

НАЦИОНАЛНА
АГЕНЦИЯ
ЗА ПРИХОДИТЕ

ГОДИШНА ДАНЪЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 92 от ЗКПО за данъчния финансов резултат и
дължимия годишен корпоративен данък

Попълва се от приходната администрация		Попълва се от данъчно задълженото лице				
Териториална дирекция на НАП		Данъчна година >>	2	0	2	1
Входящ № и дата		ВАЖНО! Ако вече сте подали годишна данъчна декларация за посочения период, но искате да направите корекции в нея, е необходимо да подадете нова данъчна декларация, в която се съдържат всички данни за периода, а не само тези, които променят. Корекции в декларацията може да правите в срока за подаването ѝ и/или еднократно след този срок до 30 септември, на основание чл. 75, ал. 3 от ЗКПО.				

Навсякъде в декларацията и в приложенията към нея, където се изисква поставяне на отметка, отбележете върното с „X“.

Част I – Данни за декларацията

Декларацията се подава:				
1. За календарната година – на основание чл. 92, ал. 1 от ЗКПО				X
2. За календарната година – при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност, когато годишната данъчна декларация за предходната година се подава в срока по чл. 162, ал. 5 от ЗКПО (Посочете датата на заличаване, съответно датата на прекратяване на дейността на място на стопанска дейност или на прекратяване на неперсонифицирано дружество или осигурителна каса. Когато е отбелязан този ред, в част II се попълват данните за заличеното/прекратеното данъчно задължено лице, като на р.9 се вписват данните на ликвидатора, синдика или представляващия място на стопанска дейност, неперсонифицирано дружество или осигурителна каса.)				Дата
3. За последния данъчен период – при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или при прекратяване на преобразуващо се дружество (Отбележете приложимата разпоредба от ЗКПО и посочете съответната дата, от която започва да тече срокът за подаване на декларацията, например – дата на заличаване, дата на прекратяване на дейността на място на стопанска дейност или на прекратяване на неперсонифицирано дружество, дата на вписване в търговския регистър на преобразуването и т.н. Когато на този ред е отбелязан чл. 162, ал. 1 или чл. 162, ал. 3, или чл. 162, ал. 4, в част II се попълват данните за заличеното/прекратеното данъчно задължено лице, като на р.9 се вписват данните на ликвидатора, синдика или представляващия място на стопанска дейност, неперсонифицирано дружество или осигурителна каса.)				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)	
2 0 5 1 9 0 2 5 3		ИС-Индъстри Солюшънс-клон България КЧТ	
3. Чуждестранно лице с място на стопанска дейност в България X		3.1. Наименование на чуждестранното лице	
(ако сте отбелязали с „X“, попълнете част X)		ИС-Индъстри Солюшънс-Словакия	
4. Вид предприятие		4.2. Финансова институция	
.1. Нефинансово предприятие X		(с изключение на застраховател)	
4.4. Неперсонифицирано дружество или осигурителна каса		4.5. Юридическо лице с нестопанска цел	
5.1. Държава		5.2. Област	
България		София-град	
5.3. Община		5.4. Населено място (гр./с.)	
Столична		София	
5.5. Улица, №, ж.к., бл., ех., ап.		5.6. Пощенски код	
Ул.Кутловица №11, ет.5, ап.11		1 5 0 5	
6.1. Име, презиме, фамилия		6.2. ЕГН/ЛН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП	
Яна Салвова		3 0 7 7 2 5 3 4 7 4	
7.1. Физическо Лице X			
7.2. Счетоводно предприятие			
7.1.1. Име, презиме, фамилия			
Елдъз Костова			
7.1.2. ЕГН/ЛН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП			
6 2 0 6 2 1 7 3 9 4			
7.1.3. Вид на правоотношението със съставителя			
трудова X облигационно, в т.ч. със съдужник, упражняващ личен труд			
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 ЗТРЮЛНЦ/ЕИК по БУЛСТАТ	
9.3. Постоянен адрес/адрес на управление	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.

Част III – Данни за дейността на данъчно задълженото лице

1. Код на основната дейност	4	3	2	1
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. 2 от ЗКПО)				
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 съгласно чл. 189, ал. 1, т. 4 от ЗКПО в сила до 31.12.2013 г. и/или чл. 189, т. 3, б. „в“ от ЗКПО в сила от 01.01.2016 г. (Изпълнението на това условие се декларира след завършване на първоначалната инвестиция. В случаите на преобразуване на данъчно задълженото лице този ред се попълва от правопреемника. 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 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 правопреемника. 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 на наименованието са според Класификация на икономическите дейности – КИД-2008 (4-ти знак), която е на разположение в териториалните подразделения на НАП. страниците на НАП – www.nap.bg и НСИ - www.nsi.bg могат да се намерят и указания за използването на КИД-2008. Попълненият тук код може да се различава от 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 икономическа дейност, а именно – дейността, в която са заети най-много лица, работещи по трудово правоотношение. При дадени положителни отговори на ред 4 или ред 5, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложение № 1. Приложение № 1 не се попълва, когато се ползва намаление на счетоводния финансов резултат по реда на чл. 177 от ЗКПО.				

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)

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	41 023.53
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	41 023.53
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	9 963.78
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	31 059.75
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, съответните 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	31 059.75				
6.2	ОТРИЦАТЕЛЕН	0620					
ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (Преди да попълните ред 7 и ред 8, попълнете съответните редове от колона А „Увеличения“ и колона Б „Намаления“)							
№	А. УВЕЛИЧЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА	№	Б. НАМАЛЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА
1	Годишни счетоводни разходи за амортизации (чл. 54, ал. 2) <i>Тук не се включват счетоводните разходи за амортизации, за които се прилага чл. 11а, ал. 1</i>	7010		1	Годишни данъчни амортизации (чл. 54, ал. 1) - <i>вж. помощна справка „Амортизируеми активи“, публикувана на интернет страницата на НАП – www.nap.bg</i>	8010	
2	Счетоводна балансова стойност на отписаните активи от счетоводния амортизационен план (чл. 66, ал. 1)	7020		2	Данъчна стойност на отписаните активи от данъчния амортизационен план (чл. 66, ал. 2)	8020	
3	Разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл. 34), в т.ч.:	7030		3	Приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл. 34), в т.ч.:	8030	
3.1	разходи от последващи оценки и от отписване на вземания като несъбираеми (чл. 34)	7031		3.1	приходи от последващи оценки на вземания (чл. 34)	8031	
4	Признаване за данъчни цели на непризнати приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл. 35)	7040		4	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл. 35 и 37), в т.ч.:	8040	
				4.1	от последващи оценки и от отписване на вземания (чл. 37)	8041	
5	Разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ и разходи за задължителни осигурителни вноски, свързани с тях (чл. 42, ал. 1, 5 и 8)	7050		5	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по чл. 42, ал. 1, 5 и 8 (чл. 42, ал. 3 и 6, изречение първо)	8050	
				6	Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод на задължения за неизплатени доходи по чл. 42, ал. 1 и на задължения за невнесени задължителни осигурителни вноски по чл. 42, ал. 5 (чл. 42, ал. 4 и ал. 6, изречение второ)	8060	
6	Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл. 43, ал. 1) <i>Преди да попълните този ред, попълнете част XI</i>	7060		7	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл. 43, ал. 2) <i>Преди да попълните този ред, попълнете част XI</i>	8070	
7	Превਿશение на разходите по заеми, непризнато за данъчни цели (чл. 43а, ал. 1) <i>Преди да попълните този ред, попълнете част XI, когато е приложимо, и приложение № 3</i>	7070		8	Признаване за данъчни цели на непризнато превਿશение на разходите по заеми (чл. 43а, ал. 5) <i>Преди да попълните този ред, попълнете част XI, когато е приложимо, и приложение № 3</i>	8080	
8	Разходи от липси и брак съгласно чл. 28, в т. ч.:	7080		9	Приходи, възникнали по повод на непризнати по чл. 28 липси и брак на активи (чл. 29)	8090	
8.1	разходи от липси на дълготрайни и краткотрайни активи с изключение на материални запаси (чл.28, ал.1)	7081					
8.2	разходи от липси и брак на материални запаси (чл. 28, ал.2)	7082					
8.3	разход за ДДС съгласно чл. 28, ал. 4	7083					
8.4	последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на непризнати липси и брак на активи (чл. 28, ал. 5)	7084					
9	Разходи, непризнати за данъчни цели съгласно чл. 26, т. 1, 2 и 6, в т. ч.:	7090	0.30	10	Приходи, възникнали по повод на непризнати за данъчни цели разходи по чл. 26, т. 6 (чл. 27, ал. 1, т. 2)	8100	
9.1	разходи, несвързани с дейността и/или които не са документално обосновани (чл. 26, т. 1 и 2)	7091					
9.2	разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл. 26, т. 6)	7092	0.30				
10	Сума на задълженията (чл. 46, ал. 1)	7100		11	Сума на погасените задължения, за които е приложен чл.46, ал.1 през предходна година (чл. 46, ал. 3, т. 1)	8110	
				12	Приходи, отчетени по повод отписване на задължения, за които е приложен чл.46, ал.1 през предходна година (чл. 46, ал. 3, т. 2)	8120	
11	Счетоводно отчетени разходи във връзка с договори за оперативен лизинг, съгласно МСС, при лизингополучатели (чл. 11а, ал. 1)	7110		13	Разходи, определени по правилата на СС 17 "Лизинг" по отношение на експлоатационния (оперативния) лизинг, приложени към договори за оперативен лизинг при лизингополучатели, прилагащи МСС (чл. 11а, ал. 2)	8130	
12	Приходи, определени по правилата на СС 17 "Лизинг" по отношение на експлоатационния лизинг, приложени	7120		14	Счетоводно отчетени приходи във връзка с договори за оперативен лизинг,	8140	

[illegible]

12.1	ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА	1210	31 060.05										
12.2	ДАНЪЧНА ЗАГУБА	1220											
13	ДАНЪЧНА СТАВКА	1300	10 %										
14	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (р. 12.1 х р. 13)	1400	3 106.01										
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	6 000.00										
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	2 893.99										
ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ ИЛИ ИЗПОЛЗВАНЕ НА НАДВНЕСЕНИЯ ДАНЪК ЗА ПОГАСЯВАНЕ НА НАЛИЧНИ ИЛИ БЪДЕЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ (Отбележете ред 20.1 <u>или</u> ред 20.2. В случай че не е отбелязан нито един от посочените редове, по отношение на надвнесенния 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 ☐										
	<table><tr><td>ЕИК по ЗТРРЮЛНЦ/БУЛСТАТ</td><td>2</td><td>0</td><td>5</td><td>1</td><td>9</td><td>0</td><td>2</td><td>5</td><td>3</td><td></td></tr></table> Банка <u>Райфайзенбанк ЕАД</u> IBAN <u>BG50 RZBB 9155 1009 6500 56</u> BIC <u>RZBBBGSF</u>	ЕИК по ЗТРРЮЛНЦ/БУЛСТАТ	2	0	5	1	9	0	2	5	3		
ЕИК по ЗТРРЮЛНЦ/БУЛСТАТ	2	0	5	1	9	0	2	5	3				
20.2	Използване на надвнесенния 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 (Сумата на този ред следва да е равна на сумата, посочена на ред 19.2, както и на сбора от сумите, посочени на редове от 20.2.2.1 до 20.2.2.5 включително.)	2021											
20.2.2	Заявено разпределение по чл. 130а от ДОПК (Попълнете този ред след преглед на данъчно-осигурителната сметка. С 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.)												
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	Превизишението на увеличенията над намаленията по чл. 155а, ал. 1 за трансферираните активи, за които е приложено разсрочване	2200											
23	Превизишението на увеличенията над намаленията по чл. 155б, ал. 1 за трансферираните дейности, за които е приложено разсрочване	2300											
24	Сбор от превизишението (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	II вноска	III вноска	IV вноска	V вноска								
	202.... г.	202.... г.	202.... г.	202.... г.	202.... г.								
	Частта от корпоративния данък, подлежаща на разсрочване, се внася на 5 равни вноски, като I вноска се внася в срока за внасяне на корпоративния данък за годината на трансфера (годината, за която се подава настоящата декларация), а останалите четири вноски – в срока за внасяне на корпоративния данък за съответната година, като за тях се дължи лихва съгласно ЗЛДТДГДВ. 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	6 000.00
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							2630	
			Ден		месец		година				
							2	0	2		
26.4	Тримесечни – съгласно чл. 83, ал. 3 от ЗКПО								Да ☐	2640	X
26.5	Данъчно задълженото лице не е задължено да извършва авансови вноски и не е приложило чл. 83, ал. 3 от ЗКПО								Да ☐	2650	X
СУМА, ВЪРХУ КОЯТО СЕ ДЪЛЖИ ЛИХВА ПО ЧЛ. 89 ОТ ЗКПО											
(Този ред не се попълва, ако е отбелязан ред 26.4 или ред 26.5.)											
27.1	За месечни авансови вноски: $p. 17 - (0,1 \times p. 9 + p. 25) - (p. 26.1 + 0,25 \times p. 26.1)$ Ако получената разлика е отрицателна величина или нула, на този ред се записва нула.									2710	
27.2	За тримесечни авансови вноски: $0,75 \times [p. 17 - (0,1 \times p. 9 + p. 25)] - (p. 26.2 + 0,25 \times p. 26.2)$ или $0,75 \times [p. 17 - (0,1 \times p. 9 + p. 25)] - (p. 26.3 + 0,25 \times p. 26.3)$ Ако получената разлика е отрицателна величина или нула, на този ред се записва нула.									2720	

Част VI – Деклариране на взаимоотношения със свързани лица

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

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	Общ размер на счетоводните приходи от взаимоотношения със свързани лица, в т.ч.:	
1.1	- с лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим	
2	Общ размер на счетоводните разходи от взаимоотношения със свързани лица, в т.ч.:	
2.1	- с лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим	
3	Вземания от свързани лица – салдо (остатък) към 31 декември на съответната година, в т.ч.:	
3.1	- от лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим	
4	Задължения към свързани лица – салдо (остатък) към 31 декември на съответната година, в т.ч.:	
4.1	- към лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим	
Забележка: Не се попълват данни за: свързани лица по § 1, т. 3, б. „а“, „б“, и „л“ от ДР на ДОПК. Това са:		
• съпрузите, роднините по права линия, по съребрена - до трета степен включително; и роднините по сватовство. Изключението не се прилага само при взаимоотношения между търговски предприятия (ЕТ) на посочените лица.		
• работодател и работник;		
• лицата, едното от които е направило дарение на другото.		
Не се попълват данни за лица, наети по трудови правоотношения по смисъла на § 1, т. 26 от ДР на Закона за данъците върху доходите на физическите лица.		
Не се смятат за свързани лица за целите на декларирането търговските дружества с над 50 на сто държавно или общинско участие и държавните предприятия по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон само поради обстоятелството, че имат общ принципал – държавата/общината, включително когато принципалът е едно и също министерство. За предприятията по предходното изречение всички останали критерии за свързаност, установени в § 1, т. 3 от ДР на ДОПК, се прилагат по общия ред.		
• 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)

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

Част VIII – Данък върху разходите

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

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

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

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

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

1. Избор за облагане по реда на ЗКПО за 20..... г.	Да ☐
2. Избор за облагане по реда на ЗКПО за 20..... г.	Да ☐
Забележки: 1. На ред 1 се посочва годината, следваща годината, за която се отнася годишната данъчна декларация, когато е избран редът по ЗКПО за облагане на доходите в натура, представляващи разходи в натура. Пример: Ако годишната данъчна декларация се отнася за X г., на този ред се посочва X+1 г.	
2. Ред 2 се попълва 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 X г., на този ред се посочва X г.	

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

(Тази част се попълва на основание чл. 92, ал. 7 от ЗКПО.)

Не се посочват идентификационни данни за собствениците, акционерите или съдружниците в чуждестранното юридическо лице и за размера на тяхното участие, когато размерът на това участие е под 10 на сто.)

1. Име/наименование				2. Идентификационен номер в държавата, на която лицето е местно			
Ing.Jozef Mihalein				660325/7320			
3. Адрес в държавата, на която собственикът, акционерът или съдружникът е местно лице							
3.1.Държава Словашка Република	3.2.Населено място (гр./с.) Zilina		3.3.Област/район			3.4. Пощенски код 01003	
3.5. Улица Hneda 1132/05	3.6. №	3.7. Етаж	3.8. Ап.	3.9. Квартал			
4. Размер на участието (в %)							50 %
При повече от един собственик, акционер или съдружник, попълнете допълнителна справка в същата форма.							
1. Име/наименование				2. Идентификационен номер в държавата, на която лицето е местно			
Ing.Tibor Baranec				691014/7629			
3. Адрес в държавата, на която собственикът, акционерът или съдружникът е местно лице							
3.1.Държава Словашка Република	3.2.Населено място (гр./с.) Zilina		3.3.Област/район			3.4. Пощенски код 01001	
3.5. Улица Klimovske 1365/27	3.6. №	3.7. Етаж	3.8. Ап.	3.9. Квартал			
4. Размер на участието (в %)							50 %
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		Да ☐
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).		Не ☐
№	Част Б. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕГУЛИРАНЕ НА СЛАБАТА КАПИТАЛИЗАЦИЯ ПО ЧЛ. 43 ОТ ЗКПО	СУМА
1	СФР (счетоводен финансов резултат)	
2	ПЛ (общ размер на приходите от лихви)	
3	РЛ (общ размер на разходите за лихви)	
4	ФРПЛ (счетоводен финансов резултат без влиянието на всички приходи и разходи от лихви) /ред 1 – ред 2 + ред 3/	
5	Разходи за лихви, подлежащи на регулация, посочени в чл. 43, ал. 4 от ЗКПО	
6	0,75 x ред 4 , когато сумата по ред 4 е положителна величина, или нула , когато сумата по ред 4 е отрицателна или нулева величина (чл. 43, ал. 5 от ЗКПО)	
7	НРЛ (непризнати разходи за лихви) <u>или</u> 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. 143а³, ал. 7 от ДОПК от данъчно задължени лица, които през годината са прилагали трансгранични данъчни схеми.)

Уникален номер на трансграничната данъчна схема:

През годината е прилагана трансгранична данъчна схема по смисъла на чл. 143я, ал. 4 от ДОПК. Да ☐	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:
	2	4	0	1	2	0	2	2	

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](tel:070018700).