



МИНИСТЕРСТВО
НА ФИНАНСИТЕ

ГОДИШНА ДЪЛЖИНА РЕКОРДУВАН
по чл. 92 от ЗКПО за данъчния финансов
резултат и дължимия годишен корпоративен
данък

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ
ЗА ПРИХОДИТЕ

Образец 1010

Полъгва се от приходната администрация	
Териториална дирекция на НАП	
Входящ № и дата	
Орган по приходите, приел декларацията	
Личе и фамилия, подпис	

Навсякъде в декларацията и в приложените към нея, където се изисква поставяне на отметка, отбележете
вярното с „х“.

Част I – Данни за декларацията

1. Декларацията се подава:	
1.1. за календарната година – на основание чл.92, ал.1 от ЗКПО	☒
Този ред се попълва и от преобразуваните през годината данъчно задължени лица.	
1.2. коригираща декларация - на основание чл.92, ал.4 от ЗКПО	☐
Коригиращата декларация се попълва изцяло, независимо че корекцията може да засегне само част от показателите. Когато се подава коригираща декларация не се мартира ред 11.	
1.3. при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или при прекратяване на дейност на място на стопанска дейност - на основание чл.162 или 164 от ЗКПО	чл.162 ☐ чл.164 ☐
1.4. при прекратяване на преобразуващо се дружество, кооперация и място на стопанска дейност на чуждестранно лице - на основание чл.117, ал.1 от ЗКПО	☐
1.4.1. вид преобразуване	Съгласно Търговския закон
В случай, че сте попълнили ред 1.4, на този ред посочете съответната законна разпоредба, по която е извършено преобразуването.	
1.4.2. данни за правоприменика, който подава декларацията съгласно чл.117 от ЗКПО	Съгласно ЗКПО
Наименование	
ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по Закона за търговския регистър (ЗТР)	
1.5. за данъка върху разходите – на основание чл.217, ал.1 от ЗКПО	☐
2. Период, за който се подава декларацията	
Посочете съответния данъчен период, за който се отнася декларацията (попълва се за всички случаи по точка 1)	от Дата
	01.01.2008
	до Дата
	31.12.2008

Част II – Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

1. ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР		2. Наименование (посочете наименованието съгласно акта за възникване)																																
8	3	1	9	1	3	7	7	5	ПАРАФЛОУ КОМУНИКЕЙШЪНС ООД																									
3. Чуждестранно лице с място на стопанска дейност в										3.1. Наименование																								
България																																		
4. Вид предприятие										4.1. Нефинансово предприятие		☒		4.2. Финансова институция		☐																		
4.2.1. Застраховател										☐		4.3. Неперсонифицирано дружество или осигурителна каса		☐		4.4. Юридическо лице с стопанска цел		☐																
5.1. Чуждестранно участие										☐		Държава				% на чуждестранното участие																		
5.2. Държавно участие										☐		% на участието				5.3. Общинско участие		☐		% на участието														
6.1. Държава										България		6.2. Област		СОФИЯ ГРАД		6.3. Община		СТОЛИЧНА Р-Н ОБОРИЩЕ		6.4. Населено място (ар.с.)														
6.5. Улица, №, ж.к., бл., ет., ап.										УЛ.ОБОРИЩЕ 103Б								6.б. пощенски код		1		5	0	5										
6. Седалище и адрес на управление																																		
7. Адрес за кореспонденция										Адресът съвпада с този по т. 6 (ако сте отбелязали с „х“ не попълвайте този пункт)		☒		7.1. Държава				7.2. Област				7.3. Община				7.4. Населено място (ар.с.)								
7.5. Улица, №, ж.к., бл., ет., ап.																						7.б. пощенски код												
8. За контакт										8.1. Телефон		8.2. Факс		8.3. E-mail				8.4. Интернет страница																
9.1. Име, презиме, фамилия										НИКОЛАЙ НЕДЯЛКОВ АВРАМОВ												9.2. ЕТНПНЧ/Службен № от регистъра на НАП		5		4	1	2	3	1	6	2	4	1
9.3. Име, презиме, фамилия																						9.4. ЕТНПНЧ/Службен № от регистъра на НАП												

При недостиг на място за попълване на някой от редовете, приложете допълнителна страница с исканата информация.

Част III - Данни за упълномощеното лице

ЕГН/НЧУ/Службен № от резидент на НАЛГ на упълномощеното лице										Данни за личната карта (паспортна) на упълномощеното лице, номер/серия, дата на издаване, издадена от																													
Име										Презиме						Фамилия																							
Пословен адрес на упълномощеното лице										Община										Населено място										Пощенски код									
Улица, №, ж.к., бл., ех. ап.																																							
Телефон										Факс										e-mail																			
Попълва се само когато декларацията се подава от упълномощено лице Подпис на упълномощеното лице:																																							

Част IV – Данни за дейността на данъчно задълженото лице

1. Код на основната дейност	6	2	0	9	2. Наименование на дейността	ДРУГИ ДЕЙНОСТИ В ОБЛАСТТА НА ИНФОРМАЦИОННИТЕ ТЕХНОЛОГИИ																	
3. Приложими счетоводни стандарти	3.1. Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия				☒	3.2. Международни счетоводни стандарти			☐														
3.1.1. Предприемството отговаря на критериите за „малко предприятие“ съгласно т. 4.11 от СС 1 във връзка с § 1, т.15 от ДР на ЗСч					☒ Да	☐ Не																	
4. Задължение за извършване на финансов одит съгласно Закона за счетоводството										☒ Да	☐ Не												
5. Място на стопанска дейност в чужбина										☒ Да	☐ Не												
7. Преотстъпване на корпоративен данък и/или намаление на счетоводния финансов резултат по реда на глава двадесет и втора от ЗКТО (при даден отговор „да“, попълнете ред 7.1)										☐ Да	☒ Не	7.1. Изпълнение на изискването по чл.167, ал.1 от ЗКТО (попълнете ред 7.1 попълва на основание чл.167, ал.2 от ЗКТО)										☐ Да	☒ Не
8. Прилагане на чл. 189 от ЗКТО – държавна помощ за регионално развитие										☒ Да	☐ Не	9. Прилагане на чл. 193 от ЗКТО – държавна помощ за заетост										☐ Да	☒ Не

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

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

При дадени поименно отговори на ред 7, 8 или 9, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложение № 2.

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

№	Вид
	(пославете отметка срещу наименованието на съответния образец или документ само когато го прилагате към декларацията)
1.	Образец 1011: Приложение № 1 за преобразуване на счетоводния финансов резултат
2.	Образец 1012: Приложение № 2 за преотстъпване на корпоративен данък и за намаление на счетоводния финансов резултат
3.	Образец 1013: Приложение № 3 за печалби (доходи), обложени в чужбина, за които се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане
4.	Копиен финансов отчет, включително приложениата към него
5.	Копие от Доклада по Закона за независимия финансов одит
6.	Декларация за причините за разликите – в случаите по чл.92, ал.4 от ЗКТО
7.	Други (посочете вид на документа)
7.1.	
7.2.	

При недостиг на редове за попълване, приложете допълнителна страница с изискваната информация.

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

№	ПОКАЗАТЕЛИ	ШИБЪР	СУМА
1	2	3	4
1	ОБЩО ПРИХОДИ (посочават се приходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)	0100	30356930.45
2	ОБЩО РАЗХОДИ (посочават се разходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)	0200	29502256.72
	СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р.1 – р.2) /Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 3.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 3.2/		
3.1	СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	0310	854673.73
3.2	СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА	0320	
	Приходи и разходи, които се изключават при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване		
4	Общо приходи, които се изключават при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване (посочете сумата от ред 4 на Справака 1)	0400	
5	Общо разходи, които се изключават при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване (посочете сумата от ред 8 на Справака 1)	0500	

СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ЗА ДАНЪЧНО ПРЕОБРАЗУВАНЕ

(р.1 - р.4) - (р.2 - р.5)
 /Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 6.1;
 Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 6.2/

6.1	ПОЛОЖИТЕЛЕН	0610	854673.73
6.2	ОТРИЦАТЕЛЕН	0620	

ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

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

№	А. УВЕЛИЧЕНИЯ	ШЕФЪР	СУМА	№	Б. НАМАЛЕНИЯ	ШЕФЪР	СУМА
1	Годишни счетоводни разходи за амортизации (чл.54, ал.2)	7010	193946.33	1	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 2) Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1)	8010	193946.33
2	Счетоводна балансова стойност на описаните активи от счетоводния амортизационен план (чл.66, ал.1)	7020		2	Данъчна стойност на описаните активи от данъчния амортизационен план (чл.66, ал.2)	8020	
3	Разходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)	7030		3	Приходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)	8030	
4	Разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34)	7040		4	Приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34)	8040	
5	Признаване за данъчни цели на непризнати приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35)	7050		5	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35 и 37, в т.ч.: на вземания (чл.37)	8050	
				5.1	на вземания (чл.37)	8051	
6	Разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ и разходи за задължителни осигурителни вноски, свързани с тях (чл.42, ал.1, 5 и 8)	7060		6	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по чл.42, ал.1, 5 и 8 (чл.42, ал.3 и 6, изречение първо)	8060	
					Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод на задължения за неизплатени доходи по чл.42, ал.1 и на задължения за невнесени задължителни осигурителни вноски по чл.42, ал.5 (чл.42, ал.4 и ал.6, изречение второ)		
7	Разходи по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски и разходи, свързани с тях, за задължително обществено и здравно осигуряване (чл.41, ал.1 и ал.6)	7070	123468.53	7	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.2)	8070	
					Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за задължително обществено и здравно осигуряване, свързани с натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.3)	8090	6685.96
8	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 3) Разходи за лихви от приплатане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.1)	7080		10	Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод задължения по чл.41, ал.1 (чл.41, ал.4)	8100	
9	Загуби от сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа (чл.44, т.2)	7090		11	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 3) Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за лихви от приплатане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.2)	8110	
10	Разходи от липси на дълготрайни и краткотрайни активи с изключение на материални запаси (чл.28, ал.1)	7100		12	Печалби от сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа (чл.44, т.1)	8120	
11	Разходи от липси и брак на материални запаси (чл.28, ал.2)	7110					
12	Разход за данък по чл. 79, ал. 3 от ЗДПС (чл.28, ал.4)	7120		13	Приходи, възникнали по повод на непризнати по чл. 28 липси и брак на активи (чл.29)	8130	
13	Последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на непризнати липси и брак на активи (чл.28, ал.5)	7130					
14	Разходи, несвързани с дейността (чл.26, т.1)	7140					
15	Разходи, които не са документално обосновани (чл.26, т.2)	7150	464.30				
16	Разход за начислен данък или полван данъчен кредит по реда на ЗДПС (чл.26, т.3)	7160					
17	Разход, отчетен от доставчик за начислен ДДС (чл.26, т.4)	7170					

18	Разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл.26, т.6)	7180	216,45					
19	Отписан преоценен резерв (§ 11 от ПЗР на ЗКТО)	7190						
				14	Приходи в резултат на разпределение на дивиденди от местни юридически лица (чл.27, ал.1, т.1)	8140	5985,00	
				15	Приходи от лихви върху неадължимо внесени или събрани публични задължения, както и върху невъзстановен в срок ДДС (чл.27, ал.1, т.3)	8150		
				16	(Преди да попълните този ред, попълнете Страние 4) Приспадане на данъчна загуба, в т.ч.: 16.1 данъчна загуба от източник в страната 16.2 данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „освобождаване с прогресия“ 16.3 данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „данъчен кредит“	8160 8161 8162 8163		
20	Сума на увеличенията на счетоводния финансов резултат от колона А на Приложение № 1	7200		17	Сума на намаленията на счетоводния финансов резултат от колона Б на Приложение № 1	8170		
7	ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ /от ред 1 до ред 20 на колона А/	0700	318095,61	8	ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ /от ред 1 до ред 17 на колона Б/	0800	237535,02	
ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р. 6, 1 или р. 6.2 + р. 7 от колона А – р. 8 от колона Б) /Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 9.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 9.2/								
9.1	ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА			0910				
9.2	ДАНЪЧНА ЗАГУБА			0920				
10	ДАНЪЧНА СТАВКА			1000				
11	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (р. 9.1 x р. 10)			1100				
ПЕЧАЛБИ/ЗАГУБИ ОТ ИЗТОЧНИЦИ В ЧУЖБИНА								
ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ОТ ИЗТОЧНИЦИ В ЧУЖБИНА, ЗА КОИТО СЕ ПРИЛАГА МЕТОДА „ОСВОБОЖДАВАНЕ С ПРОГРЕСИЯ“								
12.1	Данъчна печалба			1210				
12.2	Данъчна загуба			1220				
13	ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ РАЗМЕРА НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК при прилагане на метода “Освобождаване с прогресия” (р. 9.1 или р. 9.2 - р. 12.1 - р. 12.2) В случай, че получената разлика е отрицателна величина, на този ред се записва нула.			1300				
14	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на метода “Освобождаване с прогресия” (р. 13 x р. 10)			1400				
15	РАЗМЕР НА ПРИЗНАТИЯ ДАНЪЧЕН КРЕДИТ ЗА УДЪРЖАНИЯ ДАНЪК В ЧУЖБИНА			1500				
16	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК, НАМАЛЕН С РАЗМЕРА НА УДЪРЖАНИЯ В ЧУЖБИНА ДАНЪК, ЗА КОИТО Е ПРИЗНАТ ДАНЪЧЕН КРЕДИТ (р. 11 или р. 14 – р. 15)			1600				
КОРЕКЦИЯ НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3 ОТ ЗКТО (не се попълва за грешки, установени с ревизионен акт)								
Година на допускане на грешката		преди 2003*	2003	2004	2005	2006	2007	
		☐	☐	☐	☐	☐	☐	
Причина за корекцията (ако изобщо е недостигателно, приложете допълнителна справка)								
Причината за корекцията се описва подробно за съответните години, което произвежда разлика в резултат и те са възникнали през различни години. Ако една грешка се поправи в няколко години, причината за корекцията се описва общо за всички години. * Този колонна се попълва, когато се касае за грешки, които, ако не са били допускани, биха довели до увеличаване на данъчния финансов резултат за съответната календарна година.								
17.1	КОРЕКЦИЯ В УВЕЛИЧЕНИЕ			1710				
17.2	КОРЕКЦИЯ В НАМАЛЕНИЕ			1720				
18	ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (при даден положителен отговор, попълнете приложение № 2)			☐ Да ☐ Не		1800		
19	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след корекцията и преотстъпването (р. 11 или р. 14 или р. 16 + р. 17.1 – р. 17.2 – р. 18)			1900				
						93523,43		

ПОКАЗАТЕЛИ

Счетоводен финансов резултат
Общ размер на приходите от лихви
Общ размер на разходите за лихви
Счетоводен финансов резултат без влияние на всички приходи и разходи за лихви, подлежащи на регулация, посочени в чл.43, ал.3
Разходи за лихви, подлежащи на регулация, посочени в чл.43, ал.3
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
ред 5 – ред 2 – ред 6

Справка 4 – Пренасяне на данъчни загуби

[illegible]

1. Годишната печалба се използва само от данъчно задължените лица, които:
 - през 2009г. формират данъчна заплата за пренасяне и/или
 - имат право да пренесат данъчни заплати през 2009г. и/или спределят данъчни години, и/или
 - имат корекции на данъчната заплата за пренасяне по чл. 76 от ЗКПО.
2. Съгласно чл. 71, ал. 1, данъчната заплата се приспада преди определяне на данъчния финансов резултат при спределянето на данъчната заплата, при определяне на данъчния финансов резултат, се приспада петият ѝ размер.
3. Данъчната заплата от чужбина се пренасят през спределящи години само от данъчни печалби от сделки извънни в чужбина, с използване на сумата, предвидена в чл. 73, ал. 3 и чл. 74, ал. 3 от ЗКПО.
В тези случаи в възможна данъчна заплата от чужбина да се пренасят за сметка на данъчни печалби от сंपрипани или от данъчни печалби от други извънни в чужбина.
4. Някои от възможните хипотези, във връзка с посочения в т. 3, са следните:
 - При данъчна заплата за пренасяне в размер на 200 единици, от които 50 от извънни в чужбина, ще бъдат приспаднали 200 единици (посочени в колонки 4.1 и 4.2)
 - Преди данъчна заплата за пренасяне от предходни години в размер на 500 единици, от които 150 от извънни в чужбина, за който е предложена разпоредбата на чл. 74, ал. 3 от ЗКПО, в данъчната печалба за съответната година от извънни в чужбина, записана на ред б в колонка Б на част VI. Сумата, записана на ред б в колонка Б.1 следва да е равна на сумата, посочена на ред 16.1 от колонка Б на част VI. Сумата, записана на ред б в колонка Б.2 следва да е равна на сумата, посочена на ред 16.2 и/или 16.3 от колонка Б на част VI.
 - В случаите на корекции на заплата по реда на чл. 76 от ЗКПО, корекцията се посочва на реда за годишната, за която се отнася. Сумата, посочена в колонка Б за годишната, за която корекцията се отнася, и сумата в колонка Б.1 и Б.2 за съответната година, следва да отразяват ефекта от корекцията.
7. В случаите, когато ДЛП е формирано данъчна заплата за пренасяне от извънни извън България, за всяка отделна заплата от всеки определен извънни извън България се прилага самостоятелната стратегия за пренасяне на заплата. В случаите, в които се прилага чл. 73, ал. 3 и чл. 74, ал. 3, както и при спределяне на заплата от текущата година за която се прилага метод за избягване на безогледно данъчно обложение извънни кредит, колонка 3.1 на годишната печалба за годината извънни в чужбина, за сметка на която се пренасят данъчната заплата от конкретни извънни в чужбина. В останалите случаи в колонките, касаещи печалби и заплати от извънни в страната, при ползването на тези стратегии не следва да се посочават суми.

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

№	Вид разход	Данъчна	Данъчна	Дължим	Внесен	Разлика
		основа	ставка	данък	данък	(к.5 – к.6)
1	2	3	4	5	6	7
1	По чл. 204, т. 1 - представителни разходи	51978.30	10 %	5197.83	5197.83	0.00
2	По чл. 204, т. 2 - социални разходи, предоставени в натура - общо, в т.ч.:		10 %			
2.1	- по чл. 204, т. 2, б. "а" - доброволно осигуряване и/или застраховане		10 %			
2.2	- по чл. 204, т. 2, б. "б" - вouchери за храна		10 %			
2.3	- всички останали		10 %			
3	По чл. 204, т. 3 – разходи, свързани с експлоатация на превозни средства	476.50	10 %	47.65	47.65	0.00

Съгласно чл. 215, ал. 3 от ЗКПО, когато основата за облагане с данък върху разходите по чл. 204, т. 3 е отрицателна величина, тя се приспада последователно от данъчната основа за следващите месеци. Когато данъчната основа на ред 3, колон 3 е отрицателна величина, заплатите сумата със знак минус, а в колон 5 заплатите нула.

В колон 6 се посочва внесените данък до подаване на декларацията. В отсъствието на данък в колон 7 се посочва отрицателна величина, заплатите сумата със знак минус.

Съгласно чл. 215, ал. 3 от ЗКТО, когато основата за облагане с данък върху разходите по чл. 204, т. 3 е отпускателна вентурична, тя се приспада последователно от данъчната основа за следващите месеци. Когато данъчната основа на ред. 3, колонка 3 е отпускателна вентурична, запитите сумата със знак минус, а в колонка 5 запитите нула. В колонка 6 се посочва внесените данък по подаване на декларацията. В случай, че в колонка 7 се получи отрицателна вентурична, запитите сумата със знак минус.

2.

SOFIA