



Образец 1010

ГОДИШНА ДАНЪЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ

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



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

Попълва се от приходната администрация	
Териториална дирекция на НАП	
Входен № и дата	006 / 0001 / 52 / 04.03.2006
Орган по приходите приел декларацията	Име и фамилия, редни №

Навсякъде в декларацията и в приложенията към нея, където се изисква поставяне на отметка, отбележете върното с „x“.

Част I – Данни за декларацията

1. Декларацията се подава:		
1.1. за календарната година – на основание чл.92, ал.1 от ЗКПО <small>Този ред се попълва и от новообразуваните през годината данъчно задължени лица.</small>	<input type="checkbox"/>	
1.2. коригираща декларация - на основание чл.92, ал.4 от ЗКПО <small>Коригираща декларация се попълва изрично, когато данъчно задълженото лице да заплати само част от годишния данък. Когато се подава коригираща декларация по същия ред 1.1.</small>	<input type="checkbox"/>	
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 <input type="checkbox"/> чл.164 <input type="checkbox"/>	
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	<input type="checkbox"/>	
1.4.1. вид преобразуване	Съгласно Търговския закон <input type="checkbox"/> Съгласно ЗКПО <input type="checkbox"/>	
1.4.2. данни за правоприменника, който подава декларацията съгласно чл.117 от ЗКПО		
Наименование		
ЕИК по БУЛСТАТ/идентификационен № по Закона за търговския регистър (ЗТР)	8311503185	
1.5. за данъка върху разходите – на основание чл.217, ал.1 от ЗКПО	<input type="checkbox"/>	
2. Период, за който се подава декларацията	от дата	до дата
<small>Почетно съответен данъчен период, за който се подава декларацията (попълва се за всички случаи по точка 1)</small>		

Част II – Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

1. ЕИК по БУЛСТАТ/идентификационен № по ЗТР	2. Наименование (когато наименованието съответно валя за естествено)		
8311503185	СА ИТРАДИТЪ СИТ И СИЕ		
3. Чуждестранно лице с място на стопанска дейност в България <input type="checkbox"/>	3.1. Наименование		
4. Вид предприятие	4.1. Нефинансово предприятие <input type="checkbox"/> 4.2. Финансова институция <input type="checkbox"/>		
4.2.1. Застраховател <input type="checkbox"/>	4.3. Неперсонифицирано дружество или осигурителна каса <input type="checkbox"/> 4.4. Юридическо лице с нестопанска цел <input type="checkbox"/>		
5. Вид на собствеността			
5.1. Чуждестранно участие <input type="checkbox"/> Държава	% на чуждестранното участие		
5.2. Държавно участие <input type="checkbox"/> % на участието	5.3. Общинско участие <input type="checkbox"/> % на участието		
6.1. Държава	6.2. Област	6.3. Община	6.4. Населено място (гр./с.)
България		Пазарец	Оряховица
6.5. Улица, №, ж.к., бл., кв., ст.	6.6. Пощенски код		
Бобевоградско шосе, бл.6, Вх В, 14			1517
6.7. Телефон	6.8. Факс	6.9. E-mail	6.10. Интернет страница
8451651			
7.1. Държава	7.2. Област	7.3. Община	7.4. Населено място (гр./с.)
7.5. Улица, №, ж.к., бл., кв., ст.	7.6. Пощенски код		
7.7. Телефон	7.8. Факс	7.9. E-mail	
8.1. Име, презиме, фамилия	8.2. ЕТНПФ/Службен № от регистъра на НАП		
Петяна Методиев Иорданов	3111010880		
8.3. Име, презиме, фамилия	8.4. ЕТНПФ/Службен № от регистъра на НАП		



Цял наборът на място за попълване на място от редовите, приложете допълнителни сведения с изискваната информация.

Част III - Данни за упълномощеното лице

ЕГН/ЛНЧ/Службен № от регистъра на НАП на упълномощеното лице		Данни за личната карта (паспорта) на упълномощеното лице: номер/серия, дата на издаване, издадена от			
Имя		Презиме		Фамилия	
Постоянен адрес на упълномощеното лице	Област	Община	Населено място	Пощенски код	
Улица, №, ж.к. бл., ет., вл.					
Телефон	Факс	e-mail			
Подпис на упълномощеното лице:					

Част IV - Данни за дейността на данъчно задълженото лице

1. Код на основната дейност	7402	2. Наименование на дейността:	орнит осеъркърт реилмс
3. Приложими счетоводни стандарти	3.1. Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия <input checked="" type="checkbox"/>	3.2. Международни счетоводни стандарти	<input type="checkbox"/>
4. Задължение за извършване на финансов одит съгласно Закона за счетоводството			<input type="checkbox"/> Да <input checked="" type="checkbox"/> Не
5. Място на стопанска дейност в чужбина	<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Не	6. Получени доходи от източници в чужбина	<input type="checkbox"/> Да <input checked="" type="checkbox"/> Не
7. Преотстъпване и/или намаление на корпоративен данък и/или намаление на счетоводния финансов резултат по реда на глава двадесет и втора от ЗКПО (при даден отговор „да“, попълнете ред 7.1)	<input type="checkbox"/> Да <input checked="" type="checkbox"/> Не	7.1. Изпълнение на изискването по чл.167, ал.1 от ЗКПО (този ред се попълва на основание чл.167, ал.2 от ЗКПО)	<input type="checkbox"/> Да <input checked="" type="checkbox"/> Не
8. Прилагане на чл. 189 от ЗКПО – държавна помощ за регионално развитие	<input type="checkbox"/> Да <input checked="" type="checkbox"/> Не	9. Прилагане на чл. 193 от ЗКПО – държавна помощ за заетост	<input type="checkbox"/> Да <input checked="" type="checkbox"/> Не

Забележка: На ред 1 и 2 дано основно се посочва дейността, извършвана от предприятието, която има най-голям относителен дял в приходите от продажби. Кодът и наименованието се отнасят до Националната класификация на икономическите дейности – НКИД-2003 (4-ти език), която е на разположение в териториалните подразделения на НАП. В интернет страниците на НАП – www.nap.bg и НСИ – www.ksi.bg могат да се намерят и условия за използването на НКИД-2003. Попълненият код може да се различава от кода, който се използва 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 наети най-много лица, работещи по трудово правоотношение.
При дадени разликания отговор на ред 8 и/или ред 9, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложките № 3.
При дадени разликания отговор на ред 7, 8 и/или 9, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложките № 2.

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

№	Вид	
(поставяте отбелязката срещу наименованието на съответния образец или документ само когато го прилагате към декларацията)		
1	Образец 1011: Приложение № 1 за преобразуване на счетоводния финансов резултат	<input type="checkbox"/>
2	Образец 1012: Приложение № 2 за преотстъпване и намаление на корпоративен данък и за намаление на счетоводния финансов резултат	<input type="checkbox"/>
3	Образец 1013: Приложение № 3 за печалби (доходи), обложени в чужбина, за които се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане	<input type="checkbox"/>
4	Годишен финансов отчет, включително приложенията към него	<input type="checkbox"/>
5	Копие от доклада по Закона за независимия финансов одит	<input type="checkbox"/>
6	Декларация за причините за разликите – в случаите по чл.92, ал.4 от ЗКПО	<input type="checkbox"/>
7	Други (когато е вид на документа)	<input type="checkbox"/>
7.1		
7.2		

При подаване на редове за ползване, прилагате допълнителни отправки с изискваната информация.

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

№	ПОКАЗАТЕЛИ	шифър	СУМА
1	2	3	4
1	ОБЩО ПРИХОДИ (посочват се приходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)	0100	3120
2	ОБЩО РАЗХОДИ (посочват се разходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)	0200	1970,60
СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р.1 - р.2) <small>Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 3.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 3.2/</small>			
3.1	СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	0310	1149,40
3.2	СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА	0320	
Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване			
4	Общо приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване (посочете сумата от ред 4 на Страница 1)	0400	
5	Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване (посочете сумата от ред 5 на Страница 1)	0500	

СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ЗА ДАНЪЧНО ПРЕОБРАЗУВАНЕ

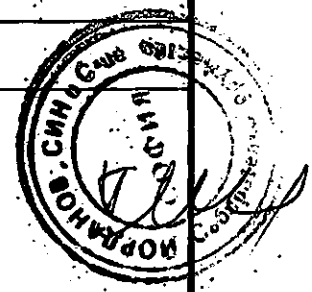
(Пл. 1 от ЗПР на ЗКПО)
 Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 6.1.
 Ако получената разлика е < 0, попълнете ред 6.2.

6.1	ПОЛОЖИТЕЛЕН	0610	11449.40
6.2	ОТРИЦАТЕЛЕН	0620	

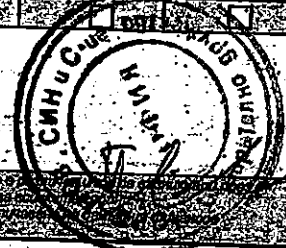
ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

(Пл. 2 от ЗПР на ЗКПО) Прилаганите увеличения и намалявания на счетоводния финансов резултат. Останалите са посочени в Образу 101 и Приложения № 1 и първата обща сума трябва да бъде посочена на ред 20 от колона А, съответно на ред 17 от колона Б.

№	А. УВЕЛИЧЕНИЯ	шифър	СУМА	№	Б. НАМАЛЯНИЯ	шифър	СУМА
1	Годишни счетоводни разходи за амортизации (чл.54, ал.2)	7010	300	1	Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1)	8010	300
2	Счетоводна балансова стойност на отписаните активи от счетоводния амортизационен план (чл.66, ал.1)	7020		2	Данъчна стойност на отписаните активи от данъчния амортизационен план (чл.66, ал.2)	8020	
3	Разходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)	7030		3	Приходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)	8030	
4	Разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34)	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.:	8050	
				5.1	на вземания (чл.37)	8051	
6	Разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ (чл.42, ал.1)	7060		6	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по чл.42, ал.1 (чл.42, ал.3)	8060	
				7	Приходи, отчетени по повод на задължения за неизплатени доходи по чл.42, ал.1 (чл.42, ал.4)	8070	
7	Разходи по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски и разходи, свързани с тях, за задължително обществено и здравно осигуряване (чл.41, ал.1)	7070		8	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.2)	8080	
				9	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за задължително обществено и здравно осигуряване, свързани с натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.3)	8090	
				10	Приходи, отчетени по повод задължения по чл.41, ал.1 (чл.41, ал.4)	8100	
8	Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.1)	7080		11	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.2)	8110	
9	Загуби от сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа (чл.44, т.2)	7090		12	Гечалби от сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа (чл.44, т.1)	8120	
10	Разходи от липси на дълготрайни и краткотрайни активи с изключение на материални запаси (чл.28, ал.1)	7100		13	Приходи, възникнали по повод на непризнати по чл. 28 липси и брак на активи (чл.28)	8130	
11	Разходи от липси и брак на материални запаси (чл.28, ал.2)	7110					
12	Разход за данък по чл. 79, ал. 3 от ЗДДС (чл.28, ал.4)	7120					
13	Последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на непризнати липси и брак на активи (чл.28, ал.5)	7130					
14	Разходи, несвързани с дейността (чл.26, т.1)	7140					
15	Разходи, които не са документално обосновани (чл.26, т.2)	7150					
16	Разход за начислен данък или полван данъчен кредит по реда на ЗДДС (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					
19	Отписан пресечен резерв (§ 11 от ЗПР на ЗКПО)	7190					



		14	Приходи в резултат на разпределение на дивиденди от местни юридически лица (чл.27, ал.1, т.1)	8140			
		15	Приходи от лихви върху надължимо внесени или събрани публични задължения, както и върху неизстанова в срок ДДС (чл.27, ал.1, т.3)	8140			
		16	Приспадане на данъчна загуба, в т.ч.:	8140			
		16.1	данъчна загуба от източник в страната	8140			
		16.2	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода "освобождение с прогресия"	8140			
		16.3	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода "данъчен кредит"	8140			
2	Сума на увеличенията на счетоводния финансов резултат от колона А на Приложение № 1	7700					
7	ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ <i>(от ред 1 до ред 20 на колона А)</i>	0700					
		8	ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ <i>(от ред 1 до ред 17 на колона Б)</i>	0800			
ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ <i>(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)</i>							
9.1	ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА			0910	1149.40		
9.2	ДАНЪЧНА ЗАГУБА			0920			
10	ДАНЪЧНА СТАВКА			1000	10 %		
11	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (р. 9.1 x р. 10)			1100	114.94		
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 "Освобождение с прогресия" (р. 9.1 или р. 9.2 - р. 12.1 - р. 12.2) <i>В случай, че получената разлика е отрицателна, на този ред се записва нула.</i>			1300			
14	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на метода "Освобождение 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. 13 или р. 14 - р. 15)			1600			
КОРЕКЦИЯ НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3 ОТ ЗКПО <i>(не се попълва за грешки, установени с ревизионен акт)</i>							
Година на допускане на грешката		преди 2002	2002	2003	2004	2005	2006
Причина за корекцията (по избор на корекцията)		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17.1		КОРЕКЦИЯ В УВЕЛИЧЕНИЕ					
17.2		КОРЕКЦИЯ В НАМАЛЕНИЕ					
18	ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК <i>(при даден положителен отговор, попълнете приложение № 2)</i>						1720
19	НАМАЛЕНИЕ НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК <i>(при даден положителен отговор, попълнете приложение № 2)</i>						1800
20	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след корекцията, преотстъпването и намалението (р. 11 или р. 14 или р. 16 + р. 17.1 - р. 17.2 - р. 18 - р. 19)						2000
21	ОТСТЪПКА СЪГЛАСНО ЧЛ.92, АЛ.5 ОТ ЗКПО - 1 на сто от сумата по ред 20, но не повече от 1000лв. <i>(Този ред се попълва само от лица, които подадат годишната си данъчна декларация и годишния си финансов отчет до 31 март 2008г. по електронен път и внесат корпоративен данък в същия срок. Останалите лица на този ред следва да запишат нула.)</i>						2100



22	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след приспадане на отстъпката (р. 20 – р. 21)	2200	1119.94
23	НАДВНЕСЕН ДАНЪК ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ	2300	
24	НАПРАВЕНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА	2400	113.23
25	ВНЕСЕН ДАНЪК В РЕЗУЛТАТ ОТ КОРЕКЦИЯТА СЪГЛАСНО ЧЛ.76, АЛ.3	2500	
РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ/ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ (р. 22 – р. 23 – р. 24 – р. 25)			
26.1	РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ (този ред се попълва, когато получената разлика е положителна величина)	2610	1.71
26.2	РАЗЛИКА ЗА ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ (този ред се попълва, когато получената разлика е отрицателна величина или нуле)	2620	
В случай, че е попълнен ред 26.2, посочете реда, който избирате да приложите спрямо надвнесенния данък, като попълните или ред 27.1 или ред 27.2			
27.1	Приспадане по реда на чл. 94 и/или чл.217 от ЗКПО	2710	чл. 94 <input type="checkbox"/> чл.217 <input type="checkbox"/>
27.2	Възстановяване по реда на раздел I от глава шестнадесета на ДОПК (в случай, че на този ред сте отбелязали с „x“, посочете банкова сметка на данъчно задълженото лице, по която да бъде възстановен данък):	2720	<input type="checkbox"/>
БУЛСТАТ: <input type="text"/> Банка: IBAN: BIC:			

Справка 1 – Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	Приходи от дейности, подлежащи на облагане с алтернативен данък	
2	Приходи от дейности, освободени от облагане по силата на закон или международен договор, с изключение на тези, за които се прилага освобождаване с прогресия	
3	Други приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване	
4	Общо приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване (р. 1 + р. 2 + р. 3) (Сумата от този ред се попълва на ред 4 от част VI)	
5	Разходи за дейности, подлежащи на облагане с алтернативен данък	
6	Разходи за дейности, освободени от облагане по силата на закон или международен договор, с изключение на тези, за които се прилага освобождаване с прогресия	
7	Други разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване	
8	Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване (р. 5 + р. 6 + р. 7) (Сумата от този ред се попълва на ред 5 от част VI)	

Справка 2 – Амортизируеми активи

№	Категория активи съг. с чл. 65, ал. 1 от ЗКПО	Годишна данъчна амортизация за 2007г.	Стойности на амортизируемите активи към 31.12.2007г.		
			Данъчна амортизуема стойност	Наиспелна 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	300	2013.50	1384.28	629.23
7	Категория VII				
8	Всичко (ср. 1 до 7)				
9	Корекции	x			
9.1	Увеличение съгласно чл. 62, ал. 4				
9.2	Намаляване съг. с чл. 62, ал. 4				
9.2.1	съгласно чл. 62, ал. 4				
9.2.2	съгласно чл. 62, ал. 2				
10	Годишната данъчна амортизация (ср. 3 + 9)				

Забелетка: Сумата от ред 10 е равна на сумата от ред 1 от колонка 6 на част VI. В ред 10 на част VI (ред 10, колона 6) отговаря общата данъчна амортизуема стойност на амортизируемите активи съгласно чл. 62, ал. 4 от ЗКПО. В ред 10 на част VI (ред 10, колона 6) отговаря общата данъчна амортизуема стойност на амортизируемите активи съгласно чл. 62, ал. 2 от ЗКПО. В ред 9.1 от колонка 6 на част VI (ред 9.1, колона 6) отговаря общата данъчна амортизуема стойност на амортизируемите активи съгласно чл. 62, ал. 4 от ЗКПО. В ред 9.2 от колонка 6 на част VI (ред 9.2, колона 6) отговаря общата данъчна амортизуема стойност на амортизируемите активи съгласно чл. 62, ал. 2 от ЗКПО. В ред 9.2.1 от колонка 6 на част VI (ред 9.2.1, колона 6) отговаря общата данъчна амортизуема стойност на амортизируемите активи съгласно чл. 62, ал. 4 от ЗКПО. В ред 9.2.2 от колонка 6 на част VI (ред 9.2.2, колона 6) отговаря общата данъчна амортизуема стойност на амортизируемите активи съгласно чл. 62, ал. 2 от ЗКПО.

Справка 3 – Регулиране на слабата капитализация

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

Справка 4 – Отписване на преоценъчния резерв

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	Преоценъчен резерв в данъчния амортизационен план към 31.12.2006г.	
2	Избран ред за отписване на преоценъчния резерв	x
2.1	Коригиране стойностите на амортизируемите активи към 01.01.2007г. (§ 10, ал. 1- 4 от ПЗР на ЗКПО)	<input type="checkbox"/>
2.2	Увеличение на счетоводния финансов резултат за 2007г. (§ 11 от ПЗР на ЗКПО), както следва:	<input type="checkbox"/>
2.2.1	- на основание § 11, ал. 1 от ПЗР на ЗКПО (сумата от този ред се попълва на ред 19 от колона А на част VI)	
2.2.2	- на основание § 11, ал. 3 от ПЗР на ЗКПО (сумата от този ред се попълва на ред 19 от колона А на част VI)	
2.3	Отписване на всички активи от данъчния амортизационен план (§ 10, ал.5 от ПЗР на ЗКПО) (в този случай се попълва и ред 2.2.1 или ред 2.2.2)	<input type="checkbox"/>

Справка 5 – Пренасяне на данъчни загуби

№	Година	Данъчна печалба преди пренасяне на данъчната загуба през съответната година		Данъчна загуба през съответната година, подлежаща на пренасяне		Обща сума на данъчните загуби от предходни години, подлежащи на пренасяне		Размер на данъчната загуба за пренасяне през съответната година		Корекция на данъчната загуба за пренасяне по реда на чл.76		Остатък от данъчната загуба за пренасяне в следващи години	
		3.1 страница	3.2 чужбина	4.1 страница	4.2 чужбина	5.1 страница	5.2 чужбина	6.1 страница	6.2 чужбина	7.1 страница	7.2 чужбина	8.1 страница	8.2 чужбина
1	2002 г.												
2	2003 г.												
3	2004 г.												
4	2005 г.												
5	2006 г.												
6	2007 г.												

1. Този справка се попълва само от физическото лице, което:
 а) през 2007г. формира данъчна загуба за пренасяне и/или
 б) има право да пренесе данъчна загуба през 2007г. и/или следващи данъчни години, и/или
 в) има корекция на данъчната загуба за пренасяне по чл.76 от ЗКПО.
 2. Съгласно чл.74, ал.1 данъчната загуба се пренася при определяне на данъчния финансов резултат в размер на подлежащата данъчна финансов резултат преди пренасяне на данъчната загуба, при определяне на данъчния финансов резултат се пренася съгласно § 11 от ПЗР на ЗКПО.
 3. Данъчна загуба от чужбина се пренася при определяне данъчна загуба само от данъчна печалба от същата категория в чужбина, в съответствие на съответния предвиден в чл. 73, ал. 3 и чл. 74, ал. 3 от ЗКПО.
 В някои случаи в данъчната загуба от чужбина се пренася не само данъчна печалба от същата категория или от данъчни печалби от други категории в чужбина.
 4. Наведете съответните изчисления, ако е приложимо в ст. 3, от следните:
 а) При данъчна загуба за пренасяне в размер на 200 единици от която 50 са изключени в чужбина, за която е приложена разпоредбата на чл. 73, ал. 3 от ЗКПО, и данъчна печалба за съответната година от източник в страната в размер на 300 единици, от която 3.1 (300 единици) са били пренасявани 200 единици (посочени в колона 4.1 и 4.2)
 б) При данъчна загуба за пренасяне от пренасяне от пренасяне от 500 единици, от която 150 са изключени в чужбина, за която е приложена разпоредбата на чл. 74, ал. 3 от ЗКПО, и данъчна печалба за съответната година от източник в страната в размер на 400 единици и от изключени в чужбина в размер на 200 единици от която 3.1 и 3.2 (400 + 200 = 600 единици) са били пренасявани 500 единици (посочени в колона 4.1 и 4.2 за пренасяне в чужбина).
 5. Справка, записана на ред 6 в колона 6.1 означава че в размер на сумата, посочена на ред 18.1 от колона Б на част VI. Справка, записана на ред 6 в колона 6.2 означава че в размер на сумата, посочена на ред 18.2 или 18.3 от колона Б на част VI.
 6. В случаите на корекция на данъчната загуба по чл.76 от ЗКПО, корекцията се посочва на ред 6 от колоната, за която се отнася. Сумата, посочена в колона 6 в таблицата, за която корекцията се отнася, и сумата в колона 6, 6 в за следващата данъчна година се изчисляват отделно от корекцията.
 7. В случаите, когато ДЗП е формирана данъчна загуба за пренасяне от стопански износ България, за която следва да се отнася данъчна загуба от стопански износ след България се попълва самостоятелно справка за пренасяне на загуба. В случаите, в които се прилагат чл. 73, ал. 3 и чл. 74, ал. 3, както и при определяне на загуба от стопански износ за която се прилага метод за облекчение на данъчното данъчно обложение данъчен кредит, в колона 3.1 от тази справка означава че се равнява размера на данъчната печалба от източник в страната, за която се пренася данъчната загуба от стопански износ в чужбина. В останалите случаи в колоната, за която печалба и загуба от стопански износ, при пренасянето на тази справка се означава че се посочват суми.

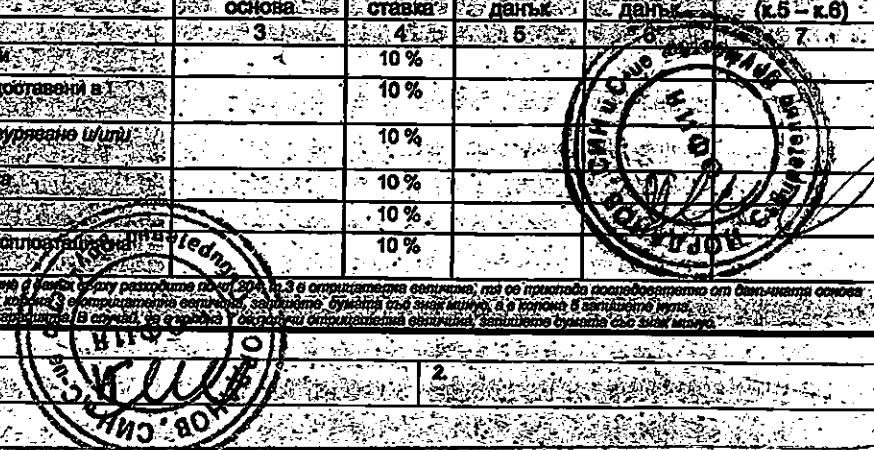
Част VII – Данък върху разходите
(Тази част се попълва на основание чл.217, ал.1 от ЗКПО)

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

Съгласно чл.218, ал.3 от ЗКПО, когато основата за обложение с данък върху разходите през 2007 г. е отрицателна величина, тя се прилага последователно от данъчната основа за следващите години. Когато данъчната основа на ред 3 от колона 3 е отрицателна величина, данъчната сума е отрицателна, а в колоната за данъка и заликата няма да се попълва стойности. Данъкът се попълва на отделните редове в таблицата, за която се отнася данъкът. Данъкът се изчислява отделно от данъчната сума със знака минус.

Полето на представителните и печат:

1	2
---	---



О Т Ч Е Т ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на **СВ Иръдъните сит и сие**

за **2007**

Издание 1
кв. № 117/1 от 22.08.02 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (лв.лв.)	
	текуща година	предходна година
A. РАЗХОДИ ЗА ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ		
1. Разходи по икономически елементи		
1. Разходи за материали	1	1
2. Разходи за външни услуги		
3. Разходи за амортизации		
4. Разходи за възнаграждения		
5. Разходи за осигуровки		
6. Други разходи в т.ч.: - обзакенка на активи - провизии		
Общо за група I:	2	2
II. Суми с корективен характер		
1. Балансова стойност на продадени активи (без продукция)		
2. Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни активи по стопански начин		
3. Изважения на запасите от продукция и готови изделия		
4. Приходи от продажба на животно		
5. Други суми с корективен характер		
Общо за група II:		
III. Финансови разходи		
Разходи за лихви, в т.ч. лихви към свързаните предприятия		
2. Отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти		
3. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
4. Други разходи по финансови операции		
Общо за група III:		

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (лв.лв.)	
	текуща година	предходна година
A. ПРИХОДИ ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ		
1. Нетни приходи от продажби на:		
1. Продукция		
2. Стоки		
3. Услуги	3	3
4. Други		
Общо за група I:	3	3
II. Приходи от финансирания, в т.ч. от правителството		
III. Финансови приходи		
1) Приходи от лихви, в т.ч. лихви от свързаните предприятия		
2) Приходи от участия, в т.ч. дивиденди		
3) Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти	1	1
4. Положителни разлики от промяна на валутни курсове		
5. Други приходи от финансови операции		
Общо за група II:		
B. ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА (I + II + III)	3	3

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	текуща година 1	предходна година 2
Б. ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА (I + II + III)	2	2
В. ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ	1	1
IV. Извънредни разходи		
Г. ОБЩО РАЗХОДИ (Б + IV)	2	2
Д. СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	1	1
V. Разходи за данъци		
1. Данъци от печалбата		
2. Други		
Е. ПЕЧАЛБА (Д - V)	1	1
ВСИЧКО: (Г + V + Е)	3	3

Дата: 200 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	текуща година 1	предходна година 2
А		
В. ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ		
IV. Извънредни приходи		
Г. ОБЩО ПРИХОДИ (Б + IV)	3	3
Д. СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА		
Е. ЗАГУБА (Д + V)		
ВСИЧКО: (Г + Е)	3	3

СЪСТАВИТЕЛ:

[Signature]

РЪКОВОДИТЕЛ:



1501001436