

**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

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	Размер на преотстъпения данък
	4.1	4.2	4.3
	1.		
	2.		
<b>Забележка: Относно кодове 03, 04 и 05:</b> 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)			<input type="checkbox"/> 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			<input type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> 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.			<input type="checkbox"/> 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.			<input type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> 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			

<p><b>5. Данъчно задълженото лице – декларатор е първото подало годишна данъчна декларация данъчно задължено лице, представляващо едно и също предприятие</b>  <b>Забележка:</b> 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.  <b>В случай че на този ред сте отбелязали „НЕ“, попълнете ред 5.1.</b>  <b>В случай че на този ред сте отбелязали „ДА“, попълнете ред 5.2.</b></p>						<input type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Не					
<p><b>5.1. Данни за данъчно задълженото лице, което първо е подало годишната данъчна декларация</b></p> <table border="1"> <tr> <th>ЕИК</th> <th>Наименование</th> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>								ЕИК	Наименование		
ЕИК	Наименование										
<p><b>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)</b></p>											
<p><b>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)</b></p>				<p><b>5.2.2. Размер на помощта, която следва да се вземе предвид за целите на чл. 188, ал. 1 от ЗКПО</b></p>							
1	2	3	4		5	6					
			Регламент 1407/2013								
			4.1	4.2							
Година	ЕИК	Наименование	автомобилни товарни превози	други дейности по Регламент 1407/2013	Други регламенти за минимална помощ	Регламент 360/2012					
X-2 г.											
X-1 г.											
X г.											
Общо	x	x									
<p>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.</p>											

### СПРАВКА 3 – Държавна помощ за регионално развитие

1. Прилагане на разпоредбата на чл. 189 от ЗКПО							<input type="checkbox"/> 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. <input type="checkbox"/>	2016 г. <input type="checkbox"/>	2017 г. <input type="checkbox"/>	2018 г. <input type="checkbox"/>	2019 г. <input type="checkbox"/>	2020 г. <input type="checkbox"/>	2021 г. <input type="checkbox"/>	
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						
<p><b>По ред 5</b> - 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“.)</p> <p><b>По ред 6</b> – 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.</p>								

**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	<input type="checkbox"/> 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 преpraща § 1, т. 74 от ДР на ЗКПО)	<input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 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; социални или интегрирани здравно-социални услуги за резидентна грижа съгласно Закона за социалните услуги*, както и на Агенцията за социално подпомагане и на фонд "Социална закрила" към министъра на труда и социалната политика; домове за медико-социални грижи за деца съгласно Закона за лечебните заведения (до 30.12.2021 г.); 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. 83 от Закона за 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); социални предприятия, вписани в регистъра на социалните предприятия, за осъществяване на социалната им дейност и/или за постигане на социалните им цели.	
02	Националната здравноосигурителна каса - за дейности във връзка с лечението на деца, финансирани с трансфери от бюджета на Министерството на здравеопазването, 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).		
* Разпоредбите на ЗКПО, приложими при дарения в полза на социални и интегрирани здравно-социални услуги за резидентна грижа, се прилагат съответно при дарения за домовете за деца, лишени от родителска грижа, домовете за пълнолетни лица с умствена изостаналост, домовете за пълнолетни лица с психични разстройства, домовете за пълнолетни лица с физически увреждания, домовете за пълнолетни лица със сетивни нарушения и домовете за пълнолетни лица с деменция до тяхното закриване.		

**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	

## Указания

### I. По отношение на данъчното облекчение под формата на минимална помощ

Съгласно § 73 от ПЗР на ЗИДЗДДС (ДВ, бр. 104/2020 г.) данъчното облекчение по чл. 184 от ЗКПО, представляващо минимална помощ по чл. 188 от същия закон, може да се ползва до 31 декември 2023 г., в т. ч. за корпоративния данък за 2023 г.

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 преотстъпеният 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 определениято, 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 годината 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.minfin.bg](http://www.minfin.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“).

На основание § 74 от ПЗР на ЗИДЗДДС (ДВ, бр. 104/2020 г.) данъчното облекчение по чл. 184 от ЗКПО, представляващо държавна помощ за регионално развитие по чл. 189 от същия закон, може да се ползва до 31 декември 2021 г., в т. ч. за корпоративния данък за 2021 г., след решение от Европейската комисия (ЕК) за удължаване на срока на действие на Схема SA.39869 (2014/N) — България, Схема за освобождаване от корпоративен данък съгласно чл. 184 от ЗКПО. Преотстъпване на авансови вноски за корпоративен данък не се допуска до датата на решението на ЕК, при условие че същото е след 31 декември 2020 г. На 14 януари 2021 г. на интернет страницата на ЕК е публикувано Решение от 19 ноември 2020 г. на ЕК за удължаване на срока на действие на схемата за помощ.

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

С § 74а от ПЗР на ЗИДЗДДС (ДВ, бр. 14/2021 г.) е удължен срокът за ползване на данъчното облекчение по чл. 189б от ЗКПО до 31 декември 2022 г., включително за корпоративния данък за 2022 г.

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, регламентирани 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.