



ГОДИШНА ДАНЪЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 92 от ЗКПО за данъчния финансов резултат и дължимия годишен корпоративен данък

Попълва се от приходната администрация		Данъчна година >>	2	0	1	4
Териториална дирекция на НАП		ВАЖНО! Ако вече сте подали годишна данъчна декларация за посочения период, но искате да направите корекции в нея, е необходимо да подадете нова данъчна декларация, в която се съдържат всички данни за периода, а не само тези които променят. Корекции в декларацията може да правите в срока за подаването ѝ.				
Входящ № и дата						
Орган по приходите, приел декларацията	/собствено и фамилно име, подпис/					

Навсякъде в декларацията и в приложенията към нея, където се изисква поставяне на отметка, отбележете върното с „x“.

Част I - Данни за декларацията

1. Декларацията се подава:			
1.1. за календарната година - на основание чл. 92, ал. 1 от ЗКПО			<input checked="" type="checkbox"/>
<small>Този ред се попълва и от новообразуваните през годината данъчно задължени лица.</small>			
1.2. при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или при прекратяване на преобразуващо се дружество	чл. 162 <input type="checkbox"/>	чл. 164 <input type="checkbox"/>	чл.117,ал.1 <input type="checkbox"/>
<small>Отбележете приложимата разпоредба от ЗКПО.</small>			
1.3. за данъка върху разходите - на основание чл.217, ал.1 от ЗКПО			<input type="checkbox"/>

Част II - Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

1. ЕИК по ЗТР/ЕИК по БУЛСТАТ		2. Наименование (посочете наименованието съгласно акта за възникване)			
Булстат	1 3 1 4 6 7 1 4 5	СДР.ИНСТИТУТ ЗА ПСИХОСОЦИАЛНА И ТЕРАПЕВТИЧНА РАБОТА			
3. Чуждестранно лице с място на стопанска дейност в България <input type="checkbox"/>			3.1. Наименование		
4. Вид предприятие	4.1. Нефинансово предприятие <input type="checkbox"/>	4.2. Финансова институция (с изключение на застраховател) <input type="checkbox"/>	4.3. Застраховател <input type="checkbox"/>		
4.4. Неперсонифицирано дружество или осигурителна каса <input type="checkbox"/>		4.5. Юридическо лице с нестопанска цел <input checked="" type="checkbox"/>			
5. Седалище и адрес на управление	5.1. Държава	5.2. Област	5.3. Община	5.4. Населено място (гр./с.)	
	Р България	София град	Столична	София	
5.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап. ж.к. Люлин, бл. 623, вх. Д, ап. 95		5.6. пощенски код			
		1	3	3	6
6. Адрес за кореспонденция	6.1. Държава	6.2. Област	6.3. Община	6.4. Населено място (гр./с.)	
	Адресът съвпада с този по т. 5 (ако сте отбелязали с „X“, не попълвайте тази точка) <input checked="" type="checkbox"/>				
6.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.		6.6. пощенски код			
7. За контакт	7.1. Телефон		7.2. E-mail		
	0887	203198	office@bac-bg.com		
8. Данни за представящата	8.1. Име, презиме, фамилия		Код	8.2. ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП	
	НИКОЛАЙ ЗЛАТКОВ ЗЛАТЕВ		ЕГН		
9. Данни за данъчно задълженото лице, за което се подава декларацията съгласно чл.117 от ЗКПО					
Наименование					
ЕИК по ЗТР/ЕИК по БУЛСТАТ					
<small>При недостиг на място за попълване на някой от редовете, приложете допълнителна справка с исканата информация.</small>					

Част III - Данни за дейността на данъчно задълженото лице

1. Код на основната дейност	9	4	9	9
Наименование на дейността	9499 Дейност на други организации с нестопанска цел неклассифицирани другаде			
2. Място на стопанска дейност в чужбина <input type="checkbox"/>	3. Получени доходи от източници в чужбина			<input type="checkbox"/>

Оригинал

4. Преотстъпване на корпоративен данък и/или намаление на счетоводния финансов резултат по реда на глава двадесет и втора от ЗКПО <i>(Ако сте отбелязали този ред, попълнете ред 4.1)</i>	<input type="checkbox"/>	4.1. Изпълнение на изискването по чл. 167, ал. 1 от ЗКПО <i>(Този ред се попълва на основание чл. 167, ал. 2 от ЗКПО)</i>	<input type="checkbox"/>
5. Прилагане на чл. 189 от ЗКПО - държавна помощ за регионално развитие	<input type="checkbox"/>	6. Дейността, свързана с първоначалната инвестиция се осъществява в съответната община по чл.189, ал.1, т.3 от ЗКПО за период от поне 5 години след годината на завършване на първоначалната инвестиция <i>(Изпълнението на това условие се декларира след завършване на първоначалната инвестиция)</i>	<input type="checkbox"/>
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			<input type="checkbox"/>

Част IV - Образци и документи, които се подават заедно с декларацията

№	Вид <i>(поставете отметка срещу наименованието на съответния образец или документ само когато го прилагате към декларацията)</i>	
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	<input type="checkbox"/>
2.	Образец 1012: Приложение № 2 за печалби (доходи), обложени в чужбина, за които се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане	<input type="checkbox"/>
3.	Годишен отчет за дейността	<input checked="" type="checkbox"/>
3.1.	Вх. № и дата на годишния отчет за дейността	дата 1 6 0 3 2 0 1 5 Вх. № 9587879
4.	Други <i>(посочете броя на документите)</i>	<input type="checkbox"/> бр.

Част V - Определяне на данъчния финансов резултат и дължимия корпоративен данък

№	ПОКАЗАТЕЛИ	ШИФЪР	СУМА				
1	2	3	4				
1	ОБЩО ПРИХОДИ <i>(посочват се приходите по отчета за приходите и разходите/отчета за доходите)</i>	0100	4,270.00				
1.1	в т.ч. нетни приходи от продажби <i>(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)</i>	0110	4,270.00				
2	ОБЩО РАЗХОДИ <i>(посочват се разходите по отчета за приходите и разходите/отчета за доходите)</i>	0200	3,971.31				
СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р.1 - р.2) <i>/Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 3.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 3.2/</i>							
3.1	СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	0310	298.69				
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 <i>(р.1 - р.4) - (р.2 - р.5)</i> <i>/Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 6.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 6.2/</i>							
6.1	ПОЛОЖИТЕЛЕН	0610	298.69				
6.2	ОТРИЦАТЕЛЕН	0620					
ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ							
№	А. УВЕЛИЧЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА	№	Б. НАМАЛЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА
1	Годишни счетоводни разходи за амортизации (чл.54, ал.2)	7010		1	Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1)) - 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	

Оригинал

5	Разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ и разходи за задължителни осигурителни вноски, свързани с тях (чл.42, ал.1, 5 и 8)	7050		5	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по чл.42, ал.1, 5 и 8 (чл.42, ал.3 и 6, изречение първо)	8050	
				6	Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод на задължения за неизплатени доходи по чл.42, ал.1 и на задължения за невнесени задължителни осигурителни вноски по чл.42, ал.5 (чл.42, ал.4 и ал.6, изречение второ)	8060	
6	Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.1) - <i>вж. помощна справка „Регулиране на слабата капитализация“, публикувана на интернет страницата на НАП - www.nap.bg</i>	7060		7	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.2) - <i>вж. помощна справка „Регулиране на слабата капитализация“, публикувана на интернет страницата на НАП - www.nap.bg</i>	8070	
7	Разходи от липси и брак съгласно чл.28, в т. ч.:	7070	0.00	8	Приходи, възникнали по повод на непризнати по чл. 28 липси и брак на активи (чл.29)	8080	
7.1	разходи от липси на дълготрайни и краткотрайни активи с изключение на материални запаси (чл.28, ал.1)	7071					
7.2	разходи от липси и брак на материални запаси (чл.28, ал.2)	7072					
7.3	разход за данък по чл. 79, ал. 3 от ЗДДС (чл.28, ал.4)	7073					
7.4	последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на непризнати липси и брак на активи (чл.28, ал.5)	7074					
8	Разходи, непризнати за данъчни цели съгласно чл. 26, в т. ч.:	7080	0.00	9	Приходи, възникнали по повод на непризнати за данъчни цели разходи по чл. 26, т. 6 (чл. 27, ал.1, т.2)	8090	
8.1	разходи, несвързани с дейността и/или които не са документално обосновани (чл. 26, т. 1 и 2)	7081					
8.2	разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл.26, т.6)	7082					
9	Сума на задълженията (чл.46, ал.1)	7090		10	Сума на погасените задължения, за които е приложен чл.46, ал.1 през предходна година (чл.46, ал.3, т.1)	8100	
				11	Приходи, отчетени по повод отписване на задължения, за които е приложен чл.46, ал.1 през предходна година (чл.46, ал.3, т.2)	8110	
				12	<i>Вж. помощна справка „Пренасяне на данъчни загуби“, публикувана на интернет страницата на НАП - www.nap.bg</i> Приспадане на данъчна загуба, в т.ч.:	8120	53.28
				12.1	данъчна загуба от източник в страната	8121	53.28
				12.2	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „освобождение с прогресия“	8122	
				12.3	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „данъчен кредит“	8123	
10	Други увеличения на счетоводния финансов резултат - <i>вж. помощна справка „Други увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат по реда на ЗКПО“, публикувана на интернет страницата на НАП - www.nap.bg</i>	7100		13	Други намаления на счетоводния финансов резултат - <i>вж. помощна справка „Други увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат по реда на ЗКПО“, публикувана на интернет страницата на НАП - www.nap.bg</i>	8130	
7	ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ (от ред 1 до ред 10)	0700	0.00	8	ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ (от ред 1 до ред 13)	0800	53.28
ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р. 6.1 или р. 6.2 + р. 7 от колона А - р. 8 от колона Б) <i>/Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 9.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 9.2/</i>							
9.1	ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА					0910	245.41
9.2	ДАНЪЧНА ЗАГУБА					0920	
10	ДАНЪЧНА СТАВКА					1000	10%
11	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (р. 9.1 x р. 10)					1100	24.54
12	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на методи за избягване на двойно данъчно облагане (р. 3 или ред 5 от справка 1 на образец 1012 - Приложение № 2)					1200	
13	ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК					1300	

14	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след преотстъпването (р. 11 или р.12 - р.13)		1400	24.54
15	ОТСТЪПКА СЪГЛАСНО ЧЛ.92, АЛ.5 ОТ ЗКПО - 1 на сто от сумата по ред 14, 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 на следващата година по електронен път и внесат корпоративния данък в същия срок. Останалите лица на този ред следва да запишат нула.)		1500	0.00
16	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след приспадане на отстъпката (р. 14 - р. 15)		1600	24.54
17	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.)		1700	
РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ/НАДВНЕСЕН ДАНЪК (р. 16 - р. 17)				
18.1	РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ (Този ред се попълва, когато получената разлика е положителна величина.)		1810	24.54
18.2	НАДВНЕСЕН ДАНЪК (Този ред се попълва, когато получената разлика е отрицателна величина или нула.) Забележка: Надвнесенят данък ще послужи за погасяване на публични задължения по реда на чл. 169, ал. 4 от ДОПК, ако не е отбелязан ред 19.		1820	
19	Възстановяване по реда на раздел I от глава шестнадесета на ДОПК В случай, че на този ред сте отбелязали с „х“, посочете банкова сметка на данъчно задълженото лице, по която да бъде възстановен данъкът:		1900	Да <input type="checkbox"/>
	ЕИК по ЗТР/БУЛСТАТ			
	Банка	IBAN	BIC	
ЗАДЪЛЖЕНИЕ ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА АВАНСОВИ ВНОСКИ, ВИД И ОБЩ РАЗМЕР НА ОПРЕДЕЛЕНИТЕ (ДЕКЛАРИРАНИТЕ) АВАНСОВИ ВНОСКИ ПРЕЗ ГОДИНАТА (Тази информация се попълва за целите на определяне на лихва по чл. 89 от ЗКПО.)				X
20.1	Месечни - съгласно чл.84 от ЗКПО		Да <input type="checkbox"/>	2010
20.2	Тримесечни - съгласно чл.85 от ЗКПО		Да <input type="checkbox"/>	2020
20.3	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	2030
20.4	Тримесечни - съгласно чл. 83, ал. 3 от ЗКПО		Да <input type="checkbox"/>	2040
20.5	Данъчно задълженото лице не е задължено да извършва авансови вноски и не е приложило чл. 83, ал. 3 от ЗКПО		Да <input checked="" type="checkbox"/>	2050
20.6	През 2014 г. данъчно задълженото лице е преотстъпвало авансови вноски съгласно чл. 91 от ЗКПО, но не отговаря на условията за прилагане на чл. 184 във връзка с чл. 188 от същия закон (вж. § 41 от ПЗР на ЗИДЗДДС)		Да <input type="checkbox"/>	2060
СУМА, ВЪРХУ КОЯТО СЕ ДЪЛЖИ ЛИХВА ПО ЧЛ. 89 ОТ ЗКПО (Този ред не се попълва, ако е отбелязан ред 20.4, ред 20.5 или ред 20.6)				
21.1	За месечни авансови вноски: р. 14 - (р. 20.1 + 0,2 x р. 20.1) Ако получената разлика е отрицателна величина или нула, на този ред се записва нула.		2110	
21.2	За тримесечни авансови вноски : 0,75 x р. 14 - (р. 20.2 + 0,2 x р. 20.2) или 0,75 x р. 14 - (р. 20.3 + 0,2 x р. 20.3) Ако получената разлика е отрицателна величина или нула, на този ред се записва нула.		2120	

Част VI - 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	- с 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	- с 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 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 (ТЗ) 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.

Оригинал

Част VII - Деклариране на извършено скрито разпределение на печалбата

(Тази част се попълва от данъчно задължени лица, които през годината са извършили скрито разпределение на печалбата по смисъла на § 1, т. 5 от ДР на ЗКПО)

Общ размер на сумите, представляващи скрито разпределение на печалбата		лв.
<small>В тази справка се посочва общият размер на сумите с характер на скрито разпределение на печалбата, включително и разходите, представляващи скрито разпределение на печалбата, които се включват в сумата, посочена на ред 10, колона А от част V.</small>		

Част VIII - Данък върху разходите

(Тази част се попълва на основание чл. 217, ал. 1 от ЗКПО)

№	Вид разход	Данъчна основа	Данъчна ставка	Дължим данък	Необлагаеми разходи
1	2	3	4	5	6
1	По чл. 204, т.1 - представителни разходи		10%	0.00	X
2	По чл.204, т.2 - социални разходи, предоставени в натура		10%	0.00	
3	По чл. 204, т.3 - разходи, свързани с експлоатация на превозни средства		10%	0.00	X

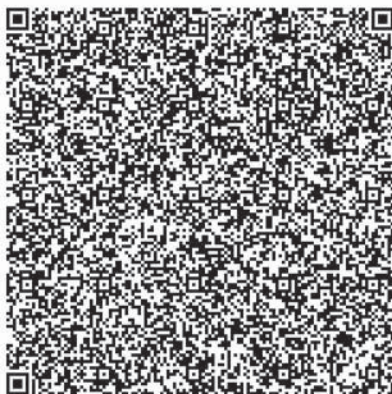
Част IX - Деклариране на вида и размера на авансовите вноски

(Тази част се попълва на основание чл. 87а, ал. 1 от ЗКПО.)

Лицата, които са освободени от авансови вноски и не са избрали да правят такива съгласно чл. 83, ал. 3 от ЗКПО, не попълват тази част.)

1. Месечни вноски <input type="checkbox"/>	2. Тримесечни вноски <input type="checkbox"/>	3. Тримесечни вноски на основание чл. 83, ал. 3 <input type="checkbox"/>
4. Размер на месечната/тримесечната авансова вноска		лв.
5. Размер на месечната/тримесечната авансова вноска след прилагане на чл. 91 от ЗКПО (преотстъпване на авансови вноски)		лв.
<small>Забележки: 1. В случай че на ред 1.1 от част V е посочена сума в размер над 3 000 000 лв., се отбелязва т. 1; 2. В случай че на ред 1.1 от част V е посочена сума в размер от 300 000,01 лв. до 3 000 000 лв. включително, се отбелязва т. 2; 3. В случай че сте избрали да приложите чл. 83, ал. 3 от ЗКПО и на ред 1.1 от част V е посочена сума в размер до 300 000 лв. включително, се отбелязва т. 3. 4. В случай че прогнозният данъчен финансов резултат е отрицателна или нулева величина, не се попълват т. 4 и/или 5 (т. 5 се попълва само от лицата, които ползват преотстъпване на корпоративен данък по реда на глава двадесет и втора от ЗКПО).</small>		

Дата	ден	месец	година	Подпис на представляващия:



Декларация 92