

ФИНАНСОВА ГОДИНА



ЗАГОДИШНАТА ОБЛАГАЕМА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА), ДЪЛЖИМИЯ ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНОК И ВСИЧКИ ДРУГИ АЛТЕРНАТИВНИ
КОРПОРАТИВНИ ДАНОЦИ И ДАНОЦИ, УПЪТВАНИ ПРИ ИЗТОЧНИКА

Териториална данъчна дирекция
Гр.

Даньчжоу подразделение

Входящ №

2005

Пълно наименование на данъчно задълженото лице

PROCESO DE DESARROLLO DEL PLAN DE DESARROLLO DE LA EMPRESA

№ от НДР: данъчен номер:

БИК по БУЛСТАТ

Длъжностно лице
приело декларацията

needed

Yeditepe University

[illegible]

Пълно наименование на лицето	ХИТ ХИПЕРМАРКЕТ ЕООД		
Чужденско наименование на лицето	Германия		
Търговско наименование на лицето	ХИТ ХИПЕРМАРКЕТ		
Формата на капитала	ЕООД		
Националност	-		
Финансов резултат за последната година	-		
Надникновено дружество	X		
Юридическа форма с международна цел	-		
Наименование на мултинационалното лице с Място на стопанска дейност в България	-		

1. ДАНЪЧЕН АДРЕС				
Държава	България	Област	София - град	
Община	Лозенец	Град(село)	София	
Ул. № (ж.к., бл., вх., ап.)	бул. Терзиев бр. 43 ет. 2			
Пощенски код	1407	Телефон	9697018	Факс 9697052 e-mail

2. АДРЕС НА ЕФЕКТИВНО УПРАВЛЕНИЕ (СЕДАЛИЩЕ И АДРЕС НА УПРАВЛЕНИЕ)				
Държава	България	Област	София - град	
Община	Лозенец	Град(село)	София	
Ул. № (ж.к., бл., вх., ап.)	бул. Терзиев бр. 43 ет. 2			
Пощенски код	1407	Телефон	9697018	Факс e-mail

3. ЛИЦЕ ЗА КОНТАКТ	
Светия Христова Георгиева	
(собствено, бащино и фамилно име)	

Длъжност	финансов директор
Телефон	9697018
Факс	9697052
e-mail	svetia@hit-hypermarket.com

4. ЮРИДИЧЕСКОТО ЛИЦЕ СЕ ПРЕДСТАВЛЯВА ОТ:					
4.1 ИМЕ: Собствено	Михаил	Бащино	Михаил	Фамилно	Кеуер
Адрес: гр.(с.)	София	Ул.№(ж.к., бл., вх., ап.)	бул. Терзиев бр. 43 ЕГН:		
Телефон	9697018	Факс	e-mail		
4.2 ИМЕ: Собствено	Берна	Бащино	Берна	Фамилно	
Адрес: гр.(с.)	София	Ул.№(ж.к., бл., вх., ап.)	бул. Терзиев бр. 43 ЕГН:		

Телефон _____ Факс _____ e-mail _____

Забележка: В случаите когато данъчните декларации не са подадени своевременно, те се приемат за подадени в срок на 15.03.2014 г. (срокът на подаване на данъчните декларации е 15.03.2014 г.).

5. СЪСТАВИТЕЛ НА ДАΝЪЧНАТА ДЕКЛАРАЦИЯ:

ИМЕ: Собствено Седвиев Единица Тръговска Фамилия Митинкова

Телефон 969 7018 Факс 969 7057 e-mail svetlana.mitinkova@buro.com

6. МЯСТО НА СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ В ЧУЖБИНА

ДА ☐ НЕ ☒

7. ПОЛУЧЕНИ ДОХОДИ ОТ ИЗТОЧНИЦИ В ЧУЖБИНА

Забележка: При подаване на декларацията за доходите в чужбина се подават данъчните декларации за доходите в чужбина, подадени в срок на 15.03.2014 г. (срокът на подаване на данъчните декларации е 15.03.2014 г.).

8. ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

Код 5530, наименование Текстури преработка на сатен, тънък свиван, сложни
изкуствени текстилни изделия

Забележка: Като основна дейност се посочва дейността, която се извършва основно и изключително като отговор на търговията на стоки в дейността, която дава предимствена позиция в сферата на стопанска дейност. Дейността се определя по код и наименование на основната дейност, която се посочва в класификатора на видовете дейности, по които се определят данъчните ставки на данъците в чужбина, които се посочват на страницата на Главния данъчен кодекс на ЕС. Данъчните ставки на данъците в чужбина са посочени в таблицата на страницата на Главния данъчен кодекс на ЕС.

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

ДА ☐ НЕ ☒

10. ОФИЦИАЛНА СЧЕТОВОДНА БАЗА, ПРИЛАГАНА ЗА 2014 ГОДИНА (осаждат верния отговор)

НАЦИОНАЛНА СЧЕТОВОДНА СИСТЕМА ☒ МЕЖДУНАРОДНА СЧЕТОВОДНА СИСТЕМА ☐

1. ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ОБЛАГАЕМАТА ПЕЧАЛБА И ДЪЛЖИМИЯ КОРПОРАТИВЕН ДАΝЪК

№ По ред	ПОКАЗАТЕЛИ	Шифър	Сума в лева
1.	ОБЩО ПРИХОДИ ПО ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ / ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ, в т.ч.	0100	7363872
1.1	Приходи от дейности, подлежащи на облагане с окончателен годишен /патентен/ данък по реда на глава XIV от ЗОДФП	0110	-
1.2	Приходи на доставчици на телефонни или телекомуникационни услуги от дейности, подлежащи на облагане с окончателен данък съгласно чл.26 от ЗКПО	0120	-
1.3	Приходи на съдоставчици на телефонни или телекомуникационни услуги от дейности по предоставяне на телефонни или телекомуникационни услуги, които съгласно чл.26, ал.5 не се облагат с корпоративен данък	0130	-
2.	ОБЩО РАЗХОДИ ПО ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ / ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ, в т.ч.	0200	12044913
2.1	Разходи за дейности, подлежащи на облагане с окончателен годишен /патентен/ данък по реда на глава XIV от ЗОДФП	0210	-
2.2	Разходи на доставчици на телефонни или телекомуникационни услуги от дейности, подлежащи на облагане с окончателен данък съгласно чл.26 от ЗКПО	0220	-
2.3	Разходи на съдоставчици на телефонни или телекомуникационни услуги от дейности по предоставяне на телефонни или телекомуникационни услуги, които съгласно чл.26, ал.5 не се облагат с корпоративен данък	0230	-
3.	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ПО ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ / ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ (счетоводна печалба / загуба - печалбата / загубата преди намаляване на разходите за данъци)	0300	X
3.1	ПОЛОЖИТЕЛЕН / СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	0310	X
3.2	ОТРИЦАТЕЛЕН / СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА	0320	4714041
3.3	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ЗА ДАΝЪЧНО ПРЕОБРАЗУВАНЕ - финансов резултат без влиянието на приходите, посочени на р.1.1 или на р.1.2, или на р.1.3 и разходите, посочени на р.2.1, или на р.2.2, или на р.2.3 (преди да се ползват р.3.3.1 или р.3.3.2, прочетете забележката след таблицата)	0330	X
3.3.1	ПОЛОЖИТЕЛЕН	0331	X
3.3.2	ОТРИЦАТЕЛЕН	0332	4714041
4.	УВЕЛИЧЕНИЯ НА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ СЪГЛАСНО ПРИЛОЖЕНИЕ № 1	0400	261520
5.	НАМАЛЕНИЯ НА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ СЪГЛАСНО ПРИЛОЖЕНИЕ № 2	0500	476213
6.	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ СЛЕД ДАΝЪЧНОТО ПРЕОБРАЗУВАНЕ: (р.3.3.1 + р.4 - р.5) или (р.3.3.2 + р.4 - р.5)	0600	X
6.1	ПОЛОЖИТЕЛЕН (ОБЛАГАЕМА ПЕЧАЛБА)	0610	X
6.2	ОТРИЦАТЕЛЕН (ЗАГУБА)	0620	4675734
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	19.5 %

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	0900	
10.	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (р.6.1 x р.8)	1000	
11.	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на метода "Освобождаване с прогресия" (р.9 x р.8)	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)	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 насърчване на инвестициите (предвишен § 5 от ПЗР на Закона за чуждестранните инвестиции)	1410	
15.	Намаление на корпоративния данък (чл.60 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.	Корекция на корпоративния данък (данък върху печалбата и данък за общините), изчислена по реда на чл.29б		X
17.1	Корекция в увеличение (посочва се сумата от ред 6 на колона 6 от приложение № 5, справка 5.1.)	1710	
17.2	Корекция в намаление (посочва се сумата от ред 6 на колона 9 от приложение № 5, справка 5.1.)	1720	
18.	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след корекцията, изчислена по реда на чл.29б	1800	X
18.1	р.16+р.17.1-р.17.2, когато е получена положителна величина	1810	
18.2	р.16+р.17.1-р.17.2, когато е получена отрицателна величина	1820	

Забележка: Финансовият резултат за данъчно преобразуване на р. 3.3.1, съставен по р.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 – 100 000лв.
- Сума, декларирана на р.2.1 – 40 000лв.

При тези данни се правят следните изчисления и резултати:

- 100 000 – 180 000 = - 80 000лв. – на р.3.2 следва да се запише 80 000

- 100 000 – 50 000 + 50 000лв. – тази сума предизвиква изпити от приходите, която ще участва при формиране на финансовия резултат за данъчно преобразуване.
- 180 000 – 40 000 = 140 000лв. – тази сума предизвиква изпити 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 90 000.

СЪСТАВИТЕЛ НА ДАНЪЧНАТА
ДЕКЛАРАЦИЯ:

УПРАВИТЕЛ:

За деклариране на неверни данни се налага наказание по Наказателния кодекс.

II. КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК ЗА ВНАСЯНЕ / ПРИСПАДАНЕ

II.1

в лева						
Годишен корпоративен данък	Надвнесен данък от минали години	Направени авансови вноски през годината	Внесен през 2004г. 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 18 от част I. Разлика, която се изчислява като разлика между данъка по ред 18 от част I и сумата от р.18.1 или р.18.2 от част I като сумата от р.18.2 се записва със знак минус.

В колона 3 се посочва сумата от данъците за авансови вноски през 2004г. Не се посочва сумата за авансови данъци по § 45 и § 46 от ПЗР на ЗКПО.

Колона 4 се попълва само от данъчните инспекции, които през 2004г. са внасяли корпоративен данък (данък върху печалбата и данък за общините) за следващ отчетен период в резултат от данъчна изисковна по реда на чл.29б.

В колона 5 се посочва разликата от изчисленията корпоративен данък за 2004г. – изпити – приспаданата от данъка по § 45 и § 46 от ПЗР на ЗКПО. За данъка по ПЗР не е приспадало надвнесен корпоративен данък за 2003г. и от данъка по § 45 и § 46 от ПЗР на ЗКПО в колона 5 не посочва число.

В колона 6 се посочва сумата на данъка върху печалбата и данък за общините от колона 1 и колона 5 пренесена от колона 2, колона 3 и колона 4.

В колона 7 се посочва сумата на данъка върху печалбата и данък за общините от колона 1 и колона 5 по-малко от сумата от колона 2, колона 3 и колона 4. Сумата се посочва с отрицателна величина.

СЪСТАВИТЕЛ НА ДАНЪЧНАТА
ДЕКЛАРАЦИЯ:

УПРАВИТЕЛ:

Прилагане на разпоредбата на § 45 от ПЗР на ЗКПО

ДА ☐ НЕ ☒

Прилагане на разпоредбата на § 46 от ПЗР на ЗКПО

ДА ☐ НЕ ☒

При даден положителен отговор на някой от въпросите попълнете следната таблица:

№ по ред	Данък по:	Общо дължим данък	Погасяване на дължимия данък към 31.12.2004 г.			в лева Остатък за внасяне (к.3-к.4-к.5-к.6)
			Внесен данък	Припадане на надвнесен корпоративен данък	Прихващане по реда на ДПК	
1	2	3	4	5	6	7
1	Параграф 45 от ПЗР на ЗКПО	-	-	-	-	-
2	Параграф 46 от ПЗР на ЗКПО	-	-	-	-	-

Забележка:

В колона 3 се посочва общият размер на данъчното задължение, възникнало в резултат на прилагането на § 45, respectively на § 46 от ПЗР на ЗКПО.

В колона 4 се посочва ефективно внесения към 31.12.2004 г. данък по § 45, respectively по § 46 от ПЗР на ЗКПО.

В колона 5 се посочва частта от надвнесения корпоративен данък за 2003 г., която е припаднала от данъка по § 45, respectively по § 46 от ЗКПО.

В колона 6 се посочва прихващаната сума срещу изискуемите данъчни задължения по § 45, respectively по § 46 от ПЗР на ЗКПО, при спазване разпоредбите на Данъчния процесуален кодекс (ДПК).

СЪСТАВИТЕЛ НА ДАНЪЧНАТА
ДЕКЛАРАЦИЯ:

(подпис)

УПРАВИТЕЛ:

(подпис)

III. ВНАСЯНЕ НА ДРУГИ ДАНЪЦИ ЗА ГОДИНАТА

№ по ред	Вид данък	Данъчна основа	Норматив за данъка съгласно ЗКПО	Данък за внасяне (к.3 х к.4)	Намаление на данъка съгласно СИДБО	Внесен данък	в лева Разлика (к.5-к.6-к.7)
1	2	3	4	5	6	7	8
Алтернативни данъци							
1	По чл.2а от ЗКПО - организатори на хазартни игри						
2	По чл.26 от ЗКПО - доставчици на телефонни или телекомуникационни услуги						
Данъци, удържани при източника							
3	По чл.34, ал.1 от ЗКПО, в т.ч.:						
3.1	- дивиденди		15 %				
3.2	- ликвидационни дялове, в т.ч.:		15 %				
3.2	по чл.34, ал.6 от ЗКПО		15 %				
4	По чл.34, ал.4 от ЗКПО - доходи на чуждестранни лица, посочени в чл.12, ал.2, 3 и 5 от ЗКПО в т.ч.:		15 %				
4.1	лихви, експлицитно и лихви, съдържащи се във вноските по финансов лизинг		15 %				
4.2	авторски и лицензионни възнаграждения		15 %				
4.3	възнаграждения за технически услуги	13763	15 %	2079		2079	-
4.4	доходи от използване на движимо или недвижимо имущество		15 %				
4.5	възнаграждения по договори за експлоатационен лизинг		15 %				
4.6	възнаграждения по договори за франчайзинг и факторинг		15 %				
4.7	възнаграждения по договори за управление		15 %				
4.8	възнаграждения, реализирани в качеството на членове на управителни и контролни органи на български юридически лица		15 %				
4.9	получаваната разлика между покупната цена съответно		15 %				

	пазарната цена на насрещната престация и документално доказаната цена на придобиване на дялови участия, ценни книжи и финансови активи					
4.10	положителната разлика между продажната цена и актуализираната цена на придобиване на недвижими имоти (за цена на придобиване се приема по-високата цена между цената, определена по реда на чл.46 от ЗМЗТ, и действително платената цена, увеличена с инфлацията)		15 %			
5	По чл.36 от ЗКПО, в т.ч. разходи за:	142593	20 %	29219	-	26335 2884
5.1	- търговски, представителни и разплателни цели		20 %			
5.2	- подаръци, които не могат търговските икономически или търговската марка на данъчно задълженото лице	132593	20 %	25419	-	22235 2884
5.3	- дарения, отчетени като разход, подлежащи на облагане със ставка 20 %	10000	20 %	2000	-	2020 -
5.4	- дарения, отчетени като разход, подлежащи на облагане със ставка 15 %	10000	15 %	1500	-	1500 -
5.5	- спонсорството, отчетено като разход		20 %			
6	По чл.36, ал.1 от ЗКПО, в т.ч.:		20 %			
6.1	- 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		20 %			
6.2	- социални разходи, изплащани в пари		20 %			
6.3	- други	12040	20 %	2414	-	2414 -
7	По чл.36, ал.2 от ЗКПО - разходи за поддръжка, ремонт и експлоатация на леки автомобили	34120	20 %	6826	-	5914 922
8	По чл.36 ал.4 от ЗКПО - разходите превишаващи 40 лв. месечно за всяко осигурено (застраховано) лице или цялата сума на разходите, когато данъчно задълженото лице има ликвидни и изискуеми данъчни задължения и задължения за задължителни осигурителни вноски към момента на извършване на разходите, в т.ч. разходи за вноски (премии) за:		20 %			
8.1	- доброволно пенсионно осигуряване		20 %			
8.2	- доброволно здравно осигуряване		20 %			
8.3	- доброволно осигуряване за безработица		20 %			
8.4	- застраховки "Живот"		20 %			
8.5	- застраховки "Живот", ако са свързани с инвестиционен фонд		20 %			

Забележка: В колона 3 се посочват начислените доходи (приходи) и разходи към 31.12.2004г.

Колона 6 се попълва само на редове 3 и 4 и съответните им подредове. В колона 6 се записва сумата на редуцирания данък (намалението на данъка) съгласно разпоредбите на СИДДО след получаване на становище по реда на раздел осми от глава десета на ДПК.

В колона 7 се посочва внесенният данък към момента на подаване на годишната данъчна декларация

В случай, че в колона 3 се получи отрицателна величина, записите сумата със знак минус.

Дата на съставяне:

Долуподписаните декларираме, че посочената в тази декларация информация е вярна и пълна

СЪСТАВИТЕЛ НА ДАНЪЧНАТА
ДЕКЛАРАЦИЯ:

(подпис)

УПРАВИТЕЛ:

(подпис)

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

В приложение № 1 се ползват увеличението на финансовия резултат, които предвижда Законът за корпоративното подоходно облагане

			в лева	
№	УВЕЛИЧЕНИЯ НА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ	шифър	сума	
1	Дневните пари за командировки, превишаващи двукратния размер на определените с нормативни актове /чл.23, ал.2, т.1 от ЗКПО/	1/010		
2	Начислените глоби, конфискации и други санкции за нарушаване на нормативни актове, лихвите по чл. 58, ал. 2, както и лихвите по Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания /чл.23, ал.2, т.2 от ЗКПО/	1/020		
3	Разходите, несвързани с дейността, удовлетворяващи частично или напълно лични потребности на съдружниците, акционерите, персонала, едноличните собственици, членовете на управителните и контролните органи и на трети лица, които не са с характер на социални или представителни разходи /чл.23, ал.2, т.3 от ЗКПО/	1/030		
4	Неразпределяемите разходи, отчетени в намаление на финансовия резултат за дейностите по чл. 4, ал. 1, осъществявани от лицата по чл. 6, ал. 1, т. 2 /чл.23, ал.2, т.4 от ЗКПО/	1/040		
5	Дивидентите, начислени от лицензирани дружества със специална инвестиционна цел по Закона за дружествата със специална инвестиционна цел в полза на данъчно задълженото лице, когато инвестицията се отчита по метода на собствения капитал /чл.23, ал.2, т.5 от ЗКПО/	1/050		
6	Разходите от липси на налични пари в брой и от липси и брак на стокowo-материални запаси без начисления ДДС (не се посочват разходите по т.б, б "а" - б "д") /чл.23, ал.2, т.6 от ЗКПО/	1/060		922
7	Разходите от липси на дълготрайни активи без начисления ДДС: по този ред не се извършва преобразуване в случаите на бедствие /чл.23, ал.2, т.7 от ЗКПО/	1/070		
8	Разходите, които представляват скрито разпределение на печалбата в полза на акционерите, съдружниците, едноличните собственици или на трети лица /чл.23, ал.2, т.8 от ЗКПО/	1/080		
9	Разходите за лихви по предоставени кредити от съдружници и акционери, които не са направили съответните вноски по записани дялове или акции, като не се прилага регулиране на слабата капитализация по чл. 26 /чл.23, ал.2, т.9 от ЗКПО/	1/090		
10	Разходите, довели до намаляване на финансовия резултат (счетоводната печалба/загуба), които данъчно задължените лица не могат да докажат документално по реда, определен в съответните нормативни актове, с първични документи, включително придружени с фискален бон от електронни касови апарати с фискална памет и от електронни системи с фискална памет или с касова бележка от кочан, издадена в предвидени от нормативен акт случаи, или отчетени в нарушение на счетоводното законодателство или на принципа "документална обоснованост" /чл.23, ал.2, т.10 от ЗКПО/	1/100		6659
11	Положителната разлика между приходите и разходите, отнасящи се за и неотчетени в текущия отчетен период съгласно реда, определен в съответните нормативни актове /чл.23, ал.2, т.11 от ЗКПО/	1/110		
12	Разходите, отчетени при трансформиране на временни разлики в постоянни (при отпадане на законовата възможност за посочване в намаление на финансовия резултат по реда на чл. 23, ал. 3) /чл.23, ал.2, т.12 от ЗКПО/	1/120		
13	Разходите, съответно приходите, произтичащи от сделки или трансфери, съгласно глава първа, раздел IV /чл.23, ал.2, т.13 от ЗКПО/ в т.ч.:	1/130		
13.1	- по чл.15, ал.3, т.3 - получаване или предоставяне на кредити с лихвен процент, отличаващ се с повече или по-малко от една четвърт от законната лихва към момента на сключване на сделката, както и опрощаване на кредити или изплащане за своя сметка на кредити, несвързани с дейността;	1/131		
14	Частта от сумата на разходите за работна заплата в търговските дружества с над 50 на сто държавно или общинско участие, превишаваща определените с нормативните актове средства /чл.23, ал.2, т.14 от ЗКПО/	1/140		
15	Отчетените като разход от операции за минали години производствени и потребителски дивиденди /чл.23, ал.2, т.15 от ЗКПО/	1/150		
16	Разходите от последващи счетоводни оценки на амортизируеми активи по смисъла на този закон, извършени след 31 декември 2003г., които водят до намаляване на финансовия резултат за текущия период /чл.23, ал.2, т.16 от ЗКПО/	1/160		
17	Всички приходи на преобразувано се дружество, произтичащи от прилагането на чл. 42, ал. 1, невключени във финансовия му резултат (счетоводна печалба/загуба) за периода /чл.23, ал.2, т.16а от ЗКПО/	1/170		
18	Всички разходи на новоучредено или приемащо дружество, отчетени в нарушение на чл. 42, ал. 1 и включени във финансовия му резултат (счетоводна печалба/загуба) за периода /чл.23, ал.2, т.16б от ЗКПО/	1/180		
19	Отрицателната разлика между продажната цена и документално доказаната цена на придобиване на акции на публични дружества и търгуеми права на акции по сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа /чл.23, ал.2, т.17 от ЗКПО/	1/190		
20	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.:	1/200		
20.1	- разходи от минали отчетни периоди по чл.27, т.1;	1/201		
20.2	- разходи от минали отчетни периоди по чл.27, т.2;	1/202		
20.3	- разходи, отчетени в резултат на фундаментални грешки, отчетени по алтернативния подход съгласно чл.28а, ал.1;	1/203		
20.4	- сумите, произтичащи от промени в счетоводната политика, отчетени по препоръчителния подход съгласно чл.29а, ал.2, т. 3	1/204		
21	Счетоводно начислените разходи за амортизации за текущия период /чл.23, ал.2, т.19 от ЗКПО/	1/210		435313
22	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		
23	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		
24	Разходите от обезценка и преоценка на активи (нереализирани загуби), които водят до намаляване на финансовия резултат за текущия период /чл.23, ал.2, т.21 от ЗКПО/	1/240		
24.1	в) загуби от инвестиции в дъщерни предприятия, асоциирани предприятия и смесени предприятия, които са резултат от прилагане метода на собствения капитал, с изключение на финансовите предприятия;	1/241		
24.2	г) обезценка на финансови активи, с изключение на финансовите предприятия;	1/242		
24.3	д) обезценка на финансови активи, с изключение на финансовите предприятия;	1/243		

24.4	д) намаление на стойността на финансови активи от преценка (без тези по буква "б" и тези по ал. 14), с изключение на финансовите предприятия;	1/ 244	
24.5	е) намаление стойността на вземанията, включително отписването им като несъбираеми, с изключение на случаите на отписването им при ликвидация или обявяване в несъстоятелност на длъжника или при изтичането на давностния срок от момента, в който вземането е станало изискуемо, с изключение на финансовите предприятия;	1/ 245	16 625
24.6	ж) намаление на стойността на биологичните активи от първоначална и последваща оценка по справедлива стойност;	1/ 246	
24.7	з) обезценка при последваща оценка или намаление на стойността на селскостопанската продукция при първоначално признаване по справедлива стойност;	1/ 247	
25	Разходите от преценки и обезценки на активи, които водят до намаление на финансовия резултат за текущия период, когато за тях е приложена разпоредбата на ал. 3, т. 14 или чл. 29а, ал. 2, т. 1 или чл. 29б за предходен период от същия тип операция за съответния актив /чл. 23, ал. 2, т. 22 от ЗКПО/, включително по б, а) - б, в) от чл. 23, ал. 2, т. 22;	1/ 250	
25.1	а) загуби от инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и смесени предприятия, които са резултат от прилагане на метода на собствения капитал, с изключение на финансовите предприятия;	1/ 251	
25.2	б) намаление на стойността на финансови активи от преценка (без тези по ал. 14), с изключение на финансовите предприятия;	1/ 252	
25.3	г) намаление на стойността на биологичните активи, отчитани по справедлива стойност;	1/ 253	
25.4	д) намаляване стойността на селскостопанска продукция;	1/ 254	
26	Разходите за провизии за задължения, които водят до намаляване на финансовия резултат /чл. 23, ал. 2, т. 23 от ЗКПО/;	1/ 260	
27	Разходите, довели до намаляване на финансовия резултат за текущия период, отчетени в нарушение на ал. 15; /чл. 23, ал. 2, т. 23а от ЗКПО/;	1/ 270	
28	Формираният преценен резерв (резерв от последващи оценки) съгласно чл. 23, ал. 2, т. 24 от ЗКПО, в следните случаи:	1/ 280	
28.1	а) когато данъчната балансова стойност на амортизируемите активи стане нулева величина - целият преценен резерв (резерв от последващи оценки), който е следвало да бъде включен в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22;	1/ 281	
28.2	б) при липса по т. 7 или отписване на амортизируем актив за сметка на собствения капитал - частта от преценения резерв (резерв от последващи оценки), който е следвало да бъде включен в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22, съответстваща на увеличението в данъчно признатия размер на разходите за амортизации до момента на установяване на липсата или отписването на актива, с изключение на случаите, когато е приложена буква "а";	1/ 282	
28.3	в) при списване на неамортизируемите активи от имуществото на предприятието, в т.ч. прехвърляне на предприятието по реда на чл. 15 от Търговския закон - целият преценен резерв (резерв от последващи оценки), с изключение на случаите на преобразуване по Търговския закон или когато с този резерв е увеличен финансов резултат за данъчни цели в предходни периоди, или когато неамортизируемият актив е отписан за сметка на собствения капитал;	1/ 283	
28.4	г) при преобразуване по Търговския закон, в резултат на което е осъществена бизнескомбинация, определена като придобиване съгласно приложимите счетоводни стандарти - частта от преценения 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 прекратяването, с изключение на случаите, когато е приложена буква "а";	1/ 284	
28.5	д) при прехвърляне на предприятие по реда на чл. 15 от Търговския закон - целият преценен резерв (резерв от последващи оценки), който е следвало да бъде включен в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22, към датата на вписване на прехвърлянето, с изключение на случаите, когато е приложена буква "а";	1/ 285	
28.6	е) в случаите по чл. 22, ал. 13 - частта от преценения 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 която е преустановено начисляването на амортизации, с изключение на случаите, когато е приложена буква "а";	1/ 286	
28.7	ж) при всички останали случаи, с изключение на случаите на преобразуване по Търговския закон, вследствие на което не е осъществена бизнескомбинация, определена като придобиване съгласно приложимите счетоводни стандарти, когато амортизируемите активи се отписват от данъчния амортизационен план - целият преценен резерв (резерв от последващи оценки), който е следвало да бъде включен в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22;	1/ 287	
28.8	з) в случаите по буква "б", когато лицето през предходни години не е формирало данъчна основа по реда на тази глава - частта от преценения 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 липсата или отписването на актива, с изключение на случаите, когато е приложена буква "а";	1/ 288	
29	Частта от лихвите над определен размер по реда на чл. 26; /чл. 23, ал. 2, т. 25 от ЗКПО/;	1/ 290	
30	Отчетените очаквани 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	42602
31	Невъзстановените 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	
32	Невъзстановените 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 заличаване на лицата по чл. 41 - 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	
33	Отрицателните курсови разлики от прилагането на чл. 23, ал. 12 от ЗКПО;	1/ 330	
34	Други увеличения по нормативни актове, както и във връзка с прилагане на СИДДО в това число	1/ 340	
34.1	Размер на удържания 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 данъчно задълженото лице като разходи/;	1/ 341	
34.2	Други увеличения;	1/ 342	
35	ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ /от ред 1 до ред 34/ (вписване сумата от този ред на ред 4 от част I на данъчната декларация)	1/ 350	501520

СЪСТАВИТЕЛ НА ДАНЫЧНАТА
ДЕКЛАРАЦИЯ

(подпис)

УПРАВИТЕЛ

(подпис)

Забележка: подписи се полагат, независимо дали е попълнено това приложение.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

В приложение № 2 се посочват намаленията на финансовия резултат, които предвижда Законът за корпоративното подоходно облагане.

			в лева	
№	НАМАЛЕНИЯ НА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ:	шифър	сума	
1	Сумата за дарение в размер до 10 на сто от положителния финансов резултат преди данъчното преобразуване, когато е направено за сметка на резервите и неразпределената печалба от предходни отчетни периоди и е в полза на лицата, посочени в чл. 23, ал. 3, т. 1, б. "а" - б. "м" от ЗКПО; / чл. 23, ал. 3, т. 1 от ЗКПО;	2/010		
2	Сумите, определени по реда на чл. 63, ал. 2 / чл. 23, ал. 3, т. 2 от ЗКПО;	2/020		
3	Положителната разлика между продажната цена и документално доказаната цена на придобиване на акции на публични дружества и търгуеми права на акции по ценови изчисления на регулиран български пазар на ценни книжа; / чл. 23, ал. 3, т. 3 от ЗКПО;	2/030		
4	Изплатени суми за трудово възнаграждение, когато изчисления дължими вноски за фондовете на дъщерното обществено осигуряване и Националната здравноосигурителна каса за сметка на работодателите през първите 12 месеца от наемането за всяко наето лице по трудово правоотношение за не по-малко от 12 последователни месеца, което към момента на наемането му е регистрирано като безработно за повече от една година или е регистрирано безработно лице на възраст над 50 години, или е безработно лице с намалена работоспособност; данъчното облекчение се ползва еднократно в годината, през която изтича 12-месечният период, по този ред не се извършва преобразуване за сумите, получени по Закона за насърчване на заетостта; / чл. 23, ал. 3, т. 4 от ЗКПО /	2/040		
5	Производствените и потребителските дивиденди, изплатени от кооперациите на член-кооператорите по реда на глава втора, раздел V от ЗКПО; / чл. 23, ал. 3, т. 5 от ЗКПО /	2/050		
6	Приходите до размера на разходите, начислени във връзка с активи, за които е приложена ал. 2, т. 7, по този ред не се извършва преобразуване в случаите на бедствие; / чл. 23, ал. 3, т. 6 от ЗКПО /	2/060		
7	Начислените приходи в резултат на разпределение на дивиденди от местни лица и непсонифицирани дружества; по този ред не се преобразува финансовият резултат с начислените приходи в резултат на разпределение на дивиденди от лицензирани дружества със специална инвестиционна цел по Закона за дружествата със специална инвестиционна цел; / чл. 23, ал. 3, т. 7 от ЗКПО /	2/070		
8	Дивидентите, разпределени от местни лица и непсонифицирани дружества в полза на финансови предприятия, когато инвестицията се отчита по метода на собствения капитал и за тези дивиденди не е приложена т. 7 в предходни периоди; / чл. 23, ал. 3, т. 7а от ЗКПО /	2/080		
9	Дивидентите, разпределени от местни лица и непсонифицирани дружества през целия период на притежаване на инвестицията, когато последната се отчита по метода на собствения капитал и за тези дивиденди не е приложена т. 7 и/или т. 7а в предходни периоди - в случаите на отписване на съответните инвестиции; / чл. 23, ал. 3, т. 7б от ЗКПО /	2/090		
10	Прихода от пихви, изплатени от данъчната администрация за надвнесени данъци; / чл. 23, ал. 3, т. 8 от ЗКПО /	2/100		
11	Сумите, отчетени в резултат на събития от минали отчетни периоди, които са отразени през текущия отчетен период по реда на раздел III от глава втора на ЗКПО; / чл. 23, ал. 3, т. 10 от ЗКПО /, в т.ч.:	2/110		
11.1	- положителната разлика между приходите и разходите, отчетени в резултат на събития от минали отчетни периоди, за които е приложен чл. 29;	2/111		
11.2	- приходи, отчетени в резултат на фундаментални грешки, отчетени по алтернативния подход съгласно чл. 28а, ал. 1;	2/112		
11.3	- сумите, произтичащи от промени в счетоводната политика, отчетени по препоръчителния подход съгласно чл. 29а, ал. 1, т. 2.	2/113		
12	Частта от загубите, пренесена от минали години по реда на глава четвърта / чл. 23, ал. 3, т. 10а от ЗКПО /, в т.ч.:	2/120		
12.1	Отчетени загуби с източник извън България; / чл. 40 от ЗКПО /	2/121		
13	Частта от неразпределените разходи, определена по реда на чл. 25а, ал. 1; / чл. 23, ал. 3, т. 10б от ЗКПО /	2/130		
14	Приходите от последващи счетоводни оценки на амортизируеми активи по смисъла на този 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 /	2/140		
15	Всички разходи на преобразуващо се дружество, произтичащи от прилагането на чл. 42, ал. 1, изключени във финансовия му резултат (счетоводна печалба/загуба) за периода; / чл. 23, ал. 3, т. 10г от ЗКПО /	2/150		
16	Всички приходи на новоучредено или приемащо дружество, отчетени в нарушение на чл. 42, ал. 1 и включени във финансовия му резултат (счетоводна печалба/загуба) за периода; / чл. 23, ал. 3, т. 10д от ЗКПО /	2/160		
17	Данъчно признатия размер на разходите за амортизации, определен по реда на чл. 22 за текущия период и отразен в данъчния амортизационен план; / чл. 23, ал. 3, т. 11 от ЗКПО /, в т.ч.:	2/170	435213	
17.1	Увеличение на данъчно признатия размер на разходите за амортизации за предходни периоди в резултат на корекцията съгласно чл. 22, ал. 10 от ЗКПО;	2/171		
17.2	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 забелжката след таблицата)	2/172		
18	Данъчната балансова стойност на отписаните амортизируеми активи от данъчния амортизационен план, към датата на отписване на актива 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 /	2/180		
19	Приходите 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 по б. "б" - б. "з" от чл. 23, ал. 3, т. 13	2/190		
19.1	б) увеличение на стойността на стокно-материалните запаси;	2/191		
19.2	в) 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;	2/192		
19.3	г) приходи след обезценка на финансови активи, с изключение на финансовите предприятия;	2/193		

19.4	д) увеличение на стойността на финансови активи от пресценка (без тези по буква "а" и тези по ал. 14), с изключение на финансовите предприятия;	2/ 134	
19.5	е) приходи вследствие увеличение стойността на вземанията, с изключение на финансовите предприятия;	2/ 135	46900
19.6	ж) увеличение на стойността на биологичните активи от последваща оценка по справедлива стойност;	2/ 136	
19.7	з) възстановяване на загуба от обесценка или увеличение на стойността от пресценка на селскостопанска продукция;	2/ 137	
20	Приходите от преоценки на активи, които водят до увеличаване на финансовия резултат за текущия период /чл.23, ал.3, т.14 от ЗКПО/, включително, по б. "а" – б. "д" от чл.23, ал.3, т.14	2/ 200	
20.1	а) 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/ 201	
20.2	б) увеличение на стойността на финансовите активи от преоценка (без тези по ал. 14), с изключение на финансовите предприятия;	2/ 202	
20.3	г) увеличение на стойността на биологичните активи, отчитани по справедлива стойност;	2/ 203	
20.4	д) приходите от първоначално признаване на селскостопанска продукция по справедлива стойност, налична към края на данъчния период;	2/ 204	
21	Сумите, непризнати по реда на ал. 2, т. 21, буква "а" в предходен отчетен период, в случаите, когато през текущия отчетен период дължникът е обявен в несъстоятелност или в ликвидация или при изтичането на давностния срок от момента, в който вземането е станало изискуемо; /чл.23, ал.3, т.15 от ЗКПО/	2/ 210	
22	Обложената част от провизиите на вземанията (по действащото до 31 декември 2001 г. счетоводно законодателство) в нефинансовите предприятия, когато провизията се реинтегрира в печалбата или когато през текущия отчетен период дължникът е обявен в несъстоятелност или в ликвидация или при изтичането на давностния срок - от момента, в който вземането е станало изискуемо; /чл.23, ал.3, т.16 от ЗКПО/	2/ 220	
23	Обложените по ал. 2 провизии за задължения и невключените в амортизируемата стойност на амортизируемите активи провизии за задължения в случаите на реинтегриране в печалбата или при изплащане на задълженията, за които са направени провизиите; /чл.23, ал.3, т.17 от ЗКПО/	2/ 230	
24	Приходите, довели до увеличаване на финансовия резултат за текущия период, отчетени в нарушение на ал. 15; /чл.23, ал.3, т.18 от ЗКПО/	2/ 240	
25	Отрицателните разлики, произтичащи от признаването по начислените лихви при прилагането на чл. 26; /чл.23, ал.3, т.19 от ЗКПО/	2/ 250	
26	Обложените разходи по ал. 2, т. 26 по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски и начислените суми за задължително обществено и здравно осигуряване, свързани с тях в отчетния период, през който отпуските реално са изплатени на персонала; /чл.23, ал.3, т.20 от ЗКПО/	2/ 260	
27	Невъзстановените суми по чл. 29а, ал. 1, т. 1 или по чл. 29б в случаите по т. 15 - 20, с изключение на т. 18; /чл.23, ал.3, т.20а от ЗКПО/	2/ 270	
28	Невъзстановените суми вследствие 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 отписване на съответните активи, с изключение на случаите по ал. 2, т. 6, 7 и 21, буква "а", когато обезценени материали се вложат в готова продукция, намаляването по реда на изречение първо се прилага в годината на продажба на продукцията; /чл.23, ал.3, т.21 от ЗКПО/	2/ 280	
29	Невъзстановените суми вследствие 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 заличаване на лицата по чл. 41 - към датата на заличаване, и при прекратяване на лицата по чл. 42, ал. 3 - към датата на прекратяване; /чл.23, ал.3, т.22 от ЗКПО/	2/ 290	
30	Положителни курсови разлики от прилагането на чл. 23, ал.12 от ЗКПО	2/ 300	
31	Други намалявания (суми и основание на извършеното намаляване)	2/ 310	
32	ВСИЧКО НАМАЛЯНИЯ /от ред 1 до ред 31/ (вписват се сумата от този ред на ред 5 от част I на данъчната декларация)	2/ 320	446213
33	в т.ч. сумата на данъчните облекчения (ред 1 + ред 2 + ред 3 + ред 4 + ред 5) следва да бъде по-малка или равна на ред 3, I от данъчната декларация (или на ред 3.3 I, в случаите, когато са попълнени р. 1.1 или 1.2, или 1.3 и р.2.1, или 2.2, или 2.3)	2/ 330	

Забележка: Сумата на р.17.2 се записва в колоната "отрицателна". Сумата, която не трябва на р.17.2 да отрицателна намаляването, със сумата по р.17.2. В случай, че в резултат от намаляването се получи отрицателна величина, сумата на р.17 се записва със знак минус (-). Резултативно - сумата на р.32 се записва със знак минус (-), в случай, че в резултат от намаляването по р.17.2 се получи отрицателна величина при сумиране на всички намалявания на финансовия резултат. Така получената отрицателна величина се записва отново със знак минус (-) на р.33 от част I на данъчната декларация.

СЪСТАВИТЕЛ НА ДАНЫЧНАТА
ДЕКЛАРАЦИЯ:

УПРАВИТЕЛ:

Забележка: подписи се поставят независимо дали е попълнена това приложение

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3

**СПРАВКА
ЗА АМОРТИЗИРУЕМИТЕ АКТИВИ**

№ по ред	Категория активи по чл.22, ал.2 от ЗКПО	Годишна амортизационна квота (годишен данъчно признат размер на разходите за амортизация) за 2004 г.	Стойности на амортизируемите активи към 31.12.2004 г.			
			Амортизируема стойност	Данъчно признат размер на разходите за амортизация	Данъчна балансова стойност	Проценен резерв по чл.22, ал.6 от ЗКПО
1	2	3	4	5	6	7
1.	Категория I					
2.	Категория II	132 169	125 418	143 861	171 257	
3.	Категория III	4045	18 900	4045	49 657	
4.	Категория IV	149 331	152 167	162 637	629 251	
5.	Категория V	32 742	324 560	32 699	212 261	
6.	Категория VI	24 297	2 307 212	32 471	2 215 331	
7.	Категория VII	229	1251	229	1022	
8.	Всичко:	435 313	5612 230	796 950	5715 280	

СЪСТАВИТЕЛ НА ДАНЪЧНАТА
ДЕКЛАРАЦИЯ:

УПРАВИТЕЛ

Забележка: подписи се полагат, независимо дали е попълнено това приложение.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4

Това приложение се попълва, когато към 31.12.2004 г. привлеченият капитал е по-голям от действителния размер на собствения капитал. При установяване на съотношението между собствен и привлечен капитал следва да се приложи разпоредбата на § 1, т.28 от ДР на ЗКПО.

Приложениято не се попълва от банките и холдинговите дружества при слагане разпоредбите на чл.280 от Търговския закон. Определения за холдингово дружество се съдържат в чл.277 от Търговския закон.

Разходите за лихви по финансов лизинг и банкови заеми се регулират само в случаите, в които лизингополучателят, съответно кредитополучателят, и лизингодателят, съответно кредиторът, са свързани лица (чл.26, ал.1 от ЗКПО), независимо от това дали финансовият резултат посочен на ред 4 от приложката е положителен или отрицателен.

Намаляние на финансовия резултат през 2004 г. по реда на чл.23, ал.3, т.19 се извършва само с непознатите, през 2003 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

**СПРАВКА
за данъчно регулиране на лихвите при слаба капитализация
(чл.26 от ЗКПО) за 2004 г.**

№ по ред	ПОКАЗАТЕЛИ	в лева
		СУМА
1	2	3
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 регулация, 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 x ред 4, когато сумата по ред 4 е положителна величина или нула, когато сумата по ред 4 е отрицателна или нулева величина	
8	ред 5 – ред 6 – ред 7	
8.1	- получената разлика е положителна величина - вписате тази сума на ред 29 от приложението № 1 (чл.23, ал.2, т.25 от ЗКПО)	
8.2	- получената разлика е отрицателна величина	
9	Увеличение на финансовия резултат за 2003 г. по реда на чл.23, ал.2, т.25 от ЗКПО е частта от лихвите над определен размер по реда на чл.24 от ЗКПО.	
10	В случай, че са попълнени ред 8.2 и ред 9 на този ред записва се сумата от ред 8.2, ограничена до размера на сумата по ред 9 – влишете полученото на ред 25 от приложение № 2 (чл.23, ал.3, т.19 от ЗКПО)	
11	Остатък за прилагане по реда на чл.26, ал.3 (р.9 – р.10) – попълва се, когато получената разлика е положителна величина	

СЪСТАВИТЕЛ НА ДАНЪЧНАТА
ДЕКЛАРАЦИЯ

УПРАВИТЕЛ

Забележка: подписи се полагат, независимо дали е попълнено това приложение.

СПРАВКА

51

Забележка:

- COPYRIGHT

Abstract

5.2

Забелешка:

- УПРАВИТЕЛ:

13

№	Име на организацията	Адрес	Вид на организацията
1	Обществено правна организация		
2	Обществено правна организация		
3	Обществено правна организация		
4	Обществено правна организация		
5	Обществено правна организация		
6	Обществено правна организация		
7	Обществено правна организация		
8	Обществено правна организация		
9	Обществено правна организация		
10	Обществено правна организация		
11	Обществено правна организация		
12	Обществено правна организация		

Забележка: При недостиг на място приложете допълнителна справка като спазвате вида на справката от приложението.

СЪСТАВИТЕЛ НА ДАНЪЧНАТА
ДЕКЛАРАЦИЯ.

(подпис)

УПРАВИТЕЛ:

(подпис)

Забележка: подписи се поставят, независимо дали е попълнено това приложение.

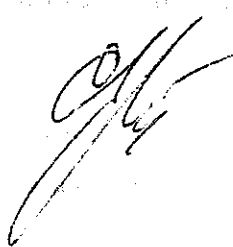
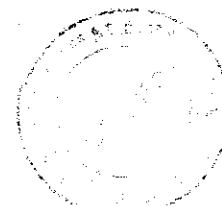
ПРОТОКОЛ №
за наличие на обстоятелства по чл.15, ал.3, т.1 от ЗКПО

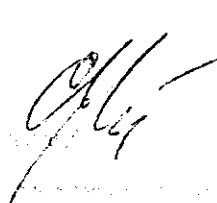
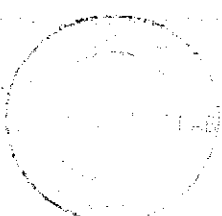
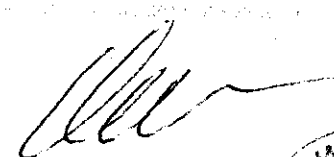
Наличие на обстоятелствата по чл.15, ал.3, т.1 от ЗКПО

При извършване на проверка по-долу е дадена таблица с информация за извършените проверки на място на обекта, посочен в заглавието на документа, и резултатите от проверките.

№ по ред	Обектът (наименование на обекта)	Документ (№ и дата)	Първичен документ (№ и дата)	Цена по разхода		Отклонение от разходната цена
				Реална цена по първични документи	Пазарна цена	
1						
2						
3						

Забелудка



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА!