

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
ГЛАВНА ДАНЪЧНА ДИРЕКЦИЯ

ФИНАНСОВА ГОДИНА

2004

ГОДИШНА ДАНЪЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 51, ал. 1 от ЗКПО

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

Териториална данъчна дирекция
Гр.

Данъчно подразделение

Входящ №

/

2005 г.

Пълно наименование на
данъчно задълженото лице
(попълва се наименованието съгласно
акта за възникване)

Р.и Д.КОРПОРАЦИЯ

№ от НДР /данъчен номер/

2 2 2 0 1 6 1 0 5 9

ЕИК по БУЛСТАТ

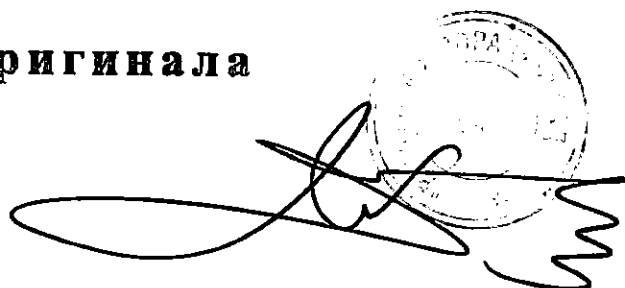
1 3 1 2 6 1 3 9 4

Длъжностно лице
приело декларацията

/фамилия/

/подпис/

Вярно с оригинала



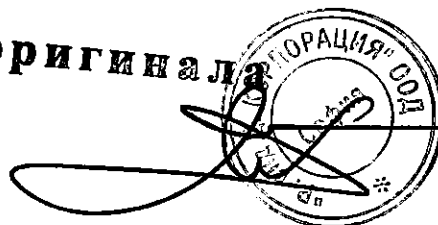
Уважаеми данъкоплатци,

Предоставените от Вас лични данни са защитени, съгласно Закона за защита на личните данни и Данъчния процесуален кодекс и се обработват само във връзка с осъществяването на функциите на данъчната администрация, за което са създадени регистри на хартиен и магнитен носител. Случаите, в които Вие сте задължени да предоставяте Ваши лични данни на данъчните органи, са посочени в данъчното законодателство. ДПК регламентира в какви случаи и на кои органи данъчните органи предоставят информация, представляваща служебна тайна, каквато се явяват и Вашите лични данни. Данъчната администрация гарантира Вашето право на достъп и на поправка на събраните лични данни в съответствие със ЗЗЛД и ДПК. Повече подробности можете да намерите на интернет адрес: <http://www.taxadmin.minfin.bg/> и на информационните табла в териториалните данъчни дирекции и създадените към тях данъчни подразделения и изнесени работни места. Адрес на Главна данъчна дирекция: гр. София, бул. "Дондуков" № 52.

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 и застрахователите, които подават годишна данъчна декларация по чл. 51, ал. 8, съответно - чл. 51, ал. 9 от същия закон.
- Местните търговски дружества и местните непърсонифицирани 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 непърсонифицирани 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.
- 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 данъчна дирекция, където лицето е данъчно регистрирано, а за големите данъкоплатци - в териториална данъчна дирекция "Големите данъкоплатци", гр. София.
- Годишната данъчна декларация може да се подаде 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 НСС 1 - Представяне на финансови отчети, елементите на годишния финансов отчет са:
 - Счетоводен баланс;
 - Отчет за приходите и разходите;
 - Отчет за собствения капитал;
 - Отчет за паричния поток;
 - Приложение.
- Съгласно т. 19. 2. от НСС 1 - Представяне на финансови отчети, елементите на приложението към финансовия отчет са следните:
 - Справка за оповестяване на счетоводната политика;
 - Справка за дълготрайните (дългосрочните) активи;
 - Справка за вземанията, задълженията и провизии;
 - Справка за ценните книжа;
 - Справка за участията в капиталите на други предприятия;
 - Справка за приходите и разходите от лихви;
 - Справка за извънредните приходи и разходи;
 - Справка за финансовите резултати;
 - Справка за данъците от печалбата върху временни разлики.
- 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:
 - Баланс;
 - Отчет за доходите;
 - Отчет, показващ или:
 - всички промени в собствения капитал; или
 - промени в собствения капитал, породени от операции, различни от капиталовите операции със собствениците или разпределенията за собствениците;
 - Отчет за паричните потоци;
 - Счетоводна политика и пояснителни бележки.
- Финансовият отчет на предприятията, чийто годишен оборот (сума на продажбите) за 2004 г. не надхвърля 50 хил. лв., се състои само от отчет за приходите и разходите (чл. 32, ал. 3 от ЗСЧ, в редакцията му, действаща за 2004 г.).
- 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 подписва от представляващия данъчно задълженото лице и от лицето, което е съставило декларацията.

Върно с оригинала



- Данъчно задължените лица, на които се преотстъпва корпоративен данък попълват и подават годишната данъчна декларация по този образец.
- В случаите на преотстъпване 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 преотстъпване 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 се изготвят и прилагат към декларацията служебно от данъчната администрация.
- Местните лица, на които е удържан данък в чужбина, заедно с годишната данъчна декларация представят удостоверение от съответната данъчна администрация за размера на облагаемата печалба и/или брутната сума на видовете доходи, размера на удържаните данъци, платеща на дохода и неговия адрес.
- При определяне на корпоративния данък местните юридически лица и местните неперсонифицирани дружества ползват данъчен кредит 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 данъчен кредит за данъка върху брутния 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 вид доход (печалба).
- 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, последната се приспада последователно само от положителния финансов резултат 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 2003 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 2004 г. и следващите четири години ще подлежи загуба в размер на 60 ед.

2. Реализирана загуба през 2003 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 2004 г. и следващите четири години.

Забележка: Примерите отразяват случай, при който е налице 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	Р. енд Д. КОРПОРАЦИЯ ООД
--------------------	--------------------------

(попълва се наименованието съгласно акта за възникване)

Чуждестранно участие (държава)		Процент на чуждестранното участие	
--------------------------------	--	-----------------------------------	--

(Посочават 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	Р. енд Д. КОРПОРАЦИЯ
------------------------	----------------------

Вид търговец	ДРУЖЕСТВО С ОГРАНИЧЕНА ОТГОВОРНОСТ
--------------	------------------------------------

Държавно участие в размер %	
-----------------------------	--

Общинско участие в размер %	
-----------------------------	--

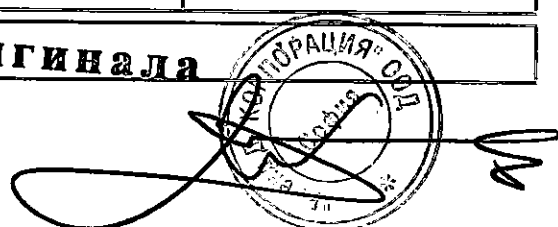
Финансово предприятие	Да	Не
-----------------------	----	----

Нефинансово предприятие	Да	Не
-------------------------	----	----

Юридическо лице с нестопанска цел	Да	Не
-----------------------------------	----	----

Наименование на чуждестранното лице с Място на стопанска дейност в България	
---	--

1. ДАНЪЧЕН АДРЕС	Вярно с оригинала
------------------	-------------------



Държава	БЪЛГАРИЯ	Област	СОФИЯ
Община	ЛОЗЕНЕЦ	Град (село)	СОФИЯ
Ул. № (ж.к., бл., вх., ап.)	БОГАТИЦА 10-12		
Пощенски код	1 4 2 1	Телефон	8650531
Факс		e-mail	

2. АДРЕС НА ЕФЕКТИВНО УПРАВЛЕНИЕ (СЕДАЛИЩЕ И АДРЕС НА УПРАВЛЕНИЕ)

Държава	БЪЛГАРИЯ	Област	СОФИЯ
Община	ЛОЗЕНЕЦ	Град (село)	СОФИЯ
Ул. № (ж.к., бл., вх., ап.)	БОГАТИЦА 10-12		
Пощенски код	1 4 2 1	Телефон	
Факс		e-mail	

3. ЛИЦЕ ЗА КОНТАКТ

(собствено, бащино и фамилно име)			
Длъжност			
Телефон		Факс	
e-mail			

4. ЮРИДИЧЕСКОТО ЛИЦЕ СЕ ПРЕДСТАВЛЯВА ОТ:

4.1.					
ИМЕ: Собствено	РУМЕН	Бащино	НЕЙЧЕВ	Фамилно	РАЛЧЕВ
Адрес: гр.(с.)	СОФИЯ	Ул. № (ж.к., бл., вх., ап.)	БОГАТИЦА 10	ЕГН:	5201306840
Телефон		Факс		e-mail	
4.2.					
ИМЕ: Собствено		Бащино		Фамилно	
Адрес: гр.(с.)		Ул. № (ж.к., бл., вх., ап.)		ЕГН:	
Телефон		Факс		e-mail	

Забележка: В случаите, когато данъчно задълженото лице се представлява 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. СЪСТАВИТЕЛ НА ДАНЪЧНАТА ДЕКЛАРАЦИЯ:

ИМЕ: Собствено		Бащино		Фамилно	
Телефон		Факс		e-mail	

6. МЯСТО НА СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ В ЧУЖБИНА

ДА	НЕ
----	----

7. ПОЛУЧЕНИ ДОХОДИ ОТ ИЗТОЧНИЦИ В ЧУЖБИНА

ДА	НЕ
----	----

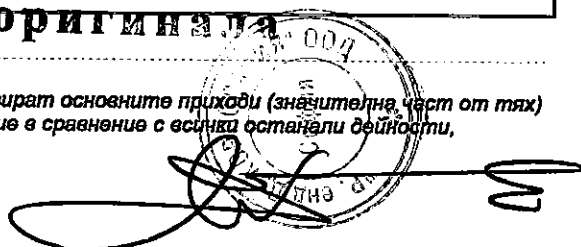
Забележка: При дадени положителни отговори на р. 6 и 7 следва да попълните Приложение № 8 и съответните редове от Раздел I "Определяне на облагаемата печалба и дължимия корпоративен данък" на данъчната декларация.

8. ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

Код / 7 / 4 / 8 / 7 /, наименование

БИЗНЕС УСЛУГИ

Забележка: Като основна, лицата посочват дейността, от която се генерират основните приходи (значителна част от тях) на предприятието. Това е дейността, която заема преимуществено положение в сравнение с всички останали дейности, осъществявани от предприятието.



Кодът и наименованието на дейността се попълват съгласно класификатора на видовете дейности, който се получава от структурните звена на данъчната администрация, а също така и от Интернет страницата на Главна данъчна дирекция на адрес www.taxadmin.mlnfin.bg в рубриката "Декларации и формуляри", част "Декларации".

9. ЗАДЪЛЖЕНИЕ ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА ФИНАНСОВ ОДИТ СЪГЛАСНО ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО	ДА	НЕ
---	-----------	-----------

10. ОФИЦИАЛНА СЧЕТОВОДНА БАЗА, ПРИЛАГАНА ЗА 2004 ГОДИНА (оградете верния отговор)	НАЦИОНАЛНИ СЧЕТОВОДНИ СТАНДАРТИ	МЕЖДУНАРОДНИ СЧЕТОВОДНИ СТАНДАРТИ
---	--	--

I. ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ОБЛАГАЕМАТА ПЕЧАЛБА И ДЪЛЖИМИЯ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК

в лева

№ 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	0
1.1	Приходи от дейности, подлежащи на облагане с окончателен годишен /патентен/ данък по реда на глава XIV от ЗОДФЛ	0110	
1.2	Приходи на доставчици на телефонни или телекомуникационни услуги от дейности, подлежащи на облагане с окончателен данък съгласно чл. 26 от ЗКПО	0120	
1.3	Приходи на съдоставчици на телефонни или телекомуникационни услуги от дейности по предоставяне на телефонни или телекомуникационни услуги, които съгласно чл. 26, ал. 5 не се облагат с корпоративен данък	0130	
2.	ОБЩО РАЗХОДИ ПО ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ / ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ, в т. ч.	0200	15000
2.1	Разходи за дейности, подлежащи на облагане с окончателен годишен /патентен/ данък по реда на глава XIV от ЗОДФЛ	0210	
2.2	Разходи на доставчици на телефонни или телекомуникационни услуги от дейности, подлежащи на облагане с окончателен данък съгласно чл. 26 от ЗКПО	0220	
2.3	Разходи на съдоставчици на телефонни или телекомуникационни услуги от дейности по предоставяне на телефонни или телекомуникационни услуги, които съгласно чл. 26, ал. 5 не се облагат с корпоративен данък	0230	
3.	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ПО ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ / ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ (счетоводна печалба/загуба - печалбата/загубата преди начисляване на разходите за данъци)		X
3.1	ПОЛОЖИТЕЛЕН /СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА/	0310	
3.2	ОТРИЦАТЕЛЕН /СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА/	0320	15000
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	15000
4.	УВЕЛИЧЕНИЯ НА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ СЪГЛАСНО ПРИЛОЖЕНИЕ № 1	0400	
5.	НАМАЛЕНИЯ НА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ СЪГЛАСНО ПРИЛОЖЕНИЕ № 2	0500	
6.	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ СЛЕД ДАНЪЧНО 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	15000
7.	РАЗМЕР НА ОБЛАГАЕМАТА ПЕЧАЛБА /ДОХОДИТЕ/ от източник в чужбина, за които се прилага метода "Освобождаване с прогресия"	0700	
8.	Норматив за корпоративния данък	0800	19.5 %
9.	ОБЛАГАЕМА ПЕЧАЛБА ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ РАЗМЕРА НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК при прилагане на метода "Освобождаване с прогресия" (р. 6.1 - р. 7) - в случай, че получената разлика е отрицателна величина, на този ред се записва нула	0900	
10.	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (р. 6.1 x р. 8)	1000	0

Вярно с оригинала



11.	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на метода "Освобождаване с прогресия" (р. 9 x р. 8)	1100	
12.	Размер на признатия данъчен кредит за удържания данък в чужбина	1200	
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	
14.	ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК, в т. ч.:	1400	
14.1	По чл. 59 от ЗКПО	1401	
14.2	По чл. 61, ал. 1	1402	
14.3	По чл. 61, ал. 2	1403	
14.4	По чл. 61, ал. 3	1404	
14.5	По чл. 61а	1405	
14.6	По чл. 61б	1406	
14.7	По чл. 61в	1407	
14.8	По чл. 61г	1408	
14.9	По чл. 61д	1409	
14.10	По в 27 и в 60 от ПЗР на ЗКПО във връзка с в 8 от ПЗР на Закона за насърчаване на инвестициите (предишен в 5 от ПЗР на Закона за чуждестранните инвестиции)	1410	
15.	Намаление на корпоративния данък (чл. 60 от ЗКПО)	1500	
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	
17.	Корекция на корпоративния данък (данък върху печалбата и данък за общините), изчислена по реда на чл. 29б		X
17.1	Корекция в увеличаване (посочва се сумата от ред 6 на колона 6 от приложение № 5, справка 5.1.)	1710	
17.2	Корекция в намаляване (посочва се сумата от ред 6 на колона 9 от приложение № 5, справка 5.1.)	1720	
18.	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след корекцията, изчислена по реда на чл. 29б	1800	X
18.1	р. 16 + р. 17.1 - р. 17.2, когато е получена положителна величина	1810	
18.2	р. 16 + р. 17.1 - р. 17.2, когато е получена отрицателна величина	1820	

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
- 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.

СЪСТАВИТЕЛ НА ДАНЪЧНАТА
ДЕКЛАРАЦИЯ:

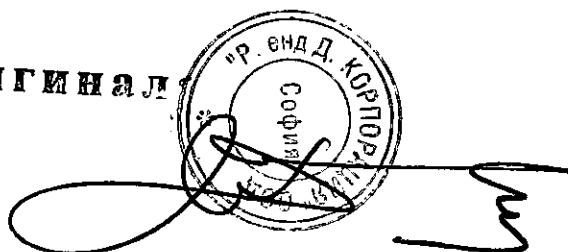
(подпис)

УПРАВИТЕЛ:

(подпис)

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

Верно с оригинал



II. КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК ЗА ВНАСЯНЕ / ПРИСПАДАНЕ

II.1

в лева

Годишен корпоративен данък	Надвнесен данък от минали години	Направени авансови вноски през годината	Внесен през 2004 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 <u>внасяне</u> (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

Забележка:

В колона 1 се посочва сумата от ред 16 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 2004 г. Не се посочва сумата на внесенния данък по § 45 и § 46 от ПЗР на ЗКПО.

Колона 4 се попълва само от данъчно задължените лица, които през 2004 г. са внесли 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 надвнесенния корпоративен данък за 2003 г., която е приспаданата от данъка по § 45 и § 46 от ПЗР на ЗКПО. В случай, че ДЗЛ не е приспадало надвнесен корпоративен данък за 2003 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.

СЪСТАВИТЕЛ НА ДАНЪЧНАТА
ДЕКЛАРАЦИЯ:

(подпис)

УПРАВИТЕЛ:

(подпис)

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:

в лева

№ по ред	Данък по:	Общо дължим данък	Погасяване на дължимия данък към 31.12.2004 г.			Остатък за вънасяне (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 ефективно внесения към 31.12.2004 г. данък по § 45, респективно по § 46 от ПЗР на ЗКПО.

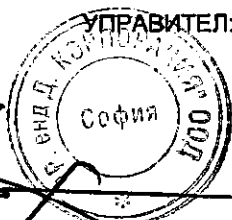
В колона 5 се посочва частта от надвнесенния корпоративен данък за 2003 г., която е приспаданата от данъка по § 45, респективно по § 46 от ПЗР на ЗКПО.

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).

СЪСТАВИТЕЛ НА ДАНЪЧНАТА
ДЕКЛАРАЦИЯ:

ПРИНО С ОРИГИНАЛ?

(подпис)



(подпис)

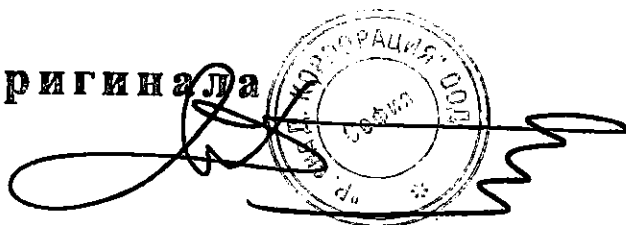
[Handwritten signature]

III. ВНАСЯНЕ НА ДРУГИ ДАНЪЦИ ЗА ГОДИНАТА

(в лева)

№ по ред	Вид данък	Данъчна основа	Норматив за данъка съгласно ЗКПО	Данък за внасяне (к. 3 х к. 4)	Намаление на данъка съгласно СИДДО	Внесен данък	Разлика (к. 5 - к. 6 - к. 7)
1	2	3	4	5	6	7	8
Алтернативни данъци							
1	По чл. 2а от ЗКПО - организатори на хазартни игри						
2	По чл. 2б от ЗКПО - доставчици на телефонни или телекомуникационни услуги						
Данъци, удържани при източника							
3	По чл. 34, ал. 1 от ЗКПО, в т.ч.:		15 %				
3.1	- дивиденди		15 %				
3.2	- ликвидационни дялове, в т.ч.:		15 %				
3.2.1	по чл. 34, ал. 6 от ЗКПО		15 %				
4	По чл. 34, ал. 4 от ЗКПО - доходи на чуждестранни лица, посочени в чл. 12, ал. 2, 3 и 5 от ЗКПО в т.ч.:		15 %				
4.1	лихви, включително и лихви, съдържащи се във вноските по финансов лизинг		15 %				
4.2	авторски и лицензионни възнаграждения		15 %				
4.3	възнаграждения за технически услуги		15 %				
4.4	доходи от използване на движимо или недвижимо имущество		15 %				
4.5	възнаграждения по договори за експлоатационен лизинг		15 %				
4.6	възнаграждения по договори за франчайзинг и факторинг		15 %				
4.7	възнаграждения по договори за управление		15 %				
4.8	възнаграждения, реализирани в качеството на членове на управителни и контролни органи на български юридически лица.		15 %				
4.9	положителната разлика между продажната цена, съответно пазарната цена на насрещната престация и документално доказаната цена на придобиване на дялови участия, ценни книги и финансови активи		15 %				
4.10	положителната разлика между продажната цена и актуализираната цена на придобиване на недвижими имоти (за цена на придобиване се приема по-високата цена между цената, определена по реда на чл. 46 от ЗМДТ, и действително платената цена, увеличена с инфлацията)		15 %				
5	По чл.35 от ЗКПО в т. ч. разходи за:		20 %				
5.1	- тържества, представителни и развлекателни цели		20 %				
5.2	- подаръци, които не носят търговското наименование или търговската марка на		20 %				

Вярно с оригинала



	данъчно задълженото лице						
5.3	- дарения, отчетени като разход, подлежащи на облагане със ставка 20 %		20 %				
5.4	- дарения отчетени като разход, подлежащи на облагане със ставка 15 %		15 %				
5.5	- спонсорството, отчетено като разход		20 %				
6	По чл. 36, ал. 1 от ЗКПО, в т. ч.:		20 %				
6.1	- превишение 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 <u>или</u> разходите за ваучери за храна, когато не са изпълнени изискванията на чл. 36а от ЗКПО		20 %				
6.2	- социални разходи, изплащани в пари		20 %				
6.3	- други		20 %				
7	По чл. 36, ал. 2 от ЗКПО - разходи за поддръжка, ремонт и експлоатация на леки автомобили		20 %				
8	По чл. 36 ал. 4 от ЗКПО - разходите превишаващи 40 лв. месечно за всяко осигурено (застраховано) лице <u>или</u> цялата 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, в т. ч. разходи за вноски (премии) за:		20 %				
8.1	- доброволно пенсионно осигуряване		20 %				
8.2	- доброволно здравно осигуряване		20 %				
8.3	- доброволно осигуряване за безработица		20 %				
8.4	- застраховки "Живот"		20 %				
8.5	- застраховки "Живот", ако са свързани с инвестиционен фонд		20 %				

Забележка: В колона 3 се посочват начислените доходи /приходи/ и разходи към 31.12.2004 г.

Колона 6 се попълва само на редове 3 и 4 и съответните им подредове. В колона 6 се записва сумата на редуцирания данък (намалението на данъка) съгласно разпоредбите на СИДДО след получаване на становище по реда на раздел осми от глава десета на ДПК.

В колона 7 се посочва внесенят данък към момента на подаване на годишната данъчна декларация.

В случай, че в колона 8 се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус.

Дата на съставяне:

Долуподписаните декларираме, че посочената в тази декларация информация е вярна и пълна.

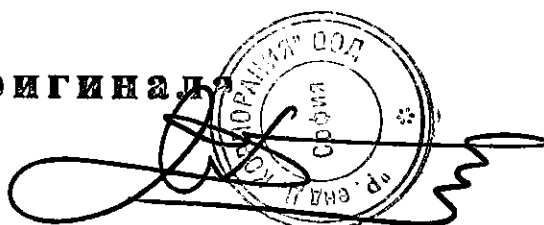
СЪСТАВИТЕЛ НА ДАНЪЧНАТА
ДЕКЛАРАЦИЯ:

(подпис)

УПРАВИТЕЛ:

(подпис)

Вярно с оригинала

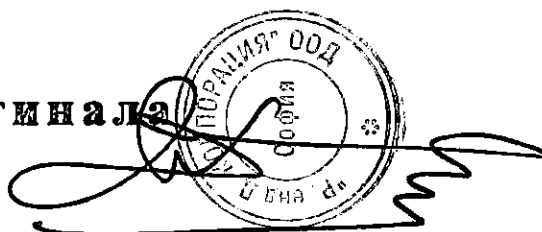


ПРИЛОЖЕНИЕ №1

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

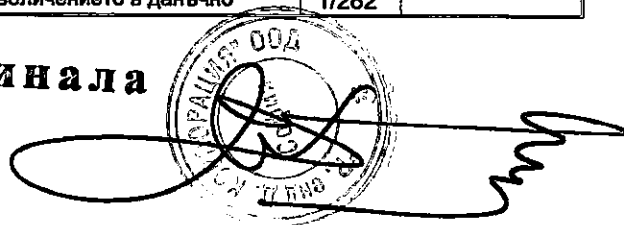
№	УВЕЛИЧЕНИЯ НА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ	шифър	в лева
			сума
1	Дневните пари за командировки, превишаващи двукратния размер на определените с нормативните актове; /чл. 23, ал. 2, т. 1 от ЗКПО/		
2	Начислените глоби, конфискации и други санкции за нарушаване на нормативни актове, лихвите по чл. 58, ал. 2, както и лихвите по Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни; /чл. 23, ал. 2, т. 2 от ЗКПО/	1/010	
3	Разходите, несвързани с дейността, удовлетворяващи частично или напълно лични потребности на съдружниците, акционерите, персонала, едноличните собственици, членовете на управителните разходи; /чл. 23, ал. 2, т. 3 от ЗКПО/	1/020	
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/	1/030	
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/	1/040	
6	Разходите от липси на налични пари в брой и от липси и брак на стокано-материални запаси без начисления ДДС (не се посочват разходите по т. 6, б. "а" - б. "д"); /чл. 23, ал. 2, т. 6 от ЗКПО/	1/050	
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/	1/060	
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/	1/070	
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/	1/080	
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 от електронни касови апарати с фискална памет и от електронни системи с фискална памет или с касова бележка от кочан, издадена в предвидени от нормативен акт случаи, или отчетени в нарушение на счетоводното законодателство или на принципа "докементална обоснованост"; /чл. 23, ал. 2, т. 10 от ЗКПО/	1/090	
11	Положителната разлика между приходите и разходите, отнасящи се за неотчетени в текущия отчетен период съгласно реда, определен в съответните нормативни актове; /чл. 23, ал. 2, т. 11 от ЗКПО/	1/100	
12	Разходите, отчетени при трансформиране на временни разлики в постоянни (при отпадане на законовата възможност за посочване в намаление на финансовия резултат по реда на чл. 23, ал. 3); /чл. 23, ал. 2, т. 12 от ЗКПО/	1/110	
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.:	1/120	
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;	1/130	
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/	1/131	
15	Отчетените като разход от операции за минали години производствени и потребителски дивиденди; /чл. 23, ал. 2, т. 15 от ЗКПО/	1/140	
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/	1/150	
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;	1/160	
		1/170	

Вярно с оригинала



	/чл. 23, ал. 2, т. 16а от ЗКПО/		
18	Всички разходи на 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	
19	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/	1/190	
20	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.:	1/200	
20.1	- разходи от минали отчетни периоди по чл. 27, т. 1;	1/201	
20.2	- разходи от минали отчетни периоди по чл. 27а, т. 2;	1/202	
20.3	- разходи, отчетени в резултат на фундаментални грешки, отчетени по алтернативния подход съгласно чл. 28а, ал. 1;	1/203	
20.4	- сумите, произтичащи от промени в счетоводната политика, отчетени по препоръчителния подход, съгласно чл. 29а, ал. 2, т. 2;	1/204	
21	Счетоводно начислените разходи за амортизации за текущия период; /чл. 23, ал. 2, т. 19 от ЗКПО/	1/210	
22	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 в 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/	1/220	
23	Разходите, отчетени като текущи съгласно счетоводната политика на предприятието, когато са извършени за придобиване на амортизируем актив по смисъла на този закон; /чл. 23, ал. 2, т. 20 от ЗКПО/	1/230	
24	Разходите от обезценка и преоценка на активи (нереализирани загуби), които водят до намаляване на финансовия резултат за текущия период /чл. 23, ал. 2, т. 21 от ЗКПО/, включително по б. "б" - б. "з" от чл. 23, ал. 2, т. 21:	1/240	
24.1	б) намаление на стойността на стоково-материалните запаси;	1/241	
24.2	в) 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;	1/242	
24.3	г) обезценка на финансови активи, с изключение на финансовите предприятия;	1/243	
24.4	д) намаление на стойността на финансови активи от преоценка (без тези по буква "е" и тези по ал. 14), с изключение на финансовите предприятия;	1/244	
24.5	е) намаление 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;	1/245	
24.6	ж) намаление на стойността на биологичните активи от първоначална и последваща оценка по справедлива стойност;	1/246	
24.7	з) обезценка при последваща оценка или намаление на стойността на селскостопанската продукция при първоначално признаване по справедлива стойност;	1/247	
25	Разходите от преоценки и обезценки на активи, които водят до намаление на финансовия резултат от 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 по б. "а" - б. "д" от чл. 23, ал. 2, т. 22:	1/250	
25.1	а) 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;	1/251	
25.2	б) намаление на стойността на финансови активи от преоценка (без тези по ал. 14), с изключение на финансовите предприятия;	1/252	
24.3	г) намаление на стойността на биологичните активи, отчитани по справедлива стойност;	1/253	
25.4	д) намаляване стойността на селскостопанска продукция;	1/254	
26	Разходите за провизии на задължения, които водят до намаляване на финансовия резултат; /чл. 23, ал. 2, т. 23 от ЗКПО/	1/260	
27	Разходите, довели до намаляване на финансовия резултат за текущия период, отчетени в нарушение на ал. 15; /чл. 23, ал. 2, т. 23а от ЗКПО/	1/270	
28	Формираният преоценъчен резерв (резерв от последващи оценки) съгласно чл. 23, ал. 2, т. 24 от ЗКПО, в следните случаи:	1/280	
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	
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	1/282	

Вярно с оригинала



	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";		
28.3	в) при отписване на неамортизируемите активи от измуществото 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	
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	
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 вписване на прехвърлянето, с изключение на случаите, когато е приложена буква "а";	1/285	
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	
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	
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	
29	Частта от лихвите над определения размер по реда на чл. 26; /чл. 23, ал. 2, т. 25 от ЗКПО/	1/290	
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; /чл. 23, ал. 2, т. 26 от ЗКПО/	1/300	
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; /чл. 23, ал. 2, т. 27 от ЗКПО/	1/310	
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; /чл. 23, ал. 2, т. 28 от ЗКПО/	1/320	
33	Отрицателните курсови разлики от прилагането на чл. 23, ал. 12 от ЗКПО	1/330	
34	Други увеличения по нормативни актове, както и във връзка с прилагане на СИДДО в това число:	1/340	
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	
34.2	Други увеличения: _____ (вид и основание за извършеното увеличение)	1/342	
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	

СЪСТАВИТЕЛ НА ДАНЪЧНАТА
ДЕКЛАРАЦИЯ:

(подпис)

УПРАВИТЕЛ:

(подпис)

Забележка: подписи се полагат, независимо дали е попълнено това приложение.

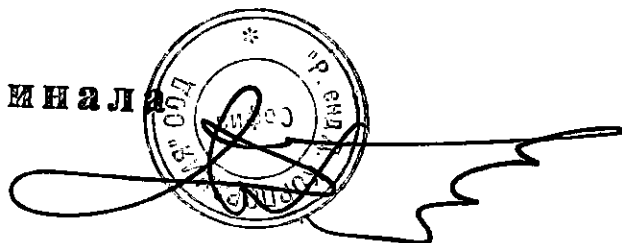
Вярно с оригинала

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

В приложение № 2 се попълват намаленията на финансовия резултат, които
предвижда Законът за корпоративното подоходно облагане.

			в лева
№	НАМАЛЕНИЯ НА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ	шифър	сума
1	Сумата за дарение в размер до 10 на сто от положителния финансов резултат преди данъчното преобразуване, когато е направено за сметка на резервите и неразпределената печалба от предходни отчетни периоди и е в полза на лицата, посочени в чл. 23, ал. 3, т. 1, б. "а" - б. "м" от ЗКПО; (чл. 23, ал. 3, т. 1 от ЗКПО)	2/010	
2	Сумите, определени по реда на чл. 60, ал. 2; (чл. 23, ал. 3, т. 2 от ЗКПО)	2/020	
3	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)	2/030	
4	Изплатените суми за трудово възнаграждение, както и внесените 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 облакение се ползва еднократно в годината, през която изтича 12-месечният период; по този ред не се извършва преобразуване на сумите, получени по Закона за насърчване на заетостта; (чл. 23, ал. 3, т. 4 от ЗКПО)	2/040	
5	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)	2/050	
6	Приходите до размера на разходите, начислени във връзка с активи, за които е приложена ал. 2, т. 7; по този ред не се извършва преобразуване в случаите на бедствие; (чл. 23, ал. 3, т. 6 от ЗКПО)	2/060	
7	Начислените приходи в резултат на разпределение на дивиденди от местни лица и неперсонифицирани дружества; по този ред не се преобразува финансовият 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)	2/070	
8	Дивидентите, 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; (чл. 23, ал. 3, т. 7а от ЗКПО)	2/080	
9	Дивидентите, 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 и/или т. 7а в предходни периоди - в случаите на отписване на съответните инвестиции; (чл. 23, ал. 3, т. 7б от ЗКПО)	2/090	
10	Прихода от лихви, изплатени от данъчната администрация за наданесени данъци; (чл. 23, ал. 3, т. 8 от ЗКПО)	2/100	
11	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.:	2/110	
11.1	- положителната разлика между приходите и разходите, отчетени в резултат на събития от минали отчетни периоди, за които е приложен чл. 29;	2/111	
11.2	- приходи, отчетени в резултат на фундаментални грешки, отчетени по алтернативния подход съгласно чл. 28а, ал. 1;	2/112	
11.3	- сумите, произтичащи от промени в счетоводната политика, отчетени по препоръчителния подход, съгласно чл. 29а, ал. 1, т. 2.	2/113	

Вярно с оригинала



12	Частта от загубите, пренесена от минали години по реда на глава четвърта (чл. 23, ал. 3, т. 10а от ЗКПО), в т. ч.:	2/120	
12.1	Отчетени загуби с източник извън България (чл. 40 от ЗКПО)	2/121	
13	Частта от неразпределяемите разходи, определена по реда на чл. 25а, ал. 1; (чл. 23, ал. 3, т. 10б от ЗКПО)	2/130	
14	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)	2/140	
15	Всички разходи на преобразуващо се дружество, произтичащи от прилагането на чл. 42, ал. 1, невяключени във финансовия му резултат (счетоводна печалба/загуба) за периода; (чл. 23, ал. 3, т. 10г от ЗКПО)	2/150	
16	Всички приходи на 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. 3, т. 10д от ЗКПО)	2/160	
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), в т. ч.:	2/170	
17.1	Увеличение на данъчно признатия размер на разходите за амортизации за предходни периоди в резултат на корекцията съгласно чл. 22, ал. 10 от ЗКПО;	2/171	
17.2	Намаление на данъчно признатия размер на разходите за амортизации за предходни периоди в резултат на корекцията съгласно чл. 22, ал. 10 от ЗКПО; (<i>преди да попълните този ред, прочетете забележката след таблицата</i>)	2/172	
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	
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 по б."б" - б."з" от чл. 23, ал. 3, т. 13:	2/190	
19.1	б) увеличение на стойността на стоково-материалните запаси;	2/191	
19.2	в) 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	
19.3	г) приходи след обезценка на финансови активи, с изключение на финансовите предприятия;	2/193	
19.4	д) увеличение на стойността на финансови активи от преценка (без тези по буква "е" и тези по ал. 14) с изключение на финансовите предприятия;	2/194	
19.5	е) приходи в следствие увеличение стойността на вземанията, с изключение на финансовите предприятия;	2/195	
19.6	ж) увеличение на стойността на биологичните активи от последваща оценка по справедлива стойност;	2/196	
19.7	з) възстановяване на загуба от обезценка или увеличение на стойността от преценка на селскостопанска продукция;	2/197	
20	Приходите от преценка на активи, които водят до увеличаване на финансовия резултат за текущия период (чл. 23, ал. 3, т. 14 от ЗКПО), включително: по б."а" - б."д" от чл. 23, ал. 3, т. 14	2/200	
20.1	а) 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	
20.2	б) увеличение на стойността на финансовите активи от преценка (без тези по ал. 14), с изключение на финансовите предприятия;	2/202	
20.3	г) увеличение на стойността на биологичните активи, отчитани по справедлива стойност;	2/203	
20.4	д) приходите от първоначално признаване на селскостопанска продукция по справедлива стойност, налична към края на данъчния период;	2/204	

Вярно с оригинала

21	Сумите, непризнати по реда на ал. 2, т. 21, буква "е" в предходен отчетен период, в случаите, когато през текущия отчетен период длъжникът е обявен в несъстоятелност или в ликвидация или при изтичането на давностния срок от момента, в който вземането е станало изискуемо; (чл. 23, ал. 3, т. 15 от ЗКПО)	2/210	
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 длъжникът е обявен в несъстоятелност или в ликвидация или при изтичането на давностния срок - от момента, в който вземането е станало изискуемо; (чл. 23, ал. 3, т. 16 от ЗКПО)	2/220	
23	Обложените по ал. 2 провизии за задължения и невключените 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	
24	Приходите, довели до увеличаване на финансовия резултат за текущия период, отчетени в нарушение на ал. 15; (чл. 23, ал. 3, т. 18 от ЗКПО)	2/240	
25	Отрицателните разлики, произтичащи от признаването на начислените лихви при прилагането на чл. 26; (чл. 23, ал. 3, т. 19 от ЗКПО)	2/250	
26	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)	2/260	
27	Невъзстановените суми по чл. 29а, ал. 1, т. 1 или по чл. 29б в случаите по т. 15 - 20, с изключение на т. 18; (чл. 23, ал. 3, т. 20а от ЗКПО)	2/270	
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 отписване на съответните активи, с изключение на случаите по ал. 2, т. 6, 7 и 21, буква "е"; когато обезценени материали се вложат в готова продукция, намалението по реда на изречение първо се признава в годината на продажба на продукцията; (чл. 23, ал. 3, т. 21 от ЗКПО)	2/280	
29	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)	2/290	
30	Положителни курсови разлики от прилагането на чл. 23, ал. 12 от ЗКПО	2/300	
31	Други намаления: (вид и основание за извършеното намаление)	2/310	
32	ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ (от ред 1 до ред 31) (впишете сумата от този ред на ред 5 от част I на данъчната декларация)	2/320	
33	в т. ч. сумата на данъчните облекчения (ред 1 + ред 2 + ред 3 + ред 4 + ред 5) 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)	2/330	

Забележка: Сумата на р. 17.2 се попълва в абсолютна стойност. Сумата, която се записва на р. 17 следва да отразява намалението със сумата по р. 17.2. В случай, че в резултат от намалението се получи отрицателна величина, сумата на р. 17 се записва със знак минус (-). Респективно - сумата на р. 32 се записва със знак минус (-), в случай, че в резултат от намалението по р. 17.2 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.

СЪСТАВИТЕЛ НА ДАНЪЧНАТА
ДЕКЛАРАЦИЯ:

(подпис)

УПРАВИТЕЛ:

(подпис)

Забележка: подписи се полагат, независимо дали е попълнено това приложение.

Вярно с оригинала

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3

СПРАВКА ЗА АМОРТИЗИРУЕМИТЕ АКТИВИ

№ по ред	Категория активи по чл. 22, ал. 2 от ЗКПО	Годишна амортизационна квота (годишен данъчно признат размер на разходите за амортизация) за 2004 г.	Стойности на амортизируемите активи към 31.12.2004 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					
2.	Категория II					
3.	Категория III					
4.	Категория IV					
5.	Категория V					
6.	Категория VI					
7.	Категория VII					
8.	Всичко:					

СЪСТАВИТЕЛ НА ДАНЪЧНАТА
ДЕКЛАРАЦИЯ:

(подпис)

УПРАВИТЕЛ:

(подпис)

Забележка: подписи се полагат, независимо дали е попълнено това приложение.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4

Това приложение се попълва, когато към 31.12.2004 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 в 1, т. 28 от ДР на ЗКПО.

Приложението не се попълва от банките и холдинговите дружества при спазване разпоредбите на чл. 280 от Търговския закон. Определение за холдингово дружество се съдържа в чл. 277 от Търговския закон.

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

Намаление на финансовия резултат през 2004 г. по реда на чл. 23, ал. 3, т. 19 се извършва само с непризнатите през 2003 г. разходи за лихва 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.

СПРАВКА за данъчно регулиране на лихвите при слаба капитализация (чл. 26 от ЗКПО) за 2004 г.

в лева

№ по ред	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	2	3
1	Финансов резултат по отчета за приходите и разходите/отчета за доходите	
2	Приходи от всички лихви по отчета за приходите и разходите/отчета за доходите	
3	Разходи за всички лихви по отчета за приходите и разходите/отчета за доходите	
4	Финансов резултат без влиянието на всички разходи и приходи за лихви (р. 1 - р. 2 + р. 3)	
5	Разходи за лихви, подлежащи на регулация, посочени в чл. 26, ал. 1 от ЗКПО	
6	Приходи от лихви, с изключение на тези, посочени в чл. 23, ал. 3, т. 8 от ЗКПО	
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	
8	ред 5 - ред 6 - ред 7	
8.1	- получената разлика е положителна величина - впишете тази сума на ред 29 от приложение № 1 (чл. 23, ал. 2, т. 25 от ЗКПО)	
8.2	- получената разлика е отрицателна величина	
9	Увеличение на финансовия резултат за 2003 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	
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 25 от приложение № 2 (чл. 23, ал. 3, т. 19 от ЗКПО)	
11	Остатък за приспадане по реда на чл. 26, ал. 3 (р. 9 - р. 10) - попълва се, когато получената разлика е положителна величина	

СЪСТАВИТЕЛ НА ДАНЪЧНАТА
ДЕКЛАРАЦИЯ:

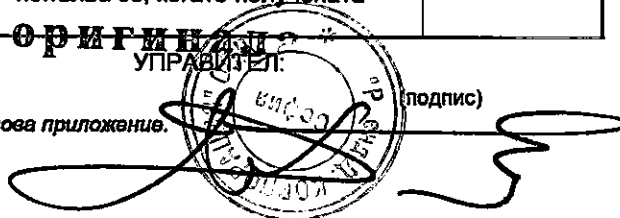
(подпис)

УПРАВИТЕЛ:

(подпис)

Забележка: подписи се полагат, независимо дали е попълнено това приложение.

Вярно с оригинала



ПРИЛОЖЕНИЕ № 5

СПРАВКА

за корекцията на корпоративния данък (данък върху печалбата и данък за общините), изчислена по реда на чл. 296 от ЗКПО

5.1

в лева

№	Година	Дължим корпоративен данък (данък върху печалбата и данък за общините) преди корекцията	Корекция в <u>увеличение</u> на корпоративния данък (данък върху печалбата и данък за общините), изчислена по реда на чл. 296		Общо (к. 4 + к. 5)	Корекция в <u>намаление</u> на корпоративния данък (данък върху печалбата и данък за общините), изчислена по реда на чл. 296		Общо (к. 7 + к. 8)	Дължим корпоративен данък (данък върху печалбата и данък за общините) след корекцията (к. 3 + к. 6 - к. 9)
			Установена от лицето	Установена при данъчни ревизии		Установена от лицето	Установена при данъчни ревизии		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	1999 г.								
2.	2000 г.								
3.	2001 г.								
4.	2002 г.								
5.	2003 г.								
6.	Общо:								

Забележка:

1. Тази справка се попълва от данъчно задължените лица, които през 2004 г. са извършили корекция на корпоративния данък (данък върху печалбата и данък за общините) за предходен отчетен период съгласно чл. 296 от ЗКПО.
2. На ред 6 в колона 6 се записва сборът на редове от 1 до 5 на колона 6. Получената сума се записва на ред 18.1 от част I на данъчната декларация.
3. На ред 6 в колона 9 се записва сборът на редове от 1 до 5 на колона 9. Получената сума се записва на ред 18.2 от част I на данъчната декларация.

СЪСТАВИТЕЛ НА ДАНЪЧНАТА
ДЕКЛАРАЦИЯ:

(подпис)

УПРАВИТЕЛ:

(подпис)

СПРАВКА

за загубите за пренасяне по реда на чл. 38 от ЗКПО

5.2

в лева

№	Година	Облагаема печалба преди пренасяне на загубата през съответната година	Загуба през съответната година, подлежаща на пренасяне по чл. 38 (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.	1999 г.							
2.	2000 г.							
3.	2001 г.							
4.	2002 г.							
5.	2003 г.							
6.	2004 г.							

Забележка:

1. Тази справка се попълва само от данъчно задължените лица, които:

- През 2004 г. формират загуба за пренасяне и/или
- Имат право да пренасят загуби през 2004 г. и/или следващи данъчни години, и/или
- Имат корекции на загубата за пренасяне по чл. 29 или по чл. 29б от ЗКПО.

2. На ред 6 в колона 6 се посочва сумата от ред 12 в Приложение № 2.

3. Сумата, посочена на ред 12 в Приложение № 2 трябва да бъде до размера на положителния финансов резултат след данъчно преобразуване за финансовата 2004 г., с изключение на сумата на загубата, която се пренася за 2004 г. (сумата по чл. 23, ал. 3, т. 10а).

4. В случаите, когато ДЗЛ е формирало загуба от източници извън България, за всяка отделна загуба по всеки отделен източник извън България се попълва отделно приложение в съответствие с разпоредбата

Вярно с оригинала

на чл. 40 от ЗКПО, което се прилага от ДЗЛ към годишната данъчна декларация и е неразделна част от нея.

5. 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.

6. 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.

7. В случаите на корекция по чл. 29б от ЗКПО сумите посочени в колона 5 и колона 9 за годината, за която корекцията се отнася и следващите години, следва да отразяват ефекта от корекцията.

СЪСТАВИТЕЛ НА ДАНЪЧНАТА
ДЕКЛАРАЦИЯ:

(подпис)

УПРАВИТЕЛ:

(подпис)

Забелажка: подписи се полагат, независимо дали е потълнено това приложение.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 6

Справка

за извършени дарения, за които е ползвано данъчно облекчение по реда на чл. 23, ал. 3, т. 1 от ЗКПО

№ по ред	Лица, в полза на които е извършено дарението	Сума	Наименование /име/ и данъчен номер /ЕГН/ на лицата, в полза на които е извършено дарението
1	2	3	4
1	Образователни, здравни и лечебни заведения и бюджетни предприятия;		
2	Юридически лица, които не са търговци с благотворителни, социални, природоопазвателни, здравни, научноизследователски, образователни, културни и спортни цели;		
3	Законно регистрирани в страната вероизповедания;		
4	Фондове за подпомагане на инвалиди и пострадали от природни бедствия;		
5	Българския червен кръст;		
6	Подпомагане на социални слаби, инвалиди, деца с увредено здраве или без родители;		
7	Възстановяване и опазване на исторически и културни паметници;		
8	Културни институти или за целите на културни, образователни или научния обмен по спогодбите, по които Република България е страна;		
10	Юридически лица с нестопанска цел, регистрирани в Централния регистър на юридическите лица с нестопанска цел за осъществяване на общественополезна дейност;		
11	Учредени и предоставени стипендии за обучение на ученици и студенти в българските училища;		
12	Общини;		
13	Фонд "Енергийна ефективност".		

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

СЪСТАВИТЕЛ НА ДАНЪЧНАТА
ДЕКЛАРАЦИЯ:

(подпис)

УПРАВИТЕЛ:

(подпис)

Забелажка: подписи се полагат, независимо дали е потълнено това приложение.

Вярно с оригинала

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:

(в лева)

№ по ред	Контрагент (Наименование, № от НДР/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.						

Забелжка:

1. 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 6 посочете сумата на отклонението със знак минус (-).
2. В случай, че редовете не достигат, приложете допълнителна справка като спазите вида на настоящата справка.

СЪСТАВИТЕЛ НА ДАНЪЧНАТА
ДЕКЛАРАЦИЯ:

УПРАВИТЕЛ:

(подпис)

(подпис)

Забелжка: подписи се полагат, независимо дали е потълнено това приложение.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 8

СПРАВКА
ЗА ПЕЧАЛБИ (ДОХОДИ) ОТ ИЗТОЧНИЦИ В ЧУЖБИНА

(в лева)

№ по ред	Държава	Вид доход	Облагаема печалба от съответната държава	Брутен размер на дохода от съответната държава	Платен данък в чужбина	Метод съгласно СИДДО	Размер на данъчния кредит
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							
2.							
3.							
4.							
5.	Всичко:	x				x	

Забелжка: В колона 4 на таблицата се записва облагаемата печалба реализирана в съответната държава и формирана съгласно българското вътрешно законодателство.

СЪСТАВИТЕЛ НА ДАНЪЧНАТА
ДЕКЛАРАЦИЯ:

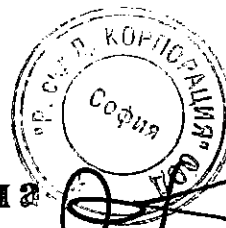
УПРАВИТЕЛ:

(подпис)

(подпис)

Забелжка: подписи се полагат, независимо дали е потълнено това приложение.

Вярно с оригинала



[Handwritten signature]

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 стопанска дейност	Всички доходи				Всички останали доходи
			Дивиденди	Лихви	Авт. и лиценз. възнагр.	Възнагр. за техн. услуги	
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.	Зимбабве	ОП	ДК	ДК	ДК	ДК**	ОП;БВЗ
13.	Израел	ОП	ДК	ДК	ДК	ДК*	ОП;БВЗ
14.	Индия	ОП	ДК	ДК	ДК	ДК**	ДК;ОП;БВЗ
15.	Индонезия	ОП	ОП	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
16.	Ирландия	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
17.	Испания	ОП	ДК	БВЗ	БВЗ	БВЗ	ОП;БВЗ
18.	Италия	ОП	ДК	БВЗ	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
19.	Казахстан	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК*	ДК;ОП;БВЗ
20.	Канада	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
21.	Кипър	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК*	ДК;ОП;БВЗ
22.	Китай	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
23.	Корея	ОП	ДК	ДК	ДК	ДК*	ОП;БВЗ
24.	Корейска НДР	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК**	ДК;ОП;БВЗ
25.	Кувейт	ОП	БВЗ/ДК	ДК	ОП	БВЗ	ОП;БВЗ
26.	Ливан	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
27.	Люксембург	ОП	ДК	ДК	ДК	ДК*	ОП;БВЗ
28.	Македония	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
29.	Малта	ОП	БВЗ	БВЗ	ПДК	ПДК*	ОП;БВЗ
30.	Мароко	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
31.	Молдова	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
32.	Монголия	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
33.	Норвегия	ОП	ДК	БВЗ	БВЗ	БВЗ*	ОП;БВЗ
34.	Полша	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
35.	Португалия	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
36.	Румъния	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
37.	Русия	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК*	ДК;БВЗ
38.	Сингапур	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
39.	Сирия	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
40.	Словакия	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК**	ДК;ОП;БВЗ
41.	Тайланд	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК;БВЗ
42.	Турция	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;БВЗ
43.	Украйна	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
44.	Унгария	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
45.	Финландия	ОП	ПДК	БВЗ	ПДК;БВЗ	БВЗ	ОП;БВЗ
46.	Франция	ОП	ДК	БВЗ	ДК	ДК*	ОП;БВЗ
47.	Холандия	ОП	ДК	БВЗ	БВЗ*** (ДК)	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
48.	Хърватска	ДК	ДК	ДК	БВЗ	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
49.	Чехия	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
50.	Швейцария	ОП	ОП	ДК	БВЗ*** (ДК)	БВЗ	ОП;БВЗ
51.	Швеция	ОП	ДК	БВЗ	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
52.	Югославия	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
53.	Япония	ОП	ОП	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ

ЛЕГЕНДА: ОП - освобождаване с прогресия;
ПДК - пълен данъчен кредит;

ДК - обикновен данъчен кредит;
БВЗ - българско вътрешно законодателство.

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

** -- доходи на лица, които не са в трудови правоотношения с платещ, за предоставяни услуги от правни, технически или консултантски характер - виж конкретният текст на СИДДО.

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

Вярно с оригинала

31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53

Р.и Д. КОРПОРАЦИЯ
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ към 31/12/2004 год.

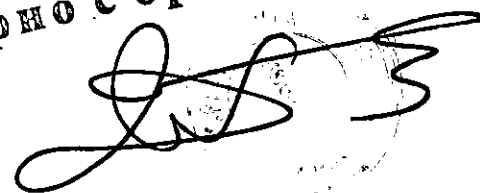
Наименование на разходите	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	6	1	2
А. Разходи за обичайната дейност			
I. Разходи по икономически елементи			
Разходи за материали	1120	0	
Разходи за външни услуги	1130	15	
Разходи за амортизации	1160	0	
Разходи за възнаграждения	1140	0	
Разходи за осигуровки	1150	0	
Други разходи	1170	0	
в това число			
- обезценка на активи	1171		
- провизии	1172		
Общо за група I	1100	15	
II. Суми с корективен характер			
Балансова стойност на продадените активи (стоки, материали, млади животни и животни за утаяване и дълготрайни материални и нематериални активи)	1010		
Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни активи по стопански начин	1020		
от тях със строителен характер	1021		
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	1030		
Приплоди и прираст на животни	1040		
Други суми с корективен характер	1050		
Общо за група II	1000	0	
III. Финансови разходи			
Разходи за лихви	1210		
в т. ч. лихви към свързани предприятия	1211		
Отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти	1220		
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1230		
Други разходи по финансови операции	1240		
Общо за група III	1200	0	
Б. Общо разходи за дейността (I + II + III)	1300	0	
В. Печалба от обичайната дейност	1310	0	
IV. Извънредни разходи	1250	0	
Г. Общо разходи (Б + IV)	1350	0	
Д. Счетоводна печалба	1400	0	
V. Разходи за данъци	1450	0	
Данъци от печалбата	1451		
Други	1452		
Е. Печалба (Д - V)	1500	0	
Всичко (Г + V + Е)	1500	15	

Вярно с оригинала

Наименование на приходите	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Приходи от обичайната дейност			
I. Нетни приходи от продажби на:			
- продукция	1551	0	
- стоки	1552	0	
- материали	1553	0	
- услуги	1560	0	
в т. ч. приходи от търговско-посредническа дейност	1561		
- услуги на ишлема	1562		
- дълготрайни материални и нематериални активи, наеми (с/ка 704)	1554		
от тях наеми	1555		
- други	1556		
Общо за група I	1610	0	
II. Приходи от финансираня	1620	0	
в т. ч. от правителството	1621		
III. Финансови приходи			
Приходи от лихви	1710		
в т. ч. лихви от свързани предприятия	1711		
Приходи от участия	1720		
в т. ч. дивиденди	1721		
Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти	1730		
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	1740		
Други приходи от финансови операции	1745		
Общо за група III	1700	0	
Б. Общо приходи от дейността (I + II + III)	1600	0	
В. Загуба от обичайната дейност	1810	15	
IV. Извънредни приходи	1750	0	
Г. Общо приходи (Б + IV)	1800	0	
Д. Счетоводна загуба	1850	15	
Е. Загуба (Д + V)	0455	15	
Всичко (Г + Е)	1900	15	

Подпис на съставителя:

Вярно с оригинала



Р.и Д. КОРПОРАЦИЯ ООД

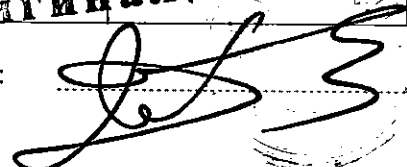
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС НА ПРЕДПРИЯТИЯТА КЪМ

31/12/2004 ГОД

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Дълготрайни (дългосрочни) активи			
I. Дълготрайни материални активи			
Земи (терени)	0011		
Сгради и конструкции	0012		
Машины и оборудване	0013		
Съоръжения	0014		
Транспортни средства	0015	0	
Основни стада	0016		
Други дълготрайни материални активи	0017		
Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни материални активи	0018		
ОБЩО ЗА ГРУПА I	0010	0	
II. Дълготрайни нематериални активи			
Права върху собственост	0021		
Програмни продукти	0022		
Продукти от развойна дейност	0023		
Други дълготрайни нематериални активи	0024		
ОБЩО ЗА ГРУПА II	0020		
III. Дългосрочни финансови активи			
Дялове и участия в:	0031		
- дъщерни предприятия	0032		
- смесени предприятия	0033		
- асоциирани предприятия	0034		
- други предприятия	0035		
Инвестиционни имоти	0041		
Други дългосрочни ценни книжа	0042		
Дългосрочни вземания от:	0043		
- свързани предприятия	0044		
- търговски заеми	0045		
- други дългосрочни вземания	0046		
ОБЩО ЗА ГРУПА III	0040		
IV. Търговска репутация			
Положителна репутация	0051		
Отрицателна репутация	0052		
ОБЩО ЗА ГРУПА IV	0050		
V. Разходи за бъдещи периоди	0060		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А	0100		

Вярно с оригинала

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
Б. Краткотрайни (краткосрочни) активи			
I. Материални запаси			
Материали	0071		
Продукция	0072		
Стоки	0073		
Млади животни и животни за уговяване	0074		
Дребни продуктивни животни	0075		
Незавършено производство	0076		
Други материални запаси	0077		
ОБЩО ЗА ГРУПА I	0070		
II. Краткосрочни вземания			
Вземания от свързани предприятия	0081		
Вземания от клиенти и доставчици	0082		
Вземания от предоставени търговски заеми	0083		
Съдебни и присъдени вземания	0084		
Данъци за възстановяване	0085		
Други краткосрочни вземания	0086		
ОБЩО ЗА ГРУПА II	0080		
III. Краткосрочни финансови активи			
Финансови активи в свързани предприятия	0091		
Изкупени собствени дългови ценни книжа	0092		
Краткосрочни ценни книжа	0093		
Благородни метали и скъпоценни камъни	0094		
Други краткосрочни финансови активи	0095		
ОБЩО ЗА ГРУПА III	0090		
IV. Парични средства			
Парични средства в брой	0151	170	
- от тях легова равностойност на чуждестранната валута	0152		
Парични средства в безсрочни депозити	0153		
- от тях легова равностойност на чуждестранната валута	0154		
Блокирани парични средства	0155		
- от тях легова равностойност на чуждестранната валута	0156		
Парични еквиваленти	0157		
ОБЩО ЗА ГРУПА IV	0150	170	
V. Разходи за бъдещи периоди	0160		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б	0200		
СУМА НА АКТИВА (А + Б)	0300	170	
В. Условни активи	0350		



ПАСИВ

Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
A. Собствен капитал			
I. Основен капитал			
Записан капитал	0411	185	
- акционерен капитал:	0412		
- котиран акция на финансови пазари	0413		
- некотиран акция на финансови пазари	0414		
- други видове основен капитал	0415		
Невнесен капитал	0416		
Изкупени собствени акции	0417		
ОБЩО ЗА ГРУПА I	0410	185	
II. Резерви			
Премии от емисия	0421		
Резерв от последващи оценки на активите и пасивите	0422		
Целеви резерви:	0423		
- общи резерви	0424		
- специализирани резерви	0425		
- други резерви	0426		
ОБЩО ЗА ГРУПА II	0420		
III. Финансов резултат			
Натрупана печалба (загуба) от минали години	0451	-15	
- неразпределена печалба	0452		
- непокрита загуба	0453		
Текуща печалба	0454		
Текуща загуба	0455	-15	
ОБЩО ЗА ГРУПА III	0450	-15	
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А	0400	170	
Б. Дългосрочни пасиви			
I. Дългосрочни задължения			
Задължения към свързани предприятия	0511		
Задължения към финансови предприятия:	0512		
от тях към банки	0513		
Задължения по търговски заеми	0514		
Задължения по облигационни заеми	0515		
Отсрочени данъци	0516		
Други дългосрочни задължения	0517		
ОБЩО ЗА ГРУПА I	0510		
II. Приходи за бъдещи периоди и финансираня	0520		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б	0500		

Вярно с оригинала

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
В. Краткосрочни пасиви			
I. Краткосрочни задължения			
Задължения към свързани предприятия	0611		
Задължения към финансови предприятия	0612		
от тях към банки	0605		
Задължения към доставчици и клиенти	0613		
Задължения по търговски заеми	0614		
Задължения към персонала	0615		
Задължения към осигурителни предприятия	0616		
Данъчни задължения	0617		
Други краткосрочни задължения	0618		
Провизии	0619		
ОБЩО ЗА ГРУПА I	0610		
II. Приходи за бъдещи периоди и финансираня	0700		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В	0750		
СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В)	0800	170	
Г. Условни пасиви	0900		

Дата: 31/12/2004

Ръководител:

РУМЕН НЕЙЧЕВ РАЛЧЕВ

Съставител:

ВЪРБИНКА МИТЕВА

(име, презиме, фамилия)

(подпис)

Лице за контакт:

(име, презиме, фамилия)

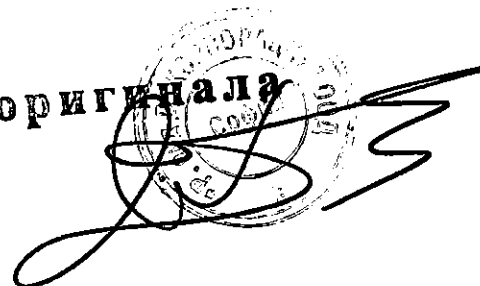
Вярно с оригинала

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД ЗА 2004 ГОДИНА
НА Р. и Д. КОРПОРАЦИЯ

(Хил. левове)

Наименование на паричните потоци	Код на реда	Текущ период			Предходен период		
		постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	б	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти			15	-15			
Парични потоци, свързани с разчети с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели							
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения							
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни							
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики							
Платени и възстановени данъци върху печалбата							
Плащания при разпределения на печалби							
Други парични потоци от основна дейност							
Всичко парични потоци от основна дейност (А)			15	-15			
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи							
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи							
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни							
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания							
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики							
Други парични потоци от инвестиционна дейност							
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)							

Вярно с оригинала



Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	185		185			
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми						
Парични потоци от лихви, комисионни дивиденди и други подобни						
Плащания на задължения по лизингови договори						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Други парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	185		185			
Г. Изменения на паричните средства през периода (А + Б + В)	185	15	170			
Д. Парични средства в началото на периода						
Е. Парични средства в края на периода			170			

Дата: _____ Ръководител: _____

Съставител: _____

(име, презиме, фамилия)

(подпис)

Вярно с оригинала