

ЗАПОВЕД № ЗМФ-1172

от 12 декември 2018 г.

На основание чл. 7 във връзка с чл. 259, ал. 2 от Закона за корпоративното подоходно облагане утвърждавам образец на Годишна данъчна декларация по чл. 259, ал. 2 от ЗКПО за дължимия данък върху дейността от опериране на кораби съгласно приложението.

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

Министър:
Вл. Горанов

ОТГОВОРНИ ДНЕС. СИГУРНИ ЗА УТРЕ.

Образец 1080



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ
ЗА ПРИХОДИТЕ

ГОДИШНА ДАНЪЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 259, ал. 2 от ЗКПО за дължимия данък върху
дейността от опериране на кораби

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 промените. 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. Входящ № и дата на декларацията, с която е упражнено правото на избор за облагане с данък върху дейността от опериране на кораби	№ / 20...г.			
3. Данъчно задълженото лице извършва само дейност, подлежаща на облагане с данък върху дейността от опериране на кораби (отбележете с „X“)				☐ Да ☐ Не
4. Получени доходи от източници в чужбина, за които се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане (отбележете с „X“)				☐ Да ☐ Не
5. Прилаган/и метод/и за избягване на двойното данъчно облагане (при даден отговор „да“ на ред 4, отбележете с „X“ прилагания/ите метод/и)	"Освобождаване с прогресия"	☐	"Данъчен кредит"	☐
6. Входящ № и дата на годишния отчет за дейността	№ / 20...г.			
7. 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. 9 се вписват данните на последния представляващ данъчно задълженото лице – ликвидатор, синдик или представляващия място на стопанска дейност или неперсонифицирано дружество.)</i>				Дата ☐
8. 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. 9 се вписват данните на последния представляващ данъчно задълженото лице – ликвидатор, синдик или представляващия място на стопанска дейност или неперсонифицирано дружество.)</i>				Дата ☐
Забележка: На основание чл. 219 от ЗКПО данъчно задължените лица по глава тридесет и втора подават годишен отчет за дейността в срок до 31 март на следващата година. 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 6 не се попълва, когато е отбелязан ред 8.				

Част II – 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 „X“, попълнете част IX)		3.1. Наименование	
4. Седелище и адрес на управление	4.1. Държава	4.2. Област	4.3. Община
	4.4. Населено място (гр./с.)		4.6. пощенски код
5. Адрес за кореспонденция	Адресът съпада с този по т. 4 (ако сте отбелязали с „X“, не попълвайте тази точка)		5.1. Държава
	5.2. Област	5.3. Община	5.4. Населено място (гр./с.)
6. За контакт	6.1. Телефон	6.2. e-mail	
	7.1. Име, презиме, фамилия		7.2. ЕГН/ЛН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП
7. Данни за представяне			

8. Данни за съставителя на годишния финансов отчет	Съставител на годишния финансов отчет е:										
	8.1. Физическо лице ☐	8.1.1. Име, презиме, фамилия				8.1.2. ЕГН/ЛН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП				8.1.3. Вид на правоотношението със съставителя	
										трудова ☐ облигационно, в т.ч. със съдружник, упражняващ личен труд ☐	
	8.2. Счетоводно предприятие ☐	8.2.1. Наименование				8.2.2. ЕИК по ЗТР/ЕИК по БУЛСТАТ					
9. Данни за представляващия данъчно задълженото лице през последния данъчен период: (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 (посочете наименованието съгласно акта за възникване)							
9.1.2. ЕГН/ЛН/ЛНЧ/ Служебен № от регистъра на НАП				9.2.2. ЕИК по ЗТР/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 (ар./с.)			
	9.3.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.						9.3.6. Пощенски код				
9.4. Адрес за кореспонденция	☐ Адресът съпада с този по т. 9.3 (ако сте отбелязали с „X“, не попълвайте тази точка)		9.4.1. Държава		9.4.2. Област		9.4.3. Община		9.4.4. Населено място (ар./с.)		
	9.4.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.						9.4.6. Пощенски код				
9.5. За контакт	9.5.1. Телефон						9.5.2. E-mail				
При недостиг на място за ползване на някой от редовете, приложете допълнителна справка с исканата информация.											

Част III- ДАННИ ЗА КОРАБИТЕ

№ по ред на кораба	Име на кораба	Вид кораб	Флаг	Нетен тонаж
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				
5				
В случай че редовете не достигат, приложете справка в същата форма.				

Част IV – ДЕКЛАРИРАНЕ НА ДАНЪЧНАТА ОСНОВА И ДЪЛЖИМИЯ ДАНЪК

№ по ред на кораба от Част III	Данъчна основа за ден в експлоатация	Дни в експлоатация за годината	Данъчна основа за годината	Данъчна ставка %	Дължим данък за годината
1	2	3	4 (к.2 х к.3)	5	6 * (к.4 х к.5)
1				10	
2				10	
3				10	
4				10	
5				10	
Сума:	X	X		10	
В случай че редовете не достигат, приложете справка в същата форма. В колона 3 се посочват дните в експлоатация за годината, с изключение на дните, посочени в колона 3 на Част V, касаеща прилагането на метод за избягване на двойното данъчно облагане „освобождаване с прогресия“. Това означава, че при прилагане на метода „освобождаване с прогресия“, сборът на дните, посочени в колона 3 на тази част и дните, посочени в колона 3 на Част V, не може да превишава броя на дните на календарната година. * При внесен данък в чужбина, за който съгласно действащи СИДДО или Глава трета от ЗКПО се прилагат методи на “данъчен кредит”, в колона 6 се записват стойности, получени както следва: - В съответния ред от к. 6 се записва резултатът, получен както следва: (к.4 х к.5 – к.10), където данните за к.4 и к.5 се вземат от съответния ред на настоящата таблица, а данните за к. 10 се вземат от съответния ред на Част VI.					

**Част V – ДЕКЛАРИРАНЕ НА ДАНЪЧНАТА ОСНОВА ПРИ ПРИЛАГАНЕ НА МЕТОДА
„ОСВОБОЖДАВАНЕ С ПРОГРЕСИЯ”**

№ по ред на кораба от Част IV	Данъчна основа за ден в експлоатация	Дни в експлоатация за годината	Данъчна основа за годината
1	2	3	4 (к.2 x к.3)
1			
2			
3			
4			
5			
Сума:	X	X	

В случай че редовете не достигат, приложете справка в същата форма.
В тази част се декларира данъчна основа при облагане на дейност-опериране на кораби, когато спрямо реализираните доходи се прилага метод „освобождение с прогресия” съгласно действащи СИДДО.

Част VI – ДЕКЛАРИРАНЕ НА ДАНЪЧНАТА ОСНОВА И ДЪЛЖИМИЯ ДАНЪК ПРИ ПРИЛАГАНЕ НА МЕТОДИ НА „ДАНЪЧЕН КРЕДИТ”

№ по ред на кораба от Част III	Код на вида ДК *	Данъчна основа за ден в експлоатация	Дни в експлоатация за годината	Данъчна основа за годината	Данъчна ставка %	Дължим данък за годината	Дължим данък в чужбина	Внесен данък в чужбина	Размер на полагащия се данъчен кредит
1	2	3	4	5 (к.3 x к.4)	6	7 (к.5 x к.6)	8	9	10
1					10				
2					10				
3					10				
4					10				
5					10				
Сума:	x	x	x		10				

* Кодовете на вида данъчен кредит, който следва да се запише в колона 2, са следните:
01 - Пълен данъчен кредит;
02 - Обикновен данъчен кредит;
03 - Фиктивен данъчен кредит.
При реализирани доходи от чужбина, за които се прилага метод „Пълен данъчен кредит”, стойностите от съответните редове на колона 9 се записват непроменени на съответните редове на колона 10.
При реализирани доходи от чужбина, за които се прилага метод „Обикновен данъчен кредит”, на съответните редове от колона 10 следва да се запише по-малката стойност от съответните редове на колони 7 и 9.
При прилагане на метод „фиктивен данъчен кредит”, в колона 9 се посочва сумата, която би била дължима, ако не е била приложена специална данъчна преференция по силата на вътрешното законодателство на съответната чужда държава.
В случай че редовете не достигат, приложете справка в същата форма.

Част VII – ДАНЪК ВЪРХУ РАЗХОДИТЕ

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

Тази част не се попълва, когато данъчно задълженото лице извършва и друга дейност, която съгласно чл. 218, ал.2 от ЗКПО се облага с корпоративен данък. В този случай следва да попълните част VIII от годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО, в т.ч. и за данъка върху разходите, дължим във връзка с дейността, облагаема с алтернативен данък по реда на Глава тридесет и четвърта 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 VIII – 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.	

Част IX – 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. 259, ал. 4 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.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 данъчно задължените лица по чл. 255 от ЗКПО – за дейността им от опериране на кораби.
- Съгласно чл. 218, ал. 2 от ЗКПО лицата, извършващи дейност от опериране на кораби, се облагат с корпоративен данък за всички останали дейности извън подлежащите на облагане с алтернативен данък. В този случай те подават и годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО – за дейността си, подлежаща на облагане с корпоративен данък.
- На основание чл. 217, ал. 1 и ал. 5 от ЗКПО с тази декларация се декларира и дължимият данък върху разходите.
- В случаите по чл. 218, ал. 2 от ЗКПО, когато данъчно задълженото лице трябва да подава както тази декларация, така и годишна данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО, то следва да декларира само в декларацията по чл. 92:
 - данъка върху разходите;
 - избора за облагане на разходите в натура, свързани с предоставени за лично ползване активи и/или с използване на персонал;
 - идентификационни данни за собствениците, акционерите или съдружниците в чуждестранно юридическо лице, извършващо стопанска дейност в страната чрез място на стопанска дейност;
 - данни за съставителя на годишния финансов отчет.
- В случай че посочените данни са декларирани както в настоящата декларация, така и в годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО, се вземат предвид данните, декларираните в декларацията по чл. 92.
- Съгласно чл. 259, ал. 3 от ЗКПО с годишната данъчна декларация се подава и годишен отчет за дейността. По смисъла на § 1, т. 56 от ДР на ЗКПО „годишен отчет за дейността“ е този по чл. 20, ал. 4 от Закона за статистиката (статистическият отчет).

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/прекратяване на данъчно задълженото лице, когато датата на заличаването/прекратяването 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/прекратяването, 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/прекратяване на данъчно задълженото лице, когато датата на заличаването/прекратяването е през текущата календарна година, като в този случай данъкът се декларира и внася в 30-дневен срок от датата на заличаването/прекратяването (чл. 218а, ал. 2).

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.