

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА!



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

ФИНАНСОВА ГОДИНА

2005

Г О Д И Ш Н А Д А Н Ъ Ч Н А Д Е К Л А Р А Ц И Я

по чл. 51, ал. 1 от ЗКПО

ЗА ГОДИШНАТА ОБЛАГАЕМА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА), ДЪЛЖИМИЯ ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК И ВСИЧКИ ВСИЧКИ ДРУГИ АЛТЕРНАТИВНИ
КОРПОРАТИВНИ ДАНЪЦИ И ДАНЪЦИ, УДЪРЖАНИ ПРИ ИЗТОЧНИКА

Териториална дирекция на НАП
Гр.

СОФИЯ

Входящ №

2852

1 14.12.05

2006 г.

Пълно наименование на
данъчно задълженото лице

(попълва се наименованието съгласно акта за възникване)

"ХИТ ХИПЕРМАРКЕТ" ЕООД

ЕИК по БУЛСТАТ

1 3 1 0 1 6 9 2 9

Орган по приходите,
приел декларацията

/име и фамилия/

/подпис/

Предоставените от Вас данни са защитени, съгласно Закона за защита на личните данни и нормативните актове, регламентиращи защитата на информация и се обработват само във връзка с осъществяването на установените със закон функции на Националната агенция за приходите. Повече подробности за ангажиментите на Националната агенция за приходите, в качеството ѝ на администратор на лични данни, можете да намерите на интернет адрес: www.nar.bg и на информационните табла в териториалните дирекции.

Указания за попълване и подаване на данъчната декларация

• Годишната данъчна декларация по този образец се попълва и подава от данъчно задължените лица, определени с чл. 6, ал. 1 от ЗКПО, с изключение на бюджетните предприятия, които подават годишна данъчна декларация по чл. 51, ал. 8 и лицата по чл. 2, ал. 5, които извършват само дейност, подлежаща на облагане с данък върху нетния тонаж на корабите за дните в експлоатация. Последните подават годишна данъчна декларация по чл. 51, ал. 10 от ЗКПО.

• Местните търговски дружества и местните неперсонифицирани дружества, попълват и подават данъчна декларация, независимо от това дали през съответната данъчна година са извършвали стопанска дейност.

• Годишната данъчна декларация се подава и от местните юридически лица и неперсонифицирани дружества, които подлежат на облагане само с окончателен годишен (патентен) данък при условие, че начисляват и внасят данъци при източника по реда на чл. 34 и чл. 36, ал. 1 и ал. 4 от ЗКПО.

• Юридическите лица, които не са търговци подават декларация, когато извършват стопанска дейност и/или дължат данъци при източника по реда на чл. 34 и чл. 36, ал. 1 и ал. 4 от ЗКПО.

• Съгласно чл. 2, ал. 9 от ЗКПО за дейностите извън тези по ал. 5 данъчно задължените лица, извършващи морско търговско корабоплаване, се облагат по общия ред. В този случай лицата по чл. 2, ал. 5 следва да подадат както тази годишна данъчна декларация - за дейността си, облагаема по общия ред, така и годишна данъчна декларация по чл. 51, ал. 10 от ЗКПО - за дейността си от опериране на кораби.

• В случай, че лицата по чл. 2, ал. 5 от ЗКПО извършват и друга дейност, която съгласно чл. 2, ал. 9 от ЗКПО се облага по общия ред, тези лица не попълват част V от годишната данъчна декларация по чл. 51, ал. 10 от ЗКПО, а следва да попълнят част III от настоящата декларация, в т. ч. и за данъците, дължими във връзка с дейността им, облагаема по специфичния ред. Независимо дали извършват и друга дейност, облагаема по общия ред на закона, тези лица следва да заплащат данъците по чл. 34 и чл. 36, ал. 1 и ал. 4.

• В случай, че лицата по чл. 2, ал. 5 от ЗКПО извършват и друга дейност, която съгласно чл. 2, ал. 9 от ЗКПО се облага по общия ред, тези лица следва да заплащат окончателните данъци по чл. 35 и чл. 36, ал. 2 от същия закон само за частта от разходите им, относими към дейността, облагаема по общия ред.

• Организаторите на хазартни игри, подлежащи на облагане по реда на чл. 2а от ЗКПО подават тази декларация само в случай, че начисляват и внасят данъци при източника по реда на чл. 34 и чл. 36, ал. 1 и ал. 4 от ЗКПО. В този случай тези лица попълват само таблиците от част III на данъчната декларация, отнасящи се до данъците по чл. 34 и чл. 36, ал. 1 и ал. 4 от ЗКПО.

• На основание § 3, ал. 2 от ПЗР на ЗКПО чуждестранните лица, осъществяващи дейност в свободните зони по Указ № 2242 за свободни зони, за осъществяваната дейност се облагат по реда, при условията и с данъчните размери по този закон, независимо от правния им статут и независимо от дейностите им извън свободните зони.

• Годишната данъчна декларация се подава в срок до 31 март на следващата календарна година.

• Годишната данъчна декларация се подава от данъчно задължените лица или от техен упълномощен представител в териториалната дирекция на НАП по регистрация.

• Годишната данъчна декларация може да се подаде и чрез изпращане по пощата с обратна разписка.

• Заедно с годишната данъчна декларация се представя годишният финансов отчет, включително приложенията към него (чл. 51, ал. 2 от ЗКПО).

• Съгласно т. 3.1. от СС 1 - Представяне на финансови отчети, елементите на годишния финансов отчет са:

1. Счетоводен баланс;
2. Отчет за приходите и разходите;
3. Отчет за собствения капитал;
4. Отчет за паричния поток;
5. Приложение.

• Съгласно т. 19.2. от СС 1 - Представяне на финансови отчети, елементите на приложението към финансовия отчет са следните:

1. Справка за оповестяване на счетоводната политика;
2. Справка за дълготрайните (дългосрочните) активи;
3. Справка за вземанията, задълженията и провизиите;
4. Справка за ценните книжа;
5. Справка за участията в капиталите на други предприятия;
6. Справка за приходите и разходите от лихви;
7. Справка за извънредните приходи и разходи;
8. Справка за финансовите резултати;
9. Справка за активите и пасивите по отсрочени данъци.

• Данъчно задължените лица, които прилагат Международните счетоводни стандарти, заедно с годишната данъчна декларация следва да представят пълния комплект на финансов отчет, чиито компоненти са посочени в т. 7 от МСС 1 - Представяне на финансови отчети. Съгласно т. 7 от МСС 1 компонентите на пълния финансов отчет са:

1. Баланс;
2. Отчет за доходите;

3. Отчет, показващ или:

3.1. всички промени в собствения капитал; или

3.2. промени в собствения капитал, породени от операции, различни от капиталовите операции със собствениците или разпределенията за собствениците;

4. Отчет за паричните потоци;

5. Счетоводна политика и пояснителни бележки.

• Финансовият отчет на предприятията, които не подлежат на задължителен независим финансов одит от регистрирани одитори и сумата на нетния размер на приходите от дейността им за отчетния период не надхвърля 100 000 лв., може да се състои само от отчет за приходите и разходите (чл. 32, ал. 3 от ЗСЧ).

• Предприятията, чиито годишни финансови отчети подлежат на задължителен финансов одит съгласно Закона за счетоводството, заедно с годишната данъчна декларация подават и копие от доклада по Закона за независимия финансов одит. Ако независимият финансов одит не е завършил до 31 март, 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 (чл. 51, ал. 2 от ЗКПО).

• Данъчната декларация се попълва в лева и стотинки до втория десетичен знак.

• Данъчната декларация се подписва от представляващия данъчно задълженото лице.

• Данъчно задължените лица, на които се престолява корпоративен данък попълват и подават годишната данъчна декларация по този образец.

• В случаите на престоляване на корпоративния данък по реда на чл. 61д от ЗКПО, на основание ал. 3 на чл. 61д, заедно с годишната данъчна декларация данъчно задължените лица следва да представят и справки, чрез които да удостоверят изпълнението на условията за престоляване на данъка, както и удостоверения за липса на ликвидни и изискуеми данъчни задължения и задължения за задължителни осигурителни вноски, издадени от съответния компетентен орган. Удостоверенията за липса на ликвидни и изискуеми данъчни задължения и задължения за задължителни осигурителни вноски се изготвят и прилагат към декларацията служебно от приходната администрация.

• Местните лица, на които е удържан данък в чужбина, заедно с годишната данъчна декларация представят удостоверение за неговия размер, издадено от компетентни власти на съответната държава.

• При определяне на корпоративния данък местните юридически лица и местните неперсонифицирани дружества ползват данъчен кредит съгласно ЗКПО за всички идентични или подобни чуждестранни данъци, наложени в чужбина от съответните компетентни органи, както и за печалбите и доходите за които правото на данъчен кредит е регламентирано в съответната СИДДО.

• Местните юридически лица и местните неперсонифицирани дружества ползват съгласно ЗКПО данъчен кредит за данъка върху brutния размер на доходите от дивиденди, лихви, авторски и лицензионни възнаграждения, възнаграждения за технически услуги и наеми, произхождащи от чуждестранни източници.

• Размерът на признатия данъчен кредит за удържания данък в чужбина се определя за всяка държава поотделно и не може да надвишава размера на българския данък, изчислен за съответния доход (печалба), освен когато това изрично е предвидено в действаща СИДДО.

• Съгласно чл. 40 от ЗКПО в случаите, когато данъчно задълженото лице е формирало загуба и тази загуба или част от нея е от източници извън България, последното се приспада при спазване изискванията на чл. 38 последователно само от положителния финансов резултат след данъчно преобразуване от източника извън страната, от който е възникнала, през следващите пет данъчни години. Когато загубата е от няколко източника, тя се разпределя за целите на изречение първо между източниците, от които е възникнала, пропорционално на загубата от всеки източник към сумата на загубите от съответните източници.

• Примери: 1. Реализирана загуба през 2004 г. - 100 единици
В т. ч. от източник в чужбина - 60 ед.
от източник в страната - 40 ед.

На приспадане от печалбата от същия източник в чужбина през 2005 г. и следващите четири години ще подлежи загуба в размер на 60 ед.

2. Реализирана загуба през 2004 г. - 50 единици
В т. ч. от източник в чужбина - 100 ед. загуба
от източник в страната - 50 ед. печалба
Загуба с източник в чужбина 50 ед. - същата подлежи на приспадане от печалбата от същия източник в чужбина през 2005 г. и следващите четири години.

Забележка: Примерите отразяват случай, при който е на лице само един източник в чужбина.

• При попълване на клетките в декларацията, в които се изисква отговор "да" или "не", следва да оградите верния отговор.

Пълно наименование "ХИТ ХИПЕРМАРКЕТ" ЕООД

(послужва се наименованието съгласно акта за възникване)

Чуждестранно участие (държава) Германия Процент на чуждестранното участие 100%

(Посочват се имената и адресите на чуждестранните лица - физически или юридически, които притежават поименни акции или дялове от местното юридическо лице и процента на чуждестранното участие. Приложете списък с исканата информация).

Търговско наименование "ХИТ ХИПЕРМАРКЕТ" ЕООД

Вид търговец ЕООД

Държавно участие в размер % 0 Общинско участие в размер % 0

Финансово предприятие Да Не

Нефинансово предприятие Да Не

Юридическо лице с нестопанска цел Да Не

Наименование на чуждестранното лице с Място на стопанска дейност в България

1. АДРЕС ЗА КОРЕСПОНДЕНЦИЯ

Държава РБ БЪЛГАРИЯ Област

Община ЛОЗЕНЕЦ Град (село) СОФИЯ

Ул. № (ж.к., бл., вх., ап.) бул."ЧЕРНИ ВРЪХ" 43 ет.2

Пощенски код 1 4 0 7 Телефон 969 70 60 Факс 969 70 29 e-mail

2. СЕДАЛИЩЕ И АДРЕС НА УПРАВЛЕНИЕ

Държава РБ БЪЛГАРИЯ Област

Община ЛОЗЕНЕЦ Град (село) СОФИЯ

Ул. № (ж.к., бл., вх., ап.) бул."ЧЕРНИ ВРЪХ" 43 ет.2

Пощенски код 1 4 0 7 Телефон 02/ 969 70 60 Факс 02/ 969 70 29 e-mail

3. ЛИЦЕ ЗА КОНТАКТ

СИЛВИЯ ХРИСТОВА ЙОРДАНОВА

(собствено, бащино и фамилно име)

Длъжност ФИНАНСОВ МЕНИДЖЪР

Телефон 02/ 969 70 18 Факс 02/969 70 58 e-mail syordanova@hit-hypermarket.bg

4. ДАННИ ЗА ПРЕДСТАВЛЯВАЩА:

4.1. ИМЕ: Собствено ТОМАС Бащино МИХАЕЛ Фамилно БАУЕР

ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП 1 0 0 1 1 6 5 1 6 3

4.2. ИМЕ: Собствено БЕРНД Бащино РАЙНЕР Фамилно КРАУЗЕ

ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП 1 0 0 1 1 6 3 8 6 0

Забележка: В случаите, когато данъчно задълженото лице се представява от повече от едно физическо лице, следва да попълните както ред 4.1., така и ред 4.2. В случай, че р. 4.1 и р. 4.2 са недостатъчни, следва да представите допълнителна справка, която да съдържа посочената информация.

5. ДАННИ ЗА ЛИЦЕТО, УПЪЛНОМОЩЕНО ДА ПОДАДЕ ДЕКЛАРАЦИЯТА
на хартиен носител от упълномощено лице)

(попълва се само ако декларацията се подава

ИМЕ: Собствено ЦВЕТЕЛИН Бащино БОЯНОВ Фамилно МИЛАНОВ

ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от
регистъра на НАП

Постоянен адрес: Област Столична Гр. (с.) С. ИВАНЯНЕ

Ул. № (ж.к., бл., вх., ап.) ул. "ВИТ" № 4

Пощенски код 1 0 0 0 Телефон Факс e-mail

Лична карта (паспорт): серия № 191409372 издадена на 2 2 0 3 0 5 от МВР Гр. СОФИЯ

6. МЯСТО НА СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ В ЧУЖБИНА Да ☒ Не

7. ПОЛУЧЕНИ ДОХОДИ ОТ ИЗТОЧНИЦИ В ЧУЖБИНА Да ☒ Не

Забележка: При дадени положителни отговори на р. 6 и 7 следва да попълните Приложение № 8 и съответните редове от Част I "Определяне на облагаемата печалба и дължимия корпоративен данък" на данъчната декларация.

8. ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

Код / 5 / 5 / 3 / 0 / , наименование ПОКУПКА, ПРОДАЖБА НА СТОКИ, ТЪРГОВИЯ С ВИНА, АЛКОХОЛНИ НАПИТКИ, ТЮТЮНЕВИ ПРОДУКТИ

Забележка: 1. Като основна се посочва дейността, извършвана от предприятието, която има най-голям относителен дял в приходите от продажби.
2. Наименованието и кодът се 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.
3. 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.

9. ЗАДЪЛЖЕНИЕ ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА ФИНАНСОВ ОДИТ СЪГЛАСНО ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО Да ☒ Не

10. ОФИЦИАЛНА СЧЕТОВОДНА БАЗА, ПРИЛАГАНА ЗА 2005 ГОДИНА (оградете верния отговор) Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП) ☒ Международни счетоводни стандарти (МСС)

10.1. МСС СЕ ПРИЛАГАТ ПО ИЗБОР ПРИ ИЗГОТВЯНЕ И ПРЕДСТАВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2005 г. Да ☐ Не ☐

Забележка: Този ред се попълва само от малки и средни предприятия, прилагащи МСС като официална счетоводна база за 2005 г. Съгласно §16 от ПЗР на Закона за счетоводството малките и средни предприятия могат по избор да прилагат МСС. В случай, че предприятието се е възползвало от правото на избор, следва да отговори с "да", а в противен случай с "не".

11. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА УСЛОВИЯТА ПО ЧЛ. 61е, ал. 1, т. 1 - 5 Да ☒ Не

Забележка: Този ред се попълва на основание чл. 61е, ал. 5 от ЗКПО, съгласно който изпълнението на условията по ал. 1, т. 1 - 5, стойността на първоначалната инвестиция и периодът на нейното изпълнение се декларират с годишната данъчна декларация за данъчната година, в която всички тези условия са изпълнени. В случай, че сте отговорили с "да", попълнете изискваните по-долу данни.

11.1. СТОЙНОСТ НА ПЪРВОНАЧАЛНАТА ИНВЕСТИЦИЯ

11.2. ПЕРИОД НА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПЪРВОНАЧАЛНАТА ИНВЕСТИЦИЯ

12. Общата сума на получените минимални помощи (без намалението или преотстъпването, за които са приложени чл. 61е, ал. 1 или чл. 61ж) през последните три данъчни години, включително текущата, не превишава 200 000 лв. Да ☐ Не ☐

Забележка: Този ред се попълва на основание чл. 61е, ал. 4 от ЗКПО, съгласно който наличието на това обстоятелство се декларира с годишната данъчна декларация.

13. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА УСЛОВИЯТА ПО ЧЛ. 61ж, ал. 1, т. 1 - 8 Да ☐ Не ☐

Забележка: Този ред се попълва на основание чл. 61ж, ал. 3 от ЗКПО, съгласно който изпълнението на условията по ал. 1, т. 1 - 8 се декларира с годишната данъчна декларация.

1. ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ОБЛАГАЕМАТА ПЕЧАЛБА И ДЪЛЖИМИЯ КОРПОРАТИВЕН ДАΝЪК

№ по ред	ПОКАЗАТЕЛИ	Шифър	Сума
1	2	3	4
1.	ОБЩО ПРИХОДИ ПО ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ / ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ, в т. ч.:	0100	26288680,6
1.1	Приходи от дейности, подлежащи на облагане с окончателен годишен /патентен/ данък по реда на глава XIV от ЗОДФЛ	0110	
1.2	Приходи от дейност от опериране на кораби, обложена по реда на чл. 2, ал. 5 от ЗКПО	0120	
1.3	Приходи от дейности, освободени от данъчно облагане по силата на закон или международен договор	0130	
2.	ОБЩО РАЗХОДИ ПО ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ / ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ, в т. ч.:	0200	32392909,5
2.1	Разходи за дейности, подлежащи на облагане с окончателен годишен /патентен/ данък по реда на глава XIV от ЗОДФЛ	0210	

2.2	Разходи за дейност от опериране на кораби, обложена по реда на чл. 2, ал. 5 от ЗКПО	0220	
2.3	Разходи за дейности, освободени от данъчно облагане по силата на закон или международен договор	0230	
3.	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ПО ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ / ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ (счетоводна печалба/загуба - печалбата/загубата преди начисляване на разходите за данъци) (р. 1 - р. 2)		X
3.1	ПОЛОЖИТЕЛЕН /СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА/	0310	
3.2	ОТРИЦАТЕЛЕН /СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА/	0320	6104228,91
3.3	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ЗА ДАНЪЧНО ПРЕОБРАЗУВАНЕ - финансов резултат без влиянието на приходите, посочени на р. 1.1, или на р. 1.2, или на р. 1.3 и разходите, посочени на р. 2.1, или на р. 2.2, или на р. 2.3 (преди да попълните р. 3.3.1 или р. 3.3.2, прочетете забележката след таблицата)		X
3.3.1	ПОЛОЖИТЕЛЕН	0331	
3.3.2	ОТРИЦАТЕЛЕН	0332	
4.	УВЕЛИЧЕНИЯ НА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ СЪГЛАСНО ПРИЛОЖЕНИЕ № 1	0400	1234847,43
5.	НАМАЛЕНИЯ НА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ СЪГЛАСНО ПРИЛОЖЕНИЕ № 2	0500	1131258,36
6.	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ СЛЕД ДАНЪЧНОТО ПРЕОБРАЗУВАНЕ: (р. 3.3.1 + р. 4 - р. 5) или (р. 3.3.2 + р. 4 - р. 5)		X
6.1	ПОЛОЖИТЕЛЕН (ОБЛАГАЕМА ПЕЧАЛБА)	0610	
6.2	ОТРИЦАТЕЛЕН (ЗАГУБА)	0620	6000639,84
7.	РАЗМЕР НА ОБЛАГАЕМАТА ПЕЧАЛБА /ДОХОДИТЕ/ от източник в чужбина, за които се прилага метода "Освобождение с прогресия"	0700	0
8.	Норматив за корпоративния данък	0800	15 %
9.	ОБЛАГАЕМА ПЕЧАЛБА ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ РАЗМЕРА НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК при прилагане на метода "Освобождение с прогресия" (р. 6.1 - р. 7) - в случай, че получената разлика е отрицателна величина, на този ред се записва нула	0900	0
10.	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (р. 6.1 x р. 8)	1000	0
11.	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на метода "Освобождение с прогресия" (р. 9 x р. 8)	1100	0
12.	Размер на признатия данъчен кредит за удържания данък в чужбина	1200	0
13.	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК, намален с размера на удържания в чужбина данък, за който е признат данъчен кредит (р. 10 - р. 12) или (р. 11 - р. 12)	1300	0
14.	ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК, в т. ч.:	1400	0
14.1	По чл. 59 от ЗКПО	1401	0
14.2	По чл. 61, ал. 1	1402	0
14.3	По чл. 61, ал. 2	1403	0
14.4	По чл. 61, ал. 3	1404	0
14.5	По чл. 61а	1405	0
14.6	По чл. 61б	1406	0
14.7	По чл. 61в	1407	0
14.8	По чл. 61г	1408	0
14.9	По чл. 61д	1409	0
14.10	По § 27 и § 60 от ПЗР на ЗКПО във връзка с § 8 от ПЗР на Закона за насърчване на инвестициите (предишен § 5 от ПЗР на Закона за чуждестранните инвестиции)	1410	0
15.	Намаление на корпоративния данък (чл. 60, ал. 1 от ЗКПО)	1500	0
16.	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (р. 10 - р. 14 - р. 15) или (р. 11 - р. 14 - р. 15) или (р. 13 - р. 14 - р. 15)	1600	0
17.	Корекция на корпоративния данък (данък върху печалбата и данък за общините), изчислена по реда на чл. 296		X
17.1	Корекция в увеличение (посочва се сумата от ред 6 на колона 4 от приложение № 5, справка 5.1.)	1710	0
17.2	Корекция в намаление (посочва се сумата от ред 6 на колона 6 от приложение № 5, справка 5.1.)	1720	0
18.	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след корекцията, изчислена по реда на чл. 296	1800	X
18.1	р. 16 + р. 17.1 - р. 17.2, когато е получена положителна величина	1810	0
18.2	р. 16 + р. 17.1 - р. 17.2, когато е получена отрицателна величина	1820	0

Забележка: Финансовият резултат за данъчно преобразуване на р. 3.3.1, съответно р. 3.3.2 се получава по следния начин:

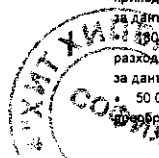
Пример:

- Сума, декларирана на р. 1 - 100 000 лв.
- Сума, декларирана на р. 1.1 - 50 000 лв.
- Сума, декларирана на р. 2 - 180 000 лв.
- Сума, декларирана на р. 2.1 - 40 000 лв.

При тези данни се правят следните изчисления и записи:

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

- 100 000 - 50 000 = 50 000 лв. - тази сума представлява частта от приходите, която ще участва при формиране на финансовия резултат за данъчно преобразуване.
- 180 000 - 40 000 = 140 000 лв. - тази сума представлява частта от разходите, която ще участва при формиране на финансовия резултат за данъчно преобразуване.
- 50 000 - 140 000 = -90 000 лв. - финансов резултат за данъчно преобразуване - на р. 3.3.2 следва да се запише 90 000 лв.



ПРЕДСТАВЛЯВАЩ ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНОТО ЛИЦЕ:

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

II. КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК ЗА ВНАСЯНЕ / ПРИСПАДАНЕ

II.1

Годишен корпоративен данък	Надвнесен данък от минали години	Направени авансови вноски за годината	Внесен през 2005 г. данък в резултат от корекция по чл. 296 от ЗКПО	Приспадане на надвнесен корпоративен данък от данъка по § 45 и § 46 от ПЗР на ЗКПО	Разлика за внасяне (к.1 - к.2 - к.3 - к.4 + к.5)	Разлика за приспадане (к.1 - к.2 - к.3 - к.4 + к.5)
1	2	3	4	5	6	7
0	0	0	0	0	0	0

Забележка: В колона 1 се посочва сумата от ред 18 от част I. Лицата, които са извършили корекция по реда на чл. 296, в колона 1 следва да посочат сумата от р. 18.1 или р. 18.2 от част I като сумата от р. 18.2 се записва със знак минус.

В колона 3 се посочва размерът на направените авансови вноски през 2005 г. Не се посочва сумата на вносите данък по § 45 и § 46 от ПЗР на ЗКПО.

Колона 4 се попълва само от данъчно задължените лица, които през 2005 г. са внесили корпоративен данък (данък върху печалбата и данък за общините) за предходен отчетен период в резултат от корекция, изчислена по реда на чл. 296.

В колона 5 се посочва частта от надвнесения корпоративен данък за 2004 г., която е приспадната от данъка по § 45 и § 46 от ПЗР на ЗКПО. В случай, че ДЗЛ не е приспадало надвнесен корпоративен данък за 2004 г. от данъка по § 45 и § 46 от ПЗР на ЗКПО в колона 5 се посочва нула.

В колона 6 се посочва сума, когато сборът от колона 1 и колона 5 превишава сбора от колона 2, колона 3 и колона 4.

В колона 7 се посочва сума, когато сборът от колона 1 и колона 5 е по-малък от сбора от колона 2, колона 3 и колона 4. Сумата се посочва като положителна величина.

II.2

Прилагане на разпоредбата на § 45 от ПЗР на ЗКПО

ДА

НЕ

Прилагане на разпоредбата на § 46 от ПЗР на ЗКПО

ДА

НЕ

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

№ по ред	Данък по:	Общо дължим данък	Погасяване на дължимия данък към 31.12.2005 г.			Остатък за внасяне (к. 3 - к. 4 - к. 5 - к. 6)
			Внесен данък	Приспадане на надвнесен корпоративен данък	Прихващане по реда на ДПК	
1	2	3	4	5	6	7
1	Параграф 45 от ПЗР на ЗКПО					
2	Параграф 46 от ПЗР на ЗКПО					

Забележка:

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

В колона 4 се посочва общия размер на ефективно вносите през 2004 г. и 2005 г. данък по § 45, респективно по § 46 от ПЗР на ЗКПО.

В колона 5 се посочва частта от надвнесения корпоративен данък, която е приспадната от данъка по § 45, респективно по § 46 от ПЗР на ЗКПО към 31.12.2005 г.

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

ПРЕДСТАВЛЯВАЩ ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНОТО ЛИЦЕ:

(подпис)

III. ВНАСЯНЕ НА ДРУГИ ДАНЪЦИ ЗА ГОДИНАТА

III. 1. Данък по чл. 34, ал. 1 от ЗКПО

№ по ред	Месец	Данъчна основа за съответния код доход		Данъчна основа общо (к.3 + к.4)	Норматив за данъка съгласно ЗКПО	Данък за внасяне (к.5 х к.6)	Намаление на данъка съгласно СИДДО	Внесен данък	Разлика (к.7 - к.8 - к.9)
		011	012						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	I.				7 %				
2.	II.				7 %				
3.	III.				7 %				
4.	IV.				7 %				
5.	V.				7 %				
6.	VI.				7 %				
7.	VII.				7 %				
8.	VIII.				7 %				
9.	IX.				7 %				
10.	X.				7 %				
11.	XI.				7 %				
12.	XII.				7 %				
13.	Сума:				7 %				

Забележка: Кодовите на доходите са следните:

011 - дивиденди; 012 - ликвидационни дялове.

В колони 3 и 4 се посочват начислените през съответния месец доходи.

В колона 8 се записва сумата на намалението на данъка съгласно разпоредбите на СИДДО след получаване на становище по реда на раздел осми от глава десета на ДПК/раздел трети от глава шестнадесета на ДОПК. (колона 3 на Приложение № 9).

В колона 9 се посочва вносите за съответния месец данък.

В случай, че в колона 10 се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус.

III. 2. Данък по чл. 34, ал. 4 от ЗКПО

№	Месец	Данъчна основа за съответния код										Данъчна основа общо (к.3+к.4+к.5+ к.6+к.7+к.8+ к.9+к.10+к.11 +к.12)	Норма- тив за данъка съглас- но ЗКПО	Данък за вносяне (к.13 х к.14)	Нама- ления на данъка съглас- но СИДДО	Внесен данък	Раз- лика (к.15 - к.16 - к.17)
		021	022	023	024	025	026	027	028	029	0210						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1.	I.							391166				391166	15 %	58674.9	58674.9	0	
2.	II.			10732.95								10732.95	15 %	1609.94		1609.94	
3.	III.												15 %				
4.	IV.			1359.95				391166				392321.97	15 %	57878.88	58674.9	203.98	
5.	V.												15 %				
6.	VI.												15 %				
7.	VII.			5867.49				391166				396153.37	15 %	59555.02	58674.9	880.12	
8.	VIII.												15 %				
9.	IX.												15 %				
10.	X.			3008.07				391166				393732.86	15 %	59126.11	58674.9	451.21	
11.	XI.												15 %				
12.	XII.												15 %				
13.	Сума:			20968.4				1564664				1585632.46	15 %	237844.85	234699.6	3145.25	

Забележка: Кодовете на доходите са следните:

021 - лихви, експлицитно и лихви, съдържани се във вноските по финансов лизинг; 022 - авторски и лицензионни възнаграждения; 023 - възнаграждения за технически услуги; 024 - доходи от използване на дебитно или недобитно имущество; 025 - възнаграждения по дозовори за експлоатационен лизинг; 026 - възнаграждения по дозовори за франчайзинг и факторинг; 027 - възнаграждения по дозовори за управление; 028 - възнаграждения, реализирани в качеството на членове на управителни и контролни органи на български юридически лица; 029 - положителната разлика между продажната цена, съответно пазарната цена на насрещната преставия и актуализираната цена на придобиване на недвижими имоти; 0210 - положителната разлика между продажната цена и документално доказаната цена на придобиване на дялови участия, ценни книжа и финансови активи;

В колони 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 и 12 се посочват начислените през съответния месец доходи.

В колона 16 се записва сумата на намаляването на данъка съгласно разпоредбите на СИДДО след получаване на становище по реда на раздел осми от влява десета на ДПК (раздел трети от влява шестнадесета на ДОПК. (колона 4 на приложение № 9).

В колона 17 се посочва вноският за съответния месец данък.

В случай, че в колона 18 се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус.

III. 1. Данък по чл. 35 от ЗКПО

№ по ред	Месец	Данъчна основа за съответния код разход				Данъчна основа общо (к.3 + к.4 + к.5 + к.6)	Норматив за данъка	Данък за вносяне (к.7 х к.8)	Внесен данък	Разлика (к.9 - к.10)
		031	032	033	034					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	I.	8571.85				8571.85	17 %	1457.21	1457.21	
2.	II.	10374.01				10374.01	17 %	1763.58	1763.58	
3.	III.	16736.21				16736.21	17 %	2845.16	2845.16	
4.	IV.	10301.71		1500		11801.71	17 %	2006.29	2006.29	
5.	V.	12935.03				12935.03	17 %	2198.96	2198.96	
6.	VI.	731.36				731.36	17 %	124.33	124.33	
7.	VII.	13089.44				13089.44	17 %	2225.2	2225.2	
8.	VIII.	20234.03		10000		30234.03	17 %	5139.78	5139.78	
9.	IX.	5387.42				5387.42	17 %	915.86	915.86	
10.	X.	11877.88				11877.88	17 %	2019.24	2019.24	
11.	XI.	6020.54				6020.54	17 %	1023.49	1023.49	
12.	XII.	5306.9				5306.9	17 %	902.17	902.17	
13.	Сума:	121566.38		11500		133066.38	17 %	22621.28	22621.28	

Забележка: Кодовете на разходите са следните:

031 - разходи за тържества, представителни и развлекателни цели; 032 - разходи за подаръци, които не носят търговското наименование или търговската марка на данъчно задълженото лице; 033 - разходи за дарения; 034 - разходи за спонсорство.

В колони 3, 4, 5 и 6 се посочват начислените през съответния месец разходи.

В колона 10 се посочва вноският за съответния месец данък.

В случай, че в колона 11 се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус.

III. 4. Данък по чл. 36, ал. 1 от ЗКПО

№ по ред	Месец	Данъчна основа за съответния код разход			Данъчна основа общо (к.3 + к.4 + к.5)	Норматив за данъка	Данък за внасяне (к.6 х к.7)	Внесен данък	Разлика (к.8 - к.9)
		041	042	043					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	I.			99,54	99,54	17 %	16,92	16,92	
2.	II.			133,59	133,59	17 %	22,71	22,71	
3.	III.			98,74	98,74	17 %	16,79	16,79	
4.	IV.					17 %			
5.	V.					17 %			
6.	VI.					17 %			
7.	VII.					17 %			
8.	VIII.			41,37	41,37	17 %	7,03	7,03	
9.	IX.			41,37	41,37	17 %	7,03	7,03	
10.	X.			51,04	51,04	17 %	8,68	8,68	
11.	XI.					17 %			
12.	XII.			8,33	8,33	17 %	1,42	1,42	
13.	Сума:			473,98	473,98	17 %	80,58	80,58	

Забележка: Кодовете на разходите са следните:

041 - повишение на разходите за ваучери за храна над 40 лв. месечно за всеки работник или служител, включително и тези по договори за управление, съгласно чл. 36а от ЗКПО
или разходите за ваучери за храна, когато не са изпълнени изискванията на чл. 36а от ЗКПО; 042 - социални разходи, изплащани в пари; 043 - други.

В колони 3, 4 и 5 се посочват начислените през съответния месец разходи.

В колона 9 се посочва вносеният за съответния месец данък.

В случай, че в колона 10 се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус.

III. 5. Данък по чл. 36, ал. 2 от ЗКПО върху разходите за поддръжка, ремонт и експлоатация на леки автомобили

№ по ред	Месец	Данни за определяне на данъчната основа		Данъчна основа (к.3 - к.4)	Норматив за данъка	Данък за внасяне (к.5 х к.6)	Внесен данък	Разлика (к.7 - к.8)
		051	052					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	I.	3645,69		3645,69	17 %	619,77	619,77	
2.	II.	3798,97		3798,97	17 %	645,82	645,82	
3.	III.	4277,62		4277,62	17 %	727,20	727,20	
4.	IV.	6358,38		6358,38	17 %	1080,93	1080,93	
5.	V.	5301,13		5301,13	17 %	901,19	901,19	
6.	VI.	6683,27		6683,27	17 %	1136,16	1136,16	
7.	VII.	6032,91		6032,91	17 %	1025,59	1025,59	
8.	VIII.	7223,37		7223,37	17 %	1227,97	1227,97	
9.	IX.	7741,43		7741,43	17 %	1316,04	1316,04	
10.	X.	7942,58		7942,58	17 %	1350,24	1350,24	
11.	XI.	4285,42		4285,42	17 %	728,52	728,52	
12.	XII.	4270,53		4270,53	17 %	725,99	725,99	
13.	Сума:	67561,30		67561,30	17 %	11485,42	11485,42	

Забележка: Кодовете на разходите са със следното съдържание:

051 - разходите за поддръжка, ремонт и експлоатация; 052 - начислени приходи от застрахователни съвзрания със съответните леки автомобили, до размера на извършените разходи за ремонт (отстраняване на щетите), за които се отнася обезщетението.

Когато в колона 5 се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус, а в колона 7 запишете нула. Когато в колона 5 е получена отрицателна данъчна основа, същата се приспада последователно от данъчната основа за следващите месеци на основание чл. 115, ал. 3 от ЗКПО.

В колона 8 се посочва вносеният за съответния месец данък.

В случай, че в колона 9 се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус.

III. 6. Данък по чл. 36, ал. 4 от ЗКПО върху разходите, превишаващи 40 лв. месечно за всяко осигурено (застраховано) лице
сума на разходите, когато данъчно задълженото лице има ликвидни и изискуеми данъчни задължения и задължения за задължителни
осигурителни вноски към момента на извършване на разходите.

или върху цялата

№ по ред	Месец	Данъчна основа за съответния код разход					Данъчна основа общо (к.3 + к.4 + к.5 - к.6 + к.7)	Норматив за данъка	Данък за вносяне (к.8 x к.9)	Внесен данък	Разлика (к.10 - к.11)
		061	062	063	064	065					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	I							17%			
2	II							17%			
3	III							17%			
4	IV							17%			
5	V							17%			
6	VI							17%			
7	VII							17%			
8	VIII							17%			
9	IX							17%			
10	X							17%			
11	XI							17%			
12	XII							17%			
13	Сума							17%			

Забележка: Кодовете на разходите са следните:

061 - доброволно пенсионно осигуряване; 062 - доброволно здравно осигуряване; 063 - доброволно осигуряване за безработица; 064 - застраховки "Живот";
065 - застраховки "Живот", ако са свързани с инвестиционен фонд

В колони 3, 4, 5, 6 и 7 се посочват начислените през съответния месец разходи.

В колона 11 се посочва вносият през съответния месец данък.

В случай, че в колона 12 се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус.

Дата на съставяне:

Долуподписаният декларирам, че посочената в тази декларация информация е вярна и пълна:

ПРЕДСТАВЛЯВАЩ ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНОТО ЛИЦЕ:

ХИПЕРМАРКЕТ
БУД
ЕООД
(подпис)

ПРИЛОЖЕНИЕ №1

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

№	УВЕЛИЧЕНИЯ НА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ	шифър	сума
1	Дневните пари за командировки, превишаващи двукратния размер на определените с нормативни актове; /чл. 23, ал. 2 от ЗКПО/	1/010	0
2	Начислените глоби, конфискации и други санкции за нарушаване на нормативни актове, лихвите по чл. 58, ал. 2, както и лихвите по Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания; /чл. 23, ал. 2, т. 2 от ЗКПО/	1/020	550
3	Разходите, несвързани с дейността, удовлетворяващи частично или напълно лични потребности на съдружниците, акционерите, пер. знала, едноличните собственици, членовете на управителните и контролните органи и на трети лица, които не са с характер на социални и/или представителни разходи; /чл. 23, ал. 2, т. 3 от ЗКПО/	1/030	16400
4	Неразпределяемите разходи, отчетени в намаление на финансовия резултат за дейностите по чл. 4, ал. 1, осъществявани от лицата по чл. 6, ал. 1, т. 2; /чл. 23, ал. 2, т. 4 от ЗКПО/	1/040	0
5	Дивидентите, начислени от лицензирани дружества със специална инвестиционна цел по Закона за дружествата със специална инвестиционна цел в полза на данъчно задълженото лице, когато инвестицията се отчита по метода на собствения капитал; /чл. 23, ал. 2, т. 5 от ЗКПО/	1/050	0
6	Разходите от липси на налични пари в брой и от липси и брак на стоково-материални запаси без начисления ДДС (не се посочват разходите по т. 6, б. "а" - б. "д"); /чл. 23, ал. 2, т. 6 от ЗКПО/	1/060	577,90
7	Разходите от липси на дълготрайни активи без начисления ДДС, по този ред не се извършва преобразуване в случаите на бедствие; /чл. 23, ал. 2, т. 7 от ЗКПО/	1/070	0
8	Разходите, които представляват скрито разпределение на печалбата в полза на акционерите, съдружниците, едноличните собственици или на трети лица /чл. 23, ал. 2, т. 8 от ЗКПО/	1/080	0
9	Разходите за лихви по предоставени кредити от съдружници и акционери, които не са направили съответните вноски по записани дялове или акции, като не се прилага регулиране на слабата капитализация по чл. 26; /чл. 23, ал. 2, т. 9 от ЗКПО/	1/090	0

10	Разходите, довели до намаляване на финансовия резултат (счетоводната печалба/загуба), които данъчно задължените лица не могат да докажат документално по реда, определен в съответните нормативни актове, с първични документи, включително придружени с фискален бон или с касова бележка от кодан, издадена в предвидени от нормативен акт случаи, или отчетени в нарушение на счетоводното законодателство или на принципа "документална обосноваемост", чл. 23, ал. 2, т. 10 от ЗКПО/	1/100	9219,50
11	Положителната разлика между приходите и разходите, отнасящи се за и неотчетени в текущия период съгласно реда, определен в съответните нормативни актове, чл. 23, ал. 2, т. 11 от ЗКПО/	1/110	0
12	Разходите, отчетени при трансформиране на временни разлики в постоянни (при отпадане на законовата възможност за посочване в намаляване на финансовия резултат по реда на чл. 23, ал. 3), чл. 23, ал. 2, т. 12 от ЗКПО/	1/120	0
13	Разходите, съответно приходите, произтичащи от сделки или трансфери, съгласно глава първа, раздел IV чл. 23, ал. 2, т. 13 от ЗКПО/, в т. ч.:	1/130	0
13.1	- по чл. 15, ал. 3, т. 3 - получаване или предоставяне на кредити с лихвен процент, отличаващ се с повече или по-малко от една четвърт от законната лихва към момента на сключване на сделката, както и опрощаване на кредити или изплащане за своя сметка на кредити, несвързани с дейността;	1/131	0
13.2	- други;	1/132	0
14	Частта от сумата на разходите за работна заплата в търговските дружества с над 50 на сто държавно или общинско участие, превишаваща определените с нормативните актове средства, чл. 23, ал. 2, т. 14 от ЗКПО/	1/140	0
15	Отчетените като разход от операции за минали години производствени и потребителски дивиденди, чл. 23, ал. 2, т. 15 от ЗКПО/	1/150	0
16	Разходите от последващи счетоводни оценки на амортизируеми активи по смисъла на този закон, извършени след 31 декември 2003 г., които водят до намаляване на финансовия резултат за текущия период, чл. 23, ал. 2, т. 16 от ЗКПО/	1/160	0
17	Всички приходи на преобразуващото се дружество, произтичащи от прилагането на чл. 42, ал. 1, невключени във финансовия му резултат (счетоводна печалба/загуба) за периода, чл. 23, ал. 2, т. 16а от ЗКПО/	1/170	0
18	Разходи за новоучредено или приемащо дружество, отчетени в нарушение на чл. 42, ал. 1 и включени във финансовия му резултат (счетоводна печалба/загуба) за периода, чл. 23, ал. 2, т. 16б от ЗКПО/	1/180	0
19	(Преди да попълните този ред, попълнете приложение № 6, справка б.1) Разходите за дарения съгласно чл. 23, ал. 2, т. 16а от ЗКПО:	1/190	0
19.1	а) по чл. 35, ал. 2, т. 1 - 19, които превишават 10 на сто от положителния финансов резултат преди данъчно преобразуване;	1/191	0
19.2	б) по чл. 35, ал. 2, т. 20, които превишават 50 на сто от положителния финансов резултат преди данъчно преобразуване;	1/192	0
20	Отрицателната разлика между продажната цена и документално доказаната цена на придобиване на акции на публични дружества и търгуеми права на акции по сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа, чл. 23, ал. 2, т. 17 от ЗКПО/	1/200	0
21	Сумите, отчетени в резултат на събития от минали отчетни периоди, които са отразени през текущия отчетен период съгласно раздел III от глава втора, чл. 23, ал. 2, т. 18 от ЗКПО/, в т. ч.:	1/210	0
21.1	- разходи от минали отчетни периоди по чл. 27, т. 1;	1/211	0
21.2	- разходи от минали отчетни периоди по чл. 27, т. 2;	1/212	0
21.3	- разходи, отчетени в резултат на фундаментални грешки, отчетени по алтернативния подход съгласно чл. 28а, ал. 1;	1/213	0
21.4	- сумите, произтичащи от промени в счетоводната политика, отчетени по прелаторичителния подход съгласно чл. 29а, ал. 2, т. 2.	1/214	0
22	Счетоводно начислените разходи за амортизации за текущия период, чл. 23, ал. 2, т. 19 от ЗКПО/	1/220	1131258,36
23	Балансовата стойност, определена по реда на действащото счетоводно законодателство, на отписаните амортизируеми активи към момента на отписването на актива от счетоводния амортизационен план на предприятието по § 1, т. 59 от допълнителните разпоредби, с изключение на случаите по т. 7, отписването на актива за сметка на собствения капитал и преобразуване по реда на Търговския закон; балансовата стойност се намалява с остатъчната стойност по смисъла на счетоводното законодателство, когато последната не е включена в амортизируемата стойност в данъчния амортизационен план; чл. 23, ал. 2, т. 19а от ЗКПО/	1/230	0
24	Разходите, отчетени като текущи съгласно счетоводната политика на предприятието, когато са извършени за придобиване на амортизируем актива по смисъла на този закон; чл. 23, ал. 2, т. 20 от ЗКПО/	1/240	0
25	Разходите от обезценка и преоценка на активи (неревализирани загуби), които водят до намаляване на финансовия резултат за текущия период, чл. 23, ал. 2, т. 21 от ЗКПО/, включително:	1/250	0
25.1	намаляние на стойността на стоково-материалните запаси;	1/251	0
25.2	загуби от инвестиции в дъщерни предприятия, асоциирани предприятия и смесени предприятия, които са резултат от прилагане метода на собствения капитал, с изключение на финансовите предприятия;	1/252	0
25.3	обезценка на финансови активи, с изключение на финансовите предприятия;	1/253	0
25.4	намаляние на стойността на финансови активи от преоценка (без тези по буква "е" и тези по ал. 14), с изключение на финансовите предприятия;	1/254	0
25.5	намаляние стойността на вземанията, включително отписването им като несъбираеми, с изключение на случаите на отписването им при ликвидация или обявяване в несъстоятелност на длъжника или при изтичането на давностния срок от момента, в който вземането е станало изискуемо, с изключение на финансовите предприятия;	1/255	0
25.6	намаляние на стойността на биологичните активи от първоначална и последваща оценка по справедлива стойност;	1/256	0
25.7	обезценка при последваща или намаляние на стойността на селскостопанската продукция при първоначално признаване по справедлива стойност;	1/257	0
25.8	други	1/258	0
26	Разходите от преоценки и обезценки на активи, които водят до намаляване на финансовия резултат за текущия период, когато за тях е приложена разпоредбата на ал. 3, т. 14 или чл. 29а, ал. 2, т. 1 или чл. 29б за предходен период от същия тип операция за съответния актив, чл. 23, ал. 2, т. 22 от ЗКПО/, включително:	1/260	0
26.1	загуби от инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и смесени предприятия, които са резултат от прилагане на метода на собствения капитал, с изключение на финансовите предприятия;	1/261	0
26.2	намаляние на стойността на финансови активи от преоценка (без тези по ал. 14), с изключение на финансовите предприятия;	1/262	0
26.3	намаляние на стойността на биологичните активи, отчетени по справедлива стойност;	1/263	0
26.4	намаляние на стойността на селскостопанска продукция;	1/264	0
26.5	други	1/265	0
27	Разходите за провизии за задължения, които водят до намаляване на финансовия резултат; чл. 23, ал. 2, т. 23 от ЗКПО/	1/270	15170

28	Формираният преоценъчен резерв (резерв от последващи оценки) съгласно чл. 23, ал. 2, т. 24 от ЗКПО, в следните случаи:	1/280	0
28.1	а) когато данъчната балансова стойност на амортизируемите активи стане нулева величина - целият преоценъчен резерв (резерв от последващи оценки), който е следвало да бъде включен в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22;	1/281	0
28.2	б) при липса по т. 7 или отписване на амортизируем актив за сметка на собствения капитал - частта от преоценъчния резерв (резерв от последващи оценки), който е следвало да бъде включен в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22, съответстваща на увеличението в данъчно признатия размер на разходите за амортизации до момента на установяване на липсата или отписването на актива, с изключение на случаите, когато е приложена буква "а";	1/282	0
28.3	в) при отписване на неамортизируемите активи от имуществото на предприятието, в т. ч. прехвърляне на предприятието по реда на чл. 15 от Търговския закон - целият преоценъчен резерв (резерв от последващи оценки), с изключение на случаите на преобразуване по Търговския закон или когато с този резерв е увеличен финансов резултат за данъчни цели в предходни периоди, или когато неамортизируемият актив е отписан за сметка на собствения капитал;	1/283	0
28.4	г) при преобразуване по Търговския закон, в резултат на което е осъществена бизнескомбинация, определена като придобиване съгласно приложимите счетоводни стандарти - частта от преоценъчния резерв (резерв от последващи оценки), която е следвало да бъде включена в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22, съответстваща на увеличението в данъчно признатия размер на разходите за амортизации към датата на прекратяването, с изключение на случаите, когато е приложена буква "а";	1/284	0
28.5	д) при прехвърляне на предприятие по реда на чл. 15 от Търговския закон - целият преоценъчен резерв (резерв от последващи оценки), който е следвало да бъде включен в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22, към датата на вливане на прехвърлянето, с изключение на случаите, когато е приложена буква "а";	1/285	0
28.6	е) в случаите по чл. 22, ал. 13 - частта от преоценъчния резерв (резерв от последващи оценки), която е следвало да бъде включена в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22, съответстваща на увеличението в данъчно признатия размер на разходите за амортизации към датата, на която е преустановено начисляването на амортизации, с изключение на случаите, когато е приложена буква "а";	1/286	0
28.7	ж) при всички останали случаи, с изключение на случаите на преобразуване по Търговския закон, вследствие на което не е осъществена бизнескомбинация, определена като придобиване съгласно приложимите счетоводни стандарти, когато амортизируемите активи се отписват от данъчния амортизационен план - целият преоценъчен резерв (резерв от последващи оценки), който е следвало да бъде включен в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22;	1/287	0
28.8	з) в случаите по буква "б", когато лицето през предходни години не е формирало данъчна основа по реда на тази глава - частта от преоценъчния резерв (резерв от последващи оценки), която е следвало да бъде включена в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22, съответстваща на увеличението в разходите за амортизации в данъчния амортизационен план до датата на установяване на липсата или отписването на актива, с изключение на случаите, когато е приложена буква "а";	1/288	0
29	Частта от лихвите над определения размер по реда на чл. 26, чл. 23, ал. 2, т. 25 от ЗКПО/ (Преди да попълните този ред попълнете приложение № 4. Посочената на този ред сума следва да е равна на сумата, записана на ред 8.1 от приложение № 4)	1/290	0
30	Отчетените очаквани разходи по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски към 31 декември на същата година, както и начислените суми за задължително обществено и здравно осигуряване, свързани с тях;	1/300	61671,67
31	Невъзстановените суми вследствие на прилагането на т. 22 и ал. 3, т. 14 или на т. 22 и чл. 29а, ал. 2, т. 1, или на т. 22 и чл. 29б в случаите на отписване на съответните активи;	1/310	0
32	Невъзстановените суми вследствие на прилагането на т. 22 и ал. 3, т. 14 или на т. 22 и чл. 29а, ал. 2, т. 1, или на т. 22 и чл. 29б в случаите на заличаване на лицата по чл. 41 - към датата на заличаване, и при прекратяване на лицата по чл. 42, ал. 3 - към датата на прекратяване;	1/320	0
33	Отрицателните курсови разлики от прилагането на чл. 23, ал. 12 от ЗКПО	1/330	0
34	Други увеличения по нормативни актове, както и във връзка с прилагане на СИДДО в това число:	1/340	0
34.1	Размер на удържания окончателен данък в чужбина за доходи, за които се прилагат методите "освобождаване с прогресия" и/или данъчен кредит, както и за данъци върху доходите, за които не се признава данъчен кредит /когато тези данъци са отчетени от данъчно задълженото лице като разход/;	1/341	0
34.2	Други увеличения:	1/342	0
(вид и основание за извършеното увеличение)			
35	ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ /от ред 1 до ред 34/ (впишете сумата от този ред на ред 4 от част I на данъчната декларация)	1/350	1234847,43

ПРЕДСТАВЛЯВАЩ ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНОТО ЛИЦЕ



Забележка: подпис се полага, независимо дали е попълнено това приложение.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

В приложение № 2 се ползват намаляванията на финансовия резултат, които предвижда Законът за корпоративното подоходно облагане

№	НАМАЛЕНИЯ НА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ:	шифър	сума
1	Сумите, определени по реда на чл. 60, ал. 2; /чл. 23, ал. 3, т. 2 от ЗКПО/	2/010	0
2	Положителната разлика между продажната цена и документално доказаната цена на придобиване на акции на публични дружества и търгуеми права на акции по сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа; /чл. 23, ал. 3, т. 3 от ЗКПО/	2/020	0
3	Изплатените суми за трудово възнаграждение, както и анесените дължими вноски за фондовете на държавното обществено осигуряване и Националната здравноосигурителна каса за сметка на работодателите през първите 12 месеца от наемането за всяко наето лице по трудово правоотношение за не по-малко от 12 последователни месеца, което към момента на наемането му е регистрирано като безработно за повече от една година или е регистрирано безработно лице на възраст над 50 години, или е безработно лице с намалена работоспособност; данъчното облекчение се ползва еднократно в годината, през която изтича 12-месечният период; по този ред не се извършва преобразуване за сумите, получени по Закона за насърчване на заетостта; по този ред не се преобразува финансовия резултат, когато за наетите лица е приложена т. 2; /чл. 23, ал. 3, т. 4 от ЗКПО/	2/030	0
4	Производствените и потребителските дивиденди, изплатени от кооперациите на член-кооператорите по реда на глава втора, раздел V от ЗКПО; /чл. 23, ал. 3, т. 5 от ЗКПО/	2/040	0
5	Приходите до размера на разходите, начислени във връзка с активи, за които е приложена ал. 2, т. 6 или 7; по този ред не се извършва преобразуване в случаите на бедствие; /чл. 23, ал. 3, т. 6 от ЗКПО/	2/050	0
6	Начислените приходи в резултат на разпределение на дивиденди от местни лица и неперсонифицирани дружества, по този ред не се преобразува финансовия резултат с начислените приходи в резултат на разпределение на дивиденди от лицензирани дружества със специална инвестиционна цел по Закона за дружествата със специална инвестиционна цел; /чл. 23, ал. 3, т. 7 от ЗКПО/	2/060	0
7	Дивидендите, разпределени от местни лица и неперсонифицирани дружества в полза на финансови предприятия, когато инвестицията, се отчита по метода на собствения капитал и за тези дивиденди не е приложена т. 7 в предходни периоди; по този ред не се преобразува финансовия резултат с разпределените дивиденди от печалби за периоди преди придобиване на инвестицията; /чл. 23, ал. 3, т. 7а от ЗКПО/	2/070	0
8	Дивидендите, разпределени от местни лица и неперсонифицирани дружества през целия период на притежаване на инвестицията, когато последната се отчита по метода на собствения капитал и за тези дивиденди не е приложена т. 7 или т. 7а в предходни периоди - в случаите на отписване на съответните инвестиции; по този ред не се преобразува финансовия резултат с разпределените дивиденди от печалби за периоди преди придобиване на инвестицията; /чл. 23, ал. 3, т. 7б от ЗКПО/	2/080	0
9	Прихода от лихви, изплатени от данъчната администрация за наднесени данъци; /чл. 23, ал. 3, т. 8 от ЗКПО/	2/090	0
10	Сумите, отчетени в резултат на събития от минали отчетни периоди, които са отразени през текущия отчетен период по реда на раздел III от глава втора на ЗКПО; /чл. 23, ал. 3, т. 10 от ЗКПО/; в т. ч.	2/100	0
10.1	- положителната разлика между приходите и разходите, отчетени в резултат на събития от минали отчетни периоди, за които е приложен чл. 29;	2/101	0
10.2	- приходи, отчетени в резултат на фундаментални грешки, отчетени по алтернативния подход съгласно чл. 28а, ал. 1;	2/102	0
10.3	- сумите, произтичащи от промени в счетоводната политика, отчетени по препоръчителния подход съгласно чл. 29а, ал. 1, т. 2	2/103	0
11	Частта от загубите, пренесена от минали години по реда на глава четвърта /чл. 23, ал. 3, т. 10а от ЗКПО/; в т. ч. (ред 11.1 + ред 11.2)	2/110	0
11.1	Отчетени загуби с източник в България /чл. 38 от ЗКПО/ (Сумата, посочена на този ред следва да е равна на сумата, посочена на ред 6, колона 6 от приложение № 5, справка 5.2)	2/111	0
11.2	Отчетени загуби с източник извън България /чл. 40 от ЗКПО/ (Сумата, посочена на този ред следва да е равна на сумата, посочена на ред 6, колона 6 от приложение № 5, справка 5.3)	2/112	0
12	Частта от неразпределените разходи, определена по реда на чл. 25а, ал. 1; /чл. 23, ал. 3, т. 10б от ЗКПО/	2/120	0
13	Приходите от последващи счетоводни оценки на амортизируеми активи по смисъла на този закон, извършени след 31 декември 2003 г., които водят до увеличаване на финансовия резултат за текущия период; /чл. 23, ал. 3, т. 10в от ЗКПО/	2/130	0
14	Всички разходи на преобразуващо се дружество, произтичащи от прилагането на чл. 42, ал. 1, невяклчени във финансовия му резултат (счетоводна печалба/загуба) за периода; /чл. 23, ал. 3, т. 10г от ЗКПО/	2/140	0
15	Всички приходи на нововъзникващо или приемащо дружество, отчетени в нарушение на чл. 42, ал. 1и включени във финансовия му резултат (счетоводна печалба/загуба) за периода; /чл. 23, ал. 3, т. 10д от ЗКПО/	2/150	0
16	Историческата цена на дълготрайни нематериални активи, отчетени съгласно счетоводното законодателство, придобити през текущия данъчен период, формиран в резултат на научноизследователска и развойна дейност, която е извършена във връзка с дейността по занятие на данъчно задълженото лице чрез възлагане на поръчка при пазарни условия на научноизследователския институт или висше училище; /чл. 23, ал. 3, т. 10е от ЗКПО/	2/160	0
17	Данъчно признатия размер на разходите за амортизации, определен по реда на чл. 22 за текущия период и отразен в данъчния амортизационен план /чл. 23, ал. 3, т. 11 от ЗКПО/; общо, в т. ч.:	2/170	1131258,36
17.1	Данъчно признатия размер на разходите за амортизации, определен по реда на чл. 22 за текущия период и отразен в данъчния амортизационен план (Преди да попълните този ред, попълнете приложение № 3 (Посочената на този ред сума следва да е равна на сумата, записана на ред 8 от колона 3 на приложение № 3)	2/171	0
17.2	Увеличение на данъчно признатия размер на разходите за амортизации за предходни периоди в резултат на корекцията съгласно чл. 22, ал. 10 от ЗКПО;	2/172	0
17.3	Намаление на данъчно признатия размер на разходите за амортизации за предходни периоди в резултат на корекцията съгласно чл. 22, ал. 10 от ЗКПО; (преди да попълните този ред, прочетете забележката след таблицата)	2/173	0
18	Данъчната балансова стойност на отписаните амортизируеми активи от данъчния амортизационен план, към датата на отписване на актива от данъчния амортизационен план, с изключение на случаите по ал. 2, т. 7, на отписване на актива за сметка на собствения капитал и на преобразуване по реда на Търговския закон; /чл. 23, ал. 3, т. 12 от ЗКПО/	2/180	0
19	Приходите след обезценки и преоценки на активи (нереализирани печалби), които водят до увеличаване на финансовия резултат за текущия период и са получени в резултат на прилагането на ал. 2, т. 21 или на чл. 29а, ал. 1, т. 1, или на чл. 29б /чл. 23, ал. 3, т. 13 от ЗКПО/; включително:	2/190	0
19.1	увеличение на стойността на стоково-материалните запаси;	2/191	0
19.2	печалби от инвестиции в дъщерни предприятия, асоциирани предприятия и смесени предприятия, които са резултат от прилагането на метода на собствения капитал, с изключение на финансовите предприятия;	2/192	0

19.3	приходи след обезценка на финансови активи, с изключение на финансовите предприятия;	2/193	0
19.4	увеличение на стойността на финансови активи от преценка (без тези по буква "а" и тези по ал. 14), с изключение на финансовите предприятия;	2/194	0
19.5	приходи в следствие увеличение стойността на вземанията, с изключение на финансовите предприятия;	2/195	0
19.6	увеличение на стойността на биологичните активи от последваща оценка по справедлива стойност;	2/196	0
19.7	възстановяване на загуба от обезценка или увеличение на стойността от преценка на селскостопанска продукция;	2/197	0
19.8	други;	2/198	0
20	Приходите от преценки на активи, които водят до увеличаване на финансовия резултат за текущия период /чл. 23, ал. 3, т. 14 от ЗКПО/;	2/200	0
20.1	печалби от инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и смесени предприятия, които са резултат от прилагането на метода на собствения капитал, с изключение на финансовите предприятия;	2/201	0
20.2	увеличение на стойността на финансовите активи от преценка (без тези по ал. 14), с изключение на финансовите предприятия;	2/202	0
20.3	увеличение на стойността на биологичните активи, отчитани по справедлива стойност;	2/203	0
20.4	приходите от първоначално признаване на селскостопанска продукция по справедлива стойност, налична към края на данъчния период;	2/204	0
20.5	други	2/205	0
21	Невъзстановените суми вследствие на прилагането на т. 13, буква "е" и ал. 2, т. 21, буква "а" в случаите, когато през текущия отчетен период дължникът е обявен в несостоятелност или в ликвидация или при изтичане на давностния срок от момента, в който вземането е станало изискуемо или прехвърляне на вземането; /чл. 23, ал. 3, т. 15 от ЗКПО/	2/210	0
22	Обложената част от провизиите на вземанията (по действащото до 31 декември 2001 г. счетоводно законодателство) в нефинансовите предприятия, когато провизията се реинтегрира в печалбата или когато през текущия отчетен период дължникът е обявен в несостоятелност или в ликвидация или при изтичане на давностния срок - от момента, в който вземането е станало изискуемо; /чл. 23, ал. 3, т. 16 от ЗКПО/	2/220	0
23	Обложените по ал. 2 провизии за задължения и неаключените в амортизируемата стойност на амортизируемите активи провизии за задължения в случаите на реинтегриране в печалбата или при изплащане на задълженията, за които са направени провизиите; /чл. 23, ал. 3, т. 17 от ЗКПО/	2/230	0
24	Отрицателните разлики, произтичащи от признаването на начислените лихви при прилагането на чл. 26; /чл. 23, ал. 3, т. 19 от ЗКПО/ (Преди да попълните този ред, попълнете приложение № 4. Посочената на този ред сума следва да е равна на сумата, записана на ред 10 от приложение № 4)	2/240	0
25	Обложените разходи по ал. 2, т. 26 по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски и начислените суми за задължително обществено и здравно осигуряване, свързани с тях в отчетния период, през който отпуските реално са изплатени на персонала; /чл. 23, ал. 3, т. 20 от ЗКПО/	2/250	0
26	Невъзстановените суми по чл. 29а, ал. 1, т. 1 или по чл. 29б в случаите по т. 15 - 20; /чл. 23, ал. 3, т. 20а от ЗКПО/	2/260	0
27	Невъзстановените суми в следствие на прилагането на т. 13 и ал. 2, т. 21 или на т. 13 и чл. 29а, ал. 1, т. 1, или на т. 13 и чл. 29б в случаите на отписване на съответните активи, с изключение на случаите по ал. 2, т. 6, 7 и 21, буква "а"; когато обезценени материали се вложат в готова продукция, намалението по реда на изречение първо се признава в годината на продажба на продукцията; за амортизируеми активи намалението по реда на изречение първо се признава в годината на отписване на актива от данъчния амортизационен план; /чл. 23, ал. 3, т. 21 от ЗКПО/	2/270	0
28	Невъзстановените суми в следствие на прилагането на т. 13 и ал. 2, т. 21 или на т. 13 и чл. 29а, ал. 1, т. 1, или на т. 13 и чл. 29б в случаите на заличаване на лицата по чл. 41 - към датата на заличаване, и при прекратяване на лицата по чл. 42, ал. 3 - към датата на прекратяване. /чл. 23, ал. 3, т. 22 от ЗКПО/	2/280	0
29	Положителни курсови разлики от прилагането на чл. 23, ал. 12 от ЗКПО	2/290	0
30	Други намаления: (вид и основание за извършеното намаление)	2/300	0
31	ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ /от ред 1 до ред 30/ (впишете сумата от този ред на ред 5 от част I на данъчната декларация)	2/310	1131258,36
32	в т. ч. сумата на данъчните облекчения (ред 1 + ред 2 + ред 3 + ред 4) следва да бъде по-малка или равна на ред 3.1 от данъчната декларация (или на ред 3.3.1, в случаите, когато са попълнени р. 1.1. или 1.2, или 1.3 и р. 2.1, или 2.2, или 2.3)	2/320	

Забележка: Сумата на р. 17.3 се попълва в абсолютна стойност. Сумата, която се записва на р. 17 следва да отразява намалението със сумата по р. 17.3. В случай, че в резултат от намалението се получи отрицателна величина, сумата на р. 17. се записва със знак (-). Респективно - сумата на р. 31 се записва със знак минус (-), в случай, че в резултат от намалението по р. 17.3 се получи отрицателна величина при сумиране на всички намаления на финансовия резултат. Така получената отрицателна величина се записва отново със знак минус (-) на р. 5 от част I на данъчната декларация.

Например:

Сума, посочена на р. 17.1 - 100 000 лв.;

Сума, посочена на р. 17.2 - 40 000 лв.;

Сума, посочена на р. 17.3 - 200 000 лв.;

Няма други записи в приложение № 2.

Правят се следните изчисления:

100 000 + 40 000 - 200 000 = - 60 000 лв. - тази сума се записва на р. 17

Тъй като няма други записи в приложението, тази сума се записва и на р. 5 от част I на декларацията.



ПРЕДСТАВЛЯВАЩ ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНОТО ЛИЦЕ:

(подпис)

Забележка: подпис се полага, независимо дали е попълнено това приложение.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3

СПРАВКА ЗА АМОРТИЗИРУЕМИТЕ АКТИВИ

№ по ред	Категория активи по чл. 22, ал. 2 от ЗКПО	Данъчно признат размер на разходите за амортизации за 2005 г.	Стойности на амортизируемите активи към 31.12.2005 г.			
			Амортизируема стойност	Данъчно признат размер на разходите за амортизация	Данъчна балансова стойност	Преоценен резерв по чл. 22, ал. 6 от ЗКПО
1	2	3	4	5	6	7
1.	Категория I	0	0	0	0	
2.	Категория II	346503.77	3201091.28	490365.16	2710726.12	0
3.	Категория III	22360.24	322998.50	26405.18	296593.32	0
4.	Категория IV	231294.82	1056823.5	394930.08	661893.42	
5.	Категория V	83739.96	334959.6	176439.09	158520.51	
6.	Категория VI	443551.79	4026782	536032.45	3490749.55	
7.	Категория VII	3807.78	36162.68	4037.24	32125.44	
8.	Всичко:	1131258.36	8978817.69	1628209.20	7350608.49	

Забележка: Сумата от ред 8 на колона 3 се попълва на ред 17.1 от Приложение № 2.

В колона 3 се посочва сумата на данъчно признатия размер на разходите за амортизации за 2005 г., определен по реда на чл. 22, ал. 2 от ЗКПО. В колона 3 не се посочва ефектът от корекцията в данъчно признатия размер на разходите за амортизации за предходни години по реда на чл. 22, ал. 10 от ЗКПО (този ефект се включва при преобразуването на финансовия резултат към сумата по чл. 23, ал. 3, т. 11, но не се посочва в колона 3 от справката). Колони 4, 5, 6 и 7 се попълват въз основа на информацията за действителния амортизационен план, отразяваща стойностите на активите към 31.12.2005 г. В случай, че през 2005 г. е отписан амортизируем актив от данъчния амортизационен план, за който е начислена амортизация за данъчни цели по реда на чл. 22 от ЗКПО през 2005 г., за този актив се попълва само колона 3.

ПРЕДСТАВЛЯВАЩ ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНОТО ЛИЦЕ:

(подпис)

Забележка: подпис се полага, независимо дали е попълнено това приложение.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4

На основание чл. 26, ал. 4 от ЗКПО регулиране на разходите за лихви при слаба капитализация се извършва, когато към 31.12.2005 г. привлеченият капитал е по-голям от двукратния размер на собствения капитал. При установяване на съотношението между собствен и привлечен капитал следва да се приложи разпоредбата на § 1, т. 28 от ДР на ЗКПО.

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

Намаляние на финансовия резултат през 2005 г. по реда на чл. 23, ал. 3, т. 19 се извършва само с непризнатите през 2003 г. и 2004 г. разходи за лихви или част от тях (по реда на чл. 23, ал. 3, т. 25), в случай, че са налице условията за обратно проявление по реда на чл. 26.

Това приложение не се попълва от банките.

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

№ по ред	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	2	3
1	Финансов резултат по отчета за приходите и разходите/отчета за доходите	0
2	Приходи от всички лихви по отчета за приходите и разходите/отчета за доходите	0
3	Разходи за всички лихви по отчета за приходите и разходите/отчета за доходите	0
4	Финансов резултат без влиянието на всички разходи и приходи за лихви (р. 1 - р. 2 + р. 3)	0
5	Разходи за лихви, подлежащи на регулация, посочени в чл. 26, ал. 1 от ЗКПО	0
6	Приходи от лихви, с изключение на тези, посочени в чл. 23, ал. 3, т. 8 от ЗКПО	0
7	0,75 x ред 4, когато сумата по ред 4 е положителна величина или нула, когато сумата по ред 4 е отрицателна или нулева величина	0
8	ред 5 - ред 6 - ред 7	0
8.1	- получената разлика е положителна величина - впишете тази сума на ред 29 от приложение № 1 (чл. 23, ал. 2, т. 25 от ЗКПО)	0
8.2	- получената разлика е отрицателна величина	0
9	Увеличение на финансовия резултат за 2003 г., което не е приспаднато през 2004 г. и/или увеличение на финансовия резултат за 2004 г. по реда на чл. 23, ал. 2, т. 25 от ЗКПО с частта от лихвите над определения размер по реда на чл. 26 от ЗКПО	0
10	В случай, че са попълнени ред 8.2 и ред 9, на този ред запишете сумата от ред 8.2, ограничена до размера на сумата по ред 9 - впишете полученото на ред 24 от приложение № 2 (чл. 23, ал. 3, т. 19 от ЗКПО)	0
11	Остатък за приспадане по реда на чл. 26, ал. 3 (р. 9 - р. 10) - попълва се, когато получената разлика е положителна величина	0

ПРЕДСТАВЛЯВАЩ ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНОТО ЛИЦЕ:

(подпис)

Забележка: подпис се полага, независимо дали е попълнено това приложение.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5

СПРАВКА
ЗА КОРЕКЦИЯТА НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК (ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА И ДАНЪК ЗА ОБЩИНИТЕ),
ИЗЧИСЛЕНА ПО РЕДА НА ЧЛ. 29Б ОТ ЗКПО

5.1

№	Година	Дължим корпоративен данък (данък върху печалбата и данък за общините) преди корекцията	Корекция в увеличение на корпоративния данък (данък върху печалбата и данък за общините), изчислена по реда на чл. 29б		Корекция в намаление на корпоративния данък (данък върху печалбата и данък за общините), изчислена по реда на чл. 29б		Дължим корпоративен данък (данък върху печалбата и данък за общините) след корекцията (к. 3 + к. 4 + к. 5 - к. 6 - к. 7)
			Установена от лицето	Установена при данъчни ревизии	Установена от лицето	Установена при данъчни ревизии	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	2000 г.						
2.	2001 г.						
3.	2002 г.						
4.	2003 г.						
5.	2004 г.						
6.	Общо:	x					x

Забележка:

1. Тази справка се попълва от данъчно задължените лица, които през 2005 г. са извършили корекция на корпоративния данък (данък върху печалбата и данък за общините) за предходен отчетен период съгласно чл. 29б от ЗКПО.
2. Колоната 5 и колоната 7 се попълват само когато са налице установени при данъчна ревизия фундаментални грешки, отчетени от предприятията по препоръчителния подход на приложимите счетоводни стандарти, а не във връзка с доначислени данъци от неправилно определена данъчна основа.
3. Получената сума на ред 6 от колоната 4 се записва на ред 17.1 от част I на данъчната декларация.
4. Получената сума на ред 6 от колоната 6 се записва на ред 17.2 от част I на данъчната декларация.

СПРАВКА
ЗА ЗАГУБИТЕ ЗА ПРЕНАСЯНЕ ПО РЕДА НА ЧЛ. 38 И ЧЛ. 40 ОТ ЗКПО

5.2. Загуби от източник в страната

№	Година	Облагаема печалба преди пренасяне на загубата през съответната година	Загуба през съответната година, подлежаща на пренасяне по чл. 38	Обща сума на загубите от предходни години, подлежащи на пренасяне	Размер на загубата, пренесена през съответната година	Корекция на загубата за пренасяне по реда на:		Остатък от загубата за пренасяне в следващи периоди
						чл. 29	чл. 29б	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	2000 г.							
2.	2001 г.							
3.	2002 г.		426	426	0	0	0	426
4.	2003 г.		1538394,29	1538820,29	0	0	0	1538394,29
5.	2004 г.		4688734	6227554,29	0	0	0	4688734
6.	2005 г.		6000639,84	12228194,13	0	0	0	12228194,13

5.3. Загуби от източник в чужбина

№	Година	Облагаема печалба преди пренасяне на загубата през съответната година	Загуба през съответната година, подлежаща на пренасяне по чл. 40	Обща сума на загубите от предходни години, подлежащи на пренасяне	Размер на загубата, пренесена през съответната година	Корекция на загубата за пренасяне по реда на:		Остатък от загубата за пренасяне в следващи периоди
						чл. 29	чл. 29б	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	2000 г.							
2.	2001 г.							
3.	2002 г.							
4.	2003 г.							
5.	2004 г.							
6.	2005 г.							

Забележка:

1. Тези справки се попълват само от данъчно задължените лица, които:
 - През 2005 г. формират загуба за пренасяне и/или
 - Имат право да пренасят загуби през 2005 г. и/или следващи данъчни години, и/или
 - Имат корекция на загубата за пренасяне по чл. 29 или по чл. 29б от ЗКПО.
2. В случаите, когато ДЗЛ е формирало загуба от източници извън България, за всяка отделна загуба по всеки отделен източник извън България се попълва справка 5.3 в съответствие с разпоредбата на чл. 40 от ЗКПО.
3. В колоната 3 на справка 5.2 се посочва облагаемата печалба преди пренасянето на загубата през съответната година, с изключение на облагаемата печалба от източник в чужбина, в размера, в който се приспада загуба от този източник в справка 5.3.

Например:

 - При облагаема печалба в размер на 100 единици, от които 20 от източник в чужбина, когато не е налице загуба за пренасяне по реда на чл. 40 от ЗКПО, в колоната 3 на справка 5.2 се записва целият размер на облагаемата печалба, т.е. 100 единици. Колоната 3 на справка 5.3 не се попълва.
 - При облагаема печалба в размер на 250 единици, от които 40 от източник в чужбина, и е налице загуба за приспадане по реда на чл. 40 от ЗКПО, за този източник, когато тя е по-голяма или равна на 40 единици, в колоната 3 на справка 5.2 се записват 210 единици. В колоната 3 на справка 5.3 се записват 40 единици.
 - При облагаема печалба в размер на 500 единици, от които 200 от източник в чужбина, и е налице загуба за приспадане по реда на чл. 40 от ЗКПО, за този източник в размер на 50 единици, в колоната 3 на справка 5.2 се записват 450 единици. В колоната 3 на справка 5.3 се записват 50 единици.

4. Сумата, записана на ред 6 в колона 6 от справка 5.2 следва да е равна на сумата, посочена на ред 11.1 в Приложение № 2.
 5. Сумата, записана на ред 6 в колона 6 от справка 5.3 следва да е равна на сумата, посочена на ред 11.2 в Приложение № 2.
 6. Сумата, посочена на ред 11 в Приложение № 2 трябва да бъде до размера на положителния финансов резултат след данъчно преобразуване за финансовата 2005 г., с изключение на сумата за загубата, която се пренася за 2005 г. (сумата по чл. 23, ал. 3, т. 10а).
 7. В случаите на корекция на загубата по реда на чл. 29 и/или на чл. 29б от ЗКПО, корекцията се посочва на реда за годината, за която се отнася.
 8. В случаите на корекция по чл. 29 от ЗКПО, сумите, посочени в таблицата за годината, за която корекцията се отнася и следващите години, следва да отразяват ефекта от корекцията.
 9. В случаите на корекция по чл. 29б от ЗКПО, сумата, посочена в колона 9 за годината, за която корекцията се отнася и сумите в колона 5 и 9 за следващите години, следва да отразяват ефекта от корекцията.

ПРЕДСТАВЛЯВАЩ ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНОТО ЛИЦЕ:

(подпис)

Забележка: подпис се полага, независимо дали е попълнено това приложение.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 6

СПРАВКА

ЗА ИЗВЪРШЕНИ ДАРЕНИЯ, КОИТО НЕ СЕ ОБЛАГАТ С ОКОНЧАТЕЛЕН ДАНЪК СЪГЛАСНО ЧЛ. 35, АЛ. 2 ОТ ЗКПО

6.1

№ по ред	Лица, в полза на които е извършено дарението	Сума	Данни за лицето, в чиято полза е извършено дарението	
			Наименование (име)	БУЛСТАТ (ЕГН)
1	2	3	4	5
1	Здравни и лечебни заведения;			
2	Специализирани институции за предоставяне на социални услуги, съгласно Закона за социално подпомагане;			
3	Домове за медико-социални грижи за деца и домове за отглеждане и възпитание на деца, лишени от родителска грижа, съгласно Закона за лечебните заведения, съответно Закона за здравето;			
4	Детски ясли, детски градини, училища, висши училища или академии (тук не се включват даренията на компютри и периферни устройства за тях, за които се прилага чл. 23, ал. 2, т. 16а, б. "в" от ЗКПО);			
5	Бюджетни предприятия по смисъла на Закона за счетоводството;			
6	Законно регистрирани в страната вероизповедания;			
7	Фондове за подпомагане на хора с увреждания;			
8	Специализирани предприятия или кооперации за хора с увреждания;			
9	Подпомагане на лица с увреждания, както и за технически помощни средства за тях;			
10	Пострадали от природни бедствия, аварии или катастрофи или на семействата им;			
11	Българския Червен кръст;		x	
12	Подпомагане на социално слаби;			
13	Подпомагане на деца с увредено здраве или без родители;			
14	Възстановяване и опазване на исторически и културни паметници;			
15	Културни институти или за целите на културния, образователния или научния обмен по спогодбите, по които Република България е страна;			
16	Юридически лица с нестопанска цел, регистрирани в Централния регистър на юридическите лица с нестопанска цел за осъществяване на общественнополезна дейност;			
17	Учредени и предоставени стипендии за обучение на ученици и студенти в български училища;			
18	Общини;			
19	Фонд "Енергийна ефективност";		x	
20	Обща сума т. 1 - т. 19		x	x
21	Център "Фонд за лечение на деца"		x	

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

В случай, че сумата по р. 20 превишава 10 на сто от положителния финансов резултат преди данъчното преобразуване (10 на сто от сумата по р. 3.3.1 от част I на декларацията), сумата на превишението следва да бъде посочена на р. 19.1 от приложение № 1. В случай, че е попълнен р. 3.3.2 от част I на данъчната декларация, цялата сума от р. 20 на справката следва да се посочи на р. 19.1 от приложение № 1.

В случай, че сумата по р. 21 превишава 50 на сто от положителния финансов резултат преди данъчното преобразуване (50 на сто от сумата по р. 3.3.1 от част I на декларацията), сумата на превишението следва да бъде посочена на р. 19.2 от приложение № 1. В случай, че е попълнен р. 3.3.2 от част I на данъчната декларация, цялата сума от р. 21 на справката следва да се посочи на р. 19.2 от приложение № 1.

Например:

На р. 20 е деклариран сбор в размер на 10 000 лв.

На р. 3.3.1 от част I на декларацията е деклариран положителен финансов резултат в размер на 40 000 лв.

Изчислява се 10 на сто от сумата по р. 3.3.1 от част I на декларацията: 40 000 x 10 % = 4 000 лв.

Изчислява се превишението на сумата по р. 20 от справката над допустимия размер на разходите за дарения: 10 000 - 4 000 = 6 000 лв.

Сумата 6 000 лв. следва да се посочи на р. 19.1 от приложение № 1.

СПРАВКА
ЗА ИЗВЪРШЕНИ ДАРЕНИЯ НА КОМПЮТРИ И ПЕРИФЕРНИ УСТРОЙСТВА ЗА ТЯХ, ЗА КОИТО СЕ ПРИЛАГА
ЧЛ. 23, АЛ. 2, Т. 16В, Б. "В" ОТ ЗКПО

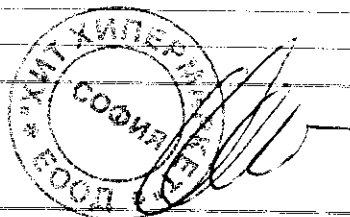
6.2

№ по ред	Сума на разхода за дарение	Данни за съответното училище, в полза на което е извършено дарението		
		Наименование	Адрес	БУЛСТАТ
1	2	3	4	5
1.				
2.				
3.				
4.				
Общо:				

ПРЕДСТАВЛЯВАЩ ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНОТО ЛИЦЕ:

(подпис)

Забележка: подпис се полага, независимо дали е попълнено това приложение.



ПРИЛОЖЕНИЕ № 7
ЗА НАЛИЧИЕ НА ОБСТОЯТЕЛСТВА ПО ЧЛ. 15, АЛ. 3, Т. 1 ОТ ЗКПО

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

При даден положителен отговор посочете сделките по предоставянето на стоки и услуги по цени, които се отличават от пазарните цени в следната таблица:

№ по ред	Контрагент (Наименование, БУЛСТАТ/Име, ЕГН)	Договор (№ и дата)	Първичен счетоводен документ (№ и дата)	Цена по сделката		Отклонение от пазарните цени
				Реална цена - по първични счетоводни документи	Пазарна цена	
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
3.						

Забележка:

В случаите, когато сделките по предоставяне на стоки и услуги са по цени, по-високи от пазарните, в колона 7 посочете сумата на отклонението със знак плюс (+).

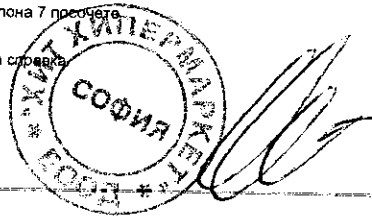
В случаите, когато сделките по предоставяне на стоки и услуги са по цени, по-ниски от пазарните, в колона 7 посочете сумата на отклонението със знак минус (-).

В случай, че редовете не достигат, приложете допълнителна справка като спазите вида на настоящата справка.

ПРЕДСТАВЛЯВАЩ ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНОТО ЛИЦЕ:

(подпис)

Забележка: подпис се полага, независимо дали е попълнено това приложение.



ПРИЛОЖЕНИЕ № 8

СПРАВКА
ЗА ПЕЧАЛБИ (ДОХОДИ), ОБЛОЖЕНИ В ЧУЖБИНА, ПРИ КОИТО СЕ ПРИЛАГА МЕТОД ЗА ИЗБЯГВАНЕ НА
ДВОЙНОТО ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

№ по ред	Държава	Вид доход	Метод за избягване на двойно облагане		Брутен размер на дохода от съответната държава	Облагаема печалба от съответната държава	Дължим данък по ЗКПО	Платен данък в чужбина	Размер на данъчния кредит
			081	082					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.									
2.									
3.									
4.									
5.	Всичко:	x						x	

Забележка: Кодовете за методите за избягване на двойно облагане са следните: 081 - "освобождаване с прогресия"; 082 - методи на "данъчен кредит".

Отбележете с "X" приложението метод.

В колона 7 на таблицата се записва облагаемата печалба, реализирана в съответната държава и формирана съгласно българското вътрешно законодателство.

ПРЕДСТАВЛЯВАЩ ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНОТО ЛИЦЕ:

(подпис)

Забележка: подпис се полага, независимо дали е попълнено това приложение.



ПРИЛОЖЕНИЕ № 9

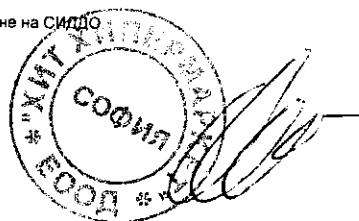
СПРАВКА ЗА НАМАЛЕНИЕ НА ДАНЪК ПРИ ИЗТОЧНИКА ЗА ЧУЖДЕСТРАННИ ЛИЦА ПРИ ПРИЛАГАНЕ НА СИДДО

Месец	Становище за прилагане на СИДДО номер/дата	Намаление на данък по чл. 34, ал. 1 от ЗКПО при прилагане на СИДДО	Намаление на данък по чл. 34, ал. 4 от ЗКПО при прилагане на СИДДО	Намаление при договор с продължително действие	
				ДА	НЕ
1	2	3	4	5	6
I.	№ 09-70-02/ 1979/ 26.01.2004		58674,9X		
II.					
III.					
IV.	№ 09-70-02/1979/ 26.01.2004		58674,9X		
V.			X		
VI.					
VII.	№ 09-70-02/ 1979 / 26.01.2004		58674,9X		
VIII.					
IX.					
X.	№ 09-70-02 / 1979/ 26.01.2004		58674,9X		
XI.					
XII.					
Общо:			234699,60		

Забележка: При недостиг на място в колона 2 приложете списък на становищата за прилагане на СИДДО.
Посоченото в колона 3 се пренася в колона 6 от Част III. 1. на Декларацията.
Посоченото в колона 4 се пренася в колона 16 от Част III. 2. на Декларацията.
В колона 5 или 6 отбележете с "X" дали намалението е по-договор с продължително действие.

ПРЕДСТАВЛЯВАЩ ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНОТО ЛИЦЕ:

(подпис)



Забележка: подпис се полага, независимо дали е попълнено това приложение.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 10

СПРАВКА ЗА ДОХОДИ НА ЧУЖДЕСТРАННИ ЛИЦА, КОИТО НЕ ПОДЛЕЖАТ НА ОБЛАГАНЕ С ДАНЪК ПРИ ИЗТОЧНИКА

СУМА:	Вид доход, начислен през 2005 г.			
	По чл. 34, ал. 5 от ЗКПО	По чл. 34, ал. 8 от ЗКПО	По чл. 34, ал. 9 от ЗКПО	По чл. 34, ал. 10 от ЗКПО
1	2	3	4	5
Общо за годината				

Забележка: В таблицата се попълва общата сума на начислените през 2005 г. доходи, които на основание досочените разпоредби на ЗКПО не подлежат на облагане с окончателен данък при източника.

ПРЕДСТАВЛЯВАЩ ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНОТО ЛИЦЕ:

(подпис)



Забележка: подпис се полага, независимо дали е попълнено това приложение.

МЕТОДИТЕ ЗА ПРЕМАХВАНЕ НА ДВОЙНОТО ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ, ПРИЛОЖИМ В БЪЛГАРИЯ, СЪГЛАСНО СКЛЮЧЕНИТЕ СИДДО ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПЕЧАЛБИТЕ И ДОХОДИТЕ, РЕАЛИЗИРАНИ ОТ БЪЛГАРСКИ МЕСТНИ ЛИЦА В ЧУЖБИНА

№	Държава	МЕТОДИ					
		Печалба от място на стопанска дейност	Видове доходи				
			Дивиденди	Лихви	Авторски и лицензионни възнаграждения	Възнаграждения за технически услуги	Всички останали доходи
1	Австрия	ОП	БВЗ	БВЗ	БВЗ	БВЗ*	ОП, БВЗ
2	Армения	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП, БВЗ
3	Албания	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК, ОП, БВЗ
4	Беларус	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК, ОП, БВЗ
5	Белгия	ОП	ДК	ДК	ДК	ДК*	ОП, БВЗ
6	Великобритания	ОП	ДК	БВЗ	БВЗ	БВЗ*	ОП, БВЗ
7	Виетнам	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК**	ДК, ОП, БВЗ
8	Германия	ОП	ДК	БВЗ	ДК	БВЗ	ОП, БВЗ
9	Грузия	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК, ОП, БВЗ
10	Гърция	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП, БВЗ
11	Дания	ОП	ДК	БВЗ	БВЗ	БВЗ	ОП, БВЗ
12	Египет	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП, БВЗ
13	Зимбабве	ОП	ДК	ДК	ДК	ДК**	ОП, БВЗ
14	Израел	ОП	ДК	ДК	ДК	ДК*	ОП, БВЗ
15	Индия	ОП	ДК	ДК	ДК	ДК**	ДК, ОП, БВЗ
16	Индонезия	ОП	ОП	ДК	ДК	БВЗ	ОП, БВЗ
17	Ирландия	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК, ОП, БВЗ
18	Испания	ОП	ДК	БВЗ	БВЗ	БВЗ	ОП, БВЗ
19	Италия	ОП	ДК	БВЗ	ДК	БВЗ	ОП, БВЗ
20	Казахстан	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК*	ДК, ОП, БВЗ
21	Канада	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК, ОП, БВЗ
22	Кипър	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК*	ДК, ОП, БВЗ
23	Китай	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП, БВЗ
24	Корея	ОП	ДК	ДК	ДК	ДК*	ОП, БВЗ
25	Корейска НДР	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК**	ДК, ОП, БВЗ
26	Кувейт	ОП	БВЗ/ДК	ДК	ОП	БВЗ	ОП, БВЗ
27	Латвия	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК, ОП, БВЗ
28	Ливан	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК, ОП, БВЗ
29	Люксембург	ОП	ДК	ДК	ДК	ДК*	ОП, БВЗ
30	Македония	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК, ОП, БВЗ
31	Малта	ОП	БВЗ	БВЗ	ПДК	ПДК*	ОП, БВЗ
32	Мароко	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП, БВЗ
33	Молдова	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК, ОП, БВЗ
34	Монголия	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК, ОП, БВЗ
35	Норвегия	ОП	ДК	БВЗ	БВЗ	БВЗ*	ОП, БВЗ
36	Полша	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП, БВЗ
37	Португалия	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП, БВЗ
38	Румъния	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП, БВЗ
39	Русия	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК*	ДК, БВЗ
40	Сингапур	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП, БВЗ
41	Сирия	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК, ОП, БВЗ
42	Словакия	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК**	ДК, ОП, БВЗ
43	Словения	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП, БВЗ
44	Тайланд	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК, БВЗ
45	Турция	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК, БВЗ
46	Узбекистан	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК, ОП, БВЗ
47	Украйна	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП, БВЗ
48	Унгария	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП, БВЗ
49	Финландия	ОП	ПДК	БВЗ	ПДК, БВЗ	БВЗ	ОП, БВЗ
50	Франция	ОП	ДК	БВЗ	ДК	ДК*	ОП, БВЗ
51	Холандия	ОП	ДК	БВЗ	БВЗ*** (ДК)	БВЗ	ДК, ОП, БВЗ
52	Хърватска	ДК	ДК	ДК	БВЗ	БВЗ	ДК, ОП, БВЗ
53	Чехия	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК, ОП, БВЗ
54	Швейцария	ОП	ОП	ДК	БВЗ*** (ДК)	БВЗ	ОП, БВЗ
55	Швеция	ОП	ДК	БВЗ	ДК	БВЗ	ОП, БВЗ
56	ЮАР	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП, БВЗ
57	Югославия	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК, ОП, БВЗ
58	Япония	ОП	ОП	ДК	ДК	БВЗ	ОП, БВЗ

ЛЕГЕНДА: ОП - освобождаване с прогресия; ДК - обикновен данъчен кредит; БВЗ - българско вътрешно законодателство;
ПДК - пълен данъчен кредит;

* -- в тези СИДДО техническите услуги са изрично дефинирани, като видът и съдържанието им е различно в отделните слогодби - виж конкретния текст на СИДДО.

** -- доходи на лица, които не са в трудови правоотношения с платеща, за предоставени услуги от управленски, технически или консултантски характер - виж конкретния текст на СИДДО.

*** -- тези доходи не се облагат при източника, (независимо от регламентираната данъчна ставка от 5%), а само в държавата на местно лице, до въвеждане на данъчна ставка при източника във вътрешното законодателство на Холандия, съответно на Швейцария - виж съответните протоколи на СИДДО.