Образец 1090

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

ГОДИШНА ДАНЪЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 202а, ал. 4 от ЗКПО за преизчисляване на данък, удържан при източника

Попълва се от приходната администрация	
Териториална дирекция на НАП - София	
Входящ № и дата	*/ 20… г.*
Орган по приходите, приел декларацията	*/име и фамилия, подпис/*

Навсякъде в декларацията, където се изисква поставяне на отметка, отбележете вярното с „х”.

Част I – Идентификационни данни

1.ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР/Служебен № от регистъра на НАП *(посочва се, ако е налице такъв)*	**2. НАИМЕНОВАНИЕ** *(посочете наименованието съгласно акта за възникване)*		
3. Седалище и адрес на управление	*3.1.Държава*	*3.2. Област*	*3.3. Община*	*3.4. Населено място (гр./с.)*
	3.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.			
4. Адрес за кореспонденция	**Адресът съвпада с този по т. 3** ☐ *(ако сте отбелязали с „Х”, не попълвайте тази точка)*	*4.1. Държава*	*4.2. Област*	*4.3. Община*	*4.4. Населено място (гр./с.)*
	4.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.			
5. За контакт	*5.1. Телефон*	*5.2. Факс*	*5.3. E-mail*	*5.4. Интернет страница*
6. Данни за представляващия	*6.1. Име, презиме, фамилия*			
	6.2. Име, презиме, фамилия			

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

Част II - Данни за упълномощеното лице

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

Част III – Данни за видовете доходи, за които се извършва преизчисляване

№	Код *(посочете код от номенклатурата)*	Наименование на платеца на дохода	ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР на платеца на дохода	Размер на дохода, обложен съгласно чл. 195, ал.1 от ЗКПО	Размер на подлежащия на преизчисляване, удържан и внесен данък при източника
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					
4					
Общо	X				

Колони 3 и 4 не се попълват за доходите по код 02 и 10 от номенклатурата. В случай, че редовете не достигат, приложете справка в същата форма.

Номенклатура за кодовете по видове доходи	
Код	**Вид доход и правно основание**
01	Доходи от финансови активи, издадени от местни юридически лица, държавата и общините – чл. 12, ал. 2
02	Доходи от сделки с финансови активи, издадени от местни юридически лица, държавата и общините – чл. 12, ал. 3
03	Лихви, в това число лихви, съдържащи се във вноските по финансов лизинг – чл. 12, ал. 5, т. 1
04	Доходи от наем или друго предоставяне за ползване на движимо имущество – чл. 12, ал. 5, т. 2
05	Авторски и лицензионни възнаграждения – чл. 12, ал. 5, т. 3
06	Възнаграждения за технически услуги – чл. 12, ал. 5, т. 4
07	Възнаграждения по договори за франчайз и факторинг – чл. 12, ал. 5, т. 5
08	Възнаграждения за управление или контрол на българско юридическо лице – чл. 12, ал. 5, т. 6
09	Доходи от наем или друго предоставяне за ползване на недвижимо имущество, включително идеална част от недвижимо имущество, намиращо се в страната – чл. 12, ал. 8
10	Доходи от разпореждане с недвижимо имущество, включително идеална част или ограничено вещно право върху недвижимо имущество, намиращо се в страната – чл. 12, ал. 8

Част IV – Определяне на размера на преизчисления данък при източника

№	ПОКАЗАТЕЛИ	ШИФЪР	СУМА
1	2	3	4
1	**ОБЩО ПРИХОДИ** *(посочват се счетоводните приходи съгласно § 1, т. 58 от ДР на ЗКПО)*	0100	
2	**ОБЩО РАЗХОДИ** *(посочват се счетоводните разходи съгласно § 1, т. 58 от ДР на ЗКПО)*	0200	
	СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р.1 – р.2) */Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 3.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 3.2/*		
3.1	**СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА**	0310	
3.2	**СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА**	0320	

ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

№	А. УВЕЛИЧЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА	№	Б. НАМАЛЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА
Посочете съответната разпоредба от ЗКПО, по която се извършва увеличение или намаление на счетоводния финансов резултат *(В случай че редовете не достигат, приложете справка в същата форма)*							
1				1			
2				2			
3				3			
4				4			
5				5			
4	**ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ** /от ред 1 до ред 5 на колона А/	0400		5	**ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ** /от ред 1 до ред 5 на колона Б/	0500	

	ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ *(р. 3.1 или р. 3.2 + р. 4 от колона А – р. 5 от колона Б)* */Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 6.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 6.2/*		
6.1	**ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА**	0610	
6.2	**ДАНЪЧНА ЗАГУБА**	0620	
7	**ДАНЪЧНА СТАВКА**	0700	10 %
8	**КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК, който би бил дължим, ако печалбата беше реализирана от местно юридическо лице** *(р. 6.1 х р. 7)*	0800	
9	**ДАНЪК ВЪРХУ РАЗХОДИТЕ, който би бил дължим, ако разходите бяха извършени от местно юридическо лице**	0900	
10	**ПРЕИЗЧИСЛЕН ДАНЪК** *(р. 8 + р. 9)*	1000	
11	**НАМАЛЕНИЕ НА ПРЕИЗЧИСЛЕНИЯ ДАНЪК ПРИ ПРИЛАГАНЕ НА СИДДО**	1100	
12	**ПРЕИЗЧИСЛЕН ДАНЪК след намалението** *(р. 10 - р. 11)*	1200	

13	**ВНЕСЕН ДАНЪК ПО ЧЛ. 195, АЛ. 1**	1300	
14	**ПОЛОЖИТЕЛНА РАЗЛИКА** *(р. 13 - р. 10) или (р. 13 - р. 12)*	1400	
15	**ДАНЪК, КОЙТО НЕ МОЖЕ ДА БЪДЕ ПРИСПАДНАТ В СЪОТВЕТНАТА ДЪРЖАВА**	1500	
16	**ДАНЪК, ПОДЛЕЖАЩ НА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ** ***В случай че р. 14 ≤ р. 15, на този ред се посочва сумата от р. 14.*** ***В случай че р. 15 < р. 14, на този ред се посочва сумата от р. 15.***	1600	

Забележка: *За целите на преобразуването на счетоводния финансов резултат за удобство може да се ползва образецът на годишна данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО за съответната година, за която се извършва преизчисляването. Ред 12 не се попълва, когато не е попълнен ред 11.*

На ред 15 *се посочва частта от данъка при източника, посочен на ред 13, която чуждестранното юридическо лице не може да приспадне от дължимия данък върху тези доходи в държавата, където е местно лице за данъчни цели (например при внесен данък на ред 13 в размер на 10 единици, от който в чужбина е възможно да се приспаднат 8 единици, на ред 15 се посочват 2 единици).*

Подпис на представляващия:	***1.***	***2.***