|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯЗА ПРИХОДИТЕ | **Образец 1010**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 променяте. 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 І – Данни за декларацията**

|  |
| --- |
| **Декларацията се подава:**  |
| **1. За календарната година – на основание чл. 92, ал. 1 от ЗКПО***Този ред се попълва и от новообразуваните през годината данъчно задължени лица.* |  |
| **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 неперсонифицирано дружество или осигурителна каса. Когато е отбелязан този ред, в част ІІ се попълват данните за заличеното/прекратеното данъчно задължено лице, като на р.11 се вписват данните на ликвидатора, синдика или представляващия място на стопанска дейност, неперсонифицирано 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 неперсонифицирано 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 ІІ се попълват данните за заличеното/прекратеното данъчно задължено лице, като на р.11 се вписват данните на ликвидатора, синдика или представляващия място на стопанска дейност, неперсонифицирано дружество или осигурителна каса.)* | **чл. 162,** **ал. 1** | **чл. 162,** **ал. 3** | **чл. 162,** **ал. 4** | **чл. 117,** **ал. 1**  |
|  |  |  |  |
| **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 ІI – Идентификационни данни за данъчно задълженото лице**

|  |  |
| --- | --- |
| **1. ЕИК по ЗТРРЮЛНЦ/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 ХІ)* | **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.Неперсонифицирано дружество или осигурителна каса | 4.5.Юридическо лице с нестопанска цел  |
| **5. Седалище и адрес на управление** | *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** **кореспон-****денция** | **Адресът съвпада с****този по т. 5** *(ако сте отбелязали с „Х”, не попълвайте тази точка)* | *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** **кон-****такт** | *7.1. Телефон* | *7.2. E-mail* |
| **8. Данни за представ-****ляващия** | *8.1. Име, презиме, фамилия* | *8.2. ЕГН/ЛН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП* |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **9. Данни за** **съставителя на****годишния** **финансов отчет** | **Съставител на годишния финансов отчет е:** |
| **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* |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | *трудово* | *облигационно, в т.ч. със съдружник, упражняващ личен труд* |
| **9.2. Счетоводно** **предприятие** | *9.2.1. Наименование* | *9.2.2. ЕИК по ЗТРРЮЛНЦ/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 ЗТРРЮЛНЦ/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 ЗТРРЮЛНЦ/ЕИК по БУЛСТАТ** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **11.3. Постоянен адрес/адрес на управление** | *11.3.1 Държава* | *11.3.2 Област* | *11.3.3. Община* | *11.3.4. Населено място (гр./с.)* |
| *11.3.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.* | 11.3.6. *Пощенски код* |
|  |  |  |  |
| **11.4. Адрес за****кореспон-****денция** | **Адресът съвпада с****този по т. 11.3.** *(ако сте отбелязали с „Х”, не попълвайте тази точка)* | *11.4.1. Държава* | *11.4.2. Област* | *11.4.3. Община* | *11.4.4. Населено място (гр./с.)* |
|  *11.4.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.*  | *11.4.6. Пощенски код* |
|  |  |  |  |
| **11.5. За** **кон-****такт** | *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 ІІІ – 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 правоприемника.* *В случай че сте отбелязали този ред, попълнете ред 6.1)* | [ ]  |
| 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.)* | 20… г. |
| 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 правоприемника.* *Когато е отбелязан този ред, попълнете ред 7.1)*  | [ ]  |
| 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.)* | 20… г. |

**Част ІV – 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. | Образец 1013: **Приложение № 3 за регулиране на разходите по заеми по реда на чл. 43а от ЗКПО** | [ ]  |
| 4. | **Годишен отчет за дейността**  | [ ]  |
| 4.1. | **Вх. № и дата на годишния отчет за дейността**  | Вх.№ / 20……..г. |
| 5. | **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)* | [ ]  |
| 6. | **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 |  |
| 1.1.1 | **в т.ч. нетни приходи от продажби от дейността, подлежаща на облагане с корпоративен данък** *(този ред се попълва само от лица, които попълват ред 4 и/или ред 5, като на този ред те посочват само нетните си приходи от продажби от дейността, подлежаща на облагане с корпоративен данък)* | 0111 |  |
| 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)****/Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 6.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 6.2/*** |  |
| 6.1 | **ПОЛОЖИТЕЛЕН** | 0610 |  |
| 6.2 | **ОТРИЦАТЕЛЕН** | 0620 |  |
| ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ *(Преди да попълните ред 7 и ред 8, попълнете съответните редове от колона А „Увеличения“ и колона Б „Намаления“)* |
| **№** | **А. УВЕЛИЧЕНИЯ** | ШИФЪР | СУМА | **№** | **Б. НАМАЛЕНИЯ** | ШИФЪР | СУМА |
| *1* | Годишни счетоводни разходи за амортизации (чл. 54, ал. 2) *Тук не се включват счетоводните разходи за амортизации, за които се прилага чл. 11а, ал.1* | *7010* |  | *1* | Годишни данъчни амортизации (чл. 54, ал.1) *- вж. помощна справка „Амортизируеми активи“, публикувана на интернет страницата на НАП – www.nap.bg* | *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) *Преди да попълните този ред, попълнете част ХІ* | *7060* |  | *7* | Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл. 43, ал. 2) *Преди да попълните този ред, попълнете част ХІ* | *8070* |  |
| *7* | Превишение на разходите по заеми, непризнато за данъчни цели (чл. 43а, ал. 1)*Преди да попълните този ред, попълнете част ХІ и приложение № 3* | *7070* |  | *8* | Признаване за данъчни цели на непризнато превишение на разходите по заеми (чл. 43а, ал. 5) *Преди да попълните този ред, попълнете част ХІ* *и приложение № 3* | *8080* |  |
| *8* | Разходи от липси и брак съгласно чл. 28, в т. ч.: | *7080* |  | *9* | Приходи, възникнали по повод на непризнати по чл. 28 липси и брак на активи (чл. 29) | *8090* |  |
| *8.1* | разходи от липси на дълготрайни и краткотрайни активи с изключение на материални запаси (чл.28, ал.1) | *7081* |  |
| *8.2* | разходи от липси и брак на материални запаси (чл. 28, ал.2) | *7082* |  |
| *8.3* | разход за ДДС съгласно чл. 28, ал. 4 | *7083* |  |
| *8.4* | последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на непризнати липси и брак на активи(чл. 28, ал. 5) | *7084* |  |
| *9* | Разходи, непризнати за данъчни цели съгласно чл. 26, т. 1, 2 и 6, в т. ч.: | *7090* |  | *10* | Приходи, възникнали по повод на непризнати за данъчни цели разходи по чл. 26, т. 6 (чл. 27, ал. 1, т. 2)  | *8100* |  |
| *9.1* | разходи, несвързани с дейността и/или които не са документално обосновани (чл. 26, т. 1 и 2) | *7091* |  |
| *9.2* | разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл. 26, т. 6) | *7092* |  |
| *10* | Сума на задълженията(чл. 46, ал. 1) | *7100* |  | *11* | Сума на погасените задължения, за които е приложен чл.46, ал.1 през предходна година (чл. 46, ал. 3, т. 1)  | *8110* |  |
| *12* | Приходи, отчетени по повод отписване на задължения, за които е приложен чл.46, ал.1 през предходна година(чл. 46, ал. 3, т. 2) | *8120* |  |
| *11* | Счетоводно отчетени разходи във връзка с договори за оперативен лизинг, съгласно МСС, при лизингополучатели (чл. 11а, ал. 1) | *7110* |  | *13* | Разходи, определени по правилата на СС 17 "Лизинг" по отношение на експлоатационния (оперативния) лизинг, приложени към договори за оперативен лизинг при лизингополучатели, прилагащи МСС (чл. 11а, ал. 2) | *8130* |  |
| *12* | Приходи, определени по правилата на СС 17 "Лизинг" по отношение на експлоатационния лизинг, приложени към договори за оперативен лизинг (чл. 11а, ал. 2) | *7120* |  | *14* | Счетоводно отчетени приходи във връзка с договори за оперативен лизинг, съгласно МСС, при лизингополучатели (чл. 11а, ал. 1)  | *8140* |  |
| *13* | Счетоводни разходи за изграждане или подобрение на елементи на техническа инфраструктура - публична държавна или публична общинска собственост при условията на чл.69а (чл. 69а, ал. 1) | *7130* |  |  |
| *14* | Разходи и суми, с които се увеличава счетоводният финансов резултат в случаите на хибридни несъответствия и на несъответствия с данъчно задължено лице, което е местно лице за данъчни цели на повече от една юрисдикция (чл. 47ж, чл. 47з и чл. 47к), в т. ч.:  | *7140* |  |
| *14.1* | по чл. 47ж | *7141* |  |
| *14.2* | по чл. 47з | *7142* |  |
| *14.3* | по чл. 47к | *7143* |  |
| *15* | Положителна разлика между пазарната цена и стойността за данъчни цели на трансферирания актив към момента на трансфера (чл. 155а, ал. 1, т. 1) | *7150* |  | *15* | Отрицателна разлика между пазарната цена и стойността за данъчни цели на трансферирания актив към момента на трансфера (чл. 155а, ал. 1, т. 2) | *8150* |  |
| *16* | Положителна разлика между пазарната цена на трансферираната дейност и стойността за данъчни цели на трансферираните активи, намалена със стойността за данъчни цели на трансферираните пасиви към момента на трансфера (чл. 155б, ал. 1, т. 1) | *7160* |  | *16* | Отрицателна разлика между пазарната цена на трансферираната дейност и стойността за данъчни цели на трансферираните активи, намалена със стойността за данъчни цели на трансферираните пасиви към момента на трансфера (чл. 155б, ал. 1, т. 2) | *8160* |  |
| *17* | Превишение на пазарната цена на услугата към момента на трансфера над себестойността ѝ в случаите по чл. 156 (чл. 156, ал. 1) | *7170* |  | *17* | Превишение на себестойността на услугата над пазарната ѝ цена към момента на трансфера в случаите по чл. 156 (чл. 156, ал. 1) | *8170* |  |
| *18* | Отрицателна разлика между пазарната цена на услугата към момента на трансфера и отчетения разход или този, който ще бъде отчетен във връзка с услугата (чл. 156, ал. 3, т. 2)  | *7180* |  | *18* | Положителна разлика между пазарната цена на услугата към момента на трансфера и отчетения разход или този, който ще бъде отчетен във връзка с услугата (чл. 156, ал. 3, т. 1)  | *8180* |  |
| *19* | Положителна разлика между сумата на отчетения разход или този, който ще бъде отчетен във връзка с услугата, и себестойността на услугата (чл. 156, ал. 5, т. 1) | *7190* |  | *19* | Отрицателна разлика между сумата на отчетения разход или този, който ще бъде отчетен във връзка с услугата, и себестойността на услугата (чл. 156, ал. 5, т. 2) | *8190* |  |
| *20* | Счетоводни разходи или загуби в случаите по чл. 157  | *7200* |  | *20* | Счетоводни приходи или печалби в случаите по чл. 157  | *8200* |  |
|  | *21* | *Вж. помощна справка „Пренасяне на данъчни загуби“, публикувана на интернет страницата на НАП – www.nap.bg*Приспадане на данъчна загуба, в т.ч.: | *8210* |  |
| *21.1* | данъчна загуба от източник в страната  | *8211* |  |
| *21.2* | данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „освобождаване с прогресия”  | *8212* |  |
| *21.3* | данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „данъчен кредит”  | *8213* |  |
| *21* | Други увеличения на счетоводния финансов резултат *- вж. помощна справка „Други увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат по реда на ЗКПО“, публикувана на интернет страницата на НАП – www.nap.bg* | *7210* |  | *22* | Други намаления на счетоводния финансов резултат *- вж. помощна справка „Други увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат по реда на ЗКПО“, публикувана на интернет страницата на НАП – www.nap.bg* | *8220* |  |
| 7 | **ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ** на счетоводния финансов резултат**(от ред 1 до ред 21 на колона А)** | 0700 |  | 8 | **ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ** на счетоводния финансов резултат **(от ред 1 до ред 22 на колона Б)** | 0800 |  |
| 9 | **Данъчна печалба на чуждестранно образувание, която не е разпределена и/или печалба, реализирана от място на стопанска дейност в чужбина в случаите на контролирано чуждестранно дружество по смисъла на чл. 47в, ал. 1 (чл. 47г, ал. 1)** | 0900 |  |
| 10 | **Данъчна печалба на чуждестранно образувание, с която е увеличен данъчният финансов резултат за минала година на основание на чл. 47г, ал. 1 - намалението е до размера на разпределената през текущата година печалба (чл. 47г, ал. 4)**  | 1000 |  |
| 11 | **Печалба от чуждестранно образувание, с която е увеличен данъчният финансов резултат за минала година и за която не е приложен чл. 47г, ал. 4, когато е реализиран приход, който подлежи на облагане, от разпореждане с участие в чуждестранно образувание или със стопанска дейност, извършвана чрез място на стопанска дейност в чужбина – намалението е до размера на прихода от разпореждането (чл. 47г, ал. 5)**  | 1100 |  |
| **ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ** ***(р. 6.1 или р. 6.2 + р. 7 от колона А – р. 8 от колона Б + р. 9 – р. 10 – р. 11)*** ***/Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 12.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 12.2/*** |  |
| 12.1 | **ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА**  | 1210 |  |
| 12.2 | **ДАНЪЧНА ЗАГУБА** | 1220 |  |
| 13 | **ДАНЪЧНА СТАВКА** | 1300 | 10 % |
| 14 | **ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК *(р. 12.1 х р. 13)***  | 1400 |  |
| 15 | **ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на методи за избягване на двойно данъчно облагане** ***(р. 3 или р. 5 от справка 1 на образец 1012 - Приложение № 2)***  | 1500 |  |
| 16 | **ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК**  | 1600 |  |
| 17 | **ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след преотстъпването** ***(р. 14 или р. 15 – р. 16)***  | 1700 |  |
| 18 | **НАПРАВЕНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ 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.)***  | 1800 |  |
| **РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ/НАДВНЕСЕН ДАНЪК *(р. 17 – р. 18)***  |  |
| 19.1 | **РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ** (***Този ред се попълва, когато получената разлика е положителна величина.)*** | 1910 |  |
| 19.2 | **НАДВНЕСЕН ДАНЪК** *(****Този ред се попълва, когато получената разлика е отрицателна величина или нула.)*** | 1920 |  |
| **ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ ИЛИ ИЗПОЛЗВАНЕ НА НАДВНЕСЕНИЯ ДАНЪК ЗА ПОГАСЯВАНЕ НА НАЛИЧНИ ИЛИ БЪДЕЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ** ***(Отбележете ред 20.1 или ред 20.2.*** ***В случай че не е отбелязан нито един от посочените редове, по отношение на надвнесения данък Националната агенция за приходите ще приложи чл. 129 от ДОПК по своя инициатива. За да е налице възможност за прилагане на чл. 130 от ДОПК, посочете банкова/платежна сметка на ред 20.1.)***  |  |
| 20.1 | **Възстановяване по реда на чл. 128 – чл. 130 от ДОПК** ***В случай че на този ред сте отбелязали с „х”, посочете банкова/платежна сметка на данъчно задълженото лице, по която да бъде възстановен данъкът:*** | 2010 | Да [ ]   |
|

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ЕИК по ЗТРРЮЛНЦ/БУЛСТАТ** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Банка…………………………………………… IBAN………………………………………………………….. BIC……………………. |
| 20.2 | **Използване на надвнесения данък за погасяване на налични или бъдещи задължения по реда на чл. 130а от ДОПК**  | 2020 | Да [ ]  |
| 20.2.1 | **ОБЩ РАЗМЕР НА НАДВНЕСЕНАТА СУМА*****(Сумата на този ред следва да е равна на сумата, посочена на ред 19.2, както и на сбора от сумите, посочени на редове от 20.2.2.1 до 20.2.2.5 включително.)*** | 2021 |  |
| 20.2.2 | **Заявено разпределение по чл. 130а от ДОПК*****(Попълнете този ред след преглед на данъчно-осигурителната сметка. С надвнесената сума следва да посочите погасяване на наличните задължения, а за остатъка, ако има такъв, може да изберете сметката/сметките, към която/които той да бъде насочен.)*** |  |
| 20.2.2.1 | **Данъци и други приходи за централния бюджет** | 20221 |  |
| 20.2.2.2 | **Осигурителни вноски ДОО** | 20222 |  |
| 20.2.2.3 | **Осигурителни вноски НЗОК** | 20223 |  |
| 20.2.2.4 | **Осигурителни вноски и свързани с тях наказателни лихви за ДЗПО** | 20224 |  |
| 20.2.2.5 | **Принудително събиране на публични вземания** | 20225 |  |
| **РАЗСРОЧЕНО ВНАСЯНЕ НА ЧАСТ ОТ КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК ПРИ ТРАНСФЕРИ ПО ГЛАВА ДВАДЕСЕТА НА ЗКПО** |  |
| 21 | **Обстоятелство по чл. 155г, ал. 1, т. 1 – 4 от ЗКПО*****Този ред се попълва на основание чл. 155г, ал. 1 и 6 от ЗКПО.*** ***Отбележете съответните точки от чл. 155г, ал. 1, въз основа на които се прилага разсрочване.*** |  |
| **т. 1** Да [ ]  | **т. 2** Да [ ]  | **т. 3** Да [ ]  | **т. 4** Да [ ]  |
| 22 | **Превишението на увеличенията над намаленията по чл. 155а, ал. 1 за трансферираните активи, за които е приложено разсрочване** | 2200 |  |
| 23 | **Превишението на увеличенията над намаленията по чл. 155б, ал. 1 за трансферираните дейности, за които е приложено разсрочване** | 2300 |  |
| 24 | **Сбор от превишенията *(р. 22 + р. 23)*** | 2400 |  |
| 25 | **Част от корпоративния данък, подлежаща на разсрочване съгласно чл. 155г, ал. 1 *(р. 24 х р. 13)******Сумата не може да превишава дължимия корпоративен данък, посочен на ред 17, за годината на трансфера.*** | 2500 |  |
| 25.1 | **I вноска** | **II вноска** | **III** **вноска** | **IV** **вноска** | **V** **вноска** |  |
| **202.... г.** | **202.... г.** | **202.... г.** | **202.... г.** | **202.... г.** |
|  |  |  |  |  |
| *Частта от корпоративния данък, подлежаща на разсрочване, се внася на 5 равни вноски, като I вноска се внася в срока за внасяне на корпоративния данък за годината на трансфера (годината, за която се подава настоящата декларация), а останалите четири вноски – в срока за внасяне на корпоративния данък за съответната година, като за тях се дължи лихва съгласно ЗЛДТДПДВ. II, III, IV или V вноска, която не е станала изискуема, става незабавно изискуема, когато настъпи едно от обстоятелствата по чл. 155г, ал. 7 от ЗКПО. В този случай, съгласно чл. 155г, ал. 9 от ЗКПО, данъчно задълженото лице писмено уведомява НАП в 14-дневен срок от настъпване на обстоятелството по ал. 7.* |
| **ЗАДЪЛЖЕНИЕ ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА АВАНСОВИ ВНОСКИ, ВИД И ОБЩ РАЗМЕР НА ОПРЕДЕЛЕНИТЕ (ДЕКЛАРИРАНИТЕ) АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА** ***(Тази информация се попълва за целите на определяне на лихва по чл. 89 от ЗКПО.)*** |  |
| 26.1 | **Месечни – съгласно чл. 84 от ЗКПО** | Да [ ]  | 2610 |  |
| 26.2 | **Тримесечни – съгласно чл. 85 от ЗКПО**  | Да [ ]  | 2620 |  |
| 26.3 | **Тримесечни – съгласно чл. 118 или чл. 147 от ЗКПО**  | Да [ ]  | **Дата, на която изтича срокът за внасяне на първата тримесечна авансова вноска след преобразуването** | 2630 |  |
|

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Ден** | **месец** | **година** |
|  |  |  |  | **2** | **0** | **2** |  |

 |
| 26.4 | **Тримесечни – съгласно чл. 83, ал. 3 от ЗКПО**  | Да [ ]  | 2640 | **Х** |
| 26.5 | **Данъчно задълженото лице не е задължено да извършва авансови вноски и не е приложило чл. 83, ал. 3 от ЗКПО**  | Да [ ]  | 2650 | **Х** |
| **СУМА, ВЪРХУ КОЯТО СЕ ДЪЛЖИ ЛИХВА ПО ЧЛ. 89 ОТ ЗКПО** ***(Този ред не се попълва, ако е отбелязан ред 26.4 или ред 26.5.)*** |  |
| 27.1 | **За месечни авансови вноски: *р. 17 – (0,1 х р. 9 + р. 25) – (р. 26.1 + 0,2 х р. 26.1)******Ако получената разлика е отрицателна величина или нула, на този ред се записва нула.***  | 2710 |  |
| 27.2 | **За тримесечни авансови вноски:*****0,75 х [р. 17 – (0,1 х р. 9 + р. 25)] – (р. 26.2 + 0,2 х р. 26.2) или*** ***0,75 х [р. 17 – (0,1 х р. 9 + р. 25)] – (р. 26.3 + 0,2 х р. 26.3)******Ако получената разлика е отрицателна величина или нула, на този ред се записва нула.*** | 2720 |  |

**Част VІ – Деклариране на взаимоотношения със свързани лица**

***(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 |  |
| ***Забележка****: Не се попълват данни за: свързани лица по § 1, т. 3, б. „а”, „б”, и „л” от ДР на ДОПК. Това са:** *съпрузите, роднините по права линия, по съребрена - 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 попълват данни за лица, наети 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 декларирането 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 изречение всички останали критерии за свързаност, установени в § 1, т. 3 от ДР на ДОПК, се прилагат по общия ред.* |

**Част VІІ – 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 21 от колона А на част V.* |

**Част VІІІ – 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 % |  | х |
| 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 % |  | х |

Част ІХ – 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. Пример: Ако годишната данъчна декларация се отнася за Х г., на този ред се посочва Х+1 г.**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. Пример: На този ред се посочва годината, за която се отнася годишната данъчна декларация, т.е. ако годишната декларация се отнася за Х г., на този ред се посочва Х г.* |

Част Х – 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.* |

**Част ХІ – Регулиране на слабата капитализация**

***(Тази част се попълва само когато:***

***1. Съгласно чл. 43, ал. 1 от ЗКПО за текущата година са налице непризнати разходи за лихви или***

***2. През текущата година е налице възможност за признаване на непризнати през предходна година разходи за лихви съгласно чл. 43, ал. 2 и 3 от*** ***ЗКПО.)***

|  |  |
| --- | --- |
| **Част А. ПРИЛАГАНЕ ПРЕЗ ТЕКУЩАТА ГОДИНА НА ПРАВИЛОТО ЗА ОГРАНИЧАВАНЕ ПРИСПАДАНЕТО НА ЛИХВИ ПО ЧЛ. 43А ОТ ЗКПО**В случай че е даден положителен отговор, попълнете и приложение № 3 (образец 1013). | **Да**  |
| **Не**  |
| **№** | **Част Б. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕГУЛИРАНЕ НА СЛАБАТА КАПИТАЛИЗАЦИЯ ПО ЧЛ. 43 ОТ ЗКПО** | **СУМА**  |
| 1 | **СФР**(счетоводен финансов резултат) |  |
| 2 | **ПЛ**(общ размер на приходите от лихви) |  |
| 3 | **РЛ**(общ размер на разходите за лихви) |  |
| 4 | **ФРПЛ**(счетоводен финансов резултат без влиянието на всички приходи и разходи от лихви)**/ред 1 – ред 2 + ред 3/** |  |
| 5 | Разходи за лихви, подлежащи на регулация, посочени в чл. 43, ал. 4 от ЗКПО |  |
| 6 | **0,75 х ред 4**, когато сумата по ред 4 е положителна величина, **или нула**, когато сумата по ред 4 е отрицателна или нулева величина (чл. 43, ал. 5 от ЗКПО) |  |
| 7 | **НРЛ** (непризнати разходи за лихви)*или* **ПРЛ** (признати разходи за лихви)**/ред 5 – ред 2 – ред 6/** |  |
| 7.1 | получената разлика е положителна величина **(НРЛ)***(Със сумата от този ред се увеличава счетоводният финансов резултат по чл. 43, ал. 1 от ЗКПО* *само когато в част А е отбелязано* ***«НЕ»****. В случай че е отбелязано* ***«ДА»****, за целите на определяне на сумата, с която се увеличава счетоводният финансов резултат, се попълва приложение № 3.)* |  |
|
| 7.2 | получената разлика е отрицателна величина **(ПРЛ)** |  |
| 8 | Непризнати съгласно чл. 43, ал.1 от ЗКПО разходи за лихви след 01.01.2014 г., които не са признати по реда на чл. 43, ал. 2 от ЗКПО, когато не се прилага чл. 43а |  |
| 9 | В случай че са попълнени ред 7.2 и ред 8, на този ред се записва сумата от ред 7.2, ограничена до размера на сумата по ред 8 *(Със сумата от този ред се намалява счетоводният финансов резултат по чл. 43, ал. 2 от ЗКПО* *само когато в част А е отбелязано* ***«НЕ».*** *В случай че е отбелязано* ***«ДА»****, за целите на определяне на сумата, с която се намалява счетоводният финансов резултат, се попълва приложение № 3.)* |  |

**Част ХІ****I – Прилагане на трансгранични данъчни схеми**

***(Тази част се попълва на основание чл. 143я³, ал. 7 от ДОПК от данъчно задължени лица, които през годината са прилагали трансгранични данъчни схеми.)***

|  |  |
| --- | --- |
| **През годината е прилагана трансгранична данъчна схема по смисъла на чл. 143я, ал. 4 от ДОПК.****Да** [ ]  | **Уникален номер на трансграничната данъчната схема:** |
| **1** |  |
| **2** |  |
| **3** |  |
| ***Забележка:*** *В случай че предвиденият брой редове е недостатъчен, попълнете останалите данни 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*](http://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*](http://www.nra.bg/page?id=178)*.*