



Образец 2001

ГОДИШНА ДАНОЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ



416

МИНИСТЕРСТВО
НА ФИНАНСИТЕпо чл. 50 от ЗДДФЛ за
2007 годинаНАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ
ЗА ПРИХОДИТЕ

Образецът се подава от местни физически
лица, придобили доходи само от източници в
България и от чуждестранни физически лица,
придобили доходи от източници в България!

Попълва се от приходната администрация	Попълва се от задълженото лице
Териториална дирекция на НАП	Коригираща декларация >> ☐
Фамилия и подпис на длъжностното лице, приело декларацията	(отбележете, ако декларацията е за промени на данни и обстоятелства по подадена годишна данъчна декларация)
Входящ № и дата	

Част I – Данни за данъчно задълженото лице

1. ЕГН/ЛНЧ/служебен № от регистъра на НАП			
2. Име	2.1. Собствено име	2.2. Презиме	2.3. Фамилно име
3. Пощенски адрес	3.1. Област	3.2. Община	3.3. Населено място (гр./с.)
3.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.	3.6. Телефон	3.7. Факс	3.4. Пощенски код
4. Адрес за кореспонденция	4.1. Област	4.2. Община	4.3. Населено място (гр./с.)
4.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.	4.6. Телефон	4.7. Факс	4.4. Пощенски код
5. Местно лице, което няма доходи от чужбина >> ☒	6. Самоосигуряващо се лице >> ☒	7. Лице, което се осигурява по реда на чл. 40, ал. 5 >> ☐	
8. Чуждестранно лице >> ☐		9. Адрес в чужбина:	
9.1. Държава		9.2. Населено място (гр./с.)	
		9.3. Улица, №	

Част II Данни за упълномощеното лице или за законният представител

Попълва се само ако декларацията се подава от упълномощено лице или от законен представител на малолетно, непълнолетно или поставено под запрещение физическо лице!			
1. ЕГН/ЛНЧ/служебен № от регистъра на НАП			
2. Име	2.1. Собствено име	2.2. Презиме	2.3. Фамилно име
3. Пощенски адрес	3.1. Област	3.2. Община	3.3. Населено място (гр./с.)
3.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.	3.6. Телефон	3.7. Факс	3.4. Пощенски код
4. Адрес за кореспонденция	4.1. Област	4.2. Община	4.3. Населено място (гр./с.)
4.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.	4.6. Телефон	4.7. Факс	4.4. Пощенски код
4.8. E-mail			

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

1

26.03.04

37

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

Част III – Образци и документи

Наименования на образеца/документа

№	Поставяте отбелка срещу наименованието на съответния образец или документ, посочен на ред от 1 до 14, само когато го прилагате към декларацията	
1	Образец 2011: Приложение № 1 доходи от трудови правоотношения	☐
2	Образец 2021: Приложение № 2 доходи от стопанска дейност като едноличен търговец	☒
3	Образец 2031: Приложение № 3 доходи от друга стопанска дейност	☐
4	Образец 2041: Приложение № 4 доходи от наем или от друго възмездно предоставяне за ползване на права или имущество	☐
5	Образец 2051: Приложение № 5 доходи от прехвърляне на права или имущество	☐
6	Образец 2061: Приложение № 6 доходи от други източници	☐
7	Образец 2071: Приложение № 7 доходи от дейност, подлежаща на облагане с окончателен годишен (патентен) данък	☐
8	Образец 2081: Приложение № 8 доходи от дейност като земеделски производител и тютюнопроизводител	☐
9	Образец 2091: Приложение № 9 за притежавани акции, дялови участия в дружества, място на стопанска дейност, определена база и недвижима собственост в чужбина	☐
10	Образец 2003: Декларация по чл. 21, ал. 8 от ЗДДФЛ за ползване на данъчно облекчение за деца	☐
11	Образец 2004: Справка за окончателния размер на осигурителния доход за 2007 г.	☐
12	Отчет за приходите и разходите (отбележете, ако сте едноличен търговец и годишният Ви финансов отчет се състои само от отчет за приходите и разходите)	☐
13	Годишен финансов отчет, включително приложенията към него (отбележете, ако сте едноличен търговец и годишният Ви финансов отчет не се състои само от отчет за приходите и разходите)	☐
14	Копие от доклада по Закона за независимия финансов одит (отбележете, ако сте едноличен търговец и към декларацията прилагате копие от доклада по Закона за независимия финансов одит)	☐
Други документи, приложени към декларацията: В колона „Брой“ срещу наименованието на документа отбележете съответната цифра или знак „X“, ако не го прилагате към декларацията		Брой
15	Служебни бележки по чл. 45, ал. 1 от ЗДДФЛ (за доходи от трудови правоотношения)	
16	Служебни бележки по чл. 45, ал. 4 от ЗДДФЛ (за доходи от извънтрудови правоотношения и друга стопанска дейност)	
17	Декларация/и от другия родител, че същият няма да ползва данъчното облекчение за деца за доходи, придобити през 2007 г.	
18	Копие на валидно решение на ТЕЛК/НЕЛК	
19	Копия на документи, удостоверяващи направените лични вноски за осигурителен стаж при пенсиониране	
20	Копия на документи, удостоверяващи, че дареното лице е от изброените в чл. 22 от ЗДДФЛ и че предметът на дарението е получен	
21	Приложени списъци с допълнителни редове към приложенията от декларацията	
22	Други документи	

Забележки:

- Към декларацията се прилагат само образците (приложенията), които съответстват на доходите, придобити през 2007 г.
- Справката за окончателния размер на осигурителния доход се прилага само, ако деклараторът е самоосигуряващо се лице или се осигурява по реда на чл. 40, ал. 5 от Закона за здравното осигуряване и през 2007 г. е придобил доходи, подлежащи на данъчно облагане, съгласно данните от годишната данъчна декларация.
- Лицата, които ползват данъчни облекчения, прилагат: копие на валидно решение на ТЕЛК/НЕЛК – за данъчното облекчение за лица с намалена работоспособност; копия на документите, удостоверяващи направените вноски – за данъчното облекчение за лични вноски за осигурителен стаж при пенсиониране; декларация по чл. 21, ал. 8 – за данъчното облекчение за деца; копия на документи, удостоверяващи, че дареното лице е от изброените в чл. 22 от ЗДДФЛ и че предметът на дарението е получен – за данъчното облекчение за дарения.
- При прекратяване на дейността на работодателя, който няма правопреемник, служебната бележка по чл. 45, ал. 1 от ЗДДФЛ се издава от съответното териториално поделение на Националния осигурителен институт, където са предадени разплащателните ведомости и приложенията към тях.
- Лицата, извършващи стопанска дейност като търговци по смисъла на Търговския закон, включително едноличните търговци, заедно с годишната данъчна декларация представят и годишен финансов отчет, включително приложенията към него. Годишните финансови отчети на едноличните търговци, които не подлежат на задължителен независим финансов одит и на които размерът на нетните приходи от продажби за текущата година не надхвърля 100 000 лв., могат да се състоят само от отчет за приходите и разходите.
- Едноличните търговци, чиито годишни финансови отчети подлежат на задължителен финансов одит съгласно Закона за счетоводството, подават копие от доклада по Закона за независимия финансов одит. Когато независимият финансов одит не е завършил до 30 април, одиторският доклад се подава допълнително, но не по-късно от един месец от датата на доклада, заедно с копие от годишния финансов отчет, заверен от регистриран одитор.

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

26.05.08

Част IV – Изчисляване на данъка върху общата годишна данъчна основа за 2007 г.

		Размер в лева
1	Годишна данъчна основа за доходи от трудови правоотношения (впишете сумата от ред 2 на Част II от Приложение № 1)	
2	Годишна данъчна основа за доходи от стопанска дейност като едноличен търговец (впишете сумата от ред 2 на Част IV от Приложение № 2)	
3	Годишна данъчна основа за доходи от друга стопанска дейност (впишете сумата от ред 3 на Част II от Приложение № 3)	
4	Годишна данъчна основа за доходи от наем или от друго възмездно предоставяне за ползване на права или имущество (впишете сумата от ред 3 на Част II от Приложение № 4)	
5	Годишна данъчна основа за доходи от прехвърляне на права или имущество (впишете сумата от ред 1 на Част II от Приложение № 5)	
6	Годишна данъчна основа за доходи от други източници по чл. 35 от ЗДДФЛ (впишете сумата от ред 2 на Част II от Приложение № 6)	
7	Сума от годишните данъчни основи (впишете сбора на сумите от ред 1 до ред 6)	
8	Общ размер на данъчните облекчения (впишете сумата от ред 6.1 на таблица 6 от Част V, ако е попълнен)	
9	Обща годишна данъчна основа (изчислете: ред 7 – ред 8 и впишете получената положителна разлика, а ако разликата е отрицателна впишете нула)	
10	Данък върху общата годишна данъчна основа (изчислете размера на данъка като ползвате таблицата по-долу)	
Редове 11, 12 и 13 се попълват само от еднолични търговци, които коригират данъка върху общата годишна данъчна основа за 2007 г. като прилагат чл. 76, ал. 3 от ЗДЛО. В тези случаи се попълва и Справка № 6 от Приложения № 2 (образец 2021)		
11	Корекция в увеличение	
12	Корекция в намаление	
13	Данък върху общата годишна данъчна основа след корекцията (ред 10 + ред 11 – ред 12)	
14	Авансово удържан и/или внесен данък (впишете сбора от сумите на съответните редове, попълнени в приложенията към декларацията)	
15	Удържан и/или внесен през 2007 г. окончателен данък за доходи по чл. 37 от ЗДДФЛ, подлежащ на приспадане от данъка върху общата годишна данъчна основа	
От сумата на ред 10 или ред 13, ако е попълнен извадете редове 14 и 15. Ако получената разлика е положително число, то се вписва на ред 16. Ако получената разлика е отрицателно число то се вписва на ред 17.		
16	Дължим данък за донасяне	
17	Надвнесен данък	
17.1. Ако сте единствено лице, което е декларирало доходите си, тогава данъкът за донасяне е изчислен и в декларацията за доходите за 2007 г. и в декларацията за данъка за донасяне. В този случай данъкът за донасяне се вписва на ред 16. 17.2. Ако сте декларирали доходите си, а данъкът за донасяне е изчислен и в декларацията за доходите за 2007 г. и в декларацията за данъка за донасяне, тогава данъкът за донасяне се вписва на ред 16.		
БАНКА: _____ ЕГН: _____		
Редове 18 и 19 се попълват, ако декларацията е подадена в срок до 10.02.2008 г. и в същия срок е внесен данък за донасяне, посочен на ред 16 или част от него. В този случай редове 20 и 21 не се попълват!		
18	Размер на данъка за донасяне по ред 16, внесен до 10.02.2008 г.	
19	5 % отстъпка от размера на данъка, посочен на ред 18	
Редове 20 и 21 се попълват, ако декларацията е подадена в срок до 30.04.2008 г. по електронен път и в същия срок е внесен данък за донасяне, посочен на ред 16 или част от него. В този случай редове 18 и 19 не се попълват!		
20	Размер на данъка за донасяне по ред 16, внесен до 30.04.2008 г.	
21	5 % отстъпка от размера на данъка, посочен на ред 20	
22	Дължим данък за донасяне, намален с отстъпката (ред 16 – ред 19, ако е попълнен или ред 18 – ред 21, ако е попълнен)	

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

36-0559

[illegible]

Показатели	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. ПРИХОДИ (I + II)	1800	34	35
I. Приходи от обичайна (цялостна) дейност (1 + 2 + 3)	1600	34	35
1. Нетни приходи от продажби на:	1610		
Продукция	1551		
Стоки	1552	34	35
Материали	1553		
Услуги	1560		
Дълготрайни материални и нематериални активи	1554		
Други	1556		
2. Приходи от финансираня	1620		
в т. ч. от правителството	1621		
3. Финансови приходи	1700		
в т. ч. лихви от свързани предприятия	1711		
II. Извънредни приходи	1750		
Б. РАЗХОДИ (I + II)	1350	36	34
I. Разходи за обичайна (цялостна) дейност (1 + 2 + 3)	1300	36	34
1. Разходи по икономически елементи за:	1100		
Материали	1120	1	
Външни услуги	1130	6	6
в т. ч. суми по граждански договори и хонорари	3315		
от тях платени на наетите лица по граждански договор, работещи само във фирмата	3331		
Амортизации	1160		
Възнаграждения	1140	1	1
Осигуровки и надбавки	1150	1	
Други разходи	1170	1	
2. Суми с корективен характер	1000		
Балансова стойност на продадените активи (стоки, материали, млади животни и животни за угодяване и дълготрайни материални и нематериални активи)	1010	15	14
- стоки	6100	25	27
- материали	6200		
- млади животни и животни за угодяване	6300		
- дълготрайни активи	6400		
Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни активи по стопански начин	1020		
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	1030		
Приходи и прираст на животни	1040		
Други суми с корективен характер	1050		
II. Финансови разходи	1200		
Извънредни разходи	1250		
Счетоводна печалба/загуба	1410	- 2	1
Разходи за данъци	1450		
Печалба/загуба	1860	- 2	1

26-05-09

Раздел I. Справка 1. Заети лица

	Код на реда	Среден годишен брой	Разходи за възнаграждения (без обезщетенията по КТ) - левове
		всичко	всичко
а	б	1	2
Наети лица по договор за управление и контрол (без тези, включени в код 112 и 114)	110		
Работещи собственици	111	1	
Наети по трудов договор	112	1	1096
в т. ч. работещи по четири и под четири часа	113		
Наети по граждански договор	114		
в т. ч. работещи само във фирмата	115	1	1096
от код 115 - жени	1151		
Пенсионери от всички заети във фирмата	116		X
от тях в трудоспособна възраст	117		X
Неплатени семейни работници	118		X
Отработени човекодни от всички наети по трудов договор (код 112) през годината	119	152	X
в т. ч. от наетите на непълно работно време (код 113)	1191		X
Отработени човекочасове от наетите по трудов договор (код 112) през годината	120	2016	X
в т. ч. от наетите на непълно работно време (код 113)	1201		X
Отработени човекодни от наетите по граждански договор (код 115), работещи само във фирмата	1150		X
Отработени човекочасове от наетите по граждански договор (код 115), работещи само във фирмата	1152		X

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

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

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

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

На код 110 се посочва броя на лицата и разходите за възнаграждения на наетите по договор за управление и контрол.

На код 111 се посочва броя на работещите собственици, които участват пряко в управлението на дейността на фирмата (тук не се включват съдружниците, които получават само дивиденди за дялово участие).

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

На код 113 кол. 1 се посочват лицата, наети на непълно работно време, преизчислени към пълна заетост. Например: две лица, назначени на полудневна работа трябва да се посочат като една бройка. Тези лица се посочват като една бройка и на код 112.

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

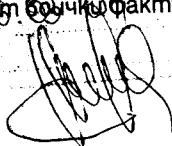
На код 115 се посочват тези лица от код 114, които не работят при друг работодател.

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

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

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

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

Дат. 

Раздел II. Справка 2. Дълготрайни материални и нематериални активи

	Код на реда	Общо - хил. лв.	В това число - хил. лв.				
			земи	сгради	машини и съоръ- жения	транс- портни средства	програ- мни про- дукти
а	б	1	2	3	4	5	6
ДМА по отчетна стойност към 31.12.2006 г.	210		X	X	X	X	X
ДМА по отчетна стойност към 31.12.2007 г.	220						X
Разходи за придобиване на ДМА през 2007 г.	230						X
Придобити ДМА през 2007 г.	240						X
Разходи за придобиване на НДМА през 2007 г.	250		X	X	X	X	

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

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

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

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

Раздел II. Справка 3. Материални запаси

	Код на рега	31.12.2007 г.	31.12.2006 г.
а	б	1	2
Материални запаси	0070		
Материали	0071		
Продукция	0072		
Стоки	0073	86	108
Млади животни и животни за угодяване	0074		
Дребни продуктивни животни	0075		
Незавършено производство	0076		
Други материални запаси	0077		

В справка 3 се посочва стойността на материалните запаси.

10-05-04
UR 37

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

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

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

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

Броят на всички стопанисовани обекти от един вид стокова специализация се записва на един ред.

Раздел IV. Справки за предприемате през 2007 година

Адрес за контакт с предприятието:

Област	<u>В.на</u>	Община	<u>Мендрий</u>	Район	
Град/село	<u>Мендрий</u>	Код по ЕКАТТЕ **		Пощенски код	<u>3403</u>
Улица	<u>Светла гора</u>			Номер	<u>48</u>
Булевард				Блок	
ЖК				Вход	
Електронна поща				Етаж	
Мобилен телефон				Апартамент	
Телефони ***				Пощ. кутия	

Населено място, в което предприятието извършва дейността си:

Област	Варна	Община	Дуляво
Град/село	Дуляво	Код по ЕКАТТЕ**	

Икономическа дейност

№	Деятности, които е извършвало предприятието	Относителен дял на приходите от продажби 6 % ****	Код по НКИД - 2003
1	III - 1 по ТЧБН	100	5241
2			
3			
4			

- * Потърсва се само за градовете София, Варна и Пловдив;
- ** Потърсва се от ТСБ;
- *** В първата клетка се вписва кода за национално избиране, а във втората - номера на телефона;
- **** Потърсва се в цели числа.

Дата: 10.04.08

Ръководител:

Составители

(имя, презиме, фамилия)

ВТ. С. И. Н. А. *
 С. И. М. Е. Р. И. Х
 Г. А. С. Ч. Е. Т. О. В. О. Д. И. Т. У. М. В. Р. А. В. И. Т. Е. Л.
 (подпись)

(nagruC



МИНИСТЕРСТВО
НА ФИНАНСИТЕ

Образец 2021

Приложение № 2

доходи от стопанска дейност като едноличен търговец

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



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ
ЗА ПРИХОДИТЕ

Име (собствено име, презиме и фамилно име на декларатора)

Севджихан Хасан Али

ЕГН/ЛНЧ или служебен номер от регистъра на НАП

6808105219

Година

2007

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

Част I – Идентификационни данни за предприятието на едноличния търговец

1. ЕИК по БУЛСТАТ/Служебен № от регистъра на НАП	2. Наименование
116023116	ЕТ „Сена - Севджихан Али“
3. Чуждестранно физическо лице – търговец, осъществяващо дейност чрез място на стопанска дейност в България >>>	4. Вид предприятие
Нефинансово предприятие >>> ☒	Финансова институция >>> ☐
5.1 Държава	5.2 Област
Румелия	Разградска
5.3 Община	5.4 Населено място (ар/с.)
Средна гора НЧ	Месерих
5.5 Улица, №, ж.к., бл., вх., ап	5.6 Пощенски код
	7400
5.7 Телефон	5.8 Факс
31-24	
5.9 E-mail	5.10 Интернет страница
6. Адрес за кореспонденция	6.1 Държава
Адресът съпада с този по т. 5 >>> ☒	6.2 Област
Отбележете, ако адресът за кореспонденция съпада с постоянния Ви адрес и не попълвайте данните в т. 6.	6.3 Община
6.7 Телефон	6.4 Населено място (ар/с.)
	6.5 Улица, №, ж.к., бл., вх., ап
	6.6 Пощенски код
	6.8 Факс
	6.9 E-mail

Част II – Данни за дейността на едноличния търговец

1. Основна дейност	1.1. Код	1.2. Наименование
	5291	ш-в с пазар
2. Официална счетоводна база, прилагана за данъчния период	2.1. Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП) >>> ☒	2.2. Международни счетоводни стандарти (МСС) >>> ☐
3. Задължение за извършване на финансов одит съгласно Закона за счетоводството >>> ☐	2.2.1. МСС се прилагат по избор >>> ☐	
4. Прилагане на разпоредбата на чл. 193 от ЗКПО – държавна помощ за заетост >>> ☐		
Забележка: На ред 1 като основна се посочва дейността, извършвана от предприятието, която има най-голям относителен дял в приходите от продажби. Кодът и наименованието са според Националната класификация на икономическите дейности – НКИД-2003 (4-ти знак), която е на разположение в териториалните подразделения на НАП. В интернет страниците на НАП – www.nap.bg и НСИ – www.nsi.bg могат да се намерят и указания за използването на НКИД-2003. Попълненият тук код може да се различава от кода, който се попълва/ползва в някои от декларациите за социално и здравно осигуряване. Причината е, че в тях се ползва различен критерий за определяне на основната икономическа дейност, а именно – дейността, в която са заети най-много лица. Ред 2.2.1 се попълва само от предприятията по чл. 226, ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството (ЗСЧ), които прилагат МСС като официална счетоводна база. Съгласно чл. 226, ал. 4 от ЗСЧ предприятията по чл. 226, ал. 1 и 2 могат по избор да изготвят и представят годишните си финансови отчети на базата на МСС.		

Част III – Формиране на облагаемия доход

1	ОБЩО ПРИХОДИ ПО ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ / ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ	лева
2	ОБЩО РАЗХОДИ ПО ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ / ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ	33894.49
Счетоводен финансов резултат (Счетоводна печалба/загуба)		36245.20
3.1	Счетоводна печалба (Ако сумата на ред 1 е по-голяма от сумата на ред 2, посочете разликата на този ред)	
3.2	Счетоводна загуба (Ако сумата на ред 2 е по-голяма от сумата на ред 1, посочете разликата на този ред)	1347.41

Приходи и разходи, които се изключват от счетоводния финансов резултат за целите на определяне на данъчния финансов резултат

4.1	Приходи от дейности, подлежащи на облагане с алтернативен данък по реда на ЗКПО
4.2	Приходи от дейности, които се облагат с окончателен годишен (патентен) данък
4.3	Приходи от дейности по чл. 13, ал. 3 от ЗДДФЛ на едноличните търговци, регистрирани като тютюнопроизводители и земеделски производители
4.4	Приходи от дейности освободени от облагане на друго основание, включително такива освободени от облагане по силата на закон или международен договор, с изключение на тези, за които се прилага освобождаване с прогресия
4.5	Общо приходи, които се изключват от счетоводния финансов резултат за целите на определяне на данъчния финансов резултат (ред 4.1 + ред 4.2 + ред 4.3 + ред 4.4)
5.1	Разходи за дейности, подлежащи на облагане с алтернативен данък по реда на ЗКПО
5.2	Разходи за дейности, които се облагат с окончателен годишен (патентен) данък
5.3	Разходи за дейности по чл. 13, ал. 3 от ЗДДФЛ на едноличните търговци, регистрирани като тютюнопроизводители и земеделски производители
5.4	Разходи за дейности, освободени от облагане на друго основание, включително такива освободени от облагане по силата на закон или международен договор, с изключение на тези, за които се прилага освобождаване с прогресия
5.5	Общо разходи, които се изключват от счетоводния финансов резултат за целите на определяне на данъчния финансов резултат (ред 5.1 + ред 5.2 + ред 5.3 + ред 5.4)

Счетоводен финансов резултат за определяне на данъчния финансов резултат

6.1	Общо приходи (ред 1 – ред 4.5)
6.2	Общо разходи (ред 2 – ред 5.5)
6.3	ПОЛОЖИТЕЛЕН (Ако сумата на ред 6.1 е по-голяма от сумата на ред 6.2, посочете разликата на този ред)
6.4	ОТРИЦАТЕЛЕН (Ако сумата на ред 6.2 е по-голяма от сумата на ред 6.1, посочете разликата на този ред)

33894⁴⁹
36245²⁰

1377⁸¹

ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

А. УВЕЛИЧЕНИЯ

1	Разходи, несвързани с дейността (чл.26, т.1 от ЗКПО)	7010
2	Разходи, които не са документално обосновани по смисъла на ЗКПО (чл.26, т.2 от ЗКПО)	7020
3	Разход за начислен данък или ползван данъчен кредит по реда на ЗДДС (чл.26, т.3 от ЗКПО)	7030
4	Разход за начислен ДДС (чл.26, т.4 от ЗКПО)	7040
5	Последващи разходи, отчетени по повод вземане, възникнало в резултат на начислен данък или ползван данъчен кредит по т.3 и 4 (чл.26, т.5 от ЗКПО)	7050
6	Разходи за начислени глоби, конфискации и други санкции и лихви за просрочие (чл.26, т.6 от ЗКПО)	7060
7	Разходи за дарения извън тези по чл.31 от ЗКПО (чл.26, т.7 от ЗКПО)	7070
8	Разходи за данък при източника (чл.26, т.8 от ЗКПО)	7080

Б. НАМАЛЕНИЯ

1	Приходи в резултат на разпределение на дивиденди от местни юридически лица (чл.27, ал.1, т.1 от ЗКПО)
2	Приходи, възникнали по повод на непризнати за данъчни цели разходи по чл. 26 от ЗКПО, до размера на непризнатите разходи (чл. 27, ал.1, т.2 от ЗКПО)
3	Приходи от лихви върху недължимо внесени или събрани публични задължения, както и върху невъзстановен в срок ДДС (чл.27, ал.1, т.3 от ЗКПО)
4	Счетоводни приходи до размера на непризнатите разходи по чл. 28 от ЗКПО (чл.29 от ЗКПО)

9	Разходи от липси на дълготрайни и краткотрайни активи с изключение на произтичащите от непреодолима сила (чл.28, ал.1 от ЗКПО)	7090
10	Разходи от липси и брак на материални запаси (чл.28, ал.2 от ЗКПО)	7100
11	Разходът за данък по чл. 79, ал. 3 от ЗДДС, (чл.28, ал.4 от ЗКПО)	7110
12	Последващи счетоводни разходи, отчетени по повод на вземане съгласно чл.28, ал.5 от ЗКПО	7120
13	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 2) Превизиране на разходите за дарения по чл.31 от ЗКПО общо, в т.ч.:	7130
13.1	по чл.31, ал.1 от ЗКПО	7131
13.2	по чл.31, ал.2 от ЗКПО	7132
13.3	по чл.31, ал.3 от ЗКПО	7133
13.4	по чл.31, ал.5 от ЗКПО	7134
13.5	целият размер на разходите за дарения в случаите по чл.31, ал.6 от ЗКПО	7135
14	Разходи за пътуване и престой на физически лица, извън посочените в чл.33 от ЗКПО	7140

15	Разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34 от ЗКПО), в т.ч.:	7150	5	Приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34 от ЗКПО), в т.ч.:	
15.1	разходи от последващи оценки на вземания	7151	5.1	приходи от последващи оценки на вземания	
15.2	всички останали, с изключение на тези по чл.36 от ЗКПО	7152	5.2	всички останали, с изключение на тези по чл.36 от ЗКПО	
16	Обратно проявление при отписване на активите и пасивите (чл.35 от ЗКПО), в т.ч.:	7160	6	Обратно проявление при отписване на активите и пасивите (чл.35 от ЗКПО), в т.ч.:	
16.1	от последващи оценки на вземания (чл.37 от ЗКПО)	7161	6.1	от последващи оценки на вземания (чл.37 от ЗКПО)	
16.2	всички останали	7162	6.2	всички останали	
17	Обратно проявление на временната разлика по чл.36, ал.1 от ЗКПО - в годината на отписване на активите	7170	7	Превਿશનનું ના પ્રિયોદિતે (પેચાલબિતે) નાદ રાઝોદિતે - વ ંગિનાતા ના સંચોવોદનોત્તિચાને (ચલ.36, અલ.1 ંત ઝકપો)	
18	Превिशение на разходите над приходите (печалбите) - в годината на счетоводното отчитане (чл.36, ал.2 от ЗКПО)	7180	8	Обратно проявление на временната разлика по чл.36, ал.2 от ЗКПО - в годината на отписване на активите	
19	Разходи за провизии за задължения - в годината на отчитането им (чл.38, ал.1 от ЗКПО)	7190	9	Непризнати разходи за провизии съгласно чл.38, ал.2 от ЗКПО	
			10	Счетоводни приходи съгласно чл.38, ал.3 от ЗКПО	
			11	Погасени задължения съгласно чл.39, ал.1 от ЗКПО	
			12	Счетоводни приходи, съгласно чл.39, ал.2 от ЗКПО	
20	Разходи по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски и разходите, свързани с тях, за задължително обществено и здравно осигуряване (чл.41, ал.1 от ЗКПО)	7200	13	Непризнати разходи по натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.2 от ЗКПО)	
21	Разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ (чл.42, ал.1 от ЗКПО)	7210	14	Непризнати разходи за задължително обществено и здравно осигуряване (чл.41, ал.3 от ЗКПО)	
22	Разходи за лихви (чл.43, ал.1 от ЗКПО)	7220	15	Счетоводни приходи по повод задълженията по чл.41, ал.1 от ЗКПО (чл.41, ал.4 от ЗКПО)	
23	Загуба съгласно чл.44, т.2 от ЗКПО	7230	16	Непризнати разходи по чл.42, ал.1 от ЗКПО (чл.42, ал.3 от ЗКПО)	
24	Резерв от последващи оценки на активи, които не са данъчни амортизируеми активи (чл.45 от ЗКПО)	7240	17	Счетоводни приходи отчетени по повод неизплатени доходи по чл.42, ал.1 от ЗКПО (чл.42, ал.4 от ЗКПО)	
25	Сума на задълженията (чл.46, ал.1 от ЗКПО)	7250	18	Непризнати разходи за лихви (чл.43, ал.2 от ЗКПО)	
26	Сума на приспаднатия данъчен кредит по ЗДДС за наличните активи (чл.47, ал.1 от ЗКПО)	7260	19	Печалба съгласно чл.44, т.1 от ЗКПО	
27	Загуби от обезценка и при отписване на репутация (чл.49, ал.2 от ЗКПО)	7270	20	Счетоводните приходи, отчетени по повод отписване на задълженията (чл.46, ал.2 от ЗКПО)	
28	Счетоводни разходи, отчетени във връзка с придобиването на данъчен дълготраен нематериален актив (ДДНА) преди възникването му, съгласно чл.51, ал.2 от ЗКПО - в годината на отчитането им	7280	21	Счетоводни приходи, отчетени по повод приспаднатия данъчен кредит (чл.47, ал.2 от ЗКПО)	
29	Счетоводни разходи за амортизации (чл.54, ал.2 от ЗКПО)	7290	22	Счетоводни разходи съгласно чл.51, ал.2 от ЗКПО - в годината, в която настъпят обстоятелствата, определящи, че данъчно задълженото лице няма да придобие ДДНА	
30	Счетоводни разходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65 от ЗКПО)	7300	23	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка №1) Годишни данъчни амортизации - общо, в т.ч.:	
31	Счетоводна балансова стойност на актив, отписан от счетоводния амортизационен план (чл.66, ал.1 от ЗКПО)	7310	23.1	годишни данъчни амортизации съгласно чл.54, ал.1 от ЗКПО	
32	Счетоводни разходи, формиращи данъчен амортизируем актив (чл.67 от ЗКПО)	7320	23.2	корекция в увеличение на годишните данъчни амортизации съгласно чл.62, ал.4 от ЗКПО	
33	Счетоводни разходи по повод на дарение (чл.68 от ЗКПО)	7330	23.3	корекция в намаление на годишните данъчни амортизации съгласно чл.62, ал.4 от ЗКПО (запишете сумата със знак минус)	
			24	Счетоводни приходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи, общо, в т.ч.:	
			24.1	по чл.65 от ЗКПО	
			24.2	по § 5 от ПЗР на ЗКПО	
			25	Данъчна стойност на актив, отписан от данъчния амортизационен план (чл.66, ал.2 от ЗКПО).	
			26	Счетоводни приходи по повод на дарение (чл.68 от ЗКПО)	
			27	Историческа цена на дълготраен нематериален актив (чл.69 от ЗКПО)	
			28	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка №3) Данъчна загуба	

34	Счетоводни разходи във връзка с открита счетоводна грешка (чл.75, ал.7 от ЗКПО)		29	Счетоводни приходи във връзка с открита счетоводна грешка (чл.75, ал.7 от ЗКПО)	
35	Разходи, отчетени в нарушение на счетоводното законодателство (чл.77, ал.1 от ЗКПО) - в годината на счетоводното им отчитане		30	Непризнати за данъчни цели разходи по чл.77, ал. 1 (чл.77, ал.2 от ЗКПО)	
36	Сума на приходите и разходите, които през текущата година не са отчетени съгласно изискванията на нормативен акт (чл.78 от ЗКПО)		31	Счетоводните приходи и разходи, отчетени във връзка с непризнатите по изречение първо на чл.78 от ЗКПО приходи и разходи (чл.78, изр.второ от ЗКПО)	
37	Суми от промяна на счетоводната политика съгласно чл.82, ал.1 от ЗКПО		32	Суми от промяна на счетоводната политика съгласно чл.82, ал.1 от ЗКПО	
38	Счетоводни разходи, възникнали в резултат на променената счетоводна политика (чл.82, ал.4 от ЗКПО)	7380	33	Счетоводни приходи, възникнали в резултат на променената счетоводна политика (чл.82, ал.4 от ЗКПО)	
39	Разходи, отчетени от финансовите институции съгласно счетоводната им политика (чл.95 от ЗКПО)	7390	34	Приходи, отчетени от финансовите институции съгласно счетоводната им политика (чл.95 от ЗКПО)	
40	Приходи на финансовите институции съгласно нормативен акт (чл.95 от ЗКПО)	7400	35	Разходи на финансовите институции съгласно нормативен акт (чл.95 от ЗКПО)	
41	Печалби на финансовите институции съгласно чл.97, ал.1 от ЗКПО	7410	36	Загуби на финансовите институции съгласно чл.97, ал.2 от ЗКПО	
42	Загуби на финансовите институции съгласно чл.97, ал.3 от ЗКПО	7420	37	Печалби на финансовите институции съгласно чл.97, ал.3 от ЗКПО	
43	Счетоводни разходи по чл.155 от ЗКПО	7430	38	Счетоводни приходи по чл.155 от ЗКПО	
44	Счетоводни разходи по чл.156 от ЗКПО	7440			
45	Печалба по чл.157 от ЗКПО	7450	39	Загуба по чл.157 от ЗКПО	
			40	Изплатени суми за трудово възнаграждение и внесените за сметка на работодателя вноски за фондовете на държавното обществено осигуряване и НЗОК за първите 12 месеца от наемането (чл.177 от ЗКПО)	
			41	Внесени задължителни осигурителни вноски за текущата година за новоразкритите работни места (чл.192 от ЗКПО)	
46	Приходи и разходи, произтичащи от сделки или трансфери по Част първа, Глава четвърта от ЗКПО	7460	42	Приходи и разходи, определени съгласно Част първа, Глава четвърта от ЗКПО	
47	Преоценен резерв съгласно § 10, ал.5 и § 11 от ПЗР от ЗКПО (отбележете с „х“ вида на увеличението) - еднократно >> ☐ - с една трета >> ☐	7470			
48	Счетоводните разходи и загуби, отчетени от съдружник в съвместно контролирано предприятие съгласно § 62 от ПЗР на ЗКПО	7480	43	Счетоводните приходи и печалби, отчетени от съдружник в съвместно контролирано предприятие съгласно § 62 от ПЗР на ЗКПО	
			44	Дивидентите, разпределени от местни юридически лица в полза на финансови институции, когато инвестицията се отчита по метода на собствения капитал (§ 63, ал.1 от ПЗР на ЗКПО)	
			45	Дивидентите, разпределени през текущата година от местни юридически лица в полза на данъчно задължени лица, които не са финансови институции, когато инвестицията се отчита по метода на собствения капитал (§ 63, ал.2 от ПЗР на ЗКПО)	
49	Други увеличения (вид и правно основание)	7490	46	Други намаления (вид и правно основание)	
7	ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ (от ред 1 до ред 49 на колона А)				
8	ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ (от ред 1 до ред 46 на колона Б)				
ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (ред 6.3 + ред 7 – ред 8) или (ред 6.4 + ред 7 – ред 8) (Ако полученото е > 0, попълнете ред 9.1; Ако полученото е ≤ 0, попълнете ред 9.2)					
9.1	ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА (Облагаем доход)				
9.2	ДАНЪЧНА ЗАГУБА				1317

Част IV – Формиране на годишната данъчна основа

1	Задължителни осигурителни вноски по КСО и ЗЗО в т.ч.:	851 ⁴⁰
1.1	Вноски за фондовете на държавното обществено осигуряване, внесени през годината	561 ⁴⁰
1.2	Вноски за фондовете на държавното обществено осигуряване за довносяне	
1.3	Вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване в универсален пенсионен фонд, внесени през годината	132 ⁴⁰
1.4	Вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване в универсален пенсионен фонд за довносяне	
1.5	Вноски за здравно осигуряване, внесени през годината	158 ⁴⁰
1.6	Вноски за здравно осигуряване за довносяне	
2	Годишна данъчна основа (ред 9.1 – ред 1)	

Попълнете тази сума на ред 2, Част IV от образец 2001

Част V – Авансово внесен данък

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

Част VI – Справки

Справка № 1 - Амортизируеми активи

№	Категория активи по чл.55, ал.1 от ЗКПО	Годишна данъчна амортизация за 2007 г.	Стойности на амортизируемите активи към 31.12.2007 г.		
			Данъчна амортизируема стойност	Начислена данъчна амортизация	Данъчна стойност
1	2	3	4	5	6
1	Категория I				
2	Категория II				
3	Категория III				
4	Категория IV				
5	Категория V				
6	Категория VI				
7	Категория VII				
8	Всичко:				

Сумата от ред 8 на колона 3 се попълва на ред 23.1 колона Б от Част III.
В колона 3 се посочва сумата на годишните данъчни амортизации за 2007 г., определени по реда на чл. 58, ал. 3 от ЗКПО за съответната категория активи, които се признават при определяне на данъчния финансов резултат съгласно чл. 54, ал. 1 от ЗКПО. В колона 3 не се посочва ефектът от корекцията за предходни години по чл. 62, ал. 4 от ЗКПО (този ефект се включва при определянето на данъчния финансов резултат към сумата по чл.54, ал.1, но не се посочва в колона 3 от справката). Колони 4, 5 и 6 се попълват въз основа на информация от данъчния амортизационен план, отразяваща стойностите на активите към 31.12.2007 г. В случай, че през 2007 г. е отписан данъчен амортизируем актив от данъчния амортизационен план, за който е начислена годишна данъчна амортизация по реда на чл. 58, ал. 3 от ЗКПО през 2007 г., за този актив се попълва само колона 3.

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

Справката не се попълва за разходите за дарения, които попадат в хипотезата на чл.31, ал.6 от ЗКПО.
При липса на достатъчно място, приложете списък с допълнителни редове и отбележете тук >>>

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

В колона 2 на справката се посочва кодът от Номенклатурата за кодовете по видове лица, в чиято полза е извършено дарение.
На редове 1 - 5 се посочват кодове от 1 до 17 включително. На ред 7 се посочва сумата, дарена в полза на Център „Фонд за лечение на деца“. На редове 8 - 10 се посочват безвъзмездно предоставените помощи по реда и при условията на Закона за меценатството. На редове 12 - 14 се посочват даренията по код 20 в полза на български училища.
На ред 16 в колона 8 се записва разликата между сумата в колона 7 и сбора на сумите от редове 6, 7 и 11 на колона 8.
Сумите от колона 8 на редове 6, 7, 11 и 16 се посочват съответно на редове 13.1, 13.2, 13.3 и 13.4 от колона А на Част III.

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

Номенклатура на кодовете по видове лица, в чиято полза е извършено дарение		
Код	Лице, в чиято полза е извършено дарението	
01	Здравни и лечебни заведения	11 Социално слаби лица
02	Специализирани институции за предоставяне на социални услуги съгласно Закона за социално подпомагане, както и на Агенцията за социално подпомагане и на Фонд „Социално подпомагане“ към министъра на труда и социалната политика	12 Деца с уереждания или без родители
03	Специализирани институции за деца съгласно Закона за закрила на детето, както и на домове за отглеждане и възпитание на деца, лишени от родителска грижа, съгласно Закона за народната просвета	13 Културни институти или за целите на културния, образователния или научния обмен по международен договор, по който Република България е страна
04	Детски ясли, детски градини, училища, висши училища или академии	14 Юридически лица с нестопанска цел, регистрирани в Централния регистър на юридическите лица с нестопанска цел за осъществяване на общественнополезна дейност, с изключение на организации, подпомагащи културата по смисъла на Закона за меценатството
05	Бюджетни предприятия по смисъла на Закона за счетоводството	15 Ученици и студенти в български училища за учредените и предоставените им стипендии за обучение
06	Регистрирани в страната вероизповедания	16 Фонд „Енергийна ефективност“
07	Специализирани предприятия или кооперации на хора с уереждания, вписани в и в полза на Агенцията за хората с уереждания	17 Комуни за лечение на наркозависими, както и на наркозависими лица за тяхното лечение
08	Хора с уереждания, както и за технически помощни средства за тях	18 Център, Фонд за лечение на деца
09	Лица, пострадали при кризи по смисъла на Закона за управление при кризи, или на семействата им	19 Безвъзмездно предоставена помощ по реда и при условията на Закона за меценатството
10	Български Червен кръст	20 Дарения на компютри и периферни устройства за тях, произведени до една година преди датата на дарението, в полза на български училища, еключително висши училища

Справка № 3 – Пренасяне на загуби

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

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

2. Съгласно чл.71, ал.1 от ЗКПО данъчната загуба се приспада при определяне на данъчния финансов резултат в размера на положителния данъчен финансов резултат преди приспадане на данъчната загуба. Когато данъчната загуба е по-малка от положителния данъчен финансов резултат преди приспадане на данъчната загуба, при определяне на данъчния финансов резултат се приспада пълният ѝ размер.

3. В случаите на корекция на загубата по реда на чл.76 от ЗКПО, корекцията се посочва на реда за годината, за която се отнася.

4. В случаите на корекция по чл.76 от ЗКПО, сумата, посочена в колона 8 за годината, за която корекцията се отнася и сумите в колоните 5, 6 и 8 за следващите години, следва да отразяват ефекта от корекцията.

Справка № 4 – Данък върху разходите

Справката се попълва на основание чл.217, ал.1 от ЗКПО

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

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

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

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

Година на грешката	преди 2002*	2002	2003	2004	2005	2006
Причина за корекцията						
При липса на достатъчно място, приложете списък с допълнителни редове и отбележете тук >>>						
Причината за корекцията се описва поотделно за съответните години, когато производът на грешките е различен и те са възникнали през различни години. Ако една грешка се повтаря в няколко години, причината за корекцията се описва общо за всичките години.						
* Тази колона се попълва, когато се касае за грешки, които, ако не са били допуснати, биха довели до увеличаване на данъчния финансов резултат за съответната минала година.						
Дата	ден	месец	година	Подпис на декларатора	Подпис на упълномощеното лице	Подпис на законният представител
16	04	2008				

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

ДАННИ ЗА ДЕКЛАРАТОРА

ЕГН/ЛНЧ/СЛ. № ОТ РЕГИСТЪРА НА НАП

68 0810 5219

Име

Северинка Кристина Ана

(Вписват се собственото, бащино и фамилното име на декларатора)

Указания за попълване на Таблица 1

1. Тази таблица се попълва само от лицата, получаващи доходи от дейност като: упражняващи свободна професия; занаятчийска дейност; еднолични търговци; собственици на ЕООД; съдружници в търговски дружества; физическите лица, членове на неперсонифицирани дружества; регистрираните земеделски производители и тютюнопроизводители, получили доходи от продажбата на произведени и преработени продукти от земеделската им дейност, както и работещи без трудови правоотношения (граждански договори) извън тази дейност. Тази таблица се попълва и в случаите, в които горепозброените лица упражняват дейности, подлежащи на облагане с окончателен годишен/патентен данък.

2. Съгласно Кодекса за социално осигуряване, лицата по т. 1 от указанията определят окончателния размер на осигурителния си доход въз основа на данъчната декларация. Доходът не може да бъде по-голям от максималния месечен осигурителен доход, определен със Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2007 г. (1400 лв.), през месеците, за които е упражнявана дейността. Върху разликата от общия осигурителен доход и този, върху който са дължими авансово осигурителни вноски, се дължи осигурителна вноска в размерите, определени за осигуряване за инвалидност поради общо заболяване, за старост и за смърт (Пенсии) и за допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) в универсален пенсионен фонд. Размерът на осигурителната вноска за 2007 г. е както следва:

- от 01.01.2007 г. до 30.09.2007 г.
 - за родените преди 1 януари 1960 г. – 23 % за фонд "Пенсии";
 - за родените след 31 декември 1959 г. – 18 % за фонд "Пенсии" и 5 % за ДЗПО в универсален пенсионен фонд;
- от 01.10.2007 г. до 31.12.2007 г.
 - за родените преди 1 януари 1960 г. – 22 % за фонд "Пенсии";
 - за родените след 31 декември 1959 г. – 17 % за фонд "Пенсии" и 5 % за ДЗПО в универсален пенсионен фонд;

Определянето на окончателния размер на осигурителния доход се извършва за всеки месец, през който е упражнявана дейността. Декларираният в Таблица 1 месечен осигурителен доход, върху който са внесени вноски, ще бъде отразен в осигурителната книжка на лицето. Този доход се взема предвид при изчисляването на пенсията, а периодът, за който е упражнявана дейността, се зачита за осигурителен стаж.

3. Колоната 3 се попълва от лицата по т. 1 от указанията, имащи доходи, върху които се дължат осигурителни вноски: от трудови, служебни и приравнени към тях правоотношения; доход, от който са изчислени паричните обезщетения за временна неработоспособност, бременност и раждане; от суми, изплащани за сметка на социалните разходи; от възнаграждения по договори за управление и контрол на търговски дружества, на ЕТ, на неперсонифицираните дружества, както и синдиците и ликвидаторите; от трудова дейност на изборни длъжности; като служители с духовно звание на Българската православна църква и други регистрирани вероизповедания по Закона за вероизповеданията. Тези лица вписват полученото възнаграждение или минималния месечен осигурителен доход за съответната професия.

Данните се вписват въз основа на ведомостите за работни заплати или други разплащателни документи.

В тази колона самоосигуряващите се лица вписват доходите, получени като членове на РИК и СИК по Закона за избиране на членове на Европейския парламент от Р България и по Закона за местните избори.

Когато месечният осигурителен доход, вписан в колона 3, е равен на максималния месечен осигурителен доход, останалите колони не се попълват и не се донасят осигурителни вноски за съответния месец.

4. В колона 4 се попълва избраният осигурителен доход, върху който лицата, изброени в т. 1 от указанията, дължат авансово осигурителни вноски.

5. В колони от 5.1 до 5.5 се вписва осигурителният доход, получен от упражняване на дейностите по т. 1 от тези указания. Ако лицето е упражнявало дейност на различни основания, попълва осигурителния си доход за всяка дейност поотделно, съответно за периода, за който тя е упражнявана.

5.1. Тази колона се попълва от едноличните търговци. Те формират годишния си осигурителен доход като на ред 13, колона 5.1 от Таблица 1 вписват облагаемия доход, деклариран в Приложение 2, част III, ред 9.1 от данъчната декларация. Месечният осигурителен доход се определя като тази сума се разделя на броя на месеците, през които е упражнявана дейността.

5.2. Тази колона се попълва от собствениците или съдружниците в търговски дружества, както и от физическите лица-членове на неперсонифицирани дружества, които декларират доходи от извършване на услуги с личен труд в тези дружества. Те формират годишния си осигурителен доход за тази дейност като на ред 13, колона 5.2 от Таблица 1 вписват съответната част от облагаемия доход, получен от извършването на услуги с личен труд само в тези дружества, деклариран в Приложение 2, част I, Таблица 8, ред 8.9 от данъчната декларация. Месечният осигурителен доход се определя като тази сума се разделя на броя на месеците, през които е упражнявана дейността.

5.3. Тази колона се попълва от лицата, упражняващи свободна професия или занаятчийска дейност, както и от регистрираните земеделски

производители за доходите си от продажба на произведени и преработени продукти от земеделската им дейност. Те формират годишния си осигурителен доход като на ред 13, колона 5.3 от Таблица 1 вписват облагаемия доход, деклариран в Приложение 3, част 1, Таблица 4, ред 4.7 /само частта от доходите от продажба на преработените продукти/, както и доходите, деклариран в Таблица 6, ред 6.8 и Таблица 7, ред 7.6 от данъчната декларация. Месечният осигурителен доход се определя, като тази сума се разделя на броя на месеците, през които е упражнявана дейността.

5.4. Тази колона се попълва от лицата по т. 1 от указанията, които упражняват дейности, подлежащи на облагане с окончателен годишен/патентен данък по реда на глава седма от ЗДДФЛ. Те формират годишния си осигурителен доход като на ред 13, колона 5.4 от Таблица 1 вписват облагаемия доход, деклариран в Приложение 7, част II, редове 4, 6, 8 и 10 на данъчната декларация, според начина на упражняване на дейността. Месечният осигурителен доход се определя като тази сума се разделя на броя на месеците, през които е упражнявана дейността.

5.5. Тази колона се попълва от лицата по чл. 4, ал. 3, т. 1, 2 и 4 от КСО /регистрирани като упражняващи свободна професия и/или занаятчийска дейност; упражняващи трудова дейност като еднолични търговци, собственици или съдружници в търговски и неперсонифицирани дружества, земеделски производители и тютюнопроизводители/, получили възнаграждения за работа без трудово правоотношение извън тази, за която са регистрирани. Тези лица внасят осигурителни вноски върху доходите от работа без трудово правоотношение при годишното определяне на окончателния размер на осигурителния доход, тъй като върху тези възнаграждения не се дължат осигурителни вноски от страна на възложителя. В тази колона декларират доходите си и изпълнителите по договори за управление на юридически лица с нестопанска цел, чиято длъжност не е изборна, ако изпълняват тази дейност извън дейността, за която са регистрирани. В тези случаи годишният осигурителен доход за дейността се формира, като на ред 13, колона 5.5 от Таблица 1 се вписва само съответната част от облагаемия доход за работа без трудови правоотношения, извън тази, за която са регистрирани, деклариран в Приложение 3, част I, Таблица 8, ред 8.9 и/или Таблица 9, ред 9.9.

В тази колона самоосигуряващите се лица вписват доходите, получени като членове на ЦИК по Закона за избиране на членове на Европейския парламент от Р България и по Закона за местните избори.

Месечният осигурителен доход се вписва за месеца, за който е упражнявана дейността. Когато работата е извършена за повече от един месец и възнаграждението е изплатено в края на периода, месечният осигурителен доход се определя като тази сума се разделя на броя на месеците, през които е упражнявана дейността.

6. В колона 6 се попълва сборът от осигурителните доходи, върху които са дължими осигурителни вноски /колона 3 и 4/.
7. В колона 7 се вписва сумата от общия осигурителен доход за месеца, върху който се дължат осигурителни вноски, образуван от сбора на доходите, вписани в колона 3 и колони от 5.1 до 5.5. Сумите, вписани в колона 7, не могат да надвишават максималния размер на осигурителния доход за съответния месец /показан в колона 8/.

8. Общият годишен размер на осигурителния доход, върху който се донасят осигурителни вноски, се изчислява като разлика от сумите от ред 13 на колона 7 и ред 13 на колона 6, а се попълва в т. 1 под Таблица 1. Когато разликата е положителна, върху нея се донасят осигурителни вноски, а ако е отрицателна - надвисените суми се възстановяват, освен когато осигурителният доход по колони от 5.1 до 5.5 е по-малък от минималния осигурителен доход по КСО. Осигурителна вноска не се донася в случай, че сумите на ред 13 в колони 6 и 7 са равни.

9. Дължимата осигурителна вноска в размера, определен за фонд "Пенсии" се изчислява по следния начин:

За периода от 01.01.2007 г. до 30.09.2007 г. като разликата от сумите от редове от 1 до 9 на колона 7 и редове от 1 до 9 на колона 6 се умножи по:

- 23 на сто за родените преди 01.01.1960 г.
- 18 на сто за родените след 31.12.1959 г.

За периода от 01.10.2007 г. до 31.12.2007 г. като разликата от сумите от редове от 10 до 12 на колона 7 и редове от 10 до 12 на колона 6 се умножи по:

- 22 на сто за родените преди 01.01.1960 г.
- 17 на сто за родените след 31.12.1959 г.

Размерът на общата вноска за донасяне от двата периода се попълва в ред 2 след Таблица 1.

10. Дължимата осигурителна вноска за ДЗПО за универсален пенсионен фонд /за родените след 31.12.1959 г./ се изчислява като общия годишен осигурителен доход, вписан в т. 1 след Таблица 1 се умножи с 5 на сто и се попълва в т. 3 след таблицата.

Дължимите осигурителни вноски за донасяне се превеждат по ЕГН/ЛНЧ/служебен номер от регистъра на НАП, с преводно нареждане/вносна бележка или пощенски запис по сметките на ДОО и ДЗПО на компетентната ТД на НАП по кодовете за вид плащане от Единната бюджетна класификация, определени за целта, в срока за подаване на данъчната декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ /30 април 2008 г./.

Таблица 1

за определяне на окончателния размер на осигурителния доход, върху който се дължат осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване и допълнително задължително пенсионно осигуряване в универсален пенсионен фонд

Осигурителен доход											
№	Месеци	Доходи от дейност по чл. 4, ал. 1 и ал. 2 от КСО, върху които се дължат осигурителни вноски	Избран осигурителен доход, върху който се дължат авансово осигурителни вноски от самоосигуряващи се лица	Месечен осигурителен доход от трудова дейност като:					Общ осигурителен доход за месеца, върху който се дължат осигурителни вноски к.3+к.4	Общ осигурителен доход за месеца, върху който се дължат осигурителни вноски, не по-голям от максималния осигурителен доход к.3+к.5.1 до к.5.5/	Максимален размер на осигурителния доход
				Едноличен търговец	Собственик или съдружник в търговско и непersonифицирано дружество	Свободна професия и занаятчийска дейност	Лице, извършващо дейности по глава седма от ЗДДФЛ /патентна дейност/	Без трудови правоотношения /вкл. управление на ЮЛ с нестопанска цел на неизборна длъжност/ извън деклариранияте в колони от 5.1 до 5.4			
1	2	3	4	5.1	5.2	5.3	5.4	5.5	6	7	8
1	Януари		120	-198 ¹⁴					120	-198 ¹⁴	1 400
2	Февруари		120	-198 ¹⁴					120	-198 ¹⁴	1 400
3	Март		120	-198 ¹⁴					120	-198 ¹⁴	1 400
4	Април		120	-198 ¹⁴					120	-198 ¹⁴	1 400
5	Май		120	-198 ¹⁴					120	-198 ¹⁴	1 400
6	Юни		120	-198 ¹⁴					120	-198 ¹⁴	1 400
7	Юли		120	-198 ¹⁴					120	-198 ¹⁴	1 400
8	Август		120	-198 ¹⁴					120	-198 ¹⁴	1 400
9	Септември		120	-198 ¹⁴					120	-198 ¹⁴	1 400
10	Октомври		120	-198 ¹⁴					120	-198 ¹⁴	1 400
11	Ноември		120	-198 ¹⁴					120	-198 ¹⁴	1 400
12	Декември		120	-198 ¹⁴					120	-198 ¹⁴	1 400
13	Общо:		1440	-2376 ¹⁴					1440	-2376 ¹⁴	16800

1. Общ годишен размер на осигурителния доход, върху който се донасят осигурителни вноски /ред 13, колона 7 - ред 13, колона 6/ 1440 лв.

2. Размер на осигурителната вноска за донасяне за фонд "Пенсии" - 1440 лв. /виж т. 9 от Указанието/

3. Размер на осигурителната вноска за донасяне за ДЗПО в Универсален пенсионен фонд - 1440 лв.

Забележка: Пренесете сумите от точки 2 и 3 под Таблица 1 в съответното Приложение от данъчната декларация, в която сте декларирали доходите си. Когато доходите, подлежащи на годишно изравняване, се декларират в различни приложения от декларацията, сумата се разпределя до изчерпването ѝ, като се вписва в съответните приложения на ред "Вноска за ДЗПО за донасяне" и "Вноска за ДЗПО в универсален пенсионен фонд за донасяне".

Подпис: [Signature]

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

16-05-09

[Signature]

ТАБЛИЦА 2
за определяне на окончателния размер на осигурителния доход, върху който се дължат здравноосигурителни вноски

Осигурителен доход												
№	Месеци	Доходи по чл. 40, ал.1, т.1, 4 и 5 от ЗЗО, върху които се дължат осигурителни вноски	Избран осигурителен доход, върху който се дължат авансово осигурителни вноски от самоосигуряващи се лица	Месечен осигурителен доход от трудова дейност като:						Общ осигурителен доход за месеца, върху който се дължат осигурителни вноски к.3+к.4	Общ осигурителен доход за месеца, върху който се дължат осигурителни вноски, не по-голям от максималния осигурителен доход к.3+к.5.1 до к.5.6/	Максимален размер на осигурителния доход
				Едноличен търговец	Собственик или съдружник в търговско или неперсопифицирано дружество.	Свободна професия и занаятчийска дейност	Лице, извършващо дейност и по глава седма от ЗДДФЛ /патентна дейност/	Доходи, получени за работа без трудови правоотношения извън деклариранияте в колони от 5.1 до 5.5	Други доходи от дейности, подлежащи на данъчно облагане			
1	2	3	4	5.1	5.2	5.3	5.4	5.5	5.6	6	7	8
1	Януари		110	- 198 ¹⁴						110	- 198 ¹⁴	1 400
2	Февруари		110	- 198 ¹⁴						110	- 198 ¹⁴	1 400
3	Март		110	- 198 ¹⁴						110	- 198 ¹⁴	1 400
4	Април		110	- 198 ¹⁴						110	- 198 ¹⁴	1 400
5	Май		110	- 198 ¹⁴						110	- 198 ¹⁴	1 400
6	Юни		110	- 198 ¹⁴						110	- 198 ¹⁴	1 400
7	Юли		110	- 198 ¹⁴						110	- 198 ¹⁴	1 400
8	Август		110	- 198 ¹⁴						110	- 198 ¹⁴	1 400
9	Септември		110	- 198 ¹⁴						110	- 198 ¹⁴	1 400
10	Октомври		110	- 198 ¹⁴						110	- 198 ¹⁴	1 400
11	Ноември		110	- 198 ¹⁴						110	- 198 ¹⁴	1 400
12	Декември		110	- 198 ¹⁴						110	- 198 ¹⁴	1 400
13	Общо:		1320	- 2376 ¹⁴						1320	- 2376 ¹⁴	16 800

1. Общ годишен размер на осигурителния доход, върху който се донасят осигурителни вноски /ред 13, колона 7 /ред 13, колона 6/ _____ лв.

2. Размер на осигурителната вноска за донасяне на осигуреното лице /6% от общия годишен размер на осигурителния доход, върху който се донасят осигурителни вноски/ _____ лв.

Забележка: Пренесете сумата от точка 2 под Таблица 2 в съответното Приложение от данъчната декларация, в което сте декларирали доходите си. Когато доходите, подлежащи на годишно изравняване, се декларират в различни приложения от декларацията, сумата се разпределя до изчерпването ѝ, като се вписва в съответните приложения под "Вноска за ЗО за донасяне".

Подпис: _____

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



26.09.09

[Handwritten signature]