

НЕОФИЦИАЛЕН РАЗДЕЛ**ДЪРЖАВНИ ВЕДОМСТВА, УЧРЕЖДЕНИЯ, ОБЩИНИ
И СЪДИЛИЩА****МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ****ЗАПОВЕД № ЗМФ-683**

от 14 септември 2023 г.

На основание чл. 64, ал. 1 от Закона за данъците върху доходите на физическите лица и чл. 7, ал. 1 от Закона за корпоративното подоходно облагане утвърждавам образци на декларация по чл. 55, ал. 1 от ЗДДФЛ и чл. 201, ал. 1 от ЗКПО за дължими данъци – образец 4001, 4011, 4021, 4031, 4041, съгласно приложението.

На основание чл. 64, ал. 4 от Закона за данъците върху доходите на физическите лица и чл. 7, ал. 1 от Закона за корпоративното подоходно облагане заповедта и приложението към нея да се обнародват в „Държавен вестник“.

Министър:
А. Василев

Образец 4001

**ДЕКЛАРАЦИЯ**

по чл. 55, ал. 1 от ЗДДФЛ и чл. 201, ал. 1 от ЗКПО
за дължими данъци

Попълва се от приходната администрация		Попълва се от задълженото лице	
Териториална дирекция на НАП		<input type="checkbox"/> >>	Отбележете, ако формулярът се подава за целите на автоматичния обмен на информация на основание чл. 73а, ал. 1 от ЗДДФЛ и/или чл. 201, ал. 5 и/или 6 от ЗКПО
Входящ № и дата		<input type="checkbox"/> >>	Отбележете, ако информацията по чл. 73а, ал. 1 от ЗДДФЛ и/или чл. 201, ал. 5 и/или 6 от ЗКПО се подава при заличаване/прекрътяване в срока и по реда на чл. 162 от ЗКПО
Орган по приходите, приел декларацията	Исходствено и фамилно име, поддиги	<input type="checkbox"/> >>	Отбележете, ако информацията по чл. 73а, ал. 1 от ЗДДФЛ и/или чл. 201, ал. 5 и/или 6 от ЗКПО е изготвена и се подава от правоприемник и съдържа данни за начислени/изплатени доходи от преобразуваното или прехвърленото предприятие
		<input type="checkbox"/> >>	Отбележете, ако формулярът се подава за деклариране на данни от текущата счетоводна отчетност по чл. 123, ал. 10 от ЗДДС

Част I - Данни за декларацията

1. Декларацията се подава от платец на доход, задължен да удържа и внася авансов данък по чл. 43, ал. 4, чл. 44, ал. 4 и чл. 44а от ЗДДФЛ, окончателен данък по чл. 37 и 38 от ЗДДФЛ и данък при източника по чл. 194 и чл. 195 от ЗКПО >> <input type="checkbox"/>	3. Декларацията се подава за:			
	3.1 Данъчна година			
	3.2 Тримесечие			
2. Декларацията се подава от получател на доход:	I-во	II-ро	III-то	IV-то
2.1 Физическо лице, задължено да внася авансов данък по чл. 43, ал. 3 и чл. 44, ал. 3 от ЗДДФЛ, както и окончателен данък по чл. 37 и 38 от ЗДДФЛ >> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.1.1 Самоосигуряващо се лице по смисъла на КСО >> <input type="checkbox"/>				
(т. 2.1.1 се попълва, когато физическото лице, задължено да внася авансов данък по чл. 43, ал. 3 и чл. 44, ал. 3 от ЗДДФЛ и/или окончателен данък по чл. 37 и 38 от ЗДДФЛ, е самоосигуряващо се лице по смисъла на КСО)				
2.2 Лице, задължено да внася данък при източника по чл. 195 от ЗКПО >> <input type="checkbox"/>				
ВАЖНО! Ако вече сте подали декларация по чл. 55, ал. 1 от ЗДДФЛ и чл. 201, ал. 1 от ЗКПО за дължими данъци (образец 4001) за посочения в т. 3 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.				
<input type="checkbox"/> >> Отбележете, ако декларацията е на чуждестранно физическо лице и се подава чрез пълномощник с постоянен адрес в страната. Попълнете данните за упълномощеното лице в Част III				
<input type="checkbox"/> >> Отбележете, ако декларацията е на малолетно, непълнолетно или поставено под запрещение физическо лице и декларацията се подава от негов законен представител. Попълнете данните за законния представител в Част III				
4. Към декларацията се прилага Приложение № 1 (образец 4011) >> <input type="checkbox"/>	4.1. Брой попълнени части в Приложение № 1 >>	Част I	Част II	
5. Към декларацията се прилага Приложение № 2 (образец 4021) >> <input type="checkbox"/>	5.1. Брой попълнени части в Приложение № 2 >>	Част I	Част II	
6. Към декларацията се прилага Приложение № 3 (образец 4031) >> <input type="checkbox"/>	6.1. Брой попълнени части в Приложение № 3 >>	Част I	Част II	
7. Към декларацията се прилага Приложение № 4 (образец 4041) >> <input type="checkbox"/>				

8. Декларацията се подава за данъчно задължено лице, което се прекратява с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или за място на стопанска дейност в страната, чиято дейност се прекратява, или за непсонифицирано дружество или осигурителна каса, което/която се прекратява, и датата на заличаване или на прекратяване е през съответния данъчен период, за който се отнася декларацията >> <small>(Когато е отбелязан този ред, посочете съответната дата, от която започва да тече срокът за подаване на декларацията съгласно чл. 201, ал. 7 от ЗКПО или чл. 56, ал. 3 от ЗДДФЛ. Например – дата на заличаване, дата на прекратяване на дейността на място на стопанска дейност или на прекратяване на непсонифицирано дружество или осигурителна каса. В този случай в част II се попълват данните за заличеното/прекратеното данъчно задължено лице, като в т. 8 се вписват данните на ликвидатора, синдика или представляващия място на стопанска дейност, непсонифицирано дружество или осигурителна каса.)</small>	Дата		
	ден	месец	година

Част II – Данни за данъчно задълженото лице

1. ЕИК/ЕГН/ЛН/ЛНЧ /Служебен № от регистъра на НАП	2. Код по т. 1	3. Наименование/Име
Ако в т. 1 е вписан ЕИК - в т. 2 се попълва цифрата 1; ако в т. 1 е вписан ЕГН – в т. 2 се попълва цифрата 2; ако в т. 1 е вписан ЛН – в т. 2 се попълва цифрата 3; ако в т. 1 е вписан ЛНЧ – в т. 2 се попълва цифрата 4; ако в т. 1 е вписан служебен № от регистъра на НАП – в т. 2 се попълва цифрата 5.		
4. За контакт >>	4.1. Телефон	4.2. E-mail
5. Местно лице >> <input type="checkbox"/> 6. Чуждестранно лице >> <input type="checkbox"/> (т. 5 и 6 се попълват само когато декларацията се подава от физическо лице)		
7. Данни за представляващия (попълват се само когато декларацията се подава от юридическо лице):		
7.1. Собствено име, презиме и фамилно име на представляващия	7.2. ЕГН/ЛН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП	
8. Данни за представляващия през последния данъчен период по чл. 201, ал. 7 от ЗКПО или чл. 56, ал. 3 от ЗДДФЛ (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.)		
8.1. Физическо лице >> <input type="checkbox"/>	8.1.2. ЕГН/ЛН/ЛНЧ/ Служебен № от регистъра на НАП	
8.1.1. Собствено име, презиме и фамилно име		
8.2. Юридическо лице >> <input type="checkbox"/>	8.2.2. ЕИК по ЗТР/ЕИК по БУЛСТАТ	
8.2.1. Наименование		
8.3. Постоянен адрес/адрес на управление	8.3.1. Държава	8.3.2. Област
	8.3.3. Община	8.3.4. Населено място (гр./с.)
	8.3.5. Улица, №: ж.к., бл., вк., ап.	
	8.3.6. Пощенски код	
8.4. За контакт	8.4.1. Телефон	8.4.2. E-mail
При недостиг на място за попълване на някой от редовете, приложете допълнителна справка с исканата информация.		

Част III Данни за упълномощеното лице или за законния представител

1. ЕГН/ЛН/ЛНЧ /Служебен № от регистъра на НАП	2. Код по т. 1	3. Име
Ако в т. 1 е вписан ЕГН – в т. 2 се попълва цифрата 1; ако в т. 1 е вписан ЛН – в т. 2 се попълва цифрата 2; ако в т. 1 е вписан ЛНЧ – в т. 2 се попълва цифрата 3; ако в т. 1 е вписан служебен № от регистъра на НАП – в т. 2 се попълва цифрата 4.		
4. За контакт >>	4.1. Телефон	4.2. E-mail

Част IV Деклариране на дължимия данък

№	ВИД ДАΝЪК	РАЗМЕР НА ДЪЛЖИМИЯ ДАΝЪК ЗА СЪОТВЕТНИЯ ПЕРИОД ОТ:	
		ПЛАТЕЦ НА ДОХОДА	ПОЛУЧАТЕЛ НА ДОХОДА
		3	4
1	Авансов данък по чл. 43 от ЗДДФЛ за доходи от друга стопанска дейност; по чл. 44 от ЗДДФЛ за доходи от наем или от друго възмездно предоставяне за ползване на права или имущество и по чл. 44а от ЗДДФЛ за други доходи		
2	Окончателен данък за доходи от дивиденди и ликвидационни дялове по чл. 38, ал. 1 от ЗДДФЛ от източници в страната		x
3	Окончателен данък по чл. 37 и чл. 38 от ЗДДФЛ с изключение на: данъка посочен в т. 2 и дължимия данък по чл. 67, ал. 4 от ЗДДФЛ, който се декларира в годишната данъчна декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ		
4	Данък при източника върху дивиденди и ликвидационни дялове по чл. 194 от ЗКПО		x
4.1	за дивиденди и ликвидационни дялове в полза на чуждестранни юридически лица		x
4.2	за дивиденди и ликвидационни дялове в полза на бюджетни предприятия (без общини)		x
4.3	за дивиденди и ликвидационни дялове в полза на общини		x
4.4	за дивиденди и ликвидационни дялове в полза на юридически лица с нестопанска цел		x
4.5	за дивиденди и ликвидационни дялове в полза на друг вид юридически лица		x
5	Данък при източника по чл. 195 от ЗКПО		

Дата	ден	месец	година	Подпис на представляващия/декларатора	Подпис на упълномощеното лице/законния представител
------	-----	-------	--------	---------------------------------------	---

За деклариране на неверни данни се носи наказателна отговорност по Наказателния кодекс.

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@na.bg и телефон: 0700 18 700.

УКАЗАНИЯ:

- В Част I, т. 1 или 2** се отбелязва кой подава декларацията, а в т. 3 - периодът, за който се подава декларацията - година и съответното тримесечие. Това е периодът, през който е възникнало задължението за определяне, удържане и внасяне на дължимите данъци по ЗДДФЛ и ЗКПО, съответно периодът, за който следва да се декларират данни от текущата счетоводна отчетност съгласно чл. 123, ал. 10 от ЗДДС. Предприятията – платци на доходи, както и самоосигуряващите се лица по смисъла на Кодекса за социално осигуряване, подават декларацията само по електронен път.
- В Част I, т. 4, 5 и 6** се попълват, когато декларацията се подава на основание чл. 73а, ал. 1 от ЗДДФЛ и/или чл. 201, ал. 5 и/или 6 от ЗКПО, за целите на автоматичния обмен на информация. В този случай се отбелязва, че към декларацията се прилага Приложение № 1, Приложение № 2 и/или Приложение № 3 и в т. 4.1, 5.1 и/или 6.1 се посочва общият брой на попълнените в съответното приложение части (Част I и/или Част II).
- В Част I, т. 7** се попълва, когато декларацията се подава на основание чл. 123, ал. 10 от ЗДДС от регистрираните по ЗДДС лица, които са предприятия по Закона за счетоводството, за целите на деклариране на посочените в същата разпоредба данни от текущата счетоводна отчетност:
 - сумата на налични парични средства в касите;
 - размер на вземанията (включително от предоставени заеми) от собственици физически лица;
 - размер на вземанията (включително от предоставени заеми) от работници, служители, лица, наети по договор за управление и контрол, и подотчетни лица.
 В този случай се отбелязва, че към декларацията се прилага Приложение № 4. Ако лицето не е задължено да подава декларацията по чл. 55, ал. 1 от ЗДДФЛ и чл. 201, ал. 1 от ЗКПО, но е задължено да декларира данните по чл. 123, ал. 10 от ЗДДС, попълва образец 4001 без Част IV, а в част I отбелязва т. 7.
- Част III** се попълва само когато декларацията се подава от чуждестранно физическо лице чрез пълномощник с постоянен адрес в страната или от законен представител на малолетно, непълнолетно или поставено под запрещение физическо лице.
- Част IV, ред 1 в колона 3** се попълва от предприятия и самоосигуряващи се лица, задължени да удържат и внасят авансов данък по чл. 43, ал. 4, чл. 44, ал. 4 и/или чл. 44а от ЗДДФЛ за доходи от: стопанска дейност; от наем или от друго възмездно предоставяне за ползване на права или имущество и за парични доходи, подлежащи на облагане по реда на чл. 35 от ЗДДФЛ.
- Част IV, редове 2 и 3 в колона 3** се попълват от предприятия и самоосигуряващи се лица, задължени да удържат и внасят окончателен данък за доходите по чл. 37 и чл. 38 от ЗДДФЛ.
- Част IV, редове 4 и 5 в колона 3** се попълват от местни юридически лица, места на стопанска дейност в страната, еднoлични търговци и други физически лица, задължени да удържат и внасят данък при източника по чл. 194 и 195 от ЗКПО.
- Част IV, редове 1 и 3 в колона 4** се попълват от: физически лица, задължени да определят и внасят авансов данък по чл. 43, ал. 3 и чл. 44, ал. 3 от ЗДДФЛ за придобити доходи от стопанска дейност и от наем или от друго възмездно предоставяне за ползване на права или имущество, както и окончателен данък за доходи по чл. 37 и 38, ал. 5, т. 1 и т. 3 от ЗДДФЛ. Когато доходите от дивиденди и ликвидационни дялове, както и доходите по чл. 38, ал. 5, т. 2, ал. 8 и 14 от ЗДДФЛ са придобити от местни физически лица от източник в чужбина, на основание чл. 67, ал. 4 от ЗДДФЛ дължимият окончателен данък се внася в срок до 30 април на годината следващата годината на придобиването на дохода и се декларира в годишната данъчна декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ, а не в колона 4.
- Част IV, ред 5 в колона 4** се попълва от чуждестранни юридически лица, задължени да определят и внасят данък при източника по чл. 195 от ЗКПО.

Срок за подаване на декларацията

Декларацията по чл. 55, ал. 1 от ЗДДФЛ и чл. 201, ал. 1 от ЗКПО се подава в срока за внасяне на дължимите данъци – до края на месеца, следващ тримесечието.

Данните по чл. 123, ал. 10 от ЗДДС се декларират в срок до края на месеца, следващ тримесечието, към края на което са налице обстоятелствата, посочени в същата разпоредба.

ВНИМАНИЕ! Първият период, за който се декларират данни по чл. 123, ал. 10 от ЗДДС е **третото тримесечие на 2023 г.**, като срокът за декларирането им е до **14 ноември 2023 г.** Ако вече сте подали декларацията за дължими данъци за **третото тримесечие на 2023 г.**, но следва да декларирате и данни от текущата си счетоводна отчетност по чл. 123, ал. 10 от ЗДДС или да коригирате вече подадени такива данни, е необходимо да подадете нова данъчна декларация, в която се съдържат както данните от текущата счетоводна отчетност по чл. 123, ал. 10 от ЗДДС, така и вече декларираните данни за дължими данъци по ЗДДФЛ и ЗКПО.

Когато данъчно задълженото лице – предприятие се прекратява с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или се прекратява дейността на място на стопанска дейност на чуждестранно лице в страната или при прекратяване на непersonифицирано дружество или осигурителна каса, за последния данъчен период се подава декларация в 30-дневен срок от датата на заличаване/прекратяване на данъчно задълженото лице. Това обстоятелство се отбелязва в т. 6 от Част I на декларацията.

Декларацията за дължимия данък за последния данъчен период се подава от представляващото данъчно задълженото лице през този период – ликвидатор, синдик, представляващото място на стопанска дейност, непersonифицирано дружество или осигурителна каса. Данните за това лице се попълват в т. 8 от Част II.

Информацията по чл. 73а, ал. 1 от ЗДДФЛ и чл. 201, ал. 5 и/или 6 от ЗКПО се подава годишно - с декларацията, подавана за четвъртото тримесечие на годината, т.е. в срок до 31 януари на следващата година. Ако платещът не е задължен да подава декларация по чл. 55, ал. 1 от ЗДДФЛ и чл. 201, ал. 1 от ЗКПО за четвъртото тримесечие на годината, но е задължен да представя информацията по чл. 73а, ал. 1 от ЗДДФЛ и чл. 201, ал. 5 и/или 6 от ЗКПО, попълва образец 4001 без Част IV. Това се отнася и за предприятията по чл. 55, ал. 4 от ЗДДФЛ.

В случаите на заличаване/прекратяване на данъчно задълженото лице – предприятие, информацията се подава в 30-дневен срок от датата на заличаване/прекратяване.

Място на подаване на декларацията

Декларацията се подава в териториалната дирекция на НАП, в която подлежат на внасяне дължимите данъци.

Образец 4011

ЕИК/ЕГН/ЛНЧ /Служебен № от регистъра на НАП	
Данъчна година	

Приложение № 1

за доходи от наем и друго възмездно предоставяне за ползване на недвижимо имущество, начислени и/или изплатени в полза на чуждестранни лица, местни на държава - членка на Европейския съюз

(Приложението е неразделна част от данъчната декларация по чл. 55, ал. 1 от ЗДДФЛ и чл. 201, ал. 1 от ЗКПО за дължими данъци и се подава заедно с образец 4001 за четвъртото тримесечие)

Част I - Данни за физическото лице - получател на дохода

1. Собствено име		2. Презиме			3. Фамилно име	
4. Адрес в държавата, на която лицето е местно		4.1. Код на държавата	4.2. Населено място (гр./с.)		4.3. Област/район	
4.5. Улица		4.6. №	4.7. Етаж	4.8. Ап.	4.9. Квартал	
5. Дата на раждане		6. Място на раждане			7. Идентификационен номер в държавата, на която лицето е местно	
ден месец година		6.1. Държава 6.2. Населено място (гр./с.)			7.1.	
8. Вид на дохода		9. Периодичност на плащане на дохода (отбележете верния отговор с „X“)		10. Размер на дохода		11. Размер на данъка
8.1. Код за вида на дохода		9.1. Еднократно плащане 9.2. Многократно плащане				

Част II - Данни за юридическото лице – получател на дохода

1. Наименование на юридическото лице				2. Вид на юридическото лице			
3. Адрес в държавата, на която лицето е местно				3.1. Код на държавата	3.2. Населено място (гр./с.)		3.3. Област/район
3.5. Улица				3.6. №	3.7. Етаж	3.8. Ап.	3.9. Квартал
4. Място на стопанска дейност в България (отбележете верния отговор с „X“)			5. Идентификационен номер в държавата, на която лицето е местно			5.2. Код за вида на идентификационния номер	5.3. Код на държавата, издала идентификационния номер
4.1. ДА 4.2. НЕ			5.1.				
6. Вид на дохода		7. Периодичност на плащане на дохода (отбележете верния отговор с „X“)			8. Размер на дохода		9. Размер на данъка
6.1. Код за вида на дохода		7.1. Еднократно плащане 7.2. Многократно плащане					

Подпис на представляващия/декларатора		Подпис на упълномощеното лице/законния представител	
---------------------------------------	--	---	--

За деклариране на неверни данни се носи наказателна отговорност по Наказателния кодекс.

УКАЗАНИЯ:

1. Част I се попълва, когато доходите от наем или друго възмездно предоставяне за ползване на права или имущество са начислени/изплатени в полза на чуждестранно физическо лице, местно на държава – членка на Европейския съюз, а когато тези доходи са начислени/изплатени в полза на едноличен търговец, се попълва Част II.

2. Част II се попълва, когато доходите от наем или друго възмездно предоставяне за ползване на права или имущество са начислени в полза на чуждестранно юридическо лице, местно на държава – членка на Европейския съюз. На основание чл. 202, ал. 4 от ЗКПО, когато платещт на дохода не е данъчно задължено по този закон лице, доходът се смята за начислен от датата на получаването му от чуждестранното юридическо лице.

3. В полетата на Част I и Част II, предвидени за „Код на държавата“ и „Код на държавата, издала идентификационния номер“, се вписва съответстващият й двубуквен код:

Австрия	AT	Естония	EE	Латвия	LV	Полша	PL	Унгария	HU	Швеция	SE
Белгия	BE	Ирландия	IE	Литва	LT	Португалия	PT	Финландия	FI		
Германия	DE	Испания	ES	Люксембург	LU	Румъния	RO	Франция	FR		
Гърция	EL	Италия	IT	Малта	MT	Словакия	SK	Хърватия	HR		
Дания	DK	Кипър	CY	Холандия	NL	Словения	SI	Чешка република	CZ		

4. Номенклатури, които следва да се ползват при попълването на Част I и/или Част II:

Код за вида на идентификационния номер (7.2 от Част I и 5.2 от Част II)	Код за вида на дохода от недвижимо имущество (8.1 от Част I и 6.1 от Част II)	Код за вида на юридическото лице (2.1 от Част II)
Данъчен идентификационен номер	01	Дружество
Социално-осигурителен номер	02	Едноличен търговец
ДДС номер	03	Правителство
Друго	04	Международна организация
		Пенсионен фонд
		Благотворително образование
		Колективна инвестиционна схема
		Неперсонифицирано образование
		Тръст
	05	Друго
		Няма информация

5. В поле „Размер на дохода“ от Част I се посочва общият размер на начисления годишен доход, когато платещт е предприятие или общият размер на изплатения през годината доход, когато платещт е самоосигуряващо се лице, както и когато декларацията се подава от чуждестранно физическо лице – получател на дохода. В поле „Размер на дохода“ от Част II се посочва общият размер на начисления годишен доход, а в случаите, когато платещт не е данъчно задължено по ЗКПО лице – общият размер на получения през годината доход.

6. В поле „Размер на данъка“ от съответната Част се посочва общият размер на дължимия данък за посочения доход.

7. Данните за „Размер на дохода“ и Размер на данъка“ от съответната Част се попълват в левове и стотинки до втория десетичен знак.

8. Информацията се предоставя поотделно за всяко физическо и/или юридическо лице, получател на доход от наем или друго възмездно предоставяне за ползване на права или имущество. Ако на едно лице са начислени/изплатени доходи от различен вид, информацията се попълва за всеки вид доход поотделно.

9. Когато платещт на доходите не е предприятие или самоосигуряващо се лице, информацията се предоставя от чуждестранното физическо лице, местно на държава – членка на Европейския съюз. В случаите, когато платещт на дохода е лице, което не е задължено да удържа и внася данък при източника по реда на ЗКПО, информацията се предоставя от чуждестранното юридическо лице, местно на държава – членка на Европейския съюз. Този ред се прилага и от чуждестранни юридически лица, местни на държава – членка на Европейския съюз, които реализират доходите чрез място на стопанска дейност в Република България.

10. Данните за лицето – получател на дохода могат да бъдат посочвани на латиница.

Образец 4021

ЕИК/ЕГН/ЛНЧ /Служебен
№ от регистъра на НАП

Приложение № 2

за възнаграждения по договори за управление и контрол, начислени и/или изплатени в полза на чуждестранни лица, местни на държава – членка на Европейския съюз

(Приложението е неразделна част от данъчната декларация по чл. 55, ал. 1 от ЗДДФЛ и чл. 201, ал. 1 от ЗКПО за дължими данъци и се подава заедно с образец 4001 за четвъртото тримесечие)

Данъчна година

Част I - Данни за физическото лице – получател на дохода

1. Собствено име			2. Презиме				3. Фамилно име		
4. Адрес в държавата, на която лицето е местно			4.1. Код на държавата	4.2. Населено място (гр./с.)			4.3. Област/район		4.4. Пощенски код
4.5. Улица			4.6. №	4.7. Етаж	4.8. Ап.	4.9. Квартал			
5. Дата на раждане			6. Място на раждане			7. Идентификационен номер в държавата, на която лицето е местно		7.2. Код за вида на идентификационния номер	7.3. Код на държавата, издала идентификационния номер
ден	месец	година	6.1. Държава			6.2. Населено място (гр./с.)		7.1.	
8. Данни за правоотношението			9. Периодичност на плащане на възнаграждението (отбележете верния отговор с „X“)			10. Размер на дохода		11. Размер на данъка	
8.1. Начална дата (ддммгггг)			8.2. Крайна дата (ддммгггг)			9.1. Еднократно плащане		9.2. Многократно плащане	

Част II - Данни за юридическото лице – получател на дохода

1. Наименование на юридическото лице						2. Вид на юридическото лице			
3. Адрес в държавата, на която лицето е местно						2.1. Код за вида на юридическото лице	3.4. Пощенски код		
3.1. Код на държавата						3.2. Населено място (гр./с.)			3.3. Област/район
3.5. Улица						3.6. №	3.7. Етаж	3.8. Ап.	3.9. Квартал
4. Място на стопанска дейност в България (отбележете верния отговор с „X“)			5. Идентификационен номер в държавата, на която лицето е местно			5.2. Код за вида на идентификационния номер		5.3. Код на държавата, издала идентификационния номер	
4.1. ДА			4.2. НЕ			5.1.			
6. Данни за правоотношението			7. Периодичност на плащане на възнаграждението (отбележете верния отговор с „X“)			8. Размер на дохода		9. Размер на данъка	
6.1. Начална дата (ддммгггг)			6.2. Крайна дата (ддммгггг)			7.1. Еднократно плащане		7.2. Многократно плащане	
Подпис на представляващия/декларатора					Подпис на упълномощеното лице/законния представител				

За декларирани на неверни данни се носи наказателна отговорност по Наказателния кодекс.

УКАЗАНИЯ:

1. Част I се попълва, когато възнаграждението по договор за управление и контрол е начислено/изплатено в полза на чуждестранно физическо лице, местно на държава – членка на Европейския съюз, а когато такъв доход е начислен/изплатен в полза на едноличен търговец се попълва Част II.
2. Част II се попълва, когато възнаграждението по договор за управление и контрол е начислено/изплатено в полза на чуждестранно юридическо лице, местно на държава – членка на Европейския съюз.
3. В полетата на Част I и Част II, предвидени за „Код на държавата“ и „Код на държавата, издала идентификационния номер“, се вписва съответстващият и двубуквен код:

Австрия	AT	Естония	EE	Латвия	LV	Полша	PL	Унгария	HU	Швеция	SE
Белгия	BE	Ирландия	IE	Литва	LT	Португалия	PT	Финландия	FI		
Германия	DE	Испания	ES	Люксембург	LU	Румъния	RO	Франция	FR		
Гърция	EL	Италия	IT	Малта	MT	Словакия	SK	Хърватия	HR		
Дания	DK	Кипър	CY	Холандия	NL	Словения	SI	Чешка република	CZ		

4. Номенклатури, които следва да се ползват при попълването на Част I и/или Част II:

Код за вида на идентификационния номер (7.2 от Част I и 5.2 от Част II)	Код за вида на юридическото лице (2.1 от Част II)
Данъчен идентификационен номер	01 Дружество
Социално-осигурителен номер	02 Едноличен търговец
	03 Правителство
	04 Международна организация
ДДС номер	05 Пенсионен фонд
Друго	06 Благотворително образование
	07 Колективна инвестиционна схема
	08 Неперсонифицирано образование
	09 Тръст
	10 Друго
	11 Няма информация

5. В поле „Размер на дохода“ от съответната Част се посочва общият размер на начисления/изплатения доход през годината, а в поле „Размер на данъка“ – общият размер на дължимия данък. Данните в тези полета се попълват в левове и стотинки до втория десетичен знак.
6. Поле „Крайна дата“ от съответната Част се попълва само ако правоотношението е прекратено през течение на годината, за която се подава информацията.
7. Информацията се предоставя поотделно за всяко физическо и/или юридическо лице, получател на доход по договор за управление и контрол. Информацията се предоставя от юридически лица, платци на доходи по договори за управление и контрол, на чуждестранни физически и юридически лица, местни на държава – членка на Европейския съюз. Информацията се предоставя и от чуждестранни юридически лица, местни на държава – членка на Европейския съюз, които реализират доходите по договори за управление и контрол чрез място на стопанска дейност в Република България.
8. Данните за лицето – получател на дохода могат да бъдат посочвани на латиница.

Образец 4031

Приложение № 3

за авторски и лицензионни възнаграждения, начислени и/или изплатени в полза на чуждестранни лица, местни на държава – членка на Европейския съюз

(Приложението е неразделна част от данъчната декларация по чл. 55, ал. 1 от ЗДДФЛ и чл. 201, ал. 1 от ЗКПО за дължими данъци и се подава заедно с образец 4001 за четвъртото тримесечие)

ЕИК/ЕГН/ЛНЧ /Служебен № от регистъра на НАП											
Данъчна година											

Част I - Данни за физическото лице - получател на дохода

1. Собствено име				2. Презиме				3. Фамилно име															
4. Адрес в държавата, на която лицето е местно				4.1. Код на държавата				4.2. Населено място (гр./с.)				4.3. Област/район				4.4. Пощенски код							
4.5. Улица				4.6. №		4.7. Етаж		4.8. Ал.		4.9. Квартал													
5. Дата на раждане				6. Място на раждане				7. Идентификационен номер в държавата, на която лицето е местно				7.2. Код за вида на идентификационния номер				7.3. Код на държавата, издала идентификационния номер							
ден				месец				година				6.1. Държава				6.2. Населено място (гр./с.)				7.1.			
8. Вид на дохода				9. Периодичност на плащане на дохода (отбележете верния отговор с „X“)				10. Размер на дохода				11. Размер на данъка											
8.1. Код за вида на дохода				9.1. Еднократно плащане				9.2. Многократно плащане															

Част II - Данни за юридическото лице – получател на дохода

1. Наименование на юридическото лице												2. Вид на юридическото лице																																															
3. Адрес в държавата, на която лицето е местно												2.1. Код за вида на юридическото лице																																															
3.1. Код на държавата												3.2. Населено място (гр./с.)												3.3. Област/район												3.4. Пощенски код																							
3.5. Улица												3.6. №				3.7. Етаж				3.8. Ал.				3.9. Квартал																																			
4. Място на стопанска дейност в България (отбележете верния отговор с „X“)												5. Идентификационен номер в държавата, на която лицето е местно												5.2. Код за вида на идентификационния номер												5.3. Код на държавата, издала идентификационния номер																							
4.1. ДА												4.2. НЕ												5.1.																																			
6. Вид на дохода												7. Периодичност на плащане на дохода (отбележете верния отговор с „X“)												8. Размер на дохода												9. Размер на данъка																							
6.1. Код за вида на дохода												7.1. Еднократно плащане												7.2. Многократно плащане																																			
Подпис на представляващия/декларатора												Подпис на упълномощеното лице/законния представител																																															

За деклариране на неверни данни се носи наказателна отговорност по Наказателния кодекс.

УКАЗАНИЯ:

1. Част I се попълва, когато авторските и лицензионните възнаграждения са начислени/изплатени в полза на чуждестранно физическо лице, местно на държава – членка на Европейския съюз, а когато тези доходи са начислени/изплатени в полза на еднолично търговец, се попълва Част II.

2. Част II се попълва, когато авторските и лицензионните възнаграждения са начислени в полза на чуждестранно юридическо лице, местно на държава – членка на Европейския съюз. На основание чл. 202, ал. 4 от ЗКПО, когато платежът на дохода не е данъчно задължено по този закон лице, доходът се смята за начислен от датата на получаването му от чуждестранното юридическо лице.

3. В полетата на Част I и Част II, предвидени за „Код на държавата“ и „Код на държавата, издала идентификационния номер“, се вписва съответстващият й двубуквен код:

Австрия	AT	Естония	EE	Латвия	LV	Полша	PL	Унгария	HU	Швеция	SE
Белгия	BE	Ирландия	IE	Литва	LT	Португалия	PT	Финландия	FI		
Германия	DE	Испания	ES	Люксембург	LU	Румъния	RO	Франция	FR		
Гърция	EL	Италия	IT	Малта	MT	Словакия	SK	Хърватия	HR		
Дания	DK	Кипър	CY	Холандия	NL	Словения	SI	Чешка република	CZ		

4. Номенклатури, които следва да се ползват при попълването на Част I и/или Част II:

Код за вида на идентификационния номер (7.2 от Част I и 5.2 от Част II)	Код за вида авторско и лицензионно възнаграждение (8.1 от Част I и 6.1 от Част II)	Код за вида на юридическото лице (2.1 от Част II)	
Данъчен идентификационен номер	01 Плащания за използването или за правото на използване на всяко авторско право за литературно, художествено или научно произведение, включително кинофилми, записи на радио- или телевизионно предаване или софтуер; на всеки патент, топологии на интегралните схеми, марка, промишлен дизайн или полезен модел, план, секретна формула или процес	Дружество	01
		Еднолично търговец	02
		Правителство	03
		Международна организация	04
Социално-осигурителен номер	02 Плащания за информация, отнасяща се до промишлен, търговски или научен опит	Пенсионен фонд	05
		Благотворително образование	06
ДДС номер	03 Плащания за използване на или за правото на използване на промишлено, търговско или научно оборудване	Колективна инвестиционна схема	07
		Неперсонифицирано образование	08
Друго	04 Неизвестно	Тръст	09
		Друго	10
		Няма информация	11
Друго	05 Друго		

5. В поле „Размер на дохода“ от Част I се посочва общият размер на начисления годишен доход, когато платежът е предприятие, или общият размер на изплатения през годината доход, когато платежът е самоосигуряващо се лице, както и когато декларацията се подава от чуждестранно физическо лице – получател на дохода. В поле „Размер на дохода“ от Част II се посочва общият размер на начисления годишен доход, а в случаите, когато платежът не е данъчно задължено по ЗКПО лице – общият размер на получения през годината доход.

6. В поле „Размер на данъка“ от съответната Част се посочва общият размер на дължимия данък за посочения доход.

7. Данните за „Размер на дохода“ и „Размер на данъка“ от съответната Част се попълват в левове и стотинки до втория десетичен знак.

8. Информацията се предоставя поотделно за всяко физическо и/или юридическо лице, получател на авторски и лицензионни възнаграждения. Ако на едно лице са начислени/изплатени доходи от различен вид, информацията се попълва за всеки вид доход поотделно.

9. Когато платежът на доходите не е предприятие или самоосигуряващо се лице, информацията се предоставя от чуждестранното физическо лице, местно на държава – членка на Европейския съюз. В случаите, когато платежът на дохода е лице, което не е задължено да удържа и внесе данък при източника по реда на ЗКПО, информацията се предоставя от чуждестранното юридическо лице, местно на държава – членка на Европейския съюз. Този ред се прилага и от чуждестранни юридически лица, местни на държава – членка на Европейския съюз, които реализират доходите чрез място на стопанска дейност в Република България.

10. Данните за лицето – получател на дохода могат да бъдат посочвани на латиница.

Образец 4041

Приложение № 4

за деклариране на данни от текущата счетоводна отчетност по чл. 123, ал. 10 от ЗДДС

(Това приложение се попълва само от лица, които са предприятия по Закона за счетоводството и са регистрирани по ЗДДС към края на тримесечието, за което се подава декларацията.)

ЕИК/ЕГН/ЛНЧ /Служебен № от регистъра на НАП

Данъчна година

Част I - Данни от текущата счетоводна отчетност

Вид	Сума/размер
1	2
1. Сума на налични парични средства в касите	
2. Размер на вземанията (включително от предоставени заеми) от собственици физически лица	
3. Размер на вземанията (включително от предоставени заеми) от работници, служители, лица, наети по договор за управление и контрол, и подотчетни лица	
4. Обща сума в края на календарното тримесечие (ред 1 + ред 2 + ред 3):	

На съответния ред от колона 2 се посочват суми/размери, налични в текущата счетоводна отчетност в края на тримесечието, за което се подава декларацията.

Подпис на представляващия/декларатора	Подпис на упълномощеното лице/законния представител
---------------------------------------	---

За деклариране на неверни данни се носи наказателна отговорност по Наказателния кодекс.

УКАЗАНИЯ:

1. Приложението се попълва на основание чл. 123, ал. 10 от ЗДДС. Съгласно тази разпоредба, когато в края на календарно тримесечие общата сума на налични парични средства в касите, размерът на вземанията (включително от предоставени заеми) от собственици физически лица, работници, служители, лица, наети по договор за управление и контрол, и подотчетни лица надхвърля 50 000 лв., регистрираните лица по ЗДДС, които са предприятия по Закона за счетоводството (ЗСЧ), декларират поотделно за съответното календарно тримесечие с декларацията по чл. 55, ал. 1 от ЗДДФЛ и чл. 201, ал. 1 от ЗКПО, в срок до края на месеца, следващ тримесечието (а за III тримесечието на 2023 г. – в срок до 14.11.2023 г.), данни от текущата си счетоводна отчетност относно:

- сумата на налични парични средства в касите;
- размер на вземанията (включително от предоставени заеми) от собственици физически лица;
- размер на вземанията (включително от предоставени заеми) от работници, служители, лица, наети по договор за управление и контрол, и подотчетни лица.

2. Съгласно чл. 2 от ЗСЧ предприятия са:

- търговците по смисъла на Търговския закон (ТЗ), включително клоновете на чуждестранните търговци;
- местните юридически лица, които не са търговци;
- бюджетните предприятия;
- консорциите по смисъла на ТЗ, дружествата по Закона за задълженията и договорите съвместните предприятия и други обединения, базирани на договорни отношения, по които страните имат права върху нетните активи;
- фондовете за извършване на плащания и осигурителните каси по смисъла на Кодекса за социално осигуряване;
- търговските представителства;
- чуждестранните юридически лица, които осъществяват стопанска дейност в Република България чрез място на стопанска дейност, с изключение на случаите, когато стопанската дейност се осъществява от чуждестранно лице от държава – членка на Европейския съюз, или от друга държава – страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство, единствено при условията на свободно предоставяне на услуги.

3. В Част I, колона 2 стойностите се попълват в левове и стотинки до втория десетичен знак.