

ЗАПОВЕД № ЗМФ-1178
от 12 декември 2018 г.

На основание чл. 55, ал. 1 и чл. 64, ал. 1 от Закона за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ), чл. 7 и чл. 201, ал. 1 от Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО) утвърждавам нов образец на декларация по чл. 55, ал. 1 от ЗДДФЛ и чл. 201, ал. 1 от ЗКПО за дължими данъци съгласно приложението.

На основание чл. 64, ал. 4 от ЗДДФЛ и чл. 7 от ЗКПО настоящата заповед и приложението към нея подлежат на обнародване в „Държавен вестник“.

Министър:
Вл. Горанов



ДЕКЛАРАЦИЯ

Образец 4001

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 НАТ	☐ >> ☐ >> ☐ >>	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	☐ >> ☐ >> ☐ >>	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/прекратяване в срока и по реда на чл. 162 от ЗКПО	
Орган по приходите, приел декларацията	собствено и фамилно име, подпис	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 правопримник и съдържа данни за начислени/изплатени доходи от преобразуваното или прехвърленото предприятие	

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 >> ☐		3. Декларацията се подава за:	
2. Декларацията се подава от получател на доход:		3.1 Данъчна година	
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 >> ☐		3.2 Тримесечие	
2.1.1 Самоосигуряващо се лице по смисъла на КСО >> ☐		I-во ☐ II-ро ☐ III-то ☐ IV-то ☐	
(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)		3.3 Месец	
2.2 Лице, задължено да внася данък при източника по чл. 195 от ЗКПО >> ☐		I II III IV V VI VII VIII IX X XI XII	
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.			
☐ >> 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			
☐ >> 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) >> ☐		Част I	
4.1. Брой попълнени части в Приложение № 1 >>		Част II	
5. Към декларацията се прилага Приложение № 2 (образец 4021) >> ☐		Част I	
5.1. Брой попълнени части в Приложение № 2 >>		Част II	
6. 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 неперсонифицирано дружество или осигурителна каса, което/която се прекратява, и датата на заличаване или на прекратяване или на прекратяване е през съответния данъчен период, за който се отнася декларацията >> ☐		Дата	
(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 неперсонифицирано дружество или осигурителна каса. В този случай в част II се попълват данните за заличено/прекратеното данъчно задължено лице, като в т. 9 се вписват данните на ликвидатора, синдика или представляващото място на стопанска дейност, неперсонифицирано дружество или осигурителна каса.)		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 ЛНЧ – в т. 2 се попълва цифрата 5.											
4. Адрес за кореспонденция >>		4.1. Област		4.2. Община		4.3. Населено място (гр./с.)		4.4. Пощенски код			
4.5. Улица, (бул./ж.к.)		4.6. № (бл.)		4.7. Вх.		4.8. Етаж		4.9. Ап.		5.1. Телефон	
								5.3а контакт >>		5.2. E-mail	
6. Местно лице >> ☐ 7. Чуждестранно лице >> ☐ (т. 6 и 7 се попълват само когато декларацията се подава от физическо лице)											
8. Данни за представляващия (попълват се само когато декларацията се подава от юридическо лице):											
8.1. Собствено име, презиме и фамилно име на представляващия		8.2. ЕГН/ЛНЧ /Служебен № от регистъра на НАП									
9. 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 дължими данък за последния данъчен период, например ликвидатор, синдик и т.н.)											
9.1. Физическо лице >> ☐		9.1.1. Собствено име, презиме и фамилно име								9.1.2. ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП	
9.2. Юридическо лице >> ☐		9.2.1. Наименование								9.2.2. ЕИК по ЗТРЕИК по БУЛСТАТ	
9.3. Постоянен адрес/адрес на управление		9.3.1. Държава		9.3.2. Област		9.3.3. Община		9.3.4. Населено място (гр./с.)		9.3.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.	
9.4. 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 (гр./с.)	
		9.4.5. Улица, (бул./ж.к.)								9.4.6. Пощенски код	
9.5.3а контакт		9.5.1. Телефон		9.5.2. E-mail							
При недостиги 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/ЛНЧ/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 ЛНЧ – в т. 2 се попълва цифрата 4.											
4. Адрес за кореспонденция >>		4.1. Област		4.2. Община		4.3. Населено място (гр./с.)		4.4. Пощенски код			
4.5. Улица, (бул./ж.к.)		4.6. № (бл.)		4.7. Вх.		4.8. Етаж		4.9. Ап.		5.1. Телефон	
								5.3а контакт >>		5.2. E-mail	

Част IV Деклариране на дължимия данък

№	ВИД ДАΝЪК	РАЗМЕР НА ДЪЛЖИМИЯ ДАΝЪК ЗА СЪОТВЕТНИЯ ПЕРИОД ОТ:	
		ПЛАТЕЦ НА ДОХОДА	ПОЛУЧАТЕЛ НА ДОХОДА
	2	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. 38, ал. 13 от ЗДДФЛ за доходи от лихви по банкови сметки от източници в страната		x
4	Окончателен данък по чл. 37 и чл. 38 от ЗДДФЛ с изключение на: данъка посочен в т. 2 и 3; данъка по чл. 38, ал. 5, т. 2 от ЗДДФЛ и данъка за доходи по чл. 38, ал. 8 и 14 от ЗДДФЛ от източници в чужбина		
5	Данък при източника върху дивиденди и ликвидационни дялове по чл. 194 от ЗКПО		x
5.1	за дивиденди и ликвидационни дялове в полза на чуждестранни юридически лица		x
5.2	за дивиденди и ликвидационни дялове в полза на бюджетни предприятия (без общини)		x
5.3	за дивиденди и ликвидационни дялове в полза на общини		x
5.4	за дивиденди и ликвидационни дялове в полза на юридически лица с нестопанска цел		x
5.5	за дивиденди и ликвидационни дялове в полза на друг вид юридически лица		x
6	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 обработка 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:

1. 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) или (година и съответният месец). Това е периодът, през който е възникнало задължението за определяне, удържане и внасяне на дължимите данъци. Предприятията – платци на доходи, както и самоосигуряващите се лица по смисъла на Кодекса за социално осигуряване, подават декларацията само по електронен път. Задължението на самоосигуряващите се лица да подават декларацията само по електронен път не се прилага при деклариране на дължимите данъци за 2018 г.
2. В Част I, т. 4 и 5 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 и/или Приложение № 2 и в т. 4.1 и/или 5.1 се посочва общият брой на попълнените в съответното приложение части (Част I и/или Част II).
3. 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.
4. 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.
5. Част IV, редове 2, 3 и 4 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, като ред 3 се попълва само от търговски банки, задължени да удържат и внасят окончателен данък за доходите от лихви по банкови сметки на местни физически лица.
6. Част IV, редове 5 и 6 в колона 3 се попълват от местни юридически лица, места на стопанска дейност в страната, еднолични търговци и други физически лица, задължени да удържат и внасят данък при източника по чл. 194 и 195 от ЗКПО.
7. Част IV, редове 1 и 4 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, ал. 13 и 14 от ЗДДФЛ са придобити от местни физически лица от източник в чужбина, окончателният данък се внася в срок до 30 април на годината следваща годината на придобиването на дохода и се декларира в годишната декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ, а не в колона 4.
8. Част IV, ред 6 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 се подава в срока за внасяне на дължимите данъци.

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 персонифицирано 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 представляващия данъчно задълженото лице през този период – ликвидатор, синдик, представляващия мястото на стопанска дейност, персонифицирано дружество или осигурителна каса. Данните за това лице се попълват в т. 9 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 платещт 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.