



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

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

Част I – Данни за декларацията

| | | | |
|--|-------------------------------------|--------------------------|--------------------|
| 1. Декларацията се подава: | | | |
| 1.1. за календарната година – на основание чл.92, ал.1 от ЗКПО | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| <small>Този ред се попълва и от новообразуваните през годината данъчно задължени лица.</small> | | | |
| 1.2. коригираща декларация – на основание чл.92, ал.4 от ЗКПО | <input type="checkbox"/> | | |
| <small>Коригиращата декларация се попълва изцяло, независимо че корекцията може да засяга само част от показателите. Когато се подава коригираща декларация не се маркира ред 1.1.</small> | | | |
| 1.3. при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или при прекратяване на дейност на място на стопанска дейност - на основание чл.162 или 164 от ЗКПО | чл.162 | <input type="checkbox"/> | |
| | чл.164 | <input type="checkbox"/> | |
| 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 | <input type="checkbox"/> | | |
| 1.4.1. вид преобразуване | Съгласно Търговския закон | Съгласно ЗКПО | |
| <small>В случай, че сте попълнили ред 1.4, на този ред посочете съответната законова разпоредба, по която е извършено преобразуването.</small> | | | |
| 1.4.2. данни за правоприменика, който подава декларацията съгласно чл.117 от ЗКПО | | | |
| Наименование | | | |
| ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по Закона за търговския регистър (ЗТР) | | | |
| 1.5. за данъка върху разходите – на основание чл.217, ал.1 от ЗКПО | <input type="checkbox"/> | | |
| 2. Период, за който се подава декларацията | от дата | 01.01.2008 | до дата 31.12.2008 |
| <small>Посочете съответния данъчен период, за който се отнася декларацията (попълва се за всички случаи по точка 1)</small> | | | |

Част II – Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

| | | | |
|---|---------------------|--|---|
| 1.ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР | | 2. Наименование (посочете наименованието съгласно акта за възникване) | |
| 8 | 3 | 7 | 0 |
| 3 | 7 | 8 | 7 |
| 6 | ТЕЛЕПОЛ ЕООД | | |
| 3. Чуждестранно лице с място на стопанска дейност в България | | <input type="checkbox"/> | |
| 3.1. Наименование | | | |
| 4. Вид предприятие | | 4.1. Нефинансово предприятие | |
| <input type="checkbox"/> | | <input checked="" type="checkbox"/> | |
| 4.2. Финансова институция | | <input type="checkbox"/> | |
| 4.2.1. Застраховател | | <input type="checkbox"/> | |
| 4.3. Неперсонифицирано дружество или осигурителна каса | | <input type="checkbox"/> | |
| 4.4. Юридическо лице с нестопанска цел | | <input type="checkbox"/> | |
| 5. Вид на собствеността | | | |
| 5.1. Чуждестранно участие | | <input type="checkbox"/> | |
| Държава | | % на чуждестранното участие | |
| <input type="checkbox"/> | | | |
| 5.2. Държавно участие | | <input type="checkbox"/> | |
| % на участието | | 5.3. Общинско участие | |
| <input type="checkbox"/> | | <input type="checkbox"/> | |
| % на участието | | | |
| 6.1. Държава | | 6.2. Област | |
| Република България | | Шумен | |
| 6.3. Община | | 6.4. Населено място (гр./с.) | |
| Шумен | | Шумен | |
| 6.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап. | | 6.6. пощенски код | |
| Ул. Университетска №13 | | | |
| 7. Адрес за кореспонденция | | 7.1. Държава | |
| Адресът съвпада с този по т. 6 | | <input checked="" type="checkbox"/> | |
| <small>(ако сте отбелязали с „X“, не попълвайте тази точка)</small> | | 7.2. Област | |
| 7.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап. | | 7.3. Община | |
| | | 7.4. Населено място (гр./с.) | |
| | | | |
| 7.6. пощенски код | | | |
| | | | |
| 8. За контакт | | 8.4. Интернет страница | |
| 8.1. Телефон | | | |
| 054 830120 | | | |
| 8.2. Факс | | | |
| | | | |
| 8.3. E-mail | | | |
| | | | |
| 9. Данни за представящата | | 9.2. ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП | |
| 9.1. Име, презиме, фамилия | | 6 3 0 4 2 2 7 6 0 6 | |
| Любомир Ненчев Гочев | | | |
| 9.3. Име, презиме, фамилия | | 9.4. ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП | |
| | | | |
| | | | |

При недостиг на място за попълване на някой от редовете, приложете допълнителна справка с исканата информация.

Част III - Данни за упълномощеното лице

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

Част IV – Данни за дейността на данъчно задълженото лице

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---|---|---|---|------------------------------|--|--|--|---|--|---|--|--|--|
| 1. Код на основната дейност | | 8 | 0 | 1 | 0 | 2. Наименование на дейността | | Частна охранителна дейност | | | | | | | |
| 3. Приложими счетоводни стандарти | | 3.1. Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия <input checked="" type="checkbox"/> | | | | | | | | 3.2. Международни счетоводни стандарти <input type="checkbox"/> | | | | | |
| | | 3.1.1. Предприятието отговаря на критериите за „малко предприятие“ съгласно т. 4.11 от СС 1 във връзка с § 1, т.15 от ДР на ЗСЧ | | | | | | | | <input type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Не | | | | | |
| 4. Задължение за извършване на финансов одит съгласно Закона за счетоводството | | | | | | | | | | | | <input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Не | | | |
| 5. Място на стопанска дейност в чужбина | | | | <input type="checkbox"/> Да <input checked="" type="checkbox"/> Не | | | | 6. Получени доходи от източници в чужбина | | | | <input type="checkbox"/> Да <input checked="" type="checkbox"/> Не | | | |
| 7. Преотстъпване на корпоративен данък и/или намаление на счетоводния финансов резултат по реда на глава двадесет и втора от ЗКПО (при даден отговор „да“, попълнете ред 7.1) | | | | <input type="checkbox"/> Да <input checked="" type="checkbox"/> 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) | | | | <input type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Не | | | |
| 8. Прилагане на чл. 189 от ЗКПО – държавна помощ за регионално развитие | | | | <input type="checkbox"/> Да <input checked="" type="checkbox"/> Не | | | | 9. Прилагане на чл. 193 от ЗКПО – държавна помощ за заетост | | | | <input type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Не | | | |
| Забележка: На ред 1 и 2 като основна се посочва дейността, извършвана от предприятието, която има най-голям относителен дял в приходите от продажби. Кодът и наименованието са според Класификация на икономическите дейности – КИД-2008 (4-ти знак), която е на разположение в териториалните 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 КИД-2008. Попълненият тук код може да се различава от кода, който се попълва/ползва в някои от декларациите за социално и здравно осигуряване. Причината за разликата е, че в тях се ползва различен критерий за определяне на основната икономическа дейност, а именно – дейността, в която са заети най-много лица, работещи по трудово правоотношение. При дадени положителни отговори на ред 5 и/или ред 6, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложение № 3. При дадени положителни отговори на ред 7, 8 или 9, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложение № 2. | | | | | | | | | | | | | | | |

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

| № | Вид (поставете отметка срещу наименованието на съответния образец или документ само когато го прилагате към декларацията) | |
|------|---|-------------------------------------|
| 1. | Образец 1011: Приложение № 1 за преобразуване на счетоводния финансов резултат | <input type="checkbox"/> |
| 2. | Образец 1012: Приложение № 2 за преотстъпване на корпоративен данък и за намаление на счетоводния финансов резултат | <input type="checkbox"/> |
| 3. | Образец 1013: Приложение № 3 за печалби (доходи), обложени в чужбина, за които се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане | <input type="checkbox"/> |
| 4. | Годишен финансов отчет, включително приложенията към него | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 5. | Копие от доклада по Закона за независимия финансов одит | <input type="checkbox"/> |
| 6. | Декларация за причините за разликите – в случаите по чл.92, ал.4 от ЗКПО | <input type="checkbox"/> |
| 7. | Други (посочете вид на документа) | <input type="checkbox"/> |
| 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 | 5950767.11 |
| 2 | ОБЩО РАЗХОДИ (посочват се разходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите) | 0200 | 5721657.46 |
| 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 | 229109.65 |
| 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 | |

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 | |
| 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 | 124372,78 | 1 | <i>(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 2)</i> Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1) | 8010 | 125252,31 |
| 2 | Счетоводна балансова стойност на отписаните активи от счетоводния амортизационен план (чл.66, ал.1) | 7020 | 7928,79 | 2 | Данъчна стойност на отписаните активи от данъчния амортизационен план (чл.66, ал.2) | 8020 | 7928,79 |
| 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 | 122,22 | 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 | 406,60 |
| | | | | 5.1 | на вземания (чл.37) | 8051 | |
| 6 | Разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ и разходи за задължителни осигурителни вноски, свързани с тях (чл.42, ал.1, 5 и 8) | 7060 | 62701,18 | 6 | Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по чл.42, ал.1, 5 и 8 (чл.42, ал.3 и 6, изречение първо) | 8060 | |
| | | | | 7 | Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод на задължения за неизплатени доходи по чл.42, ал.1 и на задължения за невнесени задължителни осигурителни вноски по чл.42, ал.5 (чл.42, ал.4 и ал.6, изречение второ) | 8070 | |
| 7 | Разходи по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски и разходи, свързани с тях, за задължително обществено и здравно осигуряване (чл.41, ал.1 и ал.6) | 7070 | 101007,83 | 8 | Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.2) | 8080 | 56031,91 |
| | | | | 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 | 11206,37 |
| | | | | 10 | Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод задължения по чл.41, ал.1 (чл.41, ал.4) | 8100 | |
| 8 | <i>(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 3)</i> Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.1) | 7080 | | 11 | <i>(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 3)</i> 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 | | 13 | Приходи, възникнали по повод на непризнати по чл. 28 липси и брак на активи (чл.29) | 8130 | |
| 11 | Разходи от липси и брак на материални запаси (чл.28, ал.2) | 7110 | | | | | |
| 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 | 127,33 | | | |
| 19 | Отписан преоценъчен резерв (§ 11 от ПЗР на ЗКПО) | 7190 | | | | |
| | | | | 14 | Приходи в резултат на разпределение на дивиденти от местни юридически лица (чл.27, ал.1, т.1) | 8140 |
| | | | | 15 | Приходи от лихви върху недължимо внесени или събрани публични задължения, както и върху невъзстановен в срок ДДС (чл.27, ал.1, т.3) | 8150 |
| | | | | 16 | (Преди да попълните този ред, попълнете Справка 4) 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 увеличенията 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 | 296260,13 | 8 | ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ /от ред 1 до ред 17 на колона Б/ | 0800 |
| 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 |
| 9.2 | ДАНЪЧНА ЗАГУБА | | | | | 0920 |
| 10 | ДАНЪЧНА СТАВКА | | | | | 1000 |
| 11 | ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (р. 9.1 x р. 10) | | | | | 1100 |
| 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 2003* | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 |
| | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | Причина за корекцията (ако мястото е недостатъчно, приложете допълнителна справка) | | | | | |
| <small>Причината за корекцията се описва поотделно за съответните години, когато произходът на грешките е различен и те са възникнали през различни години. Ако една грешка се повтаря в няколко години, причината за корекцията се описва общо за всичките години. * Тази колона се попълва, когато се касае за грешки, които, ако не са били допуснати, биха довели до увеличаване на данъчния финансов резултат за съответната минала година.</small> | | | | | | |
| 17.1 | КОРЕКЦИЯ В УВЕЛИЧЕНИЕ | | | | | 1710 |
| 17.2 | КОРЕКЦИЯ В НАМАЛЕНИЕ | | | | | 1720 |
| 18 | ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (при даден положителен отговор, попълнете приложение № 2) | | | | <input type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Не | 1800 |
| 19 | ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след корекцията и преотстъпването (р. 11 или р.14 или р.16 + р. 17.1 – р. 17.2 – р.18) | | | | | 1900 |

| | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|--------------------|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 20 | ОТСТЪПКА СЪГЛАСНО ЧЛ.92, АЛ.5 ОТ ЗКПО - 1 на сто от сумата по ред 19, но не повече от 1000лв. (Този ред се попълва само от лица, които подадат годишната си данъчна декларация и годишния си финансов отчет до 31 март 2009г. по електронен път и внесат корпоративния данък в същия срок. Останалите лица на този ред следва да запишат нула) | 2000 | 324,54 | | | | | | | | | | |
| 21 | ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след приспадане на отстъпката (р. 19 – р. 20) | 2100 | 32129,84 | | | | | | | | | | |
| 22 | НАДВНЕСЕН ДАНЪК ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ | 2200 | | | | | | | | | | | |
| 23 | НАПРАВЕНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА | 2300 | 47995,00 | | | | | | | | | | |
| 24 | ВНЕСЕН ДАНЪК В РЕЗУЛТАТ ОТ КОРЕКЦИЯТА СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3 | 2400 | | | | | | | | | | | |
| РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ/ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ (р. 21 – р. 22 – р. 23 – р. 24) | | | | | | | | | | | | | |
| 25.1 | РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ (този ред се попълва, когато получената разлика е положителна величина) | 2510 | | | | | | | | | | | |
| 25.2 | РАЗЛИКА ЗА ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ (този ред се попълва, когато получената разлика е отрицателна величина или нула) | 2520 | 15865,16 | | | | | | | | | | |
| В случай, че е попълнен ред 25.2, посочете реда, който избирате да приложите спрямо надвнесения данък, като попълните или ред 26.1 или ред 26.2 | | | | | | | | | | | | | |
| 26.1 | Приспадане по реда на чл. 94 и/или чл.217 от ЗКПО | 2610 | чл. 94 <input checked="" type="checkbox"/> чл.217 <input type="checkbox"/> | | | | | | | | | | |
| 26.2 | Възстановяване по реда на раздел I от глава шестнадесета на ДОПК (в случай, че на този ред сте отбелязали с „х“, посочете банкова сметка на данъчно задълженото лице, по която да бъде възстановен данъка): | 2620 | <input type="checkbox"/> | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <tr> <td>БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table> | | БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР | | | | | | | | | | | |
| БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР | | | | | | | | | | | | | |
| Банка..... IBAN..... BIC..... | | | | | | | | | | | | | |

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

| № | ПОКАЗАТЕЛИ | СУМА |
|---|--|------|
| 1 | Приходи от дейности, подлежащи на облагане с алтернативен данък | |
| 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 2008г. | Стойности на амортизируемите активи към 31.12.2008г. | | |
|-------|--|---------------------------------------|--|-------------------------------|------------------|
| | | | Данъчна амортизируема стойност | Начислена данъчна амортизация | Данъчна стойност |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Категория I | 8672,60 | 216814,46 | 43362,66 | 173451,80 |
| 2 | Категория II | 18030,66 | 53220,22 | 34167,32 | 19052,90 |
| 3 | Категория III | | | | |
| 4 | Категория IV | 17606,55 | 33175,60 | 18088,30 | 15087,30 |
| 5 | Категория V | 71594,93 | 257448,20 | 75148,84 | 182299,36 |
| 6 | Категория VI | | | | |
| 7 | Категория VII | 9347,57 | 60303,82 | 29784,02 | 30519,80 |
| 8 | Всичко (от р.1 до р.7) | 125252,31 | 620962,30 | 200551,14 | 420411,16 |
| 9 | Корекции | X | Забележка: Сумата от ред 10 на колона 3 се попълва на ред 1 от колона Б на част VI. В случай, че на ред 10, колона 3, се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус и я пренесете също със знак минус на ред 1 от колона Б на част VI. На редове от 1 до 7 в колона 3 се посочва сумата на годишните данъчни амортизации за 2008 г., определени по реда на чл.58, ал.3 за съответната категория активи. Колони 4, 5 и 6 се попълват въз основа на информацията от данъчния амортизационен план, отразяваща стойностите на активите към 31.12.2008 г. В случай, че през 2008 г. е отписан данъчен амортизируем актив от данъчния амортизационен план, за който е начислена годишна данъчна амортизация по реда на чл.58, ал.3 през 2008 г., за този актив се попълва само колона 3. ЮЛНЦ посочват на редове от 1 до 7 в колона 3 годишната данъчна амортизация, съответстваща на дейността, подлежаща на облагане с корпоративен данък. | | |
| 9.1 | Увеличение съгласно чл.62, ал.4 | | | | |
| 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) | 125252,31 | | | |

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 непризнати разходи за лихви през 2007 г. по реда на чл.43, ал.1 от ЗКПО | |
| 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 – 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, 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 | 2003 г. | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 2004 г. | | | | | | | | | | | | |
| 3 | 2005 г. | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 2006 г. | | | | | | | | | | | | |
| 5 | 2007 г. | | | | | | | | | | | | |
| 6 | 2008 г. | | | | | | | | | | | | |

- Този справка се попълва само от данъчно задължените лица, които:
 - през 2008г. формират данъчна загуба за пренасяне и/или
 - имат право да пренасят данъчни загуби през 2008г. и/или следващи данъчни години, и/или
 - имат корекции на данъчната загуба за пренасяне по чл.76 от ЗКПО.
- Съгласно чл.71, ал.1 данъчната загуба се приспада при определяне на данъчния финансов резултат в размера на положителния данъчен финансов резултат преди приспадане на данъчната загуба. Когато данъчната загуба е по-малка от положителния данъчен финансов резултат преди приспадане на данъчната загуба, при определяне на данъчния финансов резултат се приспада пълният ѝ размер.
- Данъчни загуби от чужбина се пренасят през следващи години само от данъчни печалби от същия източник в чужбина, с изключение на случаите, предвидени в чл. 73, ал. 3 и чл. 74, ал. 3 от ЗКПО. В тези случаи е възможно данъчни загуби от чужбина да се пренасят за сметка на данъчни печалби от страната или от данъчни печалби от други източници в чужбина.
- Някои от възможните хипотези, във връзка с посоченото в т. 3, са следните:
 - При данъчна загуба за пренасяне в размер на 200 единици, от които 50 от източник в чужбина, за който е 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 колони 4.1 и 4.2)
 - При данъчна загуба за пренасяне от предходни години в размер на 500 единици, от които 150 от източник в чужбина, за който е 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 сумите в колона 3.1 и 3.2 (400 + 200 = 600 единици) ще бъдат приспаднати 500 единици (посочени в колони 4.1 и 4.2 за предходни години).
- 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, и сумите в колони 5, 6 и 8 за следващите години следва да отразяват ефекта от корекцията.
- В случаите, когато ДЗЛ е формирало данъчна загуба за пренасяне от източници извън България, за всяка отделна загуба от всеки отделен източник извън България се попълва самостоятелна справка за пренасяне на загуби. В случаите, в които се прилага чл. 73, ал. 3 и чл. 74, ал. 3, както и при приспадане на загуба от текущата година за която се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане данъчен кредит, в колона 3.1 на 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 колоните, касаещи печалби и загуби от източник в страната, при попълването на тази справки не следва да се посочват суми.

Част VII – Данък върху разходите

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

| № | Вид разход | Данъчна основа | Данъчна ставка | Дължим данък | Внесен данък | Разлика (к.5 – к.6) |
|-----|--|----------------|----------------|--------------|--------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | По чл.204, т.1 - представителни разходи | 7368,19 | 10 % | 736,82 | 736,82 | 0 |
| 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 и/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 експлоатация 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, запишете сумата със знак минус, а в колона 5 запишете нула. В колона 6 се посочва внесения данък до подаване на декларацията. В случай, че в колона 7 се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус.

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