

ЗАПОВЕД № ЗМФ-1177
от 12 декември 2018 г.

На основание чл. 7 във връзка с чл. 92 от Закона за корпоративното подоходно облагане утвърждавам нови образци на Годишна данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО за данъчния финансов резултат и дължимия годишен корпоративен данък 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 1010

ГОДИШНА ДАНЪЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ

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 променят. 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 I – Данни за декларацията

Декларацията се подава:

1. За календарната година – на основание чл. 92, ал. 1 от ЗКПО

☐

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 персонифицирано дружество или осигурителна каса. Когато е отбелязан този ред, в част II се попълват данните за заличеното/прекратеното данъчно задължено лице, като на р.11 се вписват данните на ликвидатора, синдика или представляващото място на стопанска дейност, персонифицирано 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 персонифицирано 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 II се попълват данните за заличеното/прекратеното данъчно задължено лице, като на р.11 се вписват данните на ликвидатора, синдика или представляващото място на стопанска дейност, персонифицирано дружество или осигурителна каса.)

☐

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 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 „Х“, попълнете част II)

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. Персонифицирано дружество или осигурителна каса

4.5. Юридическо лице с нестопанска цел

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 кореспонденция

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 контакт

7.1. Телефон

7.2. E-mail

8. Данни за представящата

8.1. Име, презиме, фамилия

8.2. ЕГН/ЛН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП

9. Данни за съставителя на годишния финансов отчет

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

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. Построен адрес/адрес на управление	11.3.1 Държава		11.3.2 Област		11.3.3. Община		11.3.4. Населено място (ар./с.)		
	11.3.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.								11.3.6. Пощенски код
11.4. Адрес за кореспонденция	Адресът съвпада с този по т. 11.3. ☐		11.4.1. Държава		11.4.2. Област		11.4.3. Община		11.4.4. Населено място (ар./с.)
	11.4.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.								11.4.6. Пощенски код
11.5. За контакт	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 III – 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 правопреемника. В случай че сте отбелязали този ред, попълнете ред 6.1)			20... г.
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.)			
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 правопреемника. Когато е отбелязан този ред, попълнете ред 7.1)			20... г.
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.)			

Част IV – 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) <i>/Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 6.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 6.2/</i>							
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) - <i>вж. помощна справка „Амортизируеми активи”, публикувана на интернет страницата на НАП – www.nap.bg</i>	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) - <i>вж. помощна справка „Регулиране на слабата капитализация”, публикувана на интернет страницата на НАП – www.nap.bg</i>	7060		7	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл. 43, ал. 2) - <i>вж. помощна справка „Регулиране на слабата капитализация”, публикувана на интернет страницата на НАП – www.nap.bg</i>	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	<i>Вж. помощна справка „Пренасяне на данъчни загуби”, публикувана на интернет страницата на НАП – www.nap.bg</i> 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 „освобождение 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 - <i>вж. помощна справка „Други увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат по реда на ЗКПО”, публикувана на интернет страницата на НАП – www.nap.bg</i>	7100		13	Други намаления на счетоводния финансов резултат - <i>вж. помощна справка „Други увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат по реда на ЗКПО”, публикувана на интернет страницата на НАП – www.nap.bg</i>	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) <i>/Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 9.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 9.2/</i>																		
9.1	ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА						0910											
9.2	ДАНЪЧНА ЗАГУБА						0920											
10	ДАНЪЧНА СТАВКА						1000	10 %										
11	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (р. 9.1 x p. 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 ВНОСИ 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 посочава 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 внесените 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 I 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: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;">ЕИК по ЗТР/БУЛСТАТ</td> <td style="width: 5%;"> </td> <td style="width: 5%;"> </td> <td style="width: 5%;"> </td> <td style="width: 5%;"> </td> <td style="width: 5%;"> </td> <td style="width: 5%;"> </td> <td style="width: 5%;"> </td> <td style="width: 5%;"> </td> <td style="width: 5%;"> </td> </tr> </table> Банка..... IBAN..... BIC.....						ЕИК по ЗТР/БУЛСТАТ										1800	Да ☐
ЕИК по ЗТР/БУЛСТАТ																		
ЗАДЪЛЖЕНИЕ ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА АВАНСОВИ ВНОСИ, ВИД И ОБЩ РАЗМЕР НА ОПРЕДЕЛЕНИТЕ (ДЕКЛАРИРАНИТЕ) АВАНСОВИ ВНОСИ 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 въсяние на първата тримесечна авансова вноска след преобразуването ден месец година 2 0				1930											
19.4	Тримесечни – съгласно чл. 83, ал. 3 от ЗКПО						Да ☐	1940	X									
19.5	Данъчно задълженото лице не е задължено да извършва авансови вноски и не е приложило чл. 83, ал. 3 от ЗКПО						Да ☐	1950	X									
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) <u>или</u> 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											

(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	
Заключителна: Не се полагат данни за: свързани лица по § 1, т. 3, б. „а“, „б“, и „г“ от ДР на ДОПК. Това са: • съпругите, роднините по права линия, по съربةна - 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 полагат данни за лица, иезити 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 декларирания 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 изложение всички останали критерии за свързаност, установени в § 1, т. 3 от ДР на ДОПК, се прилагат по общия ред.		

Част VII – 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 VIII – 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 %		x
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 %		x

Част IX – 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 X – 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 прогнозията на 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 XI – 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 или да се свържете с нас на имейл адреса на Информационния център на НАП: infocenter@nra.bg и телефон: 0700 18 700.

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	Образец 1011	ЕИК по ЗТР/ЕИК по БУЛСТАТ
	Данъчна година	

Приложението е неразделна част от годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО. Приложението се попълва и подава само от данъчно задължените лица, които: а) ползват преотстъпване на корпоративен данък по реда на глава двадесет и втора от ЗКПО; б) са извършили разходи за дарения, които се признават за данъчни цели по реда на чл. 31 от ЗКПО; в) са приложили чл. 177а от ЗКПО. В тези случаи приложението се подава заедно с годишната данъчна декларация (образец 1010).

Част I – Преотстъпване на корпоративен данък

За да се ползват данъчните облекчения по глава двадесет и втора от ЗКПО, е необходимо да бъде изпълнено изискването на чл.167, ал.1, което се декларира на ред 4.1 от част III на декларацията.

Лицата, които ползват преотстъпване на корпоративен данък единствено по раздел III „Общи данъчни облекчения“ от глава двадесет и втора, попълват само Справка 1.

Номенклатура за кодовете на основанията за преотстъпване на корпоративен данък

Код	Правно основание
01	чл. 178 – Предприятия, наемащи хора с увреждания
02	чл. 181 – Социални и здравноосигурителни фондове
03	чл. 184 във връзка с чл. 188 – Данъчно облекчение, представляващо минимална помощ
04	чл. 184 във връзка с чл. 189 – Данъчно облекчение, представляващо държавна помощ за регионално развитие
05	чл. 189б – Данъчно облекчение, представляващо държавна помощ за земеделски стопани

СПРАВКА 1 – Деклариране на поредността на преотстъпване на корпоративен данък

Тази справка се попълва на основание чл.170 от ЗКПО, който изисква лицата, които преотстъпват корпоративен данък на различни основания по реда на глава двадесет и втора, задължително да декларират в годишната данъчна декларация поредността, в която са ползвали различните основания за преотстъпване.

1. Пореден №	1	2	3
2. Код			
3. Размер на преотстъпения данък по съответното основание			
4. Място на извършване на дейността, за която се ползва преотстъпване по код 03 или 04 и размер на преотстъпения данък	Област	Община	Населено място
	4.1	4.2	4.3
	Размер на преотстъпения данък	4.4	
	1.		
	2.		
Забележка: Относно кодове 03, 04 и 05: На основание чл.190, ал.1 от ЗКПО данъчно задължено лице не може да ползва повече от едно от данъчните облекчения по раздел IV от глава двадесет и втора за една и съща година. В случай че подредовите към ред 4 не достигат, приложете справка в същата форма. Когато на ред 2 е посочен код 03, се попълва справка 2. Когато на ред 2 е посочен код 04, се попълва справка 3 или справка 4. Когато на ред 2 е посочен код 05, се попълва справка 5.			

СПРАВКА 2 – Минимални помощи

1. През последните три години, включително текущата, сумата на получените от данъчно задълженото лице/данъчно задълженото лице, представляващо едно и също предприятие, минимални помощи по Регламент 1407/2013 независимо от тяхната форма или източник на придобиването им, не превишава левовата равностойност на 200 000 евро, а за данъчно задължено лице/данъчно задължено лице, представляващо едно и също предприятие, което осъществява автомобилни товарни превози за чужда сметка или срещу възнаграждение - левовата равностойност на 100 000 евро, определени по официалния валутен курс на лева към еврото. (чл.188, ал. 1 и 2 от ЗКПО)			☐ Да
2. Получена минимална помощ през последните три години от данъчно задълженото лице/данъчно задълженото лице, представляващо едно и също предприятие, предоставена съгласно Регламент (ЕС) № 360/2012 на Комисията			☐ Да ☐ Не
2.1. В случай на даден положителен отговор на ред 2, общият размер на получената минимална помощ, в т.ч. корпоративният данък, който ще бъде преотстъпен през текущата година, от данъчно задълженото лице/данъчно задълженото лице, представляващо едно и също предприятие, не надхвърля левовата равностойност на 500 000 евро през последните три години, включително текущата.			☐ Да
3. Към 31 декември на съответната година данъчно задълженото лице представлява едно и също предприятие В случай че на този ред сте отбелязали „НЕ“, попълнете ред 4. В случай че на този ред сте отбелязали „ДА“, попълнете ред 5.			☐ Да ☐ Не
4. Размер на помощта, в т.ч. корпоративният данък, който ще бъде преотстъпен през текущата година, за последните три години, включително текущата, предоставяна на предприятие, което не представлява едно и също предприятие, която следва да се вземе предвид за целите на чл. 188, ал. 1 от ЗКПО			
1	2		3
	Регламент 1407/2013		
	2.1	2.2	
Година	автомобилни товарни превози	други дейности по Регламент 1407/2013	Регламент 360/2012
X-2 г.			
X-1 г.			
X г.			
Общо			

5. Данъчно задълженото лице – декларатор е първото подало годишна данъчна декларация данъчно задължено лице, представляващо едно и също предприятие Забележка: На основание чл. 188, ал. 8 от ЗКПО в случаите по ал. 6 и 7 размерът на получените минимални помощи се декларира от първото подало годишна данъчна декларация данъчно задължено лице за съответната година. Декларираният размер ползва всички данъчно задължени лица, които са едно и също предприятие. В случай че на този ред сте отбелязали „НЕ“, попълнете ред 5.1. В случай че на този ред сте отбелязали „ДА“, попълнете ред 5.2.						☐ Да ☐ Не
5.1. Данни за данъчно задълженото лице, което първо е подало годишната данъчна декларация						
ЕИК		Наименование				
5.2. Размер на помощите, в т.ч. корпоративният данък, който ще бъде преотстъпен през текущата година, за последните три години, включително текущата, предоставяни на предприятията, представляващи едно и също предприятие (тази информация се попълва на основание чл. 188, ал. 7, т. 1 и 2 от ЗКПО)						
5.2.1. ЕИК и наименование на предприятията, представляващи едно и също предприятие (декларират се и данните за данъчно задълженото лице – декларатор с оглед установяване на общия размер на помощта)				5.2.2. Размер на помощта, която следва да се вземе предвид за целите на чл. 188, ал. 1 от ЗКПО		
1	2	3	4		5	6
Година	ЕИК	Наименование	Регламент 1407/2013		Други регламенти за минимална помощ	Регламент 360/2012
			4.1	4.2		
			автомобилни товарни превози	други дейности по Регламент 1407/2013		
X-2 г.						
X-1 г.						
X г.						
Общо	x	x				

Година X е годината, за която се подава декларацията, година X-1, е предходната година, а година X-2 е годината преди предходната.
 В случай на недостиг на място за попълване на исканата информация, приложете справка в същата форма.
 В случай че е попълнена тази справка, не се попълват справки 3 и 4.

СПРАВКА 3 – Държавна помощ за регионално развитие

1. Прилагане на разпоредбата на чл. 189 от ЗКПО						☐ Да
2. Заповед от Българска агенция за инвестиции			№ и дата			
3. Вписани в заповедта по т. 2:						
3.1. Максимален размер на помощта					лв.	
3.2. Интензитет на помощта					%	
3.3. Срок на помощта	2015 г. ☐	2016 г. ☐	2017 г. ☐	2018 г. ☐	2019 г. ☐	2020 г. ☐
4. Прогнозен размер на приемливите разходи за първоначалната инвестиция					лв.	
5. Стойност на придобитите през данъчния период материални и нематериални активи, които са част от проекта за първоначална инвестиция					лв.	
6. Период на извършване на първоначалната инвестиция, в която е инвестиран преотстъпеният данък за текущата година и за която е налице заповед по т. 2			от дата	до дата		
7. Създадени през данъчния период работни места във връзка с първоначалната инвестиция	Длъжност според Националната класификация на професиите и длъжностите в Република България - 2011					Брой работни места
	Код	Наименование				

По ред 5 – В стойността на материалните и нематериалните активи не се включват разходите за подготвителни проучвания или консултантски услуги, свързани с инвестицията (вж. т 16 от Решение С(2015) 6174 от 14.09.2015 г. на Европейската комисия относно „Държавна помощ SA.39869 (2014/N) — България. Схема за освобождаване от корпоративен данък съгласно член 184 от Закона за корпоративното подоходно облагане“.)
По ред 6 – вписва се периодът на извършване на първоначалната инвестиция, който не може да превишава срока по чл. 189, т. 3, б. „б“ от ЗКПО. Във всички годишни данъчни декларации за годините по ред 3.3 се вписва една и съща начална и крайна дата на периода.
 В случай на недостиг на място за попълване на исканата информация, приложете справка в същата форма.

СПРАВКА 4 – Данъчно облекчение за големи инвестиционни проекти

Тази справка се попълва от лицата, които прилагат чл.189, т. 4, б. „а“ от ЗКПО. В останалите случаи за големи инвестиционни проекти се попълва справка 3.

1. Наличие на задължение за прилагане на чл.189, т. 4, б. „а“ от ЗКПО	☐ Да
1.2. Получено е положително решение от Европейската комисия по реда и при условията на Закона за държавните помощи	№ и дата

СПРАВКА 5 – Данъчно облекчение за земеделски стопани

1. Към датата на предоставяне на помощта (31 декември на съответната година) данъчно задълженото лице не е голямо предприятие по смисъла на § 1, т. 74 от ДР на ЗКПО (вж. приложение I на Регламент (ЕС) № 702/2014, към което препраща § 1, т. 74 от ДР на ЗКПО)	☐ Да
2. За активите, в които следва да се инвестира преотстъпеният данък, земеделският стопанин не е получател по някоя от помощите, посочени в чл. 189б, ал. 2, т. 9 от ЗКПО	☐ Да

Част II – Признаване за данъчни цели на счетоводни разходи за дарения

№	Показатели	Сума
1	Размер на направените през годината дарения в полза на лица с код 01 (вписва се общата сума на направените през годината дарения в полза на лица с код 01, съгласно номенклатурата)	
2	Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.1 в полза на лица с код 01 (до 10% от сумата по ред 6.1 от част V на декларацията)	
3	Размер на направените през годината дарения в полза на лица с код 02 (вписва се общата сума на направените през годината дарения в полза на лица с код 02, съгласно номенклатурата)	
4	Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.2 в полза на лица с код 02 (до 50% от сумата по ред 6.1 от част V на декларацията)	
5	Размер на направените през годината дарения в полза на лица с код 03 (вписва се общата сума на направените през годината дарения в полза на лица с код 03, съгласно номенклатурата)	
6	Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.3 в полза на лица с код 03 (до 15% от сумата по ред 6.1 от част V на декларацията)	
7	Размер на направените през годината дарения в полза на лица с код 04 (вписва се общата сума на направените през годината дарения в полза на лица с код 04, съгласно номенклатурата)	
8	Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.5 (сборът от сумите по ред 2, ред 4, ред 6 и ред 7 се редуцира до 65% от сумата по ред 6.1 от част V на декларацията)	
Код	Номенклатура на лицата, в чиято полза е извършено дарение	
01	здравни и лечебни заведения; специализирани институции за предоставяне на социални услуги съгласно Закона за социално подпомагане, както и на Агенцията за социално подпомагане и на фонд "Социална закрила" към министъра на труда и социалната политика; специализирани институции за деца съгласно Закона за закрила на детето, както и на домове за отглеждане и възпитание на деца, лишени от родителска грижа и домове за медико-социални грижи за деца съгласно Закона за лечебните заведения; детски ясли, детски градини, училища, висши училища или академии; бюджетни предприятия по смисъла на Закона за счетоводството; регистрирани в страната вероизповедания; специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания, вписани в регистъра по чл. 29 от Закона за интеграция на хората с увреждания, както и в полза на Агенцията за хората с увреждания; хора с увреждания, както и за технически помощни средства за тях; лица, пострадали при бедствия по смисъла на Закона за защита при бедствия, или на семействата им; Българския Червен кръст; социално слаби лица; деца с увреждания или без родители; културни институти или за целите на културния, образователния или научния обмен по международен договор, по който Република България е страна; юридически лица с нестопанска цел със статут в обществена полза с изключение на организации, подпомагащи културата по смисъла на Закона за меценатството; Фонд "Енергийна ефективност и възобновяеми източници"; комуни за лечение на наркозависими, както и на наркозависими лица за тяхното лечение; детския фонд на Организацията на обединените нации (УНИЦЕФ)	
02	Център „Фонд за лечение на деца“ и Център за асистирана репродукция	
03	безвъзмездно предоставена помощ по реда и при условията на Закона за меценатството	
04	дарения на компютри и периферни устройства за тях, произведени до една година преди датата на дарението, в полза на български училища, включително висши училища	
Забележка: Тази номенклатура е приложима и за дарения, направени в полза на идентични или сходни на изброените в нея лица, установени в или граждани на друга държава - членка на ЕС, или в друга държава - страна по Споразумението за ЕИП (Вж. чл. 31, ал. 7 от ЗКПО).		

Част III – Признаване за данъчни цели на счетоводни разходи за стипендии

№	Показатели	Сума/брой
1	Размер на признатите за данъчни цели за годината счетоводни разходи за стипендии по реда на чл. 177а, ал. 1 от ЗКПО	
2	Брой ученици/студенти, в полза на които са извършени разходите за стипендии	

Подпис на
представяващия:

Указания**I. По отношение на данъчното облекчение под формата на минимална помощ**

1. За целите на попълване на **ред 1 и 2 от справка 2 от част I** следва да се има предвид, че на основание чл. 188, ал. 5 от ЗКПО преотстъпният данък, инвестиран в активите по ал. 3 от същия член, се натрупва:

а) до праговете, определени в ал. 1 и 2, с друга минимална помощ, предоставена съгласно Регламент (ЕО) № 1407/2013 на Комисията от 18 декември 2013 г. относно прилагането на членове 107 и 108 от Договора за функционирането на Европейския съюз към помощта de minimis, и с минимална помощ, предоставяна съгласно други регламенти за помощ de minimis;

б) до прага, установен в Регламент (ЕС) № 360/2012 на Комисията от 25 април 2011 г. относно прилагането на членове 107 и 108 от Договора за функционирането на Европейския съюз към минималната помощ (de minimis) за предприятия, предоставящи услуги от общ икономически интерес (ОВ, L 114/8 от 26 април 2012 г.), с минимална помощ, предоставена по този регламент;

в) до максимално допустимия интензитет на съответната държавна помощ, одобрена с решение на Европейската комисия или получила разрешение по чл. 9 от Закона за държавните помощи за тези активи.

2. За целите на попълване на **ред 3 от справка 2 от част I** следва да се има предвид определението, дадено в § 1, т. 71 от ДР на ЗКПО, съгласно което „**едно и също предприятие**“ е предприятие по смисъла на чл. 2 от Регламент (ЕС) № 1407/2013 на Комисията от 18 декември 2013 г. относно прилагането на членове 107 и 108 от Договора за функционирането на Европейския съюз към помощта de minimis.

По смисъла на чл. 2 от Регламент (ЕС) № 1407/2013 за целите на настоящия регламент „**едно и също предприятие**“ означава всички предприятия, които поддържат помежду си поне един вид от следните взаимоотношения:

а) дадено предприятие притежава мнозинството от гласовете на акционерите или съдружниците в друго предприятие;

б) дадено предприятие има право да назначава или отстранява мнозинството от членовете на административния, управителния или надзорния орган на друго предприятие;

в) дадено предприятие има право да упражнява доминиращо влияние спрямо друго предприятие по силата на договор, сключен с това предприятие, или на разпоредба в неговия устав или учредителен акт;

г) дадено предприятие, което е акционер или съдружник в друго предприятие, контролира самостоятелно, по силата на споразумение с останалите акционери или съдружници в това предприятие, мнозинството от гласовете на акционерите или съдружниците в това предприятие.

Предприятия, поддържащи едно от взаимоотношенията, посочени в алинея първа, букви а) — г), посредством едно или няколко други предприятия, също се разглеждат като едно и също предприятие.

3. На основание чл. 188, ал. 4 от ЗКПО, когато с определения за преотстъпване данък за година ще се превиши съответният праг по ал. 1 и 2, данъчно задълженото лице, в т.ч. данъчно задължените лица, които са едно и също предприятие, не могат да ползват преотстъпване за целия размер на данъка, определен за преотстъпване.

4. Повече информация по отношение на минималната помощ може да бъде намерена на интернет страницата на Министерство на финансите в рубриката „Държавни помощи“ на адрес: www.mfin.bg.

II. По отношение на данъчното облекчение под формата на държавна помощ за регионално развитие

За целите на попълване на **справки 3 и 4 от част I** следва да се има предвид, че съгласно § 14 от ПЗР на ЗИДЗКПО (обн., ДВ, бр. 100 от 2013 г.; изм., бр. 105 от 2014 г., бр. 22 от 2015 г. и бр. 95 от 2015 г.) данъчното облекчение по чл. 184, представляващо държавна помощ за регионално развитие, може да се прилага за проекти за първоначална инвестиция, които са започнали след влизането в сила на схемата за държавна помощ и след подаването на формуляр за кандидатстване за помощ, но преди 1 януари 2021 г. (вж. Решение С(2015) 6174 от 14.09.2015 г. на Европейската комисия относно „Държавна помощ SA.39869 (2014/N) — България. Схема за освобождаване от корпоративен данък съгласно член 184 от Закона за корпоративното подоходно облагане“).

III. По отношение на данъчното облекчение под формата на държавна помощ за земеделски стопани

За целите на попълване на **ред 1 от справка 5 от част I** следва да се има предвид, че на основание чл. 182, ал. 5, т. 2 от ЗКПО данъчно облекчение, представляващо държавна помощ за земеделски стопани, не се прилага по отношение на: големи предприятия. Съгласно § 1, т. 74 от ДР на ЗКПО „големи предприятия“ за целите на чл. 189б са предприятия, които не отговарят на критериите, определени в приложение I на Регламент (ЕС) № 702/2014 на Комисията от 25 юни 2014 г. относно деклариране на някои категории помощи в секторите на селското и горското стопанство и в селските райони за съвместими с вътрешния пазар в приложение на членове 107 и 108 от Договора за функционирането на Европейския съюз и за отмяна на Регламент (ЕС) № 1857/2006 на Комисията (ОВ, L 193/1 от 1 юли 2014 г.). Според чл. 2, т. 1 от Приложение I „Определение за микро-, малки и средни предприятия“ на Регламент 702/2014 категорията на микро-, малките и средните предприятия обхваща предприятията, в които работят по-малко от 250 души, чийто годишен оборот не надхвърля 50 млн. евро и/или чието годишно балансово число не надхвърля 43 млн. евро. При определяне на тези показатели следва да се имат предвид и правилата, регламентираны в останалите разпоредби на Приложение I с оглед на това, че § 1, т. 74 от ДР на ЗКПО препраща към цялото Приложение I, а не само към чл. 2 от същото. В чл. 3 от Приложение I са посочени видовете предприятия, които са взети предвид при определяне на числеността на персонала и финансовите показатели (по чл. 2), а именно: „самостоятелно предприятие“, „предприятия партньори“ и „свързани предприятия“. При това положение, ако са налице хипотезите за „предприятия партньори“ или „свързани предприятия“, се изследва числеността на персонала и финансовите показатели за цялата група, а не само за предприятието, желаещо да преотстъпва корпоративен данък.

УКАЗАНИЯ
за попълване и подаване на годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО

Кой подава декларацията

- Декларацията се подава от:

1. местните юридически лица – търговски дружества, които подлежат на облагане с корпоративен данък и/или с данък върху разходите;

2. местните юридически лица, които не са търговци – само в случаите, когато осъществяват сделки по чл. 1 от Търговския закон и/или отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество и/или са данъчно задължени за данък върху разходите по чл. 204, т. 2 от ЗКПО.

3. чуждестранните юридически лица, когато осъществяват стопанска дейност в страната чрез място на стопанска дейност.

- Съгласно чл. 2, ал. 2 от ЗКПО неперсонифицираните дружества и осигурителните каси, създадени на основание чл. 8 от Кодекса за социално осигуряване, се приравняват на юридически лица.

- Съгласно чл. 92, ал. 4 от ЗКПО годишна данъчна декларация не подават данъчно задължените лица, които не са осъществявали дейност по смисъла на Закона за счетоводството (вж. § 1, т. 30 от ДР на ЗСч) с изключение на случаите, когато възникне задължение за корпоративен данък или данък върху разходите, както и когато данъчно задълженото лице желае да декларира други данни и обстоятелства, предвидени в образеца на декларацията.

- Годишна декларация по чл. 92 от ЗКПО не подават данъчно задължените лица, когато подлежат на облагане само с алтернативни данъци за съответната дейност, посочена в чл. 5, ал. 5 и в Част пета от закона. Това са лицата по чл. 2, ал. 1, т. 1 и 2 от ЗКПО, извършващи таксиметров превоз на пътници, бюджетните предприятия, организаторите на някои видове хазартни игри и лицата, извършващи дейност от опериране на кораби. Съгласно чл. 5, ал. 5 и чл. 218, ал. 2 от ЗКПО лицата, извършващи дейност по таксиметров превоз на пътници, организаторите на хазартни игри и 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 годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО – за дейността си, подлежаща на облагане с корпоративен данък.

- Годишна декларация по чл. 92 от ЗКПО не подават данъчно задължените лица, които не се облагат с корпоративен данък на основание чл. 174, 175, 176 и 176а от ЗКПО, освен в случаите по чл. 207, ал. 2 от същия закон, когато лицата са данъчно задължени за данъка върху социалните разходи, предоставени в натура и/или за данъка върху разходите в натура, свързани с предоставени за лично ползване активи и/или с използване на персонал и дължат такива данъци за съответната година.

- 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 друга годишна декларация, то следва да декларира само в настоящата декларация:

а) данъка върху разходите;

б) избора за облагане на разходите в натура, свързани с предоставени за лично ползване активи и/или с използване на персонал;

в) идентификационни данни за собствениците, акционерите или съдружниците в чуждестранно юридическо лице, извършващо стопанска дейност в страната чрез място на стопанска дейност;

г) данни за съставителя на годишния финансов отчет.

В случай че посочените данни са декларирани както в настоящата декларация, така и в друга годишна данъчна декларация, се вземат предвид данните, декларирани в настоящата декларация.

Срок за подаване на декларацията и за внасяне на дължимия данък

- Годишната данъчна декларация се подава и дължимият корпоративен данък се внася в срок до 31 март на следващата календарна година.

Начин на подаване

Подаването на декларацията се извършва по електронен път с квалифициран електронен подпис (КЕП).

Задължение за подаване на годишен отчет за дейността

- На основание чл. 92, ал. 3 от ЗКПО с годишната данъчна декларация се подава и годишният 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 (статистическия отчет).

- Съгласно чл. 92, ал. 4 от ЗКПО годишен отчет за дейността не подават данъчно задължените лица, които не са осъществявали дейност по смисъла на Закона за счетоводството (вж. § 1, т. 30 от ДР на ЗСч).

Подаване на декларация в случаите на преобразуване на дружества, преустройство на кооперативни организации или прекратяване, закриване или образуване на държавни предприятия по чл.62 от Търговския закон

При прекратяване на преобразуващо се дружество, кооперация или място на стопанска дейност на чуждестранно лице новоучредените или приемащите дружества подават данъчна декларация за корпоративния данък за последния данъчен период на преобразуващото се дружество в 30-дневен срок от датата на преобразуването на основание чл. 117 от ЗКПО. В този случай на ред 3 от Част I на образец 1010 се отбелязва чл. 117, ал. 1.

Подаване на декларация в случаите на прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или при прекратяване на дейността на място на стопанска дейност, или при прекратяване на неперсонифицирано дружество или осигурителна каса

- Последният данъчен период на данъчно задължено лице, прекратено с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност, обхваща времето от 1 януари на годината, в която е извършено заличаването, до датата на заличаването (чл. 161, ал. 1 от ЗКПО). Последният данъчен период на място на стопанска дейност на чуждестранно лице обхваща времето от 1 януари на годината, в която е прекратена дейността му, до датата на прекратяването ѝ (чл. 161, ал. 3 от ЗКПО). Последният данъчен период на неперсонифицирано дружество или осигурителна каса обхваща времето от 1 януари на годината, в която е извършено прекратяването, до датата на прекратяването (чл. 161, ал. 4 от ЗКПО).

- На основание чл. 162 от ЗКПО за последния данъчен период на лицата, прекратени с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или при прекратяване на дейността на място на стопанска дейност, или при прекратяване на неперсонифицирано дружество или осигурителна каса, се подава декларация в 30-дневен срок от датата на заличаване на данъчно задълженото лице. В този случай на ред 3 от Част I на образец 1010 се отбелязва чл. 162.

- 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, неперсонифицирано дружество или осигурителна каса. Данните за това лице се попълват на ред 11 от Част II на образец 1010.

- Когато датата на заличаването при ликвидацията или несъстоятелността или прекратяването на дейността на място на стопанска дейност, или прекратяването на неперсонифицирано дружество или осигурителна каса е преди 31 март и годишната данъчна декларация за предходната година не е подадена, тя се подава в 30-дневен срок от датата на заличаване, съответно датата на прекратяване на дейността на място на стопанска дейност или на прекратяване на неперсонифицирано дружество или осигурителна каса, когато посоченият 30-дневен срок изтича преди 31 март.

Печалби и доходи от източници в чужбина

- Когато не се прилагат разпоредбите на международен договор, данъчно задължените лица имат право на данъчен кредит съгласно ЗКПО за всеки подобен на корпоративния или наложен вместо него данък, платен в чужбина.

- Когато не се прилагат разпоредбите на международен договор, данъчно задължените лица имат право на данъчен кредит съгласно ЗКПО за данъка, наложен в чужбина, върху brutния размер на доходите от дивиденди, лихви, авторски и лицензионни възнаграждения, възнаграждения за технически услуги и наеми, произхождащи от чуждестранни източници.

- Размерът на данъчния кредит се определя за всяка държава поотделно и се ограничава до размера на българския данък върху тези печалби и доходи.

- При определяне на данъчната си печалба и/или на дължимия корпоративен данък, местните за България юридически лица имат право да ползват метод за избягване на двойното данъчно облагане, предвиден във влязла в сила Спогодба за избягване на двойното данъчно облагане (СИДДО).

- Данъчно задължените лица, ползващи данъчен кредит по реда на ЗКПО или СИДДО, заедно с настоящата декларация представят доказателства за размера на внесените в чужбина данъци. Това изискване не се прилага за печалби/доходи от източници в чужбина, по отношение на които в СИДДО е предвиден метод за избягване на двойното данъчно облагане „освобождаване с прогресия“.

Попълване на декларацията

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

Правила за попълване на отделни части на декларацията

ОБРАЗЕЦ 1010, Част III:

- На ред 1 като основна се посочва дейността, извършвана от предприятието, която има най-голям относителен дял в приходите от продажби. Кодът и наименованието са според Класификация на икономическите дейности – КИД-2008 (4-ти знак), която е на разположение в териториалните поделения на НАП. В интернет страниците на НАП – www.nap.bg и НСИ – www.nsi.bg могат да се намерят и указания за използването на КИД-2008. Попълнението тук код може да се различава от кода, който се попълва/ползва в някои от декларациите за социално и здравно осигуряване. Причината за разликата е, че в тях се ползва различен критерий за определяне на основната икономическа дейност, а именно – дейността, в която са заети най-много лица, работещи по трудово правоотношение.

- При дадени положителни отговори на ред 4 или ред 5, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложение № 1. Приложение № 1 не се попълва, когато се ползва намаление на счетоводния финансов резултат по реда на чл. 177 от ЗКПО.

ОБРАЗЕЦ 1010, Част V:

- На редове 1 и 2 от част V юридическите лица с нестопанска цел попълват данните от съставения съгласно изискванията на СС 1 - Представяне на финансови отчети, отчет за приходите и разходите за стопанската им дейност, който се съставя в съответствие с разпоредбите на т. 8.2. от СС 9 - Представяне на финансовите отчети на предприятия с нестопанска цел.

- На редове 4 и 5 се посочват счетоводните приходи, съответно разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване, както следва: приходи/разходи от дейности, подлежащи на облагане с алтернативен данък или с данък върху таксиметров превоз на пътници по реда на Закона за местните данъци и такси; приходи/разходи от дейности, освободени от облагане по силата на закон или международен договор, с изключение на тези, за които се прилага „освобождаване с прогресия“; други приходи/разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване.

ОБРАЗЕЦ 1010, Част VI:

- Ред 1 се попълва, когато лицата са свързани към момента на признаване (начисляване) на прихода съгласно счетоводното законодателство.

- Ред 2 се попълва, когато лицата са свързани към момента на признаване (начисляване) на разхода съгласно счетоводното законодателство.

- Ред 3 се попълва, когато лицата са свързани към 31 декември на съответната година. На този ред се посочва салдото (остатъка) на **всички** вземания (по смисъла на счетоводното законодателство) от свързани лица.

- Ред 4 се попълва, когато лицата са свързани към 31 декември на съответната година. На този ред се посочва салдото (остатъка) на **всички** задължения (по смисъла на счетоводното законодателство) към свързани лица.