

Приложение № 2

доходи от стопанска дейност като едноличен търговец
и доходи от друга стопанска дейност по чл. 29а от ЗДДФЛ(Приложението е неразделна част от годишната данъчна декларация по
чл. 50 от ЗДДФЛ и се подава заедно с образец 2001)

Данъчна година

Част I – Идентификационни данни за предприятието на едноличния търговец

| | | | | | |
|---|------------------------------------|--|-------------|---|---|
| 1. ЕИК/Служебен № от регистъра на НАП | | 2. Наименование | | | |
| 3. Чуждестранно физическо лице – търговец, осъществяващо дейност чрез място на стопанска дейност в България >> <input type="checkbox"/> | | | | | |
| 4. Вид предприятие | | 4.1. Нефинансово предприятие >> <input type="checkbox"/> | | 4.2. Финансова институция >> <input type="checkbox"/> | |
| 5. Седмично и адрес на управление | 5.1. Държава | | 5.2. Област | | 5.3. Община |
| | 5.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап. | | | | 5.6. пощенски код |
| 6. За контакт: | | 6.1. Телефон | | 6.2. E-mail | |
| Съставител на годишния финансов отчет е: | | | | | |
| 7.1. Собственика на ЕТ <input type="checkbox"/> (попълва се само от ЕТ, годишният финансов отчет на който може да се съставя от собствениците на тези предприятия, съгласно Закона за счетоводството, както и в случаите когато ЕТ е счетоводно предприятие) | | | | | |
| 7.2. Физическо лице <input type="checkbox"/> | | 7.2.1. Собствено име, презиме и фамилно име | | 7.2.2. ЕГН/ЛН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП | 7.2.3. Вид на правоотношението със съставителя трудоово <input type="checkbox"/> облигационно <input type="checkbox"/> |
| 7.3. Счетоводно предприятие <input type="checkbox"/> | | 7.3.1. Наименование | | | 7.3.2. ЕИК |

Част II – Данни за дейността

| | | | | | |
|---|--|---|--|--|-----------|
| 1. Код на основната дейност | | 2. Място на стопанска дейност в чужбина >> <input type="checkbox"/> | | 3. Доходи от източници в чужбина >> <input type="checkbox"/> | |
| 4. Стопанска дейност по чл. 29а, ал. 1 от ЗДДФЛ >> <input type="checkbox"/> | | 4.1. Новорегистриран земеделски стопанин, който избира за годината на регистрация да се облага с данък върху годишната данъчна основа по чл. 28 от ЗДДФЛ >> <input type="checkbox"/> (Този ред се попълва, ако физическото лице е регистрирано като земеделски стопанин през годината, за която се подава годишната данъчна декларация и за тази година избира за доходите от стопанската си дейност да се облага с данък върху годишната данъчна основа по чл. 28 от ЗДДФЛ) | | | |
| 5. Стопанска дейност на физическо лице, което е търговец по смисъла на ТЗ, но не е регистрирано като едноличен търговец >> <input type="checkbox"/> (ако на този ред е отбелязано „X“, се подава и годишен отчет за дейността) | | | | | |
| 6. Преотстъпване на данък и/или намаление на счетоводния финансов резултат по реда на глава двадесет и втора от ЗКПО >> <input type="checkbox"/> (Ако на този ред е отбелязано „X“, се попълва ред 6.1) | | | | | |
| 6.1 Изпълнение на изискването по чл. 167, ал. 1 от ЗКПО >> <input type="checkbox"/> (Този ред се попълва на основание чл. 167, ал. 3 от ЗКПО. Съгласно чл. 167, ал. 2 от ЗКПО не са налице задължения по ал. 1, когато към 31 декември на съответната година същите не са отразени в данъчно-осигурителната сметка или не са отразени като предадени за принудително изпълнение в Националната агенция за приходите). | | | | | |
| 7. Дейността по чл. 48, ал. 6 от ЗДДФЛ като регистриран земеделски стопанин - ЕТ за производство на непреработена растителна и животинска продукция продължава да се осъществява за период от поне три години след годината на преотстъпване >> <input type="checkbox"/> (Тези данни се декларират на основание чл.189б, ал. 2, т. 3 от ЗКПО. В случай че сте отбелязали този ред, попълнете ред 7.1) | | | | | |
| 7.1. Година на преотстъпване на данъка, 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 която се декларира изпълнение на условията по т. 7, приложете списък с допълнителни редове) | | | | | 20.... г. |

Част III - Формиране на облагаемия доход

| № | ПОКАЗАТЕЛИ | шифър | СУМА |
|--|---|----------|------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | ОБЩО ПРИХОДИ (посочват се приходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите) | 2-3001 | |
| 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) | 2-30011 | |
| 1.1.1 | В т.ч. нетни приходи от продажби от дейността, подлежаща на облагане с данък върху годишната данъчна основа по чл. 28 от ЗДДФЛ (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 данък върху годишната данъчна основа по чл. 28 от ЗДДФЛ) | 2-300111 | |
| 1.2 | В т.ч. държавни помощи, субсидии и друго подпомагане от Европейския фонд за гарантиране на земеделieto, Европейския фонд за развитие на селските райони и държавния бюджет | 2-30012 | |
| 2 | ОБЩО РАЗХОДИ (посочват се разходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите) | 2-3002 | |
| 3 | СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (ред 1 – ред 2) (Ако получената разлика е > 0, се попълва ред 3.1; Ако получената разлика е ≤ 0, се попълва ред 3.2) | | |
| 3.1 | Счетоводна печалба | 2-3031 | |
| 3.2 | Счетоводна загуба | 2-3032 | |
| Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване (На редове 4 и 5 се посочват счетоводните приходи, съответно разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за | | | |

данъчно преобразуване, както следва: приходи/разходи от дейности, подлежащи на облагане с алтернативен данък по ЗКПО, с патентен данък и/или с данък върху таксиметров превоз на пътници по реда на ЗМДТ; приходи/разходи от дейности, освободени от облагане по силата на закон или международен договор, различен от спогодба за избягване на двойното данъчно облагане; други приходи/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 | 2-3004 |
| 5 | Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване | 2-3005 |
| 6 | СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ЗА ДАНЪЧНО ПРЕОБРАЗУВАНЕ (ред 1 – ред 4) - (ред 2 – ред 5) (Ако получената разлика е > 0, се попълва ред 6.1; Ако получената разлика е ≤ 0, се попълва ред 6.2) | |
| 6.1 | ПОЛОЖИТЕЛЕН | 2-3061 |
| 6.2 | ОТРИЦАТЕЛЕН | 2-3062 |

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 от ЗКПО) Тук не се включват счетоводните разходи за амортизации, за които се прилага чл. 11а от ЗКПО | 7010 | | 1 | Годишни данъчни амортизации (чл. 54, ал. 1 от ЗКПО) – виж помощна справка „Амортизируеми активи, публикувана на интернет адрес www.nap.bg | 8010 | |
| 2 | Счетоводна балансова стойност на отписаните активи от счетоводния амортизационен план (чл. 66, ал. 1 от ЗКПО) | 7020 | | 2 | Данъчна стойност на отписаните активи от данъчния амортизационен план (чл. 66, ал. 2 от ЗКПО) | 8020 | |
| 3 | Разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл. 34 от ЗКПО), в т.ч.: | 7030 | | 3 | Приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл. 34 от ЗКПО), в т.ч.: | 8030 | |
| 3.1 | разходи от последващи оценки и от отписване на вземания като несъбираеми (чл. 34 от ЗКПО) | 7031 | | 3.1 | приходи от последващи оценки на вземания (чл. 34 от ЗКПО) | 8031 | |
| 4 | Признаване за данъчни цели на непризнати приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл. 35 от ЗКПО) | 7040 | | 4 | Признаване за данъчни цели на непризнати разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл. 35 и 37 от ЗКПО), в т.ч.: | 8040 | |
| | | | | 4.1 | от последващи оценки и от отписване на вземания (чл. 37 от ЗКПО) | 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 от ЗКПО) | 7050 | | 5 | Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по чл. 42, ал. 1, 5 и 8 от ЗКПО (чл. 42, ал. 3 и 6, изречение първо от ЗКПО) | 8050 | |
| | | | | 6 | Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод на задължения за неизплатени доходи по чл. 42, ал. 1 от ЗКПО и на задължения за невнесени задължителни осигурителни вноски по чл. 42, ал. 5 (чл. 42, ал. 4 и ал. 6, изречение второ от ЗКПО) | 8060 | |
| 6 | Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл. 43, ал. 1 от ЗКПО) – Преди да попълните този ред, попълнете Част XI | 7060 | | 7 | Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл. 43, ал. 2 от ЗКПО). Преди да попълните този ред, попълнете Част XI | 8070 | |
| 7 | Разходи от липси и брак съгласно чл. 28, в т. ч.: | 7070 | | 8 | Приходи, възникнали по повод на непризнати по чл. 28 от ЗКПО липси и брак на активи (чл. 29 от ЗКПО) | 8080 | |
| 7.1 | разходи от липси на дълготрайни и краткотрайни активи, с изключение на материални запаси (чл. 28, ал. 1 от ЗКПО) | 7071 | | | | | |
| 7.2 | разходи от липси и брак на материални запаси (чл. 28, ал. 2 от ЗКПО) | 7072 | | | | | |
| 7.3 | разход за ДДС съгласно чл. 28, ал. 4 от ЗКПО | 7073 | | | | | |
| 7.4 | последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на непризнати липси и брак на активи (чл. 28, ал. 5 от ЗКПО) | 7074 | | | | | |
| 8 | Разходи, непризнати за данъчни цели съгласно чл. 26, т. 1, 2 и 6 от ЗКПО, в т. ч.: | 7180 | | 9 | Приходи, възникнали по повод на непризнати за данъчни цели разходи по чл. 26, т. 6 от ЗКПО (чл. 27, ал. 1, т. 2 от ЗКПО) | 8090 | |
| 8.1 | разходи, несвързани с дейността и/или които не са документално обосновани (чл. 26, т. 1 и 2 от ЗКПО) | 7081 | | | | | |
| 8.2 | разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл. 26, т. 6 от ЗКПО) | 7082 | | | | | |
| 9 | Сума на задълженията (чл. 46, ал. 1 от ЗКПО) | 7090 | | 10 | Сума на погасените задължения, за които е приложен чл. 46, ал. 1 от ЗКПО през предходна година (чл. 46, ал. 3, т. 1 от ЗКПО) | 8100 | |
| | | | | 11 | Приходи, отчетени по повод отписване на задължения, за които е приложен чл. 46, ал. 1 от ЗКПО през предходна година (чл. 46, ал. 3, т. 2 от ЗКПО) | 8110 | |
| 10 | Счетоводно отчетени разходи/загуби по чл. 11а от ЗКПО, в т.ч.: | 7100 | | 12 | Разходи/загуби по чл. 11а от ЗКПО, определени по правилата на СС 17 "Лизинг", в т.ч.: | 8120 | |
| 10.1 | във връзка с договори за оперативен лизинг, съгласно МСС, при лизингополучатели (чл. 11а, ал. 1 от ЗКПО) | 7101 | | 12.1 | по отношение на експлоатационния (оперативния) лизинг, приложени към договори за оперативен лизинг при лизингополучатели, прилагащи МСС (чл. 11а, ал. 2 от ЗКПО) | 8121 | |
| 10.2 | във връзка с договори за продажба с обратен лизинг, класифициран като оперативен лизинг, съгласно МСС, при продавачи лизингополучатели (чл. 11а, ал. 3 от ЗКПО) | 7102 | | 12.2 | по отношение на договори за продажба с обратен лизинг, класифициран като експлоатационен лизинг, приложени към договори за продажба с обратен лизинг, класифициран като оперативен лизинг, при продавачи лизингополучатели, прилагащи МСС (чл. 11а, ал. 4 от ЗКПО) | 8122 | |

| | | | | | | |
|------|--|------|--|------|--|------|
| 11 | Приходи/печалби по чл. 11а от ЗКПО, определени по правилата на СС 17 "Лизинг", в т.ч.: | 7110 | | 13 | Счетоводно отчетно приходи/печалби по чл. 11а от ЗКПО, в т.ч.: | 8130 |
| 11.1 | по отношение на експлоатационния лизинг, приложени към договори за оперативен лизинг (чл. 11а, ал. 2 от ЗКПО) | 7111 | | 13.1 | във връзка с договори за оперативен лизинг, съгласно МСС, при лизингополучатели (чл. 11а, ал. 1 от ЗКПО) | 8131 |
| 11.2 | по отношение на договори за продажба с обратен лизинг, класифициран като експлоатационен лизинг, приложени към договори за продажба с обратен лизинг, класифициран като оперативен лизинг, при продавачи лизингополучатели, прилагащи МСС (чл. 11а, ал. 4 от ЗКПО) | 7112 | | 13.2 | във връзка с договори за продажба с обратен лизинг, класифициран като оперативен лизинг, съгласно МСС, при продавачи лизингополучатели (чл. 11а, ал. 3 от ЗКПО) | 8132 |
| 12 | Счетоводни разходи за изграждане или подобрене на елементи на техническа инфраструктура - публична държавна или публична общинска собственост при условията на чл.69а от ЗКПО (чл. 69а, ал. 1 от ЗКПО) | 7120 | | | | |
| | | | | 14 | виж помощна справка „Пренасяне на данъчни загуби“, публикувана на интернет адрес www.pap.bg Приспадане на данъчна загуба, в т.ч.: | 8140 |
| | | | | 14.1 | данъчна загуба от източник в страната | 8141 |
| | | | | 14.2 | данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „Освобождаване с прогресия“ | 8142 |
| | | | | 14.3 | данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „Данъчен кредит“ | 8143 |
| | | | | 15 | Размер на изплатените суми за трудово възнаграждение и внесени за сметка на работодателя вноски за фондовете на ДОО и НЗОК при наемане на безработни лица (чл. 177 от ЗКПО) Преди да попълните този ред, попълнете Част XII | 8160 |
| 13 | Други увеличения на счетоводния финансов резултат – виж помощна справка „Други увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат по реда на ЗКПО“, публикувана на интернет адрес www.pap.bg | 7130 | | 16 | Други намаления на счетоводния финансов резултат - виж помощна справка „Други увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат по реда на ЗКПО“, публикувана на интернет адрес www.pap.bg | 8150 |
| 7 | ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ (от ред 1 до ред 13 на колона А) | 0700 | | 8 | ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ (от ред 1 до ред 16 на колона Б) | 0800 |

ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

| | | | | | | |
|-----|---|--|--|--|--|--------|
| 9.1 | ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА (ред 6.1 или ред 6.2 + ред 7 – ред 8 > 0) или | | | | | 2-3091 |
| 9.2 | ДАНЪЧНА ЗАГУБА (ред 6.1 или ред 6.2 + ред 7 – ред 8 ≤ 0) | | | | | 2-3092 |
| 9.3 | ОБЛАГАЕМ ДОХОД (ред 9.1 или ред 9.2 – ред 1 от Част V + ред 2 от Част V) | | | | | 2-3093 |

Част IV – Формиране на годишната данъчна основа и определяне на дължимия данък

| | | | | | | |
|---|---|--|--|--|--|--------|
| 1 | Задължителни осигурителни вноски по КСО и ЗЗО, внесени авансово през годината | | | | | 2-4001 |
| 2 | Окончателни осигурителни вноски по реда на КСО и ЗЗО, включително за минали години | | | | | 2-4002 |
| 3 | Внесени в чужбина задължителни осигурителни вноски за сметка на физическото лице | | | | | 2-4003 |
| 4 | Годишна данъчна основа по чл. 28, ал. 1 от ЗДДФЛ (ред 9.3, Част III – ред 1 – ред 2 – ред 3) | | | | | 2-4004 |
| 5 | Общ размер на данъчните облекчения (вписва се сумата от ред 11, колона 5, Част IX на Приложение № 10) | | | | | 2-4005 |
| 6 | Годишна данъчна основа, намалена с данъчните облекчения (ред 4 – ред 5) | | | | | 2-4006 |
| 7 | Данък върху годишната данъчна основа (ред 6 x 15%) | | | | | 2-4007 |
| 8 | Годишна данъчна основа при прилагане на метода „Освобождаване с прогресия“ (ред 6 + общата сума от колона 8.2 на Част I в Приложение № 9 – общата сума от колона 9 на Част I в Приложение № 9) | | | | | 2-4008 |
| 9 | Данък върху годишната данъчна основа при прилагане на метода „Освобождаване с прогресия“ (ред 8 x 15%) | | | | | 2-4009 |
| 10 | Размер на признатия данъчен кредит за доходи от чужбина (вписва се общата сума от колона 7 на Част III в Приложение № 9) | | | | | 2-4010 |
| 11 | Преотстъпен данък върху годишната данъчна основа на основание чл. 48, ал. 6 от ЗДДФЛ | | | | | 2-4011 |
| 12 | Данък върху годишната данъчна основа, намален с размера на признатия данъчен кредит и преотстъпения данък (ред 7 или ред 9 – ред 10 – ред 11) | | | | | 2-4012 |
| 13 | Дължим и внесен патентен данък по реда на ЗМДТ, подлежащ на приспадане от данъка върху годишната данъчна основа | | | | | 2-4013 |
| 14 | Удържан и/или внесен окончателен данък за доходи по чл. 37 от ЗДДФЛ, подлежащ на приспадане съгласно чл. 48, ал. 4 от ЗДДФЛ, както и общата сума в колона 8 от Част II на Приложение № 12 | | | | | 2-4014 |
| 15 | Данък върху годишната данъчна основа след намаленията по редове 13 и 14 (ред 12 – ред 13 – ред 14) | | | | | 2-4015 |
| 16 | Направени авансови вноски за годината (точният размер на внесените авансови вноски за годината се установява чрез преглед на данъчно-осигурителната сметка или чрез поискване на информация от НАП) | | | | | 2-4016 |
| От сумата на ред 15 извадете ред 16. Ако получената разлика е положително число, то се вписва на ред 17. Ако получената разлика е отрицателно число, то се вписва на ред 20. | | | | | | |
| 17 | Дължим данък за довносяне | | | | | 2-4017 |
| 18 | Отстъпка (ред 17 x 5 % ≤ 500 лв.) Попълва се, ако деклараторът има право да ползва 5 % отстъпка от данъка за довносяне на основание чл. 53 от ЗДДФЛ | | | | | 2-4018 |

| | | | |
|---|---|-----------------------------|-----------------------------|
| 19 | Дължим данък за довнасенен, намален с отстъпката (ред 17 – ред 18) Сумата се закръглява към всеки пълен лев | 2-4019 | |
| 20 | Надвнесен данък (сумата се закръглява към всеки пълен лев) | 2-4020 | |
| ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ ИЛИ ИЗПОЛЗВАНЕ НА НАДВНЕСЕНИЯ ДАΝЪК ЗА ПОГАСЯВАНЕ НА НАЛИЧНИ ИЛИ БЪДЕЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ (Отбележете ред 20.1 <u>или</u> ред 20.2. В случай че не е отбелязан нито един от посочените редове, по отношение на надвнесеня 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. 128-130 от ДОПК | 2-40201 | Да <input type="checkbox"/> |
| Ако е попълнен ред 20 и на ред 20.1 е отбелязано „х“, се посочват данни за банковата/платежната сметка, по която да бъде преведена сумата: БАНКА: BIC IBAN: Данни за титуляра на сметката: ЕГН: <input type="text"/> Име: | | | |
| 20.2 | Използване на надвнесеня данък за погасяване на налични или бъдещи задължения по реда на чл. 130а от ДОПК Ако е попълнен ред 20 и на този ред е отбелязано с „х“, попълнете ред 20.3 и ред 20.4: | 2-40202 | Да <input type="checkbox"/> |
| 20.3 | Общ размер на надвнесената сума (Сумата на този ред следва да е равна на сумата, посочена на ред 20, както и на сбора от сумите, посочени на редове от 20.4.1 до 20.4.5 включително) | 2-40203 | |
| 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) | | | |
| 20.4.1 | Данъци и други приходи за централния бюджет | 2-402041 | |
| 20.4.2 | Осигурителни вноски ДОО | 2-402042 | |
| 20.4.3 | Осигурителни вноски НЗОК | 2-402043 | |
| 20.4.4 | Осигурителни вноски и свързани с тях наказателни лихви за ДЗПО | 2-402044 | |
| 20.4.5 | Принудително събиране на публични вземания | 2-402045 | |
| 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) | | | |
| 21.1 | Месечни – съгласно чл. 84 от ЗКПО | Да <input type="checkbox"/> | 2-40211 |
| 21.2 | Тримесечни – съгласно чл. 85 от ЗКПО | Да <input type="checkbox"/> | 2-40212 |
| 21.3 | Тримесечни – съгласно чл. 83, ал. 3 от ЗКПО | Да <input type="checkbox"/> | 2-40213 X |
| 21.4 | Данъчно задълженото лице не е задължено да извършва авансови вноски и не е приложило чл. 83, ал. 3 от ЗКПО | Да <input type="checkbox"/> | 2-40214 X |
| Сума, върху която се дължи лихва по чл. 89 от ЗКПО (тази ред не се попълва, ако е отбелязан ред 21.3 или ред 21.4) | | | |
| 22.1 | За месечни авансови вноски: ред 12 – (ред 21.1 + 0,25 x ред 21.1) Ако получената разлика е отрицателно число или нула, на този ред се записва нула | 2-40221 | |
| 22.2 | За тримесечни авансови вноски: 0,75 x ред 12 – (ред 21.2 + 0,25 x ред 21.2) Ако получената разлика е отрицателно число или нула, на този ред се записва нула | 2-40222 | |

Част V – Прилагане на чл. 29а, ал. 2 от ЗДДФЛ

| № | Показатели | Сума |
|---|--|------|
| 1 | Финансов резултат за доходи, придобити през данъчни години, предхождащи данъчната година, от която започва облагането на доходите с данък върху годишната данъчна основа, и за които приходът е възникнал и начислен през годината (чл. 29а, ал. 2, т. 1 от ЗДДФЛ) | |
| 2 | Финансов резултат за доходи, придобити през годината, които не участват при формиране на счетоводния финансов резултат за текущата или за следващи години (чл. 29а, ал. 2, т. 2 от ЗДДФЛ) | |

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 | - 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, едно от които е направило дарение на другото.

Не се попълват данни за лица, наети по трудови взаимоотношения по смисъла на § 1, т. 26 от ДР на ЗДДФЛ.

Ред 1 се попълва, когато лицата са свързани към момента на признаване (начисляване) на прихода съгласно счетоводното законодателство.

Ред 2 се попълва, когато лицата са свързани към момента на признаване (начисляване) на разхода съгласно счетоводното законодателство.

Ред 3 се попълва, когато лицата са свързани към 31 декември на съответната година. На този ред се посочва салдото (остатъка) на

всички вземания (по смисъла на счетоводното законодателство) от свързани лица.

Ред 4 се попълва, когато лицата са свързани към 31 декември на съответната година. На този ред се посочва салдото (остатък) на всички задължения (по смисъла на счетоводното законодателство) към свързани лица.

Част VII – 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 |
|---|---|----------------|----------------|--------------|---------------------|
| | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | По чл. 204, ал. 1, т. 1 - представителни разходи | | 10 % | | X |
| 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 | | 3 % | | X |

Част VIII – Признание 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 от ЗКПО в полза на лица с код 01 (до 10% от сумата по ред 6.1 от Част III) | |
| 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 от ЗКПО в полза на лица с код 02 (до 50% от сумата по ред 6.1 от Част III) | |
| 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 от ЗКПО в полза на лица с код 03 (до 15% от сумата по ред 6.1 от Част III) | |
| 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 от ЗКПО (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 III) | |
| 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; 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; публични 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, подпомагачи 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 | |
| *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. | | |
| 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 (виж чл. 31, ал. 7 от ЗКПО). | | |

Част IX – Данъчно облекчение за земеделски стопани

(тази част се попълва от еднолични търговци – регистрирани земеделски стопани, които на основание чл. 48, ал. 6 от ЗДДФЛ преотстъпват данъка върху годишната данъчна основа по чл. 28 при условията на ЗКПО за преотстъпване на корпоративен данък под формата на данъчно облекчение, представляващо държавна помощ 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. 61 от ДР на ЗДДФЛ (виж приложение I на Регламент (ЕС) 2022/2472, към което препада § 1, т. 61 от ДР на ЗДДФЛ) | Да <input type="checkbox"/> |
| 2. За активите, в които следва да се инвестира преотстъпният данък, земеделският стопанин не е получател по някоя от помощите, посочени в чл. 189б, ал. 2, т. 9 от ЗКПО | Да <input type="checkbox"/> |
| Забележка: При попълване на ред 1 от Част IX следва да се има предвид, че на основание чл. 48, ал. 7, т. 2 от ЗДДФЛ данъчното облекчение, представляващо държавна помощ за земеделски стопани, не се прилага по отношение на големи предприятия. Съгласно § 1, т. 61 от ДР на ЗДДФЛ "големи предприятия" са: предприятия, които не отговарят на критериите, определени в приложение I на Регламент (ЕС) 2022/2472 на Комисията от 14 декември 2022 година относно деклариране на някои категории помощи в секторите на селското и горското стопанство и в селските райони за съвместими с вътрешния пазар в приложението на членове 107 и 108 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ОВ, L 327/1 от 21 декември 2022 г.). Според чл. 2, т. 1 от Приложение I „Определение за микро-, малки и средни предприятия“ на Регламент 2022/2472 в категорията на микро-, малки и средни предприятия (МСП) се включват предприятия, в които работят по-малко от 250 души и чийто годишен оборот не надхвърля 50 милиона евро | |

и/или чийто годишен счетоводен баланс не надвишава 43 милиона 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. 61 от ДР на ЗДДФЛ 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 данък по чл. 48, ал. 6 от ЗДДФЛ.

Част X – 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 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 <input type="checkbox"/> |
| 2. Избор за облагане по реда на ЗКПО за 20..... г. | Да <input type="checkbox"/> |

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 X г., на този ред се посочва X+1 г.
2. Ред 2 се попълва само 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 X г., на този ред се посочва X г.

Част XI – Регулиране на слабата капитализация

(тази част се попълва само когато съгласно чл. 43, ал. 1 от ЗКПО за текущата година са налице непризнати разходи за лихви или през текущата година е налице възможност за признаване на непризнати през предходна година разходи за лихви съгласно чл. 43, ал. 2 и 3 от същия закон)

| № | ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕГУЛИРАНЕ НА СЛАБАТА КАПИТАЛИЗАЦИЯ ПО ЧЛ. 43 ОТ ЗКПО | СУМА |
|-----|---|------|
| 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 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 x 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) <u>или</u> 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, като тя се пренася на шифър 7060 от Част III.) | |
| 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 | |
| 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, като тя се пренася на шифър 8070 от Част III.) | |

Част XII – Намаление на счетоводния финансов резултат по чл. 177 от ЗКПО при наемане на безработни лица

| № | Показатели | Брой лица | Изплатени суми за трудово възнаграждение и внесени за сметка на работодателя вноски за фондовете на държавното обществено осигуряване и НЗОК, с които се намалява счетоводният финансов резултат |
|---|---|-----------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Лица, регистрирани като безработни за повече от една година | | |
| 2 | Лица, регистрирани като безработни на възраст над 50 години | | |
| 3 | Безработни лица с намалена трудоспособност | | |
| 4 | Общо: | | |

Забележки: 1. Сумата от ред 4 на колона 4 се пренася на ред 15 от колона Б в Част III.
2. Лице, посочено на някой от редовете в колона 3, не се посочва на другите редове.

| | | | |
|-----------------------|--|---|--|
| Подпис на декларатора | | Подпис на упълномощеното лице/ законния представител | |
|-----------------------|--|---|--|

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