|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ  ЗА ПРИХОДИТЕ | **Образец 1010**    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 І – Данни за декларацията**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Декларацията се подава:** | | | | | | |
| **1. За календарната година – на основание чл. 92, ал. 1 от ЗКПО**  *Този ред се попълва и от новообразуваните през годината данъчно задължени лица.* | | | | | |  |
| **2. За календарната година – при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност, когато годишната данъчна декларация за предходната година се подава в срока по чл. 162, ал. 5 от ЗКПО** *(Посочете датата на заличаване, съответно датата на прекратяване на дейността на място на стопанска дейност или на прекратяване на неперсонифицирано дружество или осигурителна каса. Когато е отбелязан този ред, в част ІІ се попълват данните за заличеното/прекратеното данъчно задължено лице, като на р.11 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 ІІ се попълват данните за заличеното/прекратеното данъчно задължено лице, като на р.11 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 ІI – Идентификационни данни за данъчно задълженото лице**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. ЕИК по ЗТР/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 ХІ)* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | **3.1. Наименование на чуждестранното лице** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **4. Вид предприятие** | | | | | | | | 4.1.Нефинансово предприятие | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 4.2.Финансова институция  *(с изключение на* *застраховател*) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 4.3. Застраховател | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.4.Неперсонифицирано дружество или осигурителна каса | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 4.5.Юридическо лице с нестопанска цел | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **5. Седалище и адрес на управление** | | *5.1.Държава* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | *5.2. Област* | | | | | | | | | | | | | | | | | *5.3. Община* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | *5.4. Населено място (гр./с.)* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| *5.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 5.6. *Пощенски код* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | |
| **6. Адрес за**  **кореспон-**  **денция** | | **Адресът съвпада с**  **този по т. 5**  *(ако сте отбелязали с „Х”, не попълвайте тази точка)* | | | | | | | | | | | | *6.1. Държава* | | | | | | | | | | | | | | | | | *6.2. Област* | | | | | | | | | | | | | | | *6.3. Община* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | *6.4. Населено място (гр./с.)* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| *6.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | *6.6. Пощенски код* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |
| **7. За**  **кон-**  **такт** | | *7.1. Телефон* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | *7.2. E-mail* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **8. Данни за представ-**  **ляващия** | | *8.1. Име, презиме, фамилия* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | *8.2. ЕГН/ЛН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | |  | | | |  | | | | |  | | | | | | | |  | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | |
| **9. Данни за**  **съставителя на**  **годишния**  **финансов отчет** | | **Съставител на годишния финансов отчет е:** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **9.1. Физическо**  **лице** | | | | | | | | | | *9.1.1. Име, презиме, фамилия* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | *9.1.2. ЕГН/ЛН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | *9.1.3. Вид на правоотношението със съставителя* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  | |  | | |  |  |  | |  | | |  | |  | | |  | | | | *трудово* | | | | | | | | | | | *облигационно, в т.ч. със съдружник, упражняващ личен труд* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **9.2. Счетоводно**  **предприятие** | | | | | | | | | | *9.2.1. Наименование* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | *9.2.2. ЕИК по ЗТР/ЕИК по БУЛСТАТ* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | |  | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
| **10. Данни за данъчно задълженото лице, за което се подава декларацията съгласно чл. 117 от ЗКПО** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **10.1. Наименование** | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | **10.2. ЕИК по ЗТР/ЕИК по БУЛСТАТ** | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | |
| **11. 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.)* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **11.1. Физическо лице** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | **11.2. Юридическо лице** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | |
| **11.1.1. Име, презиме, фамилия** | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | **11.2.1. Наименование** | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **11.1.2. ЕГН/ЛН/ЛНЧ/ Служебен № от регистъра на НАП** | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  | | | |  | |  |  | |  |  |  | | | |  | |  | | **11.2.2. ЕИК по ЗТР/ЕИК по БУЛСТАТ** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | |  | | | | | | | |  |
| **11.3. Постоянен адрес/адрес на управление** | | | | *11.3.1 Държава* | | | | | | | | | | | | | | | | *11.3.2 Област* | | | | | | | | | | | | *11.3.3. Община* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | *11.3.4. Населено място (гр./с.)* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| *11.3.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 11.3.6. *Пощенски код* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | | |  | | | |
| **11.4. Адрес за**  **кореспон-**  **денция** | | | | **Адресът съвпада с**  **този по т. 11.3.**  *(ако сте отбелязали с „Х”, не попълвайте тази точка)* | | | | | | | | | | | | *11.4.1. Държава* | | | | | | | | | | | | | | *11.4.2. Област* | | | | | | | | | | | | | | *11.4.3. Община* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | *11.4.4. Населено място (гр./с.)* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| *11.4.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | *11.4.6. Пощенски код* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | |  | | | | | | |
| **11.5. За**  **кон-**  **такт** | | | | *11.5.1. Телефон* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | *11.5.2. E-mail* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| *При недостиг на място за попълване на някой от редовете, приложете допълнителна справка с исканата информация.* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

**Част ІІІ – 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. 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 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 години след годината на завършване на първоначалната инвестиция *(Тези данни се декларират на основание 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. При повече от една първоначална инвестиция за периода от 2007 г. до годината, за която се подава настоящата декларация, 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 периода от 2010 г. до годината, за която се подава настоящата декларация, попълнете допълнителна справка в същата форма.)* | | | | | | 20… г. | | |

**Част ІV – 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. | **Годишен отчет за дейността** | | | |  |
| 3.1. | **Вх. № и дата на годишния отчет за дейността** | Вх.№ / 20……..г. | | | |
| 4. | **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)* | | | |  |
| 5. | **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 | | |  |
| 2 | | **ОБЩО РАЗХОДИ** *(посочват се разходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)* | | | | | | | | 0200 | | |  |
| **СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р.1 – р.2)**  ***/Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 3.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 3.2/*** | | | | | | | | | |  | | | |
| 3.1 | | **СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА** | | | | | | | | 0310 | | |  |
| 3.2 | | **СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА** | | | | | | | | 0320 | | |  |
| **Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат** **за данъчно преобразуване** | | | | | | | | | |  | | | |
| 4 | | Общо приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване | | | | | | | | 0400 | | |  |
| 5 | | Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване | | | | | | | | 0500 | | |  |
| СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ЗА ДАНЪЧНО ПРЕОБРАЗУВАНЕ*(р.1 - р.4) - (р.2 - р.5)* ***/Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 6.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 6.2/*** | | | | | | | | | |  | | | |
| 6.1 | | **ПОЛОЖИТЕЛЕН** | | | | | | | | 0610 | |  | |
| 6.2 | | **ОТРИЦАТЕЛЕН** | | | | | | | | 0620 | |  | |
| ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ | | | | | | | | | | | | | |
| **№** | **А. УВЕЛИЧЕНИЯ** | | ШИФЪР | | СУМА | | **№** | **Б. НАМАЛЕНИЯ** | | ШИФЪР | | СУМА | |
| *1* | Годишни счетоводни разходи за амортизации (чл. 54, ал. 2) | | *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 ) *- вж. помощна справка „Регулиране на слабата капитализация“, публикувана на интернет страницата на НАП* *– www.nap.bg* | | *7060* | |  | | *7* | Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл. 43, ал. 2) *- вж. помощна справка „Регулиране на слабата капитализация“, публикувана на интернет страницата на НАП – www.nap.bg* | | *8070* | |  | |
| *7* | Разходи от липси и брак съгласно чл. 28, в т. ч.: | | *7070* | |  | | *8* | Приходи, възникнали по повод на непризнати по чл. 28 липси и брак на активи (чл. 29) | | *8080* | |  | |
| *7.1* | разходи от липси на дълготрайни и краткотрайни активи с изключение на материални запаси (чл.28, ал.1) | | *7071* | |  | |
| *7.2* | разходи от липси и брак на материални запаси (чл.28, ал.2) | | *7072* | |  | |
| *7.3* | разход за ДДС съгласно чл. 28, ал. 4 | | *7073* | |  | |
| *7.4* | последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на непризнати липси и брак на активи (чл. 28, ал. 5) | | *7074* | |  | |
| *8* | Разходи, непризнати за данъчни цели съгласно чл. 26, в т. ч.: | | *7080* | |  | | *9* | Приходи, възникнали по повод на непризнати за данъчни цели разходи по чл. 26, т. 6 (чл. 27, ал. 1, т. 2) | | *8090* | |  | |
| *8.1* | разходи, несвързани с дейността и/или които не са документално обосновани (чл. 26, т. 1 и 2) | | *7081* | |  | |
| *8.2* | разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл. 26, т. 6) | | *7082* | |  | |
| *9* | Сума на задълженията (чл. 46, ал. 1) | | *7090* | |  | | *10* | Сума на погасените задължения, за които е приложен чл.46, ал.1 през предходна година (чл. 46, ал. 3, т.1) | | 8100 | |  | |
| *11* | Приходи, отчетени по повод отписване на задължения, за които е приложен чл.46, ал.1 през предходна година (чл. 46, ал. 3, т.2) | | 8110 | |  | |
|  | | | | | | | *12* | *Вж. помощна справка „Пренасяне на данъчни загуби“, публикувана на интернет страницата на НАП – www.nap.bg*  Приспадане на данъчна загуба, в т.ч.: | | *8120* | |  | |
| *12.1* | данъчна загуба от източник в страната | | *8121* | |  | |
| *12.2* | данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „освобождаване с прогресия” | | *8122* | |  | |
| *12.3* | данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „данъчен кредит” | | *8123* | |  | |
| *10* | 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* | | *7100* | |  | | *13* | 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* | | *8130* | |  | |
| 7 | **ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ**  **(от ред 1 до ред 10)** | | 0700 | |  | | 8 | **ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ**  **(от ред 1 до ред 13)** | | 0800 | |  | |
| **ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ**  ***(р. 6.1 или р. 6.2 + р. 7 от колона А – р. 8 от колона Б)***  ***/Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 9.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 9.2/*** | | | | | | | | | |  | | | |
| 9.1 | | **ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА** | | | | | | | | 0910 | | |  |
| 9.2 | | **ДАНЪЧНА ЗАГУБА** | | | | | | | | 0920 | | |  |
| 10 | | **ДАНЪЧНА СТАВКА** | | | | | | | | 1000 | | | 10 % |
| 11 | | **ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК *(р. 9.1 х р. 10)*** | | | | | | | | 1100 | | |  |
| 12 | | **ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на методи за избягване на двойно данъчно облагане**  ***(р. 3 или ред 5 от справка 1 на образец 1012 - Приложение № 2)*** | | | | | | | | 1200 | | |  |
| 13 | | **ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК** | | | | | | | | 1300 | | |  |
| 14 | | **ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след преотстъпването**  ***(р. 11 или р. 12 – р. 13)*** | | | | | | | | 1400 | | |  |
| 15 | | **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.*** | | | | | | | | 1500 | | |  |
| 16 | | **ВНЕСЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК ПРЕЗ ГОДИНАТА в случаите при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност**  ***(На този ред се посочва внесеният през 2018 г. данък при прекратяване, който на основание чл. 160, ал. 2 (отм.) от ЗКПО се приспада от дължимия годишен корпоративен данък за годината на прекратяването. Попълнете този ред след установяване на точния размер на внесения данък чрез преглед на данъчно-осигурителната сметка или чрез поискване на информация от НАП.)*** | | | | | | | | 1600 | | |  |
| **РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ/НАДВНЕСЕН ДАНЪК *(р. 14 – р. 15 – р. 16)*** | | | | | | | | | |  | | | |
| 17.1 | | **РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ**  (***Този ред се попълва, когато получената разлика е положителна величина.)*** | | | | | | | | 1710 | | |  |
| 17.2 | | **НАДВНЕСЕН ДАНЪК**  *(****Този ред се попълва, когато получената разлика е отрицателна величина или нула.)***  ***Забележка: Надвнесеният данък ще послужи за погасяване на данъчни задължения по реда на чл. 169, ал. 4 от ДОПК, ако не е отбелязан ред 18.*** | | | | | | | | 1720 | | |  |
| 18 | | **Възстановяване по реда на раздел І от глава шестнадесета на ДОПК**  ***В случай че на този ред сте отбелязали с „х”, посочете банкова сметка на данъчно задълженото лице, по която да бъде възстановен данъкът:*** | | | | | | | | 1800 | | | Да |
| |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **ЕИК по ЗТР/БУЛСТАТ** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   Банка…………………………………………… IBAN………………………………………………………….. BIC……………………. | | | | | | | | | | | |
| **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.)*** | | | | | | | | | | |  | | |
| 19.1 | | **Месечни – съгласно чл. 84 от ЗКПО** | | | | | | | Да | | 1910 | |  |
| 19.2 | | **Тримесечни – съгласно чл. 85 от ЗКПО** | | | | | | | Да | | 1920 | |  |
| 19.3 | | **Тримесечни – съгласно чл. 118 или чл. 147 от ЗКПО** | | Да | | **Дата, на която изтича срокът за внасяне на първата тримесечна авансова вноска след преобразуването** | | | | | 1930 | |  |
| |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **ден** | | **месец** | | **година** | | | | |  |  |  |  | **2** | **0** |  |  | | | | | |
| 19.4 | | **Тримесечни – съгласно чл. 83, ал. 3 от ЗКПО** | | | | | | | Да | | 1940 | | **Х** |
| 19.5 | | **Данъчно задълженото лице не е задължено да извършва авансови вноски и не е приложило чл. 83, ал. 3 от ЗКПО** | | | | | | | Да | | 1950 | | **Х** |
| **СУМА, ВЪРХУ КОЯТО СЕ ДЪЛЖИ ЛИХВА ПО ЧЛ. 89 ОТ ЗКПО**  ***(Този ред не се попълва, ако е отбелязан ред 19.4*** ***или ред 19.5)*** | | | | | | | | | | |  | | |
| 20.1 | | **За месечни авансови вноски: *р. 14 – (р. 19.1 + 0,2 х р. 19.1)***  ***Ако получената разлика е отрицателна величина или нула, на този ред се записва нула.*** | | | | | | | | | 2010 | |  |
| 20.2 | | **За тримесечни авансови вноски:**  ***0,75 х р. 14 – (р. 19.2 + 0,2 х р. 19.2) или 0,75 х р. 14 – (р. 19.3 + 0,2 х р. 19.3)***  ***Ако получената разлика е отрицателна величина или нула, на този ред се записва нула.*** | | | | | | | | | 2020 | |  |

**Част VІ – Деклариране на взаимоотношения със свързани лица**

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

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

**Част VІІ – 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 10, колона А от част V.* | |

**Част VІІІ – 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 % |  | х |
| 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 % |  | х |

Част ІХ – 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.*  *2. Ред 2 се попълва 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.* | |

Част Х – Деклариране на вида и размера на авансовите вноски

*(Тази част се попълва на основание чл. 87а, ал. 1 от ЗКПО.*

*Лицата, които са освободени от авансови вноски и не са избрали да правят такива съгласно чл. 83, ал. 3 от ЗКПО, не попълват тази част.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Месечни вноски | 2. Тримесечни вноски | 3.Тримесечни вноски на основание чл. 83, ал. 3 | |
| 4. Размер на определената месечна/тримесечна авансова вноска | | | лв. |
| 5. Преотстъпване на авансови вноски на основание чл. 91 от ЗКПО | | | **Да** |
| 6. Размер на определената месечна/тримесечна авансова вноска след преотстъпване в резултат на прилагане на чл. 91 от ЗКПО | | | лв. |
| ***Забележки:*** *1. В случай че на ред 1.1 от част V е посочена сума в размер над 3 000 000 лв., се отбелязва т. 1;*  *2. В случай че на ред 1.1 от част V е посочена сума в размер от 300 000,01 лв. до 3 000 000 лв. включително, се отбелязва т. 2;*  *3. В случай че сте избрали да приложите чл. 83, ал. 3 от ЗКПО и на ред 1.1 от част V е посочена сума в размер до 300 000 лв. включително, се отбелязва т. 3.*  *4. В случай че прогнозният данъчен финансов резултат е отрицателна или нулева величина, не се попълват т. 4 и/или 6*  *5. Когато декларацията се подава на основание чл. 75, ал. 3 от ЗКПО, тази справка следва да се попълни по идентичен начин, както е била попълнена във вече подадената годишна данъчна декларация, във връзка с която се подава настоящата коригираща декларация. В случай че се налагат корекции на вида или размера на вече декларираните авансови вноски, същите се извършват чрез подаване на декларация по чл. 88 от ЗКПО.* | | | |

Част ХІ – 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.* | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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*](http://www.nap.bg) *или да се свържете с нас на имейл адреса на Информационния център на НАП:* [*infocenter@nra.bg*](mailto:infocenter@nra.bg) *и телефон:* [*0700 18 700*](http://www.nra.bg/page?id=178)*.*