

<b>Декларация чл.92 (1010)</b>
Общи указания
Данни за юридическото лице
Част V
Част VI
Част VII
Част VIII
Приложение 1
Приложение 2
Приложение 3
Приложение 4
Прикачени документи
<b>Легенда</b>
непълнена част
пълнена коректно
пълнена с грешки
изисква потвърждение
неактивна част

Част VI - Определяне на данъчния финансов резултат и дължимия корпоративен данък					
№	ПОКАЗАТЕЛИ	ШИФЪР			
1	2	3			
1	<b>ОБЩО ПРИХОДИ</b> (посочват се приходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)	0100			
1.1	<b>в т.ч. нетни приходи от продажби</b> (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	<b>ОБЩО РАЗХОДИ</b> (посочват се разходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)	0200			
<b>СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р.1 - р.2)</b> <b>/Ако получената разлика е &gt; 0, попълнете ред 3.1; Ако получената разлика е &lt;=0, попълнете ред 3.2/</b>					
3.1	<b>СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА</b>	0310			
3.2	<b>СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА</b>	0320			
<b>Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване</b>					
4	Общо приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване (посочете сумата от ред 4 на Справка 1)	0400			
5	Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване (посочете сумата от ред 8 на Справка 1)	0500			
<b>СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ЗА ДАНЪЧНО ПРЕОБРАЗУВАНЕ</b> (р.1 - р.4) - (р.2 - р.5) <b>/Ако получената разлика е &gt;0, попълнете ред 6.1; Ако получената разлика е &lt;=0, попълнете ред 6.2/</b>					
6.1	<b>ПОЛОЖИТЕЛЕН</b>	0610			
6.2	<b>ОТРИЦАТЕЛЕН</b>	0620			
<b>ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ</b> (Тук са посочени най-често прилаганите увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат. Останалите са посочени в Приложение № 1 и тяхната обща сума трябва да бъде посочена на ред 19 от колона А, съответно на ред 17 от колона Б.)					
№	А. УВЕЛИЧЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА	№	Б. НАМАЛЕНИЯ
1	Годишни счетоводни разходи за амортизации (чл.54, ал.2)	7010	116570.91	1	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 2) Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1)
2	Счетоводна балансова стойност на отписаните активи от счетоводния амортизационен план (чл.66, ал.1)	7020	0.00	2	Данъчна стойност на отписаните активи от данъчния амортизационен план (чл.66, ал.2)
3	Разходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)	7030	0.00	3	Приходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)
4	Разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34), в т.ч.:	7040	0.00	4	Приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34), в т.ч.:
4.1	разходи от последващи оценки и от отписване на вземания като несъбираеми (чл. 34)	7041	0.00	4.1	приходи от последващи оценки на вземания (чл. 34)
5	Признаване за данъчни цели на непризнати приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35)	7050	0.00	5	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35 и 37), в т.ч.:
				5.1	от последващи оценки и от отписване на вземания (чл.37)
6	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)	7060	2726.44	6	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по чл.42, ал.1, 5 и 8 (чл.42, ал.3 и 6, изречение първо)
				7	Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод на задължения за невнесени задължителни осигурителни вноски по чл.42, ал.5 (чл.42, ал.4 и ал.6, изречение второ)
7	Разходи по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски и разходи, свързани с тях, за задължително обществено и здравно осигуряване (чл.41, ал.1 и ал.6)	7070	18791.50	8	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.2)
				9	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за задължително обществено и здравно осигуряване, свързани с натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.3)
				10	Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод задължения по чл.41, ал.1 (чл.41, ал.4)
8	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 3) Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.1)	7080	0.00	11	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 3) Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.2)
9	Загуби от разпореджия с финансови инструменти, допуснати до търговия на регулиран пазар (чл.44, т.2)	7090	0.00	12	Печалби от разпореджия с финансови инструменти, допуснати до търговия на регулиран пазар (чл.44, ал.1)
10	Разходи от липси на дълготрайни и краткотрайни активи с изключение на материални запаси (чл.28, ал.1)	7100	0.00	13	Приходи, възникнали по повод на непризнати по чл. 28 липси и брак на активи (чл.29)
11	Разходи от липси и брак на материални запаси (чл.28, ал.2)	7110	0.00		
12	Разход за данък по чл. 79, ал. 3 от ЗДДС (чл.28, ал.4)	7120	0.00		
13	Последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на непризнати липси и брак на активи (чл.28, ал.5)	7130	0.00		
14	Разходи, несвързани с дейността (чл.26, т.1)	7140	0.00		
15	Разходи, които не са документално обосновани (чл.26, т.2)	7150	0.00		
16	Разход за начислен данък или ползван данъчен кредит по реда на ЗДДС (чл.26, т.3)	7160	0.00		
17	Разход, отчетен от доставчик за начислен ДДС (чл.26, т.4)	7170	0.00		
18	Разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл.26, т.6)	7180	51606.05	14	Приходи в резултат на разпределение на дивиденди от местни юридически лица и от чуждестранни лица, които са местни лица за данъчни цели на държава - членка на ЕС, или на друга държава - страна по Споразумението за ЕИП (чл.27, ал.1, т.1)
				15	Приходи от лихви върху недеждимо внесени или събрани публични задължения, както и върху невъзстановен в срок ДДС (чл.27, ал.1, т.3)
				16	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 4)

					Приспадане на данъчна загуба, в т.ч.:
				16.1	данъчна загуба от източник в страната
				16.2	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода "освобождаване с прогресия"
				16.3	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода "данъчен кредит"
19	Сума на увеличението на счетоводния финансов резултат от колона А на Приложение № 1	7190	0.00	17	Сума на намаленията на счетоводния финансов резултат от колона Б на Приложение № 1
7	ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ /от ред 1 до ред 19 на колона А/	0700	189694.90	8	ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ /от ред 1 до ред 17 на колона Б/

<b>ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ</b> (р. 6.1 или р. 6.2 + р. 7 от колона А – р. 8 от колона Б) /Ако получената разлика е >0, попълнете ред 9.1; Ако получената разлика е <=0, попълнете ред 9.2/			
9.1	ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА		0910
9.2	ДАНЪЧНА ЗАГУБА		0920
10	ДАНЪЧНА СТАВКА		1000
11	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (р. 9.1 x р. 10)		1100
ПЕЧАЛБИ/ЗАГУБИ ОТ ИЗТОЧНИЦИ В ЧУЖБИНА			
ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ от източници в чужбина, за които се прилага метода "Освобождаване с прогресия"			
12.1	Данъчна печалба		1210
12.2	Данъчна загуба		1220
13	ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ РАЗМЕРА НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК при прилагане на метода "Освобождаване с прогресия" (р. 9.1 или р. 9.2 - р. 12.1 - р. 12.2) В случай, че получената разлика е отрицателна величина, на този ред се записва нула.		1300
14	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на метода "Освобождаване с прогресия" (р. 13 x р. 10)		1400
15	РАЗМЕР НА ПРИЗНАТИЯ ДАНЪЧЕН КРЕДИТ ЗА УДЪРЖАНИЯ ДАНЪК В ЧУЖБИНА		1500
16	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК, намален с размера на удържания в чужбина данък, за който е признат данъчен кредит (р. 11 или р. 14 - р. 15)		1600
17	ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК		1700
18	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след преотстъпването (р. 11 или р. 14 или р. 16 - р. 17)		1800
19	ОТСТЪПКА СЪГЛАСНО ЧЛ.92, АЛ.5 ОТ ЗКПО - 1 на сто от сумата по ред 18, но не повече от 1000лв. (Този ред се попълва само от лица, които подадат годишната си данъчна декларация и годишния отчет за дейността до 31 март 2014 г. по електронен път и внесат корпоративния данък в същия срок. Останалите лица на този ред следва да запишат нула)		1900
20	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след приспадане на отстъпката (р. 18 - р. 19)		2000
ЗАДЪЛЖЕНИЕ ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА АВАНСОВИ ВНОСКИ ПРЕЗ 2013 г., ВИД И РАЗМЕР НА ОПРЕДЕЛЕНИТЕ (ДЕКЛАРИРАНИ) АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА (Тази информация се попълва за целите на определяне на лихва по чл. 89 от ЗКПО.)			
21.1	Месечни – съгласно чл. 84 от ЗКПО	Да <input checked="" type="checkbox"/>	2110
21.2	Тримесечни – съгласно чл. 85 от ЗКПО	Да <input type="checkbox"/>	2120
21.3	Тримесечни – съгласно чл. 118 или чл. 147 от ЗКПО	Да <input type="checkbox"/> Дата, на която изтича срокът за внасяне на първата тримесечна авансова вноска след преобразуването	2130
21.4	Тримесечни – съгласно чл. 83, ал. 3 от ЗКПО	Да <input type="checkbox"/>	2140
21.5	Данъчно задълженото лице не е задължено да извършва авансови вноски и не е приложило чл. 83, ал. 3 от ЗКПО	Да <input type="checkbox"/>	2150
СУМА, ВЪРХУ КОЯТО СЕ ДЪЛЖИ ЛИХВА ПО ЧЛ. 89 ОТ ЗКПО (Този ред не се попълва, ако е отбелязан ред 21.4 или 21.5)			
22.1	За месечни авансови вноски: р. 11 или р. 14 или р. 16 – (р. 21.1 + 0,2 x р. 21.1) Ако получената разлика е отрицателна величина или нула, на този ред се записва нула.		2210
22.2	За тримесечни авансови вноски: 0,75 x р. 11 или 0,75 x р. 14 или 0,75 x р. 16 – (р. 21.2 + 0,2 x р. 21.2) или 0,75 x р. 11 или 0,75 x р. 14 или 0,75 x р. 16 – (р. 21.3 + 0,2 x р. 21.3) Ако получената разлика е отрицателна величина или нула, на този ред се записва нула.		2220
23	НАПРАВЕНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА (Попълнете този ред след установяване на точния размер на внесените авансови вноски за 2013 г. чрез преглед на данъчно-осигурителната сметка или чрез поискване на информация от НАП.)		2300
РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ/НАДВНЕСЕН ДАНЪК (р. 20 – р. 23)			
24.1	РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ (Този ред се попълва, когато получената разлика е положителна величина.)		2410
24.2	НАДВНЕСЕН ДАНЪК (Този ред се попълва, когато получената разлика е отрицателна величина или нула.) Забележка: Надвнесеният данък ще послужи за погасяване на публични задължения по реда на чл. 169., ал. 4 от ДОПК, ако не е отбелязан ред 25.		2420
25	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 данъка: ЕИК по ЗТР/БУЛСТАТ <input type="text"/> Банка <input type="text"/> IBAN <input type="text"/>		2500

Справка 1 - Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчни	
№	ПОКАЗАТЕЛИ
1	Приходи от дейности, подлежащи на облагане с алтернативен данък
2	Приходи от дейности, освободени от облагане по силата на закон или международен договор, с изключение на тези, за които прилага освобождаване с прогресия
3	Други приходи, 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 (+ р. 2 + р. 3)
5	Разходи за дейности, подлежащи на облагане с алтернативен данък
6	Разходи за дейности, освободени от облагане по силата на закон или международен договор, с изключение на тези, за които прилага освобождаване с прогресия

7	Други разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване
8	<b>Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване ( + р. 6 + р. 7 )</b>

Справка 2 - Амортизируеми активи				
№	Категория активи по чл.55, ал.1 от ЗКПО	Годишна данъчна амортизация за 2013 г.	Стойности на амортизируемите активи към 31.12.2013 г.	
			Данъчна амортизируема стойност	Начислена данъчна амортизация
1	2	3	4	5
1	Категория I	15212.88	380326.30	18319.86
2	Категория II	154252.70	2670395.83	158686.35
3	Категория III	0.00	0.00	0.00
4	Категория IV	1059.84	2120.15	1324.80
5	Категория V	13053.63	126335.48	13561.96
6	Категория VI	0.00	0.00	0.00
7	Категория VII	3863.04	25755.09	4416.38
8	<b>Всичко: (от р.1 до р.7)</b>	187442.09	3204932.85	196309.35
9	Корекции	x		
9.1	Увеличение съгласно чл.62, ал.4	0.00	<b>Забележка:</b> Сумата от ред 10 на колона 3 се попълва на ред 1 от колона Б на ред 10, колона 3, се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус на ред 1 от колона Б на част VI. На редове от 1 до 7 в колона 3 се посочва сумата на годишните данъчни амортизации, определени по реда на чл.58, ал.3 за съответната категория активи. Колони 4 основа на информацията от данъчния амортизационен план, отразяваща стойностите към 31.12.2013 г. В случай, че през 2013 г. е отписан данъчен амортизиран актив, за който е начислена годишна данъчна амортизация по ред 10, колона 3, за този актив се попълва само колона 3. ЮЛНЦ посочват на редове годишната данъчна амортизация, съответстваща на дейността, подлежаща на данък.	
9.2	Намаление, в т.ч.:	0.00		
9.2.1	- съгласно чл.62, ал.4	0.00		
9.2.2	- съгласно чл.59, ал.2	0.00		
10	<b>Годишни данъчни амортизации (р.8 + р.9.1 - р.9.2)</b>	187442.09		

Справка 3 - Регулиране на слабата капитализация	
№	ПОКАЗАТЕЛИ
1	Счетоводен финансов резултат
2	Общ размер на приходите от лихви
3	Общ размер на разходите за лихви
4	Счетоводен финансов резултат без влиянието на всички приходи и разходи за лихви (р. 1 - р. 2 + р. 3)
5	Разходи за лихви, подлежащи на регулация, посочени в чл.43, ал.3
6	<b>0,75 x ред 4</b> , когато сумата по ред 4 е положителна величина <b>или нула</b> , когато сумата по ред 4 е отрицателна или нулева величина
7	<b>ред 5 - ред 2 - ред 6</b>
7.1	- получената разлика е положителна величина
7.2	- получената разлика е отрицателна величина
8	Непризнати по реда на чл.43, ал.1 от ЗКПО разходи за лихви до 2012 г. включително
9	В случай, че са попълнени ред 7.2 и ред 8, на този ред запишете сумата от ред 7.2, ограничена до размера на сумата по ред 8

Справка 4 - Пренасяне на данъчни загуби											
<< Изтрий последен ред						Добави нов ред >>					
№	Година	Данъчна печалба преди пренасяне на данъчната загуба през съответната година		Данъчна загуба през съответната година, подлежаща на пренасяне		Обща сума на данъчните загуби от предходни години, подлежащи на пренасяне		Размер на данъчната загуба, приспадната през съответната година		Корекция на данъчната загуба за пренасяне по реда на чл. 76 от ЗКПО	
1	2	3.1	3.2	4.1	4.2	5.1	5.2	6.1	6.2	7.1	7.2
		страната	чужбина	страната	чужбина	страната	чужбина	страната	чужбина	страната	чужбина
1	2008 г.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	2009 г.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	2010 г.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	2011 г.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	2012 г.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	2013 г.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

1. Тази справка се попълва само от данъчно задължените лица, които през 2013 г. формират данъчна загуба за пренасяне и/или имат загуби през 2013 г. и/или следващи данъчни години, и/или имат корекции на данъчната загуба за пренасяне по чл.76 от ЗКПО.

2. Данъчни загуби от чужбина се пренасят през следващи години само от данъчни печалби от същия източник в чужбина, с изключение на чл. 73, ал. 3 и чл. 74, ал. 3 от ЗКПО

В тези случаи е възможно данъчни загуби от чужбина да се пренасят за сметка на данъчни печалби от страната или от данъчни печалби от чужбина.

3. Някои от възможните хипотези, във връзка с посоченото в т. 3, са следните :

- При данъчна загуба за пренасяне в размер на 200 единици, от които 50 от източник в чужбина, за който е приложима разпоредбата на данъчната печалба за съответната година от източник в страната в размер на 300 единици, от сумата в колона 3.1 (300 единици), ще бъдат посочени в колони 4.1 и 4.2)

- При данъчна загуба за пренасяне от предходни години в размер на 500 единици, от които 150 от източник в чужбина, за който е приложима разпоредбата на данъчната печалба за съответната година от източник в страната в размер на 400 единици и от източник в чужбина сумите в колона 3.1 и 3.2 (400 + 200 = 600 единици) ще бъдат приспаднати 500 единици (посочени в колони 4.1 и 4.2 за предходни години)

4. Сумата, записана на ред 6 в колона 6.1 следва да е равна на сумата, посочена на ред 16.1 от колона Б на част VI. Сумата, записана на ред 16.1 от колона Б на част VI.

да е равна на сумата, посочена на ред 16.2 и/или 16.3 от колона Б на част VI.

5. В случаите на корекция на загубата по реда на чл.76 от ЗКПО, корекцията се посочва на реда за годината, за която се отнася. Сум годината, за която корекцията се отнася, и сумите в колони 5, 6 и 8 за следващите години следва да отразяват ефекта от корекцията.

6. В случаите, когато ДЗЛ е формирало данъчна загуба за пренасяне от източници извън България, за всяка отделна загуба от все България **се попълва самостоятелна справка за пренасяне на загуби**. В случаите, в които се прилагат чл. 73, ал. 3 и чл. 74, ал. 3 загуба от текущата година, за която се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане данъчен кредит, в колона 3.1 на попълни размера на данъчната печалба от източник в страната, за сметка на която се пренася данъчната загуба от конкретния източник случаи в колоните, касаещи печалби и загуби от източник в страната, при попълването на тези справки не следва да се посочват суми.

Премахни