

Приложение 1

Съкратена данъчна декларация за периода 01.01.- 31.12.20-9 г.

Показатели	Сума (в лв.)
Счетоводна печалба	18000
Увеличения:	
Непризнати разходи	3200
Счетоводно начислени разходи за амортизация (счетоводна амортизационна квота)	12 500
Обезценка на материални запаси (МЗ)	6000
Обезценка на вземания	3000
Начислени провизии	1000
Намалявания:	
Данъчно признати разходи за амортизация	25 900
Реализирани разлики от обезценка на МЗ	1800
Разходи за гаранции, провизирани през 20-8 г.	500
Общо намалявания:	18400
Облагаема (данъчна) печалба	15300
Текущ корпоративен данък - 10%	1530

Приложение 2

Таблица за установяване на временните разлики

	Към 31.12.20-9 г. (в лв.)	Към 31.12.20-8 г. (в лв.)
Счетоводен баланс преди корп. данъци	Счетоводен баланс преди корп. данъци	Счетоводен баланс преди корп. данъци
Временни разлики	Временни разлики	Временни разлики
Данъчна основа	Данъчна основа	Данъчна основа
Земли	3500	3500
Сгради и конструкции	29400	25400
Машини и оборудване	51000	42000
Други ДА	13600	13200
Материални запаси	20000	27000
Вземания, в т. ч.:	24000	27900
-от авансови вноски за данък върху дохода	1000	1000
Парични средства	6980	6980
Активи по отсрочени данъци	720	720
Общо активи:	149200	146700
Задължения към банки	9500	9500
Търговски задължения	15600	15600
Други задължения	6210	6210
Провизии	2500	0
Пасиви по отсрочени данъци		
Общо пасиви:	33810	31310
Основен капитал	90000	90000
Резерви	7390	7390

Приложение 3

ТАБЛИЦА

за определяне на разходите за данъци за 20-9 г.

№ по ред	Наименование	Сума (в лв.)	Данъчен ефект по действаща данъчна ставка	Изравняване на данъчния разход с дан. ставка към 31.12.20-9 г.
1	Финансов резултат преди данъци (счетоводна печалба (загуба))	18000	101.	1800
2	Данъчно преобразуване:			
3	Компенсирани постоянни разлики, в т.ч.:			
4	- за увеличение на финансовия резултат	25700	101.	2570
5	- за намаляване на финансовия резултат	28400	101.	2840
6	Финансов резултат след пост. разлики	15300	101.	1530
7	Текущ разход за данък преди вливането на временните разлики			
8	Временни данъчни разлики, в т. ч.:			
9	А. Препадания се (намаляем) разлики:			
10	- възникнали през годината:			
11	а) Разлика между балансовите и данъчните преносни стойности на ДАА			
12	б) От обезценка на мат. запаси и вземания			
13	Общо (а + б)			
14	- признати през годината (обратно проявление)			
15	а) Разлика между балансовите и данъчните преносни стойности на ДАА			
16	б) От обезценка на мат. запаси и вземания			
17	Общо (а + б)			
18	Б. Облагаеми разлики, в т. ч.:			
19	- възникнали през годината:			
20	а) Разлика между балансовите и данъчните преносни стойности на ДАА			
21	- признати през годината (обратно проявление):			
22	а) Разлика между балансовите и данъчните преносни стойности на ДАА			
23	Нетен (компенсиран) размер на вре-менните разлики за периода:			
24	Облагаема печалба или данъчна загуба			
25	Действаща данъчна ставка - 10 %			
26	Дължим (полагаш се) корпоративен данък	(5900)		
27	Компенсиран размер на временните разлики към 01.01.20-9 г.			
28	Компенсиран размер на временните разлики към 31.12.20-9 г.			