Образец 1010

**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ**

# 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* | *Попълва се от задълженото лице* |
|---|---|
| *Териториална дирекция на НАП* | ☐ ***Коригираща декларация >>*** |
| *Фамилно име 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 декларацията

| | |
|---|---|
| **ТД на НАП** | 2225 - СДО СОФИЯ |

| | | |
|---|---|---|
| **1. Декларацията се подава:** | | |
| **1.1. за календарната година - на основание чл.92, ал.1 от ЗКПО**<br>*Този ред се попълва и от новообразуваните през годината данъчно задължени лица.* | | ☒ |
| **1.2. 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 |
| **1.3. при прекратяване на преобразуващо се дружество, кооперация и място на стопанска дейност на чуждестранно лице - на основание чл.117, ал.1 от ЗКПО** | | ☐ |
| **1.3.1. вид преобразуване**<br>*В случай, че сте попълнили ред 1.3, на този ред посочете съответната законова разпоредба, по която е извършено преобразуването.* | **Съгласно Търговския закон** | **Съгласно ЗКПО** |
| **1.3.2. данни за правоприемника, който подава декларацията съгласно чл.117 от ЗКПО**<br>**Наименование** | | |
| ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по Закона за търговския регистър (ЗТР) | | |
| **1.4. за данъка върху разходите - на основание чл.217, ал.1 от ЗКПО** | | ☐ |
| **2. Период, за който се подава декларацията**<br>*Посочете съответния данъчен период, за който се отнася декларацията (попълва се за всички случаи по точка 1)* | **от дата**<br>2009-01-01 | **до дата**<br>2009-12-31 |

## Част II - Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

| | | |
|---|---|---|
| **1.ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР**<br>130301680 | **2. Наименование** *(посочете наименованието съгласно акта за възникване)*<br>ИЙСТ ЮРЪПИЪН ОТОРИНГ ЕНД ЕНКОДИНГ СЕНТЪР | |
| **3. Чуждестранно лице с място на ☐ стопанска дейност в България** | **3.1. Наименование** | |
| **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 ☐ нестопанска цел** |

| **5. Вид на собствеността** | | |
|---|---|---|
| | **Държава** | **% на чуждестранното участие** |
| ☐ **5.1. Чуждестранно участие** | | 0.00 |

## Част II - Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

### 5. Вид на собствеността

| ☐ 5.2. Държавно участие | % на участието | ☐ 5.3. Общинско участие | % на участието |
|---|---|---|---|
| | 0.00 | | 0.00 |

### 6. Седалище и адрес на управление

| 6.1. Държава | 6.2. Област | 6.3. Община | 6.4. Населено място |
|---|---|---|---|
| БЪЛГАРИЯ | СОФИЯ-ГРАД | СТОЛИЧНА | ГР.СОФИЯ |
| 6.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап. | | | 6.6 Пощенски код |
| жк.МЛАДОСТ 4ул. БИЗНЕС ПАРК СОФИЯ №3 | | | 1715 |

### 7. Адрес за кореспонденция

☐ Адресът съвпада с този по т. 6

| 7.1. Държава | 7.2. Област | 7.3. Община | 7.4. Населено място |
|---|---|---|---|
| | | | |
| 7.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап. | | | 7.6 Пощенски код |
| | | | |

### 8. За контакт

| 8.1 Телефон | 8.2 Факс | 8.3 E-mail | 8.4 Интернет страница |
|---|---|---|---|
| 02/8179999 | 02/8179900 | margo@alexandragroup.com | |

### 9. Данни за представляващия

| № | Име, презиме, фамилия | ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП |
|---|---|---|
| 9.1 | ЕМИЛ ПЕНЧЕВ ЧОМОНЕВ | 6606136661 |

## Част III - Данни за упълномощеното лице

Попълва се само когато декларацията се подава от упълномощено лице

| ***ЕГН /ЛНЧ / Служебен № от регистъра на НАП на упълномощеното лице*** | | ***Данни за личната карта (паспорта) на упълномощеното лице: номер/серия, дата на издаване, издадена от*** | |
|---|---|---|---|
| *Име* | *Презиме* | *Фамилия* | |

*Постоянен адрес на упълномощеното лице*

| *Област* | *Община* | *Населено място* | *Пощенски код* |
|---|---|---|---|
| *Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.* | | | |
| *Телефон* | *Факс* | *e-mail* | |

## Част IV - Данни за дейността на данъчно задълженото лице

1.Код на основната дейност
2229

2.Наименование на дейността
Производство на други изделия от пластмаси

| 3. Приложими счетоводни стандарти | 3.1. Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия [X] | | 3.2. Международни счетоводни стандарти ☐ |
|---|---|---|---|
| | 3.1.1. Предприятието отговаря на критериите за "малко предприятие" съгласно т. 4.11 от Общите разпоредби на НСФОМСП във връзка с параграф 1, т.15 от ДР на ЗСч | Не | |
| 4. Задължение за извършване на финансов одит съгласно Закона за счетоводството | | | Да |

| 5. Място на стопанска дейност в чужбина | Не | 6. Получени доходи от източници в чужбина | Не |
|---|---|---|---|
| 7. Преотстъпване 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)* | | 7.1. Изпълнение на изискването по чл.167, ал.1 от ЗКПО *(този ред се попълва на основание чл.167, ал.2 от ЗКПО)* | Не |
| 8. Прилагане на чл. 189 от ЗКПО - държавна помощ за регионално развитие | Не | 9. Дейността, свързана с първоначалната инвестиция се осъществява в съответната община по чл.189, ал.1, | Не |

## Част IV - Данни за дейността на данъчно задълженото лице

| | |
|---|---|
| | т.3 от ЗКПО за период от поне 5 години след годината на завършване на първоначалната инвестиция *(Изпълнението на това условие се декларира след завършване на първоначалната инвестиция)* |

**Забележка: На ред 1 и 2** като основна се посочва дейността, извършвана от предприятието, която има най-голям относителен дял в приходите от продажби. Кодът и наименованието са според Класификация на икономическите дейности – КИД-2008 (4-ти знак), която е на разположение в териториалните поделения на НАП. В интернет страниците на НАП – www.nap.bg и НСИ - www.nsi.bg могат да се намерят и указания за използването на КИД-2008. Попълненият тук код може да се различава от кода, който се попълва/ползва в някои от декларациите за социално и здравно осигуряване. Причината за разликата е, че в тях се ползва различен критерий за определяне на основната икономическа дейност, а именно – дейността, в която са заети най-много лица, работещи по трудово правоотношение.
При дадени положителни отговори на **ред 5 и/или ред 6**, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложение № 3.
При дадени положителни отговори на **ред 7 или 8**, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложение № 2. Приложение № 2 не се попълва, когато се ползва намаление на счетоводния финансов резултат по реда на чл. 177 от ЗКПО.
Обстоятелството по ред 9 се декларира всяка година до изтичане на 5-годишния срок с годишните данъчни декларации на основание чл.189, ал.1, т.4 от ЗКПО.

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

| № | Вид *(поставете 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** | |
| 3 | Образец 1013: **Приложение № 3 за печалби (доходи), облжени в чужбина, за които се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане** | X |
| 4 | **Годишен отчет за дейността** | г. |
| 4.1 | Вх. № и дата на годишния отчет за дейността Вх.№ 5637698/31.03.2010 | |
| 5 | **Други** *(посочете вид на документа)* | |

| | |
|---|---|
| 5.1 | |

## 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 | 3100835.20 |
| 2 | **ОБЩО РАЗХОДИ** *(посочват се разходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)* | 0200 | 4535335.71 |
| | **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/*** | 0310 | 0.00 |
| 3.1 | **СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА** | 0320 | 1434500.51 |
| 3.2 | **СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА** | | |
| | **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 Справка 1)*** | 0400 | 0.00 |
| 5 | Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване ***(посочете сумата от ред 8 на Справка 1)*** | 0500 | 0.00 |
| | **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/*** | 0610 | |
| 6.1 | **ПОЛОЖИТЕЛЕН** | 0620 | 1434500.51 |
| 6.2 | **ОТРИЦАТЕЛЕН** | | |
| | **ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ** ***(Тук са посочени най-често прилаганите увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат.*** | | |

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

***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 | ШИФЪР | СУМА | № | Б. НАМАЛЕНИЯ | ШИФЪР | СУМА |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Годишни счетоводни разходи за амортизации (чл.54, ал.2) | 7010 | 691240.24 | 1 | *(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 2)* Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1) | 8010 | 693013.79 |
| 2 | Счетоводна балансова стойност на отписаните активи от счетоводния амортизационен план (чл.66, ал.1) | 7020 | 1212873.28 | 2 | Данъчна стойност на отписаните активи от данъчния амортизационен план (чл.66, ал.2) | 8020 | 1088162.52 |
| 3 | Разходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65) | 7030 | 0.00 | 3 | Приходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65) | 8030 | 0.00 |
| 4 | Разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34), в т.ч.: | 7040 | 0.00 | 4 | Приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34) | 8040 | 0.00 |
| 4.1 | разходи от последващи оценки и от отписване на вземания като несъбираеми (чл. 34) | 7041 | 0.00 | 4.1 | приходи от последващи оценки на вземания (чл. 34) | 8041 | 0.00 |
| 5 | Признаване за данъчни цели на непризнати приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35) | 7050 | 0.00 | 5 | Признаване за данъчни цели на непризнати разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35 и 37), в т.ч.: | 8050 | 0.00 |
| | | | | 5.1 | от последващи оценки и от отписване на вземания (чл.37) | 8051 | 0.00 |
| 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 | 0.00 | 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 | 0.00 |
| | | | | 7 | 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) | 8070 | 0.00 |
| 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 | 12463.59 | 8 | Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.2) | 8080 | 20666.93 |
| | | | | 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 | 3740.63 |
| | | | | 10 | Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод задължения по чл.41, ал.1 (чл.41, ал.4) | 8100 | 0.00 |
| 8 | *(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 3)* Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.1 ) | 7080 | 0.00 | 11 | *(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 3)* Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.2) | 8110 | 0.00 |
| 9 | Загуби от разпореждане с финансови инструменти, допуснати до търговия на регулиран пазар (чл.44, т.2 ) | 7090 | 0.00 | 12 | Печалби от разпореждане с финансови инструменти, допуснати до търговия на регулиран пазар (чл.44, ал. 1) | 8120 | 0.00 |
| 10 | Разходи от липси на дълготрайни и краткотрайни активи с изключение на материални запаси (чл.28, ал.1) | 7100 | 0.00 | 13 | Приходи, възникнали по повод на непризнати по чл. 28 липси и брак на активи (чл.29) | 8130 | 0.00 |
| 11 | Разходи от липси и брак на материални запаси (чл.28, ал.2) | 7110 | 7155.58 | | | | |
| 12 | Разход за данък по чл. 79, ал. 3 от ЗДДС (чл.28, ал.4) | 7120 | 1431.12 | | | | |

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

| | | | |
|---|---|---|---|
| 13 | Последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на непризнати липси и брак на активи (чл.28, ал.5) | 7130 | 0.00 |
| 14 | Разходи, несвързани с дейността (чл.26, т.1) | 7140 | 3699.03 |
| 15 | Разходи, които не са документално обосновани (чл.26, т.2) | 7150 | 0.00 |
| 16 | Разход за начислен данък или ползван данъчен кредит по реда на ЗДДС (чл.26, т.3) | 7160 | 0.00 |
| 17 | Разход, отчетен от доставчик за начислен ДДС (чл.26, т.4) | 7170 | 0.00 |
| 18 | Разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл.26, т.6) | 7180 | 60280.40 |
| 19 | Отписан преоценъчен резерв (§ 11 от ПЗР на ЗКПО) | 7190 | 0.00 |
| 20 | **Сума на увеличенията на счетоводния финансов резултат от колона А на Приложение № 1** | 7200 | |
| 7 | **ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ /от ред 1 до ред 20 на колона А/** | 0700 | 1989143.24 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 14 | Приходи в резултат на разпределение на дивиденти от местни юридически лица и от чуждестранни лица, които са местни лица за данъчни цели на държава - членка на ЕС, или на друга държава - страна по Споразумението за ЕИП (чл.27, ал.1, т.1) | 8140 | 0.00 |
| 15 | Приходи от лихви върху недължимо внесени или събрани публични задължения, както и върху невъзстановен в срок ДДС (чл.27, ал.1, т.3) | 8150 | 12840.60 |
| 16 | *(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 4)* Приспадане на данъчна загуба, в т.ч.: | 8160 | 0.00 |
| 16.1 | данъчна загуба от източник в страната | 8161 | 0.00 |
| 16.2 | данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода "освобождаване с прогресия" | 8162 | 0.00 |
| 16.3 | данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода "данъчен кредит" | 8163 | 0.00 |
| 17 | **Сума на намаленията на счетоводния финансов резултат от колона Б на Приложение № 1** | 8170 | |
| 8 | **ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ /от ред 1 до ред 17 на колона Б/** | 0800 | 1818424.47 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | **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 | 0.00 |
| 9.2 | **ДАНЪЧНА ЗАГУБА** | 0920 | 1263781.74 |
| 10 | **ДАНЪЧНА СТАВКА** | 1000 | 10% |
| 11 | **ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК** *(р. 9.1 х р. 10)* | 1100 | 0.00 |
| | **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 | 0.00 |
| 12.2 | **Данъчна загуба** | 1220 | 0.00 |
| 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 | 0.00 |
| 14 | **ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на метода "Освобождаване с прогресия"** *(р. 13 х р. 10)* | 1400 | 0.00 |

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

| | | | |
|---|---|---|---|
| 15 | **РАЗМЕР НА ПРИЗНАТИЯ ДАНЪЧЕН КРЕДИТ ЗА УДЪРЖАНИЯ ДАНЪК В ЧУЖБИНА** | 1500 | 0.00 |
| 16 | **ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК, намален с размера на удържания в чужбина данък, за който е признат данъчен кредит** ***(р. 11 или р. 14 - р. 15)*** | 1600 | 0.00 |

### КОРЕКЦИЯ НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3 ОТ ЗКПО

*(не се попълва за грешки, установени с ревизионен акт)*

| Година на допускане на грешката | преди 2004* | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | ☐ | ☐ | ☐ | ☐ | ☐ | ☐ |

| | |
|---|---|
| Причина за корекцията 1 | |

*Причината за корекцията се описва поотделно за съответните години, когато произходът 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.*

| | | | |
|---|---|---|---|
| 17.1 | **КОРЕКЦИЯ В УВЕЛИЧЕНИЕ** | 1710 | 0.00 |
| 17.2 | **КОРЕКЦИЯ В НАМАЛЕНИЕ** | 1720 | 0.00 |
| 18 | **ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК** | 1800 | 0.00 |
| 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 | 0.00 |
| 20 | **ОТСТЪПКА СЪГЛАСНО ЧЛ.92, АЛ.5 ОТ ЗКПО - 1 на сто от сумата по ред 19, но не повече от 1000лв.** ***(Този ред се попълва само от лица, които подадат годишната си данъчна декларация и годишния отчет за дейността до 31 март 2010 г. по електронен път и внесат корпоративния данък в същия срок. Останалите лица на този ред следва да запишат нула)*** | 2000 | 0.00 |
| 21 | **ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след приспадане на отстъпката** ***(р. 19 - р. 20)*** | 2100 | 0.00 |
| 22 | **НАДВНЕСЕН ДАНЪК ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ** | 2200 | 0.00 |
| 23 | **НАПРАВЕНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА** | 2300 | 0.00 |
| 24 | **ВНЕСЕН ДАНЪК В РЕЗУЛТАТ ОТ КОРЕКЦИЯТА СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3** | 2400 | 0.00 |
| | **РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ/ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ** ***(р. 21 - р. 22 - р. 23 - р. 24)*** | | |
| 25.1 | **РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ** ***(този ред се попълва, когато получената разлика е положителна величина)*** | 2510 | 0.00 |
| 25.2 | **РАЗЛИКА ЗА ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ** ***(този ред се попълва, когато получената разлика е отрицателна величина или нула)*** | 2520 | 0.00 |
| | **В случай, че е попълнен ред 25.2, посочете реда, който избирате да приложите спрямо надвнесения данък, като попълните или ред 26.1 или ред 26.2** | | |
| 26.1 | **Приспадане по реда на чл. 94 и/или чл.217 от ЗКПО** | 2610 | ☐ чл. 94<br>☐ чл.217 |
| 26.2 | **Възстановяване по реда на раздел I от глава шестнадесета на ДОПК** ***(в случай, че на този ред сте отбелязали с Х, посочете банкова сметка на данъчно задълженото лице, по която да бъде възстановен данъка):*** | 2620 | ☐ |
| | **БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР** | | |
| | Банка | | BIC |
| | IBAN | | |

## 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 | 0.00 |
| 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 | 0.00 |

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

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

| | | |
|---|---|---|
| 3 | Други приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване | 0.00 |
| 4 | **Общо приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване** ***(р. 1 + р. 2 + р. 3)*** | 0.00 |
| | | Тази сума ще се прехвърли автоматично на ред 4, Част VI |
| 5 | Разходи за дейности, подлежащи на облагане с алтернативен данък | 0.00 |
| 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 | 0.00 |
| 7 | Други разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване | 0.00 |
| 8 | **Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване** ***(р. 5 + р. 6 + р. 7)*** | 0.00 |
| | | Тази сума ще се прехвърли автоматично на ред 5, Част VI |

### Справка 2 - Амортизируеми активи

| № | Категория активи по чл.55, ал.1 от ЗКПО | Годишна данъчна амортизация за 2009 г. | Стойности на амортизируемите активи към 31.12.2009 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Данъчна амортизируема стойност | Начислена данъчна амортизация | Данъчна стойност |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Категория I | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2 | Категория II | 682114.74 | 7288247.52 | 4827572.95 | 2460674.57 |
| 3 | Категория III | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4 | Категория IV | 1083.33 | 49465.05 | 46395.61 | 3069.44 |
| 5 | Категория V | 4559.38 | 30395.84 | 22463.78 | 7932.06 |
| 6 | Категория VI | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 7 | Категория VII | 5256.34 | 37097.90 | 11676.20 | 25421.70 |
| 8 | **Всичко:** ***(от р.1 до р.7)*** | 693013.79 | 7405206.31 | 4908108.54 | 2497097.77 |
| 9 | Корекции | x | | | |
| 9.1 | Увеличение съгласно чл.62, ал.4 | 0.00 | | | |
| 9.2 | Намаление, в т.ч.: | 0.00 | | | |
| 9.2.1 | - съгласно чл.62, ал.4 | 0.00 | | | |
| 9.2.2 | - съгласно чл.59, ал.2 | 0.00 | | | |
| 10 | **Годишни данъчни амортизации** ***(р.8 + р.9.1 - р.9.2)*** | 693013.79 | | | |

***Забележка:*** *Сумата от ред 10 на колона 3 се попълва на ред 1 от колона Б на част VI. В случай, че на ред 10, колона 3, се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус и я пренесете също със знак минус на ред 1 от колона Б на част VI.*
*На редове от 1 до 7 в колона 3 се посочва сумата на годишните данъчни амортизации за 2009г., определени по реда на чл.58, ал.3 за съответната категория активи. Колони 4, 5 и 6 се попълват въз основа на информация от данъчния амортизационен план, отразяваща стойностите на активите към 31.12.2009г. В случай, че през 2009г. е отписан данъчен амортизируем актив от данъчния амортизационен план, за който е начислена годишна данъчна амортизация по реда на чл.58, ал.3 през 2009г., за този актив се попълва само колона 3.*
*ЮЛНЦ посочват на редове от 1 до 7 в колона 3 годишната данъчна амортизация, съответстваща на дейността, подлежаща на облагане с корпоративен данък.*

### Справка 3 - Регулиране на слабата капитализация

| № | ПОКАЗАТЕЛИ | СУМА |
|---|---|---|
| 1 | Счетоводен финансов резултат | -1434500.51 |
| 2 | Общ размер на приходите от лихви | 154034.27 |
| 3 | Общ размер на разходите за лихви | 293265.55 |
| 4 | Счетоводен финансов резултат без влиянието на всички приходи и разходи за лихви *(р. 1 - р. 2 + р. 3)* | -1295269.23 |
| 5 | Разходи за лихви, подлежащи на регулация, посочени в чл.43, ал.3 | 31931.83 |
| 6 | **0,75 х ред 4,** когато сумата по ред 4 е положителна величина **или нула**, когато сумата по ред 4 е отрицателна или нулева величина | 0.00 |
| 7 | **ред 5 - ред 2 - ред 6** | X |
| 7.1 | - получената разлика е положителна величина | 0.00 |
| | | Тази сума ще се прехвърли |

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

### Справка 3 - Регулиране на слабата капитализация

| | | автоматично |
|---|---|---|
| | | на ред 8 от колона А на част VI |
| 7.2 | - получената разлика е отрицателна величина | 122102.44 |
| 8 | Непризнати разходи за лихви след 1 януари 2004 г. съгласно чл. 26 от отменения ЗКПО, подлежащи на приспадане и неприспаднати до 31 декември 2006 г. и непризнати разходи за лихви през 2008 г. по реда на чл.43, ал.1 от ЗКПО. | 0.00 |
| 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 | 0.00 |
| | | Тази сума ще се прехвърли автоматично на ред 11 от колона Б на част VI |

### Справка 4 - 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, приспадната през съответната година | | Корекция на данъчната загуба за пренасяне по реда на чл. 76 от ЗКПО | | Остатък от данъчната загуба за пренасяне в следващи години | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 3 | | 4 | | 5 | | 6 | | 7 | | 8 | |
| 1 | 2 | 3.1 страната | 3.2 чужбина | 4.1 страната | 4.2 чужбина | 5.1 страната | 5.2 чужбина | 6.1 страната | 6.2 чужбина | 7.1 страната | 7.2 чужбина | 8.1 страната | 8.2 чужбина |
| 1 | 2004 г. | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2 | 2005 г. | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3 | 2006 г. | 0.00 | 0.00 | 163766.31 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 163766.31 | 0.00 |
| 4 | 2007 г. | 0.00 | 0.00 | 1009503.79 | 0.00 | 163766.31 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1173270.10 | 0.00 |
| 5 | 2008 г. | 0.00 | 0.00 | 313969.97 | 0.00 | 1173270.10 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1487240.07 | 0.00 |
| 6 | 2009 г. | 0.00 | 0.00 | 1263781.74 | 0.00 | 1487240.07 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2751021.81 | 0.00 |

*1. Тази справка се попълва само от данъчно задължените лица, които:*
*- през 2009г. формират данъчна загуба за пренасяне и/или*
*- имат право да пренасят данъчни загуби през 2009г. и/или следващи данъчни години, и/или*
*- имат корекции на данъчната загуба за пренасяне по чл.76 от ЗКПО.*
*2. Съгласно чл.71, ал.1 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 й размер.*
*3. Данъчни загуби от чужбина се пренасят през следващи години само от данъчни печалби от същия източник в чужбина, с изключение на случаите, предвидени в чл. 73, ал. 3 и чл. 74, ал. 3 от ЗКПО*
*В тези случаи е възможно данъчни загуби от чужбина да се пренасят за сметка на данъчни печалби от страната или от данъчни печалби от други източници в чужбина.*
*4. Някои от възможните хипотези, във връзка с посоченото в т. 3, са следните :*
*- При данъчна загуба за пренасяне в размер на 200 единици, от които 50 от източник в чужбина, за който е приложима разпоредбата на чл. 73, ал. 3 от ЗКПО, и данъчна печалба за съответната година от източник в страната в размер на 300 единици, от сумата в колона 3.1 (300 единици), ще бъдат приспаднати 200 единици (посочени в колони 4.1 и 4.2)*
*- При данъчна загуба за пренасяне от предходни години в размер на 500 единици, от които 150 от източник в чужбина, за който е приложима 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 източник в чужбина в размер на 200 единици от сумите в колона 3.1 и 3.2 (400 + 200 = 600 единици) ще бъдат приспаднати 500 единици (посочени в колони 4.1 и 4.2 за предходни години).*
*5. Сумата, записана на ред 6 в колона 6.1 следва да е равна на сумата, посочена на ред 16.1 от колона Б на част VI. Сумата, записана на ред 6 в колона 6.2 следва да е равна на сумата, посочена на ред 16.2 и/или 16.3 от колона Б на част VI.*
*6. В случаите на корекция на загубата по реда на чл.76 от ЗКПО, корекцията се посочва на реда за годината, за която се отнася. Сумата, посочена в колона 8 за годината, за която корекцията се отнася, и сумите в колони 5, 6 и 8 за следващите години следва да отразяват ефекта от корекцията.*
*7. В случаите, когато ДЗЛ е формирало данъчна загуба за пренасяне от източници извън България, за всяка отделна загуба от всеки отделен източник извън България* ***се попълва самостоятелна справка за пренасяне на загуби.*** *В случаите, в които се прилагат чл. 73, ал. 3 и чл. 74, ал. 3, както и при приспадане на загуба от текущата година за която се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане данъчен кредит, в колона 3.1 на тези справки следва да се попълни размера на данъчната печалба от източник в страната, за сметка на която се пренася данъчната загуба от конкретния източник в чужбина. В останалите случаи в колоните, касаещи печалби и загуби от източник в страната, при попълването на тези справки не следва да се посочват суми.*

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

## 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) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | По чл.204, т.1 от ЗКПО - представителни разходи | 2457.59 | 10% | 245.76 | 245.76 | 0.00 |
| 2 | По чл.204, т.2 от ЗКПО - социални разходи, предоставени в натура - общо, в т.ч.: | 0.00 | 10% | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2.1 | - по чл.204, т.2, б.а от ЗКПО - доброволно осигуряване и/или застраховане | 0.00 | 10% | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2.2 | - по чл.204, т.2, б. б от ЗКПО - ваучери за храна | 0.00 | 10% | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2.3 | - всички останали | 0.00 | 10% | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3 | По чл. 204, т.3 от ЗКПО - разходи, свързани с експлоатация на превозни средства | 0.00 | 10% | 0.00 | 0.00 | 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, колона 3 е отрицателна величина, запишете сумата със знак минус, а в колона 5 запишете нула.*
*В колона 6 се посочва внесеният данък до 15 януари 2010 г. включително. В случай, че в колона 7 се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус.*