ВЕСТИЗАДОСТАВЯНЕ

ПС: 238
№: 248

☒ за доставяне
☐ за изплащане

Обр. 243

(изх. клеймо)

Е

ДИТЕ

ИНА 2006

ЦИЯ

ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН
ЪЦИ И ДАНЪЦИ, УДЪРЖАНИ

Вписаният получател: ..... (трите имена)
р. (с.) Базарджик ул. (ж.к.) ..... № ..... вх. ..... ап. .....
упл.: ..... , удостоверявам, че получих
☒ писмо ☐ малък пакет
☐ колет ☐ пощ. запис
от ПС .....
..... лв. словом ..... лв.
на 21.03.2007
Подпис на получателя: .....
Пълномощно № .....
Упълн. лице: .....
Бележки по доставката: .....
Описано в: ☐ кн. 24 ☐ оп. 269 ☐ о.д. 724/721
Пореден № .....
Доставил: .....
Проверил: Н-к ПС .....

Адрес на подателя на пратката (запис)

Имe, презиме, фамилия (наименование на юридическото лице)
„Сала" - гр. Дупница
ул. „Рила" 500 № 70
ул. (ж.к.) бул. „Стефан Стамболов"
№ 99 вх. ..... ап. ..... тел.: .....
Област Благоевград
Гр. (с.) Велинград

Свидетели при отказ да се получи пощенска пратка, запис:
1. ..... (трите имена)
адрес: .....
Подпис: .....
2. ..... (трите имена)
адрес: .....
Подпис: .....

Попълва се при отказ да се получи пощенска пратка, запис

Входящ №	...../..... 2007г.

Пълно наименование на данъчно задълженото лице (попълва се наименованието съгласно акта за създаване)	„ДУРА" ЕООД

ЕИК по БУЛСТАТ 822114509

Орган по приходите, приел декларацията	/име и фамилия/
	/подпис/

„ДУРА" ЕООД

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

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

Пълно наименование: НЕК ЕАД

(попълва се наименованието съгласно вида на юридическото лице)

Вид търговско дружество: ЕАД

Чуждестранно участие (държава): — Процент на чуждестранното участие: —

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

Държавно участие в размер %: — Общинско участие в размер %: —

Финансово предприятие: Да (Не) Застраховател: Да (Не)

Нефинансово предприятие: (Да) Не

Юридическо лице с място на стопанска дейност: Да (Не)

Чуждестранното лице с Място на стопанска дейност в България (ако сте отговорили с „Да", попълнете следващия ред): Да (Не)

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

1. АДРЕС ЗА КОРЕСПОНДЕНЦИЯ

Държава: Р. България Област: София

Община: София - център Град (село): София

Ул. № (ж.к., бл., вх., ап.): „Христо Белев" № 50, ап. 20

Пощенски код: 1000 Телефон: 02-980-55-26 Факс: e-mail:

2. СЕДАЛИЩЕ И АДРЕС НА УПРАВЛЕНИЕ (ако адресът съвпада с този по т. 1, отбележете с „Х" и не попълвайте данните от тази точка): Х

Държава: Р. България Област: Пазарджик

Община: Велинград Град (село): Велинград

Ул. № (ж.к., бл., вх., ап.): „Мир" № 12

Пощенски код: 4600 Телефон: 5-96-86 Факс: e-mail:

3. ЛИЦЕ ЗА КОНТАКТ

Христина Кирилова Дурова

(собствено, бащино и фамилно име)

Длъжност: счетоводител

Телефон: 5-96-86 Факс: e-mail:

4. ДАННИ ЗА ПРЕДСТАВЛЯВАЩИЯ:

4.1 ИМЕ: Собствено: Веселин Бащино: Бориев Фамилно: Данчов

ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП: 6 7 0 7 2 6 3 5 8 2

4.2 ИМЕ: Собствено: Бащино: Фамилно:

ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП:

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. ДАННИ ЗА ЛИЦЕТО, УПЪЛНОМОЩЕНО ДА ПОДАДЕ ДЕКЛАРАЦИЯТА (попълва се само ако декларацията се подава на хартиен носител от упълномощено лице)

ИМЕ: Собствено: Бащино: Фамилно:

ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП:

Постоянен адрес: Област: Община: Гр. (с.):

Ул.№ (ж.к., бл., вх., ап.):

Пощенски код: Телефон: факс: e-mail:

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

6. ЛИЦЕТО 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 № 7 и съответните редове от Част I "Определяне на облагаемата печалба и дължимия корпоративен данък" на данъчната декларация

8. ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

Код 9499, **наименование** Разходна дейности

Забележка: 1. Като основна се посочва дейността, извършвана от предприятието, която има най-голям относителен дял в приходите от продажби.
2. Наименованието и кодът са според Националната класификация на икономическите дейности – НКИД-2003 (4-ти знак) които 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 НКИД-2003.
3. Попълненият тук код може да се различава от кода, който се попълва/ползва в някои от декларациите за социално и здравно осигуряване. Причината за разликата е че в тях се ползва различен критерий за определяне на основната икономическа дейност, а именно – дейността, в която са заети най-много лица, работещи по трудова правоотношения.

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

10. ОФИЦИАЛНА СЧЕТОВОДНА БАЗА, ПРИЛАГАНА ЗА 2006 ГОДИНА *(отбележете верния отговор)*	Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП)	Международни стандарти за финансови отчети (МСФО)

10.1. МСФО СЕ ПРИЛАГАТ ПО ИЗБОР ПРИ ИЗГОТВЯНЕ И ПРЕДСТАВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2006г.	ДА	НЕ

Забележка: Този ред се попълва само от малки и средни предприятия, прилагащи МСФО като официална счетоводна база за 2006г. Съгласно § 16 от ПЗР на Закона за счетоводството малките и средни предприятия могат по избор да прилагат МСФО. В случай, че предприятието се е възползвало от правото на избор следва да отговори с "да" и попълни случаи с "не"

11. ПРИЛАГАНЕ НА РАЗПОРЕДБАТА НА чл.61е	ДА	НЕ
11.1. ПРИЛАГАНЕ НА РАЗПОРЕДБАТА НА чл.61е, ал.4	ДА	НЕ
11.1.1. Общата сума на получените минимални помощи (без намалението или преотстъпването, за които са приложени чл. 61е, ал. 1 или чл. 61ж) през последните три данъчни години, включително текущата, не превишава 200 000 лв.	ДА	НЕ

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

11.2. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА УСЛОВИЯТА ПО чл.61е, ал.1, т.1 - 5	ДА	НЕ

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

11.2.1. СТОЙНОСТ НА ПЪРВОНАЧАЛНАТА ИНВЕСТИЦИЯ	
11.2.2. ПЕРИОД НА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПЪРВОНАЧАЛНАТА ИНВЕСТИЦИЯ	

12. ПРИЛАГАНЕ НА РАЗПОРЕДБАТА НА чл.61ж	ДА	НЕ
12.1. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА УСЛОВИЯТА ПО чл.61ж, ал.1, т.1 - 8	ДА	НЕ

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

13. ПРЕЗ 2006г. ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНОТО ЛИЦЕ НЕ Е ИЗВЪРШВАЛО ДЕЙНОСТ И НЕ ДЪЛЖИ ДАНЪЦИ ПО ЗКПО *(в случай, че това е така, отбележете с "X" и не попълвайте следващите части на декларацията)*	

I. ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ОБЛАГАЕМАТА ПЕЧАЛБА И ДЪЛЖИМИЯ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК

№ по ред	ПОКАЗАТЕЛИ	Шифър	Сума
1	2	3	
1.	ОБЩО ПРИХОДИ ПО ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ / ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ, в т.ч. :	0100	35 890.39
1.1	Приходи от дейности, подлежащи на облагане с окончателен годишен /патентен/ данък по реда на глава XIV от ЗОДФЛ	0110	–
1.2	Приходи от дейност от оперирane на кораби, обложена по реда на чл.2, ал.5 от ЗКПО	0120	–
1.3	Приходи от дейности, освободени от данъчно облагане по силата на закон или международен договор	0130	–
1.4	Приходи от дейност , подлежаща на облагане по реда на чл.2г, ал.1 от ЗКПО	0140	–
2.	ОБЩО РАЗХОДИ ПО ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ / ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ, в т.ч.	0200	34 865.14
2.1	Разходи за дейности, подлежащи на облагане с окончателен годишен /патентен/ данък по реда на глава XIV от ЗОДФЛ	0210	–
2.2	Разходи за дейност от оперирane на кораби, обложена по реда на чл.2, ал.5 от ЗКПО	0220	–
2.3	Разходи за дейности, освободени от данъчно облагане по силата на закон или международен договор	0230	–
2.4	Разходи за дейност , подлежаща на облагане по реда на чл.2г, ал.1 от ЗКПО	0240	–
3.	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ПО ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ / ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ */счетоводна печалба / загуба - печалбата /загубата преди начисляване на разходите за данъци/ (р 1-р 2)*		X 1025.25
3.1	ПОЛОЖИТЕЛЕН/*СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА*/	0310	1025.25
3.2	ОТРИЦАТЕЛЕН/*СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА*/	0320	–
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, или на р 1.4 и разходите, посочени на р 2.1, или на р 2.2, или на р 2.3, или на р 2.4 *(преди да попълните р 3.3.1 или р 3.3.2, прочетете забележката след таблицата)*		X 1025.25
3.3.1	ПОЛОЖИТЕЛЕН	0331	–
3.3.2	ОТРИЦАТЕЛЕН	0332	1839.95
4.	УВЕЛИЧЕНИЯ НА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ СЪГЛАСНО ПРИЛОЖЕНИЕ № 1	0400	1839.95
5.	НАМАЛЕНИЯ НА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ СЪГЛАСНО ПРИЛОЖЕНИЕ № 2	0500	X 1025.25
6.	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ СЛЕД ДАНЪЧНОТО ПРЕОБРАЗУВАНЕ: (р 3.3.1 + р 4 – р 5) или (р 3.3.2 + р 4 – р 5)		1025.25
6.1.	ПОЛОЖИТЕЛЕН (ОБЛАГАЕМА ПЕЧАЛБА)	0610	

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

6.2	ОТРИЦАТЕЛЕН (ЗАГУБА)	0620	–
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	15 %
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 /този ред се попълва само ако е попълнен ред 7/	0900	1025.25
10.	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (р.6.1 х р.8)	1000	153.79
11.	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на метода "Освобождаване с прогресия" (р.9 х р.8) /този ред се попълва само ако е попълнен ред 7/	1100	153.79
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) /този ред се попълва само ако е попълнен ред 12/	1300	153.79
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 § 27 и § 60 от ПЗР на ЗКПО във връзка с § 8 от ПЗР на Закона за насърчаване на инвестициите (предишен § 5 от ПЗР на Закона за чуждестранните инвестиции)	1410	–
15.	Намаление на корпоративния данък (чл.60, ал.1 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	153.79
17.	Отстъпка съгласно чл.92, ал.5 от ЗКПО (в сила от 01.01.2007г.) във връзка с § 28, ал.2 от ПЗР на същия закон - 1 на сто от сумата по р.16, 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 2007г. по електронен път и внесат корпоративния данък в същия срок).	1700	–
18.	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след приспадане на отстъпката (р.16 – р.17)	1800	153.79
19.	Корекция на корпоративния данък (данък върху печалбата и данък за общините), изчислена по реда на чл.296		X
19.1	Корекция в увеличение (посочва се сумата от ред 6 на колона 4 от приложение № 5, справка 5.1.)	1910	–
19.2	Корекция в намаление (посочва се сумата от ред 6 на колона 6 от приложение № 5, справка 5.1.)	1920	–
20.	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след корекцията, изчислена по реда на чл.296	2000	X
20.1	р.18+р.19.1-р.19.2, когато е получена положителна величина	2010	153.79
20.2	р.18+р.19.1-р.19.2, когато е получена отрицателна величина	2020	–

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 000лв*
- *Сума, декларирана на р 1 1 – 50 000лв*
- *Сума, декларирана на р 2 – 130 000лв*
- *Сума, декларирана на р 2 1 – 40 000лв*

При тези данни се правят следните изчисления и записи

- *100 000 – 180 000 = - 80 000лв - на р 3 2 следва да се запише 80 000лв*
- *100 000 – 50 000 = 50 000лв – тази сума представлява частта от приходите която ще участва при формиране на финансовия резултат за данъчно преобразуване*
- *180 000 – 40 000 = 140 000лв - тази сума представлява частта от разходите, която ще участва при формиране на финансовия резултат за данъчно преобразуване*
- *50 000 – 140 000 = - 90 000лв – финансов резултат за данъчно преобразуване - на р. 3 3 2 следва да се запише 90 000лв*

II. КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК ЗА ВНАСЯНЕ / ПРИСПАДАНЕ

Годишен корпоративен данък	Надвнесен данък от минали години	Направени авансови вноски за годината	Внесен през 2006г. данък в резултат от корекции по чл.296 от ЗКПО	Приспадане на надвнесен корпоративен данък от данъка по § 45 и § 46 от ПЗР на ЗКПО	Разлика за внасяне (к.1-к.2-к.3-к.4+к.5)	Разлика за приспадане (к.1-к.2-к.3-к.4+к.5)
1	2	3	4	5	6	7
153.79	–	60=	–	–	93.79	–

Забележка: В колона 1 се посочва сумата от ред 18 от част I Лицата, които са извършили корекция по реда на чл.296, в колона 1 следва да посочат сумата от р 20 1 или р 20.2 от част I като сумата от р.20.2 се записва със знак минус.

В колона 3 се посочва размерът на направените авансови вноски за 2006г. Не се посочва сумата на внесения данък по § 45 и § 46 от ПЗР на ЗКПО

Колона 4 се попълва само от данъчно задължените лица, които през 2006г. 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 надвнесения корпоративен данък за 2005 г., която е приспадната от данъка по § 45 и § 46 от ПЗР на ЗКПО В случай, че ДЗЛ не е приспадало надвнесен корпоративен данък за 2005 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.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

	по чл. 35, ал. 2, т. 20, които превишават 50 на сто от положителния финансов резултат преди данъчно преобразуване;	1/ 182	
	- за безвъзмездно предоставена помощ при условията и по реда на Закона за меценатството, които превишават 15 на сто от положителния финансов резултат преди данъчно преобразуване;	1/ 183	
	- превишението на разходите за дарения по чл.23, ал.2, т.16в, б. „а" – „г" над 65 на сто от положителния финансов резултат преди данъчно преобразуване;	1/ 184	
19	Разходите, отчетени в резултат на коригиране стойността на дарение, обвързано с амортизируем актив, който е включен в данъчния амортизационен план с амортизируема стойност, определена по реда на § 1, т. 57, буква "г" от допълнителните разпоредби, в случай че дарението стане възстановимо; /чл.23, ал.2, т.16г от ЗКПО/	1/ 190	
20	Отрицателната разлика между продажната цена и документално доказаната цена на придобиване на акции на публични дружества, търгуеми права на акции на публични дружества и дялове на колективни инвестиционни схеми по сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа; / чл 23, ал.2, т.17 от ЗКПО /	1/ 200	
21	Сумите, отчетени в резултат на събития от минали отчетни периоди, които са отразени през текущия отчетен период съгласно раздел III от глава втора /чл.23, ал.2, т.18 от ЗКПО/, в т.ч.:	1/ 210	
21.1	- разходи от минали отчетни периоди по чл 27, т.2;	1/ 211	
21.2	- разходи, отчетени в резултат на фундаментални/съществени грешки, отчетени по алтернативния подход съгласно чл.28а, ал.1;	1/ 212	
21.3	- сумите, произтичащи от промени в счетоводната политика, отчетени по препоръчителния подход съгласно чл.29а, ал 2, т 2	1/ 213	
22	Счетоводно начислените разходи за амортизации за текущия период, /чл.23, ал.2, т.19 от ЗКПО/	1/ 220	1839.95
23	Балансовата стойност, определена по реда на действащото счетоводно законодателство, на отписаните амортизируеми активи към момента на отписването на актива от счетоводния амортизационен план на предприятието по § 1, т. 59 от допълнителните разпоредби, с изключение на случаите по т. 7, отписването на актива за сметка на собствения капитал и преобразуване по реда на Търговския закон, балансовата стойност се намалява с остатъчната стойност по смисъла на счетоводното законодателство, когато последната не е включена в амортизируемата стойност в данъчния амортизационен план; / чл 23, ал 2, т 19а от ЗКПО /	1/ 230	
24	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/ 240	
25	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	1/ 250	
25.1	намаление на стойността вследствие на преоценка или обезценка на неамортизируеми дълготрайни материални и нематериални активи и неамортизируеми инвестиционни имоти	1/ 251	
25.2	намаление на стойността на стоково- материалните запаси	1/ 252	
25.3	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/ 253	
25.4	обезценка на финансови активи, с изключение на финансовите предприятия;	1/ 254	
25.5	намаление на стойността на финансови активи от преоценка (без тези по буква "е" и тези по ал. 14), с изключение на финансовите предприятия;	1/ 255	
25.6	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/ 256	
25.7	намаление на стойността на биологичните активи от първоначална и последваща оценка по справедлива стойност;	1/ 257	
25.8	обезценка при последваща оценка или намаление на стойността на селскостопанската продукция при първоначално признаване по справедлива стойност;	1/ 258	
25.9	други	1/ 259	
26	Разходите от преоценки и обезценки на активи, които водят до намаление на финансовия резултат за текущия период, когато за тях е приложена разпоредбата на ал. 3, т. 14 или чл 29а, ал. 2, т. 1 или чл. 29б за предходен период от същия тип операция за съответния актив /чл 23, ал 2, т 22 от ЗКПО/, включително	1/ 260	
26.1	загуби от инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и смесени предприятия, които са резултат от прилагане на метода на собствения капитал, с изключение на финансовите предприятия;	1/ 261	
26.2	намаление на стойността на финансови активи от преоценка (без тези по ал. 14) с изключение на финансовите предприятия;	1/ 262	
26.3	намаление на стойността на биологичните активи, отчитани по справедлива стойност;	1/ 263	
26.4	намаляване стойността на селскостопанска продукция;	1/ 264	
26.5	други	1/ 265	
27	Разходите за провизии за задължения, които водят до намаляване на финансовия резултат, /чл 23, ал 2, т 23 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 признатия размер на разходите за амортизации до момента на установяване на липсата или отписването на актива, с изключение на случаите, когато е приложена буква "а".	1/ 282	
28.3	в) при отписване на неамортизируемите активи от имуществото на предприятието, в т.ч прехвърляне на предприятието по реда на чл 15 от Търговския закон - целият преоценъчен резерв (резерв от последващи оценки), с изключение на случаите на преобразуване по Търговския закон или когато с този резерв е увеличен финансов резултат за данъчни цели в предходни периоди, или когато неамортизируемият актив е отписан за сметка на собствения капитал;	1/ 283	
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	

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

	"и) при отписване от данъчния амортизационен план на амортизируеми активи по чл. 22, ал. 14 - частта от преоценъчния резерв (резерва от последваща оценка), която е следвало да бъде включена в данъчния амортизационен план съгласно чл. 22, съответстваща на намалението на облагаемата печалба през текущия и предходните данъчни периоди чрез увеличение на данъчно признатия размер на разходите за амортизации и данъчната балансова стойност;	1/289	
29	Частта от лихвите над определения размер по реда на чл. 26; Ал.23, ал.2, т.25 от ЗКПО/ *(Преди да попълните този ред, попълнете приложение № 4. Посочената на този ред сума следва да е равна на сумата, записана на ред 8.1 от приложение № 4)*	1/290	
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; Ал.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, Ал.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 ликвидация - към датата на подаване на искането за заличаване и в случаите на несъстоятелност - към датата на заличаване, и при прекратяване на лицата по чл. 42, ал. 3 - към датата на прекратяване, Ал.23, ал.2, т.28 от ЗКПО/	1/320	
33	Други увеличения по нормативни актове, както и във връзка с прилагане на СИДДО в това число	1/330	
33.1	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/.	1/331	
33.2	Други увеличения ..... *(вид и основание за извършеното увеличение)*	1/332	1859.95
34	**ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ /от ред 1 до ред 33/** *(впишете сумата от този ред на ред 4 от част I на данъчната декларация)*	1/340	1859.95

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

В приложение № 2 се попълват намаленията на финансовия резултат, които предвижда ЗКПО

№	НАМАЛЕНИЯ НА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ:	шифър	сума
1	Сумите, определени по реда на чл. 60, ал. 2, Ал.23, ал.3, т.2 от ЗКПО/	2/010	
2	Положителната разлика между продажната цена и документално доказаната цена на придобиване на акции на публични дружества, търгуеми права на акции на публични дружества и дялове на колективни инвестиционни схеми по сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа, Ал.23, ал.3, т.3 от ЗКПО/	2/020	
3	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 нает лице по трудово правоотношение за не по-малко от 12 последователни месеца, което към момента на наемането му е регистрирано като безработно за повече от една година или е регистрирано безработно лице на възраст над 50 години, или е безработно лице с намалена работоспособност, данъчното облекчение се ползва еднократно в годината, през която изтича 12-месечният период, по този ред не се извършва преобразуване за сумите, получени по Закона за насърчаване на заетостта, по този ред не се преобразува финансовият резултат, когато за наетите лица е приложена т. 2, / чл.23, ал.3, т.4 от ЗКПО /	2/030	
4	Производствените и потребителските дивиденти, изплатени от кооперациите на член-кооператорите по реда на глава втора, раздел V от ЗКПО, / чл.23, ал.3, т.5 от ЗКПО /	2/040	
5	Приходите до размера на разходите, начислени във връзка с активи, за които е приложена ал. 2, т. 6 или 7, по този ред не се извършва преобразуване в случаите на непреодолима сила / чл.23, ал.3, т.6 от ЗКПО /	2/050	
6	Начислените приходи в резултат на разпределение на дивиденти от местни лица и неперсонифицирани дружества, по този ред не се преобразува финансовият резултат с начислените приходи в резултат на разпределение на дивиденти от лицензирани дружества със специална инвестиционна цел по Закона за дружествата със специална инвестиционна цел, / чл.23, ал.3, т.7 от ЗКПО /	2/060	
7	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 дивиденти не е приложена т. 7 в предходни периоди; по този ред не се преобразува финансовият резултат с разпределените дивиденти от печалби за периоди преди придобиване на инвестицията; / чл.23, ал.3, т.7а от ЗКПО /	2/070	
8	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 дивиденти не е приложена т. 7 и/или т. 7а в предходни периоди - в случаите на отписване на съответните инвестиции, по този ред не се преобразува финансовият резултат с разпределените дивиденти от печалби за периоди преди придобиване на инвестицията / чл.23, ал.3, т.7б от ЗКПО /	2/080	
9	Приходи от лихви, изплатени от националната агенция за приходите за начислени данъци / чл.23, ал.3, т.8 от ЗКПО /	2/090	
10	Сумите, отчетени в резултат на събития от минали отчетни периоди, които са отразени през текущия отчетен период по реда на раздел III от глава втора на ЗКПО / чл.23, ал.3, т.10 от ЗКПО /, в т.ч.:	2/100	
10.1	- положителната разлика между приходите и разходите, отчетени в резултат на събития от минали отчетни периоди, за които е приложен чл.29	2/101	
10.2	- приходи от корекции в резултат на фундаментални грешки, отчетени по алтернативния подход съгласно чл.29а, ал.1	2/102	
10.3	- сумите, произтичащи от промени в счетоводната политика, отчетени по ретроспективния подход съгласно чл.29а, ал.1, т.2	2/103	
11	Загуби от текущата година, намалени с данъчния ред на правоотношенията / чл.23, ал.3, т.10а от ЗКПО /, в т.ч.: *(ред 11.1 + ред 11.2)*	2/110	
11.1	Отчетени загуби с източник в България Ал. 38 от ЗКПО/ *(Сумата, посочена на този ред следва да е равна на сумата, посочена на ред 6, колона 6 от приложение № 5, справка 5.2)*	2/111	
11.2	Отчетени загуби с източник извън България Ал. 40 от ЗКПО. *(Сумата, посочена на този ред следва да е равна на сумата, посочена на ред 6, колона 6 от приложение № 5, справка 5.3)*	2/112	
12	Частта от неразпределяемите разходи, определена по реда на чл. 26а, ал. 1, / чл.23, ал.3, т.10б от ЗКПО /	2/120	
13	Приходите от последващи счетоводни оценки на амортизируеми активи по смисъла на този закон, извършени след 31 декември 2003 г., които водят до увеличаване на финансовия резултат за текущия период, Ал.23, ал.3, т.10в от ЗКПО/	2/130	
14	Всички разходи на преобразуващо се дружество, произтичащи от прилагането на чл. 42, ал. 1, невключени във финансовия му резултат (счетоводна печалба/загуба) за периода, Ал.23, ал.3, т.10г от ЗКПО/	2/140	
15	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, Ал.23, ал.3, т.10д от ЗКПО/	2/150	
16	Историческата цена на дълготрайни нематериални активи, отчетени съгласно счетоводното законодателство, придобити през текущия данъчен период, формирани в резултат на научноизследователска и развойна дейност, която е извършена във връзка с дейността по занятие на данъчно задълженото лице чрез възлагане на горъчка при пазарни условия на научноизследователски институт или висше училище. Прилагането на разпоредбата е по избор на данъчно задълженото лице; Ал.23, ал.3, т.10е от ЗКПО/	2/160	
17	Приходите от финансиране по повод на дарения, обвързани с амортизируеми активи, които са включени в данъчния амортизационен план с амортизируема стойност, определена по реда на § 1, т. 57, буква "г" от допълнителните разпоредби; Ал.23, ал.3, т.10ж от ЗКПО/	2/170	
18	Данъчно признат размер на разходите за амортизация, общо в т.ч.:	2/180	1859.95
18.1	Данъчно признатия размер на разходите за амортизации, определен по реда на чл. 22 за текущия период и отразен в данъчния амортизационен план Ал.23, ал.3, т.11 от ЗКПО/ *(Преди да попълните този ред, попълнете приложение № 3. Посочената на този ред сума следва да е равна на сумата, записана на ред 8 от колона 3 на приложение № 3)*	2/181	1859.95

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

19	Увеличение на данъчно признатия размер на разходите за амортизации за предходни периоди в резултат на корекцията съгласно чл.22, ал.10 от ЗКПО;	2/ 182	
	Намаление на данъчно признатия размер на разходите за амортизация за предходни периоди в резултат на корекцията съгласно чл.22, ал.10 от ЗКПО; *(преди да попълните този ред, прочетете забележката след таблицата)*	2/ 183	
	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 списване на актива за сметка на собствения капитал и на преобразуване по реда на Търговския закон; Ал.23, ал.3, т.12 от ЗКПО/	2/ 190	
20	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. 296 Ал 23, ал 3, т.13 от ЗКПО/, включително:	2/ 200	
20.1	приходи след обезценка или увеличение на стойността на неамортизируеми дълготрайни материални и нематериални активи и неамортизируеми инвестиционни имоти,	2/ 201	
20.2	увеличение на стойността на стоково- материалните запаси;	2/ 202	
20.3	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/ 203	
20.4	приходи след обезценка на финансови активи, с изключение на финансовите предприятия;	2/ 204	
20.5	увеличение на стойността на финансови активи от преоценка (без тези по буква "е" и тези по ал. 14), с изключение на финансовите предприятия;	2/ 205	
20.6	приходи вследствие увеличение стойността на вземанията, с изключение на финансовите предприятия,	2/ 206	
20.7	увеличение на стойността на биологичните активи от последваща оценка по справедлива стойност,	2/ 207	
20.8	възстановяване на загуба от обезценка или увеличение на стойността от преоценка на селскостопанска продукция,	2/ 208	
20.9	други	2/ 209	
21	Приходите от преоценки на активи, които водят до увеличаване на финансовия резултат за текущия период Ал 23, ал 3, т 14 от ЗКПО/, включително	2/ 210	
21.1	печалби от инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и смесени предприятия, които са резултат от прилагането на метода на собствения капитал, с изключение на финансовите предприятия	2/ 211	
21.2	увеличение на стойността на финансовите активи от преоценка (без тези по ал. 14), с изключение на финансовите предприятия,	2/ 212	
21.3	увеличение на стойността на биологичните активи, отчитани по справедлива стойност,	2/ 213	
21.4	приходите от първоначално признаване на селскостопанска продукция по справедлива стойност, налична към края на данъчния период	2/ 214	
21.5	други	2/ 215	
22	Невъзстановените суми вследствие на прилагането на т. 13, буква "е" и ал. 2, т. 21, буква "е" 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 или при прехвърляне на вземането, Ал.23, ал.3, т.15 от ЗКПО/	2/ 220	
23	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, Ал.23, ал 3, т.16 от ЗКПО/	2/ 230	
24	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; Ал.23, ал.3, т.17 от ЗКПО/	2/ 240	
25	Отрицателните разлики, произтичащи от признаването на начислените лихви при прилагането на чл. 26; Ал 23, ал.3, т 19 от ЗКПО/ *(Преди да попълните този ред, попълнете приложение № 4. Посочената на този ред сума следва да е равна на сумата, записана на ред 10 от приложение № 4)*	2/ 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, Ал 23, ал 3, т 20 от ЗКПО/	2/ 260	
27	Невъзстановените суми по чл. 29а, ал. 1, т. 1 или по чл. 296 в случаите по т. 15 - 20; Ал.23, ал 3 т 20а от ЗКПО/	2/ 270	
28	Невъзстановените суми вследствие 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. 296 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 влагат в готова продукция, намалението по реда на изречение първо се признава в годината на продажба на продукцията, за амортизируеми активи намалението по реда на изречение първо се признава в годината на отписване на актива от данъчния амортизационен план, Ал 23, ал 3, т 21 от ЗКПО/	2/ 280	
29	Невъзстановените суми вследствие 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. 296 в случаите на ликвидация - към датата на подаване на искането за заличаване, и в случаите на несъстоятелност - към датата на заличаване, и при прекратяване на лицата по чл. 42, ал. 3 - към датата на прекратяване, Ал 23, ал 3, т 22 от ЗКПО/	2/ 290	
30	Други намаления ..... *(вид и основание за извършеното намаление)*	2/ 300	1839.95
31	**ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ / от ред 1 до ред 30 /** *(впишете сумата от този ред на ред 5 от част I на данъчната декларация)*	2/ 310	
32	в т.ч. сумата на данъчните облекчения (ред 1 + ред 2 + ред 3 + ред 4) следва да бъде по-малка или равна на ред 3.1 от данъчната декларация (или на ред 3.3.1, в случаите, когато са попълнени р.1.1 или 1.2, или 1.3, или 1.4 и р.2.1, или 2.2, или 2.3, или 2.4)	2/ 320	

Забележка: Сумата на р 18 3 се попълва в абсолютна стойност. Сумата, която се записва на р 18 следва да отразява намалението със сумата по р 18 3. В случай, че в резултат от извършените по р 18 3 се получи отрицателна величина, сумата на р 19 се записва със знак минус (-). Респективно - сумата на р 31 се записва със знак минус (-) в случай, че в резултат от извършените по р 18 3 се получи отрицателна величина при сумиране на всички намаления на финансовия резултат. Така получената отрицателна величина се записва отново със знак минус (-) на р. 5 от част I на данъчната декларация.

Например:

Сума, посочена на р 18 1 – 100 000 лв.,
Сума, посочена на р 18 2 – 40 000 лв.;
Сума, посочена на р 18 3 – 200 000 лв.

Правят се следните изчисления:
100 000 + 40 000 – 200 000 = - 60 000 лв. – тази сума се записва на р 18
Тъй като няма други записи в приложението, тази сума се записва и на р. 5 от част I на декларацията.

Няма други записи в приложение № 2.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3

СПРАВКА ЗА АМОРТИЗИРУЕМИТЕ АКТИВИ

№ по ред	Категория активи по чл.22 ал.2 от ЗКПО	Данъчно признат размер на разходите за амортизации за 2006 г.	Стойности на амортизируемите активи към 31.12.2006 г. Амортизация	Данъчно признат размер на разходите за амортизация	Данъчна стойност	Подлежащи на реинв. по чл.22 ал.6 от ЗКПО
1	2	3	4	5	6	7
1	Категория I	1026.24	9496.39	7595.23	1901.16	
2	Категория II					
3	Категория III					
4	Категория IV	813.71	9249.88	7430.46	1819.42	

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

5.	Категория V					
6.	Категория VI					
7.	Категория VII					
8.	Всичко:	1859.95	18776.27	15025.09	5720.58	

Забележки: Сумата от ред 8 на колона 3 се попълва на ред 18.1 от Приложение № 2.

В колона 3 се посочва сумата на данъчно признатия размер на разходите за амортизации за 2006 г., определен по реда на чл.22 за съответната категория активи, с който се намалява финансовия резултат по реда на чл.23, ал.3, т.11 от ЗКПО. В колона 3 не се посочва ефектът от корекцията в данъчно признатия размер на разходите за амортизации за предходни периоди по реда на чл.22, ал.10 от ЗКПО (този ефект се включва при преобразуването на финансовия резултат към сумата по чл.23, ал.3, т.11, но не се посочва в колона 3 от справката). Колони 4, 5, 6 и 7 се попълват въз основа на информация от данъчния амортизационен план, отразяваща стойностите на активите към 31.12.2006 г. В случай, че през 2006 г. е изписан амортизируем актив от данъчния амортизационен план, за който е начислена амортизация за данъчни цели по реда на чл.22 от ЗКПО през 2006 г., за този актив се попълва само колона 3

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4

СПРАВКА ЗА ДАНЪЧНО РЕГУЛИРАНЕ НА ЛИХВИТЕ ПРИ СЛАБА КАПИТАЛИЗАЦИЯ /ЧЛ.26 ОТ ЗКПО/

На основание чл.26, ал.4 от ЗКПО регулиране на разходите за лихви при слаба капитализация се извършва, когато към 31.12.2006 г. привлеченият капитал е по-голям от двукратния размер на собствения капитал. При установяване на съотношението между собствен и привлечен капитал следва да се приложи разпоредбата на § 1, т.28 от ДР на ЗКПО

Разходите за лихви по финансов лизинг и банкови заеми се регулират само в случаите, в които лизингополучателят, съответно кредитополучателят, и лизингодателят, съответно 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 2006 г. по реда на чл.23, ал.3, т.19 се извършва с непризнатите през 2003 г., 2004 г. и 2005 г. разходи за лихви или част от тях (по реда на чл.23, ал.3, т.25), в случай, че са налице условията за обратно проявление по реда на чл.26.

Съгласно чл.26, ал.5 от ЗКПО алинеи 1 - 4 не се прилагат за разходите за лихви, с които следва да се преобразува финансовият резултат за данъчни цели на друго основание по реда на чл.23. В посочените случаи не се попълва това приложение

Това приложение не се попълва от банките.

№ по ред	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	2	
1	Финансов резултат по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите	1025.26
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	1182.95
4	**Финансов резултат без влиянието на всички разходи и приходи за лихви (р.1-р.2 +р.3)**	2361.99
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 х ред 4, когато сумата по ред 4 е положителна величина или нула, когато сумата по ред 4 е отрицателна или нулева величина**	1771.49
8	**ред 5 – ред 6 – ред 7**	X
8.1	- получената разлика е положителна величина - впишете тази сума на ред 29 от приложение № 1 (чл.23, ал.2, т.25 от ЗКПО)	– 1771.49
8.2	- получената разлика е отрицателна величина	
9	Увеличение на финансовия резултат с частта от лихвите над определения размер по реда на чл.26 от ЗКПО **за 2003 г., което не е приспаднато през 2004 г. или 2005 г. и/или увеличение на финансовия резултат за 2004 г., което не е приспаднато през 2005 г., и/или увеличение на финансовия резултат за 2005 г.**	–
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 получената 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	–

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5

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

5.1

№	Година	Дължим корпоративен данък (данък върху печалбата и данък за общините) преди корекцията	Корекция в увеличение на корпоративния данък (данък върху печалбата и данък за общините), изчислена по реда на чл.29б		Корекция в намаление на корпоративния данък (данък върху печалбата и данък за общините), изчислена по реда на чл.29б		Дължим корпоративен данък (данък върху печалбата и данък за общините) след корекцията (к.3+к.4+к.5-к.6-к.7)
			Установена от лицето	Установена при ревизии	Установена от лицето	Установена при ревизии	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	2001 г.						
2	2002 г.						
3	2003 г.						
4	2004 г.						
5	2005 г.						
6	Общо:	X					X

Забележка:

1. Тази справка се попълва от данъчно задължените лица, които през 2006г. са извършили корекция на корпоративния данък (данък върху печалбата и данък за общините) за предходен отчетен период съгласно чл.29б от ЗКПО.

2. Колона 5 и колона 7 се попълват само когато са налице установени при ревизия, извършена от органи по приходите, фундаментални грешки, отчетени от предприятията по препоръчителния подход на приложимите счетоводни стандарти, а не във връзка с доначислени данъци от неправилно определена данъчна основа

3. Получената сума на ред 6 от колона 4 се записва на ред 19.1 от част I на данъчната декларация.

4. Получената сума на ред 6 от колона 6 се записва на ред 19.2 от част I на данъчната декларация.

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

5.2. Загуби от източник в страната

№	Година	Облагаема печалба преди пренасяне на загубата през съответната година	Загуба през съответната година, подлежаща на пренасяне по чл.38	Обща сума на загубите от предходни години, подлежащи на пренасяне	Размер на загубата, пренесена през съответната година	Корекция на загубата за пренасяне по реда на:		Остатък от загубата за пренасяне в следващи периоди
						чл.29	чл.29б	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	2001 г.							
2	2002 г.							
3	2003 г.							

ВЯРНО С

	Център „Фонд за лечение на деца"			
	Безвъзмездно предоставена помощ при условията и по реда на Закона за меценатството;		X	
	Дарения на компютри и периферни устройства за тях, които са произведени до две години от датата на дарението, направени в полза на български училища, в т. ч. и висши училища;			
	Общо (ред 19 + ред 20 + ред 21 + ред 22)		X	X

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

- *В случай, че сумата по р. 19 превишава 10 на сто от положителния финансов резултат преди данъчното преобразуване (10 на сто от сумата по р. 3.3.1 от част I на декларацията), сумата на превишението следва да бъде посочена на р. 18.1 от приложение № 1. В случай, че е попълнен р.3.3.2 от част I на данъчната декларация, цялата сума от р.19 на справката следва да се посочи на р.18.1 от приложение № 1.*
- *В случай, че сумата по р. 20 превишава 50 на сто от положителния финансов резултат преди данъчното преобразуване (50 на сто от сумата по р. 3.3.1 от част I на декларацията), сумата на превишението следва да бъде посочена на р. 18.2 от приложение № 1. В случай, че е попълнен р.3.3.2 от част I на данъчната декларация, цялата сума от р.20 на справката следва да се посочи на р.18.2 от приложение № 1.*
- *В случай, че сумата по р. 21 превишава 15 на сто от положителния финансов резултат преди данъчното преобразуване (15 на сто от сумата по р. 3.3.1 от част I на декларацията), сумата на превишението следва да бъде посочена на р. 18.3 от приложение № 1. В случай, че е попълнен р.3.3.2 от част I на данъчната декларация, цялата сума от р.21 на справката следва да се посочи на р.18.3 от приложение № 1.*
- *В случай, че сумата по р. 23 превишава 65 на сто от положителния финансов резултат преди данъчното преобразуване (65 на сто от сумата по р. 3.3.1 от част I на декларацията) разликата между превишението и сбора на сумите, посочени на р.18.1, 18.2 и 18.3 от приложение № 1 следва да бъде посочена на р. 18.4 от приложение № 1. В случай, че е попълнен р.3.3.2 от част I на данъчната декларация, сумата от р.22 на справката следва да се посочи на р.18.4 от приложение № 1*

ПРИЛОЖЕНИЕ № 7

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

№ по ред	Държава	Вид доход	Метод за избягване на двойно облагане		Брутен размер на дохода от съответната държава	Облагаема печалба от съответната държава	Дължим данък по ЗКПО	Платен данък в чужбина	Размер на данъчния кредит
			071	072					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.									
2.									
3.	Всичко:	X						X	

Забележка: Кодовете на методите за избягване на двойно облагане са следните 071 – "освобождаване с прогресия", 072 – методи на "данъчен кредит". Отбележете с "X" приложения метод в колона 7 на таблицата се записва облагаемата печалба, реализирана в съответната държава и формирана съгласно българското вътрешно законодателство

ПРИЛОЖЕНИЕ № 8

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

№ по ред	Становище за прилагане на СИДДО – номер/дата	Намаление на данък по чл.34, ал.1 от ЗКПО при прилагане на СИДДО	Намаление на данък по чл.34, ал.4 от ЗКПО при прилагане на СИДДО	Намаление при договор с продължително действие	
				ДА	НЕ
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					
3.					
Общо					

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

Дата на съставяне: 18.03.2004 г.

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

ПРЕДСТАВЛЯВАЩ ДАННОЖНОТО ЛИЦЕ (подпис)

„АУРА" ЕООД AURA LTD.

„АУРА" ЕООД

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"АУРА" ЕООД	БУЛСТАТ
Съставител (предприятие, поделение)	8|2|2|1|1|4|5|0|9
Велинград, ул."Мур" № 12	Код: 7440 / Вид дейност:
Град (село) ул.№	

ОТЧЕТ

за приходите и разходите към 31.12.2006

Наименование	Сума (хил. лв) текуща година	Сума (хил. лв) предходна година
а	1	2
А. РАЗХОДИ ЗА ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ		
I. Разходи по икономически елементи		
1. Разходи за материали	12	9
2. Разходи за външни услуги	15	7
3. Разходи за амортизация	2	2
4. Разходи за възнаграждения	4	1
5. Разходи за социални осигуровки	1	1
7. Други разходи в т.ч.:		
а) обезценка на активи		
б) провизии		
Всичко по група I	**34**	**20**
II. Суми с корективен характер		
1. Балансова стойност на продадени активи/ без продукция		
2. Разходи за придобиване и ликвидация на ДА по стопански начин		
3. Изменемия на запасите от продукция и незавършено производство		
4. Приплоди и прираст на животни		
5. Други суми с корективен характер		
Всичко по група II:	**0**	**0**
III. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ		
1. Разходи за лихви в т.ч. лихви към свързани предприятия	1	
а) в т.ч. от свързани лица		
2. Отрицателни разходи от операции с финансови активи и		
в т.ч. от свързани лица		
3. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
4. Други финансови разходи		
Всичко по група III	**1**	**0**
Б. ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА (I+II+III)	**35**	**20**
В. ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ	**1**	**1**
IV. ИЗВЪНРЕДНИ РАЗХОДИ		
Г. ОБЩО РАЗХОДИ (Б + IV)	**35**	**20**
Д. СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА (общо приходи - общо разходи)	**1**	**1**
V. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ		
1. Данък върху печалбата		
2. Други данъци		
Общо по група V	**0**	**0**
Е. ПЕЧАЛБА: (Д-V)	**1**	**1**
Всичко (Г+V+Е)	**36**	**21**
ПРИХОДИ		
I. ПРИХОДИ ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ		

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"АУРА" ЕООД

Наименование	Сума (хил. лв)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
I. Нетни приходи от продажби		
1. Продукция		
а) в т.ч. от свързани лица		
2. Стоки		
б) в т.ч. от свързани лица		
3. Услуги	36	21
в) в т.ч. от свързани лица		
4. Други приходи от продажби		
г) в т.ч. от свързани лица		
Всичко по група I	**36**	**21**
II. Приходи от финансирания		
в т.ч. от правителството		
III. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ		
1. Приходи от лихви		
в т.ч. лихви от свързани лица		
2. Приходи от съучастия		
в т.ч. от дивиденти		
3. Положителни разлики от операции с финансови активи и		
в т.ч. от свързани лица		
4. Положителни разлики от промяна на валутни курсове		
5. Други приходи от финансови операции		
Всичко по група III	**0**	**0**
Б. ОБЩО ПРИХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА (I+II+III)	**36**	**21**
В. ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ	**0**	**0**
IV. ИЗВЪНРЕДНИ ПРИХОДИ		
Г. ОБЩО ПРИХОДИ (Б + IV)	**36**	**21**
Д. СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА (Общо разходи-Общо приходи)	**0**	**0**
Е. ЗАГУБА (Общо разходи+Данъци-IV)	**0**	**0**
IV. ОБЩО ПРИХОДИ (Г+Е)	**36**	**21**

"АУРА" ЕООД AURA LTD.

18.03.2007 16:43

Ръководител: Венелин Борисов Малинов

Гл.счетоводител: Христина Кирилова Узунова

САДО-ХРИСТИНА УЗУНОВА ЕТ ВЕЛИНГРАД

"АУРА" ЕООД

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

8460000006468

Обр. 243

по чл. 9 ... за изплащане

резултат

Подписаният получател: ...

(трите имена)

р. (с.) Лазарджийци ул. "Цар Симеон" № 7

Териториална ди... тел.: ..., удостоверявам, че получих

Входящ № и дат. ☐ писмо ☐ малък пакет

☐ колет ☐ пощ. запис

Орган по приходи... от ПС ...

Навсякъде в декларацията ц в при... ... лв. словом ... лв.

... 28 МАР 2008 г.

Подпис на получателя: ...

Адрес на подателя на пратката (запълва се)

Име, презиме, фамилия (наименование на юридическото лице)

За ЕООД - Гафф

Ул. (ж.к.) "Симеон" 30

№ ... бл. ... ап. ... тел. ...

Област Лазарджийци

Гр. (с.) Ветрино

Попълва се при отказ

Свидетели при отказ да се получи пощенска пратка, запис:

1. ... (трите имена)

адрес: ...

Подпис: ...

2. ... (трите имена)

адрес: ...

Подпис: ...

1. Декларацията се подава:

1.1. за календарната година – на с...

Този ред се попълва и от новообразуваните през годината данъчно з...

1.2. коригираща декларация - на ...

Коригиращата декларация се попълва изцяло, независимо че корек...

1.3. при прекратяване с ликвид... прекратяване на дейност на мяс... ЗКПО

1.4. при прекратяване на преобр... дейност на чуждестранно лице

1.4.1. вид преобразуване

В случай, че сте попълнили ред 1.4, на този ред посочете същия... по който е извършено преобразуването.

1.4.2. данни за правоприемника, който подава декларацията съгласно чл.117 от ЗКПО

Наименование

ЕИК по БУЛСТАТ/Идентификационен № по Закона за търговския регистър (ЗТР)

1.5. за данъка върху разходите – на основание чл.217, ал.1 от ЗКПО ☐

2. Период, за който се подава декларацията

Посочете съответния данъчен период, за който се отнася декларацията (попълва се за всички случаи по точка 1)

от дата 01.01.2007 до дата 31.12.2007

Част II – Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

1.ЕИК по БУЛСТАТ/Идентификационен № по ЗТР: 8 2 2 1 4 7 5 0 9

2. Наименование (посочете наименованието съгласно актът за създаване): "ГАФФ" ЕООД

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: Р. България 6.2. Област: Лазарджийци 6.3. Община: Ветрино 6.4. Населено място (гр./с.): Ветрино

6.5. Улица, №, ж.к., бл., ап., вх.: ул. "Лъч" № 12

6.6. пощенски код: 9160

6.7. Телефон: 0359526861 6.8. Факс: 6.9. E-mail: 6.10 Интернет страница:

7. Адрес за кореспонденция (попълва се, ако е различен от адреса по т. 6)

7.1. Държава: Р. България 7.2. Област: София 7.3. Община: С.з. Кубрат 7.4. Населено място (гр./с.): София

7.5. Улица, №, ж.к., бл., ап., вх.: ул. "Княз Борис I" № 50, ап. 20

7.6. пощенски код: 1000

7.7. Телефон: 02 980 55 26 7.8. Факс: 7.9. E-mail:

8. Данни за лицето, което попълва декларацията

8.1. Име, презиме, фамилия: Даниела Борисова Данчева

8.2. ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП: 6707216315 82

8.3. Име, презиме, фамилия:

8.4. ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП:

При невъзможност на място за попълването на някои от реквизите, приложете допълнителна справка с изискваната информация.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

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/сериа, дата на издаване, издадена от
Име	Презиме / Фамилия
Постоянен адрес на упълномощеното лице: Област / Община / Населено място / Пощенски код	
Улица, №, вх., бл., ет., ап.	
Телефон / Факс / e-mail	
Подпис на упълномощеното лице:	

Част IV – Данни за дейността на данъчно задълженото лице

1.Код на основната дейност	7 4 1 0	2.Наименование на дейността	Рекламна дейност
3. Приложими счетоводни стандарти	3.1. Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия ☒	3.2. Международни счетоводни стандарти ☐	

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

Забележка: На ред 1 и 2 като основна се посочва дейността, извършвана от предприятието, която има най-голям относителен дял в приходите от продажби. Кодът и наименованието се според Националната класификация на икономическите дейности – НКИД-2003 (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 НКИД-2003. Попълненият тук код може да се различава от кода, който се попълва/попълнен в някои от декларациите за социално и здравно осигуряване. Причината за разликата е, че в тях се прилагат различни критерии 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 и/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 и намаление на корпоративен данък и за намаление на счетоводния финансов резултат	☐
3.	Образец 1013: Приложение № 3 за вечалби (доходи), обложени в чужбина, за които се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане	☐
4.	Годишен финансов отчет, включително приложенията към него	☒
5.	Копие от доклада по Закона за независимия финансов одит	☐
6.	Декларация за причините за разликите – в случаите по чл.92, ал.4 от ЗКПО	☐
7.	Други *(посочете вид на документа)*	☐
7.1.		
7.2.		

При недостиг на редове за попълване, приложете допълнителна справка с исканата информация.

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	517012
2	**ОБЩО РАЗХОДИ** *(посочват се разходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)*	0200	499000
	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	18012
3.2	**СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА**	0320	
	Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване		
4	Общо приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване *(посочете сумата от ред 4 на Справка 1)*	0400	
5	Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване *(посочете сумата от ред 8 на Справка 1)*	0500	

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ЗА ДАНЪЧНО ПРЕОБРАЗУВАНЕ

(т.е. (р.1 - р.2 - р.3 - р.4 - р.5)
- Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 6.1
- Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 6.2

6.1	ПОЛОЖИТЕЛЕН	0610	1801.17
6.2	ОТРИЦАТЕЛЕН	0620	

ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

(Тук се посочват най-често приспаданите увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат. Останалите се 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	9626.89	1	*(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 2)* Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1)	8010	9626.89
2	Счетоводна балансова стойност на отписаните активи от счетоводния амортизационен план (чл.66, ал.1)	7020		2	Данъчна стойност на отписаните активи от данъчния амортизационен план (чл.66, ал.2)	8020	
3	Разходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)	7030		3	Приходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)	8030	
4	Разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34)	7040		4	Приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34)	8040	
5	Признаване за данъчни цели на непризнати приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35)	7050		5	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35 и 37), в т.ч.:	8050	
				5.1	на вземания (чл.37)	8051	
6	Разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ (чл.42, ал.1)	7060		6	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по чл.42, ал.1 (чл.42, ал.3)	8060	
				7	Приходи, отчетени по повод на задължения за неизплатени доходи по чл.42, ал.1 (чл.42, ал.4)	8070	
7	Разходи по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски и разходи, свързани с тях, за задължително обществено и здравно осигуряване (чл.41, ал.1)	7070		8	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.2)	8080	
				9	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за задължително обществено и здравно осигуряване, свързани с натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.3)	8090	
				10	Приходи, отчетени по повод задължения по чл.41, ал.1 (чл.41, ал.4)	8100	
8	*(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 3)* Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.1)	7080		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	
9	Загуби от сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа (чл.44, т.2)	7090		12	Печалби от сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа (чл.44, т.1)	8120	
10	Разходи от липси на дълготрайни и краткотрайни активи с изключение на материални запаси (чл.28, ал.1)	7100					
11	Разходи от липси и брак на материални запаси (чл.28, ал.2)	7110		13	Приходи, възникнали по повод на непризнати по чл. 28 липси и брак на активи (чл.29)	8130	
12	Разход за данък по чл. 79, ал. 3 от ЗДДС (чл.28, ал.4)	7120					
13	Последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на непризнати липси и брак на активи (чл.28, ал.5)	7130					
14	Разходи, несвързани с дейността (чл.26, т.1)	7140					
15	Разходи, които не са документално обосновани (чл.26, т.2)	7150					
16	Разход за начислен данък или ползван данъчен кредит по реда на ЗДДС (чл.26, т.3)	7160					
17	Разход, отчетен от доставчик за начислен ДДС (чл.26, т.4)	7170					
18	Разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл.26, т.6)	7180					
19	*(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 4)* Отписан преоценъчен резерв (§ 11 от ПЗР на ЗКПО)	7190					

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

				14	Приходи в резултат на разпределение на дивиденти от местни юридически лица (чл.27, ал.1, т.1)	0140	
				16	Приходи от лихви върху недължимо внесени или събрани публични задължения, както и върху невъзстановен в срок ДДС (чл.27, ал.1, т.3)	0150	
				16.5	*(Преди да попълните този ред, попълнете Справка Б)* Приспадане на данъчна загуба, в т.ч.:	0160	
				16.1	данъчна загуба от източник в страната	0161	
				16.2	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „освобождаване с прогресия"	0162	
				16.3	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „данъчен кредит"	0163	
20	Сума на увеличенията на счетоводния финансов резултат от колона А на Приложение № 1	7200	1598.05	17	Сума на намаленията на счетоводния финансов резултат от колона Б на Приложение № 1	0170	1598.05
21	**ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ** /от ред 1 до ред 20 на колона А/	0700	1122.99	18	**ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ** /от ред 1 до ред 17 на колона Б/	0800	1122.99
	ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ *(р. 8.1 или р. 8.2 = 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**					0810	1801.14
9.2	**ДАНЪЧНА ЗАГУБА**					0820	–
10	**ДАНЪЧНА СТАВКА**					0900	10 %
11	**ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК** *(р. 9.1 х р. 10)*					0910	180.11
	ПЕЧАЛБИ/ЗАГУБИ ОТ ИЗТОЧНИЦИ В ЧУЖБИНА						
	ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ от източници в чужбина, за които се прилага метода „Освобождаване с прогресия"						
12.1	Данъчна печалба					1210	
12.2	Данъчна загуба					1220	
13	**ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ РАЗМЕРА НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК при прилагане на метода „Освобождаване с прогресия"** *(р. 9.1 или р. 9.2 = р. 12.1 – р. 12.2)* *В случай, че получената разлика е отрицателна величина, на този ред се записва нула.*					1300	
14	**ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на метода „Освобождаване с прогресия"** *(р. 13 х р. 10)*					1400	
15	**РАЗМЕР НА ПРИЗНАТИЯ ДАНЪЧЕН КРЕДИТ ЗА УДЪРЖАНИЯ ДАНЪК В ЧУЖБИНА**					1500	
16	**ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК, намален с размера на удържания в чужбина данък, за който е признат данъчен кредит** *(р. 11 или р. 14 – р. 15)*					1600	180.11

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

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

Година на допускане на грешката	преди 2002 ☐	2002 ☐	2003 ☐	2004 ☐	2005 ☐	2006 ☐
Причина за корекцията *(не повтаряйте информацията, която вече е посочена в приложените от Вас документи)*						

Приложете за информация по-долу разбивка за съответните години, които произтичат от приложените от Вас документи. Ако една година се повтаря в няколко случая (в различните документи), то сумирайте данните за нея. Не попълвайте данни за години, които са преди 2002 г. или за тях няма документи, които да обосновават корекцията за съответната данъчна година.

17.1	**КОРЕКЦИЯ В УВЕЛИЧЕНИЕ**	1710	
17.2	**КОРЕКЦИЯ В НАМАЛЕНИЕ**	1720	
18	**ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК** *(при даден положителен отговор, попълнете приложение № 2)* ☐ Да ☐ Не	1800	
19	**НАМАЛЕНИЕ НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК** *(при даден положителен отговор, попълнете приложение № 2)* ☐ Да ☐ Не	1900	
20	**ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след корекцията, преотстъпването и намалението** *(р. 11 или р.14 или р.16 + р. 17.1 – р. 17.2 – р.18 – р.19)*	2000	180.11
21	**ОТСТЪПКА СЪГЛАСНО ЧЛ.92, АЛ.5 ОТ ЗКПО - 1 на сто от сумата по ред 20, но не повече от 1000лв.** *(Този ред се попълва само от лица, които подадат годишната си данъчна декларация и годишния си финансов отчет до 31 март 2007г. по електронен път и внесат корпоративния данък в същия срок. Останалите лица на този ред следва да запишат нула)*	2100	–

24	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след приспадане на отстъпката (р. 20 – р. 21)	2200	180.11
25	НАДВНЕСЕН ДАНЪК ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ	2300	–
26	НАПРАВЕНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА	2400	140 =
27	ВНЕСЕН ДАНЪК В РЕЗУЛТАТ ОТ КОРЕКЦИЯТА СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3	2500	–
	РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ/ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ (р. 24 – р. 25 – р. 26 – р. 27)		
28.1	РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ *(този ред се попълва, когато получената разлика е положителна величина)*	2610	40.11
28.2	РАЗЛИКА ЗА ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ *(този ред се попълва, когато получената разлика е отрицателна величина или нула)*	2620	–
	В случай, че е попълнен ред 28.2, посочете реда, който избирате да приложите спрямо надвнесения данък, като попълните или ред 29.1 или ред 29.2		
29.1	Приспадане по реда на чл. 94 и/или чл.217 от ЗКПО	2710	чл. 94 ☐ чл.217 ☐
29.2	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):*	2720	☐
	БУЛСТАТ:		
	Банка..... IBAN..... BIC.....		

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

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	Приходи от дейности, подлежащи на облагане с алтернативен данък	
2	Приходи от дейности, освободени от облагане по силата на закон или международен договор, с изключение на тези, за които се прилага освобождаване с прогресия	
3	Други приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване	
4	Общо приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване (р. 1 + р. 2 + р. 3) *(Сумата от този ред се попълва на ред 4 от част VI)*	0
5	Разходи за дейности, подлежащи на облагане с алтернативен данък	
6	Разходи за дейности, освободени от облагане по силата на закон или международен договор, с изключение на тези, за които се прилага освобождаване с прогресия	
7	Други разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване	
8	Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване (р. 5 + р. 6 + р. 7) *(Сумата от този ред се попълва на ред 5 от част VI)*	0

Справка 2 – Амортизируеми активи

№	Категория активи, по чл.55, ал.1 от ЗКПО	Годишна данъчна амортизация за 2007 г.	Стойности на амортизируемите активи към 31.12.2007 г.		
			Данъчна амортизируема стойност	Начислена данъчна амортизация	Данъчна стойност
1	2	3	4	5	6
1.1	Категория I				
2.1	Категория II	5825.64	29829.60	13419.87	16409.73
3.1	Категория III				
4.1	Категория IV	1542.63	8315.27	8315.24	
5.1	Категория V	2459.50	43611.54	21459.50	21152.04
6.1	Категория VI				
7.1	Категория VII	0.12	2839.22	457.97	2381.25
8.1	Всичко (сбор р.1 до р.7)	9826.89	104695.60	71652.58	39943.02
9.1	Увеличение съгласно чл.62, ал.4 ЗКПО	x			
9.2	Намаление				
9.3	Съгласно чл.62, ал.4				
9.4	Съгласно чл.59, ал.2				
10	Годишна данъчна амортизация (р.8 + р.9.1 – р.9.2 – р.9.3 – р.9.4)	9826.89			

Забележка: Сумата от ред 10, колона 3 се попълва на ред 1 от колона 5 в част VI/3а, като ако по ред 10, колона 3 се получи отрицателна величина, сумата със знак минус и в процентно изражение със знак минус на ред 1 от колона 5 в част VI.

На ред 9.1 от колона 3 се посочва сумата на годишната данъчна амортизация за 2007 г., определена по реда на чл. 62, ал. 4 от ЗКПО за отделните категории активи. Колони „4" и „5" в ред 9.1 се попълват само в случаите, при които данъчната амортизация, определена съгласно чл. 62, ал. 4 от ЗКПО за активите към 31.12.2007 г., е по-голяма от данъчната амортизация, която би била начислена за 2007 г. съгласно чл. 59, ал. 2 от ЗКПО. В тези случаи в колона „4" се посочва данъчната амортизируема стойност, а в колона „5" – данъчната амортизация, която би била начислена за 2007 г. съгласно чл. 59, ал. 2 от ЗКПО.

Ако в колона 3 на ред 10 е посочена сумата, която е по-голяма от сумата, която е посочена в колона 3 на ред 8, разликата се включва в годишната данъчна печалба, съответстваща на дейността, подлежаща на облагане с корпоративен данък.

Верно с оригинала

"АЛФА ФИНАНС АУДИТ" ООД

Справка 3 – Регулиране на слабата капитализация

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

Справка 4 – Отписване на преоценъчния резерв

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

Справка 5 – Пренасяне на данъчни загуби

№	Година	Данъчна печалба преди пренасяне на данъчната загуба през съответната година		Данъчна загуба през съответната година, подлежаща на пренасяне		Обща сума на данъчните загуби от предходни години, подлежащи на пренасяне		Размер на данъчната загуба, приспадната през съответната година		Корекция на данъчната загуба за пренасяне по реда на чл.78		Остатък от данъчната загуба за пренасяне в следващи години	
1	2	3		4		5		6		7		8	
		3.1 страната	3.2 чужбина	4.1 страната	4.2 чужбина	5.1 страната	5.2 чужбина	6.1 страната	6.2 чужбина	7.1 страната	7.2 чужбина	8.1 страната	8.2 чужбина
1	2002 г.												
2	2003 г.												
3	2004 г.												
4	2005 г.												
5	2006 г.												
6	2007 г.												

1. Тази справка се попълва само от данъчно задължените лица, които:
- през 2007г. формират данъчна загуба за пренасяне (колона 4);
- имат провизии за данъчни загуби през 2007г. обаче следващата данъчна година, или
- имат корекции на данъчната загуба за пренасяне по чл.78 от ЗКПО.

2. Съгласно чл.71, ал.1 данъчната загуба се определя при определяне на данъчния финансов резултат и е 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 съответният размер.

3. Данъчни загуби от чужбина се пренасят през следващи години само от дейност печалба 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 в възможно данъчни загуби от чужбина да се пренасят за сметка на данъчни печалби от останалите източници в чужбина.

4. Когато от възможните варианти, към колона 4 попълнено е т. 3, се следва:
- При данъчна загуба за пренасяне в размер на 200 единици, от които 50 от източник в чужбина, за която е приложим разпоредбата на чл. 73, ал. 3 от ЗКПО, и данъчна печалба за съответната година от източник в страната в размер на 300 единици, от които в колона 3.1 (500 единици) са били приспаднати 200 единици (подробно 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 която 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 от източник в чужбина в размер на 200 единици, от които в колона 3.1 с 3.2 (400+200=600 единици) са били приспаднати 500 единици (подробно 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 от същата колона Б на част VI.

6. В случаите на корекция на загубата по реда на чл.78 от ЗКПО, попадащи се досочва на реда за годината, за която се отнася. Сумата, посочена в колона 8 за годината, за която корекцията се отнася, е сумата 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 която сходната загуба съгласно източник извън България се попълва декларацията (справка за пренасяне на загуба. В случаите, в които се прилагат чл. 73, ал. 3 и чл. 74, ал. 3, както и при прилагане на загуба от текущата година за която се прилага режим за избягване на двойното данъчно облагане (виждам, справка 3.1 на тази справка следва да се посочват размера на данъчната печалба от източник в страната, за равнява на която се прилага данъчната загуба от източник в чужбина. В останалите случаи в колона 3.1 на тази справка следва да се посочват размера на данъчната печалба от източник в страната, за равнява на която се прилага данъчната загуба от източник в чужбина.

Част VII – Данък върху разходите

(Тази част се попълва на основание чл.217, ал.1 от ЗКПО)

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

Съгласно чл.215, ал.3 от ЗКПО, когато основата за облагане с данък върху разходите по чл.204, ал.3 е отрицателна величина, тя се приравнява последователно от данъчните основи за следващите месеци. Когато данъчната основа по ред 3, колона 3 е отрицателна величина, запишете сумата със знак минус, а в колона 5 запишете нула. В колона 6 се посочва извършеното данъчно облагане по реда на чл.215, ал.3 от ЗКПО. В колона 7 се записва отрицателната величина, запишете сумата със знак минус.

Подпис на представляващия и печат	1.	2

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Образец 1081

Приложение № 1

за преобразуване на счетоводния финансов резултат

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

Това приложение е част от Годишната данъчна декларация по чл.92 от ЗКПО. Приложението се попълва и подава само в случаите, когато данъчно задълженото лице е извършвало преобразуване на счетоводния финансов резултат на основание, различно от изброените в част VI на декларацията, като в тези случаи то се подава заедно с Годишната данъчна декларация (образец 1010).

Наименование на данъчно задълженото лице	ЕИК по БУЛСТАТ/№ по ЗТР	Година
[illegible] ЕООД	812[illegible]5091	2007

ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

№	А.УВЕЛИЧЕНИЯ	шифър	СУМА	№	Б.НАМАЛЕНИЯ	шифър	СУМА
1	Разходи за провизии за задължения (чл.38, ал.1)	1010		1	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за провизии за задължения (чл.38, ал.2)	2010	
2	Сума на задълженията (чл.46, ал.1)	1020		2	Погасени задължения съгласно чл.39, ал.1	2020	
				3	Приходи, отчетени по повод признати провизии (чл.38, ал.3, чл.39, ал.2)	2030	
				4	Приходи, отчетени по повод отписване на задължения (чл.46, ал.2)	2040	
3	Разходи, отчетени във връзка с открита счетоводна грешка (чл.75, ал.7)	1030		5	Приходи, отчетени във връзка с открита счетоводна грешка (чл.75, ал.7)	2050	
4	Суми при промяна на счетоводната политика (чл.82, ал.1)	1040		6	Суми при промяна на счетоводната политика (чл.82, ал.1)	2060	
5	Разходи, възникнали в резултат на променена счетоводна политика (чл.82, ал.4)	1050		7	Приходи, възникнали в резултат на променена счетоводна политика (чл.82, ал.4)	2070	
6	Разходи, отчетени по повод дарение, свързано с данъчен амортизируем актив (чл.68)	1060		8	Приходи, отчетени по повод дарение, свързано с данъчен амортизируем актив (чл.68)	2080	
7	Сума на приспаднатия данъчен кредит при регистрация по ЗДДС (чл.47, ал.1)	1070	1598.05	9	Приходи, отчетени по повод приспаднат данъчен кредит при регистрация по ЗДДС (чл.47, ал.2)	2090	1598.05
8	Разходи за учредяване, отчетени от учредителите (чл.32, ал.1)	1080		10	Разходи за учредяване, признати за данъчни цели при новоучреденото лице (чл.32, ал.1)	2100	
				11	Разходи за учредяване, признати за данъчни цели при учредителите (чл.32, ал.2)	2110	
9	Печалба за данъчни цели, получена като разлика между пазарната цена на активите и счетоводната им стойност, в т.ч.:	1090		12	Загуба за данъчни цели, получена като разлика между пазарната цена на активите и счетоводната им стойност, в т.ч.:	2120	
9.1	- при разпределение на ликвидационен дял (чл.165, ал.2)	1091		12.1	- при разпределение на ликвидационен дял (чл.165, ал.2)	2121	
9.2	- при прекратяване на място на стопанска дейност (чл.161, ал.5)	1092		12.2	- при прекратяване на място на стопанска дейност (чл.161, ал.5)	2122	
10	Разходи, отчетени от финансови институции съгласно счетоводната им политика (чл.95)	1100		13	Приходи, отчетени от финансови институции съгласно счетоводната им политика (чл.95)	2130	
11	Приходи на финансови институции, определени съгласно нормативен акт (чл.95)	1110		14	Разходи на финансови институции, определени съгласно нормативен акт (чл.95)	2140	
12	Печалби на финансови институции съгласно чл.97, ал.1	1120		15	Загуби на финансови институции съгласно чл.97, ал.2	2150	
13	Загуби на финансови институции съгласно чл.97, ал.3	1130		16	Печалби на финансови институции съгласно чл.97, ал.3	2160	
14	Неразпределяеми разходи на ЮЛНЦ (чл.30, ал.1)	1140		17	Частта от неразпределяемите разходи на ЮЛНЦ (чл.30, ал.2)	2170	
15	Превишението на разходите над приходите (печалбите) при биологични активи и селскостопанска продукция (чл.36, ал.2)	1150		18	Превишението на приходите (печалбите) над разходите при биологични активи и селскостопанска продукция (чл.36, ал.1)	2180	

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

16	Признаване за данъчни цели на превишението на приходите (печалбите) над разходите съгласно чл.36, ал.1	160	
17	Разходи на кооперациите за производствени и потребителски дивиденти съгласно чл.99, ал.3	170	
18	Разходи и загуби, отчетени от съдружник в съвместно контролирано предприятие (§ 62 от ПЗР на ЗКПО)	180	
19	*(Преди за попълните следния ред, попълнете Справка 1)* Разходи за дарения (чл.26, т.7 и чл.31)	190	
20	Разходи за работна заплата в търговски дружества с над 50 на сто държавно или общинско участие, превишаващи определените с нормативни актове средства (чл.26, т.9)	200	
21	Разходи за данък при източника (чл.26, т.8)	210	
22	Последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на начислен данък или ползван данъчен кредит по чл.26, т.3 и 4 (чл.26, т.5)	220	
23	Резерв от последващи оценки на активи, които не са данъчни амортизируеми активи (чл.45)	230	
24	Загуби от обезценка и при отписване на репутация (чл.49, ал.2)	240	
25	Разходи, формиращи данъчен амортизируем актив (чл.67)	250	
26	Част от финансиране, отчетено по повод на преотстъпен данък (§ 57 от ПЗР на ЗКПО)	260	

27	Признаване за данъчни цели на превишението на разходите над приходите (печалбите) съгласно чл.36, ал.2	270	
28	Изплатени на член-кооператорите производствени и потребителски дивиденти съгласно чл.99, ал.1	280	
29	Приходи и печалби, отчетени от съдружник в съвместно контролирано предприятие (§ 62 от ПЗР на ЗКПО)	290	

30	Приходи в резултат на разпределение на дивиденти от дъщерно дружество от държава членка съгласно чл.105 или чл.107	300	
31	Приходи, възникнали по повод на непризнати за данъчни цели разходи по чл. 26 (чл. 27, ал.1, т.2)	310	
32	Изплатени суми за трудово възнаграждение и внесени за сметка на работодателя вноски за фондовете на държавното обществено осигуряване и НЗОК при наемане на безработни лица (чл.177)	320	
33	Внесени за сметка на работодателя задължителни осигурителни вноски за текущата година за новоразкрити работни места (чл.192) *(Ако сте попълнили този ред, попълнете и Приложение № 2)*	330	
34	Историческа цена на дълготраен нематериален актив (чл.69)	340	
35	Разпределени дивиденти от притежавани инвестиции, когато инвестициите се отчитат по метода на собствения капитал (§ 63 и § 64 от ПЗР на ЗКПО), в т.ч.:	350	
35.1	- съгласно § 63, ал.1 от ПЗР на ЗКПО	351	
35.2	- съгласно § 63, ал.2 от ПЗР на ЗКПО	352	
35.3	- съгласно § 64, ал.1 от ПЗР на ЗКПО	353	
35.4	- съгласно § 64, ал.2 от ПЗР на ЗКПО	354	

Увеличения (намаления) с отговарящи финансови резултати в случаите на преобразуване на дружества и кооперации по глава деветнадесета от ЗКПО

27	Разходи, извършени по повод преобразуване и отчетени при преобразуващото се дружество (чл. 121, ал.1).	270	
28	Непризнати за данъчни цели	280	

29	Признаване за данъчни цели при приемащото или новоучреденото дружество на разходи, извършени по повод преобразуване (чл.121, ал.1)	290	
30	Признаване за данъчни цели при преобразуващото се дружество на разходи, извършени по повод преобразуване (чл.121, ал.2)	300	
31	Непризнати за данъчни цели	310	

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

	приходи и загуби, отчетени от новоучредените или приемащите дружества, при избор на по-ранна дата за счетоводни цели (чл.122, ал.2)				приходи и печалби, отчетени от новоучредените или приемащите дружества, при избор на по-ранна дата за счетоводни цели (чл.122, ал.2)		
29	Признаване за данъчни цели при преобразуващите се дружества на непризнати приходи и печалби при новоучредените и приемащите дружества, при избор на по-ранна дата за счетоводни цели (чл.122, ал.2)	1329		29	Признаване за данъчни цели при преобразуващите се дружества на непризнати разходи и загуби при новоучредените и приемащите дружества, при избор на по-ранна дата за счетоводни цели (чл.122, ал.2)	2329	
30	Загуби, отчетени от акционери или съдружници в резултат на придобиване на акции или дялове при преобразуване (чл.149, ал.1)	1330		30	Печалби, отчетени от акционери или съдружници в резултат на придобиване на акции или дялове при преобразуване (чл.149, ал.1)	2330	
31	Загуби, отчетени при преобразуващо се дружество в резултат на прехвърляне на обособена дейност (чл.150)	1331		31	Печалби, отчетени при преобразуващо се дружество в резултат на прехвърляне на обособена дейност (чл.150)	2331	
32	Печалба за данъчни цели, получена като разлика между пазарната цена на актива или пасива и счетоводната му стойност към датата на преобразуването, в т.ч:	1332		32	Загуба за данъчни цели, получена като разлика между пазарната цена на актива или пасива и счетоводната му стойност към датата на преобразуването, в т.ч:	2332	
32.1	- съгласно чл.115, ал.3	1332.1		32.1	- съгласно чл.115, ал.3	2332.1	
32.2	- съгласно чл.142, ал.4	1332.2		32.2	- съгласно чл.142, ал.4	2332.2	
33	Загуби, отчетени във връзка с отписване на дял в капитала на преобразуващо се дружество (чл.148, ал.1)	1333		33	Печалби, отчетени във връзка с отписване на дял в капитала на преобразуващо се дружество (чл.148, ал.1)	2333	
34	Загуби, отчетени при отписване на активи и пасиви в резултат на преобразуване, в т.ч.:	1340		34	Печалби, отчетени при отписване на активи и пасиви в резултат на преобразуване, в т.ч.:	2340	
34.1	- съгласно чл. 140, ал.1	1341		34.1	- съгласно чл. 140, ал.1	2341	
34.2	- съгласно чл. 142, ал.1	1342		34.2	- съгласно чл. 142, ал.1	2342	
35	ДРУГИ *(правно основание)*	1350		35	ДРУГИ *(правно основание)*	2350	
35.1		1351		35.1		2351	
35.2		1352		35.2		2352	
35.3		1353		35.3		2353	
36	**ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ** (от ред 1 до ред 35) *Сумата от този ред се посочва на ред 20 от колона А на част VI на декларацията*	1360	1598.05	37	**ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ** (от ред 1 до ред 37) *Сумата от този ред се посочва на ред 17 от колона Б на част VI на декларацията*	2360	1598.05

18. Случаите, за които са налице основания за преобразуване, което не е отразено по реда на декларацията или в счетоводството, се посочват в приложение, приетото основание (вид на преобразуването) и сумата следва да се посочи на съответния ред, ред „ДРУГИ".
Когато за актив (или пасив) са налице едновременно непризнати разходи и приходи от последваща оценка, в годишната данъчна декларация се посочва само признаването на сумата, с която преобразува счетоводния финансов резултат, може да се посочи комплексно (нетирано).

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"АУРА" ЕООД AURA LTD

Справка 1 – Разходи за дарения

№	Код (съгласно номенклатурата по долу)	ДАННИ ЗА ЛИЦЕТО, В ЧИЯТО ПОЛЗА Е ИЗВЪРШЕНО ДАРЕНИЕТО: Наименование/Име, презиме, фамилия	БУЛСТАТ/ЕГН/ ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП	Размер на дарението
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				
5				
6	Общо за код от 1 до 17			
7	Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл. 31, ал. 1 (за код от 1 до 17) (до 10% от сумата по ред 5 от част VI на декларацията)			
8	Превишение (р.6 – р.7)			
9	18	Център „Фонд за лечение на деца"	131326039	
10	Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл. 31, ал. 2 (за код 18) (до 50% от сумата по ред 5 от част VI на декларацията)			
11	Превишение (р.9 – р.10)			
12	19			
13	19			
14	19			
15	Общо за код 19			
16	Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл. 31, ал. 2 (за код 19) (до 15% от сумата по ред 5 от част VI на декларацията)			
17	Превишение (р.15 – р.16)			
18	20			
19	20			
20	20			
21	Общо за код 20			
22	Общ размер на разходите за дарения (р. 6 + р. 9 + р. 15 + р. 21)			
23	Общ размер на превишението (р. 8 + р. 11 + р. 17)			
24	Разходи за дарения, признати за данъчни цели по чл. 31, ал. 1 (р. 22 – р. 23)			
25	Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл. 31, ал. 5 (до 65% от сумата по ред 5.1 от част VI на декларацията)			
26	Превишение (р.22 – р. 25)			
27	Непризнати разходи за дарения съгласно чл. 31, ал. 5			
28	Непризнати разходи за дарения направени в полза на лица извън посочените в чл. 31, ал. 1 – 4			
29	Общ размер на непризнатите разходи за дарения (р. 23 + р. 26 + р. 27 + р. 28) (сумата от тях се посочва на ред 19 от колона А на приложението)			

Забележка: В случаите, когато в колона 2 се посочва съответния код от Номенклатурата за лицата, в чиято полза е извършено дарението, в редове 12 – 14, 16 – 18 и 19 – 20 от колона 2 се посочват кодове от 1 до 17, а в приложение № 1 към чл. 10, ал. 1 от Наредбата за реда за признаване на лица, осъществяващи дейност в обществена полза, в редове 12 – 14 се посочват дарения по код 18, в редове 16 – 18 се посочват дарения по код 19, а в редове 19 – 20 се посочват дарения по код 20 с изключение на дарения, за които в приложение № 1 е посочено, че не подлежат на признаване.

Декларирам, че попълнените от мен данни в настоящата справка са верни, точни и пълни, и съм запознат с разпоредбите на чл. 313 от Наказателния кодекс за деклариране на неверни данни. Приложено: справка-декларация по образец – 1 бр.

Дата: 2 ... 2 ... 2019 г. *Подпис: 1 ... 2 ...*

Номенклатура за кодовете по видове лица, в чиято полза е извършено дарение

Код	Лице, в чиято полза е извършено дарението
1	здравни и лечебни заведения
2	специализирани институции за предоставяне на социални услуги съгласно Закона за социално подпомагане, както и на Агенцията за социално подпомагане и ка фонд "Социално подпомагане" към министъра на труда и социалната политика
3	специализирани институции за деца съгласно Закона за закрила на детето, както и ка домове за отглеждане и възпитание на деца, лишени от родителска грижа съгласно Закона за народната просвета
4	детски ясли, детски градини, училища, висши училища или академии
5	бюджетни предприятия по смисъла на Закона за счетоводството
6	регистрирани в страната вероизповедания
7	специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания, вписани в регистъра по чл. 29 от Закона за интеграция на хората с увреждания, както и в полза на Агенцията за хората с увреждания
8	хора с увреждания, както и за технически помощни средства за тях
9	лица, пострадали при криза по смисъла на Закона за управление при кризи, или на семействата им
10	Българския Червен кръст
11	социално слаби лица
12	деца с увреждания или без родители
13	културни институти или за целите на културния, образователния или научния обмен по международен договор, по който Република България е страна
14	юридически лица с нестопанска цел, регистрирани в Централния регистър на юридическите лица с нестопанска цел за обществено-полезна дейност, с изключение на организации, подпомагащи културата по смисъла на Закона за меценатството
15	учениците и студенти в български училища за уредените и предоставените им стипендии за обучение
16	Фонд "Енергийна ефективност"
17	комуни за лечение на наркозависими, както и на наркозависими лица за тяхното лечение
18	Център „Фонд за лечение на деца"
19	безвъзмездно предоставена помощ по реда на Закона за меценатството
20	дарения на компютри и периферни устройства за тях, произведени до една година преди датата на дарението, в полза на български училища, включително висши училища

Подпис на представляващия и печат: 1 ... 2 ...

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА