	0076		
Други материални запаси	0077		

В справка 3 се посочва стойността на материалните запаси.

Раздел III. Справка 4. Търговски обекти за продажби на дребно към 31.12.2007 г.

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

Справка 4 се попълва от всички отчетни единици, които към края на 2007 г. са извършвали продажби на дребно в стопанисвани от тях търговски обекти (постоянно действащи, сезонни и в ремонт до 1 месец) с различна форма на организация - магазини и павилиони, будки и сергии, подвижни обекти за разносна и развозна търговия (вкл. автомати), складове - магазини, бензиностанции и газостанции. Павилионите са обекти от лека конструкция (метална, панелна и др.), които, както и магазините, притежават търговска зала. Ако част от площта на големите магазини е наета от друго юридическо или физическо лице за осъществяване на продажби, тази част се счита за самостоятелен магазин. Стоковата специализация на един магазин (павилион) се определя съобразно преобладаващия дял (над 1/3) на продажбите от определената стокова група, в стойността на всички продажби за отчетния период. Ако никоя от продаваните стокови групи не формира такъв дял, обектът се определя като неспециализиран магазин с разнообразни хранителни стоки (вкл. супермаркети) или с разнообразни нехранителни стоки (вкл. универсални магазини).

Будките представляват търговски обекти за продажби на дребно без търговска зала. Това е определящият признак за класифицирането им като такива, без значение какъв вид стока се продава в тях.

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

Раздел IV. Справка за предприятието през 2007 година

Адрес за контакт с предприятието:

Област	<u>Ср-град</u>	Община		Район *	
Град/село	<u>София</u>	Код по ЕКАТТЕ **		Пощенски код	<u>1784</u>
Улица				Номер	
Булевард				Блок	<u>2-А</u>
ЖК	<u>Народен</u>			Вход	<u>Б</u>
Електронна поща	<u>tivayla@gmail.com</u>			Етаж	<u>4</u>
Мобилен телефон				Апартамент	<u>27</u>
Телефони ***				Пощ. кутия	

Населено място, в което предприятието извършва дейността си:

Област	<u>София-град</u>	Община	<u>Народен</u>
Град/село	<u>София</u>	Код по ЕКАТТЕ**	

Икономическа дейност:

№	Дейности, които е извършвало предприятието	Относителен дял на приходите от продажби в % ****	Код по НКИД - 2003
1	<u>КОМПЮТЕРНИ УСЛУГИ</u>	<u>100%</u>	<u>72</u>
2			
3			
4			

* Попълва се само за градовете София, Варна и Пловдив;

** Попълва се от ТСБ;

*** В първата клетка се вписва кода за национално избиране, а във втората - номера на телефона;

**** Попълва се в цели числа.

Дата: 30.03.2008 Ръководител:

А.С. Димитров

Съставител:

А.С. Димитров

(име, презиме, фамилия)

(подпис)

