Образец 1010

| МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ | ГОДИШНА ДАНЪЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ<br>по чл. 92 от ЗКПО за данъчния финансов резултат и дължимия годишен корпоративен данък | НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ |
|---|---|---|

| *Попълва се от приходната администрация* | |
|---|---|
| *Териториална дирекция на НАП :* **0100 - ТД БЛАГОЕВГРАД** | |
| *Входящ № и дата* | |
| *Орган по приходите, приел декларацията* | */име и фамилия, подпис/* |

***Навсякъде в декларацията, където се изисква поставяне на отметка, отбележете вярното с „x".***

| Част I – Данни за декларацията | | |
|---|---|---|
| **ТД на НАП** | **0100 - ТД БЛАГОЕВГРАД** | |
| **1. Декларацията се подава:** | | |
| **1.1. за календарната година – на основание чл.92, ал.1 от ЗКПО**<br>Този ред се попълва и от новообразуваните през годината данъчно задължени лица. | | [x] |
| **1.2. коригираща декларация - на основание чл.92, ал.4 от ЗКПО**<br>Коригиращата декларация се попълва изцяло, независимо че корекцията може да засяга само част от показателите. Когато се подава коригираща декларация не се маркира 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 [ ]<br>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**<br>В случай, че сте попълнили ред 1.4, на този ред посочете съответната законова разпоредба, по която е извършено преобразуването | **Съгласно Търговския закон** | **Съгласно ЗКПО** |
| **1.4.2. данни за правоприемника, който подава декларацията съгласно чл.117 от ЗКПО** | | |
| Наименование | | |
| ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК 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**<br>Посочете съответния данъчен период, за който се отнася декларацията (попълва се за всички случаи по точка 1) | **от дата**<br>2008-01-01 | **до дата**<br>2008-12-31 |

## Част II – Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

| 1.ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР | 2. Наименование(посочете наименованието съгласно акта за възникване) |
|---|---|
| 1 0 1 7 6 5 5 8 4 | СТЕФОС ВАСИЛИС |

| 3. Чуждестранно лице с място на стопанска дейност в България | ☐ | 3.1. Наименование |
|---|---|---|
| 4. Вид предприятие | 4.1.Нефинансово предприятие ☒ | 4.2.Финансова институция ☐ |
| 4.2.1.Застраховател ☐ | 4.3.Неперсонифицирано дружество или осигурителна каса ☐ | 4.4.Юридическо лице с нестопанска цел ☐ |

### 5. Вид на собствеността

| 5.1. Чуждестранно участие ☐ | Държава | % на чуждестранното участие |
|---|---|---|
| 5.2. Държавно участие ☐ | % на участието | 5.3. Общинско участие ☐ / % на участието |

### 6. Седалище и адрес на управление

| 6.1. Държава | 6.2. Област | 6.3. Община | 6.4. Населено място |
|---|---|---|---|
| БЪЛГАРИЯ | БЛАГОЕВГРАД | ПЕТРИЧ | ГР.ПЕТРИЧ |
| 6.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап. ул. ГЕНЕРАЛ ТОДОРОВ 22 | | | 6.6 Пощенски код 2850 |

### 7. Адрес за кореспонденция

☐ Адресът съвпада с този по т. 6

| 7.1. Държава | 7.2. Област | 7.3. Община | 7.4. Населено място |
|---|---|---|---|
| България | Благоевград | Петрич | ГР.ПЕТРИЧ |
| 7.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап. ул. ГЕНЕРАЛ ТОДОРОВ № 22 | | | 7.6 Пощенски код 2850 |

### 8. За контакт

| 8.1 Телефон | 8.2 Факс | 8.3 E-mail | 8.4 Интернет страница |
|---|---|---|---|
| 0888441081 | | | |

### 9. Данни за представляващия

| № | Име, презиме, фамилия | ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП |
|---|---|---|
| 9.1 | ВАСИЛ ЛЮБЕНОВ СТОЯНОВ | 7312030160 |

За деклариране на неверни данни се носи наказателна отговорност по Наказателния кодекс.

| Част III - Данни за упълномощеното лице | | | |
|---|---|---|---|
| Попълва се само когато декларацията се подава от упълномощено лице | | | |
| ***ЕГН /ЛНЧ / Служебен № от регистъра на НАП на упълномощеното лице*** | | ***Данни за личната карта (паспорта) на упълномощеното лице: номер/ серия, дата на издаване, издадена от*** | |
| *Име* | *Презиме* | *Фамилия* | |
| *Постоянен адрес на упълномощеното лице* | | | |
| *Област* | *Община* | *Населено място* | *Пощенски код* |
| *Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.* | | | |
| *Телефон* | *Факс* | *e-mail* | |

| Част IV – Данни за дейността на данъчно задълженото лице | | | |
|---|---|---|---|
| 1.Код на основната дейност 4941 | | 2.Наименование на дейността Товарен автомобилен транспорт | |
| 3. Приложими счетоводни стандарти | 3.1. Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия [X] | | 3.2. Международни счетоводни стандарти [ ] |
| | 3.1.1. Предприятието отговаря на критериите за „малко предприятие" съгласно т. 4.11 от СС 1 във връзка с § 1, т.15 от ДР на ЗСч | Да | |
| 4. Задължение за извършване на финансов одит съгласно Закона за счетоводството | | | Не |
| 5. Място на стопанска дейност в чужбина | Не | 6. Получени доходи от източници в чужбина | Не |
| 7. Преотстъпване на корпоративен данък и/или намаление на счетоводния финансов резултат по реда на глава двадесет и втора от ЗКПО *(при даден отговор „да", попълнете ред 7.1)* | 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)* | Не |
| 8. Прилагане на чл. 189 от ЗКПО – държавна помощ за регионално развитие | Не | 9. Прилагане на чл. 193 от ЗКПО – държавна помощ за заетост | Не |

**Забележка: На ред 1 и 2** като основна се посочва дейността, извършвана от предприятието, която има най-голям относителен дял в приходите от продажби. Кодът и наименованието са според Класификация на икономическите дейности – КИД-2008 (4-ти знак), която е на разположение в териториалните поделения на НАП. В интернет страниците на НАП – www.nap.bg и НСИ - www.nsi.bg могат да се намерят и указания за използването на КИД-2008. Попълненият тук код може да се различава от кода, който се попълва/ползва в някои от декларациите за социално и здравно осигуряване. Причината за разликата е, че в тях се ползва различен критерий за определяне на основната икономическа дейност, а именно – дейността, в която са заети най-много лица, работещи по трудово правоотношение.
При дадени положителни отговори на **ред 5 и/или ред 6**, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложение № 3.
При дадени положителни отговори на **ред 7, 8 или 9**, следва да попълните съответните части 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 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** | [X] |
| 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 | | |

## 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 | 298651.17 |
| 2 | **ОБЩО РАЗХОДИ** *(посочват се разходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)* | 0200 | 262084.85 |
| | **СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р.1 – р.2)** ***/Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 3.1; Ако получената разлика е <= 0, попълнете ред 3.2/*** | | |
| 3.1 | **СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА** | 0310 | 36566.32 |
| 3.2 | **СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА** | 0320 | 0.00 |
| | **Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване** | | |
| 4 | Общо приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване ***(посочете сумата от ред 4 на Справка 1)*** | 0400 | 0.00 |
| 5 | Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване ***(посочете сумата от ред 8 на Справка 1)*** | 0500 | 0.00 |
| | **СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ЗА ДАНЪЧНО ПРЕОБРАЗУВАНЕ** ***(р.1 - р.4) - (р.2 - р.5) /Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 6.1; Ако получената разлика е <= 0, попълнете ред 6.2/*** | | |
| 6.1 | **ПОЛОЖИТЕЛЕН** | 0610 | 36566.32 |
| 6.2 | **ОТРИЦАТЕЛЕН** | 0620 | 0.00 |

**ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ**

***(Тук са посочени най-често прилаганите увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат. Останалите са посочени в Образец 1011 - Приложение № 1 и тяхната обща сума, трябва да бъде посочена на ред 20 от колона А, съответно на ред 17 от колона Б)***

| № | А. УВЕЛИЧЕНИЯ | ШИФЪР | СУМА | № | Б. НАМАЛЕНИЯ | ШИФЪР | СУМА |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Годишни счетоводни разходи за амортизации (чл.54, ал.2) | 7010 | 29697.19 | 1 | *(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 2)* Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1) | 8010 | 29697.19 |
| 2 | Счетоводна балансова стойност на отписаните активи от счетоводния амортизационен план (чл.66, ал.1) | 7020 | 0.00 | 2 | Данъчна стойност на отписаните активи от данъчния амортизационен план (чл.66, ал.2) | 8020 | 0.00 |
| 3 | Разходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65) | 7030 | 0.00 | 3 | Приходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65) | 8030 | 0.00 |
| 4 | Разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34) | 7040 | 0.00 | 4 | Приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34) | 8040 | 0.00 |
| 5 | Признаване за данъчни цели на непризнати приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35) | 7050 | 0.00 | 5 | Признаване за данъчни цели на непризнати разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35 и 37), в т.ч.: | 8050 | 0.00 |
| | | | | 5.1 | на вземания (чл.37) | 8051 | 0.00 |
| 6 | Разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ и разходи за задължителни осигурителни вноски, свързани с тях (чл.42, ал.1, 5 и 8) | 7060 | 0.00 | 6 | Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по чл.42, ал.1, 5 и 8 (чл.42, ал.3 и 6, изречение първо) | 8060 | 0.00 |
| | | | | 7 | Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод на задължения за неизплатени доходи по чл.42, ал.1 и на задължения за невнесени задължителни осигурителни вноски по чл.42, ал.5 (чл.42, ал.4 и ал.6, изречение второ) | 8070 | 0.00 |
| 7 | Разходи по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски и разходи, свързани с тях, за задължително обществено и здравно осигуряване (чл.41, ал.1 и ал.6) | 7070 | 0.00 | 8 | Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.2) | 8080 | 0.00 |
| | | | | 9 | Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за задължително обществено и здравно осигуряване, свързани | 8090 | 0.00 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | с натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.3) | | |
| | | | | 10 | Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод задължения по чл.41, ал.1 (чл.41, ал.4) | 8100 | 0.00 |
| 8 | *(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 3)* Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.1 ) | 7080 | 0.00 | 11 | *(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 3)* Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.2) | 8110 | 0.00 |
| 9 | Загуби от сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа (чл.44, т.2 ) | 7090 | 0.00 | 12 | Печалби от сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа (чл.44, т.1) | 8120 | 0.00 |
| 10 | Разходи от липси на дълготрайни и краткотрайни активи с изключение на материални запаси (чл.28, ал.1) | 7100 | 0.00 | 13 | Приходи, възникнали по повод на непризнати по чл. 28 липси и брак на активи (чл.29) | 8130 | 0.00 |
| 11 | Разходи от липси и брак на материални запаси (чл.28, ал.2) | 7110 | 0.00 | | | | |
| 12 | Разход за данък по чл. 79, ал. 3 от ЗДДС (чл.28, ал.4) | 7120 | 0.00 | | | | |
| 13 | Последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на непризнати липси и брак на активи (чл.28, ал.5) | 7130 | 0.00 | | | | |
| 14 | Разходи, несвързани с дейността (чл.26, т.1) | 7140 | 0.00 | | | | |
| 15 | Разходи, които не са документално обоснобвани (чл.26, т.2) | 7150 | 0.00 | | | | |
| 16 | Разход за начислен данък или ползван данъчен кредит по реда на ЗДДС (чл.26, т.3) | 7160 | 0.00 | | | | |
| 17 | Разход, отчетен от доставчик за начислен ДДС (чл.26, т.4) | 7170 | 0.00 | | | | |
| 18 | Разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл.26, т.6) | 7180 | 0.00 | | | | |
| 19 | Отписан преоценъчен резерв (§ 11 от ПЗР на ЗКПО) | 7190 | 0.00 | | | | |
| | | | | 14 | Приходи в резултат на разпределение на дивиденти от местни юридически лица (чл.27, ал.1, т.1) | 8140 | 0.00 |
| | | | | 15 | Приходи от лихви върху недължимо внесени или събрани публични задължения, както и върху невъзстановен в срок ДДС (чл.27, ал.1, т.3) | 8150 | 0.00 |
| | | | | 16 | *(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 4)* Приспадане на данъчна загуба, в т.ч.: | 8160 | 0.00 |
| | | | | 16.1 | данъчна загуба от източник в страната | 8161 | 0.00 |
| | | | | 16.2 | данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „освобождаване с прогресия" | 8162 | 0.00 |
| | | | | 16.3 | данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „данъчен кредит" | 8163 | 0.00 |
| 20 | **Сума на увеличенията на счетоводния финансов резултат от колона А на Приложение № 1** | 7200 | 0.00 | 17 | **Сума на намаленията на счетоводния финансов резултат от колона Б на Приложение № 1** | 8170 | 0.00 |
| 7 | **ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ** | 0700 | 29697.19 | 8 | **ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ** | 0800 | 29697.19 |

| /от ред 1 до ред 20 на колона А/ | | | | /от ред 1 до ред 17 на колона Б/ | | |
|---|---|---|---|---|---|---|

| | | | |
|---|---|---|---|
| | **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 | 36566.32 |
| 9.2 | ДАНЪЧНА ЗАГУБА | 0920 | 0.00 |
| 10 | ДАНЪЧНА СТАВКА | 1000 | 10% |
| 11 | ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК *(р. 9.1 х р. 10)* | 1100 | 3656.63 |
| | **ПЕЧАЛБИ/ЗАГУБИ ОТ ИЗТОЧНИЦИ В ЧУЖБИНА** | | |
| | **ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ от източници в чужбина, за които се прилага метода "Освобождаване с прогресия"** | | |
| 12.1 | Данъчна печалба | 1210 | 0.00 |
| 12.2 | Данъчна загуба | 1220 | 0.00 |
| 13 | ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ РАЗМЕРА НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК при прилагане на метода "Освобождаване с прогресия" *(р. 9.1 или р. 9.2 - р. 12.1 - р.12.2) В случай, че получената разлика е отрицателна величина, на този ред се записва нула.* | 1300 | 0.00 |
| 14 | ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на метода"Освобождаване с прогресия" *(р. 13 х р. 10)* | 1400 | 0.00 |
| 15 | РАЗМЕР НА ПРИЗНАТИЯ ДАНЪЧЕН КРЕДИТ ЗА УДЪРЖАНИЯ ДАНЪК В ЧУЖБИНА | 1500 | 0.00 |
| 16 | ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК, намален с размера на удържания в чужбина данък, за който е признат данъчен кредит *(р. 11 или р. 14 – р. 15)* | 1600 | 0.00 |

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

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

| Година на допускане на грешката | преди 2003* | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | ☐ | ☐ | ☐ | ☐ | ☐ | ☐ |
| Причина за корекцията 1 | | | | | | |

*Причината за корекцията се описва поотделно за съответните години, когато произходът на грешките е различен и те са възникнали през различни години. Ако една грешка се повтаря в няколко години, причината за корекцията се описва общо за всичките години.*

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

| | | | |
|---|---|---|---|
| 17.1 | КОРЕКЦИЯ В УВЕЛИЧЕНИЕ | 1710 | 0.00 |
| 17.2 | КОРЕКЦИЯ В НАМАЛЕНИЕ | 1720 | 0.00 |
| 18 | ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК *(при даден положителен отговор, попълнете приложение № 2)* Не | 1800 | 0.00 |
| 19 | ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след корекцията и преотстъпването *(р. 11 или р.14 или р.16 + р. 17.1 – р. 17.2 – р.18)* | 1900 | 3656.63 |
| 20 | ОТСТЪПКА СЪГЛАСНО ЧЛ.92, АЛ.5 ОТ ЗКПО - 1 на сто от сумата по ред 19, но не повече от 1000лв. *(Този ред се попълва само от лица, които подадат годишната си данъчна декларация и годишния си финансов отчет до 31 март 2009г. по електронен път и внесат корпоративния данък в същия срок. Останалите лица на този ред следва да запишат нула)* | 2000 | 36.57 |
| 21 | ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след приспадане на отстъпката *(р. 19 – р. 20)* | 2100 | 3620.06 |
| 22 | НАДВНЕСЕН ДАНЪК ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ | 2200 | 0.00 |
| 23 | НАПРАВЕНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА | 2300 | 1217.86 |
| 24 | ВНЕСЕН ДАНЪК В РЕЗУЛТАТ ОТ КОРЕКЦИЯТА СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3 | 2400 | 0.00 |
| | **РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ/ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ** *(р. 21 – р. 22 – р. 23 – р. 24)* | | |
| 25.1 | РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ *(този ред се попълва, когато получената разлика е положителна величина)* | 2510 | 2402.20 |
| 25.2 | РАЗЛИКА ЗА ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ *(този ред се попълва, когато получената разлика е отрицателна величина или нула)* | 2520 | 0.00 |
| | **В случай, че е попълнен ред 25.2, посочете реда, който избирате да приложите спрямо надвнесения данък, като попълните или ред 26.1 или ред 26.2** | | |
| 26.1 | Приспадане по реда на чл. 94 и/или чл.217 от ЗКПО | 2610 | чл. 94 ☐ чл.217 ☐ |
| 26.2 | Възстановяване по реда на раздел I от глава шестнадесета на ДОПК *(в случай, че на този ред сте отбелязали с „х", посочете банкова сметка на данъчно задълженото лице, по която да бъде възстановен данъка):* | 2620 | Не |
| | БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР / 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 | 0.00 |
| 2 | Приходи от дейности, освободени от облагане по силата на закон или международен договор, с изключение на тези, за които се прилага освобождаване с прогресия | 0.00 |
| 3 | Други приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване | 0.00 |
| 4 | **Общо приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване** ***(р. 1 + р. 2 + р. 3)*** | 0.00 |
| | | Сумата от този ред се попълва на ред 4 от Част VI |
| 5 | Разходи за дейности, подлежащи на облагане с алтернативен данък | 0.00 |
| 6 | Разходи за дейности, освободени от облагане по силата на закон или международен договор, с изключение на тези, за които се прилага освобождаване с прогресия | 0.00 |
| 7 | Други разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване | 0.00 |
| 8 | **Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване** ***(р. 5 + р. 6 + р. 7)*** | 0.00 |
| | | 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 2008 г. | Стойности на амортизируемите активи към 31.12.2008 г. | | |
| | | | Данъчна амортизируема стойност | Начислена данъчна амортизация | Данъчна стойност |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Категория I | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2 | Категория II | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3 | Категория III | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4 | Категория IV | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5 | Категория V | 29697.19 | 168992.52 | 42320.59 | 126671.93 |
| 6 | Категория VI | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 7 | Категория VII | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 8 | **Всичко:** ***(от р.1 до р.7)*** | 29697.19 | 168992.52 | 42320.59 | 126671.93 |
| 9 | Корекции | X | ***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 2008 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 31.12.2008 г. В случай, че през 2008 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 2008 г., за този актив се попълва само колона 3.* *ЮЛНЦ посочват на редове от 1 до 7 в колона 3 годишната данъчна амортизация, съответстваща на дейността, подлежаща на облагане с корпоративен данък.* | | |
| 9.1 | Увеличение съгласно чл.62, ал.4 | 0.00 | | | |
| 9.2 | Намаление, в т.ч.: | 0.00 | | | |
| 9.2.1 | - съгласно чл.62, ал.4 | 0.00 | | | |
| 9.2.2 | - съгласно чл.59, ал.2 | 0.00 | | | |
| 10 | **Годишни данъчни амортизации** ***(р.8 + р.9.1 – р.9.2)*** | 29697.19 | | | |

**Справка 3 – Регулиране на слабата капитализация**

| № | ПОКАЗАТЕЛИ | СУМА |
|---|---|---|
| 1 | Счетоводен финансов резултат | 0.00 |
| 2 | Общ размер на приходите от лихви | 0.00 |
| 3 | Общ размер на разходите за лихви | 0.00 |
| 4 | Счетоводен финансов резултат без влиянието на всички приходи и разходи за лихви *(р. 1 – р. 2 + р. 3)* | 0.00 |
| 5 | Разходи за лихви, подлежащи на регулация, посочени в чл.43, ал.3 | 0.00 |
| 6 | **0,75 х ред 4,** когато сумата по ред 4 е положителна величина **или нула**, когато сумата по ред 4 е отрицателна или нулева величина | 0.00 |
| 7 | **ред 5 – ред 2 – ред 6** | X |
| 7.1 | - получената разлика е положителна величина | 0.00 |
| | | Сумата от този ред се попълва на ред 8 от колона А на част VI |
| 7.2 | - получената разлика е отрицателна величина | 0.00 |
| 8 | Непризнати разходи за лихви след 1 януари 2004 г. съгласно чл. 26 от отменения ЗКПО, подлежащи на приспадане и неприспаднати до 31 декември 2006 г. и непризнати разходи за лихви през 2007 г. по реда на чл.43, ал.1 от ЗКПО. | 0.00 |
| 9 | В случай, че са попълнени ред 7.2 и ред 8, на този ред запишете сумата от ред 7.2, ограничена до размера на сумата по ред 8 | 0.00 |
| | | Сумата от този ред се попълва на ред 11 от колона Б на част VI |

**Справка 4 – Пренасяне на данъчни загуби**

| № | Година | Данъчна печалба преди пренасяне на загубата 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 | 2003 г. | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2 | 2004 г. | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3 | 2005 г. | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4 | 2006 г. | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5 | 2007 г. | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 6 | 2008 г. | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

*1. Тази справка се попълва само от данъчно задължените лица, които:*
*• през 2008г. формират данъчна загуба за пренасяне и/или*
*• имат право да пренасят данъчни загуби през 2008г. и/или следващи данъчни години, и/или*
*• имат корекции на данъчната загуба за пренасяне по чл.76 от ЗКПО*
*2. Съгласно чл.71, ал.1 данъчната загуба се приспада при определяне на данъчния финансов резултат в размера на положителния данъчен финансов резултат преди приспадане на данъчната загуба. Когато данъчната загуба е по-малка от положителния данъчен финансов резултат преди приспадане на данъчната загуба, при определяне на данъчния финансов резултат се приспада пълният й размер.*
*3. 3. Данъчни загуби от чужбина се пренасят през следващи години само от данъчни печалби от същия източник в чужбина, с изключение на случаите, предвидени в чл. 73, ал. 3 и чл. 74, ал. 3 от ЗКПО. В тези случаи е възможно данъчни загуби от чужбина да се пренасят за сметка на данъчни печалби от страната или от данъчни печалби от други източници в чужбина.*
*4. Някои от възможните хипотези, във връзка с посоченото в т. 3, са следните :*
*• При данъчна загуба за пренасяне в размер на 200 единици, от които 50 от източник в чужбина, за който е приложима разпоредбата на чл. 73, ал. 3 от ЗКПО, и данъчна печалба за съответната година от източник в страната в размер на 300 единици, от сумата в колона 3.1 (300 единици), ще бъдат приспаднати 200 единици (посочени в колони 4.1 и 4.2)*
*• При данъчна загуба за пренасяне от предходни години в размер на 500 единици, от които 150 от източник в чужбина, за който е приложима разпоредбата на чл. 74, ал. 3 от ЗКПО, и данъчна печалба за съответната година от източник в страната в размер на 400 единици и от източник в чужбина в размер на 200 единици от сумите в колона 3.1 и 3.2 (400 + 200 = 600 единици) ще бъдат приспаднати 500 единици (посочени в колони 4.1 и 4.2 за предходни години).*
*5. Сумата, записана на ред 6 в колона 6.1 следва да е равна на сумата, посочена на ред 16.1 от колона Б на част VI. Сумата, записана на ред 6 в колона 6.2 следва да е равна на сумата, посочена на ред 16.2 и/или 16.3 от колона Б на част VI.*
*6. В случаите на корекция на загубата по реда на чл.76 от ЗКПО, корекцията се посочва на реда за годината, за която се отнася. Сумата, посочена в колона 8 за годината, за която корекцията се отнася, и сумите в колони 5, 6 и 8 за следващите години следва да отразяват ефекта от корекцията.*
*7. В случаите, когато ДЗЛ е формирало данъчна загуба за пренасяне от източници извън България, за всяка отделна загуба от всеки отделен източник извън България* ***се попълва самостоятелна справка за пренасяне на загуби.*** *В случаите, в които се прилагат чл. 73, ал. 3 и чл. 74, ал. 3, както и при приспадане на загуба от текущата година за която се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане данъчен кредит, в колона 3.1 на тези справки следва да се попълни размера на данъчната печалба от източник в страната, за сметка на която се пренася данъчната загуба от конкретния източник в чужбина. В останалите случаи в колоните, касаещи печалби и загуби от източник в страната, при попълването на тези справки не следва да се посочват суми.*

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

| № | Вид разход | Данъчна основа | Данъчна ставка | Дължим данък | Внесен данък | Разлика (к.5 – к.6) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | По чл.204, т.1 от ЗКПО - представителни разходи | 0.00 | 10% | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2 | По чл.204, т.2 от ЗКПО - социални разходи, предоставени в натура - общо, в т.ч.: | 0.00 | 10% | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2.1 | - по чл.204, т.2, б."а" от ЗКПО - доброволно осигуряване и/или застраховане | 0.00 | 10% | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2.2 | - по чл.204, т.2, б. „б" от ЗКПО - ваучери за храна | 0.00 | 10% | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2.3 | - всички останали | 0.00 | 10% | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3 | По чл. 204, т.3 от ЗКПО – разходи, свързани с експлоатация на превозни средства | 0.00 | 10% | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

*Съгласно чл 215, ал.3 от ЗКПО, когато основата за облагане с данък върху разходите по чл.204, т.3 е отрицателна величина, тя се приспада последователно от данъчната основа за следващите месеци. Когато данъчната основа на ред 3, колона 3 е отрицателна величина, запишете сумата със знак минус, а в колона 5 запишете нула. В колона 6 се посочва внесеният данък до подаване на декларацията. В случай, че в колона 7 се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус.*