МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

ФИНАНСОВА ГОДИНА	2006

ГОДИШНА ДАНЪЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ
по чл.51, ал.1 от ЗКПО

ЗА ГОДИШНАТА ОБЛАГАЕМА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА), ДЪЛЖИМИЯ ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК И ВСИЧКИ ДРУГИ АЛТЕРНАТИВНИ КОРПОРАТИВНИ ДАНЪЦИ И ДАНЪЦИ, УДЪРЖАНИ ПРИ ИЗТОЧНИКА

Териториална дирекция на НАП Гр.	Пзг

Входящ №	13001456 / 22.03.2007г.

Пълно наименование на данъчно задълженото лице (трябва да съответства напълно с данните в регистъра)	"Джеми фил" ООД

ЕИК по БУЛСТАТ	112540546

Име на приходите, чрез декларацията	Стас Стоев /име и фамилия/
	/подпис/

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Дата: .....
Подпис: .....

Предоставените от Вас данни са защитени, съгласно Закона за защита на личните данни и нормативните актове, регламентиращи защитата на информация и се обработват само във връзка с осъществяването на установените със закон функции на Националната агенция за приходите. Повече подробности за ангажиментите на Националната агенция за приходите, в качеството й на администратор на лични данни, можете да намерите на интернет адрес www.nap.bg и на информационните табла в териториалните дирекции.

ДЖЕМИ-ФИЛ СЪРВИС ООД

Пълно наименование (попълва се наименованието съгласно акта за възникване)	„Джеми фил" ООД
Вид търговец	Дружество с огр. отговорност

Чуждестранно участие (държава)	не	Процент на чуждестранното участие	–

(Посочват се имената и адресите на чуждестранните лица - физически или юридически, които притежават гласящи акции или дялове от капитала на юридическо лице и процента на чуждестранно участие. Приложете списък с исканата информация.)

Държавно участие в размер %	–	Общинско участие в размер %	–

Финансово предприятие	Да	(Не)	Застраховател	Да / Не
Нефинансово предприятие		(Да)		Не
Юридическо лице с нестопанска цел		Да		(Не)
Чуждестранното лице с място на стопанска дейност в България (ако сте отговорили с "да", попълнете следващия ред)				Да / Не
Наименование на чуждестранното лице с място на стопанска дейност в България				

1. АДРЕС ЗА КОРЕСПОНДЕНЦИЯ

Държава	България	Област	Пазарджик
Община	Велинград	Град (село)	Сърница
Ул. № (ж.к., бл.,вх.,ап.)	ул. Бреза 16		
Пощенски код	4633	Телефон	Факс / e-mail

2. СЕДАЛИЩЕ И АДРЕС НА УПРАВЛЕНИЕ (ако данъчно задълженото лице е различно по т. 1, изберете и т. 2, и попълнете данните от тази точка)

Държава	България	Област	Пазарджик
Община	Велинград	Град (село)	Сърница
Ул. № (ж.к., бл.,вх.,ап.)	ул. Бреза 16		
Пощенски код	4633	Телефон	Факс / e-mail

3. ЛИЦЕ ЗА КОНТАКТ

ферде Камил Ямуз

(собствено, бащино и фамилно име)

Длъжност	упълн. лице		
Телефон	Факс	e-mail	

4. ДАННИ ЗА ПРЕДСТАВЛЯВАНОТО ЛИЦЕ

4.1 ИМЕ: Собствено	Атанас	Бащино: Иванов	Фамилно: Василев
ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП	6705054665		
4.2 ИМЕ: Собствено		Бащино	Фамилно
ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП			

Забележка: В случаите когато данъчно задълженото лице се представлява от повече от едно физическо лице следва да попълните както ред 4.1., така и ред 4.2. В случай, че р.4.1 и р.4.2 са недостатъчни, следва да представите допълнителна справка, която да съдържа посочената информация.

5. ДАННИ ЗА ЛИЦЕТО, УПЪЛНОМОЩЕНО ДА ПОДАДЕ ДЕКЛАРАЦИЯТА (попълва се само ако декларацията се подава на хартиен носител от упълномощено лице)

ИМЕ: Собствено		Бащино	Фамилно
ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП			
Постоянен адрес:	Област	Община	Гр. (с.)
Ул. № (ж.к., бл.,вх.,ап.)			
Пощенски код	Телефон	Факс	e-mail

„ДЖЕМИ ФИЛ" Сърница ООД

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Дата: .....
Подпис: .....

Лична карта (паспорт):	серия		№		издадена на								от	

6. МЯСТО НА СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ В ЧУЖБИНА	ДА	НЕ
7. ПОЛУЧЕНИ ДОХОДИ ОТ ИЗТОЧНИЦИ В ЧУЖБИНА	ДА	НЕ

Забележка: При дадени положителни отговори на р.6 и 7 следва да попълните Приложение № 7 и съответните редове от Част I "Определяне на облагаемата печалба и дължимия корпоративен данък" на данъчната декларация

8. ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

Код КИД, наименование *търговия на дребно с автомоб. гориво и см. мат-ли*

Забележка: 1. Като основна се посочва дейността, извършвана от предприятието, която има най-голям относителен дял в приходите от продажби.
2. Наименованието и кодът 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.
3. 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 за заети най-много лица, работещи по трудово правоотношение.

9. ЗАДЪЛЖЕНИЕ ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА ФИНАНСОВ ОДИТ СЪГЛАСНО ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО	ДА	НЕ

10. ОФИЦИАЛНА СЧЕТОВОДНА БАЗА, ПРИЛАГАНА ЗА 2006 ГОДИНА *(попълнете вярния отговор)*	Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП)	Международни стандарти за финансови отчети (МСФО)

10.1. МСФО СЕ ПРИЛАГАТ ПО ИЗБОР ПРИ ИЗГОТВЯНЕ И ПРЕДСТАВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2006г.	ДА	НЕ

Забележка: Този ред се попълва само от малки и средни предприятия, прилагащи МСФО като официална счетоводна база за 2006г. Съгласно § 16 от ПЗР на Закона за счетоводството малките и средни предприятия могат по избор да прилагат МСФО. В случай, че предприятието се е възползвало от правото на избор, следва да отговори с "да", а в противен случай - с "не"

11. ПРИЛАГАНЕ НА РАЗПОРЕДБАТА НА чл.61е	ДА	НЕ
11.1. ПРИЛАГАНЕ НА РАЗПОРЕДБАТА НА чл.61е, ал.4	ДА	НЕ

Забележка: В случай, че сте отговорили с „да", попълнете р.11.1.1.

11.1.1. Общата сума на получените минимални помощи (без намаленията или приспадането, за които са приложени чл. 61в, ал. 3 или чл. 61ж) през последните три данъчни години включително текущата, не превишава 200 000 лв.	ДА	НЕ

Забележка: Този ред се попълва на основание чл.61е, ал.4 от ЗКПО, съгласно която наличието на това обстоятелство се декларира с годишната данъчна декларация.

11.2. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА УСЛОВИЯТА ПО чл.61е, ал.1, т.1 - 5	ДА	НЕ

Забележка: Този ред се попълва на основание чл.61е, ал. 5 от ЗКПО, съгласно която изпълнението на условията по ал. 1, т. 1 - 5, стойността на първоначалната инвестиция и периодът на нейното изпълнение се декларират с годишната данъчна декларация за данъчната година, в която всички тези условия са изпълнени. В случай, че сте отговорили с "да", попълнете изискваните по-долу данни:

11.2.1. СТОЙНОСТ НА ПЪРВОНАЧАЛНАТА ИНВЕСТИЦИЯ	
11.2.2. ПЕРИОД НА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПЪРВОНАЧАЛНАТА ИНВЕСТИЦИЯ	

12. ПРИЛАГАНЕ НА РАЗПОРЕДБАТА НА чл.61ж	ДА	НЕ
12.1. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА УСЛОВИЯТА ПО чл.61ж, ал.1, т.1 - 8	ДА	НЕ

Забележка: Този ред се попълва на основание чл.61ж, ал.3 от ЗКПО, съгласно която изпълнението на условията по ал. 1, т. 1 - 8 се декларира с годишната данъчна декларация.

13. ПРЕЗ 2006г. ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНОТО ЛИЦЕ НЕ Е ИЗВЪРШВАЛО ДЕЙНОСТ И НЕ ДЪЛЖИ ДАНЪЦИ ПО ЗКПО *(в случай, че това е така, отбележете с "X" и не попълвайте следващите части на декларацията)*	

I. ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ОБЛАГАЕМАТА ПЕЧАЛБА И ДЪЛЖИМИЯ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК

№ по ред	ПОКАЗАТЕЛИ	Шифър	Сума
1	2	3	4
1.	ОБЩО ПРИХОДИ ПО ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ / ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ, в т.ч :	0100	543 900,35
1.1	Приходи от дейности, подлежащи на облагане с окончателен годишен /патентен/ данък по реда на глава XIV от ЗОДФЛ	0110	
1.2	Приходи от дейност от оперираме на кораби, обложена по реда на чл.2, ал.5 от ЗКПО	0120	
1.3	Приходи от дейности, освободени от данъчно облагане по силата на закон или международен договор	0130	
1.4	Приходи от дейност , подлежаща на облагане по реда на чл.2г, ал.1 от ЗКПО	0140	
2.	ОБЩО РАЗХОДИ ПО ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ / ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ, в т.ч.	0200	510 485,79
2.1	Разходи за дейности, подлежащи на облагане с окончателен годишен /патентен/ данък по реда на глава XIV от ЗОДФЛ	0210	
2.2	Разходи за дейност от оперираме на кораби, обложена по реда на чл.2, ал.5 от ЗКПО	0220	
2.3	Разходи за дейности, освободени от данъчно облагане по силата на закон или международен договор	0230	
2.4	Разходи за дейност , подлежаща на облагане по реда на чл.2г, ал.1 от ЗКПО	0240	
3.	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ПО ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ / ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ *(счетоводна печалба / загуба - печалбата /загубата преди начисляване на разходите за данъци/ (р.1-р.2)*		X
3.1	ПОЛОЖИТЕЛЕН/*СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА/*	0310	3414,56
3.2	ОТРИЦАТЕЛЕН/*СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА/*	0320	
3.3	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ЗА ДАНЪЧНО ПРЕОБРАЗУВАНЕ - финансов резултат без влиянието на приходите, посочени на р.1.1, или на р. 1.2, или на р. 1.3, или на р.1.4 и разходите, посочени на р.2.1, или на р. 2.2, или на р. 2.3, или на р.2.4 *(преди да попълните р.3.3.1 или р.3.3.2, прочетете забележката след таблицата)*		X
3.3.1	ПОЛОЖИТЕЛЕН	0331	3414,56
3.3.2	ОТРИЦАТЕЛЕН	0332	
4.	УВЕЛИЧЕНИЯ НА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ СЪГЛАСНО ПРИЛОЖЕНИЕ № 1	0400	18 852,40
5.	НАМАЛЕНИЯ НА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ СЪГЛАСНО ПРИЛОЖЕНИЕ № 2	0500	22 246,96
6.	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ СЛЕД ДАНЪЧНОТО ПРЕОБРАЗУВАНЕ: (р.3.3.1 + р.4 – р.5) или (р.3.3.2 + р.4 – р.5)		X
6.1.	ПОЛОЖИТЕЛЕН (ОБЛАГАЕМА ПЕЧАЛБА)	0610	0

"ДЖЕМИ - ФИЛ" Сърница

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Дата: .....
Подпис: .....

6.2.	ОТРИЦАТЕЛЕН (ЗАГУБА)	0620	
7.	РАЗМЕР НА ОБЛАГАЕМАТА ПЕЧАЛБА /ДОХОДИТЕ/ от източник в чужбина, за които се прилага метода "Освобождаване с прогресия"	0700	
8.	Норматив за корпоративния данък	0800	15 %
9.	ОБЛАГАЕМА ПЕЧАЛБА ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ РАЗМЕРА НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК при прилагане на метода"Освобождаване с прогресия" (р.6.1-р.7) – *в случай че получената разлика е отрицателна величина на този ред се записва нула /този ред се попълва само ако е попълнен ред 7/*	0900	
10.	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (р.6.1 х р.8)	1000	
11.	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на метода"Освобождаване с прогресия" (р.9 х р.8) */този ред се попълва само ако е попълнен ред 7/*	1100	
12.	Размер на признатия данъчен кредит за удържания данък в чужбина	1200	
13.	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК, намален с размера на удържания в чужбина данък, за който е признат данъчен кредит (р.10-р.12) или (р.11- р.12) */този ред се попълва само ако е попълнен ред 12/*	1300	
14.	ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК , в т.ч:	1400	
14.1	По чл. 59 от ЗКПО	1401	
14.2	По чл. 61, ал.1	1402	
14.3	По чл. 61, ал.2	1403	
14.4	По чл.61, ал.3	1404	
14.5	По чл.61а	1405	
14.6	По чл.61б	1406	
14.7	По чл.61в	1407	
14.8	По чл.61г	1408	
14.9	По чл.61д	1409	
14.10	По § 27 и § 60 от ПЗР на ЗКПО във връзка с § 8 от ПЗР на Закона за насърчаване на инвестициите (предишен § 5 от ПЗР на Закона за чуждестранните инвестиции)	1410	
15.	Намаление на корпоративния данък (чл.60, ал.1 от ЗКПО)	1500	
16.	*ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (р.10-р.14-р.15) или (р.11-р.14-р.15) или (р.13-р.14-р.15)*	1600	
17.	Отстъпка съгласно чл.92, ал.5 от ЗКПО (в сила от 01.01.2007г.) във връзка с § 28, ал.2 от ПЗР на същия закон - 1 на сто от сумата по р.16, 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 2007г. по електронен път и внесат корпоративния данък в същия срок).*	1700	
18.	*ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след приспадане на отстъпката (р.16 – р.17)*	1800	
19.	Корекция на корпоративния данък (данък върху печалбата и данък за общините), изчислена по реда на чл.29б		X
19.1	Корекция в увеличение *(посочва се сумата от ред 6 на колона 4 от приложение № 5, справка 5.1.)*	1910	
19.2	Корекция в намаление *(посочва се сумата от ред 6 на колона 6 от приложение № 5, справка 5.1.)*	1920	
20.	*ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след корекцията, изчислена по реда на чл.29б*	2000	X
20.1	*р.18+р.19.1-р.19.2, когато е получена положителна величина*	2010	
20.2	*р.18+р.19.1-р.19.2; когато е получена отрицателна величина*	2020	

Забележка: Финансовият резултат за данъчно преобразуване на р. 3.3.1, съответно р.3.3.2 се получава по следния начин.

Пример

- *Сума, декларирана на р.1 – 100 000лв.*
- *Сума, декларирана на р.1.1 – 50 000лв.*
- *Сума, декларирана на р.2 – 180 000лв.*
- *Сума, декларирана на р.2.1 – 40 000лв.*

При тези данни се правят следните изчисления и записи.

- *100 000 – 180 000 = - 80 000лв. – на р.3.2 следва да се запише 80 000лв.*
- *100 000 – 50 000 = 50 000лв. – тази сума представлява частта от приходите, която ще участва при формиране на финансовия резултат за данъчно преобразуване*
- *180 000 – 40 000 = 140 000лв. – тази сума представлява частта от разходите, която ще участва при формиране на финансовия резултат за данъчно преобразуване*
- *50 000 – 140 000 = - 90 000лв. – финансов резултат за данъчно преобразуване - на р.3.3.2 следва да се запише 90 000лв.*

II. КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК ЗА ВНАСЯНЕ / ПРИСПАДАНЕ

Годишен корпоративен данък	Надвнесен данък от минали години	Направени авансови вноски за годината	Внесен през 2006г. данък в резултат от корекция по чл.29б от ЗКПО	Приспадане на надвнесен корпоративен данък от данъка по § 45 и § 46 от ПЗР на ЗКПО	Разлика за внасяне (к.1-к.2-к.3-к.4+к.5)	Разлика за приспадане (к.1-к.2-к.3-к.4+к.5)
1	2	3	4	5	6	7

Забележка: В колона 1 се посочва сумата от ред 19 от част I. Лицата, които са извършили корекция по реда на чл.29б, в колона 1 следва да посочат сумата от р.20.1 или р.20.2 от тази част, която сумата от р.20 е записана във Decl.Mod.

В колона 3 се посочва размерът на направените авансови вноски за 2006г. Не се посочва сумата на внесения данък по § 45 и § 46 от ПЗР на ЗКПО.

Колона 4 се попълва само от данъчно задължените лица, които през 2006г. са внесли корпоративен данък (данък върху печалбата и данък за общините) за предходен отчетен период в резултат от корекция, изчислена по реда на чл.29б.

В колона 5 се посочва частта от надвнесения корпоративен данък за 2005 г., която е приспадната от данъка по § 45 и § 46 от ПЗР на ЗКПО. В случай, че ДЗЛ не е приспадал надвнесен корпоративен данък за 2005 г. от данъка по § 45 и § 46 от ПЗР на ЗКПО в колона 5 се посочва нула.

В колона 6 се посочва сума, когато сборът от колона 1 и колона 5 превишава сбора от колона 2, колона 3 и колона 4.

В колона 7 се посочва сума, когато сборът от колона 1 и колона 5 е по-малък от сбора от колона 2, колона 3 и колона 4. Сумата се посочва като положителна величина.

"ДЖЕМИ - ОДИТ" ООД

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Дата: .....

Подпис: .....

III. ВНАСЯНЕ НА ДРУГИ ДАНЪЦИ ЗА ГОДИНАТА

III.1. Данъци, удържани при източника съгласно чл.34 от ЗКПО

№ по ред	Вид данък	Данъчна основа	Норматив за данъка съгласно ЗКПО	Данък за внасяне (к.3 x к.4)	Намаление на данъка съгласно СИДДО	Внесен данък	Разлика (к.5-к.6-к.7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	По чл.34, ал.1 – дивиденти и ликвидационни дялове – общо, (р.1.1+р.1.2), в т.ч.:		7 %				
1.1	- данък върху дивидентите и ликвидационните дялове на местни лица, в т.ч.		7 %				
1.1.1	- на бюджетни предприятия		7 %				
1.2	- данък върху дивидентите и ликвидационните дялове на чуждестранни лица		7 %				
2	По чл.34, ал.4 - общо, в т.ч:		15 %				
2.1	- лихви включително и лихви, съдържащи се във вноските по финансов лизинг		15 %				
2.2	- авторски и лицензионни възнаграждения		15 %				
2.3	- възнаграждения за технически услуги,		15 %				
2.4	- доходи от използване на движимо или недвижимо имущество включително възнаграждения по договори за експлоатационен лизинг,		15 %				
2.5	- възнаграждения по договори за франчайзинг и факторинг;		15 %				
2.6	- възнаграждения по договори за управление;		15 %				
2.7	- възнаграждения, реализирани в качеството на членове на управителни и контролни органи на български юридически лица;		15 %				
2.8	- доходи от разпоредителни действия с дялове участия, ценни книги и финансови активи (положителната разлика между продажната им цена, съответно пазарната цена на насрещната престация и документално доказаната им цена на придобиване),		15 %				
2.9	-доходи от разпореждане с недвижима собственост (положителната разлика между продажната цена и актуализираната цена на придобиване)		15 %				

Забележка: В колона 6 се записва сумата на намалението на данъка съгласно разпоредбите на СИДДО, след получаване на становище по реда на раздел трети от глава шестнадесета на ДОПК, колона 3 или 4 на Приложение № 8). В колона 7 се посочва внесеният данък по подаване на декларацията. В случай, че в колона 8 се получи отрицателна стойност, данъчните суми са за сметка.

III. 2. Данъци върху разходите

№ по ред	Вид данък	Данъчна основа	Норматив за данъка	Данък за внасяне (к.3 x к.4)	Внесен данък	Разлика (к.5-к.6)
1	2	3	4	5	6	7
1	По чл.35, ал.1 – общо, в т.ч:		10 %			
1.1	– разходи за тържества, представителни и развлекателни цели и за подаръци, които но носят търговското наименование или търговската марка на данъчно задълженото лице,		10 %			
1.2.	- разходи за дарения и спонсорство,		10 %			
2	По чл.36, ал.1 за социални разходи, облагаеми със ставка 15 на сто, - общо, в т.ч:		15 %			
2.1	- социални разходи, предоставяни в пари		15 %			
2.2	- други		15 %			
3	По чл.36, ал.1 за социални разходи по чл.294, т.1 и 4 от Кодекса на труда, предоставени в натура – общо (р.3.1 + р.3.2), в т.ч:		12 %			
3.1	- социални разходи по чл 294, т.1 от КТ – общо, в т.ч		12 %			
3.1.1	- превишение на разходите за ваучери за храна над 40 лв месечно за всеки работник или служител, включително и тези по договори за управление, съгласно чл.36а от ЗКПО **или** разходите за ваучери за храна, когато не са изпълнени изискванията на чл 36а от ЗКПО ***(тези разходи се облагат със ставка 12 %, ако отговарят на изискванията на чл.294, т.1 от КТ и § 1, т.14 от ДР на ЗКПО)***		12 %			
3.1.2	- други		12 %			
3.2	- социални разходи по чл.294, т.4 от КТ		12 %			
4.	По чл.35, ал.2 върху разходите за поддържане, ремонт и експлоатация на превозни средства, когато е по-ниска от 50% от данъчната основа		10 %			

"РУМИ-СИЛ" ООД

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Дата: .....
Подпис: .....

[redacted]

III.9. Алтернативен данък

[redacted]

(Предложение по т. 9 от Допълнителните разпоредби на Закона за данъците върху доходите на физическите лица)

- по чл. 35, ал. 2, т. 20, които превишават 50 на сто от положителния финансов резултат преди данъчно преобразуване;	1/182	
- за безвъзмездно предоставена помощ при условията и по реда на Закона за меценатството, които превишават 15 на сто от положителния финансов резултат преди данъчно преобразуване;	1/183	
- превишението на разходите за дарения по чл.23, ал.2, т.16а, б. „а" – „г" над 65 на сто от положителния финансов резултат преди данъчно преобразуване;	1/184	
Разходите, отчетени в резултат на коригиране стойността на дарения, обвързано с амортизируем актив, който е включен в данъчния амортизационен план с амортизируема стойност, определена по реда на § 1, т. 57, буква "г" от допълнителните разпоредби, в случай че дарението стане възстановимо; /чл.23, ал.2, т.16г от ЗКПО/	1/190	
Отрицателната разлика между продажната цена и документално доказаната цена на придобиване на акции на публичните дружества, търгуеми права на акции на публичните дружества и дялове на колективни инвестиционни схеми по сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа; /чл.23, ал.2, т.17 от ЗКПО/	1/200	
Сумите, отчетени в резултат на събития от минали отчетни периоди, които са отразени през текущия отчетен период съгласно раздел III от глава втора /чл.23, ал.2, т.18 от ЗКПО/, в т.ч.:		
- разходи от минали отчетни периоди по чл.27, т.2;	1/210	
- разходи, отчетени в резултат на фундаментални/съществени грешки, отчетени по алтернативния подход съгласно чл.28а, ал.1;	1/211	
- сумите, произтичащи от промени в счетоводната политика, отчетени по препоръчителния подход съгласно чл.29а, ал.2, т.2.	1/212	
Счетоводно начислените разходи за амортизации за текущия период; /чл.23, ал.2, т.19 от ЗКПО/	1/213	
Балансовата стойност, определена по реда на действащото счетоводно законодателство, на отписаните амортизируеми активи към момента на отписването на актива от счетоводния амортизационен план на предприятието по § 1, т. 59 от допълнителните разпоредби, с изключение на случаите по т. 7; отписването на актива за сметка на собствения капитал и преобразуване по реда на Търговския закон; балансовата стойност се намалява с остатъчната стойност по смисъла на счетоводното законодателство, когато последната не е включена в амортизируемата стойност в данъчния амортизационен план; /чл.23, ал.2, т.19а от ЗКПО/	1/220	15 832,70
Разходите, отчетени като текущи съгласно счетоводната политика на предприятието, когато са извършени за придобиване на амортизируем актив по смисъла на този закон; /чл.23, ал.2, т.20 от ЗКПО/	1/230	
Разходите от обезценки и преоценки на активи (нереализирани загуби), които водят до намаляване на финансовия резултат за текущия период /чл.23, ал.2, т.21 от ЗКПО/, включително:	1/240	
намаление на стойността вследствие на преоценка или обезценка на неамортизируеми дълготрайни материални и нематериални активи и неамортизируеми инвестиционни имоти;	1/250	
намаление на стойността на стоковите материални запаси;	1/251	
загуби от инвестиции в дъщерни предприятия, асоциирани предприятия и смесени предприятия, които са резултат от прилагане метода на собственото капитал, с изключение на финансовите предприятия;	1/252	
обезценки на финансови активи, с изключение на финансовите предприятия;	1/253	
намаление на стойността на финансови активи от преоценка (без тези по буква „е" в тази по ал. 14), с изключение на финансовите предприятия;	1/254	
намаление стойността на ценните книжа, които са отписвани или са с изтекъл срок, при изтичането на давностния срок от момента, в който е налице стойност, с изключение на финансовите предприятия;	1/255	
намаление на стойността на оборотните активи от първоначалната и последваща оценка на справедлива стойност;	1/256	
обезценки при последваща оценка или намаление на стойността на деривативните инструменти при първоначално признаване по справедлива стойност;	1/257	
[illegible]	1/258	
[illegible]	1/259	
Разходите от преоценки и обезценки на активи, които водят до намаляване на финансовия резултат за текущия период, когато тяхно е приложена разпоредбата на ал. 2, т. 14 или чл. 29а, ал. 2, т. 1 или чл. 29б за предходен период от същия тип операции с съответен ефект; /чл.23, ал.2, т.22 от ЗКПО/, включително:	1/260	
загуби от инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и смесени предприятия, които са резултат от прилагане метода на собственото капитал, с изключение на финансовите предприятия;	1/261	
намаления на стойностите на финансовите активи от преоценка (без тези по ал. 14), с изключение на финансовите предприятия;	1/262	
намаление на стойността на ценните книжа, с изтекъл срок на давност;	1/263	
намаление стойността на оборотните активи;	1/264	
[illegible]	1/265	
Разходите, свързани с данъчно признаване на финансовия резултат; /чл.23, ал.2, т.23 от ЗКПО/	1/270	
Формираните по реда на § 1, т. 57, буква „ж" от допълнителните разпоредби, съгласно чл.28, ал.2, т.4 от ЗКПО, в случаите:	1/280	
а) при отписване на амортизируеми активи от имуществото на предприятието, с изключение на случаите по т. 7, когато е отделено балансово/остатъчно/ал. 2 на чл. 28 от ЗКПО, когато е включен в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22;	1/281	
б) при отписване на амортизируеми активи за сметка на собственото капитал, частта от преоценъчния резерв (резерв от последващи оценки), която е отделена, когато е включен в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22, съответстваща на увеличението в данъчно признатия размер на разходите за амортизации до момента на установяване на загубата или отписването на актива, с изключение на случаите, когато е приложена буква „а";	1/282	
в) при отписване на амортизируемите активи от имуществото на предприятието, с т. 4, преобразяване на предприятието по реда на чл. 15 от Търговския закон, с изключение на преоценъчния резерв (резерв от последващи оценки), с изключение на случаите на преобразуване по Търговския закон, когато е приложена буква „б";	1/283	
г) при преобразуване по Търговския закон в резултат на които е осъществена бизнес комбинация, определена като придобиване, когато приемащото счетоводно стойности - частта от преоценъчния резерв (резерв от последващи оценки), която е следвало да бъде включена в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22, съответстваща на увеличението в данъчно признатия размер на разходите за амортизации към датата на преобразуването, с изключение на случаите, когато е приложена буква „а";	1/284	
д) при преобразуване на предприятие по реда на чл. 15 от Търговския закон, когато преоценъчният резерв (резерв от последващи оценки), който е следвало да бъде включен в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22, към датата на вливане или сливане, с изключение на случаите, когато е приложена буква „б";	1/285	
е) в случаите по чл. 22, ал. 13 частта от преоценъчния резерв (резерв от последващи оценки), която е следвало да бъде включена в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22, съответстваща на увеличението в данъчно признатия размер на разходите за амортизации към датата на прекратяване начисляването на амортизации, с изключение на случаите, когато е приложена буква „а";	1/286	
ж) при всички останали случаи, с изключение на случаите на преобразуване по Търговския закон, когато не е осъществена бизнес комбинация, определена като придобиване съгласно приложимите счетоводни стандарти, когато амортизируемите активи се отписват от данъчния амортизационен план, частта от преоценъчния резерв (резерв от последващи оценки), която е следвало да бъде включена в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22	1/287	
з) в случаите по буква „ж", когато частта преоценъчния резерв не е формирана данъчна основа по реда на тази глава, частта от преоценъчния резерв (резерв от последващи оценки), която е следвало да бъде включена в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22, съответстваща на увеличението в разходите за амортизации в данъчния амортизационен план до датата на установяване на загубата или отписването на актива, с изключение на случаите, когато е приложена буква „а"	1/288	

ЗЯРНО . ОРИГИНАЛ

Дата: .....

Подпис: .....

в) при отписване от данъчния амортизационен план на амортизируеми активи по чл. 22, ал. 14 - частта от преоценъчния резерв (резерва от последваща оценка), който е следвало да бъде включена в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22, съответстваща на намалението на облагаемата печалба през текущия и предходните данъчни периоди чрез увеличение на данъчно признатия размер на разходите за амортизации и данъчната балансова стойност;	1/289	
Частта от повече над определения размер по реда на чл. 26, /чл.23, ал.2, т.25 от ЗКПО/ ***(Преди да попълните този ред, попълнете приложение № 4. Посочената на този ред сума следва да е равна на сумата, записана на ред 8.1 от приложение № 4)***	1/290	
Отчетените счетовни разходи по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски към 31 декември на същата година, както и начислените суми за задължително обществено и здравно осигуряване, свързани с тях; /чл.23, ал.2, т.26 от ЗКПО/	1/300	
Неизползваните суми вследствие на прилагането на т. 22 и ал. 3, т. 14 или на т. 22 и чл. 29а, ал. 2, т. 1, или на т. 22 и чл. 29б в случаите на отписване на съответните активи; /чл.23, ал.2, т.27 от ЗКПО/	1/310	
Неизползваните суми вследствие на прилагането на т. 22 и ал. 3, т. 14 или на т. 22 и чл. 29а, ал. 2, т. 1, или на т. 22 и чл. 29б в случаите на ликвидация - към датата на подаване на искането за заличаване и в случаите на несъстоятелност - към датата на заличаване, и при прекратяване на лицата по чл. 42, ал. 3 - към датата на прекратяване; /чл.23, ал.2, т.28 от ЗКПО/	1/320	
Други увеличения по нормативни актове, както и във връзка с прилагане на СИДДО в това число:	1/330	
Размер на упражнения окончателен данък в чужбина за доходи, за които се прилагат методите "освобождаване с прогресия" и/или данъчен кредит, както и за данъци върху доходите, за които не се признава данъчен кредит /когато тези данъци са отчетени от лицето по задълженото лице като разход/;	1/331	
Други увеличения: ..... *(вид и основание за извършеното увеличение)*	1/332	
[illegible]		18832,40

В приложение № 2 се попълват намаленията на финансовия резултат, които продължава ЗКПО,

Сумите, изведени по реда на чл. 60, ал. 2, /чл.23, ал.3, т.2 от ЗКПО/	2/010	
Положителна разлика между продажната цена и покупната по сделки за прехвърляне на акции на публични дружества, получените акции на публични дружества и дялове на колективни инвестиционни схеми по оценки, извършени на регулиран пазар на ценни книжа; /чл.23, ал.3, т.3 от ЗКПО/	2/020	
Изплатените суми за трудово възнаграждение, както и внесените дължими вноски за фондовете на държавното обществено осигуряване и Националната здравноосигурителна каса за сметка на работодателите през първите 12 месеца от намалено за всяко лице, което е в трудово правоотношение за по-малко от 12 последователни месеца, които към момента на намаленото му е регистрирано като безработно за повече от една година или е регистрирано безработно лице на възраст над 50 години, или е регистрирано с намалена работоспособност, данъчното облекчение се ползва еднократно и годишната, след която изтича 12-месечният период, по този ред не се извършва преобразуване за сумите, получени по Закона за насърчаване на заетостта, по този ред не се преобразува финансовият резултат, когато за лицата е приложена т. 2, /чл.23, ал.3, т.4 от ЗКПО/	2/030	
Получените и непотребителските дивиденти, изплатени от кооперациите по реда на глава втора, раздел V от ЗКПО /чл.23, ал.3, т.5 от ЗКПО/	2/040	
Разходите, свързани с разходите, начислени без оказа с активи, за които е приложена ал. 2, т. 6 или 7, по този ред не се извършва преобразуване в случаите на непреодолима сила; /чл.23, ал.3, т.6 от ЗКПО/	2/050	
Разходите, които в резултат на разпределение на дивиденти от местни лица и непрозрачни дружества, по този ред не се преобразува финансовият резултат с начислените помощи в резултат на разпределение на дивиденти от лицензирани дружества съгласно действащата към момента на закона за дружествата с обществена инвестиционна цел; /чл.23, ал.3, т.7 от ЗКПО/	2/060	
Дивидентите, разпределени от местни лица и непрозрачни дружества в полза на финансови институции, когато инвестициите се отчитат по метода на собствения капитал и за тези дивиденти не е приложена т. 7 в предходни периоди, по този ред не се преобразува финансовият резултат с разпределените дивиденти от печалби за периоди преди придобиването на инвестицията; /чл.23, ал.3, т.8 от ЗКПО/	2/070	
Дивидентите, разпределени от местни лица и непрозрачни дружества през периода на придобиване на инвестицията, когато инвестициите се отчитат по метода на собствения капитал и за тези дивиденти не е приложена т. 7 в предходни периоди - отчетени при отписване на съответните инвестиции, по този ред не се преобразува финансовият резултат с разпределените дивиденти за периоди преди придобиването на инвестицията; /чл.23, ал.3, т.9 от ЗКПО/	2/080	
Разходите, начислени от Националната агенция за приходите за начислени данъци /чл.23, ал.3, т.11 от ЗКПО/	2/090	
Сумите, отчетени в резултат на събития от минали отчетни периоди, които се отразяват през текущия отчетен период по реда на глава втора на ЗКПО /чл.23, ал.3, т.10 от ЗКПО/, в т.ч.:	2/100	
положителна разлика между приходите и разходите, отчетени в резултат на събития от минали отчетни периоди, за които е приложен чл.29;	2/101	
приходи, отчетени в резултат на фундаментални съществени грешки, отчетени на алтернативния период съгласно чл.29а, ал.1;	2/102	
сумите, произтичащи от промяна в счетоводната политика, отчетени по ретроактивния подход съгласно чл.29а, ал.1, т.2	2/103	
Частта от загубите, понесени от минали години по реда на глава втора /чл.23, ал.3, т.10а от ЗКПО/, в т.ч.: *(ред 11.1 + ред 11.2)*	2/110	
Отчетени загуби с източник в България /чл. 36 от ЗКПО/ ***(Сумата, посочена на този ред следва да е равна на сумата, посочена на ред 6, колона 6 от приложение № 5, страница 5.2)***	2/111	3414,50
Отчетени загуби с източник извън България /чл.40 от ЗКПО/ ***(Сумата, посочена на този ред следва да е равна на сумата, посочена на ред 6, колона 6 от приложение № 5, страница 5.3)***	2/112	
Частта от разпределяемите разходи, отчетена по реда на чл. 25а, ал. 1 /чл.23, ал.3, т.10б от ЗКПО/	2/120	
Приходите от преизчислени счетоводни оценки на амортизируеми активи по смисъла на трети закон, извършени след 31 декември 2003 г., които водят до увеличаване на финансовия резултат за текущия период, /чл.23, ал.3, т.10в от ЗКПО/	2/130	
Всички разходи на преобразуващо се дружество, произтичащи от приложението на чл. 42, ал. 1, намаляващи неговия му резултат (печалба/загуба) за периода; /чл.23, ал.3, т.10г от ЗКПО/	2/140	
Всички приходи на новообразеното или приемащо дружество, отчетени в нарушение на чл. 42, ал. 1 и намаляващи неговия финансовия му резултат (печалба/загуба) за периода; /чл.23, ал.3, т.10д от ЗКПО/	2/150	
Отчетената цена на дериватни нематериални активи, отчетени съгласно счетоводното законодателство, придобити през текущия данъчен период, формирани в резултат на научноизследователска и развойна дейност, която е извършена във връзка с дейността по чистото на данъчно задълженото лице чрез възлагане на подобна при такива условия на научноизследователска институция или чрез собствено, приложението на разходите е по избор на данъчно задълженото лице, /чл.23, ал.3, т.10е от ЗКПО/	2/160	
Приходите от финансиране по повече от едната обособени с амортизируеми активи, които са включени в данъчния амортизационен план и имат стойност, определена по реда на § 1, т. 57, буква "ї" от допълнителните разпоредби /чл.23, ал.3, т.10ж от ЗКПО/	2/170	
Данъчно признатия размер на разходите за амортизации, общо, в т.ч.:	2/180	
Данъчно признатия размер на разходите за амортизации, отчетени по реда на чл. 22 за текущия период и отразен в данъчния амортизационен план /чл.23, ал.3, т.11 от ЗКПО/ ***(Преди да попълните този ред, попълнете приложение № 3. Посочената на този ред сума следва да е равна на сумата, записана на ред 8 от колона 3 на приложение № 3)***	2/181	18832,40

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Дата .....

Увеличение на данъчно признатия размер на разходите за амортизации за предходни периоди в резултат на корекцията съгласно чл.22, ал.10 от ЗКПО;	2/182	
Намаление на данъчно признатия размер на разходите за амортизации за предходни периоди в резултат на корекцията съгласно чл.22, ал.10 от ЗКПО; *(преди да попълните този ред, прочетете забележката след таблицата)*	2/183	
Данъчната балансова стойност на отписаните амортизируеми активи от данъчния амортизационен план, към датата на отписване на активи от данъчния амортизационен план, с изключение на случаите по ал. 2, т. 7, на отписване на актива за сметка на собствения капитал и на преобразуване по реда на Търговския закон; /чл.23, ал.3, т.12 от ЗКПО/	2/190	
Приходи след обезценки и преоценки на активи (нереализирани печалби), които водят до увеличаване на финансовия резултат за текущия период и са получени в резултат на прилагането на ал. 2, т. 21 или на чл. 29а, ал. 1, т. 1, или на чл. 29б /чл.23, ал.3, т.13 от ЗКПО/, включително:	2/200	
приходи след обезценка или увеличение на стойността на неамортизируеми дълготрайни материални и нематериални активи и неамортизируеми инвестиционни имоти;	2/201	
увеличение на стойността на стоково- материалните запаси;	2/202	
печалби от инвестиции в дъщерни предприятия, асоциирани предприятия и смесени предприятия, които са резултат от прилагането на метода на собствения капитал, с изключение на финансовите предприятия;	2/203	
приходи след обезценка на финансови активи, с изключение на финансовите предприятия;	2/204	
увеличение на стойността на финансови активи от преоценка (без тези по буква "е" и тези по ал. 14), с изключение на финансовите предприятия;	2/205	
приходи вследствие увеличение стойността на вземанията, с изключение на финансовите предприятия;	2/206	
увеличение на стойността на биологичните активи от последваща оценка по справедлива стойност;	2/207	
намаляване на загуба от обезценки или увеличение на стойността от преоценка на селскостопанска продукция;	2/208	
други	2/209	
Приходи от преоценки на активи, които водят до увеличаване на финансовия резултат за текущия период /чл.23, ал.3, т.14 от ЗКПО/, включително:	2/240	
печалби от инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и смесени предприятия, които са резултат от прилагането на метода на собствения капитал, с изключение на финансовите предприятия;	2/211	
увеличение на стойността на финансовите активи от преоценки (без тези по ал. 14), с изключение на финансовите предприятия;	2/212	
увеличение на стойността на биологичните активи, отчетени по справедлива стойност;	2/213	
приходите от първоначално признаване на селскостопанска продукция по справедлива стойност, нетна на към края на данъчния период;	2/214	
други	2/215	
Неизплатените суми съгласно изискванията на прилагането на т. 13, буква "е" и ал. 2, т. 21, буква "а" в случаите, когато през текущия отчетен период изтича срокът е обект на давност или е изтекъл или при изтичането на давностния срок от момента, в който изменението е отразено или при прекратяване на вземането /чл.22, ал.3, т.15 от ЗКПО/;	2/220	
Обезценки, част от приходите на вземанията (по смисъла на § 31 Допълнения 2001 г. относно законодателство) в несъстоятелните предприятия, които приходи са реализирани в печалбата или които през текущия отчетен период изтичат в обхвата на несъстоятелност или в случаите при изтичането на давностния срок от момента, в който вземането е отразено изцяло /чл.22, ал.3, т.16 от ЗКПО/;	2/230	
Обезценки по ал. 2 провизии за загубите и неизпълненията в амортизируемата стойност на материалните активи, приходи от отмяната в случаите на реализиране в печалбата или при изтичане на заглаженията, за които са направени провизиите /чл.23, ал.3, т.17 от ЗКПО/;	2/240	
Отрицателни разлики, произтичащи от промяната на частите, които при прилагането на чл. 26 /чл.23, ал.3, т.19 от ЗКПО/ *(преди да попълните този ред, попълнете приложение № 4. Посочената на този ред сума се равнява на сумата, записана на ред 10 от приложение № 4)*	2/250	
Обезценки, разходи по ал. 2, т. 26 по забавени плащания, отсрочени отпуски и начислените суми за запрятелно изплащане и парични обезщетения, свързани с тях, с изключение на периодите, през които отпуските реално са изплатени на персонала /чл.23, ал.3, т.20 от ЗКПО/;	2/260	
Неизразходваните суми по чл. 29а, ал. 1, т. 1 или по чл. 29б в случаите на т. 15, т. 21 /чл.23, ал.3, т.21а от ЗКПО/;	2/270	
Неизплатените суми съгласно изискванията на прилагането на т. 18 /чл.23, ал.3, т.13 и чл. 29а, ал. 1, т. 1 или на т. 13 и чл. 29б/ в случаите на отписване на отсрочените активи, с изключение на случаите по ал. 2, т. 6, 7 и 21, буква "е", когато обезценки материални от такова естество, намалени по реда на изключение по ал. 2, т. 21 и/или в случаите на продажба на продукциите, за които са активи, намалени по реда на изключение по ал. 2, т. 21 и/или в случаите на отписване на активи от данъчния амортизационен план /чл.23, ал.3, т.21 от ЗКПО/;	2/280	
Неизразходваните суми съгласно изискванията на прилагането на т. 13 и ал. 2, т. 21 или на т. 13 и чл. 29а, ал. 1, т. 1, или на т. 13 и чл. 29б в случаите на изтичане - към датата на подаване на искането за заглаждане, и в случаите на несъстоятелност - към датата на заглаждане, и при прекратяване на търговия по чл. 42, ал. 3 - към датата на прекратяване /чл.23, ал.3, т.22 от ЗКПО/;	2/290	
Други приспадания: *(въведи основание за всяко приспадане поотделно)*	2/300	
ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ (ред 1 до ред 300)		22 296,98

Забележка: Сумите по т. 19.3 се попълват в абсолютна стойност. Сумата, която се записва на р.18 следва да отразява намалението спрямо сумата по р.18.3. В случай, че е резултат от приспадането по колони отрицателна стойност, сумата на р.19 се записва със знак минус (-). Изключение - сумата на р.31 се записва със знак минус (-) в случай, че е резултат от приспадането по р.18.3 се получи отрицателна стойност, която е с знак минус (-) и е резултат от отрицателна стойност на финансовия резултат. Тази получената отрицателна стойност се записва отново със знак минус (-) и в р.30 на приложение № 2.

Напомняне:

Сума, посочена в р.181 - 100 000 лв.
Сума, посочена в р.182 - 40 000 лв.
Сума, посочена в р.184 - 200 000 лв.
Нов ред, само в приложение № 2

Правото се следващите изчисления:
100 000 + 40 000 - 200 000 = 60 000 лв. - тази сума се записва в р.18
60 000 х 10% = 6 000 лв. - тази сума се записва в р.5 от чл.1 на декларацията

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

СПРАВКА ЗА АМОРТИЗИРУЕМИТЕ АКТИВИ

1.	Категория I					
2.	Категория II	5442,90	10 640	17 120	2 520	
3.	Категория III					
4.	Категория IV					

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Дата:

5.	Категория V	13390	50560	28 822	24 738	
6.	Категория VI					
7.	Категория VII					
8.	Всичко:	18 852,40	73 200	45 942	27 258	

Забележка: Сумата от ред 8 на колона 3 се попълва на ред 18.1 от Приложение № 2.

В колона 3 се посочва сумата на данъчно признатия размер на разходите за амортизации за 2006 г., определен по реда на чл.22 за съответната категория активи, с които се намалява финансовия резултат по реда на чл.23, ал.3, т.11 от ЗКПО. В колона 3 не се посочва ефектът от корекцията в данъчно признатия размер на разходите за амортизации за предходни периоди по реда на чл.22, ал.10 от ЗКПО (този ефект се включва при преобразуването на финансовия резултат към сумата по чл.23, ал.3, т.11, но се посочва в колона 3 от справката). Колони 4, 5, 6 и 7 се попълват въз основа на информация от данъчния амортизационен план, отразяваща стойностите на активите към 31.12.2006 г. В случай, че през 2006 г. е отписан амортизируем актив от данъчния амортизационен план, за който е начислена амортизация за данъчни цели по реда на чл.22 от ЗКПО през 2006 г., за този актив се попълва само колона 3.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4

СПРАВКА ЗА ДАНЪЧНО РЕГУЛИРАНЕ НА ЛИХВИТЕ ПРИ СЛАБА КАПИТАЛИЗАЦИЯ /ЧЛ.26 ОТ ЗКПО/

На основание чл.26, ал.4 от ЗКПО регулиране на разходите за лихви при слаба капитализация се извършва, когато към 31.12.2006 г. привлеченият капитал е по-голям от двукратния размер на собствения капитал. При установяване на съотношението между собствен и привлечен капитал следва да се прилага разпоредбата на § 1, т.28 от ДР на ЗКПО.
Разходите за лихви по финансов лизинг и банкови заеми се регулират само в случаите, в които лизингополучателят, съответно кредитополучателят, и лизингодателят, съответно кредитодателят, са свързани лица (чл.26, ал.1 от ЗКПО), независимо от това дали финансовият резултат, посочен на ред 4 от справката е положителен или отрицателен.
Намаляване на финансовия резултат през 2006 г. по реда на чл.23, ал.3, т.19 се извършва с непризнатите през 2003 г., 2004 г. и 2005 г. разходи за лихви или част от тях (по реда на чл.23, ал.3, т.25), в случай, че са налице условията за обратно проявление по реда на чл.26.
Съгласно чл.26, ал.5 от ЗКПО клонки 1 - 4 не се прилагат за разходите за лихви, с които следва да се преобразува финансовият резултат за данъчни цели на друго основание по реда на чл. 23. В посочените случаи не се попълва това приложение.
Това приложение не се попълва от банките.

	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1.	Финансов резултат по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите	
2.	Приходи от всички лихви по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите	
3.	Разходи за всички лихви по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите	
4.	**Финансов резултат без влиянието на всички разходи и приходи за лихви (р.1-р.2+р.3)**	
5.	Разходи за лихви, подлежащи на регулиране, посочени в чл.26, ал.1 от ЗКПО	
6.	Приходи от лихви, с изключение на тези, посочени в чл.23, ал.3, т.8 от ЗКПО	
7.	**0,75 х ред 4**, когато сумата по ред 4 е положителна величина или сума, когато сумата по ред 4 е отрицателна величина	
8.	**ред 5 – ред 6 – ред 7**	X
9.	Получената разлика е положителна величина - попълнете тази сума на ред 29 от приложение № 3 (чл.23, ал.3, т.25 от ЗКПО)	
10.	Получената разлика е отрицателна величина	
11.	Увеличение на финансовия резултат с части от лихвите над определения размер по реда на чл.26 от ЗКПО за 2003 г., които не е приспадната през 2004 г. и/или 2005 г. и/или увеличение на финансовия резултат за 2004 г., които не е приспадната през 2005 г. и/или увеличение на финансовия резултат за 2005 г.	
12.	В случай, че са попълнени ред 9 и ред 11, запишете сумата от ред 9 за намалена до размера на сумата по ред 11, но не по-малко от сумата на ред 26 от приложение № 2 (чл.23, ал.3, т.19 от ЗКПО)	
13.	Остатък за внасяне по реда на чл.26, ал.3 (р.9 - р.10) - попълва се, когато получената разлика е положителна величина	

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5

СПРАВКА ЗА КОРЕКЦИЯТА НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК (ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА И ДАНЪК ЗА ОБЩИНИТЕ), ИЗЧИСЛЕНА ПО РЕДА НА ЧЛ.29Б ОТ ЗКПО

1.	2001 г.							
2.	2002 г.							
3.	2003 г.							
4.	2004 г.							
5.	2005 г.							
6.	Общо	X						X

Забележки:
1. Данъчен ефект от данъчно задължителните лихви, които през 2006 г. са извършили корекция на корекцията данък (данък върху печалбата и данък за общините) се определен, съгласно чл.29б от ЗКПО.
2. Колони 5 и колони 7 се попълват само когато са налице условията при реализиране на приходи, извършени от страни по приходите, фондовете и/или средствата от предприятия по прехвърлянията подходящи за приложение на колони 5 и колони 7, а когато няма такъв данъчен ефект в колоните се попълват отделно и данъчните разходи.
3. Получената сума на ред 6 от колона 4 се записва на ред 19.2 от раздел I на данъчната декларация.
4. Получената сума на ред 6 от колона 6 се записва на ред 19.1 от раздел I на данъчната декларация.

СПРАВКА ЗА ЗАГУБИТЕ ЗА ПРЕНАСЯНЕ ПО РЕДА НА ЧЛ.38 И ЧЛ. 40 ОТ ЗКПО

2.2 Загуби от източник в страната

	Период	Декларирана/ определена данъчна загуба	Частта от данъчна загуба, която е приспадната	Остатъкът от данъчна загуба, който е за прехвърляне	Загубата, която е приспадната през съответната година	Загубата, която е прехвърлена по реда на чл.38	Загубата, която е прехвърлена по реда на чл.40	Загубата, която е за следващи периоди
1.	2001 г.							
2.	2002 г.		139 591	139 591				
3.	2003 г.	2725			2725			136 866

гр. Сърница

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Дата:

4	2004 г.	3264,48			3264,48			133551,58
5	2005 г.	3483,36			3483,36			128068,11
6	2006 г.	3414,36			3414,36			124653,75

5.3. Загуби от източник в чужбина

№	Година	Обща сума на данъчна загуба от предходни години, подлежаща на прехвърляне в следващата година	Загубата за годината, подлежаща на прехвърляне в следващите години	Обща сума на загубите от предходни години, подлежащи на прехвърляне в следващите години	Размер на загубата, намалена с съответната сума	Коректив на данъчна печалба по чл. 29 от ЗКПО	Коректив на данъчна печалба по чл. 296 от ЗКПО	Остатък от загубата, подлежащ на прехвърляне в следващите периоди
1	2001 г.							
2	2002 г.							
3	2003 г.							
4	2004 г.							
5	2005 г.							
6	2006 г.							

Забележки:

1. Тези справки, се попълват само от данъчно задължените лица, които:

- *През 2006 г. формират загуба за предходни години;*
- *Имат право да прехвърлят загуби през 2006г. години следващи данъчни години; или*
- *Имат коректив на печалбата за приложение по чл.29 или по чл.296 от ЗКПО.*

2. В случаите, когато ДЗЛ е формирано загуба от източници извън България, за всяка отделна загуба по всеки отделен източник извън България се попълва справка 5.3 в съответствие с разпоредбите на чл.40 от ЗКПО.

3. В колона 3 по справка 5.3 се посочва общата сумата на данъчна загуба преди прехвърляне на загубите при съответната година, с изключение на отчетената печалба от източник в чужбина, в размер на 50% от стойността на данъчна загуба от предходни години по справка 5.3. Изключение:

- *При общата данъчна загуба в размер на 100 000 лева или по-малко, когато до 31 декември на ден по чл. 40 от ЗКПО, в колона 3 на справка 5.3 се посочва цялата данъчна загуба, изчислена по чл. 40 от ЗКПО, колона 6 и колона 7 на справка 5.3 не се попълват.*
- *При обща сума на печалба в размер на 250 000 лева, при която 10% от печалбата в чужбина, и в случаи на загуба, за прехвърляне по реда на чл. 40 от ЗКПО за този източник, когато тя е по-малка или равна на 40 000 лева, в колона 3 по справка 5.3 се записват 210 000 лева. В колона 6 и колона 7 се записват 40 000 лева.*
- *При обща данъчна печалба в размер на 500 000 лева, при която 10% от печалбата в чужбина, и в случаи на загуба, за прехвърляне по реда на чл. 40 от ЗКПО за този източник в размер на 50 000 лева, в колона 3 по справка 5.3 се записва 450 000 лева, намалена на справка 5.3 се записват 50 000 лева.*

4. Сумата, записана в колона 4 по справка 5.3 следва да е равна на сумата, посочена на ред 11.1а приложение № 2.

5. Сумата, записана в колона 5 по справка 5.3 следва да е равна на сумата, посочена на ред 11.2а приложение № 2.

6. Сумата, записана в колона 6 по справка 5.3 следва да е равна на сумата, посочена на ред 11.1б приложение № 2 с изключение на случаите, когато е по-малка от размера на посочения фиксиран резултат, изчислен при прехвърляне за финансовата 2006 г., с изключение на сумата на загубата, която се прехвърля за 2006 г. (сумата по чл.23, ал.3, т.10а).

7. В случаите на корекции на загубата по реда на чл.29 или на чл.296 от ЗКПО, корекцията се посочва на ред 3 „а" справка, в която се записва.

8. В случаите на корекции по чл. 29 от ЗКПО, сумата, посочена в колона 7 за годините, за които корекцията се отнася, се попълва в следващите години, следва да отразяват ефекта от корекцията.

9. В случаите на корекции по чл.296 от ЗКПО, сумата, посочена в колона 9 за годините, за които корекцията се отнася, се попълва в колона 5 и в следващите години, следва да отразяват ефекта от корекцията.

СПРАВКА ЗА ИЗВЪРШЕНИ ДАРЕНИЯ ПО ЧЛ.15, АЛ.2 ЗЦВВ ВЪВ ВРЪЗКА С ЧЛ.23, АЛ.2, Т.16Б ОТ ЗКПО

1.	Фонд „Култура" по реда на Закона за културното наследство;		
2.	Специализирани институции за предоставяне на социални услуги по смисъла на Закона за социалните услуги;		
3.	Висше училище, държавно или частно, за нуждите на приемане и обучение на деца, лишени от родителска грижа, съгласно Закона за лечебните заведения, държавно или частно;		
4.	Детски градини, училища, специални училища и академии (*не се включват дарениата на компютри и периферни устройства за тях, за които се прилага чл.23, ал.2, т.16а, б. „а" от ЗКПО*);		
5.	Болници, предприятия по смисъла на Закона за счетоводството;		
6.	Лица, регистрирани в страната вероизповедания;		
7.	Сдружения за подпомагане на хора с увреждания;		
8.	Специализирани предприятия или кооперации за хора с увреждания;		
9.	Помощни средства за лица с увреждания, както и за технически помощни средства за тях;		
10.	Пострадали от природни бедствия, аварии или катастрофи или на социални случаи;		
11.	Български Червен кръст;	X	
12.	Подпомагане на социално слаби;		
13.	Подпомагане на лица с увредено здраве или без родители;		
14.	Културни институти за целите на културния, образователния или научния обмен по споразумения, по които Република България е страна;		
15.	Юридически лица с нестопанска цел, регистрирани в Централния регистър на юридическите лица с нестопанска цел за осъществяване на обществено полезна дейност с изключение на организациите, попадащи в обхвата на Закона за меценатството;		
16.	Учредени и настоящи стипендии за обучение на учители в „Български училища";		
17.	Общини;		
18.	Фонд „Енергийна ефективност";	X	
	Обща сума от ред 1 до ред 18	X	

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Дата

	Център "Фонд за лечение на деца";		X	
	Безвъзмездно предоставена помощ при условията и по реда на Закона за меценатството;		X	
	Дарения на компютри и периферни устройства за тях, които са произведени до две години от датата на дарението, направени в полза на български училища, в т. ч. и висши училища;			
	Общо (ред 19 + ред 20 + ред 21 + ред 22)		X	X

Забележка: При недостиг на място приложете допълнителни справки като спазвате вида на справката от приложението.

- *В случай, че сумата по р. 19 превишава 10 на сто от положителния финансов резултат преди данъчното преобразуване (10 на сто от сумата по р. 3.3.1 от част I на декларацията), сумата на превишението следва да бъде посочена на р. 18.1 от приложение № 1. В случай, че е попълнен р.3.3.2 от част I на данъчната декларация, цялата сума от р.19 на справката следва да се посочи на р.18.1 от приложение № 1.*
- *В случай, че сумата по р. 20 превишава 50 на сто от положителния финансов резултат преди данъчното преобразуване (50 на сто от сумата по р. 3.3.1 от част I на декларацията), сумата на превишението следва да бъде посочена на р. 18.2 от приложение № 1. В случай, че е попълнен р.3.3.2 от част I на данъчната декларация, цялата сума от р.20 на справката следва да се посочи на р.18.2 от приложение № 1.*
- *В случай, че сумата по р. 21 превишава 15 на сто от положителния финансов резултат преди данъчното преобразуване (15 на сто от сумата по р. 3.3.1 от част I на декларацията), сумата на превишението следва да бъде посочена на р. 18.3 от приложение № 1. В случай, че е попълнен р.3.3.2 от част I на данъчната декларация, цялата сума от р.21 на справката следва да се посочи на р.18.3 от приложение № 1.*
- *В случай, че сумата по р. 23 превишава 65 на сто от положителния финансов резултат преди данъчното преобразуване (65 на сто от сумата по р. 3.3.1 от част I на декларацията), разликата между превишението и сбора на сумите, посочени на р.18.1, 18.2 и 18.3 от приложение № 1 следва да бъде посочена на р. 18.4 от приложение № 1. В случай, че е попълнен р.3.3.2 от част I на данъчната декларация, сумата от р.22 на справката следва да се посочи на р.18.4 от приложение № 1.*

ПРИЛОЖЕНИЕ № 7

СПРАВКА ЗА ПЕЧАЛБИ (ДОХОДИ), ОБЛОЖЕНИ В ЧУЖБИНА, ПРИ КОЙТО СЕ ПРИЛАГА МЕТОД ЗА ИЗБЯГВАНЕ НА ДВОЙНОТО ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

№ по ред	Държава	Вид доход	Брутна сума на получения доход в левове по ЗДДФЛ	Брутна сума на получения доход в левове по ЗДДФЛ	Облагане с данък от чужбина	Данъчен период, за който	Частично или изцяло в чужбина	Размер на данъчна ставка
1.								
2.								
3.	Всичко:	X					X	

Забележка: Методите на избягване на двойно облагане са следните: 071 - метод на изключение; 072 - метод на данъчен кредит. Отбелязвайте с "X" приложимия метод. Колона 7 на таблицата се попълва, ако е приложим метод 071 и е формирана сума по последното изречение на чл. 38 ЗДДФЛ.

СПРАВКА ЗА НАЧИСЛЕНИЯ ДАНЪК ПРИ ИЗТОЧНИКА ЗА ЧУЖДИ СТРАНИ ЛИЦА ПРИ ПРИЛАГАНЕ НА СИДДО

№ по ред	Държава	Брутна сума на получения доход в левове по ЗДДФЛ	Брутна сума на получения доход в левове по ЗДДФЛ	Начислен данък при източника на дохода	Начислен данък при източника на дохода

Забележка: При недостиг на място в колона 2 приложете списък на страните за прилагане на СИДДО. Посочената в колони 3 и 4 се прехвърля в колона 6 от Част III. 1. на декларацията. В колона 5 или 6 отбелязвайте с "X" дали начисленото е по договор с представителна дейност.

Дата на съставяне:

Долуподписаният декларирам, че посочената в тази декларация информация е вярна и пълна.

ПРЕДСТАВЛЯВАЩ ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНОТО ЛИЦЕ:

(подпис)

ООД "ДЖЕМИ ФИЛ" гр. СЪРНИЦА

"ДЖЕМИ - ФИЛ" Сърница ООД

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Дата: .....

Подпис: .....

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на. ДЖЕМИ ФИЛ ООД
към 31.12.2006.

Приложение No. 1
към НСС 1

АКТИВ	Сума (хил.лв.)		ПАСИВ	Сума (хил.лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	текуща година	предходна година	РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ	текуща година	предходна година
а	1	2	а	1	2
А.Дълготрайни(дългосрочни)активи.			**А. Собствен капитал.**		
I.Дълготрайни материални активи.			**I. Основен капитал.**		
1. Земи(терени).			1. Записан капитал.	5	5
2. Сгради и конструкции.			2. Невнесен капитал.		
3. Машини и оборудване.	3	8	3. Изкупени собствени акции.		
4. Съоръжения.			**Общо за група I:**	5	5
5. Транспортни средства.	124	137	**II. Резерви.**		
6. Основни стада.			1. Премии от емисии.		
7. Други дълготрайни материални активи.	4	4	2. Резерв от последващи оценки на активи и пасиви.		
8. Разходи за придобиване и ликвидация на ДМА.			3. Целеви резерви, в т.ч.:	307	307
Общо за група I:	131	149	Общи резерви.	307	307
II. Дълготрайни нематериални активи.			Специализирани резерви.		
1. Права върху собственост.			Други резерви.		
2. Програмни продукти.			**Общо за група II:**	307	307
3. Продукти от развойна дейност.			**III. Финансов резултат.**		
4. Други дълготрайни нематериални активи.			1. Натрупана печалба(загуба), в т.ч.:	-128	-133
Общо за група II:	0	0	Неразпределена печалба.	8	3
III. Дългосрочни финансови активи.			Непокрита загуба.	-136	-136
1. Дялове и участия, в т.ч. във:	0	0	2. Текуща печалба (загуба).	4	5
Дъщерни предприятия.			**Общо за група III.**	-124	-128
Смесени предприятия.			**Общо за раздел "А":**	**188**	**184**
Асоциирани предприятия.			**Б. Дългосрони пасиви.**		
Други предприятия.			**I. Дългосрочни задължения.**		
2. Инвестиционни имоти.			1. Задължения към свързани предприятия.		
3. Други дългосрочни ценни книжа.			2. Задължения към финансови предприятия,в.т.ч.:		
4. Дългосрочни вземания, в т.ч.:	0	0	Към банки.		
От свързани предприятия.			3. Задължения по търговски заеми.		
Търговски заеми.			4. Задължения по облигационни заеми.		
Други дългосрочни вземания.			5. Отсрочени данъци.		
Общо за група III:	0	0	6. Други дългосрочни задължения.		
IV. Търговска репутация.			**Общо за група I:**	0	0
1. Положителна репутация.			**II. Приходи за бъдещи периоди и финансирания.**		
2. Отрицателна репутация.			**Общо за раздел "Б":**	**0**	**0**
Общо за група IV:	0	0	**В. Краткосрочни пасиви.**		
V. Разходи за бъдещи периоди.			**I. Краткосрочни задължения.**		
Общо за раздел "А":	**131**	**149**	1. Задължения към свързани предприятия.		
Б. Краткотрайни(краткосрочни)активи.			2. Задължения към финансови предприятия,в.т.ч.:	49	30
I. Материални запаси.			Към банки.	49	30
1. Материали.			3. Задължения към доставчици и клиенти.	205	110
2. Продукция.			4. Задължения по търговски заеми.	135	148
3. Стоки.	303	238	5. Задължения към персонала.	2	
4. Млади животни и животни за угояване.			6. Задължения към осигурителни предприятия.	1	
5. Дребни продуктивни животни.			7. Данъчни задължения.		
6. Незавършено производство.			8. Други краткосрочни задължения.		
7. Други материални запаси.			9. Провизии.		
Общо за група I:	303	238	**Общо за група I:**	392	288
II. Краткосрочни вземания			**II. Приходи за бъдещи периоди.**		
1. Вземания от свързани предприятия.			**Общо за раздел "В":**	**392**	**288**
2. Вземания от клиенти и доставчици.	85	49			
3. Вземания от предоставени търговски заеми.					
4. Съдебни и присъдени вземания.					
5. Данъци за възстановяване.	5				
6. Други краткосрочни вземания.					
Общо за група II.	90	49			
III.Краткосрочни финансови активи.					
1. Финансови активи в свързани предприятия.					
2. Изкупени собствени дългове и ценни книжа.					
3. Краткосрочни ценни книжа.					
4. Благородни метали и скъпоценни камъни.					
5. Други краткосрочни финансови активи.					
Общо за група III:	0	0			
IV. Парични средства					
1. Парични средства в брой.	51	29			
2. Парични средства в безсрочни депозити.	5	7			
3. Блокирани парични средства.					
4. Парични еквиваленти.					
Общо за група IV:	56	36			
V. Разходи за бъдещи периоди.					
Общо за раздел "Б":	**449**	**323**			
Сума на актива:	**580**	**472**	**Сума на пасива:**	**580**	**472**
В. Условни активи.			**Г. Условни пасиви.**		

Дата20.03.2007

СЪСТАВИТЕЛ:

РЪКОВОДИТЕЛ:

Приложение No. 3
към НСС 1

ОТЧЕТ
за приходите и разходите (двустранен)
на ДЖЕМИ ФИЛ ООД
за.2006 Г

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	СУМА (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	СУМА (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	А	1	2
А. Разходи за обичайната дейност.			**А. Приходи от обичайната дейност.**		
I. Разходи по икономически елементи.			I. Нетни приходи от продажба на:		
1.Разходи за материали.	13	14	1. Продукция.		
2.Разходи за външни услуги.	60	62	2. Стоки.	488	586
3. Разходи за амортизации.	19	19	3. Услуги.	26	36
4. Разходи за възнаграждения.	14	7	4. Други.		40
5. Разходи за осигуровки.	3	2	**Общо за група I:**	514	662
6. Други разходи, в т.ч.:	5	4	II. Приходи от финансирания,		
Обезценка на активи.			в т.ч. от правителството.		
Провизии.			III. Финансови приходи.		
Общо за група I:	114	108	1. Приходи от лихви.		
II. Суми с корективен характер.			в т.ч. от свързани предприятия.		
1. Балансова стойност на продадени активи (без продукция).	395	546	2. Приходи от участия		
2. Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни активи по стопански начин.			в т.ч. дивиденти.		
3. Изменение на запасите от продукция и незавършено производство.			3. Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти.		
4. Изменение на запасите от продукция и незавършено производство.			4. Положителни разлики от промяна на валутни курсове.		
5. Други суми с корективен характер.			5. Други приходи от финансови операции.		
Общо за група II:	395	546	**Общо за група III:**	0	0
III. Финансови разходи.			**Б. Общо приходи от дейността (I+II+III):**	514	662
1. Разходи за лихви, в.т.ч.:	1	3	**В. Загуба от обичайната дейност.**		0
Лихви към свързани предприятия.			IV. Извънредни приходи.		
2. Отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти.					
3. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове.					
4. Други разходи по финансови операции.					
Общо за група III:	1	3			
Б.Общо разходи за дейността (I+II+III):	510	657			
В. Печалба от обичайната дейност.	4	5			
IV. Извънредни разходи.					
Г. Общо разходи (Б + IV):	510	657	**Г. Общо приходи (Б + IV):**	514	662
Д. Счетоводна печалба:	4	5	**Д. Счетоводна загуба.**		0
V. Разходи за данъци.	0	0			
1.Данъци от печалбата.					
2.Други данъци.					
Е.Печалба (Д + V):	4	5	**Е. Загуба (Д + V):**		
Всичко (Г+V+Е):	514	662	**Всичко (Г+Е):**	514	662

Дата: .....

Дата 20.03.2007

СЪСТАВИТЕЛ: .....

РЪКОВОДИТЕЛ: .....

ООД "ДЖЕМИ-ФИЛ"