

МИНИСТЕРСТВО
НА ФИНАНСИТЕ

Образец 1010

ГОДИШНА ДАЊЪЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ

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



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ
ЗА ПРИХОДИТЕ

Попълва се от приходната администрация	
Териториална дирекция на НАП	
Входящ № и дата	/2011 г
Орган по приходите, приел декларацията	/име и фамилия, подпис/

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

Част I – Данни за декларацията

1. Декларацията се подава:			
1.1. за календарната година – на основание чл.92, ал.1 от ЗКПО <small>Този ред се попълва и от новообразуваните през годината данъчно задължени лица.</small>			<input type="checkbox"/>
1.2. при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или при прекратяване на дейност на място на стопанска дейност - на основание чл.162 или 164 от ЗКПО	чл.162 <input type="checkbox"/>		чл.164 <input type="checkbox"/>
1.3. при прекратяване на преобразуващо се дружество, кооперация и място на стопанска дейност на чуждестранно лице - на основание чл.117, ал.1 от ЗКПО			<input type="checkbox"/>
1.3.1. вид преобразуване	Съгласно Търговския закон	Съгласно ЗКПО	
<small>В случай, че сте попълнили ред 1.3, на този ред посочете съответната законова разпоредба, по която е извършено преобразуването.</small>			
1.3.2. данни за правоприменника, който подава декларацията съгласно чл.117 от ЗКПО			
Наименование			
ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по Закона за търговския регистър (ЗТР)			
1.4. за данъка върху разходите – на основание чл.217, ал.1 от ЗКПО			<input type="checkbox"/>
2. Период, за който се подава декларацията	от дата	01.01.2010	до дата 31.12.2010
<small>Посочете съответния данъчен период, за който се отнася декларацията (попълва се за всички случаи по точка 1)</small>			

Част II – Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

1. ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР		2. Наименование <small>(посочете наименованието съгласно акта за възникване)</small>	
1	7	5	6 2 9 1 1 1
		Консорциум "Прозрачност на еврофондовете"	
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 <input type="checkbox"/>
4.2.1. Застраховател <input type="checkbox"/>	4.3. Неперсонифицирано дружество или осигурителна каса <input type="checkbox"/>	4.4. Юридическо лице с нестопанска цел <input type="checkbox"/>	
5. Вид на собствеността			
5.1. Чуждестранно участие <input type="checkbox"/>	Държава	% на чуждестранното участие	
5.2. Държавно участие <input type="checkbox"/>	% на участието	5.3. Общинско участие <input type="checkbox"/>	% на участието
6. Седелище и адрес на управление	6.1. Държава БЪЛГАРИЯ	6.2. Област СОФИЯ	6.3. Община Столична
	6.4. Населено място (гр./с.) СОФИЯ		6.6. пощенски код
7. Адрес за кореспонденция	6.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап. Бул. "Янко Сакъзов" 19, ет.3, ап.8		
	7.1. Държава	7.2. Област	7.3. Община
8. За контакт	8.1. Телефон	8.2. Факс	8.4. Интернет страница
	7.4. Населено място (гр./с.)		7.6. пощенски код
9. Данни за представител	9.1. Име, презиме, фамилия Моника Йосифова		9.2. ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП
	9.3. Име, презиме, фамилия		9.4. ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП

При недостиг на място за попълване на някой от редовете, приложете допълнителна справка с исканата информация.

Част III - Данни за упълномощеното лице

Попълва се само когато декларацията се подава от упълномощено лице	ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП на упълномощеното лице					Данни за личната карта (паспорта) на упълномощеното лице: номер/сериал, дата на издаване, издадена от					
	ИМЕ					Презиме			Фамилия		
	Постоянен адрес на упълномощеното лице			Област		Община		Населено място		Пощенски код	
	Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.										
	Телефон			Факс		e-mail					
	Подпис на упълномощеното лице:										

Част IV – Данни за дейността на данъчно задълженото лице

1. Код на основната дейност		7	3	2	0	2. Наименование на дейността		Проучване на пазари и изследване на общественото мнение				
3. Приложими счетоводни стандарти		3.1. Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия <input type="checkbox"/>						3.2. Международни счетоводни стандарти <input type="checkbox"/>				
		3.1.1. Предприятието отговаря на критериите за „малко предприятие“ съгласно т. 4.11 от Общите разпоредби на НСФОМСП във връзка с § 1, т.15 от ДР на ЗСч						<input type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Не				
4. Задължение за извършване на финансов одит съгласно Закона за счетоводството											<input type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Не	
5. Място на стопанска дейност в чужбина				<input type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Не		6. Получени доходи от източници в чужбина				<input type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Не		
7. Преотстъпване на корпоративен данък и/или намаление на счетоводния финансов резултат по реда на глава двадесет и втора от ЗКПО (при даден отговор „да“, попълнете ред 7.1)				<input type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Не		7.1. Изпълнение на изискването по чл.167, ал.1 от ЗКПО (този ред се попълва на основание чл 167, ал.2 от ЗКПО)				<input type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Не		
8. Прилагане на чл. 189 от ЗКПО – държавна помощ за регионално развитие				<input type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Не		9. 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 (Изпълнението на това условие се декларира след завършване на първоначалната инвестиция)				<input type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Не		

Забележка: На ред 1 и 2 като основна се посочва дейността, извършвана от предприятието, която има най-голям относителен дял в приходите от продажби. Кодът и наименованието са според Класификация на икономическите дейности – КИД-2008 (4-ти знак), която е на разположение в териториалните поделения на НАП. В интернет страниците на НАП – www.nap.bg и НСИ – www.nsi.bg могат да се намерят и указания за използването на КИД-2008. Попълненият тук код може да се различава от кода, който се попълва/ползва в някои от декларациите за социално и здравно осигуряване. Причината за разликата е, че в тях се ползва различен критерий за определяне на основната икономическа дейност, а именно – дейността, в която са заети най-много лица, работещи по трудово правоотношение.
При дадени положителни отговори на ред 5 и/или ред 6, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложение № 3.
При дадени положителни отговори на ред 7 или 8, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложение № 2. Приложение № 2 не се попълва, когато се ползва намаление на счетоводния финансов резултат по реда на чл. 177 от ЗКПО.
Обстоятелството по ред 9 се декларира всяка година до изтичане на 5-годишния срок с годишните данъчни декларации на основание чл.189, ал.1, т.4 от ЗКПО.

Част V – 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 преобразуване на счетоводния финансов резултат	<input type="checkbox"/>
2.	Образец 1012: Приложение № 2 за преотстъпване на корпоративен данък	<input type="checkbox"/>
3.	Образец 1013: Приложение № 3 за печалби (доходи), обложени в чужбина, за които се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане	<input type="checkbox"/>
4.	Годишен отчет за дейността	<input type="checkbox"/>
4.1.	Вх. № и дата на годишния отчет за дейността	Вх.№г.
5.	Други (посочете вид на документа)	<input type="checkbox"/>
5.1.		
5.2.		

При недостиг на редове за попълване, приложете допълнителна справка с исканата информация.

Част VI – Определяне на данъчния финансов резултат и дължимия корпоративен данък

№	ПОКАЗАТЕЛИ	ШИФЪР	СУМА
	2	3	4
1	ОБЩО ПРИХОДИ <i>(посочват се приходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)</i>	0100	593675
2	ОБЩО РАЗХОДИ <i>(посочват се разходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)</i>	0200	609127
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	
3.2	СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА	0320	15452
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 <i>(посочете сумата от ред 4 на Справка 1)</i>	0400	
5	Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване <i>(посочете сумата от ред 8 на Справка 1)</i>	0500	

СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ЗА ДАНЪЧНО ПРЕОБРАЗУВАНЕ

(р.1 - р.4) - (р.2 - р.5)

/Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 6.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 6.2/

6.1	ПОЛОЖИТЕЛЕН	0610	
6.2	ОТРИЦАТЕЛЕН	0620	15452

ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

(Тук са посочени най-често прилаганите увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат. Останалите са посочени в Образец 1011 - Приложение № 1 и тяхната обща сума трябва да бъде посочена на ред 20 от колона А, съответно на ред 17 от колона Б)

№	А. УВЕЛИЧЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА	№	Б. НАМАЛЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА
1	Годишни счетоводни разходи за амортизации (чл.54, ал.2)	7010		1	<i>(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 2)</i> Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1)	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 данъчни амортизируеми активи (чл.65)	7030		3	Приходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл.65)	8030	
4	Разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34), в т.ч.:	7040		4	Приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34), в т.ч.:	8040	
4.1	разходи от последващи оценки и от отписване на вземания като несъбираеми (чл. 34)	7041		4.1	приходи от последващи оценки на вземания (чл. 34)	8041	
5	Признаване за данъчни цели на непризнати приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35)	7050		5	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35 и 37), в т.ч.:	8050	
				5.1	от последващи оценки и от отписване на вземания (чл.37)	8051	
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		6	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по чл.42, ал.1, 5 и 8 (чл.42, ал.3 и 6, изречение първо)	8060	
				7	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)	8070	
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		8	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.2)	8080	
				9	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за задължително обществено и здравно осигуряване, свързани с натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.3)	8090	
				10	Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод задължения по чл.41, ал.1 (чл.41, ал.4)	8100	
8	<i>(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 3)</i> Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.1)	7080		11	<i>(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 3)</i> Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.2)	8110	
9	Загуби от разпореждане с финансови инструменти, допуснати до търговия на регулиран пазар (чл.44, ал. 2)	7090		12	Печалби от разпореждане с финансови инструменти, допуснати до търговия на регулиран пазар (чл.44, ал. 1)	8120	
10	Разходи от липси на дълготрайни и краткотрайни активи с изключение на материални запаси (чл.28, ал.1)	7100		13	Приходи, възникнали по повод на непризнати по чл. 28 липси и брак на активи (чл.29)	8130	
11	Разходи от липси и брак на материални запаси (чл.28, ал.2)	7110					
12	Разход за данък по чл. 79, ал. 3 от ЗДДС (чл.28, ал.4)	7120					
13	Последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на непризнати липси и брак на активи (чл.28, ал.5)	7130					
14	Разходи, несвързани с дейността (чл.26, т.1)	7140					
15	Разходи, които не са документално обосновани (чл.26, т.2)	7150					

16	Разход за начислен данък или ползван данъчен кредит по реда на ЗДДС (чл.26, т.3)	7160					
17	Разход, отчетен от доставчик за начислен ДДС (чл.26, т.4)	7170					
18	Разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл.26, т.6)	7180					
19	Отписан преоценъчен резерв (§ 11 от ПЗР на ЗКПО)	7190					
				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)	8140	
				15	Приходи от лихви върху недължимо внесени или събрани публични задължения, както и върху невъзстановен в срок ДДС (чл.27, ал.1, т.3)	8150	
				16	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 4) Приспадане на данъчна загуба, в т.ч.:	8160	
				16.1	данъчна загуба от източник в страната	8161	
				16.2	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „освобождаване с прогресия“	8162	
				16.3	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „данъчен кредит“	8163	
20	Сума на увеличенията на счетоводния финансов резултат от колона А на Приложение № 1	7200		17	Сума на намаленията на счетоводния финансов резултат от колона Б на Приложение № 1	8170	
7	ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ /от ред 1 до ред 20 на колона А/	0700		8	ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ /от ред 1 до ред 17 на колона Б/	0800	
ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (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	15452
10	ДАНЪЧНА СТАВКА					1000	10 %
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	
КОРЕКЦИЯ НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3 ОТ ЗКПО (не се попълва за грешки, установени с ревизионен акт)							
Година на допускане на грешката	преди 2004*	2004	2005	2006	2007	2008	
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Причина за корекцията (ако мястото е недостатъчно, приложете допълнителна справка)							
Причината за корекцията се описва поотделно за съответните години, когато произходът на грешките е различен и те са възникнали през различни години. Ако една грешка се повтаря в няколко години, причината за корекцията се описва общо за всичките години. * Тази колона се попълва, когато се касае за грешки, които, ако не са били допускани, биха довели до увеличаване на данъчния финансов резултат за съответната минала година.							

9	Корекции	X	Забележка: Сумата от ред 10 на колона 3 се попълва на ред 1 от колона Б на част VI. В случай, че на ред 10, колона 3, се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус и я пренесете също 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 за 2009г., определени по реда на чл.58, ал.3 за съответната категория активи. Колони 4, 5 и 6 се попълват въз основа на информацията от данъчния амортизационен план, отразяваща стойностите на активите към 31.12.2009г. В случай, че през 2009г. е отписан данъчен амортизируем актив от данъчния амортизационен план, за който е начислена годишна данъчна амортизация по реда на чл.58, ал.3 през 2009г., за този актив се попълва само колона 3. ЮЛНЦ посочват на редове от 1 до 7 в колона 3 годишната данъчна амортизация, съответстваща на дейността, подлежаща на облагане с корпоративен данък.
9.1	Увеличение съгласно чл.62, ал.4		
9.2	Намаление, в т.ч.:		
9.2.1	- съгласно чл.62, ал.4		
9.2.2	- съгласно чл.59, ал.2		
10	Годишни данъчни амортизации (р.8 + р.9.1 – р.9.2)		

Справка 3 – Регулиране на слабата капитализация

№	ПОКАЗАТЕЛИ	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 за лихви (р. 1 – р. 2 + р. 3)	
5	Разходи за лихви, подлежащи на регулация, посочени в чл.43, ал.3	
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	
7	ред 5 – ред 2 – ред 6	X
7.1	- получената разлика е положителна величина (сумата от този ред се попълва на ред 8 от колона А на част VI)	
7.2	- получената разлика е отрицателна величина	
8	Непризнати разходи за лихви след 1 януари 2004 г. съгласно чл. 26 от отменения ЗКПО, подлежащи на приспадане и непризнати разходи за лихви през 2008 г. по реда на чл.43, ал.1 от ЗКПО	
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 (сумата от този ред се попълва на ред 11 от колона Б на част VI)	

Справка 4 – Пренасяне на данъчни загуби

№	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, приспаданата през съответната година		Корекция на данъчната загуба за пренасяне по реда на чл.76		Остатък от данъчната загуба за пренасяне в следващи години	
		3.1 страната	3.2 чужбина	4.1 страната	4.2 чужбина	5.1 страната	5.2 чужбина	6.1 страната	6.2 чужбина	7.1 страната	7.2 чужбина	8.1 страната	8.2 чужбина
1	2	3		4		5		6		7		8	
1	2004 г.												
2	2005 г.												
3	2006 г.												
4	2007 г.												
5	2008 г.												
6	2009 г.												

- Този справка се попълва само от данъчно задължените лица, които:
 - през 2009г. формират данъчна загуба за пренасяне и/или
 - имат право да пренасят данъчни загуби през 2009г. и/или следващи данъчни години, и/или
 - имат корекции на данъчната загуба за пренасяне по чл.76 от ЗКПО.
- Съгласно чл.71, ал.1 данъчната загуба се приспада при определяне на данъчния финансов резултат в размера на положителния данъчен финансов резултат преди приспадане на данъчната загуба. Когато данъчната загуба е по-малка от положителния данъчен финансов резултат преди приспадане на данъчната загуба, при определяне на данъчния финансов резултат се приспада пълният ѝ размер.
- Данъчни загуби от чужбина се пренасят през следващи години само от данъчни печалби от същия източник в чужбина, с изключение на случаите, предвидени в 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 други източници в чужбина.
- 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 чл.73, ал.3 от ЗКПО, и данъчна печалба за съответната година от източник в страната в размер на 300 единици, от които в колона 3.1 (300 единици), ще бъдат приспаднати 200 единици (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 чл.74, ал.3 от ЗКПО, и данъчна печалба за съответната година от източник в страната в размер на 400 единици и от източник в чужбина в размер на 200 единици от 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).
- 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 6 в колона 6.2 следва да е равна на сумата, посочена на ред 16.2 и/или 16.3 от колона Б на част VI.
- В случаите, когато корекция на загубата по реда на чл.76 от ЗКПО, корекцията се посочва на реда за годината, за която се отнася. Сумата, посочена в колона 8 за годината, за която корекцията се отнася, и сумите в колони 5, 6 и 8 за следващите години следва да отразяват ефекта от корекцията.
- В случаите, когато ДЗП е формирало данъчна загуба за пренасяне от източници извън България, за всяка отделна загуба от всеки отделен източник извън България се попълва самостоятелна справка за пренасяне на загуби. В случаите, в които се прилагат чл.73, ал.3 и чл.74, ал.3, както и при приспадане на загуба от текущата година за която се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане данъчен кредит, в колона 3.1 на тези справки следва да се попълни размера на данъчната печалба от източник в страната, за сметка на който се пренася данъчната загуба от конкретния източник в чужбина. В останалите случаи в колоните, касаещи печалби и загуби от източник в страната, при попълването на тези справки не следва да се посочват суми.

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	Внесен данък	Разлика (к.5 – к.6)
1	2	3	4	5	6	7
1	По чл.204, т.1 - представителни разходи		10 %			
2	По чл.204, т.2 - социални разходи, предоставени в натура - общо, в т.ч.:		10 %			
2.1	- по чл.204, т.2, б. "а" - доброволно осигуряване и/или застраховане		10 %			
2.2	- по чл.204, т.2, б. "б" - ваучери за храна		10 %			
2.3	- всички останали		10 %			
3	По чл.204, т.3 – разходи, свързани с експлоатацията на превозни средства		10 %			

Съгласно чл.215, ал.3 от ЗКПО, когато основата за облагане с данък върху разходите по чл.204 от ЗКПО е отрицателна величина, тя се приспада последователно от данъчната основа за следващите месеци. Когато данъчната основа на ред 3, колона 3 е отрицателна величина, заоблужена сумата със знак минус, а в колона 5 запишете нула. В колона 6 се посочва внесения данък до 15 януари 2010 г. включително. В случай, че в колона 3 се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус.

Подпис на представляващия и печат:

1.

2.



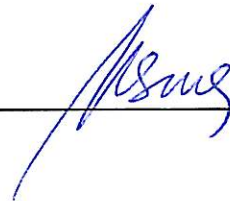
ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 13, ал. 5 от Закона за Търговския Регистър

Долуподписаната, Моника Любомирова Йосифова, с ЕГН 7105226656, л.к.№ 166421981, изд. на 08.11.2001 г. от МВР – София, декларирам че заявлението и приложените към него документи са предоставени от заявителя.

Известна ми е наказателната отговорност, която нося по чл. 313 от Наказателния Кодекс, за декларирането на неверни данни.

ДЕКЛАРАТОР: _____



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на
Консорциум "Трoзрачност на еврофондовете" към 31.12.2010 г.

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления 1	платвания 2	нетен поток 3	постъпления 4	платвания 5	нетен поток 6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	684	681	3	470	413	57
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			0			0
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			0		4	-4
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			0
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
Платени и възстановени данъци върху печалбата			-3			0
Платения при разпределение на печалби			0			0
Други парични потоци от основна дейност	46	44	2		112	-112
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	730	728	2	470	529	-59
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			0			0
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			0			0
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			0
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			0			0
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
Други парични потоци от инвестиционна дейност			0			0
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	0	0	0	0	0	0
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			0			0
Парични потоци от дългителни вноски и връщането им на собствениците			0	79	20	59
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми			0			0
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			0
Платения на задължения по плащане и други подобни			0			0
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
Други парични потоци от финансова дейност			0			0
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	0	0	0	79	20	59
Г. Изменения на паричните средства през периода (А + Б + В)			2	70	79	0
Д. Парични средства в началото на периода			0			0
Е. Парични средства в края на периода			2			0

Дата: 18.02.2011 г.

Ръководител:



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на Консорциум "Прозрачност на еврофондовете"
за 2010 г.

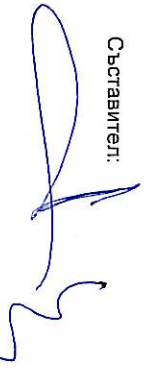
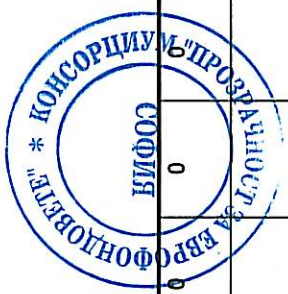
Приложение № 4 към СС 1

Показатели	а	1	2	3	РЕЗЕРВИ							11	
					4	5	6	7	8	9	10		
1. Салдо в началото на отчетния период										31			31
2. Промени в счетоводната политика													0
3. Грешки													0
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки		0	0	0	0	0	0	0	0	31		0	31
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:													0
- увеличение													0
- намаление													0
6. Финансов резултат за текущия период													-15
7. Разпределения на печалба, в т.ч.:													0
- за дивиденди													0
8. Покриване на загуба													0
9. Последващи оценки на активи и пасиви													0
- увеличение													0
- намаление													0
10. Други изменения в собствения капитал													0
11. Салдо към края на отчетния период		0	0	0	0	0	0	0	0	31	0	-15	16
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина													0
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 +/- 12)		0	0	0	0	0	0	0	0	31	0	-15	16

Дата на съставяне: 18.02.2011

Съставител:

Ръководител:


СПРАВКА
за нетегуците (дълготрайните) активи
на Консорциум "Проорачност на еврофондовете"
към 31.12.2010 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетегуците активи				Последваща оценка		Преопределена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преопределена стойност в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпване през периода	На излизане през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаляване		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаляване		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност				0			0								0
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи				0			0								0
3. Търговска репутация				0			0								0
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				0			0								0
Общо за група I:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.	0		0	0	0	0	0	0			0	0	0	0	0
- земи				0			0				0				0
- сгради				0			0				0				0
2. Машини, производствено оборудване и апаратура				0			0				0				0
3. Съоръжения и други				0			0				0				0
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				0			0				0				0
Общо за група II:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група				0			0				0				0
2. Предоставени заеми на предприятия от група				0			0				0				0
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				0			0				0				0
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				0			0				0				0
5. Дългосрочни инвестиции				0			0				0				0
6. Други заеми				0			0				0				0
7. Изкупени собствени акции				0			0				0				0
Общо за група III:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. Отсрочени данъци				0			0				0				0
Общо нетегуци (дълготрайни) активи (I+ II + III + IV)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Дата на съставяне: 18.02.2011 г.

Съставител:

Ръководител:



[Handwritten signature]

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на Консорциум "Прозрачност на еврофондовете"
към 31.12.2010 г.

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	АКТИВ		ПАСИВ	
	Текуща година	Предходна година	Текуща година	Предходна година
	1	2	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			А. Собствен капитал	
Б. Негуши (дълготрайни) активи			Б. Записан капитал	
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии	
1. Продукти от развойна дейност			III. Резерв от последващи оценки	
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			IV. Резерв	
3. Търговска репутация			1. Законови резерви	
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции	
Общо за група I:	0	0	3. Резерв съгласно учредителен акт	
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви	
1. Заеми и сгради, в т.ч.:			Общо за група IV:	0
- земи			V. Намрулана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	0
- сгради			- неразмделена печалба	31
2. Машини, производствено оборудване и апаратура			- непокрита загуба	
3. Съоръжения и други			Общо за група V:	0
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			VI. Текуща печалба (загуба)	-15
Общо за група II:	0	0	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	16
III. Дългосрочни финансови активи			Б. Провизии и сходни задължения	31
1. Акции и дялове в предприятия от група			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	
2. Предоставени заеми на предприятия от група			2. Провизии за данъци, в т.ч.:	
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			- отсрочени данъци	
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения	
5. Дългосрочни инвестиции			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	0
6. Други заеми			В. Задължения	0
7. Изкупени собствени акции			1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:	
НОМИНАЛНА СТОЙНОСТ хил. лв	X	X	до 1 година	
Общо за група III:	0	0	над 1 година	
IV. Отсрочени данъци			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	0	0	до 1 година	
В. Текущи (краткотрайни) активи			над 1 година	
I. Материални запаси			3. Получени аванси, в т.ч.:	

АКТИВ		ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
1. Суровини и материали			до 1 година		
2. Незавършено производство			над 1 година		
3. Продукция и стоки, в т.ч.: - продукция			4. Задължения към доставчици, в т.ч.: до 1 година	34	
4. Предоставени аванси			над 1 година		
Общо за група I:	0	0	5. Задължения по полици, в т.ч.: до 1 година		
II. Вземания			над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.: над 1 година	28		6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.: до 1 година		
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.: над 1 година			над 1 година		
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.: над 1 година			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.: до 1 година		
4. Други вземания, в т.ч.: над 1 година	48	95	над 1 година	28	64
Общо за група II:	76	95	8. Други задължения, в т.ч.: до 1 година	28	64
III. Инвестиции			над 1 година		
1. Акции и дялове в предприятия от група			- към персонала, в т.ч.: до 1 година		
2. Изкупени собствени акции			над 1 година		
номинална стойност хил. лв	х	х	- осигурителни задължения, в т.ч.: до 1 година		
3. Други инвестиции			над 1 година		
Общо за група III:	0	0	над 1 година		
IV. Парични средства, в т.ч.: - брой			- данъчни задължения, в т.ч.: до 1 година		4
- в безсрочни сметки (депозити)	2		над 1 година		4
Общо за група IV:	2	0	Общо за РАЗДЕЛ В, в т.ч.: до 1 година	62	64
Общо за РАЗДЕЛ В:	78	95	над 1 година	62	64
Г. Разходи за бъдещи периоди			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.: - финансирания	0	0
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	78	95	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	78	95

Дата на съставяне:

18.02.2011 г.

Съставител:

Ася Бърбарева



Ръководител:

Ася Бърбарева

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на Консорциум "Трансграничност на еврофондовете"

за 2010 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предишна година		Текуща година	Предишна година
А. Разходи	1	2	Б. Приходи	1	2
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	594	391
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	607	355	а) продукция		
а) суровини и материали			б) стоки		
б) външни услуги	607	355	в) услуги	594	391
3. Разходи за персонала, в т.ч.:			2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения			3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:			4. Други приходи, в т.ч.:		
- осигуровки, свързани с пенсии			- приходи от финансиранни		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:			Общо приходи от операциона дейност (1+ 2+ 3+ 4)	594	391
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:			5. Приходи от от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация			- приходи от участия в предприятията от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекучи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от предприятията от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	2	1	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		
а) балансова стойност на продадените активи			а) приходи от предприятията от група		
б) провизии			б) полжигателни разлики от операции с финансови активи		
Общо разходи за операциона дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	609	356	в) полжигателни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:			Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:			8. Загуба от обичайна дейност		
а) разходи, свързани с предприятията от група			9. Извънредни приходи		
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи			Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	594	391
Общо финансови разходи (6 + 7)			10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	15	
8. Печалба от обичайна дейност			11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	31	
9. Извънредни разходи			Всичко (Общо приходи + 11)	609	391
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	609	356			
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)					
11. Разходи за данъци от печалбата					
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба (10 - 11 - 12)					
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	609	391			

Дата на съставяне: 18.02.2011 г.

Съставител:

Ръководител:

СОФИЯ