ОТГОВОРНИ ДНЕС. СИГУРНИ ЗА УТРЕ.

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

Образец 1010

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 променяте. 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 ☐ **Дата**
(Посочете датата на заличаване, съответно датата на прекратяване на дейността на място на стопанска дейност или на прекратяване на неперсонифицирано дружество или осигурителна каса. Когато е отбелязан този ред, в част II се попълват данните за заличеното/прекратеното данъчно задължено лице, като на р.9 се вписват данните на ликвидатора, синдика или представляващия място на стопанска дейност, неперсонифицирано дружество или осигурителна каса.)

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.9 се вписват данните на ликвидатора, синдика или представляващия място на стопанска дейност, неперсонифицирано дружество или осигурителна каса.)*

чл. 162, ал. 1	чл. 162, ал. 3	чл. 162, ал. 4	чл. 117, ал. 1
☐	☐	☐	☐

Дата

4. За данъка върху разходите – на основание чл. 217 от ЗКПО ☐

5. На основание чл. 75, ал. 3 от ЗКПО (еднократно след срока за подаване) ☐

Част II – Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

1. ЕИК по ЗТРРЮЛНЦ/ЕИК по БУЛСТАТ

2. Наименование *(посочете наименованието съгласно акта за възникване)*

3. Чуждестранно лице с място на стопанска дейност в България ☐ *(ако сте отбелязали с „Х", попълнете част Х)*

3.1. Наименование на чуждестранното лице

4. Вид предприятие

4.1.Нефинансово предприятие ☐

4.2.Финансова институция ☐ *(с изключение на застраховател)*

4.3. Застраховател ☐

4.4.Неперсонифицирано дружество или осигурителна каса ☐

4.5.Юридическо лице с нестопанска цел ☐

4а. Хибридно образуване по чл. 2, ал. 4 от ЗКПО *(Когато са налице обстоятелствата по чл. 2, ал. 4 от ЗКПО, този ред се отбелязва едновременно с отбелязването на едно от полетата на ред 4.)* Да ☐

5. Адрес за кореспонденция*

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

7. Данни за съставителя на годишния финансов отчет

Съставител на годишния финансов отчет е:

7.1. Физическо лице ☐

7.1.1. Име, презиме, фамилия

7.1.2. ЕГН/ЛН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП

7.1.3. Вид на правоотношението със съставителя

трудово ☐ *облигационно, в т.ч. със съдружник, упражняващ личен труд* ☐

7.2. Счетоводно предприятие ☐

7.2.1. Наименование

7.2.2. ЕИК по ЗТРРЮЛНЦ/ЕИК по БУЛСТАТ

8. Данни за данъчно задълженото лице, за което се подава декларацията съгласно чл. 117 от ЗКПО

8.1. Наименование

8.2. ЕИК по ЗТРРЮЛНЦ/ЕИК по БУЛСТАТ

9. Данни за представляващия през последния данъчен период по чл. 161 от ЗКПО *(данни за лицето, което е задължено да декларира и внесе удържания от имуществото на данъчно задълженото лице дължим данък за последния данъчен период, например ликвидатор, синдик и т.н.)*

9.1. Физическо лице ☐ **9.2. Юридическо лице** ☐

9.1.1. Име, презиме, фамилия		**9.2.1. Наименование**	
9.1.2. ЕГН/ЛН/ЛНЧ/ Служебен № от регистъра на НАП		**9.2.2. ЕИК по ЗТРРЮЛНЦ/ЕИК по БУЛСТАТ**	

9.3. Адрес за кореспон-денция**	9.3.1 Държава	9.3.2 Област	9.3.3. Община	9.3.4. Населено място (гр./с.)
	9.3.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.			9.3.6. Пощенски код

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

Част III – Данни за дейността на данъчно задълженото лице

1.Код на основната дейност		
2. Място на стопанска дейност в чужбина ☐	3. Получени доходи от източници в чужбина	☐
4. Преотстъпване на корпоративен данък и/или намаление на счетоводния финансов резултат по реда на глава двадесет и втора от ЗКПО *(Ако сте отбелязали този ред, попълнете ред 4.1)*		☐
4.1. Изпълнение на изискването по чл. 167, ал. 1 от ЗКПО *(Този ред се попълва на основание чл. 167, ал. 3 от ЗКПО. Съгласно чл. 167, ал. 2 от ЗКПО не са налице задължения по ал. 1, когато към 31 декември на съответната година същите не са отразени в данъчно-осигурителната сметка или не са отразени като предявени за принудително изпълнение в Националната агенция за приходите.)*		☐
5. Прилагане на чл. 189 от ЗКПО – държавна помощ за регионално развитие		☐
6. Дейността, свързана с първоначалната инвестиция, се осъществява в съответната община за период от поне 5 години след годината на завършване на първоначалната инвестиция, свързана с преотстъпен корпоративен данък до 2021 г. включително, съответно за период от поне 3 години след годината на завършване на първоначалната инвестиция, свързана с преотстъпен корпоративен данък за 2023 г. и следващите години, съгласно чл. 189, т. 3, б. „в“ от ЗКПО. *(Изпълнението на това условие се декларира след завършване на първоначалната инвестиция. В случаите на преобразуване на данъчно задълженото лице този ред се попълва от правоприемника. В случай че сте отбелязали този ред, попълнете ред 6.1)*		☐
6.1. Година на завършване на първоначалната инвестиция, по отношение на която е налице задължение за продължаване на дейността за период поне 5, съответно поне 3 години след годината на завършване на първоначалната инвестиция *(При повече от една първоначална инвестиция, за която се декларира изпълнение на условието по т. 6, попълнете допълнителна справка в същата форма.)*		20… г.
7. Дейността по чл. 189б, ал. 1 (производство на непреработена растителна и животинска продукция) продължава да се осъществява за период от поне три години след годината на преотстъпване *(Тези данни се декларират на основание чл.189б, ал. 2, т. 3 от ЗКПО. В случаите на преобразуване на данъчно задълженото лице този ред се попълва от правоприемника. Когато е отбелязан този ред, попълнете ред 7.1.)*		☐
7.1. Година на преотстъпване на корпоративен данък, по отношение на която е налице задължение за продължаване на дейността за период поне 3 години след годината на преотстъпване *(При повече от една година на преотстъпване, за която се декларира изпълнение на условието по т. 7, попълнете допълнителна справка в същата форма.)*		20… г.

Забележка: На ред 1 като основна се посочва дейността, извършвана от предприятието, която има най-голям относителен дял в приходите от продажби. Кодът и наименованието са според Класификация на икономическите дейности – КИД-2025 (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-2025. Попълненият тук код може да се различава от кода, който се попълва/ползва в някои от декларациите за социално и здравно осигуряване. Причината за разликата е, че в тях се ползва различен критерий за определяне на основната икономическа дейност, а именно – дейността, в която са заети най-много лица, работещи по трудово правоотношение.
При дадени положителни отговори на ред 4 или ред 5, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложение № 1.

Част IV – Образци и документи, които се подават заедно с декларацията

№	Вид *(поставете отметка срещу наименованието на съответния образец или документ само когато го прилагате към декларацията)*	
1.	Образец 1011: **Приложение № 1 за ползване на данъчни облекчения под формата на преотстъпване на корпоративен данък или чрез признаване за данъчни цели на счетоводни разходи за дарения или стипендии**	☐
2.	Образец 1012: **Приложение № 2 за печалби (доходи), обложени в чужбина, за които се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане**	☐
3.	Образец 1013: **Приложение № 3 за регулиране на разходите по заеми по реда на чл. 43а от ЗКПО**	☐
4.	**Годишен отчет за дейността**	☐
4.1.	**Вх. № и дата на годишния отчет за дейността** Вх.№ / 20……..г.	
5.	**Не е налице задължение за подаване на годишен отчет за дейността** *(отбележете, ако данъчно задълженото лице не е осъществявало дейност по смисъла на Закона за счетоводството, но подава годишна данъчна декларация например за да декларира задължение за корпоративен данък, възникнало в резултат на преобразуване на счетоводния финансов резултат за данъчни цели, или други данни. Този ред се отбелязва и когато декларацията се подава на някое от основанията, посочени в част I, р. 3)*	☐
6.	**Други** *(посочете броя на документите)* ☐	бр.

Част V – Определяне на данъчния финансов резултат и дължимия корпоративен данък

№	ПОКАЗАТЕЛИ	ШИФЪР	СУМА
1	2	3	4
1	**ОБЩО ПРИХОДИ** *(посочват се приходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)*	0100	
1.1	**в т.ч. нетни приходи от продажби** *(посочват се нетните приходи от продажби по смисъла на § 1, т. 49 от ДР на ЗКПО във връзка с § 1, т. 11 от ДР на Закона за счетоводството)*	0110	
1.1.1	**в т.ч. нетни приходи от продажби от дейността, подлежаща на облагане с корпоративен данък** *(този ред се попълва само от лица, които попълват ред 4 и/или ред 5, като на този ред те посочват само нетните си приходи от продажби от дейността, подлежаща на облагане с корпоративен данък)*	0111	
2	**ОБЩО РАЗХОДИ** *(посочват се разходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)*	0200	

На редове 1 и 2 юридическите лица с нестопанска цел попълват данните от съставения съгласно изискванията на СС 1 - Представяне на финансови отчети, отчет за приходите и разходите за стопанската им дейност, който се съставя в съответствие с разпоредбите на т. 8.2. от СС 9 - Представяне на финансовите отчети на предприятия с нестопанска цел.

	СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р.1 – р.2) */Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 3.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 3.2/*		
3.1	**СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА**	0310	
3.2	**СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА**	0320	

Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване

(На редове 4 и 5 се посочват счетоводните приходи, съответно разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване, както следва: приходи/разходи от дейности, подлежащи на облагане с алтернативен данък или с данък върху таксиметров превоз на пътници по реда на Закона за местните данъци и такси; приходи/разходи от дейности, освободени от облагане по силата на закон или международен договор, различен от спогодба за избягване на двойното данъчно облагане; други приходи/разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване.)

4	Общо приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване	0400	
5	Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване	0500	

СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ЗА ДАНЪЧНО ПРЕОБРАЗУВАНЕ

(р.1 - р.4) - (р.2 - р.5)

/Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 6.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 6.2/

6.1	**ПОЛОЖИТЕЛЕН**	0610	
6.2	**ОТРИЦАТЕЛЕН**	0620	

ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

(Преди да попълните ред 7 и ред 8, попълнете съответните редове от колона А „Увеличения“ и колона Б „Намаления“)

№	А. УВЕЛИЧЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА	№	Б. НАМАЛЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА
1	Годишни счетоводни разходи за амортизации (чл. 54, ал. 2) *Тук не се включват счетоводните разходи за амортизации, за които се прилага чл. 11а, ал.1*	7010		1	Годишни данъчни амортизации (чл. 54, ал.1) *- вж. помощна справка „Амортизируеми активи“, публикувана на интернет страницата на НАП – www.nap.bg*	8010	
2	Счетоводна балансова стойност на отписаните активи от счетоводния амортизационен план (чл. 66, ал. 1)	7020		2	Данъчна стойност на отписаните активи от данъчния амортизационен план (чл. 66, ал. 2)	8020	
3	Разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл. 34), в т.ч.:	7030		3	Приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл. 34), в т.ч.:	8030	
3.1	разходи от последващи оценки и от отписване на вземания като несъбираеми (чл. 34)	7031		3.1	приходи от последващи оценки на вземания (чл. 34)	8031	
4	Признаване за данъчни цели на непризнати приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл. 35)	7040		4	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл. 35 и 37), в т.ч.:	8040	
				4.1	от последващи оценки и от отписване на вземания (чл. 37)	8041	
5	Разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ и разходи за задължителни осигурителни вноски, свързани с тях (чл. 42, ал. 1, 5 и 8)	7050		5	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по чл. 42, ал. 1, 5 и 8 (чл. 42, ал. 3 и 6, изречение първо)	8050	
				6	Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод на задължения за неизплатени доходи по чл. 42, ал. 1 и на задължения за невнесени задължителни осигурителни вноски по чл. 42, ал. 5 (чл. 42, ал 4 и ал. 6, изречение второ)	8060	
6	Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл. 43, ал. 1) *Преди да попълните този ред, попълнете част XI*	7060		7	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл. 43, ал. 2) *Преди да попълните този ред, попълнете част XI*	8070	
7	Превишение на разходите по заеми, непризнато за данъчни цели (чл. 43а, ал. 1) *Преди да попълните този ред, попълнете част XI, когато е приложимо, и приложение № 3*	7070		8	Признаване за данъчни цели на непризнато превишение на разходите по заеми (чл. 43а, ал. 5) *Преди да попълните този ред, попълнете част XI, когато е приложимо, и приложение № 3*	8080	
8	Разходи от липси и брак съгласно чл. 28, в т. ч.:	7080		9	Приходи, възникнали по повод на непризнати по чл. 28 липси и брак на активи (чл. 29)	8090	
8.1	разходи от липси на дълготрайни и краткотрайни активи с изключение на материални запаси (чл.28, ал.1)	7081					
8.2	разходи от липси и брак на материални запаси (чл. 28, ал.2)	7082					
8.3	разход за ДДС съгласно чл. 28, ал. 4	7083					
8.4	последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на непризнати липси и брак на активи (чл. 28, ал. 5)	7084					
9	Разходи, непризнати за данъчни цели съгласно чл. 26, в т. ч.:	7090		10	Приходи, възникнали по повод на непризнати за данъчни цели разходи, съгласно чл. 27, ал. 1, т. 2, в т. ч.:	8100	
9.1	разходи, несвързани с дейността (чл. 26, т. 1)	7091					
9.2	разходи, които не са документално обосновани (чл. 26, т. 2)	7093					
9.3	разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл. 26, т. 6)	7092		10.1	приходи, възникнали по повод на непризнати за данъчни цели разходи по чл. 26, т. 6	8101	
9.4	разходи, които представляват скрито разпределение на печалбата (чл. 26, т. 11)	7094		10.2	приходи, възникнали по повод на непризнати за данъчни цели разходи по чл. 26, т. 3, 4, 5, 8 и 10	8102	
9.5	разходи за бонуси по Закона за хазарта (чл. 26, т. 13)	7095					
9.6	всички други разходи по чл. 26, извън точки 9.1 – 9.5	7096					

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

20	Счетоводни разходи или загуби в случаите по чл. 157	7200		21	Счетоводни приходи или печалби в случаите по чл. 157	8200	
				22	Историческата цена на дълготраен нематериален актив (чл. 69)	8250	
				23	Размер на изплатените суми за трудово възнаграждение и внесени за сметка на работодателя вноски за фондовете на ДОО и НЗОК при наемане на безработни лица (чл.177) *Преди да попълните този ред, попълнете част IV от приложение № 1*	8240	
				24	*Вж. помощна справка „Пренасяне на данъчни загуби", публикувана на интернет страницата на НАП – www.nap.bg* Приспадане на данъчна загуба, в т.ч.:	8210	
				24.1	данъчна загуба от източник в страната	8211	
				24.2	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „освобождаване с прогресия"	8212	
				24.3	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „данъчен кредит"	8213	
21	Други увеличения на счетоводния финансов резултат - *вж. помощна справка „Други увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат по реда на ЗКПО", публикувана на интернет страницата на НАП – www.nap.bg*	7210		25	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 25 на колона Б)**	0800	

9	**Данъчна печалба на чуждестранно образувание, която не е разпределена и/или печалба, реализирана от място на стопанска дейност в чужбина в случаите на контролирано чуждестранно дружество по смисъла на чл. 47в, ал. 1 (чл. 47г, ал. 1)**	0900	
10	**Данъчна печалба на чуждестранно образувание, с която е увеличен данъчният финансов резултат за минала година на основание на чл. 47г, ал. 1 - намалението е до размера на разпределената през текущата година печалба (чл. 47г, ал. 4)**	1000	
11	**Печалба от чуждестранно образувание, с която е увеличен данъчният финансов резултат за минала година и за която не е приложен чл. 47г, ал. 4, когато е реализиран приход, който подлежи на облагане, от разпореждане с участие в чуждестранно образувание или със стопанска дейност, извършвана чрез място на стопанска дейност в чужбина – намалението е до размера на прихода от разпореждането (чл. 47г, ал. 5)**	1100	
	ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ *(р. 6.1 или р. 6.2 + р. 7 от колона А – р. 8 от колона Б + р. 9 – р. 10 – р. 11) /Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 12.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 12.2/*		
12.1	**ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА**	1210	
12.2	**ДАНЪЧНА ЗАГУБА**	1220	
13	**ДАНЪЧНА СТАВКА**	1300	10 %
14	**ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК** *(р. 12.1 х р. 13)*	1400	
15	**ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на методи за избягване на двойно данъчно облагане** *(р. 3 или р. 5 от справка 1 на образец 1012 - Приложение № 2)*	1500	
16	**ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК**	1600	
17	**ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след преотстъпването** *(р. 14 или р. 15 – р. 16)*	1700	
18	**НАПРАВЕНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА** *(Попълнете този ред след установяване на точния размер на внесените авансови вноски за годината чрез преглед на данъчно-осигурителната сметка или чрез поискване на информация от НАП.)*	1800	
	РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ/НАДВНЕСЕН ДАНЪК *(р. 17 – р. 18)*		
19.1	**РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ** *(Този ред се попълва, когато получената разлика е положителна величина.)*	1910	
19.2	**НАДВНЕСЕН ДАНЪК** *(Този ред се попълва, когато получената разлика е отрицателна величина или нула.)*	1920	
	ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ ИЛИ ИЗПОЛЗВАНЕ НА НАДВНЕСЕНИЯ ДАНЪК ЗА ПОГАСЯВАНЕ НА НАЛИЧНИ ИЛИ БЪДЕЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ *(Отбележете ред 20.1 или ред 20.2. В случай че не е отбелязан нито един от посочените редове, по отношение на надвнесения данък Националната агенция за приходите ще приложи чл. 129 от ДОПК по своя инициатива. За да е налице възможност за прилагане на чл. 130 от ДОПК, посочете банкова/платежна сметка на ред 20.1.)*		
20.1	**Възстановяване по реда на чл. 128 – чл. 130 от ДОПК** *В случай че на този ред сте отбелязали с „х", посочете банкова/платежна сметка на данъчно задълженото лице, по която да бъде възстановен данъкът:*	2010	Да ☐

	ЕИК по ЗТРРЮЛНЦ/БУЛСТАТ		
	Банка…… IBAN…… BIC……		
	Сумата се възстановява в евро съгласно чл. 53 от Закона за въвеждане на еврото в Република България (ЗВЕРБ), като превалутирането се извършва съгласно правилата за превалутиране по чл. 12 и за закръгляване по чл. 13 от същия закон.		
20.2	**Използване на надвнесения данък за погасяване на налични или бъдещи задължения по реда на чл. 130а от ДОПК**	2020	Да ☐
20.2.1	**ОБЩ РАЗМЕР НА НАДВНЕСЕНАТА СУМА, ПРЕВАЛУТИРАНА В ЕВРО** ***(Сумата на този ред следва да е равна на сумата, посочена на ред 19.2, превалутирана в евро, както и на сбора от сумите в евро, посочени на редове от 20.2.2.1 до 20.2.2.5 включително.)*** **ПРИМЕР:** В случай че на ред 19.2 е посочена сума 1000 лв., на този ред се посочва сумата 511,29 евро, която се получава по следния начин: 1000 : 1,95583 = 511,29188…евро. Към така получената сума се прилага правилото за закръгляване по чл. 13 от ЗВЕРБ и се получава сумата 511,29 евро.	2021	
20.2.2	**Заявено разпределение по чл. 130а от ДОПК** ***(Попълнете този ред след преглед на данъчно-осигурителната сметка. На 01.01.2026 г. сумите в данъчно-осигурителната сметка са автоматично превалутирани в евро съгласно ЗВЕРБ. С надвнесената сума следва да посочите погасяване на наличните задължения, а за остатъка, ако има такъв, може да изберете сметката/сметките, към която/които той да бъде насочен.)*** **ПРИМЕР:** В случай че на ред 20.2.1 е посочена сумата 511,29 евро, същата може да бъде разпределена например по следния начин: на ред 20.2.2.1 – 500 евро и на ред 20.2.2.2 – 11,29 евро, или по друг начин. Общият сбор на сумите, посочени на редове от 20.2.2.1 до 20.2.2.5 включително, следва да е равен на сумата, посочена на 20.2.1.		
20.2.2.1	**Данъци и други приходи за централния бюджет**	20221	
20.2.2.2	**Осигурителни вноски ДОО**	20222	
20.2.2.3	**Осигурителни вноски НЗОК**	20223	
20.2.2.4	**Осигурителни вноски и свързани с тях наказателни лихви за ДЗПО**	20224	
20.2.2.5	**Принудително събиране на публични вземания**	20225	
	РАЗСРОЧЕНО ВНАСЯНЕ НА ЧАСТ ОТ КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК ПРИ ТРАНСФЕРИ ПО ГЛАВА ДВАДЕСЕТА НА ЗКПО		
21	**Обстоятелство по чл. 155г, ал. 1, т. 1 – 4 от ЗКПО** ***Този ред се попълва на основание чл. 155г, ал. 1 и 6 от ЗКПО.*** ***Отбележете съответните точки от чл. 155г, ал. 1, въз основа на които се прилага разсрочване.*** **т. 1** Да ☐ **т. 2** Да ☐ **т. 3** Да ☐ **т. 4** Да ☐		
22	**Превишението на увеличенията над намаленията по чл. 155а, ал. 1 за трансферираните активи, за които е приложено разсрочване**	2200	
23	**Превишението на увеличенията над намаленията по чл. 155б, ал. 1 за трансферираните дейности, за които е приложено разсрочване**	2300	
24	**Сбор от превишенията** ***(р. 22 + р. 23)***	2400	
25	**Част от корпоративния данък, подлежаща на разсрочване съгласно чл. 155г, ал. 1** ***(р. 24 х р. 13)*** ***Сумата не може да превишава дължимия корпоративен данък, посочен на ред 17, за годината на трансфера.***	2500	
25.1	**I вноска 202.... г.** | **II вноска 202.... г.** | **III вноска 202.... г.** | **IV вноска 202.... г.** | **V вноска 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 незабавно изискуема, когато настъпи едно от обстоятелствата по чл. 155г, ал. 7 от ЗКПО. В този случай, съгласно чл. 155г, ал. 9 от ЗКПО, данъчно задълженото лице писмено уведомява НАП в 14-дневен срок от настъпване на обстоятелството по ал. 7.*		
	ЗАДЪЛЖЕНИЕ ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА АВАНСОВИ ВНОСКИ, ВИД И ОБЩ РАЗМЕР НА ОПРЕДЕЛЕНИТЕ (ДЕКЛАРИРАНИТЕ) АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА ***(Тази информация се попълва за целите на определяне на лихва по чл. 89 от ЗКПО.)***		
26.1	**Месечни – съгласно чл. 84 от ЗКПО** Да ☐	2610	
26.2	**Тримесечни – съгласно чл. 85 от ЗКПО** Да ☐	2620	
26.3	**Тримесечни – съгласно чл. 118 или чл. 147 от ЗКПО** Да ☐ **Дата, на която изтича срокът за внасяне на първата тримесечна авансова вноска след преобразуването** Ден | месец | година (2 0 2)	2630	
26.4	**Тримесечни – съгласно чл. 83, ал. 3 от ЗКПО** Да ☐	2640	X
26.5	**Данъчно задълженото лице не е задължено да извършва авансови вноски и не е приложило чл. 83, ал. 3 от ЗКПО** Да ☐	2650	X
	СУМА, ВЪРХУ КОЯТО СЕ ДЪЛЖИ ЛИХВА ПО ЧЛ. 89 ОТ ЗКПО ***(Този ред не се попълва, ако е отбелязан ред 26.4 или ред 26.5.)***		
27.1	**За месечни авансови вноски:** ***р. 17 – (0,1 х р. 9 + р. 25) – (р. 26.1 + 0,25 х р. 26.1)*** ***Ако получената разлика е отрицателна величина или нула, на този ред се записва нула.***	2710	
27.2	**За тримесечни авансови вноски:** ***0,75 х [р. 17 – (0,1 х р. 9 + р. 25)] – (р. 26.2 + 0,25 х р. 26.2) или*** ***0,75 х [р. 17 – (0,1 х р. 9 + р. 25)] – (р. 26.3 + 0,25 х р. 26.3)*** ***Ако получената разлика е отрицателна величина или нула, на този ред се записва нула.***	2720	

Част VI – Деклариране на взаимоотношения със свързани лица

(Свързани лица са тези по § 1, т. 3 от ДР на ДОПК. Юрисдикции с преференциален данъчен режим са тези по смисъла на § 1, т. 64 от ДР на ЗКПО.)

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	Общ размер на счетоводните приходи от взаимоотношения със свързани лица, в т.ч.:	
1.1	- с лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим	

2	Общ размер на счетоводните разходи от взаимоотношения със свързани лица, в т.ч.:	
2.1	- с лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим	
3	Вземания от свързани лица – салдо (остатък) към 31 декември на съответната година, в т.ч.:	
3.1	- от лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим	
4	Задължения към свързани лица – салдо (остатък) към 31 декември на съответната година, в т.ч.:	
4.1	- към лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим	

***Забележка**: Не се попълват данни за: свързани лица по § 1, т. 3, б. „а", „б", и „л" от ДР на ДОПК. Това са:*

- *сънрузите, 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 деклариранетo 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.

- *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.*

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)

ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1. Общ размер на сумите, представляващи скрито разпределение на печалбата, в т.ч.:	
1.1. суми (различни от разходи), представляващи скрито разпределение на печалбата	

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

Част VIII – Данък върху разходите

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

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

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

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

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

1. Избор за облагане по реда на ЗКПО за 20…... г.	**Да** ☐
2. Избор за облагане по реда на ЗКПО за 20…... г.	**Да** ☐

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

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

(Тази част се попълва на основание чл. 92, ал. 7 от ЗКПО.
Не се посочват идентификационни данни за собствениците, акционерите или съдружниците в чуждестранното юридическо лице и за размера на тяхното участие, когато размерът на това участие е под 10 на сто.)

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

При повече от един собственик, акционер или съдружник, попълнете допълнителна справка в същата форма.

Част XI – Регулиране на слабата капитализация

(Част XI се попълва само когато:
1. Съгласно чл. 43, ал. 1 от ЗКПО за текущата година са налице непризнати разходи за лихви или

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

Част А. ПРИЛАГАНЕ ПРЕЗ ТЕКУЩАТА ГОДИНА НА ПРАВИЛОТО ЗА ОГРАНИЧАВАНЕ ПРИСПАДАНЕТО НА ЛИХВИ ПО ЧЛ. 43А ОТ ЗКПО Когато условията по т. 1 или 2 от пояснителния текст по-горе не са налице, не се отбелязва „ДА“ или „НЕ“ в тази част. В случай че е даден положителен отговор, попълнете и приложение № 3 (образец 1013).	**Да** ☐ **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 х ред 4**, когато сумата по ред 4 е положителна величина, **или нула**, когато сумата по ред 4 е отрицателна или нулева величина (чл. 43, ал. 5 от ЗКПО)	
7	**НРЛ** (непризнати разходи за лихви) *или* **ПРЛ** (признати разходи за лихви) **/ред 5 – ред 2 – ред 6/**	
7.1	получената разлика е положителна величина **(НРЛ)** *(Със сумата от този ред се увеличава счетоводният финансов резултат по чл. 43, ал. 1 от ЗКПО само когато в част А е отбелязано **«НЕ»**, като сумата от този ред се пренася на ред 6 от колона А на част V.* *В случай че е отбелязано **«ДА»**, за целите на определяне на сумата, с която се увеличава счетоводният финансов резултат, се попълва приложение № 3.)*	
7.2	получената разлика е отрицателна величина **(ПРЛ)**	
8	Непризнати съгласно чл. 43, ал.1 от ЗКПО разходи за лихви след 01.01.2014 г., които не са признати по реда на чл. 43, ал. 2 от ЗКПО	
9	В случай че са попълнени ред 7.2 и ред 8, на този ред се записва сумата от ред 7.2, ограничена до размера на сумата по ред 8 *(Със сумата от този ред се намалява счетоводният финансов резултат по чл. 43, ал. 2 от ЗКПО само когато в част А е отбелязано **«НЕ»**, като сумата от този ред се пренася на ред 7 от колона Б на част V.* *В случай че е отбелязано **«ДА»**, за целите на определяне на сумата, с която се намалява счетоводният финансов резултат, се попълва приложение № 3.)*	

Част XII – Прилагане на трансгранични данъчни схеми

(Тази част се попълва на основание чл. 143я[3], ал. 7 от ДОПК от данъчно задължени лица, които през годината са прилагали трансгранични данъчни схеми.)

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

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

Дата	ден		месец		година			

Подпис на представляващия:

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

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

Образец 1011

Приложение № 1

за ползване на данъчни облекчения

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 от данъчно задължените лица, които: а) ползват преотстъпване на корпоративен данък по реда на глава двадесет и втора от ЗКПО; б) са извършили разходи за дарения, които се признават за данъчни цели по реда на чл. 31 от ЗКПО; в) са приложили чл. 177 от ЗКПО, предвиждащ данъчно стимулиране при наемане на безработни лица; г) са приложили чл. 177а от ЗКПО, предвиждащ данъчно стимулиране при предоставяне на стипендии.
В тези случаи приложението се подава заедно с годишната данъчна декларация (образец 1010).

Част I – Преотстъпване на корпоративен данък

За да се ползват данъчните облекчения по глава двадесет и втора от ЗКПО, е необходимо да бъде изпълнено изискването на чл.167, ал.1, което се декларира на ред 4.1 от част III на декларацията.
Лицата, които ползват преотстъпване на корпоративен данък единствено по раздел III „Общи данъчни облекчения" от глава двадесет и втора, попълват само Справка 1.

Номенклатура за кодовете на основанията за преотстъпване на корпоративен данък

Код	Правно основание
01	чл. 178 – Предприятия, наемащи хора с увреждания
02	чл. 181 – Социални и здравноосигурителни фондове
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 подредовете 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 предходните три години, включително текущата, сумата на получените от данъчно задълженото лице/данъчно задълженото лице, представляващо едно и също предприятие, минимални помощи по Регламент (ЕС) № 2023/2831 независимо от тяхната форма или източник на придобиването им, не превишава левовата равностойност на 300 000 евро. *(чл.188, ал. 1 и 2 от ЗКПО)*	☐ Да
2. Получена минимална помощ през предходните три години от данъчно задълженото лице/данъчно задълженото лице, представляващо едно и също предприятие, предоставена съгласно Регламент (ЕС) № 2023/2832 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 750 000 евро през предходните 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 предходните 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 Регламент 1407/2013*		3
	2.1	2.2	
Година	автомобилни товарни превози	други дейности по Регламент 1407/2013	Регламент 360/2012**
Х-2 г.			
	Регламент (ЕС) № 2023/2831		Регламент (ЕС) № 2023/2832
Х-1 г.			

X 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 предходните 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 *(декларират 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****
X-2 г.						
			Регламент (ЕС) № 2023/2831		**Други регламенти за минимална помощ**	**Регламент (ЕС) № 2023/2832**
X-1 г.						
X г.						
Общо	**x**	**x**				

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

** През 2025 г. за година X-2 се вземат предвид помощи, предоставени по Регламент (ЕС) № 1407/2013, като се има предвид, че за данъчно задължено лице, прагът е левовата равностойност на 200 000 евро, а за данъчно задължено лице, което осъществява автомобилни товарни превози за чужда сметка или срещу възнаграждение, прагът е левовата равностойност на 100 000 евро.*

*** През 2025 г. за година X-2 се вземат предвид помощи, предоставени по Регламент (ЕС) № 360/2012.*

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

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

1. Прилагане на разпоредбата на чл. 189 от ЗКПО						☐ Да
2. Заповед от Българска агенция за инвестиции	№ и дата					
3. Вписани в заповедта по т. 2:						
3.1. Максимален размер на помощта						**лв.**
3.2. Интензитет на помощта						**%**
3.3. Срок на помощта	2023 г. ☐	2024 г. ☐	2025 г. ☐	2026 г. ☐	2027 г. ☐	
4. Прогнозен размер на приемливите разходи за първоначалната инвестиция						**лв.**
5. Стойност на придобитите през данъчния период материални и нематериални активи, които са част от проекта за първоначална инвестиция						**лв.**
6. Период на извършване на първоначалната инвестиция, в която е инвестиран преотстъпеният данък за текущата година и за която е налице заповед по т. 2	**от дата**		**до дата**			

7. Създадени през данъчния период работни места във връзка с първоначалната инвестиция	Дължност според Националната класификация на професиите и длъжностите в Република България - 2011		Брой работни места
	Код	Наименование	

По ред 6 – вписва се периодът на извършване на първоначалната инвестиция, който не може да превишава срока по чл. 189, т. 3, б. „б“ от ЗКПО. Във всички годишни данъчни декларации за годините по ред 3.3 се вписва една и съща начална и крайна дата на периода. В случай на недостиг на място за 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) 2022/2472, към което препраща § 1, т. 74 от ДР на ЗКПО)*	☐ Да
2. За активите, в които следва да се инвестира преотстъпеният данък, земеделският стопанин не е получател по някоя от помощите, посочени в чл. 189б, ал. 2, т. 9 от ЗКПО	☐ Да

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

№	Показатели	Сума
1	Размер на направените през годината дарения в полза на лица с код 01 *(вписва се общата сума на направените през годината дарения в полза на лица с код 01, съгласно номенклатурата)*	
2	**Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.1 в полза на лица с код 01** ***(до 10% от сумата по ред 6.1 от част V на декларацията)***	
3	Размер на направените през годината дарения в полза на лица с код 02 *(вписва се общата сума на направените през годината дарения в полза на лица с код 02, съгласно номенклатурата)*	
4	**Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.2 в полза на лица с код 02** ***(до 50% от сумата по ред 6.1 от част V на декларацията)***	
5	Размер на направените през годината дарения в полза на лица с код 03 *(вписва се общата сума на направените през годината дарения в полза на лица с код 03, съгласно номенклатурата)*	
6	**Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.3 в полза на лица с код 03** ***(до 15% от сумата по ред 6.1 от част V на декларацията)***	
7	**Размер на направените през годината дарения в полза на лица с код 04** *(вписва се общата сума на направените през годината дарения в полза на лица с код 04, съгласно номенклатурата)*	
8	**Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.5** ***(сборът от сумите по ред 2, ред 4, ред 6 и ред 7 се редуцира до 65% от сумата по ред 6.1 от част V на декларацията)***	

Код	Номенклатура на лицата, в чиято полза е извършено дарение
01	*здравни и лечебни заведения; социални или интегрирани здравно-социални услуги за резидентна грижа съгласно Закона за социалните услуги*, както и на Агенцията за социално подпомагане и на фонд "Социална закрила" към министъра на труда и социалната политика; детски ясли, детски градини, училища, висши училища или академии; бюджетни предприятия по смисъла на Закона за счетоводството; регистрирани в страната вероизповедания; специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания, вписани в регистъра по чл. 83 от Закона за хората с увреждания, както и в полза на Агенцията за хората с увреждания; хора с увреждания, както и за технически помощни средства за тях; лица, пострадали при бедствия по смисъла на Закона за защита при бедствия, или на семействата им; Българския Червен кръст; социално слаби лица; деца с увреждания или без 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, подпомагащи културата по смисъла на Закона за меценатството; Фонд "Енергийна ефективност и възобновяеми източници"/Национален фонд за декарбонизация (в сила от 14.11.2025 г.); комуни за лечение на наркозависими, както и на наркозависими лица за тяхното лечение; детския фонд на Организацията на обединените нации (УНИЦЕФ); социални предприятия, вписани в регистъра на социалните предприятия, за осъществяване на социалната им дейност и/или за постигане на социалните им цели.*
02	*Националната здравноосигурителна каса - за дейности във връзка с лечението на деца, финансирани с трансфери от бюджета на Министерството на здравеопазването, и Център за асистирана репродукция*
03	*безвъзмездно предоставена помощ по реда и при условията на Закона за меценатството*
04	*дарения на компютри и периферни устройства за тях, произведени до една година преди датата на дарението, в полза на български училища, включително висши училища*

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

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

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

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

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

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

Указания

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

Съгласно **§ 29, ал. 1 от ПЗР на ЗДБРБ за 2025 г.** (ДВ, бр. 26 от 27.03.2025 г.) данъчното облекчение по чл. 184 от ЗКПО, представляващо минимална помощ по чл. 188 от ЗКПО, може да се ползва до 31 декември 2030 г., в т. ч. за корпоративния данък за 2030 г.

1. За целите на попълване на **ред 1 и 2 от справка 2 от част I** следва да се има предвид:

1.1. Съгласно **§ 28 от ПЗР на ЗДБРБ за 2025 г.** за целите на данъчното облекчение по ЗКПО, представляващо минимална помощ, предходните три години, включително текущата, се определят съгласно чл. 3, параграф 1, точка 2 и чл. 3, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕИО, Евратом) № 1182/71 на Съвета от 3 юни 1971 година за определяне на правилата, приложими за срокове, дати и крайни срокове (ОВ L 124, 8 юни 1971 г.).

1.2. На основание чл. 188, ал. 5 от ЗКПО преотстъпеният данък, инвестиран в активите по ал. 3 от същия член, се натрупва:

а) с друга минимална помощ, предоставена съгласно Регламент (ЕС) 2023/2832 на Комисията от 13 декември 2023 г. относно прилагането на членове 107 и 108 от Договора за функционирането на Европейския съюз към помощта de minimis за предприятия, предоставящи услуги от общ икономически интерес (ОВ, L 2023/2832 от 15 декември 2023 г.)

б) до прага, определен в ал. 1 и 2, с друга минимална помощ, предоставена съгласно Регламент (ЕС) № 1408/2013 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 в селскостопанския сектор (ОВ, L 352/9 от 24 декември 2013 г.) и Регламент (ЕС) № 717/2014 на Комисията от 27 юни 2014 г. относно прилагането на членове 107 и 108 от Договора за функционирането на Европейския съюз към помощта de minimis в сектора на рибарството и аквакултурите (ОВ, L 190/45 от 28 юни 2014 г.);

в) до максимално допустимия интензитет или размер 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 (ЕС) 2023/2831 на Комисията от 13 декември 2023 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 (ЕС) 2023/2831 **„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 съгласно 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 правата на глас на акционерите или съдружниците в това предприятие.

Предприятия, поддържащи едно от взаимоотношенията, посочени в букви а) – г), посредством едно или няколко други предприятия, също се разглеждат като едно и също предприятие. Въпреки това предприятията, предоставящи услуги от общ икономически интерес, които нямат отношения помежду си, с изключение на факта, че всяко от тях има пряка връзка с един и същ публичен орган или органи или с един и същ субект с нестопанска цел, не се третират като едно и също предприятие за целите на настоящия регламент.

3. На основание чл. 188, ал. 4 от ЗКПО, когато с 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. Когато с преотстъпване на корпоративен данък по чл. 184 във връзка с чл. 188 ще бъде превишен таванът, определен в чл. 188, ал. 1, правото на преотстъпване не възниква за никоя част от този корпоративен данък (чл. 173, ал. 7 от ЗКПО).

5. 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

На основание § 7 от ПЗР на ЗИДЗКПО (ДВ, бр. 99/13.12.2022 г.) данъчното облекчение по чл. 184, за което министърът на финансите е уведомил Европейската комисия по реда на чл. 22 - 25 от Закона за държавните помощи, представляващо държавна помощ за регионално развитие, влиза в сила след постановяване на положително решение от Европейската комисия относно съответствието му

с Насоките за регионална държавна помощ (2021/C 153/01). Преотстъпване на авансови вноски за корпоративен данък не се допуска до датата на решението на Европейската комисия. След постановяване на положително решение от Европейската комисия министърът на финансите не следва да изготвя индивидуални уведомления за данъчно задължените лица, прилагащи чл. 184, с изключение на тези, извършващи големи инвестиционни проекти по чл. 189.

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

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

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

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

В ал. 2 на § 15 е предвидено, че данъчното облекчение по чл. 189б, представляващо държавна помощ за земеделски стопани, може да се ползва до 31 декември 2029 г., включително за корпоративния данък за 2029 г.

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

За целите на попълване на **ред 1 от справка 5 от част I** следва да се има предвид, че на основание чл. 182, ал. 5, т. 2 от ЗКПО данъчно облекчение, представляващо държавна помощ за земеделски стопани, не се прилага по отношение на: големи предприятия. Съгласно § 1, т. 74 от ДР на ЗКПО "големи предприятия" за целите на чл. 189б са предприятия, които не отговарят на критериите, определени в приложение I на Регламент (ЕС) 2022/2472 на Комисията от 14 декември 2022 година относно деклариране на някои категории помощи в секторите на селското и горското стопанство и в селските райони за съвместими с вътрешния пазар в приложение на членове 107 и 108 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ОВ, L 327/1 от 21 декември 2022 г.). Според чл. 2, т. 1 от Приложение I „Определение за микро-, малки и средни предприятия“ на Регламент 2022/2472 в категорията на микро-, малки и средни предприятия (МСП) се включват предприятия, в които работят по-малко от 250 души и чийто годишен оборот не надхвърля 50 милиона евро и/или чийто общ годишен счетоводен баланс не надвишава 43 милиона евро. При определяне на тези показатели следва да се имат предвид и правилата, 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.

УКАЗАНИЯ
за попълване и подаване на годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО

Кой подава декларацията

- Декларацията се подава от:

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

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

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

- Съгласно чл. 2, ал. 2 от ЗКПО неперсонифицираните дружества и осигурителните каси, създадени на основание чл. 8 от Кодекса за социално осигуряване, се приравняват на юридически лица.
- Съгласно чл. 92, ал. 4 от ЗКПО годишна данъчна декларация не подават данъчно задължените лица, които не са осъществявали дейност по смисъла на Закона за счетоводството (вж. § 1, т. 30 от ДР на ЗСч) с изключение на случаите, когато възникне задължение за корпоративен данък или данък върху разходите, както и когато данъчно задълженото лице желае да декларира други данни и обстоятелства, предвидени в образеца на декларацията.
- Годишна декларация по чл. 92 от ЗКПО не подават данъчно задължените лица, когато подлежат на облагане само с алтернативни данъци за съответната дейност, посочена в чл. 5, ал. 5 и в Част пета от закона. Това са лицата по чл. 2, ал. 1, т. 1 и 2 от ЗКПО, извършващи таксиметров превоз на пътници, бюджетните предприятия, организаторите на някои видове хазартни игри и лицата, извършващи дейност от опериране на кораби. Съгласно чл. 5, ал. 5 и чл. 218, ал. 2 от ЗКПО лицата, извършващи дейност по таксиметров превоз на пътници, организаторите на хазартни игри и лицата, извършващи дейност от опериране на кораби, се облагат с корпоративен данък за всички останали дейности извън подлежащите на облагане с алтернативен данък. В този случай те подават годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО – за дейността си, подлежаща на облагане с корпоративен данък.
- Годишна декларация по чл. 92 от ЗКПО не подават данъчно задължените лица, които не се облагат с корпоративен данък на основание чл. 174, 175 и 176 от ЗКПО, освен в случаите по чл. 207, ал. 2 от същия закон, когато лицата са данъчно задължени за данъка върху социалните разходи, предоставени в натура и/или за данъка върху разходите в натура, свързани с предоставени за лично ползване активи и/или с използване на персонал, и дължат такива данъци за съответната година. Същият ред се прилага и за лицата, които не се облагат с корпоративен данък на основание на международен договор или друг закон. В случай че за част от дейността си тези лица подлежат на облагане с корпоративен данък, те подават годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО – за дейността си, подлежаща на облагане с корпоративен данък.
- На основание чл. 217, ал. 1 и ал. 5 от ЗКПО с тази декларация се декларира и дължимият данък върху разходите.
- В случаите по чл. 218, ал. 2 от ЗКПО, когато данъчно задълженото лице трябва да подава както тази декларация, така и друга годишна декларация, то следва да декларира само в настоящата декларация:

а) данъка върху разходите;

б) избора за облагане на разходите в натура, свързани с предоставени за лично ползване активи и/или с използване на персонал;

в) идентификационни данни за собствениците, акционерите или съдружниците в чуждестранно юридическо лице, извършващо стопанска дейност в страната чрез място на стопанска дейност;

г) данни за съставителя на годишния финансов отчет.

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

Срок за подаване на декларацията и за внасяне на дължимия данък

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

Начин на подаване

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

Задължение за подаване на годишен отчет за дейността

- На основание чл. 92, ал. 3 от ЗКПО с годишната данъчна декларация се подава и годишният отчет за дейността. Съгласно § 1, т. 56 от ДР на ЗКПО „годишен отчет за дейността" е този по чл. 20, ал. 4 от Закона за статистиката (статистическия отчет).
- Съгласно чл. 92, ал. 4 от ЗКПО годишен отчет за дейността не подават данъчно задължените лица, които не са осъществявали дейност по смисъла на Закона за счетоводството (вж. § 1, т. 30 от ДР на ЗСч).

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

При прекратяване на преобразуващо се дружество, кооперация или място на стопанска дейност на чуждестранно лице новоучредените или приемащите дружества подават данъчна декларация за 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 9 от Част II на образец 1010.
- Когато датата на заличаването при ликвидацията или несъстоятелността или прекратяването на дейността на място на стопанска дейност, или прекратяването на неперсонифицирано дружество или осигурителна каса е преди 30 юни и годишната данъчна декларация за предходната година не е подадена, тя се подава в 30-дневен срок от датата на заличаване, съответно датата на прекратяване на дейността на място на стопанска дейност или на прекратяване на неперсонифицирано дружество или осигурителна каса, когато посоченият 30-дневен срок изтича преди 30 юни, в т.ч. и в случаите, когато този срок изтича преди 1 март.

Печалби и доходи от източници в чужбина

- Когато не се прилагат разпоредбите на международен договор, данъчно задължените лица имат право на данъчен кредит съгласно ЗКПО за всеки подобен на корпоративния или наложен вместо него данък, платен в чужбина.
- Когато не се прилагат разпоредбите на международен договор, данъчно задължените лица имат право на данъчен кредит съгласно ЗКПО за данъка, наложен в чужбина, върху брутния размер на доходите от дивиденти, лихви, авторски и лицензионни възнаграждения, възнаграждения за технически услуги и наеми, произхождащи от чуждестранни източници.
- Размерът на данъчния кредит се определя за всяка държава поотделно и се ограничава до размера на българския данък върху тези печалби и доходи.
- При определяне на данъчната си печалба и/или на дължимия корпоративен данък, местните за България юридически лица имат право да ползват метод за избягване на двойното данъчно облагане, предвиден във влязла в сила Спогодба за избягване на двойното данъчно облагане (СИДДО).
- Данъчно задължените лица, ползващи данъчен кредит по реда на ЗКПО или СИДДО, заедно с настоящата декларация представят доказателства за размера на внесените в чужбина данъци. Това изискване не се прилага за печалби/доходи от източници в чужбина, по отношение на които в СИДДО е предвиден метод за избягване на двойното данъчно облагане „освобождаване с прогресия".

Попълване на декларацията

- Декларацията се попълва в левове и стотинки до втория десетичен знак.
- Когато на основание чл. 117, ал. 1, чл. 162, ал. 1, 3 или 4 от ЗКПО се подава данъчна декларация за последен данъчен период през 2026 г., декларацията се попълва в евро и центове до втория десетичен знак, съгласно чл. 4 и чл. 50 от Закона за въвеждане на еврото в Република България.