





**ЧАСТ I - ДАНЪК ПО ЧЛ.2В ОТ ЗКПО**

**1. МЯСТО НА СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ В ЧУЖБИНА**

ДА

НЕ

**2. ПОЛУЧЕНИ ПРИХОДИ ОТ ИЗТОЧНИЦИ В ЧУЖБИНА**

ДА

НЕ

*Забележка: При дадени положителни отговори на р.1 и 2 следва да попълните Част III "Методи за избягване на двойното данъчно облагане" и съответните редове от Част I "Данък по чл.2в от ЗКПО" на данъчната декларация.*

**Таблица 1 – Деклариране на месечните данъчни основи и дължимия данък**

№ по ред	Показатели	Сума				общо за годината
		м. I - м. IX	съответен месец от IV тримесечие			
1	2	3	4	5	6	7
1	Приходи от стопанска дейност за периода (приходи от дейности по чл.4, ал.1 от ЗКПО), в т.ч.:					
1.1	- приходи от отдаване под наем на недвижимо и движимо имущество					
2.	Приходи от стопанска дейност за периода, за които се прилага метод "освобождане с прогресия" (приходи от дейности по чл.4, ал.1 от ЗКПО), в т.ч.:					
2.1	Приходи от отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество, за които се прилага метод "освобождане с прогресия"					
3.	Приходи от стопанска дейност за периода, подлежащи на облагане при прилагане на метод "освобождане с прогресия" (ред 1 – ред 2), в това число:					
3.1	Приходи от отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество, подлежащи на облагане, при прилагане на метод "освобождане с прогресия" (ред 1.1 – ред 2.1)					
4	Данъчна ставка	x	x	x	x	x
4.1	- за общините	3 %	3 %	3 %	3 %	3 %
4.2	- за всички останали бюджетни предприятия	4 %	4 %	4 %	4 %	4 %
5	Полагащ се данък (ред 1 x ред 4.1) или (ред 3 x ред 4.1) или (ред 1 x ред 4.2) или (ред 3 x ред 4.2)					
6	Размер на признатия данъчен кредит за удържания данък в чужбина					
7	Полагащ се данък, намален с размера на признатия данъчен кредит (ред 5 – ред 6)					
8	Преотстъпен данък по чл.61, ал.1 от ЗКПО					
9	Полагащ се данък, намален с размера на преотстъпения данък (ред 5 – ред 8) или (ред 7 – ред 8)					
10	Внесен данък					
11	Разлика (ред 9 - ред 10)					

**Таблица 2 – Корекция на данъчната основа съгласно чл.51, ал.8 от ЗКПО (попълва се само от лицата, които са извършили корекция на данъчната основа съгласно чл.51, ал.8 от ЗКПО)**

№ по ред	Показатели	Сума
1	2	3
1	Годишна данъчна основа	
2	Годишна данъчна основа, за която се прилага метод "освобождане с прогресия"	
3	Годишна данъчна основа при прилагане на метод "освобождане с прогресия" (ред 1 – ред 2) <i>Забележка: Този ред се попълва само ако е попълнен ред 2. В случай, че получената разлика е отрицателна величина, на този ред се записва нула!</i>	
4	Сума на месечните данъчни основи за годината	
5	Корекция на данъчната основа съгласно чл.51, ал.8 (ред 1 – ред 4) или (ред 3 – ред 4)	
6	Данъчна ставка	X
6.1	- за общините	3 %
6.2	- за всички останали бюджетни предприятия	4 %
7	Полагащ се данък (ред 5 x ред 6.1) или (ред 5 x ред 6.2)	
8	Размер на признатия данъчен кредит за удържания данък в чужбина	
9	Полагащ се данък, намален с размера на признатия данъчен кредит (ред 7 – ред 9)	
10	Преотстъпен данък по чл.61, ал.1 от ЗКПО	
11	Полагащ се данък, намален с размера на преотстъпения данък (ред 7 – ред 10) или (ред 9 – ред 10)	
12	Внесен данък от корекцията	
13	Разлика (ред 11 – ред 12)	

*Забележка: Когато сумата на месечните данъчни основи е по-голяма от годишната данъчна основа, сумата на ред 5 се записва със знак минус. В случай, че на редове 7, 9, 11 и/или 13 се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус.*

**ЧАСТ II - ВНАСЯНЕ НА ДРУГИ ДАНЪЦИ ЗА ГОДИНАТА****Забележка:** преди да попълните таблица II.1, попълнете приложение № 1 към нея.**II.1. Данъци, удържани при източника съгласно чл.34 от ЗКПО**

№ по ред	Вид данък	Данъчна основа	Норматив за данъка съгласно ЗКПО	Данък за внасяне (к.3 х к.4)	Намаление на данъка съгласно СИДДО	Внесен данък	Разлика (к.5-к.6-к.7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	По чл.34, ал.4 - общо, в т.ч:		15 %				
1.1.	- лихви, включително и лихви, съдържащи се във вноските по финансов лизинг		15 %				
1.2	- авторски и лицензионни възнаграждения		15 %				
1.3	- възнаграждения за технически услуги;		15 %				
1.4	- доходи от използване на движимо или недвижимо имущество, включително възнаграждения по договори за експлоатационен лизинг;		15 %				
1.5	- възнаграждения по договори за франчайзинг и факторинг;		15 %				
1.6	- възнаграждения по договори за управление;		15 %				
1.7	- възнаграждения, реализирани в качеството на членове на управителни и контролни органи на български юридически лица;		15 %				
1.8	- доходи от разпоредителни действия с дялови участия, ценни книги и финансови активи (положителната разлика между продажната им цена, съответно пазарната цена на насрещната престация и документално доказаната им цена на придобиване);		15 %				
1.9	- доходи от разпореждане с недвижима собственост (положителната разлика между продажната цена и актуализираната цена на придобиване).		15 %				

**Забележка:** В колона 6 се записва сумата на намалението на данъка съгласно разпоредбите на СИДДО след получаване на становище по реда на раздел трети от глава шестнадесета на ДОПК. (колона 3 на Приложение № 1).

В колона 7 се посочва внесеня данък до подаване на декларацията.

В случай, че в колона 8 се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус.

**ПРИЛОЖЕНИЕ № 1  
ЗА НАМАЛЕНИЕ НА ДАΝЪК ПРИ ИЗТОЧНИКА ЗА ЧУЖДЕСТРАННИ ЛИЦА ПРИ ПРИЛАГАНЕ НА СИДДО**

№ по ред	Становище за прилагане на СИДДО номер/дата	Намаление на данък по чл.34, ал.4 от ЗКПО при прилагане на СИДДО	Намаление при договор с продължително действие	
			ДА	НЕ
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
Общо				

**Забележка:** При недостиг на място в колона 2 приложете списък на становищата за прилагане на СИДДО.Посоченото в колона 3 се пренася в колона 6 от Част II. 1. на декларацията.В колона 4 или 5 отбележете с "X" дали намалението е по договор с продължително действие .

## II. Данъци върху разходите

№ по ред	Вид данък	Данъчна основа	Норматив за данъка	Данък за внасяне (к.3 х к.4)	Внесен данък	Разлика (к.5-к.6)
1	2	3	4	5	6	7
1	По чл.36, ал.1 за социални разходи, облагаеми със ставка 15 на сто - общо, в т.ч:		15 %			
1.1.	- социални разходи, предоставяни в пари		15 %			
1.2	- други		15 %			
2	По чл.36, ал.1 за социални разходи по чл.294, т.1 и 4 от Кодекса на труда, предоставени в натура – общо (р.2.1 + р.2.2), в т.ч:		12 %			
2.1	- социални разходи по чл.294, т.1 от КТ – общо, в т.ч:		12 %			
2.1.1	- превишение на разходите за ваучери за храна над 40 лв. месечно за всеки работник или служител, включително и тези по договори за управление, съгласно чл.36а от ЗКПО <u>или</u> разходите за ваучери за храна, когато не са изпълнени изискванията на чл.36а от ЗКПО ( <u>тези разходи се облагат със ставка 12 %, ако отговарят на изискванията на чл.294, т.1 от КТ и § 1, т.14 от ДР на ЗКПО</u> )		12 %			
2.1.2	- други		12 %			
2.2	- социални разходи по чл.294, т.4 от КТ		12 %			
3	По чл.36, ал.4 върху разходите, превишаващи 40 лв. месечно за всяко осигурено (застраховано) лице <u>или</u> върху цялата сума на разходите, когато данъчно задълженото лице има ликвидни и изискуеми данъчни задължения и задължения за задължителни осигурителни вноски към момента на извършване на разходите - общо, в т.ч:		12 %			
3.1	- доброволно пенсионно осигуряване		12 %			
3.2	- доброволно здравно осигуряване;		12 %			
3.3	- доброволно осигуряване за безработица и/или професионална квалификация;		12 %			
3.4	- застраховки "Живот";		12 %			
3.5	- застраховки "Живот", ако са свързани с инвестиционен фонд		12 %			

**Забележка:** В колона 6 се посочва внесен данък до подаване на декларацията.

В случай, че в колона 7 се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус.

### ЧАСТ III – МЕТОДИ ЗА ИЗБЯГВАНЕ НА ДВОЙНОТО ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

#### С П Р А В К А

#### ЗА ПРИХОДИ, ОБЛОЖЕНИ В ЧУЖБИНА, ПРИ КОИТО СЕ ПРИЛАГАТ МЕТОДИ ЗА ИЗБЯГВАНЕ НА ДВОЙНОТО ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

№ по ред	Държава	Вид приход	Метод за избягване на двойно облагане		Брутен размер на прихода	Дължим данък по ЗКПО	Платен данък в чужбина	Размер на данъчния кредит
			031	032				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.								
2.								
3.	Всичко:		X					

**Забележка:** Кодовете на методите за избягване на двойно облагане са следните: **031** – "освобождение с прогресия"; **032** – методи на "данъчен кредит". Отбележете с "X" приложението метод.

Дата на съставяне:

Долуподписаният декларирам, че посочената в тази декларация информация е вярна и пълна.

ПРЕДСТАВЛЯВАЩ ДАНЪЧНО ЗАДЪЛЖЕНОТО ЛИЦЕ:

(подпис )