

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.11 се вписват данните на ликвидатора, синдика или представящия 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. 1 или чл. 162, ал. 3 или чл. 162, ал. 4, в част II се попълват данните за заличеното/прекратеното данъчно задължено лице, като на р.11 се вписват данните на ликвидатора, синдика или представящия 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 XI)		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 ☐			
5. Седмично управление	6.1. Държава		6.2. Област		6.3. Община
	6.4. Населено място (гр./с.)		6.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.		
6. Адрес за корпоративна дейност	6.1. Държава		6.2. Област		6.3. Община
	6.4. Населено място (гр./с.)		6.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.		
7. За контакт с данъчния орган	7.1. Телефон		7.2. E-mail		
	7.3. Име, презиме, фамилия		7.4. ЕГН/ЛН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП		
8. Данни за представител на финансов отчет	8.1. Име, презиме, фамилия		8.2. ЕГН/ЛН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП		
	8.3. ЕГН/ЛН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП		8.4. Вид на правоотношението със съставителя		
9. Данни за представител на финансов отчет	9.1. Физическо лице ☐		9.1.1. Име, презиме, фамилия		
	9.1.2. ЕГН/ЛН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП		9.1.3. Вид на правоотношението със съставителя		
9.2. Счетоводно предприятие ☐	9.2.1. Наименование		9.2.2. ЕИК по ЗТРРЮЛНЦ/ЕИК по БУЛСТАТ		
	9.2.3. Име, презиме, фамилия		9.2.4. Вид на правоотношението със съставителя		
10. Данни за данъчно задълженото лице, за което се подава декларацията съгласно чл. 117 от ЗКПО					

Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване							
4	Общо приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване			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) <i>Тук не се включват счетоводните разходи за амортизации, за които се прилага чл. 11а, ал.1</i>	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) <i>Преди да попълните този ред, попълнете част XI</i>	7060		7	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл. 43, ал. 2) <i>Преди да попълните този ред, попълнете част XI</i>	8070	
7	Превъзходство на разходите по заеми, непризнато за данъчни цели (чл. 43а, ал. 1) <i>Преди да попълните този ред, попълнете част XI и приложение № 3</i>	7070		8	Признаване за данъчни цели на непризнато превъзходство на разходите по заеми (чл. 43а, ал. 5) <i>Преди да попълните този ред, попълнете част XI и приложение № 3</i>	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, т. 1, 2 и 6, 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 и/или които не са документално обосновани (чл. 26, т. 1 и 2)	7091					
9.2	разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл. 26, т. 6)	7092					
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 във връзка с договори за оперативен лизинг, съгласно МСС, при лизингополучатели (чл. 11а, ал. 1)	7110		13	Разходи, определени по правилата на СС 17 "Лизинг" по отношение на експлоатационния (оперативния) лизинг, приложени към договори за оперативен	8130	

					лизинг при лизингополучатели, прилагачи МСС (чл. 11а, ал. 2)		
12	Приходи, определени по правилата на СС 17 "Лизинг" по отношение на експлоатационния лизинг, приложени към договори за оперативен лизинг (чл. 11а, ал. 2)	7120		14	Счетоводно отчетени приходи във връзка с договори за оперативен лизинг, съгласно МСС, при лизингополучатели (чл. 11а, ал. 1)	8140	
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					
14.1	по чл. 47ж	7141					
14.2	по чл. 47з	7142					
14.3	по чл. 47к	7143					
15	Положителна разлика между пазарната цена и стойността за данъчни цели на трансферирания актив към момента на трансфера (чл. 155а, ал. 1, т. 1)	7150		15	Отрицателна разлика между пазарната цена и стойността за данъчни цели на трансферирания 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		16	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		17	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		18	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		19	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		20	Счетоводни приходи или печалби в случаите по чл. 157	8200	
				21	Вж. помощна справка „Пренасяне на данъчни загуби“, публикувана на интернет страницата на НАП – www.nap.bg Приспадане на данъчна загуба, в т.ч.:	8210	
				21.1	данъчна загуба от източник в страната	8211	
				21.2	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „освобождаване с прогресия“	8212	
				21.3	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „данъчен кредит“	8213	
				22	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 22 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				130010 %					
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 ВНОСИ 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:				2010Да ☐					
	ЕИК по ЗТРРЮЛНЦ/БУЛСТАТ Банка..... IBAN..... BIC.....									
20.2	Използване на надвнесените данък за погасяване на налични или бъдещи задължения по реда на чл. 130а от ДОПК				2020Да ☐					
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 20.2.1 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 надненесената 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 б 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 вноска		II вноска		III вноска		IV вноска		V вноска	
	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 вноска 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 вноска, която не е станала изискуема, става										

	незабаено 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 вносна след преобразуването					2630	
			Ден	месец	година				
					2	0	2		
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: $p. 17 - (0,1 \times p. 9 + p. 25) - (p. 26.1 + 0,2 \times p. 26.1)$ Ако получената разлика е отрицателна величина или нула, на този ред се записва нула.							2710	
27.2	За тримесечни авансови вноски: $0,75 \times [p. 17 - (0,1 \times p. 9 + p. 25)] - (p. 26.2 + 0,2 \times p. 26.2)$ или $0,75 \times [p. 17 - (0,1 \times p. 9 + p. 25)] - (p. 26.3 + 0,2 \times p. 26.3)$ 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 „л“ от ДР на ДОПК. Това са:

- съпрузите, роднините по права линия, по съребрена - 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, наети 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 когато 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.

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)

Общ размер на сумите, представляващи скрито разпределение на печалбата	лв.
В тази справка се посочва общият размер на сумите с характер на скрито разпределение на печалбата, включително и разходите, представляващи скрито разпределение на печалбата, които се включат в сумата, посочена на ред 21 от колона А на част V.	

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 предоставяне за лично ползване активи и/или с използване на персонал		10 %		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 X г., на този ред се посочва X+1 г.

2. Ред 2 се попълва от лица, които са нововъведени 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 X г., на този ред се посочва X 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

(Тази част 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 ☐
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	НРП (непризнати разходи за лихви) <u>или</u> ПРП (признати разходи за лихви) /ред 5 – ред 2 – ред 6/	
7.1	получената разлика е положителна величина (НРП) (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». 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 (ПРП)	
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, когато не се прилага чл. 43а	
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». 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. 143я, 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.	Уникален номер на трансграничната данъчната схема:	
	1	
	2	
	3	
Да ☐		

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

Дата	ден	месец	година

Подпис на
представяващия:

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.

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

Данъчна година

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. 177а от ЗКПО. 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
03	чл. 184 във връзка с чл. 188 – Данъчно облекчение, представляващо минимална помощ
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 03 или 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 03, 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 03, се попълва справка 2. Когато на ред 2 е посочен код 04, се попълва справка 3 или справка 4. Когато на ред 2 е посочен код 05, се попълва справка 5.

СПРАВКА 2 – Минимални помощи

1. През последните три години, включително текущата, сумата на получените от данъчно задължено лице/данъчно задълженото лице, представляващо едно и също предприятие, минимални помощи по Регламент 1407/2013 независимо от тяхната форма или източник на придобиването им, не превишава левовата равностойност на 200 000 евро, а за данъчно задължено лице/данъчно задължено лице, представляващо едно и също предприятие, което осъществява автомобилни товарни превози за чужда сметка или срещу възнаграждение - левовата равностойност на 100 000 евро, определени по официалния валутен курс на лева към еврото. (чл.188, ал. 1 и 2 от ЗКПО)			☐ Да
2. Получена минимална помощ през последните три години от данъчно задълженото лице/данъчно задълженото лице, представляващо едно и също предприятие, предоставена съгласно Регламент (ЕС) № 360/2012 на Комисията			☐ Да ☐ Не
2.1. В случай на даден положителен отговор на ред 2, общият размер на получената минимална помощ, в т.ч. корпоративният данък, който ще бъде преотстъпен през текущата година, от данъчно задълженото лице/данъчно задълженото лице, представляващо едно и също предприятие, не надхвърля левовата равностойност на 500 000 евро през последните три години, включително текущата.			☐ Да
3. Към 31 декември на съответната година данъчно задълженото лице представлява едно и също предприятие В случай че на този ред сте отбелязали „НЕ“, попълнете ред 4. В случай че на този ред сте отбелязали „ДА“, попълнете ред 5.			☐ Да ☐ Не
4. Размер на помощта, в т.ч. корпоративният данък, който ще бъде преотстъпен през текущата година, за последните три години, включително текущата, предоставяна на предприятие, което не представлява едно и също предприятие, която следва да се вземе предвид за целите на чл. 188, ал. 1 от ЗКПО			
1	2		3
	Регламент 1407/2013		
Година	2.1	2.2	Регламент 360/2012
	автомобилни товарни превози	други дейности по Регламент 1407/2013	
X-2 г.			
X-1 г.			

Х г.							
Общо							
5. Данъчно задълженото лице – декларатор е първото подало годишна данъчна декларация данъчно задължено лице, представляващо едно и също предприятие Забележка: На основание чл. 188, ал. 8 от ЗКПО в случаите по ал. 6 и 7 размерът на получените минимални помощи се декларира от първото подало годишна данъчна декларация данъчно задължено лице за съответната година. Декларираният размер ползва всички данъчно задължени лица, които са едно и също предприятие. В случай че на този ред сте отбелязали „НЕ“, попълнете ред 5.1. В случай че на този ред сте отбелязали „ДА“, попълнете ред 5.2.							☐ Да ☐ Не
5.1. Данни за данъчно задълженото лице, което първо е подало годишната данъчна декларация							
ЕИК		Наименование					
5.2. Размер на помощите, в т.ч. корпоративният данък, който ще бъде преотстъпен през текущата година, за последните три години, включително текущата, предоставяни на предприятията, представляващи едно и също предприятие (тази информация се попълва на основание чл. 188, ал. 7, т. 1 и 2 от ЗКПО)							
5.2.1. ЕИК и наименование на предприятията, представляващи едно и също предприятие (декларирант се и данните за данъчно задълженото лице – декларатор с оглед установяване на общия размер на помощта)				5.2.2. Размер на помощта, която следва да се вземе предвид за целите на чл. 188, ал. 1 от ЗКПО			
1	2	3	4		5	6	
			Регламент 1407/2013				
			4.1	4.2			
Година	ЕИК	Наименование	автомобилни товарни превози	други дейности по Регламент 1407/2013	Други регламенти за минимална помощ	Регламент 360/2012	
Х-2 г.							
Х-1 г.							
Х г.							
Общо	х	х					

Година Х е годината, за която се подава декларацията, година Х-1, е предходната година, а година Х-2 е годината преди предходната.

В случай на недостиг на място за попълване на исканата информация, приложете справка в същата форма.

В случай че е попълнена тази справка, не се попълват справки 3 и 4.

СПРАВКА 3 – Държавна помощ за регионално развитие

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	2015 г. ☐	2016 г. ☐	2017 г. ☐	2018 г. ☐	2019 г. ☐	2020 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 5 - В стойността на материалните и нематериалните активи не се включват разходите за подготвителни проучвания или консултантски услуги, свързани с инвестицията (вж. т. 16 от Решение С(2015) 6174 от 14.09.2015 г. на Европейската комисия относно „Държавна помощ SA.39869 (2014/N) — България. Схема за освобождаване от корпоративен данък съгласно член 184 от Закона за корпоративното подоходно облагане“).

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 попълване на исканата информация, приложете справка в същата форма.

СПРАВКА 4 – 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 5 – 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) № 702/2014, към което преpraща § 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; специализирани институции за предоставяне на социални услуги съгласно Закона за социално подпомагане, както и на Агенцията за социално подпомагане и на фонд "Социална закрила" към министъра на труда и социалната политика (до 30.06.2020 г.); 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 (от 01.07.2020 г.); специализирани институции за деца съгласно Закона за закрила на детето, както и на домове за отглеждане и възпитание на деца, лишени от родителска грижа и домове за медико-социални грижи за деца съгласно Закона за лечебните заведения; 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 помощи 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 родители; 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"; комунити 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 дейността във връзка с лечението на деца, финансирани с трансфери от бюджета на Министърството 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	

Указания

I. По отношение на данъчното облекчение под формата на минимална помощ

1. За целите на попълване на **ред 1 и 2 от справка 2 от част I** следва да се има предвид, че на основание чл. 188, ал. 5 от ЗКПО преотстъпеният данък, инвестиран в активите по ал. 3 от същия член, се натрупва:

а) до праговете, определени в ал. 1 и 2, с друга минимална помощ, предоставена съгласно Регламент (ЕО) № 1407/2013 на Комисията от 18 декември 2013 г. относно прилагането на членове 107 и 108 от Договора за функционирането на Европейския съюз към помощта de minimis, и с минимална помощ, предоставяна съгласно други регламенти за помощ de minimis;

б) до прага, установен в Регламент (ЕО) № 360/2012 на Комисията от 25 април 2011 г. относно прилагането на членове 107 и 108 от Договора за функционирането на Европейския съюз към минималната помощ (de minimis) за предприятия, предоставящи услуги от общ икономически интерес (ОВ, L 114/8 от 26 април 2012 г.), с минимална помощ, предоставена по този регламент;

в) до максимално допустимия интензитет на съответната държавна помощ, одобрена с решение на Европейската комисия или получила разрешение по чл. 9 от Закона за държавните помощи за тези активи.

2. За целите на попълване на **ред 3 от справка 2 от част I** следва да се има предвид определението, дадено в § 1, т. 71 от ДР на ЗКПО, съгласно което „**едно и също предприятие**“ е предприятие по смисъла на чл. 2 от Регламент (ЕО) № 1407/2013 на Комисията от 18 декември 2013 г. относно прилагането на членове 107 и 108 от Договора за функционирането на Европейския съюз към помощта de minimis.

По смисъла на чл. 2 от Регламент (ЕО) № 1407/2013 за целите на настоящия регламент „**едно и също предприятие**“ означава всички предприятия, които поддържат помежду си поне един вид от следните взаимоотношения:

а) дадено предприятие притежава мнозинството от гласовете на акционерите или съдружниците в друго предприятие;

б) дадено предприятие има право да назначава или отстранява мнозинството от членовете на административния, управителния или надзорния орган на друго предприятие;

в) дадено предприятие има право да упражнява доминиращо влияние спрямо друго предприятие по силата на договор, сключен с това предприятие, или на разпоредба в неговия устав или учредителен акт;

г) дадено предприятие, което е акционер или съдружник в друго предприятие, контролира самостоятелно, по силата на споразумение с останалите акционери или съдружници в това предприятие, мнозинството от гласовете на акционерите или съдружниците в това предприятие.

Предприятия, поддържащи едно от взаимоотношенията, посочени в алинея първа, букви а) — г), посредством едно или няколко други предприятия, също се разглеждат като едно и също предприятие.

3. На основание чл. 188, ал. 4 от ЗКПО, когато са определения за преотстъпване данък за годината ще се превиши съответният праг по ал. 1 и 2, данъчно задълженото лице, в т.ч. данъчно задължените лица, които са едно и също предприятие, не могат да ползват преотстъпване за целия размер на данъка, определен за преотстъпване.

4. Повече информация по отношение на минималната помощ може да бъде намерена на интернет страницата на Министерство на финансите в рубриката „Държавни помощи“ на адрес: www.minfin.bg.

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

За целите на попълване на **справки 3 и 4 от част I** следва да се има предвид, че съгласно § 14 от ПЗР на ЗИДЗКПО (обн., ДВ, бр. 100 от 2013 г.; изм., бр. 105 от 2014 г., бр. 22 от 2015 г. и бр. 95 от 2015 г.) данъчното облекчение по чл. 184, представляващо държавна помощ за регионално развитие, може да се прилага за проекти за първоначална инвестиция, които са започнали след влизането в сила на схемата за държавна помощ и след подаването на формуляр за кандидатстване за помощ, но преди 1 януари 2021 г. (вж. Решение С(2015) 6174 от 14.09.2015 г. на Европейската комисия относно „Държавна помощ SA.39869 (2014/N) — България. Схема за освобождаване от корпоративен данък съгласно член 184 от Закона за корпоративното подоходно облагане“).

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

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 (ЕО) № 702/2014 на Комисията от 25 юни 2014 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 и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1857/2006 на Комисията (ОВ, L 193/1 от 1 юли 2014 г.). Според чл. 2, т. 1 от Приложение I „Определение за микро-, малки и средни предприятия“ на Регламент 702/2014 категорията на микро-, малките и средните предприятия обхваща предприятията, в които работят по-малко от 250 души, чийто годишен оборот не надхвърля 50 млн. евро и/или чието годишно балансово число не надхвърля 43 млн. евро. При определяне на тези показатели следва да се имат предвид и правилата, регламентирани 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 № 2

за печалби (доходи), обложени в чужбина, за които се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане

ЕИК по
ЗТРРЮЛНЦ/ЕИК по
БУЛСТАТ

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 „освобождаване с прогресия“ и/или методи на данъчен кредит

№	ПОКАЗАТЕЛИ	ШИФЪР	СУМА
1	ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ от източници в чужбина, за които се прилага методът “Освобождаване 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 “Освобождаване с прогресия” (р. 12.1 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 “Освобождаване 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 „освобождаване 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
			Освобождаване с прогресия	Данъчен кредит					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.			☐	☐					
2.			☐	☐					
3.			☐	☐					
4.			☐	☐					
5.	Всичко:	Х	Х	Х	Х	Х			
Колона 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 колона 7 на таблицата се записва данъчният финансов резултат, реализиран в съответната държава и формиран съгласно българското вътрешно законодателство. Размерът на данъчния кредит, посочен на ред 5 в колона 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.									

Подпис на
представляващия:

Образец 1013 Приложение № 3 за регулиране на разходите по заеми по реда на чл. 43а от ЗКПО	ЕИК по ЗТРРЮЛНЦ/ЕИК по БУЛСТАТ			
	Данъчна година			

Приложението е неразделна част от годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО. Приложението се попълва и подава само когато се прилага чл. 43а от ЗКПО. В тези случаи то се подава заедно с годишната данъчна декларация (образец 1010).

СПРАВКА 1 – ПРАВИЛО ЗА ОГРАНИЧАВАНЕ ПРИСПАДАНЕТО НА ЛИХВИ ПО ЧЛ. 43А ОТ ЗКПО

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	ДФР (данъчен финансов резултат, формиран по общия ред на ЗКПО, преди приспадане на данъчни загуби и преди прилагането на чл. 43 и чл. 43а от ЗКПО)	
2	ДА (общ размер на годишните данъчни амортизации)	
3	ПЛ (общ размер на признатите за данъчни цели лихви, представляващи приходи и/или суми, които водят до увеличение на данъчния финансов резултат, както и други приходи или суми, икономически еквивалентни на лихви)	
4	РЗ (общ размер на разходите по заеми, посочени в ал. 4 на чл. 43а от ЗКПО, преди прилагането на чл. 43 и чл. 43а)	
5	ДФРЛДА (данъчен финансов резултат преди лихви, данъци и амортизации за текущата година) ДФРЛДА = ДФР + ДА – ПЛ + РЗ /ред 1 + ред 2 – ред 3 + ред 4/	
6	ПРЗ (превишение на разходите по заеми, определено по реда на чл. 43а, ал. 2 от ЗКПО) ПРЗ = РЗ-ПЛ /ред 4 – ред 3/	
7	0,30 x ред 5, когато сумата по ред 5 (ДФРЛДА) е положителна величина, или нула, когато е отрицателна или нулева величина	
8	НПРЗ (непризнато превиишение на разходите по заеми, определено по реда на чл. 43а, ал. 1 от ЗКПО) НПРЗ = ПРЗ – 0,30 x ДФРЛДА /ред 6 – ред 7/ <i>В случай че сумата по този ред е положителна величина, с нея се увеличава счетоводният финансов резултат, когато не е попълнена част XI на образец 1010. В случай че е попълнена част XI на образец 1010, попълнете справка 2 по-долу.</i>	
9	Непризнати съгласно чл. 43а, ал.1 от ЗКПО разходи по заеми за предходните години, които не са признати по реда на чл. 43а, ал. 5	
10	ППРЗ (признато превиишение на разходи по заеми, определено по реда на чл. 43а, ал. 5 от ЗКПО) ППРЗ = 0,30 x ДФРЛДА + ПЛ – РЗ /р. 7 + ред 3 – ред 4/	
11	На този ред се записва сумата от ред 10, ограничена до размера на сумата по ред 9 и с нея се намалява счетоводният финансов резултат, когато не е попълнена част XI на образец 1010. В случай че е попълнена част XI на образец 1010, попълнете справка 2 по-долу.	

СПРАВКА 2 – КОМБИНИРАНО ПРИЛАГАНЕ НА ЧЛ. 43 И ЧЛ. 43А ОТ ЗКПО

(Тази справка се попълва само ако са попълнени част XI на образец 1010 и справка 1 от този образец.)

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА			
Част А. Определяне на размера на увеличението на счетоводния финансов резултат по чл. 43 и/или чл. 43а от ЗКПО					
1	НПРЗ по чл. 43а > НРЛ по чл. 43 /ред 8 от справка 1 > ред 7.1 от част XI на образец 1010/, или	Да ☐			
2	НПРЗ по чл. 43а < НРЛ по чл. 43 /ред 8 от справка 1 < ред 7.1 от част XI на образец 1010/	Да ☐			
3	В случай че на ред 1 е отбелязано « ДА », на този ред се посочва сумата от ред 8 на справка 1 и с нея се увеличава счетоводният финансов резултат съгласно чл. 43а, ал. 9, т. 1 от ЗКПО.				
4	В случай че на ред 2 е отбелязано « ДА », счетоводният финансов резултат се увеличава съгласно чл. 43а, ал. 9, т. 2 от ЗКПО със сума, определена по следната формула: /ред 8 на справка 1 + ред 7.1 от част XI на образец 1010 – ред 8 на справка 1/				
Част Б. Определяне на размера на намалението на счетоводния финансов резултат по чл. 43 и/или чл. 43а от ЗКПО					
5	ПРЛ по чл. 43, ал. 2 < ППРЗ по чл. 43а, ал. 5 /ред 7.2 от част XI на образец 1010 < ред 10 от справка 1/	Да ☐			
6	ПРЛ по чл. 43, ал. 2 > ППРЗ по чл. 43а, ал. 5 /ред 7.2 от част XI на образец 1010 > ред 10 от справка 1/	Да ☐			
7	В случай че на ред 5 е отбелязано « ДА », на този ред се посочва сумата от ред 11 на справка 1 и с нея се намалява счетоводният финансов резултат съгласно чл. 43а, ал. 5 от ЗКПО. Забележка: В този случай не се извършва намаление на счетоводния финансов резултат по реда на чл. 43, ал. 2 от ЗКПО поради ограничението, предвидено в ал. 3.				
8	В случай че на ред 6 е отбелязано « ДА », на този ред се посочва сумата от ред 11 на справка 1 и с нея се намалява счетоводният финансов резултат съгласно чл. 43а, ал. 5 от ЗКПО				
9	В случай че на ред 6 е отбелязано « ДА » и е попълнен ред 9 от част XI на образец 1010, на този ред се посочва сумата от ред 9 на част XI на образец 1010, ограничена до размера на остатъка на ППРЗ след намалението на СФР по реда на чл. 43а, ал. 5 с НПРЗ от предходна година, и с нея се намалява счетоводният финансов резултат съгласно чл. 43, ал. 2 във връзка с ал. 3 от ЗКПО /ред 9 от част XI на образец 1010 ≤ ред 10 на справка 1 – ред 9 на справка 1/				
Пример за попълване на ред 9:					
<table border="0"> <tr> <td style="vertical-align: top;"> Вариант 1: 1. Ред 9 от част XI на образец 1010 - 100 2. Ред 10 на справка 1 – 30 3. Ред 9 на справка 1 – 10 4. Ред 10 на справка 1 – ред 9 на справка 1 = 30 – 10 = 20 5. Ред 9 на справка 2 = 20 /Тъй като сумата на ред 9 от част XI на образец 1010 (100) е по-голяма от разликата между ред 10 на справка 1 и ред 9 на справка 1 (30 – 10 = 20), на ред 9 от тази справка се посочва 20. Така сумата от ред 9 на част XI от образец 1010 се ограничава до размера на остатъка на ППРЗ след намалението на СФР по реда на чл. 43а, ал. 5 от ЗКПО съгласно чл. 43, ал. 3 от същия закон./ </td> <td align="center" style="vertical-align: middle; font-weight: bold;">или</td> <td style="vertical-align: top;"> Вариант 2: 1. Ред 9 от част XI на образец 1010 - 100 2. Ред 10 на справка 1 – 230 3. Ред 9 на справка 1 – 100 4. Ред 10 на справка 1 – ред 9 на справка 1 = 230 – 100 = 130 5. Ред 9 на справка 2 = 100 /Тъй като сумата на ред 9 от част XI на образец 1010 (100) е по-малка от разликата между ред 10 на справка 1 и ред 9 на справка 1 (230 – 100 = 130), на ред 9 от тази справка се посочва 100. Това е цялата сума от ред 9 на част XI от образец 1010, тъй като тя е по-малка от остатъка на ППРЗ след намалението на СФР по реда на чл. 43а, ал. 5 от ЗКПО и не се налага да бъде ограничавана съгласно чл. 43, ал. 3 от същия закон./ </td> </tr> </table>			Вариант 1: 1. Ред 9 от част XI на образец 1010 - 100 2. Ред 10 на справка 1 – 30 3. Ред 9 на справка 1 – 10 4. Ред 10 на справка 1 – ред 9 на справка 1 = 30 – 10 = 20 5. Ред 9 на справка 2 = 20 /Тъй като сумата на ред 9 от част XI на образец 1010 (100) е по-голяма от разликата между ред 10 на справка 1 и ред 9 на справка 1 (30 – 10 = 20), на ред 9 от тази справка се посочва 20. Така сумата от ред 9 на част XI от образец 1010 се ограничава до размера на остатъка на ППРЗ след намалението на СФР по реда на чл. 43а, ал. 5 от ЗКПО съгласно чл. 43, ал. 3 от същия закон./	или	Вариант 2: 1. Ред 9 от част XI на образец 1010 - 100 2. Ред 10 на справка 1 – 230 3. Ред 9 на справка 1 – 100 4. Ред 10 на справка 1 – ред 9 на справка 1 = 230 – 100 = 130 5. Ред 9 на справка 2 = 100 /Тъй като сумата на ред 9 от част XI на образец 1010 (100) е по-малка от разликата между ред 10 на справка 1 и ред 9 на справка 1 (230 – 100 = 130), на ред 9 от тази справка се посочва 100. Това е цялата сума от ред 9 на част XI от образец 1010, тъй като тя е по-малка от остатъка на ППРЗ след намалението на СФР по реда на чл. 43а, ал. 5 от ЗКПО и не се налага да бъде ограничавана съгласно чл. 43, ал. 3 от същия закон./
Вариант 1: 1. Ред 9 от част XI на образец 1010 - 100 2. Ред 10 на справка 1 – 30 3. Ред 9 на справка 1 – 10 4. Ред 10 на справка 1 – ред 9 на справка 1 = 30 – 10 = 20 5. Ред 9 на справка 2 = 20 /Тъй като сумата на ред 9 от част XI на образец 1010 (100) е по-голяма от разликата между ред 10 на справка 1 и ред 9 на справка 1 (30 – 10 = 20), на ред 9 от тази справка се посочва 20. Така сумата от ред 9 на част XI от образец 1010 се ограничава до размера на остатъка на ППРЗ след намалението на СФР по реда на чл. 43а, ал. 5 от ЗКПО съгласно чл. 43, ал. 3 от същия закон./	или	Вариант 2: 1. Ред 9 от част XI на образец 1010 - 100 2. Ред 10 на справка 1 – 230 3. Ред 9 на справка 1 – 100 4. Ред 10 на справка 1 – ред 9 на справка 1 = 230 – 100 = 130 5. Ред 9 на справка 2 = 100 /Тъй като сумата на ред 9 от част XI на образец 1010 (100) е по-малка от разликата между ред 10 на справка 1 и ред 9 на справка 1 (230 – 100 = 130), на ред 9 от тази справка се посочва 100. Това е цялата сума от ред 9 на част XI от образец 1010, тъй като тя е по-малка от остатъка на ППРЗ след намалението на СФР по реда на чл. 43а, ал. 5 от ЗКПО и не се налага да бъде ограничавана съгласно чл. 43, ал. 3 от същия закон./			

Подпис на представляващия:

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, 176 и 176а 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.
 - 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 корпоративния 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 ѝ (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 11 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 лева и стотинки до втория десетичен знак.

Правила за попълване на отделни части на декларацията

ОБРАЗЕЦ 1010, Част III:

■ 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 поделения на НАП. В интернет страниците на НАП – www.nap.bg и НСИ - www.nsi.bg могат да се намерят и указания за използването на КИД-2008. Попълненият тук код може да се различава от кода, който се попълва/ползва в някои от декларациите за социално и здравно осигуряване. Причината за разликата е, че в тях се ползва различен критерий за определяне на основната икономическа дейност, а именно – дейността, в която са заети най-много лица, работещи по трудово правоотношение.

■ При дадени положителни отговори на ред 4 или ред 5, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложение № 1. Приложение № 1 не се попълва, когато се ползва намаление на счетоводния финансов резултат по реда на чл. 177 от ЗКПО.

ОБРАЗЕЦ 1010, Част V:

■ На редове 1 и 2 от част V 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.

■ 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, с изключение на тези, за които се прилага „освобождаване с прогресия“; други приходи/разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване.

ОБРАЗЕЦ 1010, Част VI:

■ Ред 1 се попълва, когато лицата са свързани към момента на признаване (начисляване) на прихода 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 (остатъка) на **всички** задължения (по смисъла на счетоводното законодателство) към свързани лица.