

СПРАВКА

за оповестяване на счетоводната политика на "ФИРМАТА" ЕООД
гр. Варна за 2009г.

"ФИРМАТА" ЕООД е регистрирано през 2008 г. в град Варна, България, с капитал 5 хиляди лева. Едноличен собственик е Асен Лазаров Лазаров

Дружеството е с предмет на дейност питейни заведения и ресторантьорство. Не е регистрирано по Закона за Данък върху добавената стойност. Започва дейност през юли 2009 г. за летния сезон и предлага своите услуги на плаваща платформа край втора буна на варненския плаж.

Изготвя счетоводен баланс и отчет за приходи и разходи в двустранна форма и отчет за паричния поток по прекия метод.

Всички данни оповестени за 2009г. са представени във финансовия отчет в хиляди лева.

Отчитане на приходите

За 2009г реализира приходи в размер на 5 х. лева, в т.ч:

- от ресторантьорка дейност – 5 х. лева
в т. число от населението – 5 х. лева.

Отчитане на разходи

Разходите са в размер също на 13 х. лева, както следва:

- | | |
|---|----------|
| • Разходи за материали | 1 х. лв. |
| • Разходи за външни услуги | 2 х. лв. |
| • Разходи за заплати | 8 х.лв. |
| • Разходи за осигуровки | 1 х. лв. |
| • Балансова стойност на продадени стоки | 1 х. лв. |

Дълготрайни актив

Дружеството не разполага с такива и не изготвя данъчен амортизационен план. За дейността си ползва плаваща платформа под наем.

Верно



Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по цена на придобиване. При изписване се прилага метода на средно - претеглената стойност. Към края на годината дружеството не разполага със съществена наличност от тях.

Вземания и задължения

Към края на годината дружеството отчита краткосрочни задължения в размер на 8 х. лева. Представяват:

- към персонала – 5 х. лева;
- осигурителни задължения – 2 х. лева;
- данъчни задължения – 1 х. лева.

Дружеството не отчита дългосрочни задължения.

Финансов резултат и данъци върху печалбата

През 2009г. ФИРМАТА ЕООД подлежи на данъчно облагане съгласно разпоредбите на Закона за Корпоративното подоходно облагане. Приключва годината със резултат счетоводна и данъчна загуба 8 хиляди лева. Не са отчетени активи и пасиви по отсрочени данъци.

Съставител:

Управител:

Дата: 01.03.2010г.

Кристина Хитова



Верно с оригинала



[Handwritten signature]

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на ФИРМАТА ЕООД

2009г.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ						Финансов резултат от текуща дейност			Общо собствен капитал	Бележка
				Законни	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	Текуща печалба/загуба				
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
1. Салдо в началото на отчетния период	5										5			
2. Промени в счетоводната политика											0			
3. Грешки											0			
4. Салдо след промени в счетоводната политика	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5			
5. Изменения за сметка на собствен капитал	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
- увеличение											0			
- намаление											0			
6. Финансов резултат за текущия период										-8	-8			
7. Разпределения на печалба, в т.ч.:											0			
- за дивиденди											0			
8. Покриване на загуба											0			
9. Последващи оценки на активи и пасиви	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
- увеличение											0			
- намаление											0			
10. Други изменения в собствения капитал											0			
11. Салдо към края на отчетния период	5	0	0	0	0	0	0	0	0	-8	-3			
12. Промени от прехода на новите финансови отчетни данни											0			
13. Собствен капитал към края на периода	5	0	0	0	0	0	0	0	0	-8	-3			

Дата на съставяне: 01.03.2010г.

Съставител:

Ръководител:

ФИРМАТА
ВАРНА
ЕООД

ФИРМАТА
ВАРНА
ЕООД

Варна с еришната

ОТЧЕТ

за паричните потоци по прякия метод
на ФИРМАТА ЕООД
31.12.2009

Приложение № 1 към НСС 7

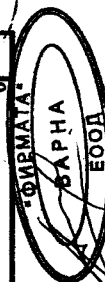
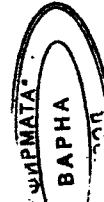
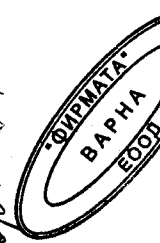
(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период			Бележка
	постъп ления	плащания	нетен поток	постъп ления	плащания	нетен поток	
А. Парични потоци от основна дейност	1	2	3	4	5	6	
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	5	4	1				
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели							
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			1			(1)	
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни							
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики							
Платени и възстановени данъци върху печалбата							
Платени и възстановени други данъци							
Плащания при разпределение на печалби							
Други парични потоци от основна дейност							
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	5	5	0	0	0	0	
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи							
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи							
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни							
Парични потоци от бизнес комбинации - придобивания							
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики							
Други парични потоци от инвестиционна дейност							
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	0	0	0	0	0	0	
В. Парични потоци от финансова дейност							
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа							
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците							
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми							
Парични потоци, от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни							
Плащания на задължения по лизингови договори							
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики							
Други парични потоци от финансова дейност							
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	0	0	0	0	0	0	
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	5	5	0	0	0	0	
Д. Парични средства в началото на периода							
Е. Парични средства в края на периода			5			5	

Дата на съставяне: 01.03.2010г.

Съставител:

Ръководител

Всичко
оригинала

Несен Младенов

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ на ФИРМАТА ЕООД за 2009г.

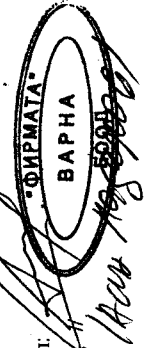
НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	А	1	2
А. Разходи			А. Приходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	5	0
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	3	0	а) продукция	3	
а) суровини и материали	1		б) стоки	2	
б) външни услуги	2		в) услуги		
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	9	0	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	8		3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	1		4. Други приходи, в т.ч.:		
- осигуровки, свързани с пенсии			- приходи от финансиране		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	0	0	- <i>Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)</i>	5	0
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	0	0	5. Приходи от от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация			- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекучи (дългосрочни)		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	1	0	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	0	0
а) балансова стойност на продадените активи	1		а) приходи от предприятия от група		
б) провизии			б) положителни разлики от операции с финансови активи		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	13	0	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове			Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	0	0
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	0	0			
а) разходи, свързани с предприятия от група					
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи (6 + 7)	0	0			
Всичко разходи от обичайната дейност:	13	0	Всичко приходи от обичайната дейност:	5	0
8. Печалба от обичайна дейност	0	0	8. Загуба от обичайна дейност	8	0
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи		
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	13	0	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	5	0
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	0	0	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	8	0
11. Разходи за данъци от печалбата					
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба (10 - 11 - 12)	0	0	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	8	0
ВСИЧКО (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	13	0	ВСИЧКО (Общо приходи + 11)	13	0

Дата на съставяне: 01.03.2010г.

Съставител:

Ръководител:

Външ. сметна



"
Красимира Димева)

СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)

Съставител:

Ръководител:

Красильникова

(Signature)

timido
add 5g





МИНИСТЕРСТВО
НА ФИНАНСИТЕ

ГОДИШНА ДАНОЧНА 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	
Входящ № и дата	/ 2010 г.
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			☒
1.2. 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 ☐
1.3. при прекратяване на преобразуващо се дружество, кооперация и място на стопанска дейност на чуждестранно лице - на основание чл.117, ал.1 от ЗКПО			☐
1.3.1. вид преобразуване	Съгласно Търговския закон	Съгласно ЗКПО	
1.3.2. данни за правопреемника, който подава декларацията съгласно чл.117 от ЗКПО			
Наименование			
ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по Закона за търговския регистър (ЗТР)			
1.4. за данъка върху разходите – на основание чл.217, ал.1 от ЗКПО			☐
2. Период, за който се подава декларацията		от дата	до дата
Периодът съответства на данъчния период, за който се отнася декларацията (попълва се за всички случаи по точка 1)		01.01.2009	31.12.2009

Част II – Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

1. ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР		2. Наименование (посочете наименованието съгласно акта за възникване)	
1 4 5 4 5 5 6 4 1		Фирмата ЕООД	
3. Чуждестранно лице с място на стопанска дейност в България		3.1. Наименование	
☐			
4. Вид предприятие		4.1. Нефинансово предприятие	4.2. Финансова институция
☐		☒	☐
4.2.1. Застраховател	☐	4.3. Неперсонифицирано дружество или осигурителна каса	4.4. Юридическо лице с нестопанска цел
☐		☐	☐
5. Вид на собствеността			
5.1. Чуждестранно участие	☐	Държава	% на чуждестранното участие
5.2. Държавно участие	☐	% на участието	5.3. Общинско участие
☐		☐	% на участието
6. Седелище и адрес на управление	6.1. Държава	6.2. Област	6.3. Община
България	България	Варна	Варна
6.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.	6.4. Населено място (гр./с.)		
Ботев, № 2, ет. 1, ап. 4	Варна		
7. Адрес за кореспонденция	7.1. Държава	7.2. Област	7.3. Община
Адресът съпада с този по т. 6 (ако сте отбелязали с „х“ не попълвайте тази точка)	☒		
7.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.	7.4. Населено място (гр./с.)		
	Варна		
8. За контакт	8.1. Телефон	8.2. Факс	8.4. Интернет страница
0828/529266			
9. Данни за представител	9.1. Име, презиме, фамилия		9.2. ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП
Асен Пазаров	Пазаров		8504161027
9.3. Име, презиме, фамилия			9.4. ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП

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

Варна
ЕООД

Част III - Данни за упълномощеното лице

Попълва се само когато декларацията се подава от упълномощено лице	ВНЧ/ИЧ/Службен № от родител на НАП на упълномощеното лице		Данни за личната карта (паспорт) на упълномощеното лице: номер/сериал дата на издаване, издадена от	
	Име		Прозиме	
	Посочен адрес на упълномощеното лице		Област	
	Улица №, к. бл., вх., ел.		Община	
	Телефон		Факс	
Подпис на упълномощеното лице:		Населено място		Пощенски код

Част IV – Данни за дейността на данъчно задълженото лице

1. Код на основната дейност	5 6 3 0	2. Наименование на дейността	Питомни забрани
3. Приложими счетоводни стандарти	3.1. Национални стандарти за финансов отчети за малки и средни предприятия		3.2. Международни счетоводни стандарти
	3.1.1. Предприятието отговаря на критериите за „малко предприятие“ съгласно т. 4.11 от Общите разпоредби на НСФОМСП във връзка с § 1, т. 15 от ДР на ЗСЧ		☐ Да ☒ Не
4. Задължение за извършване на финансов одит съгласно Закона за счетоводството			
☐ Да ☒ Не			
5. Място на стопанска дейност в чужбина	☐ Да ☒ Не	6. Получени доходи от източници в чужбина	☐ Да ☒ Не
7. Преотстъпване на корпоративен данък и/или намаление на счетоводния финансов резултат по реда на глава двадесет и втора от ЗКПО (при даден отговор „да“, попълнете ред 7.1)	☐ 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. Дейността, свързана с първоначалната инвестиция се осъществява в съответната община по чл. 189, ал. 1, т. 3 от ЗКПО за период от поне 5 години след годината на завършване на първоначалната инвестиция (Изпълнението на този условие се декларира след завършване на първоначалната инвестиция)	☐ Да ☒ Не

Забелжка: На ред 1 и 2 като основна се посочва дейността, извършвана от предприятието, която има най-голям относителен дял в приходите от продажби. Кодът и наименованието се според: Класификация на икономическите дейности – КИД-2008 (4-ти знак), която е на разположение в териториалните подразделения на НАП. В интернет страниците на НАП – www.nap.bg и НСИ – www.ksi.bg могат да се намерят и указания за използването на КИД-2008. Попълненият тук код може да се различава от кода, който се попълва/ползва в някои от декларациите за социално и здравно осигуряване. Причината за разликата е, че в тях се ползва различен критерий за определяне на основната икономическа дейност, а именно – дейността, в която са заети най-много лица, работещи по трудово правоотношение.

При дадени положителни отговори на ред 5 и/или ред 6, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложения № 3.

При дадени положителни отговори на ред 7 или ред 8, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложения № 2. Приложение № 2 не се попълва, когато се ползва намаление на счетоводния финансов резултат по реда на чл. 177 от ЗКПО.

Обстоятелствата по ред 9 се декларира всяка година до изтичане на 5-годишния срок с годишните данъчни декларации на основание чл. 189, ал. 1, т. 4 от ЗКПО.

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

№	Вид	
	(поставете отметка срещу наименованието на съответния образец или документ само когато го прилагате към декларацията)	
1.	Образец 1011: Приложение № 1 за преобразуване на счетоводния финансов резултат	☐
2.	Образец 1012: Приложение № 2 за преотстъпване на корпоративен данък	☐
3.	Образец 1013: Приложение № 3 за печалби (доходи), обложени в чужбина, за които се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане	☐
4.	Годишен отчет за дейността	☒
4.1.	Вх. № и дата на годишния отчет за дейността	Вх. № / 20.....
5.	Други (посочете вид на документа)	☐
5.1.		
5.2.		

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

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

№	ПОКАЗАТЕЛИ	ШИФЪР	СУМА
1	2	3	4
1	ОБЩО ПРИХОДИ (посочват се приходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)	0100	4612,40
2	ОБЩО РАЗХОДИ (посочват се разходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)	0200	13291,00
СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р.1 – р.2)			
(Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 3.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 3.2)			
3.1	СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	0310	
3.2	СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА	0320	8648,33
Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване			
4	Общо приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване (посочете сумата от ред 4 на Справка 1)	0400	
5	Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване (посочете сумата от ред 8 на Справка 1)	0500	

Верно е описано



СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ЗА ДАНЪЧНО ПРЕОБРАЗУВАНЕ

(р.1 - р.4) - (р.2 - р.5)

/Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 6.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 6.2/

6.1 ПОЛОЖИТЕЛЕН

0610

6.2 ОТРИЦАТЕЛЕН

0620

8648,33

ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

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

№	А. УВЕЛИЧЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА	№	Б. НАМАЛЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА
1	Годишни счетоводни разходи за амортизации (чл.54, ал.2)	7010		1	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 2) Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1)	8010	
2	Счетоводна балансова стойност на отписаните активи от счетоводния амортизационен план (чл.66, ал.1)	7020		2	Данъчна стойност на отписаните активи от данъчния амортизационен план (чл.66, ал.2)	8020	
3	Разходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)	7030		3	Приходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)	8030	
4	Разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34), в т.ч.:	7040		4	Приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34), в т.ч.:	8040	
4.1	разходи от последващи оценки и от отписване на вземания като несъбираеми (чл.34)	7041		4.1	приходи от последващи оценки на вземания (чл.34)	8041	
5	Признаване за данъчни цели на непризнати приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35)	7050		5	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35 и 37), в т.ч.:	8050	
				5.1	от последващи оценки и от отписване на вземания (чл.37)	8051	
6	Разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ и разходи за задължителни осигурителни вноски, свързани с тях (чл.42, ал.1, 5 и 8)	7060		6	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по чл.42, ал.1, 5 и 8 (чл.42, ал.3 и 6, изречение първо)	8060	
				7	Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод на задължения за неизплатени доходи по чл.42, ал.1 и на задължения за невнесени задължителни осигурителни вноски по чл.42, ал.5 (чл.42, ал.4 и ал.6, изречение второ)	8070	
7	Разходи по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски и разходи, свързани с тях, за задължително обществено и здравно осигуряване (чл.41, ал.1 и ал.6)	7070		8	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.2)	8080	
				9	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за задължително обществено и здравно осигуряване, свързани с натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.3)	8090	
				10	Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод задължения по чл.41, ал.1 (чл.41, ал.4)	8100	
8	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 3) Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.1)	7080		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	
9	Загуби от разпореждане с финансови инструменти, допуснати до търговия на регулиран пазар (чл.44, ал.2)	7090		12	Печалби от разпореждане с финансови инструменти, допуснати до търговия на регулиран пазар (чл.44, ал.1)	8120	
10	Разходи от липси на дълготрайни и краткотрайни активи с изключение на материални запаси (чл.28, ал.1)	7100					
11	Разходи от липси и брак на материални запаси (чл.28, ал.2)	7110					
12	Разход за данък по чл.79, ал.3 от ЗДДС (чл.28, ал.4)	7120		13	Приходи, възникнали по повод на непризнати по чл.28 липси и брак на активи (чл.29)	8130	
13	Последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на непризнати липси и брак на активи (чл.28, ал.5)	7130					
14	Разходи, несвързани с дейността (чл.26, т.1)	7140					
15	Разходи, които не са документално обосновани (чл.26, т.2)	7150					
16	Разход за начислен данък или ползван данъчен кредит по реда на ЗДДС (чл.26, т.3)	7160					

ФИРМАТА
ВАРНА
БРОД

Верно съгласно

17	Разход, отчетен от доставчик за начислен ДДС (чл.26, т.4)	7170				
18	Разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл.26, т.6)	7180				
19	Отписан преоценен резерв (§ 11 от ПЗР на ЗКПО)	7190				
				14	Приходи в резултат на разпределение на дивиденди от местни юридически лица и от чуждестранни лица, които са местни лица за данъчни цели на държава-членка на ЕС, или на друга държава-страна по Споразумението за ЕИП (чл.27, ал.1, т.1)	8140
				15	Приходи от лихви върху надължимо внесени или събрани публични задължения, както и върху невъзстановен в срок ДДС (чл.27, ал.1, т.3)	8150
				16	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 4) Припадаване на данъчна загуба, в т.ч.	8160
				16.1	данъчна загуба от източник в страната	8161
				16.2	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода "освобождаване с прогресия"	8162
				16.3	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода "данъчен кредит"	8163
20	Сума на увеличенията на счетоводния финансов резултат от колона А на Приложение № 1	7200		17	Сума на намаленията на счетоводния финансов резултат от колона Б на Приложение № 1	8170
7	ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ (от ред 1 до ред 20 на колона А/	0700	0	8	ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ (от ред 1 до ред 17 на колона Б/	0800 0
ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р. 6.1 или р. 6.2 + р. 7 от колона А – р. 8 от колона Б) /Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 9.1; Ако получената разлика е < 0, попълнете ред 9.2/						
9.1	ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА					0910
9.2	ДАНЪЧНА ЗАГУБА					0920 8648,33
10	ДАНЪЧНА СТАВКА					1000 10 %
11	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (р. 9.1 x р. 10)					1100
ПЕЧАЛБИ/ЗАГУБИ ОТ ИЗТОЧНИЦИ В ЧУЖБИНА						
ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ от източници в чужбина, за които се прилага метода "Освобождаване с прогресия"						
12.1	Данъчна печалба					1210
12.2	Данъчна загуба					1220
13	ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ РАЗМЕРА НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК при прилагане на метода "Освобождаване с прогресия" (р. 9.1 или р. 9.2 - р. 12.1 - р. 12.2) В случай, че получената разлика е отрицателна величина, на този ред се записва нула.					1300
14	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на метода "Освобождаване с прогресия" (р. 13 x р. 10)					1400
15	РАЗМЕР НА ПРИЗНАТИЯ ДАНЪЧЕН КРЕДИТ ЗА УДЪРЖАНИЯ ДАНЪК В ЧУЖБИНА					1500
16	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК, намален с размера на удържания в чужбина данък, за които е признат данъчен кредит (р. 11 или р. 14 - р. 15)					1600
КОРЕКЦИЯ НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3 ОТ ЗКПО (не се попълва за грешки, установени с ревизионен акт)						
Година на допускане на грешката	преди 2004*	2004	2005	2006	2007	2008
	☐	☐	☐	☐	☐	☐
Причина за корекцията (ако мястото е недостатъчно, приложете допълнителна справка)						
Причината за корекцията се описва подробно за съответните години, когато предизвикателствата на грешките и резултатите са изключително през различни години. Ако една грешка се повтаря в няколко години, причината за корекцията се описва общо за всички години. *Този колонка се попълва, когато се касират грешки, които, ако не са били допускани, биха довели до увеличаване на данъчния финансов резултат за съответната минимална година.						
17.1	КОРЕКЦИЯ В УВЕЛИЧЕНИЕ					1710
17.2	КОРЕКЦИЯ В НАМАЛЕНИЕ					1720
18	ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК					1800



Всичко с одитора

19	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след корекцията и преотстъпването (р. 11 или р.14 или р.16 + р. 17.1 – р. 17.2 – р.18)	1900	
20	ОТСТЪПКА СЪГЛАСНО ЧЛ.92, АЛ.5 ОТ ЗКПО - 1 на сто от сумата по ред 19, но не повече от 1000лв. (Този ред се попълва само от лица, които подават годишната си данъчна декларация и годишния отчет за дейността до 31 март 2010 г. по електронен път и внесат корпоративния данък в същия срок. Останалите лица на този ред следва да запишат нула)	2000	
21	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след приспадане на отстъпката (р. 19 – р. 20)	2100	
22	НАДВНЕСЕН ДАНЪК ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ	2200	
23	НАПРАВЕНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА	2300	
24	ВНЕСЕН ДАНЪК В РЕЗУЛТАТ ОТ КОРЕКЦИЯТА СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3	2400	
РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ/ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ (р. 21 – р. 22 – р. 23 – р. 24)			
25.1	РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ (този ред се попълва, когато получената разлика е положителна величина)	2510	
25.2	РАЗЛИКА ЗА ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ (този ред се попълва, когато получената разлика е отрицателна величина или нула)	2520	
В случай, че е попълнен ред 25.2, посочете реда, който избирате да приложите спрямо наданесения данък, като попълните или ред 26.1, или ред 26.2			
26.1	Приспадане по реда на чл. 94 и/или чл.217 от ЗКПО	2610	чл. 94 ☐ чл.217 ☐
26.2	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 данъкът):	2620	☐
БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР _____ Банка _____ IBAN _____ BIC _____			

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	
2	Приходи от дейности, освободени от облагане по силата на закон или международен договор, с изключение на тези, за които се прилага освобождаване с прогресия	
3	Други приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване	
4	Общо приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване (р. 1 + р. 2 + р. 3) (Сумата от този ред се попълва на ред 4 от част VI)	
5	Разходи за дейности, подлежащи на облагане с алтернативен данък	
6	Разходи за дейности, освободени от облагане по силата на закон или международен договор, с изключение на тези, за които се прилага освобождаване с прогресия	
7	Други разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване	
8	Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване (р. 5 + р. 6 + р. 7) (Сумата от този ред се попълва на ред 5 от част VI)	

Справка 2 – Амортизируеми активи

№	Категория активи по чл.55, ал.1 от ЗКПО	Годишна данъчна амортизация за 2009г.	Стойности на амортизируемите активи към 31.12.2009г.		
			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 (от р.1 до р.7)				
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 2009г., 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 31.12.2009г. В случай, че през 2009г. е отписан данъчен амортизируем актив от данъчния амортизационен план, за който е начислена годишна данъчна амортизация по реда на чл.58, ал.3 през 2009г., за този актив се попълва 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				
9.2	Намаление, в т.ч.:				
9.2.1	- съгласно чл.62, ал.4				
9.2.2	- съгласно чл.59, ал.2				
10	Годишни данъчни амортизации (р.8 + р.9.1 – р.9.2)				

Верно и оригинално

[Своеручен подпис]



Справка 3 – Регулиране на слабата капитализация

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	Счетоводен финансов резултат	
2	Общ размер на приходите от лихви	
3	Общ размер на разходите за лихви	
4	Счетоводен финансов резултат без влиянието на всички приходи и разходи за лихви (р. 1 – р. 2 + р. 3)	
5	Разходи за лихви, подлежащи на регулация, посочени в чл. 43, ал. 3	
6	0,75 х ред 4, когато сумата по ред 4 е положителна величина или нула, когато сумата по ред 4 е отрицателна или нулева величина	
7	ред 5 – ред 2 – ред 6	
7.1	- получената разлика е положителна величина (сумата от този ред се попълва на ред 8 от колона А на част VI)	
7.2	- получената разлика е отрицателна величина	
8	Непризнати разходи за лихви след 1 януари 2004 г. съгласно чл. 26 от отменения ЗКПО, подлежащи на приспадане и непризнати до 31 декември 2006 г. и непризнати разходи за лихви през 2008 г. по реда на чл. 43, ал. 1 от ЗКПО	
9	В случай, че са попълнени ред 7.2 и ред 8, на този ред запишете сумата от ред 7.2, ограничена до размера на сумата по ред 8 (сумата от този ред се попълва на ред 11 от колона Б на част VI)	

Справка 4 – Пренасяне на данъчни загуби

№	Година	Данъчна печалба преди пренасяне на данъчната загуба през съответната година		Данъчна загуба през съответната година, подлежаща на пренасяне		Обща сума на данъчните загуби от предходни години, подлежащи на пренасяне		Размер на данъчната загуба, приспаданата през съответната година		Корекция на данъчната загуба за пренасяне по реда на чл. 76		Остатък от данъчната загуба за пренасяне в следващи години	
		3.1 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	2004 г.												
2	2005 г.												
3	2006 г.												
4	2007 г.												
5	2008 г.												
6	2009 г.												

1. Тази справка се попълва само от данъчно задължените лица, които:
- през 2009 г. формират данъчна загуба за пренасяне и/или
 - имат право за пренасяне на данъчни загуби през 2009 г. и/или следващи данъчни години и/или
 - имат лихвени не благоприятни загуби за пренасяне по чл. 76 от ЗКПО.
2. Съгласно чл. 71, ал. 1 данъчната загуба се определя като отрицателен финансов резултат, в размер на данъчните приходи, данъчен финансов резултат преди приспадане на данъчната загуба, при спазване на данъчния финансов резултат от приспадане на данъчната загуба.
3. Данъчни загуби от чужбина се пренасят през следващи години само от данъчно задължените лица, които са получили данъчни загуби от чужбина в размер на 200 единици от общата сума на данъчните приходи от чужбина, предвидени в чл. 73, ал. 3 и чл. 74, ал. 3 от ЗКПО.
4. В този случай в съответните данъчни години от чужбина се пренасят за данък на данъчна печалба от общата сума на данъчните приходи от чужбина, предвидени в чл. 73, ал. 3 и чл. 74, ал. 3 от ЗКПО.
5. Ако от възможните данъчни години, във всяка от които е в размер на 200 единици, от които 50 от общата сума на данъчните приходи от чужбина, за които е приложим разпоредбата на чл. 73, ал. 3 от ЗКПО, и данъчна печалба за съответните години от източник в страната в размер на 300 единици, от сумата в колона 3.1 (300 единици), ще бъдат приспаднали 200 единици (посочени в колона 4.1 и 4.2).
6. При данъчна загуба за пренасяне от чужбина в размер на 500 единици от общата сума на данъчните приходи от чужбина, за които е приложима разпоредбата на чл. 74, ал. 3 от ЗКПО, и данъчна печалба за съответните години от източник в страната в размер на 500 единици от общата сума на данъчните приходи от чужбина, за които е приложима разпоредбата на чл. 73, ал. 3 от ЗКПО, 200 = 600 единици ще бъдат приспаднали 500 единици (посочени в колона 4.1 и 4.2 за предходни години).
7. Сумата, записана на ред 6 в колона 6.1 съответно в колона 6.2 е равна на сумата, посочена на ред 16.1 от колона Б на част VI. Сумата, записана на ред 6 в колона 6.2 е равна на сумата, посочена на ред 16.2 и/или 16.3 от колона Б на част VI.
8. В случаите на корекция на данъчната загуба по ред 7.2 от ЗКПО, корекцията се посочва на реда за данъчната загуба, за който се отнася сумата, посочена в колона 6.2 за съответната година, за която корекцията се отнася. Сумата в колона 6.2 за следващите години, следва да отразяват оделите от корекцията.
9. В случаите, когато ДЛ в формирал данъчна загуба за пренасяне от чужбина и/или от източник в чужбина, за които е приложима разпоредбата на чл. 74, ал. 3 от ЗКПО, и данъчна печалба за съответните години от източник в страната в размер на 500 единици от общата сума на данъчните приходи от чужбина, за които е приложима разпоредбата на чл. 73, ал. 3 от ЗКПО, 200 = 600 единици ще бъдат приспаднали 500 единици (посочени в колона 4.1 и 4.2 за предходни години).

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

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

Съгласно чл. 215, ал. 3 от ЗКПО, когато основата за облагане с данък върху разходите по чл. 204, т. 3 е отрицателна величина, тя се приспада последователно от данъчната основа за следващите месеци. Когато данъчната основа на ред 3, колона 3 е отрицателна величина, записаните суми са с отрицателен знак и в колона 5 записаните нули.

В колона 6 се посочва внесените данъци до 15 януари 2010 г. включително. В случай, че в колона 7 се получи отрицателна величина, записаните суми са с отрицателен знак.



Подпис на представляващия и печат:

1.

[Signature]

2.

[Signature]

Верно с оригинала

