ОТГОВОРНИ ДНЕС. СИГУРНИ ЗА УТРЕ.

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

Образец 1020

ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 87а от ЗКПО за деклариране вида и размера на авансовите вноски и по чл. 88 от ЗКПО за промени на авансовите вноски

Попълва се от данъчно задълженото лице	**Данъчна година >>**				
Попълва се от приходната администрация					
Териториална дирекция на НАП					
Входящ № и дата					

Част I – 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 ☐	**3.1. Наименование на чуждестранното лице**

4. Вид предприятие	4.1.Нефинансово предприятие ☐ *(с изключение на тези по ред 4.6)*	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 ☐

4.6. ЕТ или физическо лице, регистрирано като земеделски стопанин, избрало доходът от стопанската му дейност да се облага с данък върху годишната данъчна основа по чл. 28 от ЗДДФЛ ☐

5. Седалище и адрес на управление	*5.1.Държава*	*5.2. Област*	*5.3. Община*	*5.4. Населено място (гр./с.)*
	5.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.			*5.6. Пощенски код*

6. Данни за представляващия	*6.1. Име, презиме, фамилия*	*6.2. ЕГН/ЛН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП*

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

Част II – Данни за декларацията

Декларацията се подава:	
1. на основание чл. 87а, ал. 1 от ЗКПО – за деклариране на вида и размера на определените авансови вноски от лице, което е задължено да извършва месечни авансови вноски съгласно чл. 84 от ЗКПО през календарната година	☐
2. на основание чл. 87а, ал. 1 от ЗКПО – за деклариране на вида и размера на определените авансови вноски от лице, което е задължено да извършва тримесечни авансови вноски съгласно чл. 85 от ЗКПО през календарната година	☐
3. на основание чл. 83, ал. 3 от ЗКПО – от лице, което на основание чл. 83, ал. 2, т. 1 от ЗКПО е освободено от задължение за извършване на авансови вноски, но в срока или след изтичане на срока за деклариране на авансовите вноски за текущата година е решило да се възползва от възможността да приложи ал. 3 на чл. 83	☐
4. на основание чл. 88, ал. 1 от ЗКПО – за промени на определените авансови вноски от лице, което е задължено да извършва месечни авансови вноски през календарната година	☐
5. на основание чл. 88, ал. 1 от ЗКПО – за промени на определените авансови вноски от лице, което е задължено да извършва тримесечни авансови вноски през календарната година	☐
6. на основание чл. 88, ал. 3 от ЗКПО – от приемащо дружество, което променя размера на определените месечни или тримесечни авансови вноски преди преобразуването *(Когато е отбелязан този ред, задължително трябва да бъде отбелязан и ред 4 или ред 5.)*	☐
7. на основание чл. 87а, ал. 2 от ЗКПО – от новоучредено в резултат на преобразуване дружество, което съгласно чл. 118, ал. 1/чл. 147, ал. 1 от ЗКПО следва да прави тримесечни авансови вноски в годината на преобразуването и в следващата година *(Този ред се отбелязва както в годината на преобразуването, така и в следващата година.)*	☐
8. на основание чл. 87а, ал. 3 от ЗКПО – от новоучредено данъчно задължено лице, което съгласно чл. 83, ал. 3 от същия закон е избрало да прави тримесечни авансови вноски в годината на учредяването и/или в следващата година	☐

Част III – Деклариране на вида и размера на авансовите вноски

(Тази част се попълва на основание чл. 87а, ал. 1, 2 и 3 и чл. 83, ал. 3 от ЗКПО)

1. МЕСЕЧНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ СЪГЛАСНО ЧЛ. 84 *(Попълнете, ако в част II сте отбелязали с „x" ред 1.)*	
1.1. Размер на определената месечна авансова вноска	
1.2. Преотстъпване на авансови вноски на основание чл. 91 от ЗКПО	**Да** ☐
1.3. Размер на определената месечна авансова вноска след преотстъпване в резултат на прилагане на чл. 91 от ЗКПО	

2.ТРИМЕСЕЧНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ СЪГЛАСНО ЧЛ. 85 *(Попълнете, ако в част II сте отбелязали с „x" ред 2.)*	
2.1. Размер на определената тримесечна авансова вноска	
2.2. Преотстъпване на авансови вноски на основание чл. 91 от ЗКПО	**Да** ☐
2.3. Размер на определената тримесечна авансова вноска след преотстъпване в резултат на прилагане на чл. 91 от ЗКПО	

3. ТРИМЕСЕЧНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ ОТ НОВОУЧРЕДЕНИ ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНИ ЛИЦА, В Т.Ч. НОВОУЧРЕДЕНИ В РЕЗУЛТАТ НА ПРЕОБРАЗУВАНЕ, КАКТО И ОТ ЛИЦА, КОИТО СА ИЗБРАЛИ ДА ПРИЛОЖАТ ЧЛ. 83, АЛ. 3 ОТ ЗКПО

(Попълнете, ако в част II сте отбелязали с „x" ред 3 или ред 7, или ред 8)

3.1. Тримесечие и размер на определената авансова вноска за съответното тримесечие

(Отбележете тримесечието/тримесечията, за което/които се прави авансова вноска и запишете размера на авансовата вноска.)

Тримесечие	**I**	**II**	**III**
	☐	☐	☐
Размер			

3.2. Преотстъпване на авансови вноски на основание чл. 91 от ЗКПО	**Да** ☐

3.3. Размер на определената авансова вноска след преотстъпване в резултат на прилагане на чл. 91 от ЗКПО

Тримесечие	**I**	**II**	**III**
Размер			

Част IV – Деклариране на променените авансови вноски

(Попълнете, ако в част II сте отбелязали с „x" ред 4 или ред 5, или ред 6)

1. МЕСЕЧНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ

1.1. Месец и размер на определената авансова вноска след промяната за съответния месец

(Този ред се попълва, когато в част II е отбелязан ред 4 или ред 6. Отбележете месеца/месеците, за който/които съгласно чл. 88, ал. 2 от ЗКПО може да се ползва намаление/увеличение на авансовите вноски и запишете размера на намалената/увеличената авансова вноска за този/тези месец/месеци, а когато за някой от месеците не желаете да правите промени, запишете непроменения размер на авансовата вноска за този месец. Пример: В декларацията по чл. 87а от ЗКПО, подадена на 12.04.X г., е декларирана месечна авансова вноска в размер на 50 000 евро. На 11.07.X г. е подадена декларация по чл. 88 от ЗКПО, с която лицето желае да намали размера на авансовите си вноски за месеците от юли до септември от 50 000 евро на 30 000 евро. В този случай то следва да отбележи всички месеци от юли до декември, като за месеците VII, VIII и IX посочи 30 000 евро, а за месеците X, XI и XII – 50 000 евро. На 15.11.X г. е подадена декларация по чл. 88 от ЗКПО, като с нея лицето желае да декларира промяна само на авансовата вноска за месец декември – от 50 000 евро на 150 000 евро. В този случай то следва да отбележи както месец XI, така и месец XII, като за месец XI посочи 50 000 евро, а за месец XII – 150 000 евро.)

Месец	**I**	**II**	**III**	**IV**	**V**	**VI**	**VII**	**VIII**	**IX**	**X**	**XI**	**XII**
	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐
Размер												

1.2. Преотстъпване на авансови вноски на основание чл. 91 от ЗКПО	**Да** ☐

1.3. Размер на определената авансова вноска след преотстъпване в резултат на прилагане на чл. 91 от ЗКПО

Месец	**I**	**II**	**III**	**IV**	**V**	**VI**	**VII**	**VIII**	**IX**	**X**	**XI**	**XII**
Размер												

2. ТРИМЕСЕЧНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ

2.1. Тримесечие и размер на определената авансова вноска след промяната за съответното тримесечие

(Този ред се попълва, когато в част II е отбелязан ред 5 или ред 6. Отбележете тримесечието/тримесечията, за което/които съгласно чл. 88, ал. 2 от ЗКПО може да се ползва намаление/увеличение на авансовите вноски и запишете размера на намалената/увеличената авансова вноска за това/тези тримесечие/тримесечия, а когато за някое от тримесечията не желаете да правите промени, запишете непроменения размер на авансовата вноска. Пример: В декларацията по чл. 87а от ЗКПО, подадена на 12.04.X г., е декларирана тримесечна авансова вноска в размер на 5 000 евро. На 15.07.X г. е подадена декларация по чл. 88 от ЗКПО, като с нея лицето желае да декларира промяна само на авансовата вноска за второ тримесечие - от 5 000 евро на 15 000 евро. В този случай то следва да отбележи както II, така и III тримесечие, като за II тримесечие посочи 15 000 евро, а за III тримесечие – 5 000 евро.)

Тримесечие	**I**	**II**	**III**
	☐	☐	☐
Размер			

2.2. Преотстъпване на авансови вноски на основание чл. 91 от ЗКПО	**Да** ☐

2.3. Размер на определената авансова вноска след преотстъпване в резултат на прилагане на чл. 91 от ЗКПО

Тримесечие	**I**	**II**	**III**
Размер			

Дата	**ден**		**месец**		**година**			

Подпис на представляващия:

УКАЗАНИЯ
за попълване и подаване на декларацията

Кой подава декларацията

Декларацията се подава от лицата, подлежащи на облагане с корпоративен данък по реда на ЗКПО, както и от физически лица, извършващи стопанска дейност като търговци по смисъла на Търговския закон, включително еднолични търговци, и от физически лица, регистрирани като земеделски стопани, избрали доходът от стопанската им дейност да се облага с данък върху годишната данъчна основа по чл. 28 от ЗДДФЛ, които съгласно чл. 43, ал. 8 от ЗДДФЛ правят авансови вноски при условията и по реда на ЗКПО.

Декларация се подава и ако прогнозният данъчен финансов резултат е отрицателна или нулева величина, но лицето е задължено да извършва авансови вноски. В този случай като размер на определената месечна/тримесечна авансова вноска, съответно размер на определената месечна/тримесечна авансова вноска след преотстъпване, се посочва нула.

Попълване на декларацията

Декларацията се попълва в евро и центове до втория десетичен знак.

Кога се подава декларацията

Декларацията се подава в случай на:

- *деклариране вида и размера на авансовите вноски по чл. 87а, ал.1 от ЗКПО;*
- *първоначално деклариране на тримесечни авансови вноски по чл. 87а, ал. 2 и 3 от ЗКПО;*
- *промени на авансови вноски по чл. 88 от ЗКПО.*

Декларация не подават лицата, които са освободени от авансови вноски и не са избрали да правят такива съгласно чл. 83, ал. 3 от ЗКПО:

- *данъчно задължените лица, чиито нетни приходи от продажби за годината преди предходната година не превишават 300 000 лв.;*
- *новоучредените данъчно задължени лица за годината на учредяването им и за следващата година, с изключение на новоучредените в резултат на преобразуване по Търговския закон.*

Правила за попълване на отделни части на декларацията

Част III. Деклариране на вида и размера на авансовите вноски.

- *На основание чл. 91а от ЗКПО при определяне на размера на авансовите вноски не се взема предвид прогнозната данъчна печалба на контролирано чуждестранно дружество и частта от превишението на увеличенията над намаленията на счетоводния финансов резултат в резултат на преобразуванията по чл. 155а, ал. 1 и чл. 155б, ал. 1, съответстваща на трансферираните активи/дейност, за които ще се приложи разсрочване по чл. 155г.*

Тази част се попълва в следните случаи:

- *в случай че нетните приходи от продажби за годината преди предходната година (ред 1.1 от част V на годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО) са в размер над 3 000 000 лв., се дължат месечни авансови вноски съгласно чл. 84 от ЗКПО – в този случай се отбелязва ред 1 от част II и се попълва ред 1 от част III;*
- *в случай че нетните приходи от продажби за годината преди предходната година (ред 1.1 от част V на годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО) са в размер от 300 000,01 лв. до 3 000 000 лв. включително, се дължат тримесечни авансови вноски съгласно чл. 85 – в този случай се отбелязва ред 2 от част II и се попълва ред 2 от част III;*
- *в случай че на основание чл. 83, ал. 2, т. 1 от ЗКПО данъчно задълженото лице е освободено от извършване на авансови вноски, но в срока или след изтичане на срока по чл. 87а, ал.1 от ЗКПО за подаване на тази декларация е решило да се възползва от възможността да приложи ал. 3 на чл. 83 – в този случай се отбелязва ред 3 от част II и се попълва ред 3 от част III.*
- *в случай че данъчно задълженото лице е новоучредено в текущата година в резултат на преобразуване по Търговския закон и на основание чл. 118, ал. 1/чл. 147, ал. 1 от ЗКПО следва да прави тримесечни авансови вноски в годината на преобразуването и в следващата година – в този случай се отбелязва ред 7 от част II и се попълва ред 3 от част III както в годината на преобразуването, така и в следващата година;*
- *в случай че данъчно задълженото лице е новоучредено в текущата година (с изключение на новоучредено в резултат на преобразуване по Търговския закон) и на основание чл. 83, ал. 2, т. 2 от ЗКПО е освободено от извършване на авансови вноски в годината на учредяването и в следващата година, но е решило да се възползва от възможността да приложи ал. 3 на чл. 83, т.е. да извършва авансови вноски в годината на учредяването и/или в следващата година – в този случай се отбелязва ред 8 от част II и се попълва ред 3 от част III в годината на учредяването и в следващата година.*

Част IV. Промени на авансови вноски на основание чл. 88 от ЗКПО:

От кого се попълва тази част?

- *от лица, които са задължени да правят месечни или тримесечни авансови вноски, когато считат, че авансовите им вноски ще се отличават от дължимия годишен корпоративен данък и желаят да променят размера им – в този случай се отбелязва ред 4 или ред 5 от част II и се попълва част IV;*
- *от лица, които не са задължени да правят авансови вноски, но съгласно чл. 83, ал. 3 от ЗКПО са избрали да правят тримесечни авансови вноски, когато желаят да променят размера им – в този случай се отбелязва ред 5 от част II и се попълва част IV;*
- *от приемащи дружества, когато след преобразуването променят размера на определените от тях преди преобразуването месечни или тримесечни авансови вноски – в този случай се отбелязва ред 6 от част II и се попълва част IV.*

Начин на подаване

Декларацията се подава по електронен път (чрез интернет с електронен подпис).

Срок за подаване на декларацията

За деклариране на вида и размера на авансовите вноски

Срокът за подаване на декларацията за определените по реда на чл. 86 и 87 авансови вноски за текущата календарна година е от 1 март до 15 април на същата година.

Определените по реда на чл. 87 тримесечни авансови вноски за текущата календарна година от новоучредено в резултат на преобразуване дружество се декларират в срока за извършване на първата авансова вноска след преобразуването.

Определените по реда на чл. 87 тримесечни авансови вноски за текущата календарна година от новоучредено дружество в случаите по чл. 83, ал. 3 се декларират в срока за извършване на първата избрана тримесечна авансова вноска.

Съгласно чл. 104, ал. 1 и 2 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс след подаването на декларацията, но преди изтичането на законоустановения срок за подаването ѝ, подателят има право да прави промени, свързани с декларираните данни и обстоятелства, основата и определените задължения. Промени в подадена декларация се извършват с нова декларация. Следователно, когато в периода от 1 март до 15 април на текущата година са подадени например две декларации по чл. 87а от ЗКПО, втората по ред декларация заменя предходно подадената.

За промени на авансовите вноски

Съгласно чл. 88, ал. 1 от ЗКПО декларация за намаляване или увеличаване на авансовите вноски може да се подава в срок до 15 ноември на съответната година, като според ал. 2 на същия член намалението, съответно увеличението, на авансовите вноски се ползва едва след подаването на декларацията.

Пример: На 15.05. Х г. е подадена декларация за промени на месечни авансови вноски за месеците V, VI и VII от Х г. Така декларираните промени се ползват, защото декларацията е подадена преди изтичане на срока за внасяне на авансовите вноски за посочените месеци. За да се ползва обаче намаление или увеличение на месечната авансова вноска за месец декември, съответно на тримесечната авансова вноска за трето тримесечие, чийто срок за внасяне е 1 декември, декларацията трябва да е подадена най-късно до 15 ноември на съответната година, защото това е предвиденият в ЗКПО краен срок за подаване на декларацията за промени на авансовите вноски.

В случаите на преобразуване по реда на глава деветнадесета, когато е налице промяна в размера на определените от приемащото дружество след преобразуването авансови вноски, декларацията се подава в срока за извършване на първата авансова вноска след преобразуването.