

ЗАПОВЕД № ЗМФ-1173
от 12 декември 2018 г.

На основание чл. 7 във връзка с чл. 252 от Закона за корпоративното подоходно облагане утвърждавам образец на Годишна данъчна декларация по чл. 252 от ЗКПО за дължимия данък върху приходите на бюджетните предприятия съгласно приложението.

Настоящата заповед и приложението към нея подлежат на обнародване в „Държавен вестник“.

Министър:
Вл. Горанов

ОТГОВОРНИ ДНЕС. СИГУРНИ ЗА УТРЕ.



**НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ
ЗА ПРИХОДИТЕ**

Образец 1040

ГОДИШНА ДАНЪЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ

**по чл. 252 от ЗКПО за дължимия данък върху
приходите на бюджетните предприятия**

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 променят. Корекции в декларацията може да правите в срока за подаването ѝ.			

Част I – ДАННИ ЗА ДЕКЛАРАЦИЯТА И ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНОТО ЛИЦЕ

1. Период, за който се подава декларацията <i>Посочете съответния данъчен период, за който се отнася декларацията</i>		от дата	до дата	
2. Получени приходи от източници в чужбина, за които се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане (отбележете с „X“).				☐ Да ☐ Не
3. Община				☐ Да ☐ Не
4. Вх. № и дата на годишния отчет за дейността		Вх.№ / 20.....г.		
5. Декларацията се подава за календарната година в случаите на прекратяване/заличаване <i>(Този ред се отбелязва, когато годишната данъчна декларация за предходната година се подава в срока по чл. 218а, ал. 3 от ЗКПО, като се посочва датата на заличаване/прекратяване. Когато е отбелязан този ред, в част II се попълват данните за заличеното/прекратеното данъчно задължено лице, като на р. 7 се вписват данните на последния представляващ данъчно задълженото лице.)</i>				☐ Дата
6. Декларацията се подава за данъчно задължено лице, което се заличава/прекратява, и датата на заличаване/прекратяване е през календарната година, за която се отнася декларацията <i>(Този ред се отбелязва, когато декларацията се подава в срока по чл. 218а, ал. 2 от ЗКПО, като се посочва датата на заличаване/прекратяване. Когато е отбелязан този ред, в част II се попълват данните за заличеното/прекратеното данъчно задължено лице, като на р. 7 се вписват данните на последния представляващ данъчно задълженото лице.)</i>				☐ Дата
Забележка: При даден отговор "да" на ред 2, следва да попълните Справка 1. Относно ред 4: На основание чл. 252, ал. 2 от ЗКПО с годишната данъчна декларация се подава и годишен отчет за дейността. Съгласно § 1, т. 56 от ДР на ЗКПО „годишен отчет за дейността“ е този по чл. 20, ал. 4 от Закона за статистиката (статистическият отчет). Ред 4 не се попълва, когато е отбелязан ред 6.				

Част II – ИДЕНТИФИКАЦИОННИ ДАННИ ЗА ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНОТО ЛИЦЕ

1. ЕИК по ЗТР/ЕИК по БУЛСТАТ		2. Наименование (посочете наименованието съгласно акта за възникване)			
3. Седелище и адрес на управление	3.1. Държава		3.2. Област	3.3. Община	3.4. Населено място (вр./с.)
	3.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.		3.6. пощенски код		
4. Адрес за кореспонденция	Адресът съвпада с този по т. 3 (ако сте отбелязали с „X“, не попълвайте тази точка)		4.1. Държава	4.2. Област	4.3. Община
	4.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.		4.4. Населено място (вр./с.)		
5. За контакт	5.1. Телефон		5.2. e-mail		
	6.1. Име, презиме, фамилия		6.2. ЕГН/ЛН/ЛНЧ/Службен № от регистъра на НАП		
7. Данни за представляващия данъчно задълженото лице през последния данъчен период: (данни за лицето, което е задължено да декларира и внесе удържаня от имуществото на данъчно задълженото лице дължим данък за последния данъчен период)					

7.1. Физическо лице		☐		7.2. Юридическо лице		☐	
7.1.1. Име, презиме, фамилия				7.2.1. Наименование (посочете наименованието съгласно акта за възникване)			
7.1.2. ЕГН/ЛН/ЛНЧ/ Служебен № от регистъра на НАП				7.2.2. ЕИК по ЗТР/ЕИК по БУЛСТАТ			
7.3. Постоянен адрес/адрес на управление	7.3.1. Държава		7.3.2. Област		7.3.3. Община		7.3.4. Населено място (гр./с.)
	7.3.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.						7.3.6. Пощенски код
7.4. Адрес за кореспонденция	Адресът съвпада с този по т. 7.3 (ако сте отбелязали с „X“, не попълвайте тази точка) ☐		7.4.1. Държава		7.4.2. Област		7.4.3. Община
	7.4.4. Населено място (гр./с.)						7.4.6. Пощенски код
7.5. За контакт	7.5.1. Телефон				7.5.2. E-mail		

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

Част III- ДАННИ ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ДАНЪЧНАТА ОСНОВА И ДЪЛЖИМИЯ ДАНЪК

№ по ред	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	2	3
1	Приходи от сделки по чл. 1 от ТЗ, в т.ч.:	
1.1	- приходи от отдаване под наем на недвижимо и движимо имущество	
1.2	- всички останали	
2	Приходи от сделки по чл. 1 от ТЗ, за които се прилага метод "освобождаване с прогресия", в т.ч.:	
2.1	- приходи от отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество, за които се прилага метод "освобождаване с прогресия"	
2.2	- всички останали приходи, за които се прилага метод "освобождаване с прогресия"	
3	Приходи от сделки по чл. 1 от ТЗ, подлежащи на облагане при прилагане на метод "освобождаване с прогресия" (ред 1 – ред 2), в т. ч.:	
3.1	- приходи от отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество, подлежащи на облагане, при прилагане на метод "освобождаване с прогресия" (ред 1.1 – ред 2.1)	
3.2	- всички останали приходи, подлежащи на облагане, при прилагане на метод "освобождаване с прогресия" (ред 1.2 – ред 2.2)	
4	Данъчна ставка	X
4.1	- за общините	2 %
4.2	- за всички останали бюджетни предприятия	3 %
5	Полагаш се данък (ред 1 x ред 4.1) или (ред 1 x ред 4.2) или (ред 3 x ред 4.2)	
6	Размер на признатия данъчен кредит за удържания данък в чужбина	
7	Полагаш се данък, намален с размера на признатия данъчен кредит (ред 5 – ред 6)	
8	Преотстъпен данък по чл. 251 от ЗКПО	
9	Полагаш се данък, намален с размера на преотстъпения данък (ред 5 – ред 8) или (ред 7 – ред 8)	

Част IV – ДАНЪК ВЪРХУ РАЗХОДИТЕ

(Тази част се попълва на основание чл. 217, ал. 1 и ал. 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. 2 - социални разходи, предоставени в натура		10 %		
2	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

В колона 6 се посочва размерът на необлагаемите социални разходи.

Част V – 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 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.	

СПРАВКА 1 – Данни за приходи, обложени в чужбина, при които се прилагат методи за избягване на двойното данъчно облагане

№ по ред	Държава	Вид приход	Приложен метод		Брутен размер на прихода	Дължим данък по ЗКПО	Платен данък в чужбина	Размер на данъчния кредит
			01	02				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.			☐	☐				
2.			☐	☐				
3.			☐	☐				
4.	Всичко:	x	x	x				

Кодовете на методите за избягване на двойно облагане са следните: 01 – "освобождение с прогресия"; 02 – методи на "данъчен кредит". Отбележете с "x" приложения метод.

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.nar.bg или да се свържете с нас на имейл адреса на Информационния център на НАП: infocenter@nra.bg и телефон: 0700 18 700.

УКАЗАНИЯ за попълване и подаване на декларацията

Кой подава декларацията

- Декларацията се подава от бюджетните предприятия, когато подлежат на облагане с данък върху приходите за съответната година.
- На основание чл. 217, ал. 1 и ал. 5 от ЗКПО с тази декларация се декларира и дължимият данък върху разходите.

Срок за подаване на декларацията и за внасяне на дължимия данък

- Годишната данъчна декларация се подава в срок до 31 март на следващата календарна година.
- Дължимият данък се внася в срок до 31 март на следващата календарна година.
- В случаите на заличаване/прекръпяване на данъчно задълженото лице, когато датата на заличаването/прекръпяването е преди 31 март и годишната данъчна декларация за предходната година не е подадена, тя се подава в 30-дневен срок от датата на заличаването/прекръпяването, когато този срок изтича преди 31 март (чл. 218а, ал. 3). Дължимият данък в този случай се внася в същия срок.
- Тази декларация се подава в случаите на заличаване/прекръпяване на данъчно задълженото лице, когато датата на заличаването/прекръпяването е през текущата календарна година, като в този случай данъкът се декларира и внася в 30-дневен срок от датата на заличаването/прекръпяването (чл. 218а, ал. 2).

Задължение за подаване на годишен отчет за дейността

- На основание чл. 252, ал. 2 от ЗКПО с годишната данъчна декларация се подава и годишен отчет за дейността. Съгласно § 1, т. 56 от ДР на ЗКПО „годишен отчет за дейността“ е този по чл. 20, ал. 4 от Закона за статистиката (статистическият отчет).

Попълване на декларацията

- Декларацията се попълва в лева и стотинки до втория десетичен знак.

Начин на подаване

- Подаването на декларацията се извършва по електронен път с квалифициран електронен подпис.