

ДЕКЛАРАЦИЯ

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

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

Част I - Данни за декларацията

1. Декларацията се подава от платец на доход, задължен да удържа и внася авансов данък по чл. 43, ал. 4, чл. 44, ал. 4 и чл. 44а от ЗДДФЛ, окончателен данък по чл. 37 и 38 от ЗДДФЛ и данък при източника по чл. 194 и чл. 195 от ЗКПО >> <input type="checkbox"/>	3. Декларацията се подава за:			
	3.1 Данъчна година			
	3.2 Тримесечие			
2. Декларацията се подава от получател на доход: 2.1 физическо лице, задължено да внася авансов данък по чл. 43, ал. 3 и чл. 44, ал. 3 от ЗДДФЛ, както и окончателен данък по чл. 37 и 38 от ЗДДФЛ >> <input type="checkbox"/> 2.1.1 самоосигуряващо се лице по смисъла на КСО >> <input type="checkbox"/> <small>(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)</small> 2.2 лице, задължено да внася данък при източника по чл. 195 от ЗКПО >> <input type="checkbox"/>	I-во <input type="checkbox"/>	II-ро <input type="checkbox"/>	III-то <input type="checkbox"/>	IV-то <input type="checkbox"/>
	ВАЖНО! Ако вече сте подали декларация по чл. 55, ал. 1 от ЗДДФЛ и чл. 201, ал. 1 от ЗКПО за дължими данъци (образец 4001) за посочения в т. 3 период, но искате да направите корекции в нея, е необходимо да подадете нова данъчна декларация, в която се съдържат всички данни за периода, а не само тези, които променят. Корекции в декларацията може да правите в срока за подаването ѝ.			
<input type="checkbox"/> >> Отбележете, ако декларацията е на чуждестранно физическо лице и се подава чрез пълномощник с постоянен адрес в страната. Попълнете данните за упълномощеното лице в Част III				
<input type="checkbox"/> >> Отбележете, ако декларацията е на малолетно, непълнолетно или поставено под запрещение физическо лице и декларацията се подава от негов законен представител. Попълнете данните за законния представител в Част III				
4. Към декларацията се прилага Приложение № 1 (образец 4011) >> <input type="checkbox"/>	4.1. Брой попълнени части в Приложение № 1 >>	Част I	Част II	
5. Към декларацията се прилага Приложение № 2 (образец 4021) >> <input type="checkbox"/>	5.1. Брой попълнени части в Приложение № 2 >>	Част I	Част II	
6. Към декларацията се прилага Приложение № 3 (образец 4031) >> <input type="checkbox"/>	6.1. Брой попълнени части в Приложение № 3 >>	Част I	Част II	
7. Към декларацията се прилага Приложение № 4 (образец 4041) >> <input type="checkbox"/>		Част I	Част II	

8. Декларацията се подава за данъчно задължено лице, което се прекратява с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или за място на стопанска дейност в страната, чиято дейност се прекратява, или за неперсонифицирано дружество или осигурителна каса, което/която се прекратява, и датата на заличаване или на прекратяване е през съответния данъчен период, за който се отнася декларацията >> <input type="checkbox"/> (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 заличеното/прекратеното данъчно задължено лице, като в т. 8 се вписват данните на ликвидатора, синдика или представляващия място на стопанска дейност, неперсонифицирано дружество или осигурителна каса.)	Дата		
	ден	месец	година

Част II – Данни за данъчно задълженото лице

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

Част III Данни за упълномощеното лице или за законния представител

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

Част IV Деклариране на дължимия данък

№	ВИД ДАНЪК	РАЗМЕР НА ДЪЛЖИМИЯ ДАНЪК ЗА СЪОТВЕТНИЯ ПЕРИОД ОТ:	
		ПЛАТЕЦ НА ДОХОДА	ПОЛУЧАТЕЛ НА ДОХОДА
1	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. 37 и чл. 38 от ЗДДФЛ с изключение на: данъка посочен в т. 2 и дължимия данък по чл. 67, ал. 4 от ЗДДФЛ, който се декларира в годишната данъчна декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ		
4	Данък при източника върху дивиденди и ликвидационни дялове по чл. 194 от ЗКПО		x
4.1	за дивиденди и ликвидационни дялове в полза на чуждестранни юридически лица		x
4.2	за дивиденди и ликвидационни дялове в полза на бюджетни предприятия (без общини)		x
4.3	за дивиденди и ликвидационни дялове в полза на общини		x
4.4	за дивиденди и ликвидационни дялове в полза на юридически лица с нестопанска цел		x
4.5	за дивиденди и ликвидационни дялове в полза на друг вид юридически лица		x
5	Данък при източника по чл. 195 от ЗКПО		

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

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

Национална агенция за приходите обработва и защитава личните Ви данни, съобразно изискванията на Закона за защита на личните данни (ЗЗЛД) и Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета от 27 април 2016 г.

Повече подробности за ангажиментите на Националната агенция за приходите, в качеството ѝ на администратор на лични данни, можете да намерите в „Политика по защита на личните данни в Националната агенция за приходите“, публикувана на интернет адрес: www.nap.bg или да се свържете с нас на имейл адреса на Информационния център на НАП: infocenter@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. Това е периодът, през който е възникнало задължението за определяне, удържане и внасяне на дължимите данъци по ЗДДФЛ и ЗКПО, съответно периодът, за който следва да се декларират данни от текущата счетоводна отчетност съгласно чл. 123, ал. 10 от ЗДДС. Предприятията – платци на доходи, както и самоосигуряващите се лица по смисъла на Кодекса за социално осигуряване, подават декларацията само по електронен път.
- 2. В Част I, т. 4, 5 и 6** се попълват, когато декларацията се подава на основание чл. 73а, ал. 1 от ЗДДФЛ и/или чл. 201, ал. 5 и/или 6 от ЗКПО, за целите на автоматичния обмен на информация. В този случай се отбелязва, че към декларацията се прилага Приложение № 1, Приложение № 2 и/или Приложение № 3 и в т. 4.1, 5.1 и/или 6.1 се посочва общият брой на попълнените в съответното приложение части (Част I и/или Част II).
- 3. В Част I, т. 7** се попълва, когато декларацията се подава на основание чл. 123, ал. 10 от ЗДДС от регистрираните по ЗДДС лица, които са предприятия по Закона за счетоводството, за целите на деклариране на посочените в същата разпоредба данни от текущата счетоводна отчетност:
 - сумата на налични парични средства в касите;
 - размер на вземанията (включително от предоставени заеми) от собственици физически лица;
 - размер на вземанията (включително от предоставени заеми) от работници, служители, лица, наети по договор за управление и контрол, и подотчетни лица.В този случай се отбелязва, че към декларацията се прилага **Приложение № 4**. Ако лицето не е задължено да подава декларацията по чл. 55, ал. 1 от ЗДДФЛ и чл. 201, ал. 1 от ЗКПО, но е задължено да декларира данните по чл. 123, ал. 10 от ЗДДС, попълва образец 4001 без Част IV, а в част I отбелязва т. 7.
- 4. 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.
- 5. 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.
- 6. Част IV, редове 2 и 3 в колона 3** се попълват от предприятия и самоосигуряващи се лица, задължени да удържат и внасят окончателен данък за доходите по чл. 37 и чл. 38 от ЗДДФЛ.
- 7. Част IV, редове 4 и 5 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.
- 8. Част IV, редове 1 и 3 в колона 4** се попълват от: физически лица, задължени да определят и внасят авансов данък по чл. 43, ал. 3 и чл. 44, ал. 3 от ЗДДФЛ за придобити доходи от стопанска дейност и от наем или от друго възмездно предоставяне за ползване на права или имущество, както и окончателен данък за доходи по чл. 37 и 38, ал. 5, т. 1 и т. 3 от ЗДДФЛ. Когато доходите от дивиденди и ликвидационни дялове, както и доходите по чл. 38, ал. 5, т. 2, ал. 8 и 14 от ЗДДФЛ са придобити от местни физически лица от източник в чужбина, на основание чл. 67, ал. 4 от ЗДДФЛ дължимият окончателен данък се внася в срок до 30 април на годината следваща годината на придобиването на дохода и **се декларира в годишната данъчна декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ**, а не в колона 4.
- 9. Част IV, ред 5 в колона 4** се попълва от чуждестранни юридически лица, задължени да определят и внасят данък при източника по чл. 195 от ЗКПО.

Срок за подаване на декларацията

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

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

ВНИМАНИЕ! Първият период, за който се декларират данни по чл. 123, ал. 10 от ЗДДС е **третото тримесечие на 2023 г.**, като срокът за декларирането им е до **14 ноември 2023 г.**

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

Когато данъчно задълженото лице – предприятие се прекратява с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или се прекратява дейността на място на стопанска дейност на чуждестранно лице в страната или при прекратяване на непersonифицирано дружество или осигурителна каса, за последния данъчен период се подава декларация в 30-дневен срок от датата на заличаване/прекрътяване 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, непersonифицирано дружество или осигурителна каса. Данните за това лице се попълват в т. 8 от Част II.

Информацията по чл. 73а, ал. 1 от ЗДДФЛ и чл. 201, ал. 5 и/или 6 от ЗКПО се подава годишно - с декларацията, подавана за четвъртото тримесечие на годината, т.е. в срок до 31 януари на следващата година. Ако 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/прекрътяване на данъчно задълженото лице – предприятие, информацията се подава в 30-дневен срок от датата на заличаване/прекрътяване.

Място на подаване на декларацията

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