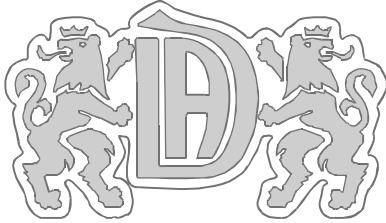


МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
ГЛАВНА ДАНЪЧНА ДИРЕКЦИЯ



ФИНАНСОВА ГОДИНА

ГОДИШНА ДАНЪЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл.51, ал.1 от ЗКПО

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

Териториална данъчна дирекция
Гр.

Данъчно подразделение

Входящ №

/

2004г.

№ от НДР /данъчен номер/

ЕИК по БУЛСТАТ

Длъжностно лице
приело декларацията

/фамилия/

/подпис /

Уважаеми данъкоплатци,

Предоставените от Вас лични данни са защитени съгласно Закона за защита на личните данни и Данъчния процесуален кодекс и се обработват само във връзка с осъществяването на функциите на данъчната администрация, за което са създадени регистри на хартиен и магнитен носител. Случаите, в които Вие сте задължени да предоставяте Ваши лични данни на данъчните органи, са посочени в данъчното законодателство. ДПК регламентира в какви случаи и на кои органи данъчните органи предоставят информация, представляваща служебна тайна, каквато се явяват и Вашите лични данни. Данъчната администрация гарантира Вашето право на достъп и на поправка на събраните лични данни в съответствие със ЗЗЛД и ДПК. Повече подробности можете да намерите на интернет адрес: <http://www.taxadmin.government.bg> и на информационните табла в териториалните данъчни дирекции и създадените към тях данъчни подразделения и изнесени работни места.

Адрес на Главна данъчна дирекция: гр. София, бул. "Дондуков" № 52.

Указания за попълване и подаване на данъчната декларация

- Годишната данъчна декларация по този образец се попълва и подава от данъчно задължените лица, определени с чл.6, ал.1 от ЗКПО. Местните търговски дружества и местните неперсонифицирани дружества попълват и подават данъчна декларация, независимо от това дали през съответната данъчна година са извършвали стопанска дейност.
- Годишната данъчна декларация се подава и от местните юридически лица и неперсонифицирани дружества, които подлежат на облагане само с окончателен годишен (патентен) данък при условие, че начисляват и внасят данъци при източника по реда на чл.34 и чл.36, ал.1 и ал.4 от ЗКПО.
- Годишната данъчна декларация се подава и от бюджетните предприятия и юридическите лица, които не са търговци, когато не извършват стопанска дейност, но дължат данъци при източника.
- Годишната данъчна декларация се подава в срок до 31 март на следващата календарна година.
- Годишната данъчна декларация се подава от данъчно задължените лица или от техен упълномощен представител в териториалната данъчна дирекция, където лицето е данъчно регистрирано, а за големите данъкоплатци - в териториална данъчна дирекция „Големи данъкоплатци“, гр. София.
- Годишната данъчна декларация може да се подаде чрез изпращане по пощата с обратна разписка.
- Заедно с годишната данъчна декларация се представя годишният финансов отчет, включително приложенията към него (чл.51, ал.2 от ЗКПО).
- Съгласно т.3.1. от НСС 1 - Представяне на финансови отчети, елементите на годишния финансов отчет са:
 - Счетоводен баланс;
 - Отчет за приходите и разходите;
 - Отчет за собствения капитал;
 - Отчет за паричния поток;
 - Приложение.
- Съгласно т.19.2. от НСС 1 - Представяне на финансови отчети, елементите на приложението към финансовия отчет са следните:
 - Справка за оповестяване на счетоводната политика;
 - Справка за дълготрайните (дългосрочните) активи;
 - Справка за вземанията, задълженията и провизиите;
 - Справка за ценните книжа;
 - Справка за участията в капиталите на други предприятия;
 - Справка за приходите и разходите от лихви;
 - Справка за извънредните приходи и разходи;
 - Справка за финансовите резултати;
 - Справка за данъците от печалбата върху временни разлики.
- Данъчно задължените лица, които от 01.01.2003г. прилагат Международните счетоводни стандарти, заедно с годишната данъчна декларация, следва да представят пълния комплект на финансов отчет, чиито компоненти са посочени в т.7 от МСС 1 - Представяне на финансови отчети. Съгласно т. 7 от МСС 1 компонентите на пълния финансов отчет са:
 - Баланс;
 - Отчет за доходите;
 - Отчет, показващ или:
 - всички промени в собствения капитал; или
 - промени в собствения капитал, породени от операции, различни от капиталовите операции със собствениците или разпределенията за собствениците;
 - Отчет за паричните потоци;
 - Счетоводна политика и пояснителни бележки.
- Предприятията, чиито годишни финансови отчети подлежат на задължителен финансов одит съгласно Закона за счетоводството, заедно с годишната данъчна декларация подават и копие от доклада по Закона за независимия финансов одит. Ако независимият финансов одит не е завършил до 31 март, одиторският доклад се подава допълнително, но не по-късно от един месец от датата на съставянето му. (чл.51, ал.2 от ЗКПО).
- Съставителите на годишните финансови отчети са посочени в чл.34, ал.1 и 2 от Закона за счетоводството. Лицата, които подписват годишния финансов отчет в качеството им на съставители на същия са посочени в чл.34, ал.3, т.2 от Закона за счетоводството. Тези лица полагат подписи в данъчната декларация.
- Декларация по този образец се подава и в случаите на прекратяване и преобразуване съгласно Глава пета от ЗКПО, в сроковете, посочени в чл.51 от същия закон.
- Данъчно задължените лица, на които се преотстъпва корпоративния данък попълват и подават годишната данъчна декларация по този образец. В случаите на преотстъпване на корпоративния данък по реда на чл.61д от ЗКПО, на основание ал.3 на чл.61д, заедно с годишната данъчна декларация данъчно задължените лица следва да представят и справки, чрез които да удостоверят изпълнението на условията за преотстъпване на данъка.
- Наднесените данък върху печалбата и данък за общините по годишна данъчна декларация за минали години, включително за 2002г., могат да се приспадат от данъчно задължените лица от следващи авансови и годишни вноски за корпоративния данък (§ 59 от ПЗР на ЗИДЗКПО).

- Местните лица, на които е удържан данък в чужбина, заедно с годишната данъчна декларация представят удостоверение от съответната данъчна администрация за размера на облагаемата печалба и/или brutната сума на видовете доходи, размера на удържаните данъци, платеца на дохода и неговия адрес.
- При определяне на корпоративния данък местните юридически лица и местните неперсонифицирани дружества ползват данъчен кредит за всички идентични или подобни чуждестранни данъци, наложени в чужбина от съответните компетентни органи, както и за печалбите и доходите, за които правото на данъчен кредит е регламентирано в съответната СИДДО.
- Местните юридически лица и местните неперсонифицирани дружества ползват данъчен кредит за данъка върху brutния размер на доходите от дивиденди, лихви, авторски и лицензионни възнаграждения, възнаграждения за технически услуги и наеми, произхождащи от чуждестранни източници.
- Размерът на признатия данъчен кредит за удържания данък в чужбина се определя за всяка държава поотделно и не може да надвишава размера на българския данък, изчислен за съответния вид доход /печалба/.
- Реализирана загуба с източник извън страната може да бъде приспадната последователно през следващите 5 години единствено от печалбите, реализирани от същия източник

Примери: 1. Реализирана загуба през 2002 г. – 100 единици

В т. ч. от източник в чужбина – 60 ед.

от източник в страната – 40 ед.

На приспадане от печалбата от същия източник в чужбина през 2003 г. и следващите четири години ще подлежи загуба в размер на 60 ед.

2. Реализирана загуба през 2002 г. – 50 единици

В т.ч. от източник в чужбина – 100 ед. загуба

от източник в страната - 50 ед. печалба

Загуба с източник в чужбина 50 ед. – същата подлежи на приспадане от печалбата от същия източник в чужбина през 2003 г. и следващите четири години.

Пълно наименование			
(попълва се наименованието съгласно съдебната регистрация)			
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.)			
Търговско наименование			
Вид търговец			
Държавно участие в размер %			
Общинско участие в размер %			
Финансово предприятие	Да	Не	
Нефинансово предприятие	Да	Не	
Бюджетно предприятие	Да	Не	
Юридическо лице с стопанска цел	Да	Не	
Наименование на чуждестранното лице с Място на стопанска дейност в България			

1. ДАНЫЧЕН АДРЕС							
Държава				Област			
Община				Град(село)			
Ул. № (ж.к., бл., вх., ап.)							
Пощенски код				Телефон		Факс	
						e-mail	
2. АДРЕС НА ЕФЕКТИВНО УПРАВЛЕНИЕ (СЕДАЛИЩЕ И АДРЕС НА УПРАВЛЕНИЕ)							
Държава				Област			
Община				Град(село)			
Ул. № (ж.к., бл., вх., ап.)							

Пощенски код				Телефон		Факс		e-mail	
--------------	--	--	--	---------	--	------	--	--------	--

3. ЛИЦЕ ЗА КОНТАКТ

(собствено, бащино и фамилно име)

Длъжност

Телефон		Факс		e-mail	
---------	--	------	--	--------	--

4. ЮРИДИЧЕСКОТО ЛИЦЕ СЕ ПРЕДСТАВЛЯВА ОТ:

4.1.

ИМЕ: Собствено		Бащино		Фамилно	
----------------	--	--------	--	---------	--

Адрес:гр. (с.)		Ул. № (ж.к., бл., вх., ап.)		ЕГН:	
----------------	--	-----------------------------	--	------	--

Телефон		Факс		e-mail	
---------	--	------	--	--------	--

4.2.

ИМЕ: Собствено		Бащино		Фамилно	
----------------	--	--------	--	---------	--

Адрес:гр.(с.)		Ул. № (ж.к., бл., вх., ап.)		ЕГН:	
---------------	--	-----------------------------	--	------	--

Телефон		Факс		e-mail	
---------	--	------	--	--------	--

Забележка: В случаите, когато данъчно задълженото лице се представлява от повече от едно физическо лице, следва да попълните както ред 4.1., така и ред 4.2. В случай, че р.4.1. и р.4.2. са недостатъчни, следва да представите допълнителна справка, която да съдържа посочената информация.

5. МЯСТО НА СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ В ЧУЖБИНА	ДА	НЕ
---	----	----

6. ПОЛУЧЕНИ ДОХОДИ ОТ ИЗТОЧНИЦИ В ЧУЖБИНА	ДА	НЕ
---	----	----

Забележка: При дадени положителни отговори на р.5 и 6 следва да попълните Приложение № 3 и съответните редове от Раздел I „Определяне на облагаемата печалба и дължимия корпоративен данък“ на данъчната декларация.

7. ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

Код/ / / / ,наименование

Забележка: Като основна, лицата посочват дейността, от която се генерират основните приходи (значителна част от тях) на предприятието. Това е дейността, която заема преимуществено положение в сравнение с всички останали дейности, осъществявани от предприятието. Кодът и наименованието на дейността се попълват съгласно **класификатора на видовете дейности**, който се получава в данъчните подразделения и бюра.

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

I. ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ОБЛАГАЕМАТА ПЕЧАЛБА И ДЪЛЖИМИЯ КОРПОРАТИВЕН ДАΝЪК

(в лева)

№ по ред	ПОКАЗАТЕЛИ	Шифър	Сума
1	2	3	4
1.	ОБЩО ПРИХОДИ ПО ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ, в т.ч.:	0100	
1.1	Приходи от дейности, подлежащи на облагане с окончателен годишен /патентен/ данък по реда на глава XIV от ЗОДФЛ	0110	
2.	ОБЩО РАЗХОДИ ПО ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ, в т.ч.	0200	
2.1.	Разходи за дейности, подлежащи на облагане с окончателен годишен /патентен/ данък по реда на глава XIV от ЗОДФЛ	0210	
3.	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (счетоводна печалба/загуба - печалбата/загубата преди начисляване на разходите за данъци)		
3.1	ПОЛОЖИТЕЛЕН /СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА/, в т.ч.:	0310	
3.1.1	Положителен финансов резултат от дейности, подлежащи на облагане с окончателен годишен /патентен/ данък по реда на глава XIV от ЗОДФЛ	0311	

1	2	3	4
3.1.2	Отрицателен финансов резултат от дейности, подлежащи на облагане с окончателен годишен /патентен/ данък по реда на глава XIV от ЗОДФЛ	0312	
3.2	ОТРИЦАТЕЛЕН /СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА/, в т.ч.:	0320	
3.2.1	Положителен финансов резултат от дейности, подлежащи на облагане с окончателен годишен /патентен/ данък по реда на глава XIV от ЗОДФЛ	0321	
3.2.2	Отрицателен финансов резултат от дейности, подлежащи на облагане с окончателен годишен /патентен/ данък по реда на глава XIV от ЗОДФЛ	0322	
3.3	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ЗА ДАНЪЧНО ПРЕОБРАЗУВАНЕ (р.3.1 – р.3.1.1) или (р.3.1, коригиран с р.3.1.2) или (р.3.2, коригиран с р.3.2.1) или (р.3.2, коригиран с р.3.2.2)		
3.3.1	ПОЛОЖИТЕЛЕН	0331	
3.3.2	ОТРИЦАТЕЛЕН	0332	
4.	УВЕЛИЧЕНИЯ НА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ СЪГЛАСНО ПРИЛОЖЕНИЕ № 1	0400	
5.	НАМАЛЕНИЯ НА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ СЪГЛАСНО ПРИЛОЖЕНИЕ № 2	0500	
6.	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ СЛЕД ДАНЪЧНОТО ПРЕОБРАЗУВАНЕ: (р.3.3.1 + р.4 – р.5) или (р.3.3.2 + р.4 – р.5)		
6.1.	ПОЛОЖИТЕЛЕН	0610	
6.2.	ОТРИЦАТЕЛЕН	0620	
7.	ОБЛАГАЕМА ПЕЧАЛБА (ред 6.1)	0700	
8.	РАЗМЕР НА ОБЛАГАЕМАТА ПЕЧАЛБА /ДОХОДИТЕ/ ОТ ИЗТОЧНИК В ЧУЖБИНА, за които се прилага метода „Освобождение с прогресия“	0800	
9.	Норматив за корпоративния данък	0900	23.5 %
10.	ОБЛАГАЕМА ПЕЧАЛБА ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ РАЗМЕРА НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК при прилагане на метода „Освобождение с прогресия“ (р.7-р.8)	1000	
11.	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (р.7 x р.9)	1100	
12.	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на метода „Освобождение с прогресия“ (р.10 x р.9)	1200	
13.	Размер на признатия данъчен кредит за удържания данък в чужбина	1300	
14.	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК, намален с размера на удържания в чужбина данък, за който е признат данъчен кредит (р.11 – р.13) или (р.12 – р.13)	1400	
15.	ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (тук впишете законовото основание (закон, член, алинея), въз основа на което ползвате преотстъпване на корпоративния данък)	1500	
16.	Намаление на корпоративния данък (чл.60 от ЗКПО)	1600	
17.	КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК ЗА ВНАСЯНЕ (р.11 – р.15 – р.16) или (р.12 – р.15 – р.16) или (р.14 – р.15 – р.16)	1700	

СЪСТАВИТЕЛ НА ГОДИШНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ:

(подпис)

УПРАВИТЕЛ:

(подпис)

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

II. ВНАСЯНЕ НА КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК

(в лева)

№ ПО РЕД	ДАНЪЦИ	ПОЛАГАЩИ СЕ ДАНЪЦИ ЗА ГОДИНАТА	НАДВНЕСЕНИ СУМИ ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ (в т.ч. данък върху печалбата, данък за общините)	НАПРАВЕНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ ПРЕЗ ГОДИНАТА	РАЗЛИКА ЗА ДОВНАСЯНЕ (к.3-к.4-к.5)	РАЗЛИКА ЗА ПРИСПАДАНЕ (к.3-к.4-к.5)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Корпоративен данък					

СЪСТАВИТЕЛ НА ГОДИШНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ:

(подпис)

УПРАВИТЕЛ:

(подпис)

III. ВНАСЯНЕ НА ДРУГИ ДАНЪЦИ ЗА ГОДИНАТА

(в лева)

№ ПО РЕД	ВИД ДАНЪК	ДАНЪЧНА ОСНОВА	НОРМАТИВ ЗА ДАНЪКА	ДАНЪК ЗА ВНАСЯНЕ	ВНЕСЕН ДАНЪК	РАЗЛИКА к.5-к.6
1	2	3	4	5	6	7
алтернативни данъци						
1	По чл.2, ал. 3 от ЗКПО - застрахователи					
2	По чл.2а от ЗКПО - организатори на хазартни игри					
3	По чл.2б от ЗКПО - доставчици на телефонни или телекомуникационни услуги					
данъци, удържани при източника						
4	По чл.34, ал.1 от ЗКПО, в т.ч.:					
4.1	- дивиденди					
4.2	- ликвидационни дялове					
5	По чл.34, ал.4 от ЗКПО- доходи на чуждестранни лица, посочени в чл.12, ал.2, 3 и 5 от ЗКПО в т.ч.:					
5.1	лихви, включително и лихви, съдържащи се във вноските по финансов лизинг					
5.2	авторски и лицензионни възнаграждения					
5.3	възнаграждения за технически услуги					
5.4	доходи от използване на движимо или недвижимо имущество					
5.5	възнаграждения по договори за експлоатационен лизинг					
5.6	възнаграждения по договори за франчайзинг и факторинг					
5.7	възнаграждения по договори за управление					
5.8	възнаграждения, реализирани в качеството на членове на управителни и контролни органи на български юридически лица.					
5.9	положителната разлика между продажната цена, съответно пазарната цена на насрещната престация и документално доказаната цена на придобиване на:					
5.9.1	- дялови участия					
5.9.2	- ценни книги					
5.9.3	- финансови активи					
5.10	положителната разлика между продажната цена и актуализираната цена на придобиване на недвижими имоти (за цена на придобиване се приема по-високата цена между цената, определена по реда на чл.46 от ЗМДТ, и действително платената цена, увеличена с инфлацията)					
6	По чл.35 от ЗКПО - разходи за:					
6.1	- тържества, представителни и развлекателни цели					
6.2	- подаръци, които не носят търговското наименование или търговската марка на данъчно задълженото лице					
6.3	- даренията отчетени като разход					
6.4	- спонсорството отчетено като разход					
7	По чл.36, ал.1 от ЗКПО - социални разходи					
8	По чл.36, ал.2 от ЗКПО- разходи за поддръжка, ремонт и експлоатация на леки автомобили					
9	По чл.36 ал.4 от ЗКПО - разходите превишаващи 40 лв. месечно за всяко осигурено (застраховано) лице в това число разходите за вноски (премии) за:					
9.1	- доброволно пенсионно осигуряване					
9.2	- доброволно здравно осигуряване					
9.3	- доброволно осигуряване за безработица					
9.4	- застраховки "Живот"					
9.5	- застраховки "Живот", ако са свързани с инвестиционен фонд					

Забележка: В колона 3 се посочват начислените доходи /приходи/ и разходи към 31.12.2003 г. В колона 6 се посочва внесения данък към момента на подаване на годишната данъчна декларация.

Дата на съставяне:

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

СЪСТАВИТЕЛ НА ГОДИШНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ:

(подпис)

УПРАВИТЕЛ:

(подпис)

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

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

(в лева)

№	УВЕЛИЧЕНИЯ НА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ	шифър	сума
1	Дневните пари за командировки, превишаващи двукратния размер на определените с нормативни актове; / чл.23, ал.2, т.1 от ЗКПО /	1/ 010	
2	Начислените глоби, конфискации и други санкции за нарушаване на нормативни актове, лихвите по чл.58, ал.2, както и лихвите по Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания; / чл.23, ал.2, т.2 от ЗКПО /	1/ 020	
3	Разходите, несвързани с дейността, удовлетворяващи частично или напълно лични потребности на съдружниците, акционерите, персонала, едноличните собственици, членовете на управителните и контролните органи и на трети лица, които не са с характер на социални и/или представителни разходи; / чл.23, ал.2, т.3 от ЗКПО /	1/ 030	
4	Разходите, отчетени като текущи, свързани с отделни дълготрайни активи и/или инвестиционни имоти, водещи до увеличаване на очакваната икономическа изгода спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващите активи, които съгласно счетоводното законодателство се отнасят в увеличаване на стойността им или създават нов актив; / чл.23, ал.2, т.4 от ЗКПО /	1/ 040	
5	Разходите, отчетени като текущи, свързани с наети или предоставени за ползване дълготрайни активи, водещи до увеличаване на очакваната икономическа изгода спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващите активи, които съгласно счетоводното законодателство създават нов актив; / чл.23, ал.2, т.5 от ЗКПО /	1/ 050	
6	Разходите от липси на налични пари в брой и от липси и брак на стоково-материални запаси без начисления ДДС (не се посочват разходите по т.6, б."а" - б."д"); /чл.23, ал.2, т.6 от ЗКПО/	1/ 060	
7	Разходите от липси на дълготрайни активи; по този ред не се извършва преобразуване в случаите на бедствие; / чл.23, ал.2, т.7 от ЗКПО /	1/ 070	
8	Разходите, които представляват скрито разпределение на печалбата в полза на акционерите, съдружниците, едноличните собственици или на трети лица; / чл.23, ал.2, т.8 от ЗКПО /	1/ 080	
9	Разходите за лихви по предоставени кредити от съдружници и акционери, които не са направили съответните вноски по записани дялове или акции, като не се прилага регулиране на слабата капитализация по чл. 26; / чл.23, ал.2, т.9 от ЗКПО /	1/ 090	
10	Разходите, довели до намаляване на финансовия резултат (счетоводната печалба/загуба), които данъчно задължените лица не могат да докажат документално по реда, определен в съответните нормативни актове, с първични документи, включително придружени с фискален бон от електронни касови апарати с фискална памет и от електронни системи с фискална памет или отчетени в нарушение на счетоводното законодателство; / чл.23, ал.2, т.10 от ЗКПО /	1/ 100	
11	Приходите, неотчетени съгласно определения с нормативните актове ред; / чл.23, ал.2, т.11 от ЗКПО /	1/ 110	
12	Разходите, отчетени при трансформиране на временни разлики в постоянни (при отпадане на законовата възможност за посочване в намаление на финансовия резултат по реда на чл. 23, ал. 3); / чл.23, ал.2, т.12 от ЗКПО /	1/ 120	
13	Разходите, съответно приходите, произтичащи от сделки или трансфери, съгласно глава първа, раздел IV; / чл.23, ал.2, т.13 от ЗКПО /	1/ 130	
14	Частта от сумата на разходите за работна заплата в търговските дружества с над 50 на сто държавно или общинско участие, превишаваща определените с нормативните актове средства; / чл.23, ал.2, т.14 от ЗКПО /	1/ 140	
15	Отчетените като разход от операции за минали години производствени и потребителски дивиденди; / чл.23, ал.2, т.15 от ЗКПО /	1/ 150	
16	Сумата на резерва от последваща оценка на дълготраен материален актив или дълготраен нематериален актив, формиран след 1 януари 1998 г., в случаите, посочени в чл.23, ал.2, т.16, б. "а" - б. "д"; / чл.23, ал.2, т.16 от ЗКПО /	1/ 160	
16.1	в т.ч. по чл.23, ал.2, т.16, б. "б" от ЗКПО	1/ 161	
17	Отрицателната разлика между продажната цена и документално доказаната цена на придобиване на акции на публични дружества и търгуеми права на акции по сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа; / чл.23, ал.2, т.17 от ЗКПО /	1/ 170	
18	Сумите, отчетени в резултат на събития от минали отчетни периоди, които са отразени през текущия отчетен период съгласно раздел III от глава втора на ЗКПО; / чл.23, ал.2, т.18 от ЗКПО /	1/ 180	

№	УВЕЛИЧЕНИЯ НА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ	шифър	сума
19	Счетоводно начислените разходи за амортизации за текущия период; / чл.23, ал.2, т.19 от ЗКПО /	1/ 190	
20	Разходите, отчетени като текущи съгласно счетоводната политика на предприятието, в случаите на придобиване на дълготрайни активи по смисъла на чл. 22, ал. 6; /чл.23, ал.2, т.20 от ЗКПО/	1/ 200	
21	Разходите от обезценка и преоценка на активи (нереализирани загуби), които водят до намаляване на финансовия резултат за текущия период, включително в случаите, посочени в чл.23, ал.2, т.21, б. "а" -б. "з"; / чл.23, ал.2, т.21 от ЗКПО /	1/ 210	
22	Разходите от преоценки на активи, които водят до намаление на финансовия резултат за текущия период, когато за тях е приложена разпоредбата на ал. 3, т. 14 за предходен период от същия тип операция за съответния актив, включително в случаите, посочени в чл.23, ал.2, т.22, б. "а" - б. "г"; / чл.23, ал.2, т.22 от ЗКПО/	1/ 220	
23	Разходите за провизии за задължения, които водят до намаляване на финансовия резултат; / чл.23, ал.2, т.23 от ЗКПО/	1/ 230	
24	Сумите, които вследствие на неспазването на принципите (за признаване на приходи и разходи), определени по реда на ал. 13 на чл.23, са довели до намаляване на финансовия резултат; / чл.23, ал.2, т.24 от ЗКПО/	1/ 240	
25	Частта от лихвите над определения размер по реда на чл. 26; /чл.23, ал.2, т.25 от ЗКПО/	1/ 250	
26	Отчетените очаквани разходи по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски към 31 декември на същата година, както и начислените суми за задължително обществено и здравно осигуряване, свързани с тях; /чл.23, ал.2, т.26 от ЗКПО/	1/ 260	
27	Невъзстановените суми вследствие на прилагането на чл.23, ал.2, т. 22 и чл.23, ал. 3, т. 14 в случаите на отписване на съответните активи; /чл.23, ал.2, т.27 от ЗКПО/	1/ 270	
28	Невъзстановените суми вследствие на прилагането на чл.23, ал.2, т. 22 и чл.23, ал. 3, т. 14 в случаите по чл.23, ал. 15 от ЗКПО. /чл.23, ал.2, т.28 от ЗКПО/	1/ 280	
29	Отрицателните курсови разлики от прилагането на чл.23, ал.12 от ЗКПО	1/ 290	
30	Други увеличения по нормативни актове, както и във връзка с прилагане на СИДДО в това число:	1/ 300	
30.1	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/ 301	
30.2	Други увеличения	1/ 302	
31	ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ /от ред 1 до ред 30/ (впишете сумата от този ред на ред 4 от данъчната декларация)	1/ 310	

СЪСТАВИТЕЛ НА ГОДИШНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ:

(подпис)

УПРАВИТЕЛ:

(подпис)

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

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

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

(в лева)

№	НАМАЛЕНИЯ НА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ:	шифър	сума
1	Сумата за дарение в размер до 10 на сто от положителния финансов резултат преди данъчното преобразуване, когато е направено за сметка на резервите и неразпределената печалба от предходни отчетни периоди и е в полза на лицата, посочени в чл.23, ал.3, т.1, б. "а" - б. "л" от ЗКПО; /чл.23, ал.3, т.1 от ЗКПО/	2/ 010	
2	Частта от загубите, пренесена от минали години по реда на глава четвърта на ЗКПО; / чл.23, ал.3, т.2 от ЗКПО / в т.ч. :	2/ 020	
2.1	Отчетени загуби с източник извън България /чл.40 от ЗКПО/	2/ 021	
3	Положителната разлика между продажната цена и документално доказаната цена на придобиване на акции на публични дружества и търгуеми права на акции по сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа; / чл.23, ал.3, т.3 от ЗКПО /	2/ 030	
4	Сумите за трудово възнаграждение и дължимите вноски за сметка на работодателите за фондовете на ДОО и НЗОК за всяко наето лице, по трудово правоотношение за не по-малко от 12 месеца в рамките на същата данъчна година, 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 безработно лице с намалена работоспособност, данъчното облекчение се ползва за годината, през която е назначено лицето; / чл.23, ал.3, т.4 от ЗКПО /	2/ 040	

№	НАМАЛЕНИЯ НА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ:	шифър	сума
5	Производствените и потребителските дивиденди, изплатени от кооперациите на член-кооператорите по реда на глава втора, раздел V от ЗКПО; / чл.23, ал.3, т.5 от ЗКПО /	2/ 050	
6	Приходите, начислени във връзка с активи, за които е приложена ал. 2, т. 7 на чл.23 от ЗКПО; по този ред не се извършва преобразуване в случаите на бедствие; / чл.23, ал.3, т.6 от ЗКПО /	2/ 060	
7	Дивидентите, получени в резултат на разпределение на печалбата на местни лица и неперсонифицирани дружества; / чл.23, ал.3, т.7 от ЗКПО /	2/ 070	
8	Прихода от лихви, изплатени от данъчната администрация за надвнесени данъци; / чл.23, ал.3, т.8 от ЗКПО /	2/ 080	
9	Доходите, получени от инвестирането на средствата, формирани от пенсионноосигурително дружество съгласно чл. 139, ал. 2 от Кодекса за задължително обществено осигуряване; /чл.23, ал.3, т.9 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 /	2/ 100	
11	Данъчно признатия размер на разходите за амортизации, определен по реда на чл. 22 от ЗКПО за текущия период и отразен в данъчния амортизационен план; / чл.23, ал.3, т.11 от ЗКПО /	2/ 110	
12	Изчислената по реда на чл. 22 от ЗКПО балансова стойност на дълготрайните активи, напуснали патримониума на предприятието (освен в случаите на липса), за които през предходен отчетен период е приложена разпоредбата на чл.23, ал. 2, т. 20 от същия закон; /чл.23, ал.3, т.12 от ЗКПО/	2/ 120	
13	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 чл.23, ал. 2, т. 21, включително в случаите, посочени в чл.23, ал.3, б."а" - б."з" от ЗКПО; /чл.23, ал.3, т.13 от ЗКПО/	2/ 130	
14	Приходите от преоценки на активи, които водят до увеличаване на финансовия резултат за текущия период, включително в случаите, посочени в чл.23, ал.3, т.14, б."а" - б."г" от ЗКПО; /чл.23, ал.3, т.14 от ЗКПО/	2/ 140	
15	Сумите, непризнати по реда на чл.23, ал. 2, т. 21, б. "е" в предходен отчетен период, в случаите, когато през текущия отчетен период длъжникът е обявен в несъстоятелност или ликвидация с влязло в сила съдебно решение или при изтичането на давностния срок от момента, в който вземането е станало изискуемо; /чл.23, ал.3, т.15 от ЗКПО/	2/ 150	
16	Обложената част от провизиите на вземанията (по действащото до 31 декември 2001 г. счетоводно законодателство) в нефинансовите предприятия, когато провизията се реинтегрира в печалбата; /чл.23, ал.3, т.16 от ЗКПО/	2/ 160	
17	Обложението по чл. 23, ал. 2 провизии за задължения в случаите на реинтегриране в печалбата или при изплащане на задълженията, за които са направени провизиите; /чл.23, ал.3, т.17 от ЗКПО/	2/ 170	
18	Обложението суми през предходни отчетни периоди по реда на чл.23, ал. 2, т. 24 в отчетния период, през който е налице обратно проявление при признаване на приходите и разходите; /чл.23, ал.3, т.18 от ЗКПО/	2/ 180	
19	Отрицателните разлики, произтичащи от признаването на начислените лихви при прилагането на чл. 26 от ЗКПО; /чл.23, ал.3, т.19 от ЗКПО/	2/ 190	
20	Обложението разходи по чл.23, ал. 2, т. 26 по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски и начислените суми за задължително обществено и здравно осигуряване, свързани с тях в отчетния период, през който отпуските реално са изплатени на персонала; /чл.23, ал.3, т.20 от ЗКПО/	2/ 200	
21	Невъзстановените суми вследствие прилагането на чл.23, ал.3, т. 13 и чл.23, ал. 2, т. 21, в случаите на отписване на съответните активи, с изключение на случаите на липси на дълготрайни активи и стоково-материални запаси и брак на стоково-материалните запаси; когато обезценени материали се вложат в готова продукция, намалението по реда на предходното изречение се признава в годината на продажба на продукцията; /чл.23, ал.3, т.21 от ЗКПО/	2/ 210	
22	Невъзстановените суми вследствие прилагането на чл.23, ал.3, т. 13 и чл.23, ал. 2, т. 21, определени по реда на чл.23, ал. 15 от ЗКПО. /чл.23, ал.3, т.22 от ЗКПО/	2/ 220	
23	Положителни курсови разлики от прилагането на чл.23, ал.12 от ЗКПО	2/ 230	
24	Други намаления	2/ 240	
25	ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ / от ред 1 до ред 24 / <i>(впишете сумата от този ред на ред 5 от данъчната декларация)</i>	2/ 250	
26	в т.ч. сумата на данъчните облекчения (ред 1+ ред 2 + ред 3 + ред 4 + ред 5) по-малка или равна на ред 3.1 от данъчната декларация (или на ред 3.3.1- за лицата, извършващи и дейности, облагаеми по реда на глава XIV от ЗОДФЛ)	2/ 260	

СЪСТАВИТЕЛ НА ГОДИШНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ:

(подпис)

УПРАВИТЕЛ:

(подпис)

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

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3

С П Р А В К А ЗА ПЕЧАЛБИ (ДОХОДИ) ОТ ИЗТОЧНИЦИ В ЧУЖБИНА

(в лева)

№ ПО РЕД	ДЪРЖАВА	ВИД ДОХОД	ОБЛАГАЕМА ПЕЧАЛБА ОТ СЪОТВ. Д-ВА	БРУТЕН РАЗМЕР НА ДОХОДА ОТ СЪОТВ. Д-ВА	ПЛАТЕН ДАНЪК В ЧУЖБИНА	МЕТОД СЪГЛАСНО СИДДО	РАЗМЕР НА ДАНЪЧНИЯ КРЕДИТ
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							
2.							
3.							
4.							

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

СЪСТАВИТЕЛ НА ГОДИШНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ:

(подпис)

УПРАВИТЕЛ:

(подпис)

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

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4

С П Р А В К А ЗА ИЗВЪРШЕНИ ДАРЕНИЯ, ЗА КОИТО Е ПОЛЗВАНО ДАНЪЧНО ОБЛЕКЧЕНИЕ ПО РЕДА НА ЧЛ. 23, АЛ. 3, Т.1 ОТ ЗКПО

(в лева)

№ по ред	Лица, в полза на които е извършено дарението	Сума	Наименование (име) и данъчен номер (ЕГН) на лицата, в полза на които е извършено дарението
1	2	3	4
1	Образователни, здравни и лечебни заведения и бюджетни предприятия;		
2	Юридически лица, които не са търговци, с благотворителни, социални, природозащитни, здравни, научноизследователски, образователни, културни и спортни цели;		
3	Законно регистрирани в страната вероизповедания;		
4	Фондове за подпомагане на инвалиди и пострадали от природни бедствия;		
5	Българския Червен кръст;		
6	Подпомагане на социално слаби, инвалиди, деца с увредено здраве или без родители;		
7	Възстановяване и опазване на исторически и културни паметници;		

1	2	3	4
8	Културни институти или за целите на културния, образователния или научния обмен по спогодбите, по които Република България е страна;		
9	Юридически лица с нестопанска цел, регистрирани в Централния регистър на юридическите лица с нестопанска цел за осъществяване на общественополезна дейност;		
10	Учредени и предоставени стипендии за обучение на ученици и студенти в българските училища;		
11	Общини.		

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

СЪСТАВИТЕЛ НА ГОДИШНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ:

(подпис)

УПРАВИТЕЛ:

(подпис)

Забележка: подписи се полагат, независимо дали е попълнена таблицата.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5
за наличие на обстоятелства по чл.15, ал.3, т.1 от ЗКПО

Наличие на обстоятелствата по чл.15, ал.3, т.1 от ЗКПО	ДА	НЕ
--	----	----

При даден положителен отговор посочете сделките по предоставянето на стоки и услуги по цени, които се отличават от пазарните цени в следната таблица:

(в лева)

№ по ред	Контрагент (Наименование, № от НДР/ Име, ЕГН)	Договор (№ и дата)	Първичен счетоводен документ (№ и дата)	Стойност на сделката	Отклонение от пазарните цени
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					
4					
5					

Забележка:

1. В случаите, когато сделките по предоставяне на стоки и услуги са по цени, по-високи от пазарните, в колона 6 посочете сумата на отклонението със знак плюс (+). В случаите, когато сделките по предоставяне на стоки и услуги са по цени, по-ниски от пазарните, в колона 6 посочете сумата на отклонението със знак минус (-).

2. В случай, че редовете не достигат приложете допълнителна справка, като спазите вида на настоящата справка.

СЪСТАВИТЕЛ НА ГОДИШНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ:

(подпис)

УПРАВИТЕЛ:

(подпис)

МЕТОДИТЕ

за премахване на двойното данъчно облагане, приложими в България, съгласно сключените СИДДО по отношение на печалбите и доходите, реализирани от български местни лица в чужбина

№	Д Ъ Р Ж А В А	ПЕЧАЛБА ОТ МЯСТО НА СТОП. ДЕЙНОСТ	ДОХОДИ				
			дивиденди	лихви	авт. и лиценз. възнагр.	възнагр. за техн. услуги	ВСИЧКИ ОСТАНАЛИ ДОХОДИ
1.	Австрия	ОП	БВЗ	БВЗ	БВЗ	БВЗ*	ОП;БВЗ
2.	Армения	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
3.	Албания	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
4.	Беларус	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
5.	Белгия	ОП	ДК	ДК	ДК	ДК*	ОП;БВЗ
6.	Великобритания	ОП	ДК	БВЗ	БВЗ	БВЗ*	ОП;БВЗ
7.	Виетнам	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК**	ДК;ОП;БВЗ
8.	Германия	ОП	ДК	БВЗ	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
9.	Грузия	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
10.	Гърция	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
11.	Дания	ОП	ДК	БВЗ	БВЗ	БВЗ	ОП;БВЗ
12.	Зимбабве	ОП	ДК	ДК	ДК	ДК**	ОП;БВЗ
13.	Изrael	ОП	ДК	ДК	ДК	ДК*	ОП;БВЗ
14.	Индия	ОП	ДК	ДК	ДК	ДК**	ДК;ОП;БВЗ
15.	Индонезия	ОП	ОП	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
16.	Ирландия	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
17.	Испания	ОП	ДК	БВЗ	БВЗ	БВЗ	ОП;БВЗ
18.	Италия	ОП	ДК	БВЗ	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
19.	Казахстан	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК*	ДК;ОП;БВЗ
20.	Канада	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
21.	Кипър	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК*	ДК;ОП;БВЗ
22.	Китай	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
23.	Корея	ОП	ДК	ДК	ДК	ДК*	ОП;БВЗ
24.	Корейска НДР	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК**	ДК;ОП;БВЗ
25.	Ливан	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
26.	Люксембург	ОП	ДК	ДК	ДК	ДК*	ОП;БВЗ
27.	Македония	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
28.	Малта	ОП	БВЗ	БВЗ	ПДК	ПДК*	ОП;БВЗ
29.	Мароко	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
30.	Молдова	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
31.	Норвегия	ОП	ДК	БВЗ	БВЗ	БВЗ*	ОП;БВЗ
32.	Полша	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
33.	Португалия	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
34.	Румъния	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
35.	Русия	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК*	ДК;БВЗ
36.	Сингапур	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
37.	Сирия	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
38.	Словакия	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК**	ДК;ОП;БВЗ
39.	Тайланд	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК	ДК;БВЗ
40.	Турция	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;БВЗ
41.	Украйна	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
42.	Унгария	ОП	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
43.	Финландия	ОП	ПДК	БВЗ	ПДК;БВЗ	БВЗ	ОП;БВЗ
44.	Франция	ОП	ДК	БВЗ	ДК	ДК*	ОП;БВЗ
45.	Холандия	ОП	ДК	БВЗ	БВЗ*** (ДК)	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
46.	Хърватска	ДК	ДК	ДК	БВЗ	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
47.	Чехия	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
48.	Швейцария	ОП	ОП	ДК	БВЗ*** (ДК)	БВЗ	ОП;БВЗ
49.	Швеция	ОП	ДК	БВЗ	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ
50.	Югославия	ДК	ДК	ДК	ДК	БВЗ	ДК;ОП;БВЗ
51.	Япония	ОП	ОП	ДК	ДК	БВЗ	ОП;БВЗ

Л Е Г Е Н Д А:

ОП - освобождаване с прогресия; **ДК** - обикновен данъчен кредит;

ПО - пълно освобождаване; **ПДК** - пълен данъчен кредит;

БВЗ - българско вътрешно законодателство (т.е. прилага се данъчната ставка 15%).

* – в тези СИДДО, техническите услуги са изрично дефинирани, като видът и съдържанието им е различно в отделните спогодби – виж конкретния текст на СИДДО.

** – доходи на лица, които не са в трудови правоотношения с платеща, за предоставени услуги от управленски, технически или консултантски характер – виж конкретния текст на СИДДО.

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