



НАЦИОНАЛНА
АГЕНЦИЯ
ЗА ПРИХОДИТЕ

ГОДИШНА ДАНЪЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ

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

Попълва се от приходната администрация		Попълва се от данъчно задълженото лице			
Териториална дирекция на НАП		Данъчна година >>			
Входящ № и дата		ВАЖНО! Ако вече сте подали годишна данъчна декларация за посочения период, но искате да направите корекции в нея, е необходимо да подадете нова данъчна декларация, в която се съдържат всички данни за периода, а не само тези, които променят. Корекции в декларацията може да правите в срока за подаването ѝ и/или еднократно след този срок до 30 септември, на основание чл. 75, ал. 3 от ЗКПО.			

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

Част I – Данни за декларацията

Декларацията се подава:				
1. За календарната година – на основание чл. 92, ал. 1 от ЗКПО				☐
Този ред се попълва и от новообразуваните през годината данъчно задължени лица.				
2. За календарната година – при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност, когато годишната данъчна декларация за предходната година се подава в срока по чл. 162, ал. 5 от ЗКПО (Посочете датата на заличаване, съответно датата на прекратяване на дейността на място на стопанска дейност или на прекратяване на неперсонифицирано дружество или осигурителна каса. Когато е отбелязан този ред, в част II се попълват данните за заличеното/прекратеното данъчно задължено лице, като на р.9 се вписват данните на ликвидатора, синдика или представляващия място на стопанска дейност, неперсонифицирано дружество или осигурителна каса.)				Дата ☐
3. За последния данъчен период – при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или при прекратяване на преобразуващо се дружество (Отбележете приложимата разпоредба от ЗКПО и посочете съответната дата, от която започва да тече срокът за подаване на декларацията, например – дата на заличаване, дата на прекратяване на дейността на място на стопанска дейност или на прекратяване на неперсонифицирано дружество, дата на вписване в търговския регистър на преобразуването и т.н. Когато на този ред е отбелязан чл. 162, ал. 3, или чл. 162, ал. 4, в част II се попълват данните за заличеното/прекратеното данъчно задължено лице, като на р.9 се вписват данните на ликвидатора, синдика или представляващия място на стопанска дейност, неперсонифицирано дружество или осигурителна каса.)				чл. 162, ал. 1 ☐ чл. 162, ал. 3 ☐ чл. 162, ал. 4 ☐ чл. 117, ал. 1 ☐ Дата
4. За данъка върху разходите – на основание чл. 217 от ЗКПО				☐
5. На основание чл. 75, ал. 3 от ЗКПО (еднократно след срока за подаване)				☐

Част II – Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

1. ЕИК по ЗТРРЮЛНЦ/ЕИК по БУЛСТАТ		2. Наименование (посочете наименованието съгласно акта за възникване)	
3. Чуждестранно лице с място на стопанска дейност в България (ако сте отбелязали с „Х“, попълнете част X)		3.1. Наименование на чуждестранното лице	
4. Вид предприятие	4.1. Нефинансово предприятие ☐	4.2. Финансова институция ☐ (с изключение на застраховател)	4.3. Застраховател ☐
4.4. Неперсонифицирано дружество или осигурителна каса ☐		4.5. Юридическо лице с нестопанска цел ☐	
4а. Хибридно образувание по чл. 2, ал. 4 от ЗКПО (Когато са налице обстоятелствата по чл. 2, ал. 4 от ЗКПО, този ред се отбелязва едновременно с Да ☐ отбелязването на едно от полетата на ред 4.)			
5. Адрес за кореспонденция*	5.1. Държава	5.2. Област	5.4. Населено място (ар./с.)
5.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.		5.6. Пощенски код	
6. Данни за представляващия		6.2. ЕГН/ЛН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП	
6.1. Име, презиме, фамилия			
Съставител на годишния финансов отчет е:			
7.1. Физическо лице ☐	7.1.1. Име, презиме, фамилия	7.1.2. ЕГН/ЛН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП	7.1.3. Вид на правоотношението със съставителя
7.2. Счетоводно предприятие ☐		7.2.1. Наименование	7.2.2. ЕИК по ЗТРРЮЛНЦ/ЕИК по БУЛСТАТ
8. Данни за данъчно задълженото лице, за което се подава декларацията съгласно чл. 117 от ЗКПО			
8.1. Наименование		8.2. ЕИК по ЗТРРЮЛНЦ/ЕИК по БУЛСТАТ	
9. Данни за представляващия през последния данъчен период по чл. 161 от ЗКПО (данни за лицето, което е задължено да декларира и внесе удържания от илустрираното на данъчно задълженото лице дължим данък за последния данъчен период, например ликвидатор, синдик и т.н.)			
9.1. Физическо лице ☐		9.2. Юридическо лице ☐	

9.1.1. Име, презиме, фамилия		9.2.1. Наименование	
9.1.2. ЕГН/ЛН/ЛНЧ/ Служебен № от регистъра на НАП		9.2.2. ЕИК по ЗТРЮЛНЦ/ЕИК по БУЛСТАТ	
9.3.1 Държава		9.3.2 Област	
9.3.3. Община		9.3.4. Населено място (ар./с.)	
9.3.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.		9.3.6. Пощенски код	
9.3. Адрес за кореспонденция*			

При недостиг на място за попълване на някой от редовете, приложете допълнителна справка с исканата информация.
 *Точка 5 се попълва само ако адресът за кореспонденция се различава от седалището и адреса за управление.
 **Точка 9.3 се попълва само ако адресът за кореспонденция се различава от постоянния адрес на физическото лице, съответно от седалището и адреса на управление на юридическото лице.

Част III – Данни за дейността на данъчно задълженото лице

1. Код на основната дейност		
2. Място на стопанска дейност в чужбина		☐ 3. Получени доходи от източници в чужбина
4. Преотстъпване на корпоративен данък и/или намаление на счетоводния финансов резултат по реда на глава двадесет и втора от ЗКПО (Ако сте отбелязали този ред, попълнете ред 4.1)		☐
4.1. Изпълнение на изискването по чл. 167, ал. 1 от ЗКПО (Този ред се попълва на основание чл. 167, ал. 3 от ЗКПО. Съгласно чл. 167, ал. 2 от ЗКПО не са налице задължения по ал. 1, когато към 31 декември на съответната година същите не са отразени в данъчно-осигурителната сметка или не са отразени като предвидени за принудително изпълнение в Националната агенция за приходите.)		☐
5. Прилагане на чл. 189 от ЗКПО – държавна помощ за регионално развитие		☐
6. Дейността, свързана с първоначалната инвестиция, се осъществява в съответната община за период от поне 5 години след годината на завършване на първоначалната инвестиция, свързана с преотстъпен корпоративен данък до 2021 г. включително, съответно за период от поне 3 години след годината на завършване на първоначалната инвестиция, свързана с преотстъпен корпоративен данък за 2023 г. и следващите години, съгласно чл. 189, т. 3, б. „в“ от ЗКПО. (Изпълнението на това условие се декларира след завършване на първоначалната инвестиция. В случаите на преобразуване на данъчно задълженото лице този ред се попълва от правопреемника. В случай че сте отбелязали този ред, попълнете ред 6.1)		☐
6.1. Година на завършване на първоначалната инвестиция, по отношение на която е налице задължение за продължаване на дейността за период по ред 6, съответно поне 3 години след годината на завършване на първоначалната инвестиция (При повече от една първоначална инвестиция, за която се декларира изпълнение на условието по т. 6, попълнете допълнителна справка в същата форма.)		20... г.
7. Дейността по чл. 189б, ал. 1 (производство на непреработена растителна и животинска продукция) продължава да се осъществява за период от поне три години след годината на преотстъпване (Тези данни се декларират на основание чл. 189б, ал. 2, т. 3 от ЗКПО. В случаите на преобразуване на данъчно задълженото лице този ред се попълва от правопреемника. Когато е отбелязан този ред, попълнете ред 7.1.)		☐
7.1. Година на преотстъпване на корпоративен данък, по отношение на която е налице задължение за продължаване на дейността за период поне 3 години след годината на преотстъпване (При повече от една година на преотстъпване, за която се декларира изпълнение на условието по т. 7, попълнете допълнителна справка в същата форма.)		20... г.
Забележка: На ред 1 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.nar.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 4 или ред 5, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложение № 1.		

Част IV – 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 ползване на данъчни облекчения под формата на преотстъпване на корпоративен данък или чрез признаване за данъчни цели на счетоводни разходи за дарения или стипендии
2.	Образец 1012: Приложение № 2 за печалби (доходи), обложени в чужбина, за които се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане
3.	Образец 1013: Приложение № 3 за регулиране на разходите по заеми по реда на чл. 43а от ЗКПО
4.	Годишен отчет за дейността
4.1.	Вх. № и дата на годишния отчет за дейността
5.	Не е налице задължение за подаване на годишен отчет за дейността (отбележете, ако данъчно задълженото лице не е осъществявало дейност по смисъла на Закона за счетоводството, но подава годишна данъчна декларация например за да декларира задължение за корпоративен данък, възникнало в резултат на преобразуване на счетоводния финансов резултат за данъчни цели, или други данни. Този ред се отбелязва и когато декларацията се подава на някое от основанията, посочени в част I, р. 3)
6.	Други (посочете броя на документите)

Част V – 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	
1.1	в т.ч. нетни приходи от продажби (посочват се нетните приходи от продажби по смисъла на § 1, т. 49 от ДР на ЗКПО във връзка с § 1, т. 11 от ДР на Закона за счетоводството)	0110	
1.1.1	в т.ч. нетни приходи от продажби от дейността, подлежаща на облагане на корпоративен данък (този ред се попълва само от лица, които попълват ред 4 и/или ред 5, като на този ред те посочват само нетните си приходи от продажби от дейността, подлежаща на облагане с корпоративен данък)	0111	
2	ОБЩО РАЗХОДИ (посочват се разходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)	0200	
На редове 1 и 2 юридическите лица с нестопанска цел попълват данните от съставения съгласно изискванията на СС 1 - Представяне на финансови отчети, отчет за приходите и разходите за стопанската им дейност, който се съставя в съответствие с разпоредбите на т. 8.2. от СС 9 - Представяне на финансовите отчети на предприятия с нестопанска цел.			
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	
3.2	СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА	0320	

Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване							
(На редове 4 и 5 се посочват счетоводните приходи, съответно разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване, както следва: приходи/разходи от дейности, подлежащи на облагане с алтернативен данък или с данък върху таксиметров превоз на пътници по реда на Закона за местните данъци и такси; приходи/разходи от дейности, освободени от облагане по силата на закон или международен договор, различен от спогодба за избягване на двойното данъчно облагане; други приходи/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			0400			
5	Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване			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 (Преди да попълните ред 7 и ред 8, попълнете съответните редове от колона А „Увеличения“ и колона Б „Намаления“)							
№	А. УВЕЛИЧЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА	№	Б. НАМАЛЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА
1	Годишни счетоводни разходи за амортизации (чл. 54, ал. 2) Тук не се включват счетоводните разходи за амортизации, за които се прилага чл. 11а, ал.1	7010		1	Годишни данъчни амортизации (чл. 54, ал.1) - вж. помощна справка „Амортизируеми активи“, публикувана на интернет страницата на НАП – www.nap.bg	8010	
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 активи и пасиви (чл. 34), в т.ч.:	7030		3	Приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл. 34), в т.ч.:	8030	
3.1	разходи от последващи оценки и от отписване на вземания като несъбираеми (чл. 34)	7031		3.1	приходи от последващи оценки на вземания (чл. 34)	8031	
4	Признаване за данъчни цели на непризнати приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл. 35)	7040		4	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл. 35 и 37), в т.ч.:	8040	
				4.1	от последващи оценки и от отписване на вземания (чл. 37)	8041	
5	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)	7050		5	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по чл. 42, ал. 1, 5 и 8 (чл. 42, ал. 3 и 6, изречение първо)	8050	
				6	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)	8060	
6	Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл. 43, ал. 1) Преди да попълните този ред, попълнете част XI	7060		7	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл. 43, ал. 2) Преди да попълните този ред, попълнете част XI	8070	
7	Превਿશение на разходите по заеми, непризнато за данъчни цели (чл. 43а, ал. 1) Преди да попълните този ред, попълнете част XI, когато е приложимо, и приложение № 3	7070		8	Признаване за данъчни цели на непризнато превਿશение на разходите по заеми (чл. 43а, ал. 5) Преди да попълните този ред, попълнете част XI, когато е приложимо, и приложение № 3	8080	
8	Разходи от липси и брак съгласно чл. 28, в т. ч.:	7080		9	Приходи, възникнали по повод на непризнати по чл. 28 липси и брак на активи (чл. 29)	8090	
8.1	разходи от липси на дълготрайни и краткотрайни активи с изключение на материални запаси (чл.28, ал.1)	7081					
8.2	разходи от липси и брак на материални запаси (чл. 28, ал.2)	7082					
8.3	разход за ДДС съгласно чл. 28, ал. 4	7083					
8.4	последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на непризнати липси и брак на активи (чл. 28, ал. 5)	7084					
9	Разходи, непризнати за данъчни цели съгласно чл. 26, в т. ч.:	7090		10	Приходи, възникнали по повод на непризнати за данъчни цели разходи по чл. 26, т. 6 (чл. 27, ал. 1, т. 2)	8100	
9.1	разходи, несвързани с дейността (чл. 26, т. 1)	7091					
9.2	разходи, които не са документално обосновани (чл. 26, т. 2)	7093					
9.3	разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл. 26, т. 6)	7092					
9.4	разходи, които представляват скрито разпределение на печалбата (чл. 26, т. 11)	7094					
9.5	разходи за бонуси по Закона за хазарта (чл. 26, т. 13)	7095					
9.6	всички други разходи по чл. 26, извън точки 9.1 – 9.5	7096					

10	Сума на задълженията (чл. 46, ал. 1)	7100		11	Сума на погасените задължения, за които е приложен чл.46, ал.1 през предходна година (чл. 46, ал. 3, т. 1)	8110	
				12	Приходи, отчетени по повод отписване на задължения, за които е приложен чл.46, ал.1 през предходна година (чл. 46, ал. 3, т. 2)	8120	
11	Счетоводно отчетени разходи/загуби по чл. 11а, в т.ч.:	7110		13	Разходи/загуби по чл. 11а, определени по правилата на СС 17 "Лизинг", в т.ч.:	8130	
11.1	във връзка с договори за оперативен лизинг, съгласно МСС, при лизингополучатели (чл. 11а, ал. 1)	7111		13.1	по отношение на експлоатационния (оперативния) лизинг, приложени към договори за оперативен лизинг при лизингополучатели, прилагащи МСС (чл. 11а, ал. 2)	8131	
11.2	във връзка с договори за продажба с обратен лизинг, класифициран като оперативен лизинг, съгласно МСС, при продавачи лизингополучатели (чл. 11а, ал. 3)	7112		13.2	по отношение на договори за продажба с обратен лизинг, класифициран като експлоатационен лизинг, приложени към договори за продажба с обратен лизинг, класифициран като оперативен лизинг, при продавачи лизингополучатели, прилагащи МСС (чл. 11а, ал. 4)	8132	
12	Приходи/печалби по чл. 11а, определени по правилата на СС 17 "Лизинг", в т.ч.:	7120		14	Счетоводно отчетени приходи/печалби по чл. 11а, в т. ч.:	8140	
12.1	по отношение на експлоатационния лизинг, приложени към договори за оперативен лизинг (чл. 11а, ал. 2)	7121		14.1	във връзка с договори за оперативен лизинг, съгласно МСС, при лизингополучатели (чл. 11а, ал. 1)	8141	
12.2	по отношение на договори за продажба с обратен лизинг, класифициран като експлоатационен лизинг, приложени към договори за продажба с обратен лизинг, класифициран като оперативен лизинг, при продавачи лизингополучатели, прилагащи МСС (чл. 11а, ал. 4)	7122		14.2	във връзка с договори за продажба с обратен лизинг, класифициран като оперативен лизинг, съгласно МСС, при продавачи лизингополучатели (чл. 11а, ал. 3)	8142	
13	Счетоводни разходи за изграждане или подобрене на елементи на техническа инфраструктура - публична държавна или публична общинска собственост при условията на чл.69а (чл. 69а, ал. 1)	7130					
14	Разходи и суми, с които се увеличава счетоводният финансов резултат в случаите на хибридни несъответствия и на несъответствия с данъчно задължено лице, което е местно лице за данъчни цели на повече от една юрисдикция (чл. 47ж, чл. 47з и чл. 47к), в т. ч.:	7140		15	Разходи и суми, с които се намалява счетоводният финансов резултат, свързани с двойно включен доход, с които е увеличен счетоводният финансов резултат в минал данъчен период (по чл. 47ж, т. 1)	8230	
14.1	по чл. 47ж, т. 1	7141					
14.2	по чл. 47ж, т. 2	7144					
14.3	по чл. 47ж, т. 3	7145					
14.4	по чл. 47з	7142					
14.5	по чл. 47к	7143					
15	Положителна разлика между пазарната цена и стойността за данъчни цели на трансфериран актив към момента на трансфера (чл. 155а, ал. 1, т. 1)	7150		16	Отрицателна разлика между пазарната цена и стойността за данъчни цели на трансфериран актив към момента на трансфера (чл. 155а, ал. 1, т. 2)	8150	
16	Положителна разлика между пазарната цена на трансферираната дейност и стойността за данъчни цели на трансферираните активи, намалена със стойността за данъчни цели на трансферираните пасиви към момента на трансфера (чл. 155б, ал. 1, т. 1)	7160		17	Отрицателна разлика между пазарната цена на трансферираната дейност и стойността за данъчни цели на трансферираните активи, намалена със стойността за данъчни цели на трансферираните пасиви към момента на трансфера (чл. 155б, ал. 1, т. 2)	8160	
17	Превਿશение на пазарната цена на услугата към момента на трансфера над себестойността ѝ в случаите по чл. 156 (чл. 156, ал. 1)	7170		18	Превਿશение на себестойността на услугата над пазарната ѝ цена към момента на трансфера в случаите по чл. 156 (чл. 156, ал. 1)	8170	
18	Отрицателна разлика между пазарната цена на услугата към момента на трансфера и отчетения разход или този, който ще бъде отчетен във връзка с услугата (чл. 156, ал. 3, т. 2)	7180		19	Положителна разлика между пазарната цена на услугата към момента на трансфера и отчетения разход или този, който ще бъде отчетен във връзка с услугата (чл. 156, ал. 3, т. 1)	8180	
19	Положителна разлика между сумата на отчетения разход или този, който ще бъде отчетен във връзка с услугата, и себестойността на услугата (чл. 156, ал. 5, т. 1)	7190		20	Отрицателна разлика между сумата на отчетения разход или този, който ще бъде отчетен във връзка с услугата, и себестойността на услугата (чл. 156, ал. 5, т. 2)	8190	

20	Счетоводни разходи или загуби в случаите по чл. 157	7200		21	Счетоводни приходи или печалби в случаите по чл. 157	8200																		
				22	Вж. помощна справка „Пренасяне на данъчни загуби“, публикувана на интернет страницата на НАП – www.nap.bg Приспадане на данъчна загуба, в т.ч.:	8210																		
				22.1	данъчна загуба от източник в страната	8211																		
				22.2	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „освобождаване с прогресия“	8212																		
				22.3	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „данъчен кредит“	8213																		
				23	Размер на изплатените суми за трудово възнаграждение и внесени за сметка на работодателя вноски за фондовете на ДОО и НЗОК при наемане на безработни лица (чл.177) Преди да попълните този ред, попълнете част IV от приложение № 1	8240																		
21	Други увеличения на счетоводния финансов резултат - вж. помощна справка „Други увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат по реда на ЗКПО“, публикувана на интернет страницата на НАП – www.nap.bg	7210		24	Други намаления на счетоводния финансов резултат - вж. помощна справка „Други увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат по реда на ЗКПО“, публикувана на интернет страницата на НАП – www.nap.bg	8220																		
7	ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ на счетоводния финансов резултат (от ред 1 до ред 21 на колона А)	0700		8	ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ на счетоводния финансов резултат (от ред 1 до ред 24 на колона Б)	0800																		
9	Данъчна печалба на чуждестранно образувание, която не е разпределена и/или печалба, реализирана от място на стопанска дейност в чужбина в случаите на контролирано чуждестранно дружество по смисъла на чл. 47в, ал. 1 (чл. 47г, ал. 1)					0900																		
10	Данъчна печалба на чуждестранно образувание, с която е увеличен данъчният финансов резултат за минала година на основание на чл. 47г, ал. 1 - намалението е до размера на разпределената през текущата година печалба (чл. 47г, ал. 4)					1000																		
11	Печалба от чуждестранно образувание, с която е увеличен данъчният финансов резултат за минала година и за която не е приложен чл. 47г, ал. 4, когато е реализиран приход, който подлежи на облагане, от разпореждане с участие в чуждестранно образувание или със стопанска дейност, извършвана чрез място на стопанска дейност в чужбина – намалението е до размера на прихода от разпореждането (чл. 47г, ал. 5)					1100																		
ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р. 6.1 или р. 6.2 + р. 7 от колона А – р. 8 от колона Б + р. 9 – р. 10 – р. 11) /Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 12.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 12.2/																								
12.1	ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА					1210																		
12.2	ДАНЪЧНА ЗАГУБА					1220																		
13	ДАНЪЧНА СТАВКА					1300	10 %																	
14	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (р. 12.1 x р. 13)					1400																		
15	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на методи за избягване на двойно данъчно облагане (р. 3 или р. 5 от справка 1 на образец 1012 - Приложение № 2)					1500																		
16	ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК					1600																		
17	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след преотстъпването (р. 14 или р. 15 – р. 16)					1700																		
18	НАПРАВЕНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА (Попълнете този ред след установяване на точния размер на внесените авансови вноски за годината чрез преглед на данъчно-осигурителната сметка или чрез поискване на информация от НАП.)					1800																		
РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ/НАДВНЕСЕН ДАНЪК (р. 17 – р. 18)																								
19.1	РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ (Този ред се попълва, когато получената разлика е положителна величина.)					1910																		
19.2	НАДВНЕСЕН ДАНЪК (Този ред се попълва, когато получената разлика е отрицателна величина или нула.)					1920																		
ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ ИЛИ ИЗПОЛЗВАНЕ НА НАДВНЕСЕНИЯ ДАНЪК ЗА ПОГАСЯВАНЕ НА НАЛИЧНИ ИЛИ БЪДЕЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ (Отбележете ред 20.1 или ред 20.2. В случай че не е отбелязан нито един от посочените редове, по отношение на надвнесения данък Националната агенция за приходите ще приложи чл. 129 от ДОПК по своя инициатива. За да е налице възможност за прилагане на чл. 130 от ДОПК, посочете банкова/платежна сметка на ред 20.1.)																								
20.1	Възстановяване по реда на чл. 128 – чл. 130 от ДОПК В случай че на този ред сте отбелязали с „х“, посочете банкова/платежна сметка на данъчно задълженото лице, по която да бъде възстановен данъкът:					2010	Да ☐																	
	<table><tr><td>ЕИК по ЗТРРЮЛНЦ/БУЛСТАТ</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>												ЕИК по ЗТРРЮЛНЦ/БУЛСТАТ											
	ЕИК по ЗТРРЮЛНЦ/БУЛСТАТ																							
Банка..... IBAN..... BIC.....																								
20.2	Използване на надвнесения данък за погасяване на налични или бъдещи задължения по реда на чл. 130а от ДОПК					2020	Да ☐																	

20.2.1	ОБЩ РАЗМЕР НА НАДВНЕСЕНАТА СУМА (Сумата на този ред следва да е равна на сумата, посочена на ред 19.2, както и на сбора от сумите, посочени на редове от 20.2.2.1 до 20.2.2.5 включително.)					2021				
20.2.2	Заявено разпределение по чл. 130а от ДОПК (Попълнете този ред след преглед на данъчно-осигурителната сметка. С надвнесената сума следва да посочите погасяване на наличните задължения, а за остатъка, ако има такъв, може да изберете сметката/сметките, към която/които той да бъде насочен.)									
20.2.2.1	Данъци и други приходи за централния бюджет					20221				
20.2.2.2	Осигурителни вноски ДОО					20222				
20.2.2.3	Осигурителни вноски НЗОК					20223				
20.2.2.4	Осигурителни вноски и свързани с тях наказателни лихви за ДЗПО					20224				
20.2.2.5	Принудително събиране на публични вземания					20225				
РАЗСРОЧЕНО ВНАСЯНЕ НА ЧАСТ ОТ КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК ПРИ ТРАНСФЕРИ ПО ГЛАВА ДВАДЕСЕТА НА ЗКПО										
21	Обстоятелство по чл. 155г, ал. 1, т. 1 – 4 от ЗКПО Този ред се попълва на основание чл. 155г, ал. 1 и 6 от ЗКПО. Отбележете съответните точки от чл. 155г, ал. 1, въз основа на които се прилага разсрочване.									
	т. 1	Да ☐	т. 2	Да ☐	т. 3	Да ☐	т. 4	Да ☐		
22	Превишението на увеличенията над намаленията по чл. 155а, ал. 1 за трансферираните активи, за които е приложено разсрочване					2200				
23	Превишението на увеличенията над намаленията по чл. 155б, ал. 1 за трансферираните дейности, за които е приложено разсрочване					2300				
24	Сбор от превишенията (р. 22 + р. 23)					2400				
25	Част от корпоративния данък, подлежаща на разсрочване съгласно чл. 155г, ал. 1 (р. 24 x р. 13) Сумата не може да превишава дължимия корпоративен данък, посочен на ред 17, за годината на трансфера.					2500				
25.1	I вноски		II вноски		III вноски		IV вноски		V вноски	
	202.... г.		202.... г.		202.... г.		202.... г.		202.... г.	
	Частта от корпоративния данък, подлежаща на разсрочване, се внася на 5 равни вноски, като I вноски се внася в срока за внасяне на корпоративния данък за годината на трансфера (годината, за която се подава настоящата декларация), а останалите четири вноски – в срока за внасяне на корпоративния данък за съответната година, като за тях се дължи лихва съгласно ЗЛДТДПДВ. II, III, IV или V вноски, която не е станала изискуема, става незабавно изискуема, когато настъпи едно от обстоятелствата по чл. 155г, ал. 7 от ЗКПО. В този случай, съгласно чл. 155г, ал. 9 от ЗКПО, данъчно задълженото лице писмено уведомява НАП в 14-дневен срок от настъпване на обстоятелството по ал. 7.									
ЗАДЪЛЖЕНИЕ ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА АВАНСОВИ ВНОСКИ, ВИД И ОБЩ РАЗМЕР НА ОПРЕДЕЛЕНИТЕ (ДЕКЛАРИРАНИТЕ) АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА (Тази информация се попълва за целите на определяне на лихва по чл. 89 от ЗКПО.)										
26.1	Месечни – съгласно чл. 84 от ЗКПО					Да ☐	2610			
26.2	Тримесечни – съгласно чл. 85 от ЗКПО					Да ☐	2620			
26.3	Тримесечни – съгласно чл. 118 или чл. 147 от ЗКПО	Да ☐	Дата, на която изтича срокът за внасяне на първата тримесечна авансова вноска след преобразуването						2630	
			Ден		месец		година			
26.4	Тримесечни – съгласно чл. 83, ал. 3 от ЗКПО					Да ☐	2640	X		
26.5	Данъчно задълженото лице не е задължено да извършва авансови вноски и не е приложило чл. 83, ал. 3 от ЗКПО					Да ☐	2650	X		
СУМА, ВЪРХУ КОЯТО СЕ ДЪЛЖИ ЛИХВА ПО ЧЛ. 89 ОТ ЗКПО (Този ред не се попълва, ако е отбелязан ред 26.4 или ред 26.5.)										
27.1	За месечни авансови вноски: р. 17 – (0,1 x р. 9 + р. 25) – (р. 26.1 + 0,25 x р. 26.1) Ако получената разлика е отрицателна величина или нула, на този ред се записва нула.						2710			
27.2	За тримесечни авансови вноски: 0,75 x [р. 17 – (0,1 x р. 9 + р. 25)] – (р. 26.2 + 0,25 x р. 26.2) или 0,75 x [р. 17 – (0,1 x р. 9 + р. 25)] – (р. 26.3 + 0,25 x р. 26.3) Ако получената разлика е отрицателна величина или нула, на този ред се записва нула.						2720			

Част VI – Деклариране на взаимоотношения със свързани лица
(Свързани лица са тези по § 1, т. 3 от ДР на ДОПК. Юрисдикции с преференциален данъчен режим са тези по смисъла на § 1, т. 64 от ДР на ЗКПО.)

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	Общ размер на счетоводните приходи от взаимоотношения със свързани лица, в т.ч.:	
1.1	- с лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим	
2	Общ размер на счетоводните разходи от взаимоотношения със свързани лица, в т.ч.:	
2.1	- с лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим	
3	Вземания от свързани лица – салдо (остатък) към 31 декември на съответната година, в т.ч.:	
3.1	- от лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим	
4	Задължения към свързани лица – салдо (остатък) към 31 декември на съответната година, в т.ч.:	
4.1	- към лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим	
Забележка: Не се попълват данни за: свързани лица по § 1, т. 3, б. „а“, „б“, и „г“ от ДР на ДОПК. Това са: • съпрузите, роднините по права линия, по съкрбена - до трета степен включително; и роднините по сватовство. Изключението не се прилага само при взаимоотношения между търговски предприятия (ЕТ) на посочените лица. • работодател и работник; • лицата, едното от които е направило дарение на другото. Не се попълват данни за лица, нвети по трудови правоотношения по смисъла на § 1, т. 26 от ДР на Закона за данъците върху доходите на физическите лица. Не се смятат за свързани лица за целите на декларирането търговските дружества с над 50 на сто държавно или общинско участие и държавните предприятия по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон само поради обстоятелството, че имат общ принципал – държавата/общината, включително козато принципалът е едно и също министерство. За предприятията по предходното изречение всички останали критерии за свързаност, установени в § 1, т. 3 от ДР на ДОПК, се прилагат по общия ред. • Ред 1 се попълва, когато лицата са свързани към момента на признаване (начисляване) на приходите съгласно счетоводното законодателство. • Ред 2 се попълва, когато лицата са свързани към момента на признаване (начисляване) на разхода съгласно счетоводното законодателство. • Ред 3 се попълва, когато лицата са свързани към 31 декември на съответната година. На този ред се посочва салдото (остатъка) на всички вземания (по смисъла на счетоводното законодателство) от свързани лица.		

• Ред 4 се попълва, когато лицата са свързани към 31 декември на съответната година. На този ред се посочва салдото (остатък) на всички задължения (по смисъла на счетоводното законодателство) към свързани лица.

Част VII – Деклариране на извършено скрито разпределение на печалбата

(Тази част се попълва от данъчно задължени лица, които през годината са извършили скрито разпределение на печалбата по смисъла на § 1, т. 5 от ДР на ЗКПО)

1. Общ размер на сумите, представляващи скрито разпределение на печалбата, в т.ч.:	лв.
1.1. суми (различни от разходи), представляващи скрито разпределение на печалбата	лв.
В тази справка се посочва общият размер на сумите с характер на скрито разпределение на печалбата. Сумата на ред 1 следва да е равна на сбора от разходите, представляващи скрито разпределение на печалбата (които се посочват на ред 9.4 от колона А на част V) и сумите (различни от разходи), посочени на ред 1.1 от настоящата справка.	

Част VIII – Данък върху разходите

(Тази част се попълва на основание чл. 217, ал. 1 и 5 от ЗКПО)

№	Вид разход	Данъчна основа	Данъчна ставка	Дължим данък	Необлагаеми разходи
1	2	3	4	5	6
1	По чл. 204, ал. 1, т. 1 - представителни разходи		10 %		x
2	По чл. 204, ал. 1, т. 2 - социални разходи, предоставени в натура		10 %		
3	По чл. 204, ал. 1, т. 4 – разходи в натура, свързани с предоставени за лично ползване активи и/или с използване на персонал		3 %		x

Част IX – Деклариране на направен избор за облагане на доходите в натура, представляващи разходи в натура

(Разходи в натура са тези по смисъла на § 1, т. 83 от ДР на ЗКПО. Тази част се попълва на основание чл. 24, ал. 3 от Закона за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ) във връзка с чл. 217, ал. 3 от ЗКПО.)

Когато не е попълнена тази част, облагането на доходите в натура се извършва по реда на ЗДДФЛ.

1. Избор за облагане по реда на ЗКПО за 20..... г.	Да ☐
2. Избор за облагане по реда на ЗКПО за 20..... г.	Да ☐
Забележки: 1. На ред 1 се посочва годината, следваща годината, за която се отнася годишната данъчна декларация, когато е избран редът по ЗКПО за облагане на доходите в натура, представляващи разходи в натура. Пример: Ако годишната данъчна декларация се отнася за Х г., на този ред се посочва Х+1 г. 2. Ред 2 се попълва само от лица, които са новоучредени през годината, за която се отнася годишната данъчна декларация, когато за тази година е избран редът по ЗКПО за облагане на доходите в натура, представляващи разходи в натура. Този ред се попълва и от лица, които за предходната година не са били задължени и не са подали годишна данъчна декларация, когато за годината, за която се отнася настоящата декларация, е избран редът по ЗКПО за облагане на доходите в натура, представляващи разходи в натура. Пример: На този ред се посочва годината, за която се отнася годишната данъчна декларация, т.е. ако годишната декларация се отнася за Х г., на този ред се посочва Х г.	

Част X – Идентификационни данни за собствениците, акционерите или съдружниците в чуждестранно юридическо лице, извършващо стопанска дейност в страната чрез място на стопанска дейност

(Тази част се попълва на основание чл. 92, ал. 7 от ЗКПО.)

Не се посочват идентификационни данни за собствениците, акционерите или съдружниците в чуждестранното юридическо лице и за размера на тяхното участие, когато размерът на това участие е под 10 на сто.)

1. Име/наименование				2. Идентификационен номер в държавата, на която лицето е местно			
3. Адрес в държавата, на която собственикът, акционерът или съдружникът е местно лице							
3.1.Държава		3.2. Населено място (гр./с.)		3.3.Област/район			3.4. Пощенски код
3.5. Улица		3.6. №	3.7. Етаж		3.8. Ап.		3.9. Квартал
4. Размер на участието (в %)							%
При повече от един собственик, акционер или съдружник, попълнете допълнителна справка в същата форма.							

Част XI – Регулиране на слабата капитализация

(Част XI се попълва само когато:

1. Съгласно чл. 43, ал. 1 от ЗКПО за текущата година са налице непризнати разходи за лихви или

2. През текущата година е налице възможност за признаване на непризнати през предходна година разходи за лихви съгласно чл. 43, ал. 2 и 3 от ЗКПО.)

Част А. ПРИЛАГАНЕ ПРЕЗ ТЕКУЩАТА ГОДИНА НА ПРАВИЛОТО ЗА ОГРАНИЧАВАНЕ ПРИСПАДАНЕТО НА ЛИХВИ ПО ЧЛ. 43А ОТ ЗКПО		Да ☐
Когато условията по т. 1 или 2 от пояснителния текст по-горе не са налице, не се отбелязва „ДА“ или „НЕ“ в тази част. В случай че е даден положителен отговор, попълнете и приложение № 3 (образец 1013).		Не ☐
№	Част Б. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕГУЛИРАНЕ НА СЛАБАТА КАПИТАЛИЗАЦИЯ ПО ЧЛ. 43 ОТ ЗКПО	СУМА
1	СФР (счетоводен финансов резултат)	
2	ПЛ (общ размер на приходите от лихви)	
3	РЛ (общ размер на разходите за лихви)	
4	ФРПЛ (счетоводен финансов резултат без влиянието на всички приходи и разходи от лихви)	
/ред 1 – ред 2 + ред 3/		

5	Разходи за лихви, подлежащи на регулация, посочени в чл. 43, ал. 4 от ЗКПО	
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 (чл. 43, ал. 5 от ЗКПО)	
7	НРЛ (непризнати разходи за лихви) <u>или</u> ПРЛ (признати разходи за лихви) /ред 5 – ред 2 – ред 6/	
7.1	получената разлика е положителна величина (НРЛ) (Със сумата от този ред се увеличава счетоводният финансов резултат по чл. 43, ал. 1 от ЗКПО само когато в част А е отбелязано «НЕ» , като сумата от този ред се пренася на ред 6 от колона А на част V. В случай че е отбелязано «ДА» , за целите на определяне на сумата, с която се увеличава счетоводният финансов резултат, се попълва приложение № 3.)	
7.2	получената разлика е отрицателна величина (ПРЛ)	
8	Непризнати съгласно чл. 43, ал.1 от ЗКПО разходи за лихви след 01.01.2014 г., които не са признати по реда на чл. 43, ал. 2 от ЗКПО	
9	В случай че са попълнени ред 7.2 и ред 8, на този ред се записва сумата от ред 7.2, ограничена до размера на сумата по ред 8 (Със сумата от този ред се намалява счетоводният финансов резултат по чл. 43, ал. 2 от ЗКПО само когато в част А е отбелязано «НЕ» , като сумата от този ред се пренася на ред 7 от колона Б на част V. В случай че е отбелязано «ДА» , за целите на определяне на сумата, с която се намалява счетоводният финансов резултат, се попълва приложение № 3.)	

Част XII – Прилагане на трансгранични данъчни схеми

(Тази част се попълва на основание чл. 143я³, ал. 7 от ДОПК от данъчно задължени лица, които през годината са прилагали трансгранични данъчни схеми.)

През годината е прилагана трансгранична данъчна схема по смисъла на чл. 143я, ал. 4 от ДОПК. Да ☐	Уникален номер на трансграничната данъчната схема:	
	1	
	2	
	3	

Забележка: В случай че предвиденият брой редове е недостатъчен, попълнете останалите данни в същата форма.

Дата	ден	месец	година

Подпис на
представляващия:

Национална агенция за приходите обработва и защитава личните Ви данни съобразно изискванията на **Закона за защита на личните данни (ЗЗЛД)** и Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета от 27 април 2016 г.

Повече подробности за ангажиментите на Националната агенция за приходите, в качеството ѝ на администратор на лични данни, можете да намерите в „**Политика по защита на личните данни в Националната агенция за приходите**“, публикувана на интернет адрес: www.nar.bg, или да се свържете с нас на имейл адреса на Информационния център на НАП: infocenter@nra.bg и телефон: **0700 18 700**.

Образец 1011

ЕИК по ЗТРРЮЛНЦ/ЕИК по БУЛСТАТ

Данъчна година

Приложение № 1

за ползване на данъчни облекчения

Приложението е неразделна част от годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО. Приложението се попълва и подава само от данъчно задължените лица, които: а) ползват преотстъпване на корпоративен данък по реда на глава двадесет и втора от ЗКПО; б) са извършили разходи за дарения, които се признават за данъчни цели по реда на чл. 31 от ЗКПО; в) са приложили чл. 177 от ЗКПО, предвиждащ данъчно стимулиране при наемане на безработни лица; г) са приложили чл. 177а от ЗКПО, предвиждащ данъчно стимулиране при предоставяне на стипендии.

В тези случаи приложението се подава заедно с годишната данъчна декларация (образец 1010).

Част I – Преотстъпване на корпоративен данък

За да се ползват данъчните облекчения по глава двадесет и втора от ЗКПО, е необходимо да бъде изпълнено изискването на чл.167, ал.1, което се декларира на ред 4.1 от част III на декларацията.

Лицата, които ползват преотстъпване на корпоративен данък единствено по раздел III „Общи данъчни облекчения“ от глава двадесет и втора, попълват само Справка 1.

Номенклатура за кодовете на основанията за преотстъпване на корпоративен данък

Код	Правно основание
01	чл. 178 – Предприятия, наемащи хора с увреждания
02	чл. 181 – Социални и здравноосигурителни фондове
04	чл. 184 във връзка с чл. 189 – Данъчно облекчение, представляващо държавна помощ за регионално развитие
05	чл. 189б – Данъчно облекчение, представляващо държавна помощ за земеделски стопани

СПРАВКА 1 – Деклариране на поредността на преотстъпване на корпоративен данък

Тази справка се попълва на основание чл.170 от ЗКПО, който изисква лицата, които преотстъпват корпоративен данък на различни основания по реда на глава двадесет и втора, задължително да декларират в годишната данъчна декларация поредността, в която са ползвали различните основания за преотстъпване.

1. Пореден №	1		2		3	
2. Код						
3. Размер на преотстъпения данък по съответното основание						
4. Място на извършване на дейността, за която се ползва преотстъпване по код 04 и размер на преотстъпения данък	Област	Община	Населено място	Размер на преотстъпения данък		
	4.1	4.2	4.3	4.4		
	1.					
	2.					
Забележка: Относно кодове 04 и 05: На основание чл.190, ал.1 от ЗКПО данъчно задължено лице не може да ползва повече от едно от данъчните облекчения по раздел IV от глава двадесет и втора за една и съща година. В случай че подредовите към ред 4 не достигат, приложете справка в същата форма. Когато на ред 2 е посочен код 04, се попълва справка 2 или справка 3. Когато на ред 2 е посочен код 05, се попълва справка 4.						

СПРАВКА 2 – Държавна помощ за регионално развитие

(На основание чл. 189, ал. 1 от ЗКПО държавната помощ за регионално развитие може да се ползва от данъчно задължени лица, които са микро-, малки или средни предприятия по смисъла на § 1, т. 114 от ДР на същия закон.)

1. Прилагане на разпоредбата на чл. 189 от ЗКПО					☐ Да	
2. Заповед от Българска агенция за инвестиции			№ и дата			
3. Вписани в заповедта по т. 2:						
3.1. Максимален размер на помощта					лв.	
3.2. Интензитет на помощта					%	
3.3. Срок на помощта		2023 г. ☐	2024 г. ☐	2025 г. ☐	2026 г. ☐	2027 г. ☐
4. Прогнозен размер на приемливите разходи за първоначалната инвестиция					лв.	
5. Стойност на придобитите през данъчния период материални и нематериални активи, които са част от проекта за първоначална инвестиция					лв.	
6. Период на извършване на първоначалната инвестиция, в която е инвестиран преотстъпеният данък за текущата година и за която е налице заповед по т. 2			от дата		до дата	
7. Създадени през данъчния период работни места във връзка с първоначалната инвестиция	Длъжност според Националната класификация на професиите и длъжностите в Република България - 2011					Брой работни места
	Код	Наименование				

По ред 6 – вписва се периодът на извършване на първоначалната инвестиция, който не може да превишава срока по чл. 189, т. 3, б. „б“ от ЗКПО. Във всички годишни данъчни декларации за годините по ред 3.3 се вписва една и съща начална и крайна дата на периода. В случай на недостиг на място за потвърждение на исканата информация, приложете справка в същата форма.

СПРАВКА 3 – Данъчно облекчение за големи инвестиционни проекти

Тази справка се попълва от лицата, които прилагат чл.189, т. 4, б. „а“ от ЗКПО. В останалите случаи за големи инвестиционни проекти се попълва справка 3.

1. Наличие на задължение за прилагане на чл.189, т. 4, б. „а“ от ЗКПО			☐ Да
1.2. Получено е положително решение от Европейската комисия по реда и при условията на Закона за държавните помощи	№ и дата		

СПРАВКА 4 – Данъчно облекчение за земеделски стопани

1. Към датата на предоставяне на помощта (31 декември на съответната година) данъчно задълженото лице не е голямо предприятие по смисъла на § 1, т. 74 от ДР на ЗКПО (вж. приложение I на Регламент (ЕС) 2022/2472, към което препраща § 1, т. 74 от ДР на ЗКПО)	☐ Да
2. За активите, в които следва да се инвестира преотстъпеният данък, земеделският стопанин не е получател по някоя от помощите, посочени в чл. 189б, ал. 2, т. 9 от ЗКПО	☐ Да

Част II – Признаване за данъчни цели на счетоводни разходи за дарения

№	Показатели	Сума
1	Размер на направените през годината дарения в полза на лица с код 01 (вписва се общата сума на направените през годината дарения в полза на лица с код 01, съгласно номенклатурата)	
2	Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.1 в полза на лица с код 01 (до 10% от сумата по ред 6.1 от част V на декларацията)	
3	Размер на направените през годината дарения в полза на лица с код 02 (вписва се общата сума на направените през годината дарения в полза на лица с код 02, съгласно номенклатурата)	
4	Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.2 в полза на лица с код 02 (до 50% от сумата по ред 6.1 от част V на декларацията)	
5	Размер на направените през годината дарения в полза на лица с код 03 (вписва се общата сума на направените през годината дарения в полза на лица с код 03, съгласно номенклатурата)	
6	Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.3 в полза на лица с код 03 (до 15% от сумата по ред 6.1 от част V на декларацията)	
7	Размер на направените през годината дарения в полза на лица с код 04 (вписва се общата сума на направените през годината дарения в полза на лица с код 04, съгласно номенклатурата)	
8	Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.5 (сборът от сумите по ред 2, ред 4, ред 6 и ред 7 се редуцира до 65% от сумата по ред 6.1 от част V на декларацията)	
Код	Номенклатура на лицата, в чиято полза е извършено дарение	
01	здравни и лечебни заведения; социални или интегрирани здравно-социални услуги за резидентна грижа съгласно Закона за социалните услуги*, както и на Агенцията за социално подпомагане и на фонд "Социална закрила" към министъра на труда и социалната политика; детски ясли, детски градини, училища, висши училища или академии; бюджетни предприятия по смисъла на Закона за счетоводството; регистрирани в страната вероизповедания; специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания, вписани в регистъра по чл. 83 от Закона за хората с увреждания, както и в полза на Агенцията за хората с увреждания; хора с увреждания, както и за технически помощни средства за тях; лица, пострадали при бедствия по смисъла на Закона за защита при бедствия, или на семействата им; Българския Червен кръст; социално слаби лица; деца с увреждания или без родител; културни институти или за целите на културния, образователния или научния обмен по международен договор, по който Република България е страна; юридически лица с нестопанска цел със статут в обществена полза с изключение на организации, подпомагачи културата по смисъла на Закона за меценатството; Фонд "Енергийна ефективност и възобновяеми източници"; комуни за лечение на наркозависими, както и на наркозависими лица за тяхното лечение; детския фонд на Организацията на обединените нации (УНИЦЕФ); социални предприятия, вписани в регистъра на социалните предприятия, за осъществяване на социалната им дейност и/или за постигане на социалните им цели.	
02	Националната здравноосигурителна каса - за дейности във връзка с лечението на деца, финансирани с трансфери от бюджета на Министерството на здравеопазването, и Център за асистирана репродукция	
03	безвъзмездно предоставена помощ по реда и при условията на Закона за меценатството	
04	дарения на компютри и периферни устройства за тях, произведени до една година преди датата на дарението, в полза на български училища, включително висши училища	

Забележка: Тази номенклатура е приложима и за дарения, направени в полза на идентични или сходни на изброените в нея лица, установени в или граждани на друга държава - членка на ЕС, или в друга държава - страна по Споразумението за ЕИП (Вж. чл. 31, ал. 7 от ЗКПО).

* Разпоредбите на ЗКПО, приложими при дарения в полза на социални и интегрирани здравно-социални услуги за резидентна грижа, се прилагат съответно при дарения за домовете за деца, лишени от родителска грижа, домовете за пълнолетни лица с умствена изостаналост, домовете за пълнолетни лица с психични разстройства, домовете за пълнолетни лица с физически увреждания, домовете за пълнолетни лица със сетивни нарушения и домовете за пълнолетни лица с деменция до тяхното закриване.

Част III – Признаване за данъчни цели на счетоводни разходи за стипендии

№	Показатели	Сума/брой
1	Размер на признатите за данъчни цели за годината счетоводни разходи за стипендии по реда на чл. 177а, ал. 1 от ЗКПО	
2	Брой ученици/студенти, в полза на които са извършени разходите за стипендии	

Част IV – Намаление на счетоводния финансов резултат по чл. 177 от ЗКПО при наемане на безработни лица

№	Показатели	Брой лица	Изплатени суми за трудово възнаграждение и внесени за сметка на работодателя вноски за фондовете на държавното обществено осигуряване и НЗОК, с които се намалява счетоводният финансов резултат
1	2	3	4
1	Лица, регистрирани като безработни за повече от една година		
2	Лица, регистрирани като безработни на възраст над 50 години		
3	Безработни лица с намалена трудоспособност		
4	Общо:		
Забележки: 1. Сумата от ред 4 на колона 4 се пренася на ред 23 в колона Б на част V от образец 1010. Лице, посочено на някой от редовете в колона 3, не се посочва на другите редове.			

Указания

I. По отношение на данъчното облекчение под формата на държавна помощ за регионално развитие

На основание § 7 от ПЗР на ЗИДЗКПО (ДВ, бр. 99/13.12.2022 г.) данъчното облекчение по чл. 184, за което министърът на финансите е уведомил Европейската комисия по реда на чл. 22 - 25 от Закона за държавните помощи, представляващо държавна помощ за регионално развитие, влиза в сила след постановяване на положително решение от Европейската комисия относно съответствието му с Насоките за регионална държавна помощ (2021/С 153/01). Преотстъпване на авансови вноски за корпоративен данък не се допуска до датата на решението на Европейската комисия. След постановяване на положително решение от Европейската комисия министърът на финансите не следва да изготвя индивидуални уведомления за данъчно задължените лица, прилагащи чл. 184, с изключение на тези, извършващи големи инвестиционни проекти по чл. 189.

Схемата за държавна помощ за регионално развитие е одобрена с Решение C(2023) 3558 final на Комисията от 6 юни 2023 г. по дело SA.104266 (2022/N) — България — Преотстъпване на корпоративен данък съгласно член 184 във връзка с член 189 от Закона за корпоративното подоходно облагане — схема за регионална помощ за периода 2022—2027 г. (ОВ С 242/12 от 7 юли 2023 г.).

Съгласно § 8 от ПЗР на ЗИДЗКПО (ДВ, бр. 99/13.12.2022 г.) правото на преотстъпване на данък съгласно чл. 184 във връзка с чл. 189 се прилага до 31 декември 2027 г., в т.ч. за корпоративния данък за 2027 г.

II. По отношение на данъчното облекчение под формата на държавна помощ за земеделски стопани

Съгласно § 15, ал. 1 от ПЗР на ЗИДЗКПО (обн. - ДВ, бр. 106 от 2023 г.) данъчното облекчение по чл. 189б се прилага само след датата на получаване на окончателния номер на помощта в Регистъра на държавните помощи на Европейската комисия, при спазване на условията на глава I и чл. 14 от Регламент (ЕС) 2022/2472 на Комисията от 14 декември 2022 г. относно деклариране на някои категории помощи в секторите на селското и горското стопанство и в селските райони за съвместими с вътрешния пазар в приложение на членове 107 и 108 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ОВ, L 327/1 от 21 декември 2022 г.). Преотстъпване на авансови вноски за корпоративен данък на земеделски стопани не се допуска до датата на получаване на окончателния номер на помощта в Регистъра на държавните помощи на Европейската комисия. Данъчното облекчение се прилага за 2023 г., в случай че окончателният номер на помощта в Регистъра на държавните помощи на Европейската комисия е получен до 30 юни 2024 г. включително. В ал. 2 на § 15 е предвидено, че данъчното облекчение по чл. 189б, представляващо държавна помощ за земеделски стопани, може да се ползва до 31 декември 2029 г., включително за корпоративния данък за 2029 г.

Схемата за държавна помощ „Помощ за инвестиции в земеделски стопанства чрез преотстъпване на корпоративен данък“ е вписана в Регистъра на държавните помощи на Европейската комисия под номер SA.111877. Обобщената информация за държавната помощ е публикувана на 17.01.2024 г. в Регистъра на държавните помощи на Европейската комисия.

Съгласно § 15, ал. 3 от ПЗР на ЗИДЗКПО (обн. - ДВ, бр. 106 от 2023 г.) преотстъпният данък за 2023 г. и 2024 г. във връзка с чл. 189б, ал. 2, т. 1 се инвестира в нови сгради и нова земеделска техника, необходими за извършване на посочената в чл. 189б, ал. 1 дейност, в срок до края на втората година, следваща годината, за която се ползва преотстъпването.

За целите на попълване на ред 1 от справка 5 от част I следва да се има предвид, че на основание чл. 182, ал. 5, т. 2 от ЗКПО данъчно облекчение, представляващо държавна помощ за земеделски стопани, не се прилага по отношение на: големи предприятия. Съгласно § 1, т. 74 от ДР на ЗКПО "големи предприятия" за целите на чл. 189б са предприятия, които не отговарят на критериите, определени в приложение I на Регламент (ЕС) 2022/2472 на Комисията от 14 декември 2022 година относно деклариране на някои категории помощи в секторите на селското и горското стопанство и в селските райони за съвместими с вътрешния пазар в приложение на членове 107 и 108 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ОВ, L 327/1 от 21 декември 2022 г.). Според чл. 2, т. 1 от Приложение I „Определение за микро-, малки и средни предприятия“ на Регламент 2022/2472 в категорията на микро-, малки и средни предприятия (МСП) се включват предприятия, в които работят по-малко от 250 души и чийто годишен оборот не надхвърля 50 милиона евро и/или чийто общ годишен счетоводен баланс не надвишава 43 милиона евро. При определяне на тези показатели следва да се имат предвид и правилата, регламентиращи в останалите разпоредби на Приложение I с оглед на това, че § 1, т. 74 от ДР на ЗКПО препраща към цялото Приложение I, а не само към чл. 2 от същото. В чл. 3 от Приложение I са посочени видовете предприятия, които са взети предвид при определяне на числеността на персонала и финансовите показатели (по чл. 2), а именно: „самостоятелно предприятие“, „предприятия партньори“ и „свързани предприятия“. При това положение, ако са налице хипотезите за „предприятия партньори“ или „свързани предприятия“, се изследва числеността на персонала и финансовите показатели за цялата група, а не само за предприятието, желаещо да преотстъпва корпоративен данък.

Приложение № 2за печалби (доходи), обложени в чужбина, за които се прилага
метод за избягване на двойното данъчно облагане

Данъчна година

Приложението е неразделна част от годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО. Приложението се попълва и подава само когато е налице място на стопанска дейност в чужбина и/или са получени доходи от източници в чужбина и са приложени методи за избягване на двойното данъчно облагане.

Това приложение се подава и в случаите на данъчен кредит по чл. 47г, ал. 6 от ЗКПО.

В тези случаи то се подава заедно с годишната данъчна декларация (образец 1010).

СПРАВКА 1 – Определяне на дължимия годишен корпоративен данък при прилагане на метода „освобождение с прогресия” и/или методи на данъчен кредит

№	ПОКАЗАТЕЛИ	ШИФЪР	СУМА
1	ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ от източници в чужбина, за които се прилага методът “Освобождение с прогресия”		
1.1	Данъчна печалба	1001	
1.2	Данъчна загуба	1002	
2	ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ РАЗМЕРА НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК при прилагане на метода “Освобождение с прогресия” (р. 12.1 или р. 12.1а, когато е попълнен, или р. 12.2 от част V на образец 1010 – р. 1.1 – р. 1.2) В случай че получената разлика е отрицателна величина, на този ред се записва нула.	2000	
3	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на метода “Освобождение с прогресия” (р. 2 x 10 %)	3000	
4	РАЗМЕР НА ПРИЗНАТИЯ ДАНЪЧЕН КРЕДИТ ЗА УДЪРЖАНИЯ ДАНЪК В ЧУЖБИНА	4000	
5	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК, намален с размера на удържания в чужбина данък, за който е признат данъчен кредит (р. 14 от част V на образец 1010 или р. 3 – р. 4)	5000	
Сумата на данъчната загуба на ред 1.2 от тази справка или на ред 12.2 от част V на образец 1010 се посочва в абсолютна стойност на посочените редове, но участва със знак минус при изчисленията, предвидени на ред 2. Пример: На ред 12.2 от част V на образец 1010 е посочена данъчна загуба в размер на 100 ед., на ред 1.2 от тази справка е посочена данъчна загуба в размер на 200 ед. Сумата на ред 2 се определя по следния начин: - 100 – (- 200) = - 100 + 200 = 100 ед.			

СПРАВКА 2 – Данни за печалби (доходи), обложени в чужбина при прилагане на метода „освобождение с прогресия” и/или методи на данъчен кредит

№ по ред	Държава	Вид доход	Приложен метод		Брутен размер на дохода/прихода от съответната държава	Данъчен финансов резултат от съответната държава	Дължим данък по ЗКПО	Платен данък в чужбина	Размер на данъчния кредит
			Освобождение с прогресия	Данъчен кредит					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.			☐	☐					
2.			☐	☐					
3.			☐	☐					
4.			☐	☐					
5.	Всичко:	X	X	X	X	X			

Колоната 6 на таблицата не се попълва или в нея се посочва 0 в случаите на данъчен кредит по чл. 47г, ал. 6 от ЗКПО за данъка, платен в чужбина от чуждестранно образувание.

В колоната 7 на таблицата се записва данъчният финансов резултат, реализиран в съответната държава и формиран съгласно българското вътрешно законодателство. При прилагане на методи на данъчен кредит к. 7 се попълва само когато данъчният финансов резултат от съответната държава е положителна величина. Размерът на данъчния кредит, посочен на ред 5 в колоната 10, не може да превишава сумата, посочена на ред 14 от част V на образец 1010, съответно на ред 3 от справка 1 на това приложение.

Кой подава декларацията

- Декларацията се подава от:

1. местните юридически лица – търговски дружества, които подлежат на облагане с корпоративен данък и/или с данък върху разходите;

2. местните юридически лица, които не са търговци – само в случаите, когато осъществяват сделки по чл. 1 от Търговския закон и/или отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество и/или са данъчно задължени за данък върху разходите по чл. 204, ал. 1, т. 2 от ЗКПО.

3. чуждестранните юридически лица, когато осъществяват стопанска дейност в страната чрез място на стопанска дейност.

- Съгласно чл. 2, ал. 2 от ЗКПО неперсонифицираните дружества и осигурителните каси, създадени на основание чл. 8 от Кодекса за социално осигуряване, се приравняват на юридически лица.

- Съгласно чл. 92, ал. 4 от ЗКПО годишна данъчна декларация не подават данъчно задължените лица, които не са осъществявали дейност по смисъла на Закона за счетоводството (вж. § 1, т. 30 от ДР на ЗСч) с изключение на случаите, когато възникне задължение за корпоративен данък или данък върху разходите, както и когато данъчно задълженото лице желае да декларира други данни и обстоятелства, предвидени в образеца на декларацията.

- Годишна декларация по чл. 92 от ЗКПО не подават данъчно задължените лица, когато подлежат на облагане само с алтернативни данъци за съответната дейност, посочена в чл. 5, ал. 5 и в Част пета от закона. Това са лицата по чл. 2, ал. 1, т. 1 и 2 от ЗКПО, извършващи таксиметров превоз на пътници, бюджетните предприятия, организаторите на някои видове хазартни игри и лицата, извършващи дейност от опериране на кораби. Съгласно чл. 5, ал. 5 и чл. 218, ал. 2 от ЗКПО лицата, извършващи дейност по таксиметров превоз на пътници, организаторите на хазартни игри и лицата, извършващи дейност от опериране на кораби, се облагат с корпоративен данък за всички останали дейности извън подлежащите на облагане с алтернативен данък. В този случай те подават годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО – за дейността си, подлежаща на облагане с корпоративен данък.

- Годишна декларация по чл. 92 от ЗКПО не подават данъчно задължените лица, които не се облагат с корпоративен данък на основание чл. 174, 175 и 176 от ЗКПО, освен в случаите по чл. 207, ал. 2 от същия закон, когато лицата са данъчно задължени за данъка върху социалните разходи, предоставени в натура и/или за данъка върху разходите в натура, свързани с предоставени за лично ползване активи и/или с използване на персонал, и дължат такива данъци за съответната година. Същият ред се прилага и за лицата, които не се облагат с корпоративен данък на основание на международен договор или друг закон. В случай че за част от дейността си тези лица подлежат на облагане с корпоративен данък, те подават годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО – за дейността си, подлежаща на облагане с корпоративен данък.

- На основание чл. 217, ал. 1 и ал. 5 от ЗКПО с тази декларация се декларира и дължимият данък върху разходите.

- В случаите по чл. 218, ал. 2 от ЗКПО, когато данъчно задълженото лице трябва да подава както тази декларация, така и друга годишна декларация, то следва да декларира само в настоящата декларация:

- а) данъка върху разходите;
- б) избора за облагане на разходите в натура, свързани с предоставени за лично ползване активи и/или с използване на персонал;
- в) идентификационни данни за собствениците, акционерите или съдружниците в чуждестранно юридическо лице, извършващо стопанска дейност в страната чрез място на стопанска дейност;
- г) данни за съставителя на годишния финансов отчет.

В случай че посочените данни са декларирани както в настоящата декларация, така и в друга годишна данъчна декларация, се вземат предвид данните, декларирани в настоящата декларация.

Срок за подаване на декларацията и за внасяне на дължимия данък

- Годишната данъчна декларация се подава в срок от 1 март до 30 юни на следващата календарна година.
- Дължимият корпоративен данък се внася в срок до 30 юни на следващата календарна година.

Начин на подаване

Подаването на декларацията се извършва по електронен път с квалифициран електронен подпис (КЕП).

Задължение за подаване на годишен отчет за дейността

- На основание чл. 92, ал. 3 от ЗКПО с годишната данъчна декларация се подава и годишният отчет за дейността. Съгласно § 1, т. 56 от ДР на ЗКПО „годишен отчет за дейността“ е този по чл. 20, ал. 4 от Закона за статистиката (статистическия отчет).

- Съгласно чл. 92, ал. 4 от ЗКПО годишен отчет за дейността не подават данъчно задължените лица, които не са осъществявали дейност по смисъла на Закона за счетоводството (вж. § 1, т. 30 от ДР на ЗСч).

Подаване на декларация в случаите на преобразуване на дружества, преустройство на кооперативни организации или прекратяване, закриване или образуване на държавни предприятия по чл.62 от Търговския закон

При прекратяване на преобразуващо се дружество, кооперация или място на стопанска дейност на чуждестранно лице новоучредените или приемащите дружества подават данъчна декларация за корпоративен данък за последния данъчен период на преобразуващото се дружество в 30-дневен срок от датата на преобразуването на основание чл. 117 от ЗКПО. В този случай на ред 3 от Част I на образец 1010 се отбелязва чл. 117, ал. 1.

Подаване на декларация в случаите на прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или при прекратяване на дейността на място на стопанска дейност, или при прекратяване на неперсонифицирано дружество или осигурителна каса

- Последният данъчен период на данъчно задължено лице, прекратено с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност, обхваща времето от 1 януари на годината, в която е извършено заличаването, до датата на заличаването (чл. 161, ал. 1 от ЗКПО). Последният данъчен период на място на стопанска дейност на чуждестранно лице обхваща времето от 1 януари на годината, в която е прекратена дейността му, до датата на прекратяването и (чл.

161, ал. 3 от ЗКПО). Последният данъчен период на неперсонифицирано дружество или осигурителна каса обхваща времето от 1 януари на годината, в която е извършено прекратяването, до датата на прекратяването (чл. 161, ал. 4 от ЗКПО).

- На основание чл. 162 от ЗКПО за последния данъчен период на лицата, прекратени с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или при прекратяване на дейността на място на стопанска дейност, или при прекратяване на неперсонифицирано дружество или осигурителна каса, се подава декларация в 30-дневен срок от датата на заличаване на данъчно задълженото лице. В този случай на ред 3 от Част I на образец 1010 се отбелязва чл. 162.

- Декларацията за дължимия данък за последния данъчен период се подава от представляващия данъчно задълженото лице през този период – ликвидатор, синдик, представляващия мястото на стопанска дейност, неперсонифицирано дружество или осигурителна каса. Данните за това лице се попълват на ред 9 от Част II на образец 1010.

- Когато датата на заличаването при ликвидацията или несъстоятелността или прекратяването на дейността на място на стопанска дейност, или прекратяването на неперсонифицирано дружество или осигурителна каса е преди 30 юни и годишната данъчна декларация за предходната година не е подадена, тя се подава в 30-дневен срок от датата на заличаване, съответно датата на прекратяване на дейността на място на стопанска дейност или на прекратяване на неперсонифицирано дружество или осигурителна каса, когато посоченият 30-дневен срок изтича преди 30 юни, в т.ч. и в случаите, когато този срок изтича преди 1 март.

Печалби и доходи от източници в чужбина

- Когато не се прилагат разпоредбите на международен договор, данъчно задължените лица имат право на данъчен кредит съгласно ЗКПО за всеки подобен на корпоративния или наложен вместо него данък, платен в чужбина.

- Когато не се прилагат разпоредбите на международен договор, данъчно задължените лица имат право на данъчен кредит съгласно ЗКПО за данъка, наложен в чужбина, върху brutния размер на доходите от дивиденди, лихви, авторски и лицензионни възнаграждения, възнаграждения за технически услуги и наеми, произхождащи от чуждестранни източници.

- Размерът на данъчния кредит се определя за всяка държава поотделно и се ограничава до размера на българския данък върху тези печалби и доходи.

- При определяне на данъчната си печалба и/или на дължимия корпоративен данък, местните за България юридически лица имат право да ползват метод за избягване на двойното данъчно облагане, предвиден във влязла в сила Спогодба за избягване на двойното данъчно облагане (СИДДО).

- Данъчно задължените лица, ползващи данъчен кредит по реда на ЗКПО или СИДДО, заедно с настоящата декларация представят доказателства за размера на внесените в чужбина данъци. Това изискване не се прилага за печалби/доходи от източници в чужбина, по отношение на които в СИДДО е предвиден метод за избягване на двойното данъчно облагане „освобождаване с прогресия“.

Попълване на декларацията

Декларацията се попълва в левове и стотинки до втория десетичен знак.