

ДАНЪЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 55, ал. 1 от ЗДДФЛ и чл. 201, ал. 1 от ЗКПО
за дължими данъци

| Попълва се от приходната администрация | | Попълва се от задълженото лице | |
|--|-----------------------------------|--------------------------------|---|
| Териториална дирекция на НАП | | <input type="checkbox"/> >> | Отбележете, ако формулярът се подава за целите на автоматичния обмен на информация на основание чл. 73а, ал. 1 от ЗДДФЛ и/или чл. 201, ал. 5 и/или 6 от ЗКПО |
| Входящ № и дата | | <input type="checkbox"/> >> | Отбележете, ако информацията по чл. 73а, ал. 1 от ЗДДФЛ и/или чл. 201, ал. 5 и/или 6 от ЗКПО се подава при заличаване/прекръпяване в срока и по реда на чл. 162 от ЗКПО |
| Орган по приходите, приел декларацията | /собствено и фамилно име, подпис/ | <input type="checkbox"/> >> | Отбележете, ако информацията по чл. 73а, ал. 1 от ЗДДФЛ и/или чл. 201, ал. 5 и/или 6 от ЗКПО е изготвена и се подава от правоприемник и съдържа данни за начислени/изплатени приходи от преобразуваното или прехвърленото предприятие |
| | | <input type="checkbox"/> >> | Отбележете, ако формулярът се подава за деклариране на данни от текущата счетоводна отчетност по чл. 123, ал. 10 от ЗДДС |

Част I - Данни за декларацията

| | | | | |
|---|---|-----------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| 1. Декларацията се подава от платец на доход, задължен да удържа и внася авансов данък по чл. 43, ал. 4, чл. 44, ал. 4 и чл. 44а от ЗДДФЛ, окончателен данък по чл. 37 и 38 от ЗДДФЛ и данък при източника по чл. 194 и чл. 195 от ЗКПО >> <input type="checkbox"/> | 3. Декларацията се подава за: | | | |
| | 3.1 Данъчна година | | | |
| | 3.2 Тримесечие | | | |
| 2. Декларацията се подава от получател на доход: 2.1 физическо лице, задължено да внася авансов данък по чл. 43, ал. 3 и чл. 44, ал. 3 от ЗДДФЛ, както и окончателен данък по чл. 37 и 38 от ЗДДФЛ >> <input type="checkbox"/> 2.1.1 самоосигуряващо се лице по смисъла на КСО >> <input type="checkbox"/> <small>(т. 2.1.1 се попълва, когато физическото лице, задължено да внася авансов данък по чл. 43, ал. 3 и чл. 44, ал. 3 от ЗДДФЛ и/или окончателен данък по чл. 37 и 38 от ЗДДФЛ, е самоосигуряващо се лице по смисъла на КСО)</small> 2.2 лице, задължено да внася данък при източника по чл. 195 от ЗКПО >> <input type="checkbox"/> | I-во <input type="checkbox"/> | II-ро <input type="checkbox"/> | III-то <input type="checkbox"/> | IV-то <input type="checkbox"/> |
| | ВАЖНО! Ако вече сте подали декларация по чл. 55, ал. 1 от ЗДДФЛ и чл. 201, ал. 1 от ЗКПО за дължими данъци (образец 4001) за посочения в т. 3 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. | | | |
| <input type="checkbox"/> >> Отбележете, ако декларацията е на чуждестранно физическо лице и се подава чрез пълномощник с постоянен адрес в страната. Попълнете данните за упълномощеното лице в Част III | | | | |
| <input type="checkbox"/> >> Отбележете, ако декларацията е на малолетно, непълнолетно или поставено под запрещение физическо лице и декларацията се подава от негов законен представител. Попълнете данните за законния представител в Част III | | | | |
| 4. Към декларацията се прилага Приложение № 1 (образец 4011) >> <input type="checkbox"/> | 4.1. Брой попълнени части в Приложение № 1 >> | Част I | Част II | |
| | | | | |
| 5. Към декларацията се прилага Приложение № 2 (образец 4021) >> <input type="checkbox"/> | 5.1. Брой попълнени части в Приложение № 2 >> | Част I | Част II | |
| | | | | |
| 6. Към декларацията се прилага Приложение № 3 (образец 4031) >> <input type="checkbox"/> | 6.1. Брой попълнени части в Приложение № 3 >> | Част I | Част II | |
| | | | | |
| 7. Към декларацията се прилага Приложение № 4 (образец 4041) >> <input type="checkbox"/> | | | | |
| | | | | |

| | | | |
|--|-------------|--------------|---------------|
| 8. Декларацията се подава за данъчно задължено лице, което се прекратява с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или за място на стопанска дейност в страната, чиято дейност се прекратява, или за непсонифицирано дружество или осигурителна каса, което/която се прекратява, и датата на заличаване или на прекратяване е през съответния данъчен период, за който се отнася декларацията >> <input type="checkbox"/> (Когато е отбелязан този ред, посочете съответната дата, от която започва да тече срокът за подаване на декларацията съгласно чл. 201, ал. 7 от ЗКПО или чл. 56, ал. 3 от ЗДДФЛ, например – дата на заличаване, дата на прекратяване на дейността на място на стопанска дейност или на прекратяване на непсонифицирано дружество или осигурителна каса. В този случай в част II се попълват данните за заличеното/прекратеното данъчно задължено лице, като в т. 8 се вписват данните на ликвидатора, синдика или представляващия място на стопанска дейност, непсонифицирано дружество или осигурителна каса.) | Дата | | |
| | ден | месец | година |
| | | | |

Част II – Данни за данъчно задълженото лице

| | | | | | |
|---|---------------------|--|---|--------------------------------|--|
| 1. ЕИК/ЕГН/ЛН/ЛНЧ /Служебен № от регистъра на НАП | | 2. Код по т. 1 | | 3. Наименование/Име | |
| Ако в т. 1 е вписан ЕИК - в т. 2 се попълва цифрата 1; ако в т. 1 е вписан ЕГН – в т. 2 се попълва цифрата 2; ако в т. 1 е вписан ЛН – в т. 2 се попълва цифрата 3; ако в т. 1 е вписан ЛНЧ – в т. 2 се попълва цифрата 4; ако в т. 1 е вписан служебен № от регистъра на НАП – в т. 2 се попълва цифрата 5. | | | | | |
| 4. За контакт >> | | 4.1. Телефон | | 4.2. E-mail | |
| 5. Местно лице >> <input type="checkbox"/> 6. Чуждестранно лице >> <input type="checkbox"/> (т. 5 и 6 се попълват само когато декларацията се подава от физическо лице) | | | | | |
| 7. Данни за представляващия (попълват се само когато декларацията се подава от юридическо лице): | | | | | |
| 7.1. Собствено име, презиме и фамилно име на представляващия | | | 7.2. ЕГН/ЛН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП | | |
| 8. Данни за представляващия през последния данъчен период по чл. 201, ал. 7 от ЗКПО или чл. 56, ал. 3 от ЗДДФЛ (данни за лицето, което е задължено да декларира и внесе удържания от имуществото на данъчно задълженото лице дължим данък за последния данъчен период, например ликвидатор, синдик и т.н.) | | | | | |
| 8.1. Физическо лице >> <input type="checkbox"/> | | 8.1.1. Собствено име, презиме и фамилно име | | | 8.1.2. ЕГН/ЛН/ЛНЧ/ Служебен № от регистъра на НАП |
| 8.2. Юридическо лице >> <input type="checkbox"/> | | 8.2.1. Наименование | | | 8.2.2. ЕИК по ЗТРРЮЛНЦ/ЕИК по БУЛСТАТ |
| 8.3. Постоянен адрес/адрес на управление | 8.3.1. Държава | 8.3.2. Област | 8.3.3. Община | 8.3.4. Населено място (гр./с.) | 8.3.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап. |
| | 8.3.6. Пощенски код | | | | |
| 8.4. За контакт >> | | 8.4.1. Телефон | | 8.4.2. E-mail | |
| При недостиг на място за попълване на някой от редовете, приложете допълнителна справка с исканата информация. | | | | | |

Част III Данни за упълномощеното лице или за законния представител

| | | | | | |
|---|--|-----------------------|--|---------------|--|
| 1. ЕГН/ЛН/ЛНЧ /Служебен № от регистъра на НАП | | 2. Код по т. 1 | | 3. Име | |
| Ако в т. 1 е вписан ЕГН – в т. 2 се попълва цифрата 1; ако в т. 1 е вписан ЛН – в т. 2 се попълва цифрата 2; ако в т. 1 е вписан ЛНЧ – в т. 2 се попълва цифрата 3; ако в т. 1 е вписан служебен № от регистъра на НАП – в т. 2 се попълва цифрата 4. | | | | | |
| 4. За контакт >> | | 4.1. Телефон | | 4.2. E-mail | |

Част IV Деклариране на дължимия данък

| № | ВИД ДАНЪК | РАЗМЕР НА ДЪЛЖИМИЯ ДАНЪК ЗА СЪОТВЕТНИЯ ПЕРИОД ОТ: | |
|-----|--|---|---------------------|
| | | ПЛАТЕЦ НА ДОХОДА | ПОЛУЧАТЕЛ НА ДОХОДА |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Авансов данък по чл. 43 от ЗДДФЛ за доходи от друга стопанска дейност; по чл. 44 от ЗДДФЛ за доходи от наем или от друго възмездно предоставяне за ползване на права или имущество и по чл. 44а от ЗДДФЛ за други доходи | | |
| 2 | Окончателен данък за доходи от дивиденди и ликвидационни дялове по чл. 38, ал. 1 от ЗДДФЛ от източници в страната | | x |
| 3 | Окончателен данък по чл. 37 и чл. 38 от ЗДДФЛ с изключение на: данъка посочен в т. 2 и дължимия данък по чл. 67, ал. 4 от ЗДДФЛ, който се декларира в годишната данъчна декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ | | |
| 4 | Данък при източника върху дивиденди и ликвидационни дялове по чл. 194 от ЗКПО | | x |
| 4.1 | за дивиденди и ликвидационни дялове в полза на чуждестранни юридически лица | | x |
| 4.2 | за дивиденди и ликвидационни дялове в полза на бюджетни предприятия (без общини) | | x |
| 4.3 | за дивиденди и ликвидационни дялове в полза на общини | | x |
| 4.4 | за дивиденди и ликвидационни дялове в полза на юридически лица с нестопанска цел | | x |
| 4.5 | за дивиденди и ликвидационни дялове в полза на друг вид юридически лица | | x |
| 5 | Данък при източника по чл. 195 от ЗКПО | | |

| Дата | ден | | | месец | | | година | | | Подпис на представляващия/декларатора | | Подпис на упълномощеното лице/законния представител | |
|------|-----|--|--|-------|--|--|--------|--|--|---------------------------------------|--|---|--|
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

За деклариране на неверни данни се носи наказателна отговорност по Наказателния кодекс.

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.nap.bg или да се свържете с нас на имейл адреса на Информационния център на НАП: infocenter@nra.bg и телефон: 0700 18 700.

УКАЗАНИЯ:

- 1. В Част I, т. 1 и 2** се отбелязва кой подава декларацията, а в **т. 3** - периодът, за който се подава декларацията - година и съответното тримесечие. Това е периодът, през който е възникнало задължението за определяне, удържане и внасяне на дължимите данъци по ЗДДФЛ и ЗКПО, съответно периодът, за който следва да се декларират данни от текущата счетоводна отчетност съгласно чл. 123, ал. 10 от ЗДДС. Предприятията – платци на доходи, както и самоосигуряващите се лица по смисъла на Кодекса за социално осигуряване, подават декларацията само по електронен път.
- 2. В Част I, т. 4, 5 и 6** се попълват, когато декларацията се подава на основание чл. 73а, ал. 1 от ЗДДФЛ и/или чл. 201, ал. 5 и/или 6 от ЗКПО, за целите на автоматичния обмен на информация. В този случай се отбелязва, че към декларацията се прилага Приложение № 1, Приложение № 2 и/или Приложение № 3 и в т. 4.1, 5.1 и/или 6.1 се посочва общият брой на попълнените в съответното приложение части (Част I и/или Част II).
- 3. В Част I, т. 7** се попълва, когато декларацията се подава на основание чл. 123, ал. 10 от ЗДДС от регистрираните по ЗДДС лица, които са предприятия по Закона за счетоводството, за целите на деклариране на посочените в същата разпоредба данни от текущата счетоводна отчетност:
 - сумата на налични парични средства в касите;
 - размер на вземанията (включително от предоставени заеми) от собственици физически лица;
 - размер на вземанията (включително от предоставени заеми) от работници, служители, лица, наети по договор за управление и контрол, и подотчетни лица.В този случай се отбелязва, че към декларацията се прилага **Приложение № 4**. Ако лицето не е задължено да подава декларацията по чл. 55, ал. 1 от ЗДДФЛ и чл. 201, ал. 1 от ЗКПО, но е задължено да декларира данните по чл. 123, ал. 10 от ЗДДС, попълва образец 4001 без Част IV, а в част I отбелязва т. 7.
- 4. Част III** се попълва само когато декларацията се подава от чуждестранно физическо лице чрез пълномощник с постоянен адрес в страната или от законен представител на малолетно, непълнолетно или поставено под запрещение физическо лице.
- 5. Част IV, ред 1 в колона 3** се попълва от предприятията и самоосигуряващи се лица, задължени да удържат и внасят авансов данък по чл. 43, ал. 4, чл. 44, ал. 4 и/или чл. 44а от ЗДДФЛ за доходи от: стопанска дейност; от наем или от друго възмездно предоставяне за ползване на права или имущество и за парични доходи, подлежащи на облагане по реда на чл. 35 от ЗДДФЛ.
- 6. Част IV, редове 2 и 3 в колона 3** се попълват от предприятията и самоосигуряващи се лица, задължени да удържат и внасят окончателен данък за доходите по чл. 37 и чл. 38 от ЗДДФЛ.
- 7. Част IV, редове 4 и 5 в колона 3** се попълват от местни юридически лица, места на стопанска дейност в страната, еднолични търговеци и други физически лица, задължени да удържат и внасят данък при източника по чл. 194 и 195 от ЗКПО.
- 8. Част IV, редове 1 и 3 в колона 4** се попълват от: физически лица, задължени да определят и внасят авансов данък по чл. 43, ал. 3 и чл. 44, ал. 3 от ЗДДФЛ за придобити доходи от стопанска дейност и от наем или от друго възмездно предоставяне за ползване на права или имущество, както и окончателен данък за доходи по чл. 37 и 38, ал. 5, т. 1 и т. 3 от ЗДДФЛ. Когато доходите от дивиденди и ликвидационни дялове, както и доходите по чл. 38, ал. 5, т. 2, ал. 8 и 14 от ЗДДФЛ са придобити от местни физически лица от източник в чужбина, на основание чл. 67, ал. 4 от ЗДДФЛ дължимият окончателен данък се внася в срок до 30 април на годината следваща годината на придобиването на дохода и **се декларира в годишната данъчна декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ**, а не в колона 4.
- 9. Част IV, ред 5 в колона 4** се попълва от чуждестранни юридически лица, задължени да определят и внасят данък при източника по чл. 195 от ЗКПО.

Срок за подаване на декларацията

Декларацията по чл. 55, ал. 1 от ЗДДФЛ и чл. 201, ал. 1 от ЗКПО се подава в срока за внасяне на дължимите данъци – до края на месеца, следващ тримесечието.

Данните по чл. 123, ал. 10 от ЗДДС се декларират в срок до края на месеца, следващ тримесечието, към края на което са налице обстоятелствата, посочени в същата разпоредба.

Когато данъчно задълженото лице – предприятие се прекратява с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или се прекратява дейността на място на стопанска дейност на чуждестранно лице в страната или при прекратяване на неперсонифицирано дружество или осигурителна каса, за последния данъчен период се подава декларация в 30-дневен срок от датата на заличаване/прекратяване на данъчно задълженото лице. Това обстоятелство се отбелязва в т. 6 от Част I на декларацията.

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 в т. 8 от Част II.

Информацията по чл. 73а, ал. 1 от ЗДДФЛ и чл. 201, ал. 5 и/или 6 от ЗКПО се подава годишно - с декларацията, подавана за четвъртото тримесечие на годината, т.е. в срок до 31 януари на следващата година. Ако платещът не е задължен да подава декларация по чл. 55, ал. 1 от ЗДДФЛ и чл. 201, ал. 1 от ЗКПО за четвъртото тримесечие на годината, но е задължен да представя информацията по чл. 73а, ал. 1 от ЗДДФЛ и чл. 201, ал. 5 и/или 6 от ЗКПО, попълва образец 4001 без Част IV. Това се отнася и за предприятията по чл. 55, ал. 4 от ЗДДФЛ.

В случаите на заличаване/прекратяване на данъчно задълженото лице – предприятие, информацията се подава в 30-дневен срок от датата на заличаване/прекратяване.

Приложение № 1

за доходи от наем и друго възмездно предоставяне за ползване на недвижимо имущество, начислени и/или изплатени в полза на чуждестранни лица, местни на държава - членка на Европейския съюз

Данъчна година

(Приложението е неразделна част от данъчната декларация по чл. 55, ал. 1 от ЗДДФЛ и чл. 201, ал. 1 от ЗКПО за дължими данъци и се подава заедно с образец 4001 за четвъртото тримесечие)

Част I - Данни за физическото лице - получател на дохода

| | | | | | | | | | | | |
|---|-------|--------|--|---|------------------------------|----------|--------------|--|--|---|---|
| 1. Собствено име | | | | 2. Презиме | | | | 3. Фамилно име | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| 4. Адрес в държавата, на която лицето е местно | | | | 4.1. Код на държавата | 4.2. Населено място (гр./с.) | | | 4.3. Област/район | | | 4.4. Пощенски код |
| 4.5. Улица | | | | 4.6. № | 4.7. Етаж | 4.8. Ап. | 4.9. Квартал | | | | |
| 5. Дата на раждане | | | | 6. Място на раждане | | | | 7. Идентификационен номер в държавата, на която лицето е местно | | 7.2. Код за вида на идентификационния номер | 7.3. Код на държавата, издала идентификационния номер |
| ден | месец | година | | 6.1. Държава | | | | 6.2. Населено място (гр./с.) | | 7.1. | |
| | | | | | | | | | | | |
| 8. Вид на дохода | | | | 9. Периодичност на плащане на дохода (отбележете верния отговор с „X“) | | | | 10. Размер на дохода | | 11. Размер на данъка | |
| 8.1. Код за вида на дохода | | | | 9.1. Еднократно плащане | | | | 9.2. Многократни плащания | | | |
| | | | | | | | | | | | |

Част II - Данни за юридическото лице – получател на дохода

| | | | | | | | | | | | |
|---|---------|--|------|---|------------------------------|----------|--------------|---|--|---|-------------------|
| 1. Наименование на юридическото лице | | | | | | | | 2. Вид на юридическото лице | | | |
| | | | | | | | | 2.1. Код за вида на юридическото лице | | | |
| 3. Адрес в държавата, на която лицето е местно | | | | 3.1. Код на държавата | 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. Място на стопанска дейност в България (отбележете верния отговор с „X“) | | | | 5. Идентификационен номер в държавата, на която лицето е местно | | | | 5.2. Код за вида на идентификационния номер | | 5.3. Код на държавата, издала идентификационния номер | |
| 4.1. ДА | 4.2. НЕ | | 5.1. | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| 6. Вид на дохода | | | | 7. Периодичност на плащане на дохода (отбележете верния отговор с „X“) | | | | 8. Размер на дохода | | 9. Размер на данъка | |
| 6.1. Код за вида на дохода | | | | 7.1. Еднократно плащане | | | | 7.2. Многократни плащания | | | |
| | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|---------------------------------------|--|--|--|---|--|--|--|
| Подпис на представляващия/декларатора | | | | Подпис на упълномощеното лице/законния представител | | | |
|---------------------------------------|--|--|--|---|--|--|--|

За деклариране на неверни данни се носи наказателна отговорност по Наказателния кодекс.

УКАЗАНИЯ:

1. **Част I** се попълва, когато доходите от наем или друго възмездно предоставяне за ползване на права или имущество са начислени/изплатени в полза на чуждестранно физическо лице, местно на държава – членка на Европейския съюз, а когато тези доходи са начислени/изплатени в полза на едноличен търговец, се попълва Част II.

2. **Част II** се попълва, когато доходите от наем или друго възмездно предоставяне за ползване на права или имущество са начислени в полза на чуждестранно юридическо лице, местно на държава – членка на Европейския съюз. На основание чл. 202, ал. 4 от ЗКПО, когато платещт на дохода не е данъчно задължено по този закон лице, доходът се смята за начислен от датата на получаването му от чуждестранното юридическо лице.

3. В полетата на Част I и Част II, предвидени за „Код на държавата“ и „Код на държавата, издала идентификационния номер“, се вписва съответстващият ѝ двубуквен код:

| | | | | | | | | | | | |
|----------|----|----------|----|-------------|----|------------|----|-----------------|----|--------|----|
| Австрия | AT | Естония | EE | Латвия | LV | Полша | PL | Унгария | HU | Швеция | SE |
| Белгия | BE | Ирландия | IE | Литва | LT | Португалия | PT | Финландия | FI | | |
| Германия | DE | Испания | ES | Люксембург | LU | Румъния | RO | Франция | FR | | |
| Гърция | EL | Италия | IT | Малта | MT | Словакия | SK | Хърватия | HR | | |
| Дания | DK | Кипър | CY | Нидерландия | NL | Словения | SI | Чешка република | CZ | | |

4. Номенклатури, които следва да се ползват при попълването на Част I и/или Част II:

| Код за вида на идентификационния номер (7.2 от Част I и 5.2 от Част II) | | Код за вида на дохода от недвижимо имущество (8.1 от Част I и 6.1 от Част II) | | Код за вида на юридическото лице (2.1 от Част II) | |
|--|----|--|----|--|----|
| Данъчен идентификационен номер | 01 | Наем | 01 | Дружество | 01 |
| Социално-осигурителен номер | 02 | Вноски по договор за лизинг, в който не е предвидено изрично прехвърляне на правото на собственост | 02 | Едноличен търговец | 02 |
| | | | | Правителство | 03 |
| | | | | Международна организация | 04 |
| ДДС номер | 03 | Рента | 03 | Пенсионен фонд | 05 |
| Друго | 04 | Друго възмездно предоставяне за ползване на недвижимо имущество или права върху такова имущество | 05 | Благотворително образувание | 06 |
| | | | | Колективна инвестиционна схема | 07 |
| | | | | Неперсонифицирано образувание | 08 |
| | | | | Тръст | 09 |
| | | | | Друго | 10 |
| | | | | Няма информация | 11 |

5. В поле „Размер на дохода“ от Част I се посочва общият размер на начисления годишен доход, когато платещт е предприятие или общият размер на изплатения през годината доход, когато платещт е самоосигуряващо се лице, както и когато декларацията се подава от чуждестранно физическо лице – получател на дохода. В поле „Размер на дохода“ от Част II се посочва общият размер на начисления годишен доход, а в случаите, когато платещт не е данъчно задължено по ЗКПО лице – общият размер на получения през годината доход.

6. В поле „Размер на данъка“ от съответната Част се посочва общият размер на дължимия данък за посочения доход.

7. Данните за „Размер на дохода“ и „Размер на данъка“ от съответната Част се попълват в евро и центове до втория десетичен знак.

8. Информацията се предоставя поотделно за всяко физическо и/или юридическо лице, получател на доход от наем или друго възмездно предоставяне за ползване на права или имущество. Ако на едно лице са начислени/изплатени доходи от различен вид, информацията се попълва за всеки вид доход поотделно.

9. Когато платещт на доходите не е предприятие или самоосигуряващо се лице, информацията се предоставя от чуждестранното физическо лице, местно на държава - членка на Европейския съюз. В случаите, когато платещт на дохода е лице, което не е задължено да удържа и внася данък при източника по реда на ЗКПО, информацията се предоставя от чуждестранното юридическо лице, местно на държава - членка на Европейския съюз. Този ред се прилага и от чуждестранни юридически лица, местни на държава - членка на Европейския съюз, които реализират доходите чрез място на стопанска дейност в Република България.

10. Данните за лицето - получател на дохода е препоръчително да бъдат посочвани на латиница.

Приложение № 2

за възнаграждения по договори за управление и контрол, начислени и/или изплатени в полза на чуждестранни лица, местни на държава - членка на Европейския съюз

(Приложението е неразделна част от данъчната декларация по чл. 55, ал. 1 от ЗДДФЛ и чл. 201, ал. 1 от ЗКПО за дължими данъци и се подава заедно с образец 4001 за четвъртото тримесечие)

Данъчна година

Част I - Данни за физическото лице - получател на дохода

| | | | | | | | | | | | |
|--|-------|--------|--|--|------------------------------|------------------------------|--------------|---|--|---|---|
| 1. Собствено име | | | | 2. Презиме | | | | 3. Фамилно име | | | |
| 4. Адрес в държавата, на която лицето е местно | | | | 4.1. Код на държавата | 4.2. Населено място (гр./с.) | | | 4.3. Област/район | | | 4.4. Пощенски код |
| 4.5. Улица | | | | 4.6. № | 4.7. Етаж | 4.8. Ап. | 4.9. Квартал | | | | |
| 5. Дата на раждане | | | | 6. Място на раждане | | | | 7. Идентификационен номер в държавата, на която лицето е местно | | 7.2. Код за вида на идентификационния номер | 7.3. Код на държавата, издала идентификационния номер |
| ден | месец | година | | 6.1. Държава | | 6.2. Населено място (гр./с.) | | 7.1. | | | |
| 8. Данни за правоотношението | | | | 9. Периодичност на плащане на възнаграждението (отбележете верния отговор с „X“) | | | | 10. Размер на дохода | | 11. Размер на данъка | |
| 8.1. Начална дата (ддммгггг) | | | | 8.2. Крайна дата (ддммгггг) | | | | 9.1. Еднократно плащане | | 9.2. Многократни плащания | |
| | | | | | | | | | | | |

Част II - Данни за юридическото лице – получател на дохода

| | | | | | | | | | | | |
|--|--|---------|--|--|------------------------------|----------|--------------|---|--|---|-------------------|
| 1. Наименование на юридическото лице | | | | | | | | 2. Вид на юридическото лице | | | |
| | | | | | | | | 2.1. Код за вида на юридическото лице | | | |
| 3. Адрес в държавата, на която лицето е местно | | | | 3.1. Код на държавата | 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. Място на стопанска дейност в България (отбележете верния отговор с „X“) | | | | 5. Идентификационен номер в държавата, на която лицето е местно | | | | 5.2. Код за вида на идентификационния номер | | 5.3. Код на държавата, издала идентификационния номер | |
| 4.1. ДА | | 4.2. НЕ | | 5.1. | | | | | | | |
| 6. Данни за правоотношението | | | | 7. Периодичност на плащане на възнаграждението (отбележете верния отговор с „X“) | | | | 8. Размер на дохода | | 9. Размер на данъка | |
| 6.1. Начална дата (ддммгггг) | | | | 6.2. Крайна дата (ддммгггг) | | | | 7.1. Еднократно плащане | | 7.2. Многократни плащания | |
| | | | | | | | | | | | |
| Подпис на представляващия/декларатора | | | | Подпис на упълномощеното лице/законния представител | | | | | | | |

За деклариране на неверни данни се носи наказателна отговорност по Наказателния кодекс.

УКАЗАНИЯ:

1. **Част I** се попълва, когато възнаграждението по договор за управление и контрол е начислено/изплатено в полза на чуждестранно физическо лице, местно на държава – членка на Европейския съюз, а когато такъв доход е начислен/изплатен в полза на едноличен търговец се попълва Част II.

2. **Част II** се попълва, когато възнаграждението по договор за управление и контрол е начислено/изплатено в полза на чуждестранно юридическо лице, местно на държава – членка на Европейския съюз.

3. В полетата на Част I и Част II, предвидени за „Код на държавата” и „Код на държавата, издала идентификационния номер”, се вписва съответстващият ѝ двубуквен код:

| | | | | | | | | | | | |
|----------|----|----------|----|-------------|----|------------|----|-----------------|----|--------|----|
| Австрия | AT | Естония | EE | Латвия | LV | Полша | PL | Унгария | HU | Швеция | SE |
| Белгия | BE | Ирландия | IE | Литва | LT | Португалия | PT | Финландия | FI | | |
| Германия | DE | Испания | ES | Люксембург | LU | Румъния | RO | Франция | FR | | |
| Гърция | EL | Италия | IT | Малта | MT | Словакия | SK | Хърватия | HR | | |
| Дания | DK | Кипър | CY | Нидерландия | NL | Словения | SI | Чешка република | CZ | | |

4. Номенклатури, които следва да се ползват при попълването на Част I и/или Част II:

| Код за вида на идентификационния номер (7.2 от Част I и 5.2 от Част II) | | Код за вида на юридическото лице (2.1 от Част II) | |
|--|----|--|----|
| Данъчен идентификационен номер | 01 | Дружество | 01 |
| Социално-осигурителен номер | 02 | Едноличен търговец | 02 |
| | | Правителство | 03 |
| | | Международна организация | 04 |
| ДДС номер | 03 | Пенсионен фонд | 05 |
| Друго | 04 | Благотворително образование | 06 |
| | | Колективна инвестиционна схема | 07 |
| | | Неперсонифицирано образование | 08 |
| | | Тръст | 09 |
| | | Друго | 10 |
| | | Няма информация | 11 |

5. В поле „Размер на дохода” от съответната Част се посочва общият размер на начисления/изплатения доход през годината, а в поле „Размер на данъка” – общият размер на дължимия данък. Данните в тези полета се попълват в евро и центове до втория десетичен знак.

6. Поле „Крайна дата” от съответната Част се попълва само ако правоотношението е прекратено през течение на годината, за която се подава информацията.

7. Информацията се предоставя поотделно за всяко физическо и/или юридическо лице, получател на доход по договор за управление и контрол. Информацията се предоставя от юридически лица, платци на доходи по договори за управление и контрол, на чуждестранни физически и юридически лица, местни на държава - членка на Европейския съюз. Информация се предоставя и от чуждестранни юридически лица, местни на държава - членка на Европейския съюз, които реализират доходите по договори за управление и контрол чрез място на стопанска дейност в Република България.

8. Данните за лицето - получател на дохода е препоръчително да бъдат посочвани на латиница.

Приложение № 3

за авторски и лицензионни възнаграждения, начислени и/или изплатени в полза на чуждестранни лица, местни на държава - членка на Европейския съюз

(Приложението е неразделна част от данъчната декларация по чл. 55, ал. 1 от ЗДДФЛ и чл. 201, ал. 1 от ЗКПО за дължими данъци и се подава заедно с образец 4001 за четвъртото тримесечие)

Данъчна година

Част I - Данни за физическото лице - получател на дохода

| | | | | | | | | | | | | |
|---|-------|--------|----------------------------|---|------------------------------|------------------------------|--|-----------------------------|---|-----------------------------|---|--|
| 1. Собствено име | | | | 2. Презиме | | | | 3. Фамилно име | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| 4. Адрес в държавата, на която лицето е местно | | | | 4.1. Код на държавата | | 4.2. Населено място (гр./с.) | | | 4.3. Област/район | | 4.4. Пощенски код | |
| 4.5. Улица | | | | 4.6. № | | 4.7. Етаж | 4.8. Ап. | 4.9. Квартал | | | | |
| 5. Дата на раждане | | | 6. Място на раждане | | | | 7. Идентификационен номер в държавата, на която лицето е местно | | 7.2. Код за вида на идентификационния номер | | 7.3. Код на държавата, издала идентификационния номер | |
| ден | месец | година | 6.1. Държава | | 6.2. Населено място (гр./с.) | | 7.1. | | | | | |
| 8. Вид на дохода | | | | 9. Периодичност на плащане на дохода (отбележете верния отговор с „X“) | | | | 10. Размер на дохода | | 11. Размер на данъка | | |
| 8.1. Код за вида на дохода | | | | 9.1. Еднократно плащане | | 9.2. Многократни плащания | | | | | | |

Част II - Данни за юридическото лице – получател на дохода

| | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|---|------|------------------------------|----------|---|-------------------|---|-------------------|
| 1. Наименование на юридическото лице | | | | | | | | 2. Вид на юридическото лице | | | |
| | | | | | | | | 2.1. Код за вида на юридическото лице | | | |
| 3. Адрес в държавата, на която лицето е местно | | | | 3.1. Код на държавата | | 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. Място на стопанска дейност в България (отбележете верния отговор с „X“) | | | | 5. Идентификационен номер в държавата, на която лицето е местно | | | | 5.2. Код за вида на идентификационния номер | | 5.3. Код на държавата, издала идентификационния номер | |
| 4.1. ДА | | | | 4.2. НЕ | 5.1. | | | | | | |
| 6. Вид на дохода | | | | 7. Периодичност на плащане на дохода (отбележете верния отговор с „X“) | | | | 8. Размер на дохода | | 9. Размер на данъка | |
| 6.1. Код за вида на дохода | | | | 7.1. Еднократно плащане | | 7.2. Многократни плащания | | | | | |

| | | | | | | | |
|---------------------------------------|--|--|--|---|--|--|--|
| Подпис на представляващия/декларатора | | | | Подпис на упълномощеното лице/законния представител | | | |
|---------------------------------------|--|--|--|---|--|--|--|

За деклариране на неверни данни се носи наказателна отговорност по Наказателния кодекс.

УКАЗАНИЯ:

1. **Част I** се попълва, когато авторските и лицензионните възнаграждения са начислени/изплатени в полза на чуждестранно физическо лице, местно на държава – членка на Европейския съюз, а когато тези доходи са начислени/изплатени в полза на едноличен търговец, се попълва Част II.

2. **Част II** се попълва, когато авторските и лицензионните възнаграждения са начислени в полза на чуждестранно юридическо лице, местно на държава – членка на Европейския съюз. На основание чл. 202, ал. 4 от ЗКПО, когато платецът на дохода не е данъчно задължено по този закон лице, доходът се смята за начислен от датата на получаването му от чуждестранното юридическо лице.

3. В полетата на Част I и Част II, предвидени за „Код на държавата” и „Код на държавата, издала идентификационния номер”, се вписва съответстващият ѝ двубуквен код:

| | | | | | | | | | | | |
|----------|----|----------|----|-------------|----|------------|----|-----------------|----|--------|----|
| Австрия | AT | Естония | EE | Латвия | LV | Полша | PL | Унгария | HU | Швеция | SE |
| Белгия | BE | Ирландия | IE | Литва | LT | Португалия | PT | Финландия | FI | | |
| Германия | DE | Испания | ES | Люксембург | LU | Румъния | RO | Франция | FR | | |
| Гърция | EL | Италия | IT | Малта | MT | Словакия | SK | Хърватия | HR | | |
| Дания | DK | Кипър | CY | Нидерландия | NL | Словения | SI | Чешка република | CZ | | |

4. Номенклатури, които следва да се ползват при попълването на Част I и/или Част II:

| Код за вида на идентификационния номер (7.2 от Част I и 5.2 от Част II) | | Код за вида авторско и лицензионно възнаграждение (8.1 от Част I и 6.1 от Част II) | | Код за вида на юридическото лице (2.1 от Част II) | |
|---|----|--|----|---|----|
| Данъчен идентификационен номер | 01 | Плащания за използването или за правото на използване на всяко авторско право за литературно, художествено или научно произведение, включително кинофилми, записи на радио- или телевизионно предаване или софтуер; на всеки патент, топологии на интегралните схеми, марка, промишлен дизайн или полезен модел, план, секретна формула или процес | 01 | Дружество | 01 |
| | | | | Едноличен търговец | 02 |
| | | | | Правителство | 03 |
| | | | | Международна организация | 04 |
| Социално-осигурителен номер | 02 | Плащания за информация, отнасяща се до промишлен, търговски или научен опит | 02 | Пенсионен фонд | 05 |
| | | | | Благотворително образование | 06 |
| ДДС номер | 03 | Плащания за използване на или за правото на използване на промишлено, търговско или научно оборудване | 03 | Колективна инвестиционна схема | 07 |
| | | | | Неизвестно | 08 |
| Друго | 04 | Друго | 05 | Неперсонифицирано образование | 09 |
| | | | | Тръст | 10 |
| | | | | Друго | 10 |
| | | | | Няма информация | 11 |

5. В поле „Размер на дохода” от Част I се посочва общият размер на начисления годишен доход, когато платецът е предприятие, или общият размер на изплатения през годината доход, когато платецът е самоосигуряващо се лице, както и когато декларацията се подава от чуждестранно физическо лице – получател на дохода. В поле „Размер на дохода” от Част II се посочва общият размер на начисления годишен доход, а в случаите, когато платецът не е данъчно задължено по ЗКПО лице – общият размер на получения през годината доход.

6. В поле „Размер на данъка” от съответната Част се посочва общият размер на дължимия данък за посочения доход.

7. Данните за „Размер на дохода” и „Размер на данъка” от съответната Част се попълват в евро и центове до втория десетичен знак.

8. Информацията се предоставя поотделно за всяко физическо и/или юридическо лице, получател на авторски и лицензионни възнаграждения. Ако на едно лице са начислени/изплатени доходи от различен вид, информацията се попълва за всеки вид доход поотделно.

9. Когато платецът на доходите не е предприятие или самоосигуряващо се лице, информацията се предоставя от чуждестранното физическо лице, местно на държава - членка на Европейския съюз. В случаите, когато платецът на дохода е лице, което не е задължено да удържа и внася данък при източника по реда на ЗКПО, информацията се предоставя от чуждестранното юридическо лице, местно на държава - членка на Европейския съюз. Този ред се прилага и от чуждестранни юридически лица, местни на държава - членка на Европейския съюз, които реализират доходите чрез място на стопанска дейност в Република България.

10. Данните за лицето - получател на дохода е препоръчително да бъдат посочвани на латиница.

Приложение № 4

за деклариране на данни от текущата счетоводна отчетност по чл. 123, ал. 10 от ЗДДС

(Това приложение се попълва само от лица, които са предприятия по Закона за счетоводството и са регистрирани по ЗДДС към края на тримесечието, за което се подава декларацията.)

Данъчна година

Част I - Данни от текущата счетоводна отчетност

| Вид | Сума/размер |
|---|-------------|
| 1 | 2 |
| 1. Сума на налични парични средства в касите | |
| 2. Размер на вземанията (включително от предоставени заеми) от собственици физически лица | |
| 3. Размер на вземанията (включително от предоставени заеми) от работници, служители, лица, наети по договор за управление и контрол, и подотчетни лица | |
| 4. Обща сума в края на календарното тримесечие (ред 1 + ред 2 + ред 3): | |
| <i>На съответния ред от колона 2 се посочват суми/размери, налични в текущата счетоводна отчетност в края на тримесечието, за което се подава декларацията.</i> | |

| | | | |
|---------------------------------------|--|---|--|
| Подпис на представляващия/декларатора | | Подпис на упълномощеното лице/законния представител | |
|---------------------------------------|--|---|--|

За деклариране на неверни данни се носи наказателна отговорност по Наказателния кодекс.

УКАЗАНИЯ:

1. Приложението се попълва на основание чл. 123, ал. 10 от ЗДДС. Съгласно тази разпоредба, когато в края на календарно тримесечие общата сума на налични парични средства в касите, размерът на вземанията (включително от предоставени заеми) от собственици физически лица, работници, служители, лица, наети по договор за управление и контрол, и подотчетни лица **надхвърля 25 564,59 евро**, регистрираните лица по ЗДДС, които са предприятия по Закона за счетоводството (ЗСЧ), декларират **поотделно за съответното календарно тримесечие** с декларацията по чл. 55, ал. 1 от ЗДДФЛ и чл. 201, ал. 1 от ЗКПО, в срок до края на месеца, следващ тримесечието, данни от текущата си счетоводна отчетност относно:

- сумата на налични парични средства в касите;
- размер на вземанията (включително от предоставени заеми) от собственици физически лица;
- размер на вземанията (включително от предоставени заеми) от работници, служители, лица, наети по договор за управление и контрол, и подотчетни лица.

2. Съгласно чл. 2 от ЗСЧ предприятия са:

1. търговците по смисъла на Търговския закон (ТЗ), включително клоновете на чуждестранните търговци;
2. местните юридически лица, които не са търговци;
3. бюджетните предприятия;
4. консорциумите по смисъла на ТЗ, дружествата по Закона за задълженията и договорите съвместните предприятия и други обединения, базирани на договорни отношения, по които страните имат права върху нетните активи;
5. фондовете за извършване на плащания и осигурителните каси по смисъла на Кодекса за социално осигуряване;
6. търговските представителства;
7. чуждестранните юридически лица, които осъществяват стопанска дейност в Република България чрез място на стопанска дейност, с изключение на случаите, когато стопанската дейност се осъществява от чуждестранно лице от държава - членка на Европейския съюз, или от друга държава – страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство, единствено при условията на свободно предоставяне на услуги.

3. В **Част I, колона 2** стойностите се попълват в евро и центове до втория десетичен знак.