2007

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 териториалната администрация | |
|---|---|
| Териториална дирекция на НАП | |
| Входящ № и дата | 2207005/28.01.2008 |
| Орган по приходите, приел декларацията | Н. Христова — име и фамилия, подпис |

***Навсякъде в декларацията и в приложенията към нея, където се изисква поставяне на отметка, отбележете вярното с „Х".***

## Част I – Данни за декларацията

| | |
|---|---|
| **1. Декларацията се подава:** | |
| **1.1. за календарната година – на основание чл.92, ал.1 от ЗКПО** *Този ред се попълва в срок по чл.92, ал.1 от ЗКПО* | X |
| **1.2. коригираща декларация - на основание чл.92, ал.4 от ЗКПО** *Коригиращата декларация се попълва изцяло, независимо че корекциите засягат само някои от показателите. Когато се подава коригираща декларация по ред 1.1.* | ☐ |
| **1.3. при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или при прекратяване на дейност на място на стопанска дейност - на основание чл.162 или 164 от ЗКПО** | чл.162 ☐ чл.164 ☐ |
| **1.4. при прекратяване на преобразуващо се дружество, кооперация и място на стопанска дейност на чуждестранно лице - на основание чл.117, ал.1 от ЗКПО** | ☐ |
| **1.4.1. вид преобразуване** *В случай, че сте попълнили ред 1.4, на този ред посочете съответния законов текст, по който е извършено преобразуването.* | Съгласно Търговския закон: / Съгласно ЗКПО: |
| **1.4.2. данни за правоприемника, който подава декларацията съгласно чл.117 от ЗКПО** | |
| Наименование: | |
| Код по БУЛСТАТ/идентификационен № по Закона за търговския регистър (ЗТР): | |
| **1.5. за данъка върху разходите – на основание чл.217, ал.1 от ЗКПО** | ☐ |
| **2. Период, за който се подава декларацията** *Посочете съответния данъчен период, за който се отнася декларацията (попълва се за всички случаи по точка 1)* | от дата: 01.01.2007 до дата: 31.12.2007 |

## Част II – Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

| | |
|---|---|
| **1. ЕИК по БУЛСТАТ/идентификационен № по ЗТР** | **2. Наименование** *(съгласно актуалното вписване в съответния регистър)* |
| 1 3 0 2 2 2 2 7 5 | ЕООД "МАРИНА-ЕП" |
| **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. Застрахователно ☐ | 4.3. Неперсонифицирано дружество или осигурителна каса ☐ |
| 4.4. Юридическо лице с нестопанска цел ☐ | |
| **5. Вид на собствеността** | |
| 5.1. Чуждестранно участие ☐ — Държава: | % на чуждестранното участие: |
| 5.2. Държавно участие ☐ — % на участието: | 5.3. Общинско участие ☐ — % на участието: |

**6. Данни за седалището и адреса на управление**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 6.1. Държава: БЪЛГАРИЯ | 6.2. Област: СОФИЯ | 6.3. Община: ОБОРИЩЕ | 6.4. Населено място (ер./с.): СОФИЯ |
| 6.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.: УЛ. "БУНАЯ" № 23 | | | 6.6. Пощенски код: 1505 |
| 6.7. Телефон: 944183 | 6.8. Факс: | 6.9. E-mail: | 6.10 Интернет страница: |

**7. Данни за кореспонденция**

| | | | |
|---|---|---|---|
| Адресът съвпада с посочения в т. 6 (поставя се отметка – X, ако данните съвпадат) X | 7.1. Държава: | 7.2. Област: | 7.3. Община: |
| 7.4. Населено място (ер./с.): | | | |
| 7.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.: | | | 7.6. Пощенски код: |
| 7.7. Телефон: | 7.8. Факс: | 7.9. E-mail: | |

**8. Данни за лицето, което попълва декларацията**

| | |
|---|---|
| 8.1. Име, презиме, фамилия: ЕМИЛ ЮЛИЕВ ПУШНИКОВ | 8.2. ЕГН/ЛНЧ/Служебен № в регистрите на НАП: 5404136305 |
| 8.3. Име, презиме, фамилия: | 8.4. ЕГН/ЛНЧ/Служебен № в регистрите на НАП: |

Декларацията се попълва на български език, попълва се само в черно, без изтриване, поправки и зачерквания. Сумите се посочват в цели числа.

ЕООД

Вярно с оригинала

## Част III - Данни за упълномощеното лице

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Упълномощено лице | ЕИК/ЕГН (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 | | |
| | Подпис на упълномощеното лице | | | | |

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

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1.Код на основната дейност | 5 2 1 | 2.Наименование на дейността | търговия |
| 3. Приложими счетоводни стандарти | 3.1. Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия ☒ | 3.2. Международни счетоводни стандарти ☐ | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 4. Задължение за извършване на финансов одит съгласно Закона за счетоводството | | | ☐ Да ☒ Не |
| 5. Място на стопанска дейност в чужбина | ☐ Да ☒ Не | 6. Получени доходи от източници в чужбина | ☐ Да ☒ Не |
| 7. Преотстъпване и/или намаление на корпоративен данък и/или намаление на счетоводния финансов резултат по реда на глава двадесет и втора от ЗКПО *(при даден отговор „Да", попълнете ред 7.1)* | ☐ Да ☒ Не | 7.1. Изпълнение на изискването по чл.167, ал.1 от ЗКПО *(този ред се попълва на основание чл.167, ал.2 от ЗКПО)* | ☐ Да ☒ Не |
| 8. Прилагане на чл. 189 от ЗКПО – държавна помощ за регионално развитие | ☐ Да ☒ Не | 9. Прилагане на чл. 193 от ЗКПО – държавна помощ за заетост | ☐ Да ☒ Не |

Забележка: На ред 1 и 2 като основна се посочва дейността, извършваният от предприятието вид икономическа дейност относителен дял в приходите от продажби. Кодът и наименованието се според Националната класификация на икономическите дейности – НКИД 2003 (КИД 2003), която е в сила от 1 януари 2008 г. и е публикувана в територията на НАП. В интернет страницата на НАП – www.nap.bg и НСИ – www.nsi.bg могат да се намерят и указания за използването на НКИД 2003. Приложение № 2 към реда може да се различава от това, което се попълва в някои от декларациите за социално и здравно осигуряване. Причината за разликата е, че в тях се посочва основният икономически дейност, в която са заети най-много лица, работещи по трудово правоотношение.
При дадени положителни отговори на ред 6 и/или ред 8, следва да попълните съответната част на декларацията, както и приложение № 3.
При дадени положителни отговори на ред 7, 8 или 9, следва да попълните съответната част на декларацията, както и приложение № 2.

## 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 и намаление на корпоративен данък и за намаление на счетоводния финансов резултат** | ☐ |
| 3. | Образец 1013: **Приложение № 3 за печалби (доходи), облагани в чужбина, за които се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане** | ☐ |
| 4. | **Годишен финансов отчет, включително приложенията към него** | ☐ |
| 5. | **Копие от доклада по Закона за независимия финансов одит** | ☐ |
| 6. | **Декларация за причините за разликите – в случаите по чл.92, ал.4 от ЗКПО** | ☐ |
| 7. | **Други** *(посочете вид на документа)* | ☐ |
| 7.1. | | |
| 7.2. | | |

*При недостиг на редове за изброяване на документите, приложени към декларацията, ги посочете в свободен текст.*

## 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 | 17343 |
| 2 | **ОБЩО РАЗХОДИ** *(посочват се разходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)* | 0200 | 17165 |
| | **СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (ред 1 - ред 2)** *Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 3.1;* *Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 3.2* | | |
| 3.1 | **СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА** | 0310 | 178 |
| 3.2 | **СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА** | 0320 | — |
| | **Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване** | | |
| 4 | Общо приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване *(посочете сумата от ред 4 на Справка 1)* | 0400 | |
| 5 | Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване *(посочете сумата от ред 8 на Справка 1)* | 0500 | — |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 14 | Приходи в резултат на разпределение на дивиденти от местни юридически лица (чл.27, ал.1, т.1) | 8140 | — |
| | | | | 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 | — |
| | | | | 16 | *(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 5)* Приспадане на данъчна загуба, в т.ч.: | 8160 | — |
| | | | | 16.1 | данъчна загуба от източник в страната | 8161 | — |
| | | | | 16.2 | данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „освобождаване с прогресия" | 8162 | — |
| | | | | 16.3 | данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „данъчен кредит" | 8163 | — |
| 2 6 | Сума на увеличенията на счетоводния финансов резултат от колона А на Приложение № 1 | 7200 | | 17 | Сума на намаленията на счетоводния финансов резултат от колона Б на Приложение № 1 | 8170 | — |
| 7 | **ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ** /от ред 1 до ред 20 на колона А/ | 0700 | | 8 | **ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ** /от ред 1 до ред 17 на колона Б/ | 0800 | — |

**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 | 178 |
| 9.2 | **ДАНЪЧНА ЗАГУБА** | 0920 | — |
| 10 | **ДАНЪЧНА СТАВКА** | 1000 | 10 % |
| 11 | **ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК** *(р. 9.1 х р. 10)* | 1100 | 17,80 |

**ПЕЧАЛБИ/ЗАГУБИ ОТ ИЗТОЧНИЦИ В ЧУЖБИНА**

**ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ от източници в чужбина, за които се прилага метода "Освобождаване с прогресия"**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 12.1 | Данъчна печалба | 1210 | — |
| 12.2 | Данъчна загуба | 1220 | — |
| 13 | **ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ РАЗМЕРА НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК** при прилагане на метода "Освобождаване с прогресия" *(р. 9.1 или р. 9.2 - р. 12.1 - р.12.2)* *В случай, че получената разлика е отрицателна величина, на този ред се записва нула.* | 1300 | — |
| 14 | **ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на метода"Освобождаване с прогресия"** *(р. 13 х р. 10)* | 1400 | — |
| 15 | **РАЗМЕР НА ПРИЗНАТИЯ ДАНЪЧЕН КРЕДИТ ЗА УДЪРЖАНИЯ ДАНЪК В ЧУЖБИНА** | 1500 | — |
| 16 | **ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК, намален с размера на удържания в чужбина данък, за който е признат данъчен кредит** *(р. 11 или р. 14 – р. 15)* | 1600 | |

**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 2002* | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | ☐ | ☐ | ☐ | ☐ | ☐ | ☐ |
| Причина за корекцията *(ако мястото е недостатъчно, приложете допълнителна справка)* | — | | | | | |

*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.*
** Този колона се попълва, когато се касае за грешки, които, ако не се били допуснати, биха довели до увеличаване на данъчния финансов резултат за съответната минала година.*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 17.1 | **КОРЕКЦИЯ В УВЕЛИЧЕНИЕ** | | 1710 | — |
| 17.2 | **КОРЕКЦИЯ В НАМАЛЕНИЕ** | | 1720 | — |
| 18 | **ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК** *(при даден положителен отговор, попълнете приложение № 2)* | ☐ Да ☒ Не | 1800 | — |
| 19 | **НАМАЛЕНИЕ НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК** *(при даден положителен отговор, попълнете приложение № 2)* | ☐ Да ☒ Не | 1900 | — |
| 20 | **ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след корекцията, преотстъпването и намалението** *(р. 11 или р.14 или р.16 + р. 17.1 – р. 17.2 – р.18 – р.19)* | | 2000 | 17,80 |
| 21 | **ОТСТЪПКА СЪГЛАСНО ЧЛ.92, АЛ.5 ОТ ЗКПО - 1 на сто от сумата по ред 20, но не повече от 1000лв.** *(Този ред се попълва само от лица, които подадат годишната си данъчна декларация и годишния си финансов отчет до 31 март 2008г. по електронен път и внесат корпоративния данък в същия срок. Останалите лица на този ред следва да запишат нула)* | | 2100 | — |

Вярно с оригинала

| | | | |
|---|---|---|---|
| 22 | **ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след приспадане на отстъпката** *(р. 20 – р. 21)* | 2200 | 17,80 |
| 23 | **НАДВНЕСЕН ДАНЪК ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ** | 2300 | — |
| 24 | **НАПРАВЕНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА** | 2400 | — |
| 25 | **ВНЕСЕН ДАНЪК В РЕЗУЛТАТ ОТ КОРЕКЦИЯТА СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3** | 2500 | — |
| | **РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ/ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ** *(р. 22 – р. 23 – р. 24 – р. 25)* | | — |
| 26.1 | **РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ**<br>***(този ред се попълва, когато получената разлика е положителна величина)*** | 2610 | — |
| 26.2 | **РАЗЛИКА ЗА ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ**<br>***(този ред се попълва, когато получената разлика е отрицателна величина или нула)*** | 2620 | — |
| | **В случай, че е попълнен ред 26.2, посочете реда, който избирате да приложите спрямо надвнесения данък, като попълните или ред 27.1 или ред 27.2** | | |
| 27.1 | **Приспадане по реда на чл. 94 и/или чл.217 от ЗКПО** | 2710 | **чл. 94** ☐ **чл.217** ☐ |
| 27.2 | **Възстановяване по реда на раздел I от глава шестнадесета на ДОПК**<br>***(в случай, че на този ред сте отбелязали с „х", посочете банкова сметка на данъчно задълженото лице, по която да бъде възстановен данъка):*** | 2720 | ☐ |
| | **БУЛСТАТ** ☐☐☐☐☐☐☐☐☐ | | |
| | **Банка**..... **IBAN**..... **BIC**..... | | |

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

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

**Справка 2 – Амортизируеми активи**

| № | Категория активи по чл.55, ал.1 от ЗКПО | Годишна данъчна амортизация за 2007 г. | Стойностите амортизируемите активи към 31.12.2007 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Данъчна амортизируема стойност | Начислена данъчна амортизация | Данъчна стойност |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Категория I | | | | |
| 2 | Категория II | | | | |
| 3 | Категория III | | | | |
| 4 | Категория IV | | | | |
| 5 | Категория V | | | | |
| 6 | Категория VI | | | | |
| 7 | Категория VII | | | | |
| 8 | Всичко *(от р.1 до р.7)* | | | | |
| 9 | Корекции | X | | | |
| 9.1 | Увеличение съгласно чл.62, ал.4 | | | | |
| 9.2 | Намаление, в т.ч.: | | | | |
| 9.2.1 | - съгласно чл.62, ал.4 | | | | |
| 9.2.2 | - съгласно чл.59, ал.2 | | | | |
| 10 | Годишни данъчни амортизации *(р.8 + р.9.1 – р.9.2)* | | | | |

***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 2007 г., 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 31.12.2007 г. В случай, че през 2007 г. е отписан данъчен амортизируем актив от данъчния амортизационен план, за който е начислена годишна данъчна амортизация по реда на чл.58, ал.3 през 2007 г., за този актив се попълва само колона 3.*

*ЮЛНЦ посочват на редове от 1 до 7 в колона 3 годишните данъчни амортизации, съответстващи на дейността, подлежаща на облагане с корпоративен данък.*

В р[illegible] София
о[illegible]

## Справка 3 – Регулиране на слабата капитализация

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

## Справка 4 – Отписване на преоценъчния резерв

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

## Справка 5 – Пренасяне на данъчни загуби

| № | Година | Данъчна печалба преди приспадане 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 | | Остатък от данъчната загуба за пренасяне в следващи години | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | | 4 | | 5 | | 6 | | 7 | | 8 | |
| | | 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 | 2002 г. | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 2003 г. | | | | | | | | | | | | |
| 3 | 2004 г. | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 2005 г. | | | | | | | | | | | | |
| 5 | 2006 г. | | | | | | | | | | | | |
| 6 | 2007 г. | | | | | | | | | | | | |

*1. Тази справка се попълва само от данъчно задължените лица, които:*
- *през 2007г. формират данъчна загуба за пренасяне и/или*
- *имат право да пренасят данъчна загуба през 2007г. и/или получават данъчна загуба, 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 размер на данъчната загуба, но не повече от данъчния финансов резултат преди приспадане на данъчната загуба. Когато данъчната загуба е по-голяма от положителния данъчен финансов резултат преди приспадане на данъчната загуба, тя се пренася за приспадане през следващите години в размер*

*3. Данъчна загуба от чужбина се пренася през следващите години само до размера на дължимия данък от същата категория с чуждестранен източник на доходи, определен по чл. 73, ал. 3 и чл. 74, ал. 3 от ЗКПО.*
*В тези случаи в съответната данъчна загуба от чужбина да се включват и данъчните загуби от чужбина, които не са били приспаднати в страната.*

*4. Данъчна загуба от икономически имоти, или връзка с предприятие се пренася по следния ред:*
- *При данъчна загуба за пренасяне в размер на 200 единици, от които 30 от източник в чужбина, за която е приложен разпоредбата на чл. 73, ал. 3 от ЗКПО, и данъчна печалба за съответните години в страната в размер на 300 единици, от сумата в колони 3.1 (300 единици) ще бъдат приспаднати 200 единици (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 която е приложена разпоредбата на чл. 73, ал. 3 от ЗКПО, и данъчна печалба за съответните години от източник в страната в размер на 400 единици и от източник в чужбия в размер на 200 единици, ще бъдат приспаднати 500 единици (колони 4.1 и 4.2 за предходни години).*

*5. Сумата, записана на ред 5 в колона 5.1 следва да е равна на сумата, посочена на ред 16.1 от колона Б на част VI. Сумата, записана на ред 5 в колона 5.2 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, която загуба не може да бъде приспадната, поради липса на достатъчно положителен финансов резултат за годината, в който се приспада загубата, в колона 3.1 на тази справка следва да се попълни размера на данъчната загуба, която не може да бъде приспадната. В случаите, когато ДЗЛ е формирало данъчна загуба от чужбина, която не може да бъде приспадната, поради липса на достатъчно положителен финансов резултат за годината, в който се приспада загубата, в колона 3.2 на тази справка следва да се попълни размера на данъчната загуба от чужбина, която не може да бъде приспадната. В останалите случаи, в колоните, където печалбите и загубите от източник в страната и в чужбина*

## 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 (5 – 6) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | По чл.204, т.1 - представителни разходи | | 10 % | | | |
| 2 | По чл.204, т.2 - социални разходи, предоставени в натура - общо, в т.ч.: | | 10 % | | | |
| 2.1 | *- по чл.204, т.2, б."а" - доброволно осигуряване или застраховане* | | 10 % | | | |
| 2.2 | *- по чл.204, т.2, б. „б" - ваучери за храна* | | 10 % | | | |
| 2.3 | *- всички останали* | | 10 % | | | |
| 3 | По чл. 204, т.3 – разходи, свързани с експлоатация на превозни средства | | 10 % | | | |

*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 по 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 подаване на декларацията. В случай, че в колона 7 се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус.*

Подпис на представляващия и печат: 1.

2 Вярно с оригинала

# ОТЧЕТ
## ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

*Приложение 3*
*към НСС 1 (ДВ бр. 22/2002 г.)*

на ЕООД Марина - ЕТ за 2007 г.

| НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ | Сума (хил.лв.) | |
|---|---|---|
| | текуща година | предходна година |
| а | 1 | 2 |
| **А. РАЗХОДИ ЗА ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ** | | |
| I. Разходи по икономически елементи | | |
| 1. Разходи за материали | | |
| 2. Разходи за външни услуги | 2 | |
| 3. Разходи за амортизации | | |
| 4. Разходи за възнаграждения | 2 | |
| 5. Разходи за осигуровки | 1 | |
| 6. Други разходи в т.ч.: | | |
| - обезценка на активи | | |
| - провизии | 12 | |
| **Общо за група I:** | 17 | |
| II. Суми с корективен характер | | |
| 1. Балансова стойност на продадени активи (без продукция) | | |
| 2. Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни активи по стопански начин | | |
| 3. Изменения на запасите от продукция и незавършено производство | | |
| 4. Приплоди и прираст на животни | | |
| 5. Други суми с корективен характер | | |
| **Общо за група II:** | | |
| III. Финансови разходи | | |
| 1. Разходи за лихви, в т.ч. лихви към свързани предприятия | | |
| 2. Отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти | | |
| 3. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове | | |
| 4. Други разходи по финансови операции | | |
| **Общо за група III:** | | |

| НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ | Сума (хил.лв.) | |
|---|---|---|
| | текуща година | предходна година |
| А | 1 | 2 |
| **А. ПРИХОДИ ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ** | | |
| I. Нетни приходи от продажби на: | | |
| 1. Продукция | | |
| 2. Стоки | 17 | |
| 3. Услуги | | |
| 4. Други | | |
| **Общо за група I:** | 17 | |
| II. Приходи от финансирания, в т.ч. от правителството | | |
| III. Финансови приходи | | |
| 1. Приходи от лихви, в т.ч. лихви от свързани предприятия | | |
| 2. Приходи от участия, в т.ч. дивиденти | | |
| 3. Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти | | |
| 4. Положителни разлики от промяна на валутни курсове | | |
| 5. Други приходи от финансови операции | | |
| Общо за група III: | | |
| **Б. ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА (I + II + III)** | 17 | |

Вярно с оригинала

| НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ | Сума (хил.лв.) | |
|---|---|---|
| | текуща година | предходна година |
| а | 1 | 2 |
| Б. ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА (I + II + III) | 17 | |
| В. ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ | 0 | |
| IV. Извънредни разходи | | |
| Г. ОБЩО РАЗХОДИ (Б + IV) | 17 | |
| Д. СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА | 0 | |
| V. Разходи за данъци<br>1. Данъци от печалбата | | |
| 2. Други | | |
| Е. ПЕЧАЛБА (Д - V) | 0 | |
| В С И Ч К О: (Г + V + Е) | 17 | |

| НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ | Сума (хил.лв.) | |
|---|---|---|
| | текуща година | предходна година |
| А | 1 | 2 |
| В. ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ | | |
| IV. Извънредни приходи | | |
| Г. ОБЩО ПРИХОДИ (Б + IV) | 17 | |
| Д. СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА | | |
| Е. ЗАГУБА (Д + V) | | |
| В С И Ч К О: (Г + Е) | 17 | |

Дата: 31.12. 200 7 г.

СЪСТАВИТЕЛ: .....

РЪКОВОДИТЕЛ: .....

Верно с оригинала