



МИНИСТЕРСТВО
НА ФИНАНСИТЕ

Образец 1010

ГОДИШНА ДАНЪЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 92 от ЗКПО за данъчния финансов
резултат и дължимия годишен корпоративен
данък



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ
ЗА ПРИХОДИТЕ

Попълва се от приходната администрация	
Териториална дирекция на НАП	
Входящ № и дата	№ 308/28.07.08
Орган по приходите, приел декларацията	О.Д. / [Signature]

Навсякъде в декларацията и в приложенията към нея, където се изисква поставяне на отметка, отбелязвайте
вярното с „х“.

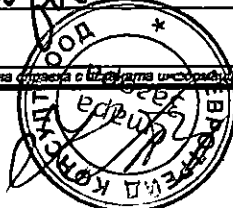
Част I – Данни за декларацията

1. Декларацията се подава:	
1.1. за календарната година – на основание чл.92, ал.1 от ЗКПО	☒
1.2. коригираща декларация - на основание чл.92, ал.4 от ЗКПО	
1.3. при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или при прекратяване на дейност на място на стопанска дейност - на основание чл.162 или 164 от ЗКПО	
1.4. при прекратяване на преобразуващо се дружество, кооперация и място на стопанска дейност на чуждестранно лице - на основание чл.117, ал.1 от ЗКПО	
1.4.1. вид преобразуване	Съгласно Търговския закон
1.4.2. данни за правоприменика, 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	
от дата	01.01.08
до дата	31.12.08

Част II – Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

1. ЕИК по БУЛСТАТ/Идентификационен № по ЗТР		2. Наименование (посочете наименованието съгласно вота за възникване)	
413686109		Евробизнес оу	
3. Чуждестранно лице с място на стопанска дейност в България		3.1. Наименование	
4. Вид предприятие		4.1. Нефинансово предприятие ☒	
4.2.1. Застраховател ☐		4.2. Финансова институция ☐	
4.3. Неперсонифицирано дружество или осигурителна каса ☐		4.4. Юридическо лице с нестопанска цел ☐	
5. Вид на собствеността			
5.1. Чуждестранно участие ☐		% на чуждестранното участие	
5.2. Държавно участие ☐		% на участието	
5.3. Общинско участие ☐		% на участието	
6. Седмичен и адрес на управление		6.4. Настоящо място (в/с)	
6.1. Държава		6.2. Област	
6.3. Град		6.4. Настоящо място (в/с)	
6.5. Улица, № и вл.		6.6. Пощенски код	
6.7. Телефон		6.8. Факс	
6.9. Е-mail		6.10. Интернет страница	
7. Адрес за кореспонденция		7.3. Община	
7.1. Държава		7.2. Област	
7.4. Настоящо място (в/с)		7.5. Пощенски код	
7.6. Улица, № и вл.		7.7. Телефон	
7.8. Факс		7.9. Е-mail	
8. Данни за представител		8.2. ЕГНП/ИД-Справка № от регистъра на НАП	
8.1. Име, презиме, фамилия		8.3. Име, презиме, фамилия	
8.4. ЕГНП/ИД-Справка № от регистъра на НАП		8.5. Име, презиме, фамилия	

При недостига на място за попълване на някой от редовете, приложете допълнителна страница с данните и сортирайте



ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА

Част III – Данни за упълномощеното лице

Попълва се само когато декларацията се подава от упълномощено лице	ЕГН/ЛН/Службен № от регистъра на НАП на упълномощеното лице		Данни за личната карта (паспорта) на упълномощеното лице: номер, серия, дата на издаване, издадена от		
	3112177696				
	Име		Презиме	Фамилия	
	Светла		Стойкова	Ганевс	
	Постоянен адрес на упълномощеното лице		Област	Селище	Национална област
	Об. Загора		Об. Загора	Об. Загора	6000
Улица, № ж.к. бл. вх. вл.		Пощенски код			
Ул. Н. Йежков № 41 вх. Б		6000			
Телефон		Факс		е-mail	
Подпис на упълномощеното лице:					

Част IV – Данни за дейността на данъчно задълженото лице

1. Код на основната дейност	3162	2. Наименование на дейността	ИЗП. НА ЕК. СЪОБЩАВАТЕЛНИ СЛУЖБИ
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. Место 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 (по избор отговор: "да" попълнете ред 7.1)		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), които в на разположение в териториалните подразделения на НАП. В интернет страниците на НАП – www.nap.bg и НСИ – www.nsi.bg могат да се намерят и указания за използването на НКИД-2003. Попълненият тук код може да се различава от кода, който се попълва по време на някои от декларациите за социално и здравно осигуряване. Причината за разликата е, че в тях се ползва различен критерий за определяне на основната икономическа дейност, а именно – дейността, в която са заети най-много лица, работещи по трудово правоотношение.

При дадени положителни отговори на ред 8 и/или ред 9, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложението № 3.

При дадени положителни отговори на ред 7, в ктв 8, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложението № 2.

Част V – Образци и документи, които се подават заедно с декларацията

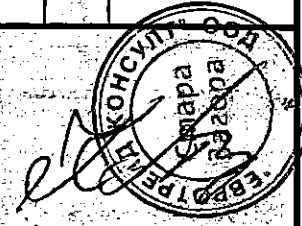
№	Вид (поставяте отметка срещу наименованието на съответния образец или документ само когато го прилагате към декларацията)	
1.	Образец 1011: Приложение № 1 за преобразуване на счетоводния финансов резултат	☐
2.	Образец 1012: Приложение № 2 за преотстъпване и намаление на корпоративен данък и за намаление на счетоводния финансов резултат	☐
3.	Образец 1013: Приложение № 3 за печалби (доходи), 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 недостига 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	ОБЩО ПРИХОДИ (посочват се приходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)	0100	164 600,00
2	ОБЩО РАЗХОДИ (посочват се разходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)	0200	184 909,14
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	82 352,10
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 5 на Справка 1)	0500	

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА

СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ЗА ДАНЪЧНО ПРЕОБРАЗУВАНЕ							
(р.1 - р.4) - (р.2 - р.5)							
/Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 6.1;							
Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 6.2/							
6.1	ПОЛОЖИТЕЛЕН	0610	82 352,10				
6.2	ОТРИЦАТЕЛЕН	0620					
ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (Тук са посочени най-често прилаганите увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат. Останалите са посочени в Образец 1011 - Приложение № 1 и тяхната обща сума, трябва да бъде посочена на ред 20 от колона А, съответно на ред 17 от колона Б)							
№	А. УВЕЛИЧЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА	№	Б. НАМАЛЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА
1	Годишни счетоводни разходи за амортизации (чл.54, ал.2)	7010	2410,43	1	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 2) Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1)	8010	3031,29
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.: 5.1 на вземания (чл.37)	8050 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	Разходи по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски и разходи, свързани с тях, за задължително обществено и здравно осигуряване (чл.41, ал.1)	7070		7	Приходи, отчетени по повод на задължения за неизплатени доходи по чл.42, ал.1 (чл.42, ал.4)	8070	
8	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 3) Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.1)	7080		8	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.2)	8080	
9	Загуби от сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа (чл.44, т.2)	7090		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	Разходи от липси на дълготрайни и краткотрайни активи с изключение на материални запаси (чл.28, ал.1)	7100		10	Приходи, отчетени по повод задължения по чл.41, ал.1 (чл.41, ал.4)	8100	
11	Разходи от липси и брак на материални запаси (чл.28, ал.2)	7110		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	
12	Разход за данък по чл. 79, ал. 3 от ЗДДС (чл.28, ал.4)	7120		12	Печалби от сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа (чл.44, т.1)	8120	
13	Последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на непризнати липси и брак на активи (чл.28, ал.5)	7130		13	Приходи, възникнали по повод на непризнати по чл. 28 липси и брак на активи (чл.29)	8130	
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 преоценен резерв (§ 11 от ПЗР на ЗКПО)	7190					
				ВЯРНО С ОРИГИНАЛА			

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 x ред 4, когато сумата по ред 4 е положителна величина или нула, когато сумата по ред 4 е отрицателна или нулева величина	
7	ред 5 – ред 2 – ред 6	x
7.1	- получената разлика е положителна величина (сумата от този ред се попълва на ред 8 от колона А на част VI)	
7.2	- получената разлика е отрицателна величина	
8	Непризнати разходи за лихви след 1 януари 2004 г. съгласно чл. 26 от отменения ЗКПО, подлежащи на приспадане и неприспаднати до 31 декември 2006 г.	
9	В случай, че са попълнени ред 7.2 и ред 8, на този ред запишете сумата от ред 7.2. ограничена до размера на сумата по ред 8 (сумата от този ред се попълва на ред 11 от колона Б на част VI)	

Справка 4 – Отписване на преоценъчния резерв

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

Справка 5 – Пренасяне на данъчни загуби

№	Година	Данъчна печалба през 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, приспаданата през съответната година		Корекция на данъчната загуба за пренасяне по реда на чл.76		Остатък от данъчната загуба за пренасяне в следващи години	
		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	2												
1	2002 г.												
2	2003 г.												
3	2004 г.												
4	2005 г.												
5	2006 г.												
6	2007 г.												

- Тази справка се попълва само от данъчните лица, които:
 - през 2007г. формират данъчна загуба за пренасяне и/или
 - имат право да поемат данъчни загуби през 2007г. и/или следващи данъчни години, и/или
 - имат корекция на данъчната загуба за пренасяне по чл.76 от ЗКПО.
- Съгласно чл.71, ал.1 Данъчната загуба се приспада при определяне на данъчния финансов резултат в размера на положителния данъчен финансов резултат преди приспадане на данъчната загуба. Когато данъчната загуба е по-малка от положителния данъчен финансов резултат преди приспадане на данъчната загуба, при определяне на данъчния финансов резултат се приспада тълкуват 1 размер.
- Данъчни загуби от чужбина се пренасят през следващи години само от данъчните лица от следни източници в чужбина, с изключение на следните, предвидени в чл. 73, ал. 3 и чл. 74, ал. 3 от ЗКПО:
 - В този случай е възможно данъчни загуби от чужбина да се пренасят за сметка на данъчни печалби от страната или от данъчни печалби от други източници в чужбина.
 - Никои от възможните източници, във връзка с посоченото в т. 3, са следните:
 - При данъчна загуба за пренасяне в размер на 200 единици, от които 50 от източник в чужбина, за който е приложена разпоредбата на чл. 73, ал. 3 от ЗКПО, и данъчна печалба за съответната година от източник в страната в размер на 300 единици, от сумата в колона 3.1 (300 единици), ще бъдат приспаднати 200 единици (посочени в колона 4.1 и 4.2).
 - При данъчна загуба за пренасяне от предходни години в размер на 500 единици, от които 150 от източник в чужбина, за който е приложена разпоредбата на чл. 74, ал. 3 от ЗКПО, и данъчна печалба за съответната година от източник в страната в размер на 400 единици и от източник в чужбина в размер на 200 единици, от сумата в колона 3.1 и 3.2: 400 + 200 = 600 единици ще бъдат приспаднати 500 единици (посочени в колона 4.1 и 4.2 за предходни години).
- Сумата, записана на ред 6 в колона 6.1 следва да е равна на сумата, посочена на ред 16.1 от колона Б на част VI. Сумата, записана на ред 6 в колона 6.2 следва да е равна на сумата, посочена на ред 16.2 и/или 16.3 от колона Б на част VI.
- В случаите на корекция на загубата по реда на чл.76 от ЗКПО, корекцията се посочва на реда за годината, за която се отнася. Сумата, посочена в колона 8 за годината, за която корекцията се отнася, е стойностите в колоните 5.1 и 5.2 за следващите години, следва да отразяват ефекта от корекцията.
- В случаите, когато ЗКПО е формирал данъчна загуба за пренасяне от източник в чужбина, за всяка отделна загуба от всеки отделен източник в чужбина се попълва самостоятелната справка за пренасяне на загуби. В случаите, когато се попълват чл. 73, ал. 3 и чл. 74, ал. 3, както и при приспадане на загуба от текущата година за която се попълва метод за изчисляване на данъчното дължение (данъчен кредит) в колона 3.1 на тази справка, следва да се попълни размера на данъчната печалба от източник в страната, за сметка на която се пренася данъчната загуба от конкретния източник в чужбина. В останалите случаи, в които данъчната загуба е от източник в страната, при попълването на тази справка не следва да се посочват суми.

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

№	Вид разход	Данъчна основа	Данък-на 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.в* – доброволно осигуряване и/или застраховане		10 %			
2.2	- по чл.204, т.2, б.б* – вoucheri 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, т.3 е отрицателна величина, тя се приспада последователно от данъчната основа за следващите месеци. Когато данъчната основа на ред 3, колона 3, е отрицателна величина, записаната сума със знак минус, в колона 5 записаната сума. В колона 6 се посочва внесените данъци до подвизана на декларацията. В случаите, когато данъчната основа е отрицателна величина, записаната сума със знак минус.

Подпис на представляващия и печат:

1.

2.

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА

				14	Приходи в резултат на разпределение на дивиденди от местни юридически лица (чл.27, ал.1, т.1)	8140	
				15	Приходи от лихви върху недъгжимо внесени или събрани публични задължения, както и върху невъзстановен в срок ДДС (чл.27, ал.1, т.3)	8150	
				16	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 5) Приспадане на данъчна загуба, в т.ч.:	8160	
				16.1	данъчна загуба от източник в страната	8161	
				16.2	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „освобождаване с прогресия“	8162	
				16.3	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „данъчен кредит“	8163	
20	Сума на увеличението на счетоводния финансов резултат от колона А на Приложение № 1	7200		17	Сума на намаленията на счетоводния финансов резултат от колона Б на Приложение № 1	8170	
7	ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ /от ред 1 до ред 20 на колона А/	0700	2440,48	8	ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ /от ред 1 до ред 17 на колона Б/	0800	3031,29
ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р. 6.1 или р. 6.2 + р. 7 от колона А – р. 8 от колона Б) /Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 9.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 9.2/							
9.1	ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА	0910	12006,29				
9.2	ДАНЪЧНА ЗАГУБА	0920					
10	ДАНЪЧНА СТАВКА	1000	10 %				
11	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (р. 9.1 x р. 10)	1100	12006,13				
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 x р. 10)	1400					
15	РАЗМЕР НА ПРИЗНАТИЯ ДАНЪЧЕН КРЕДИТ ЗА УДЪРЖАНИЯ ДАНЪК В ЧУЖБИНА	1500					
16	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК, намален с размера на удържания в чужбина данък, за който е признат данъчен кредит (р. 11 или р. 14 – р. 15)	1600					
КОРЕКЦИЯ НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3 ОТ ЗКПО не се попълва за грешки, установени с ревизионен акт)							
Година на допускане на грешката		преди 2002*	2002	2003	2004	2005	2006
		☐	☐	☐	☐	☐	☐
Причина за корекцията (ако мястото е недостатъчно, приложете допълнителна справка)							
Причината за корекцията се описва поотделно за съответните години, когато произходът на грешките е различен и те са възникнали през различни години. Ако една грешка се повтори в няколко години, причината за корекцията се описва общо за всичките години. * Този колон се попълва, когато се касае за грешки, които, ако не са били допускани, биха довели до увеличаване на данъчния финансов резултат за съответната минала година							
17.1	КОРЕКЦИЯ В УВЕЛИЧЕНИЕ	1710					
17.2	КОРЕКЦИЯ В НАМАЛЕНИЕ	1720					
18	ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (при даден положителен отговор, попълнете приложения № 2)	1800		☐ Да ☐ Не			
19	НАМАЛЕНИЕ НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК (при даден положителен отговор, попълнете приложения № 2)	1900		☐ Да ☐ Не			
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					
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 подават годишната си данъчна декларация и годишния си финансов отчет до 31 март 2008г. по електронен път и внесат корпоративния данък в същия срок. Останалите лица на този ред следва да запишат нула)	2100					

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**

22	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след приспадане на отстъпката (р. 20 – р. 21)	2200	8206,13
23	НАДВНЕСЕН ДАНЪК ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ	2300	
24	НАПРАВЕНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА	2400	596,55
25	ВНЕСЕН ДАНЪК В РЕЗУЛТАТ ОТ КОРЕКЦИЯТА СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3	2500	
РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ/ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ (р. 22 – р. 23 – р. 24 – р. 25)			
26.1	РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ (този ред се попълва, когато получената разлика е положителна величина)	2610	4609,58
26.2	РАЗЛИКА ЗА ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ (този ред се попълва, когато получената разлика е отрицателна величина или нула)	2620	
В случай, че е попълнен ред 26.2, посочете реда, който избирате да приложите спрямо надвнесенния данък, като попълните или ред 27.1 или ред 27.2			
27.1	Приспадане по реда на чл. 94 и/или чл.217 от ЗКПО	2710	чл. 94 ☐ чл.217 ☐
27.2	Възстановяване по реда на раздел I от глава шестнадесета на ДОПК (в случай, че на този ред сте отбелязали с „х“, посочете банкова сметка на данъчно задълженото лице, по която да бъде възстановен данъкът):	2720	☐
БУЛСТАТ Банка..... IBAN..... BIC.....			

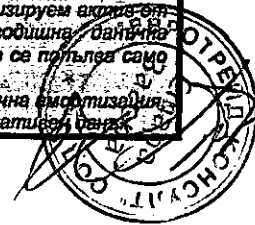
Справка 1 – Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване

№	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)	
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)	

Справка 2 – Амортизируеми активи

№	Категория активи по чл.55, ал.1 от ЗКПО	Годишна данъчна амортизация за 2007г.	Стойности на амортизируемите активи към 31.12.2007г.		
			Данъчна амортизируема стойност	Начислена данъчна амортизация	Данъчна стойност
1	2	3	4	5	6
1.	Категория I				
2.	Категория II	42,18	188,50	86,62	100,83
3.	Категория III				
4.	Категория IV	1051,63	2143,50	2143,50	0 -
5.	Категория V				
6.	Категория VI	854,32	24844,51	1010,65	26333,86
7.	Категория VII	1080,16	24004	1564,96	15436,04
8.	Всичко (от р.1 до р.7)	3031,29	56649,51	4808,48	51840,43
9.	Корекции	x	Забележка: Сумата от ред 10 на колона 3 се попълва на ред 1 от колона Б на част VI. В случай, че на ред 10, колона 3, се получи отрицателна величина, записете сумата със знак минус и я пренесете също със знак минус на ред 1 от колона Б на част VI. На редове от 1 до 7 в колона 3 се посочва сумата на годишните данъчни амортизации за 2007 г., определени по реда на чл.58, ал.3 за съответната категория активи. Колони 4, 5 и 6 се попълват въз основа на информация от данъчния амортизационен план, отразяваща стойностите на активите към 31.12.2007 г. В случай, че през 2007 г. е отписан данъчен амортизируем актив от данъчния амортизационен план, за който е начислена годишна данъчна амортизация по реда на чл.58, ал.3 през 2007 г., за този актив се попълва само колона 3. ЮПНЦ посочват на редове от 1 до 7 в колона 3 годишната данъчна амортизация съответстваща на дейността, подлежаща на облагане с корпоративен данък.		
9.1.	Увеличение съгласно чл.62, ал.4				
9.2.	Намаление, в т.ч.:				
9.2.1	- съгласно чл.62, ал.4				
9.2.2	- съгласно чл.59, ал.2				
10	Годишни данъчни амортизации (р.8 + р.9.1 - р.9.2)	3031,29			

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**



СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

На фирма "ЕВРОТРЕЙД КОНСУЛТ" ООД гр.Стара Загора
Дан. № 4240011463 Булстат № 123686164

I. Сведения за учредяването и регистрацията.

Фирма "ЕВРОТРЕЙД КОНСУЛТ" ООД гр.Стара Загора е регистрирана с решение № 1204/25.04.2005 г.

по ф.д. № 577/ 2005 г. на Старозагорски окръжен съд, със седалище Ст.Загора кв."Три чучура" бл.28 ап.11. Капитала на дружеството е 5000 лв. разпределението на капитала е за следните съдружници: Тодор Тончев Тодоров, Каля Иванова Тодорова, Злитина Тодорова Тончева

Дружеството е с предмет на дейност – консултанска дейност, търговско представителство и посредничество, търговия със стоки, услуги и недвижима собственост както и всяка друга дейност, позволена от закона. Когато има разрешителен режим-след съответното разрешение.

II. Описание на счетоводната политика на дружеството през 2007 год.

1. База за изготвяне на финансовия отчет

Счетоводната политика на дружеството е разработена при спазване на принципите залегнали в чл.5 от Закона за счетоводството и изискванията определени в националните счетоводни стандарти и националния сметкоплан, като текущото счетоводно отчитане се организира с утвърден от ръководителите на дружеството индивидуален сметкоплан.

2. Прилагани счетоводни политики.

А/ прилага се линеен метод за амортизация на ДМА

Б/ материалните запаси при тяхното потребление се опеняват по средно притеглена цена.

В/ разходите са разпределени на база приходите от продажби услуги.

Г/ приходите от продажби се признават след фактурирането им на клиентите

Д/ други оповестявания

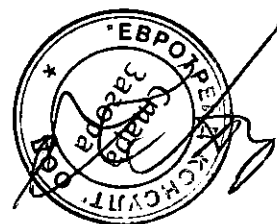
- отчетът за паричния поток е изготвен по прякия метод въз основа на информацията от счетоводните регистри
- документирането на стопанските операции става в момента на извършването им
- във дружеството е възприет стойностен праг за отчитане на ДМА – сума от 150 лв.
- отчетната стойност на стокско-материалните запаси към 31.12.2007г. в счетоводния баланс са представени по отчетната им стойност
- дейност на дружеството се организира и изпълнява с личен труд на съдружниците и в тяхна помощ има нает по трудов договор персонал.
- счетоводните сметки се приключват периодично

3. Показатели за финансово-счетоводен анализ

Въз основа на информацията представена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2007 г. представяме следните показатели, получени в резултат на проведен финансово-счетоводен анализ:

А/ показатели за рентабилност

- коефициент за рентабилност на приходите от продажби
= финансовия резултат : нетен размер на приходите от продажби
= $74 : 265 = 0,2792$
- коефициент на рентабилност на собствения капитал
= финансовия резултат : собствения капитал
= $74 : 84 = 0,8810$
- коефициент на рентабилност на пасивите
= финансовия резултат : пасивите
= $74 : 191 = 0,3874$
- коефициент на капитализация на активите
= финансовия резултат : сума на реалните активи
= $74 : (142 + 49 - 86) = 74 : 105 = 0,7048$



ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА

Б/ показатели за ефективност

- коэффициент на ефективност на разходите
= приходи : разходи = $267 : 185 = 1,4432$
- коэффициент за ефективност на приходите
= разходите : приходите = $185 : 267 = 0,6929$

В/ показатели за ликвидност

- коэффициент на обща ликвидност
= краткотрайни активи : краткосрочни задължения
= $49 : 86 = 0,5698$
- коэффициент за бърза ликвидност
= краткосрочни вземания + краткосрочни инвестиции + парични средства : краткосрочни задължения = $(18 + 0,00 + 28) : 86 = 0,5349$

коэффициент за незабавна ликвидност

$$= (\text{краткосрочни инвестиции} + \text{парични средства}) : \text{текущи задължения} \\ = (0,00 + 28) : 107 = 0,2617$$

- коэффициент за абсолютна ликвидност
= паричните средства : текущи задължения = $28 : 107 = 0,2617$

Г/ показатели за финансова автономност

- коэффициент на финансова автономност
= собствен капитал : пасиви = $84 : 191 = 0,53490,4398$
- коэффициент на задлъжнялост
= пасиви : собствен капитал = $191 : 84 = 2,2738$

Д/ показатели за обръщаемост на материалните краткотрайни активи

- времетраене на един оборот в дни
= средна наличност на материални краткотрайни активи $\times 360$: нетен размер на приходите от продажби = $51 \times 360 : 265 = 69,28$ дни
- брой на оборотите
= нетен размер на приходите от продажби : средна наличност на материалните краткотрайни активи = $265 : 51 = 5,20$ броя
- заетост на материалните краткотрайни активи
= средна наличност на материалните краткотрайни активи : нетен размер на приходите от продажби = $51 : 265 = 0,1925$

Дата:

Съставил:

Генералният:



**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**



Number: 1280503

Рискованность:

And so keep it...

[illegible]

Гр. (с.) ..
Одъясня

Гр. (с.) 102-23

Община

ЕИК по БУЛАСТАТ

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ КЪМ 31.12.2007 ГОДИНА

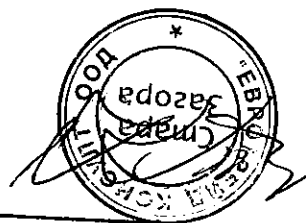
(Хул. левове)

[illegible]

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА.**

(Хил. левове)

Наименование на паричните потоци	Код на реда	Текущ период			Предходен период		
		постъп- ления	плаща- ния	нетен поток	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток
а	б	1	2	3	4	5	6
В. Парични потоци от финансова дейност							
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	2401						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	2402						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	2403	30	23	7	47	5	42
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	2404		1	-1		1	-1
Плащания на задължения по лизингови договори	2405						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	2406		1	-1		1	-1
Други парични потоци от финансова дейност	2407	43	29	14	1	22	-21
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	2400	73	52	19	48	35	13
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	2500	375	399	-24	104	102	2
Д. Парични средства в началото на периода	2600			52			50
Е. Парични средства в края на периода	2700			28			52



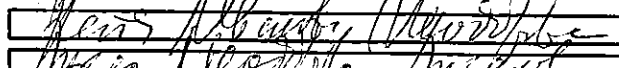
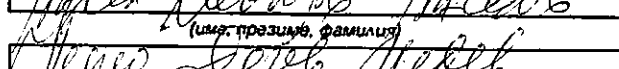
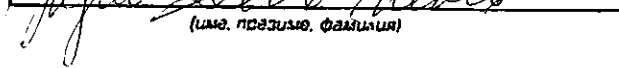
**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**

Дата: 16.03.03

Ръководител:

Съставител:

Лице за контакт:

(подпис)

(телефон)

СПРАВКА ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД ЗА 2007 ГОДИНА

(Хил. левове)

Наименование на паричните потоци	Код на реда	Текущ период			Предходен период		
		постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	б	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2201	301	309	-8	86	82	-6
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели	2202						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	2203	1	1	-0		7	-7
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	2204						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	2205						
Платени и възстановени данъци върху печалбата	2206		1	-1		1	-1
Плащания при разпределения на печалби	2207		7	-7			
Други парични потоци от основна дейност	2208		30	-30	0	0	0
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	2200	302	345	-43	86	89	-11
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	2301						
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	2302						
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	2303						
Парични потоци от бизнес комбинации придобивания	2304						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	2305						
Други парични потоци от инвестиционна дейност	2306						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	2300	0	0	0	0	0	0



ВЯРНО С
ОРИГИНАЛ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ЗА 2007 ГОДИНА

Наименование на разходите	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
A. Разходи за обичайната дейност			
I. Разходи по икономически елементи			
Разходи за материали	1120	4	26
Разходи за външни услуги	1130	0	4
Разходи за амортизации	1160	3	1
Разходи за възнаграждения	1140		4
Разходи за осигуровки	1150		
Други разходи	1170	34	5
в това число:			
- обезценка на активи	1171		
- провизии	1172		
Общо за група I	1100	44	40
II. Суми с корективен характер			
Балансова стойност на продадените активи (стоки, материали, млади животни и животни за утаяване и дълготрайни материални и нематериални активи)	1010	131	15
Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни активи по стопански начин	1020		
от тях със строителен характер	1021		
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	1030		2
Приходи и прираст на животни	1040		
Други суми с корективен характер	1050		
Общо за група II	1000	131	17
III. Финансови разходи			
Разходи за лихви	1210	1	1
в т. ч. лихви към свързани предприятия	1211		
Отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти	1220		
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1230	5	1
Други разходи по финансови операции	1240	1	1
Общо за група III	1200	7	3
В. Общо разходи за дейността (I + II + III)	1300	185	60
В. Печалба от обичайна дейност	1310	80	
IV. Извънредни разходи	1250	0	
Г. Общо разходи (B + IV)	1350	185	60
Д. Счетоводна печалба	1400	82	6
V. Разходи за данъци	1450	8	1
Данъци от печалбата	1451	8	
Други	1452		
Е. Печалба (Д - V)	0454	74	5
Всичко (Г + V + Е)	1500	267	66

Наименование на приходите	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	6	1	2
А. Приходи от обичайната дейност			
I. Нетни приходи от продажби на:			
- продукция	1551		29
- стоки	1552	113	19
- материали	1553		
- услуги	1560	112	18
в т. ч. приходи от търговско-посредническа дейност	1561		
- услуги на изплате	1562		
- дълготрайни материални и нематериални активи, наеми (с/ка 704)	1554		
от тях наеми	1555		
- други	1556		
Общо за група I	1610	205	65
II. Приходи от финансиране	1620		
в т. ч. от правителството	1621		
III. Финансови приходи			
Приходи от лихви	1710		
в т. ч. лихви от свързани предприятия	1711		
Приходи от участия	1720		
в т. ч. дивиденди	1721		
Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти	1730		
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	1740		1
Други приходи от финансови операции	1745		
Общо за група III	1700	0	1
Б. Общо приходи от дейността (I + II + III)	1800	205	66
В. Загуба от обичайната дейност	1810		
IV. Извънредни приходи	1750	2	
Г. Общо приходи (Б + IV)	1800	207	66
Д. Счетоводна загуба	1850		
Е. Загуба (Д + V)	0455		
Всичко (Г + Е)	1900	207	66

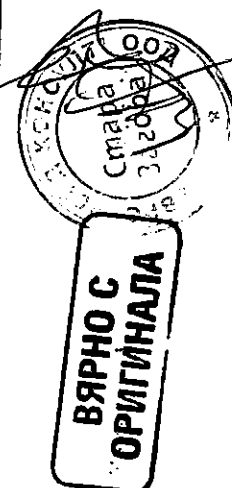


Подпис на съставителя:

ЕИК по БУЛСТАТ

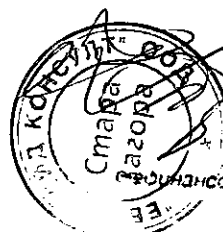
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС НА ПРЕДПРИЯТИЯТА КЪМ 31.12.2007 ГОДИНА

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Дълготрайни (дългосрочни) активи			
I. Дълготрайни материални активи			
Земни (терени)	0011		
Сгради и конструкции	0012		
Машини и оборудване	0013		
Съоръжения	0014		
Транспортни средства	0015		
Основни стага	0016		
Други дълготрайни материални активи	0017	27	2
Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни материални активи	0018	74	21
Общо за група I	0010	101	23
II. Дълготрайни нематериални активи			
Права върху собственост	0021		
Програмни продукти	0022		
Продукти от развояна дейност	0023		
Други дълготрайни нематериални активи	0024	41	35
Общо за група II	0020	41	35
III. Дългосрочни финансови активи			
Дялове и участия в:			
- дъщерни предприятия	0031		
- смесени предприятия	0032		
- асоциирани предприятия	0033		
- други предприятия	0034		
Инвестиционни имоти	0035		
Други дългосрочни ценни книжа	0041		
Дългосрочни вземания от:			
- свързани предприятия	0042		
- търговски заеми	0043		
- други дългосрочни вземания	0044		
Общо за група III	0040		
IV. Търговска репутация			
Положителна репутация	0051		
Отрицателна репутация	0052		
Общо за група IV	0050		
V. Разходи за бъдещи периоди	0060		
Общо за раздел А	0100	142	35



АКТИВ

Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
Б. Краткотрайни (краткосрочни) активи			
I. Материални запаси			
Материали	0071		
Продукция	0072		
Стоки	0073	3	
Млади животни и животни за уговяване	0074		
Дребни продуктивни животни	0075		
Незавършено производство	0076		
Други материални запаси	0077		
Общо за група I	0070	3	0
II. Краткосрочни вземания			
Вземания от свързани предприятия	0081		
Вземания от клиенти и доставчици	0082		
Вземания по предоставени търговски заеми	0083		
Съдебни и присъдени вземания	0084		
Данъци за възстановяване	0085	12	1
Други краткосрочни вземания	0086	6	
Общо за група II	0080	18	1
III. Краткосрочни финансови активи			
Финансови активи в свързани предприятия	0091		
Изкупени собствени дялове ценни книжа	0092		
Краткосрочни ценни книжа	0093		
Благородни метали и скъпоценни камъни	0094		
Други краткосрочни финансови активи	0095		
Общо за група III	0090		
IV. Парични средства			
Парични средства в бр.	0151	28	52
- от тях левова раз-сметаност на чуждестранната валута	0152		
Парични средства в безплатни разсметки	0153		
- от тях левова раз-сметаност на чуждестранната валута	0154		
Бюджетни парични средства	0155		
- от тях левова раз-сметаност на чуждестранната валута	0156		
Парични еквиваленти	0157		
Общо за група IV	0150	28	52
V. Разходи за бъдещи периоди	0160		
Общо за раздел Б	0200	49	53
Сума на актива (А+Б)	0300	191	111
В. Условни активи	0350		



**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
A. Собствен капитал			
I. Основен капитал			
Записан капитал	0411	6	5
- акционерен капитал:	0412		
- котиран акция на финансов пазар	0413		
- некотиран акция на финансов пазар	0414		
- други видове основен капитал	0415	5	5
Невнесен капитал	0416		
Изкупени собствени акции	0417		
Общо за група I	0410	5	5
II. Резерви			
Премии от емисия	0421		
Резерв от последващи оценки на активите и пасивите	0422		
Целеви резерви:	0423		
- общи резерви	0424		
- специализирани резерви	0425		
- други резерви	0426		
Общо за група II	0420	0	0
III. Финансов резултат			
Намрупана печалба (загуба) от минали години	0451	5	4
- неразпределена печалба	0452	5	4
- непокрита загуба	0453		
Текуща печалба	0454	44	5
Текуща загуба	0455		
Общо за група III	0450	49	9
Общо за раздел A	0400	84	14
Б. Дългосрочни пасиви			
I. Дългосрочни задължения			
Задължения към свързани предприятия	0511		
Задължения към финансови предприятия	0512	21	10
от тях към банки	0513	21	10
Задължения по търговски заеми	0514		
Задължения по облигационни заеми	0515		
Отсрочени данъци	0516		
Други дългосрочни задължения	0517		
Общо за група I	0510	21	10
II. Приходи за бъдещи периоди и финансираня	0520		
Общо за раздел Б	0500	21	10



ВЯРНО С

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
В. Краткосрочни пасиви			
I. Краткосрочни задължения			
Задължения към свързани предприятия	0611		
Задължения към финансови предприятия	0612		
от тях към банки	0605		
Задължения към доставчици и клиенти	0613		2
Задължения по търговски заеми	0614	54	58
Задължения към персонала	0615		
Задължения към осигурителни предприятия	0616		
Данъчни задължения	0617	8	
Други краткосрочни задължения	0618	24	28
Провизии	0619		
Общо за група I	0610	86	88
II. Приходи за бъдещи периоди и финансираня	0700		
Общо за раздел В	0750	86	88
Сума на пасива (А + Б + В)	0800	191	191
Г. Условни пасиви	0900		

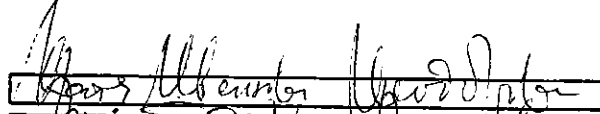
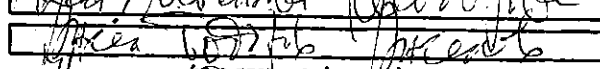
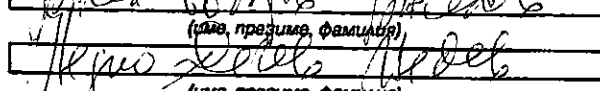


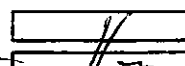
Дата: 28.03.08

Ръководител:

Съставител:

Лице за контакт:



(име, презиме, фамилия)

(име, презиме, фамилия)


(подпис)
041/602488
(телефон)