

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

РЪКОВОДСТВО

за попълване и подаване на
годишна данъчна декларация по
чл.92 от ЗКПО с бар-код

1. СЪДЪРЖАНИЕ

1.	СЪДЪРЖАНИЕ	2
2.	Въведение	3
3.	Попълване на електронна форма с бар-код за декларация по чл.92 от ЗКПО за данъчния финансов резултат и дължимия годишен корпоративен данък	4
3.1	ОСНОВНИ ПОНЯТИЯ	4
3.2	СИСТЕМНИ СЪОБЩЕНИЯ	5
3.3	ИЗТЕГЛЯНЕ И ПОПЪЛВАНЕ НА ГОДИШНА ДАНЪЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ЧЛ.92 ОТ ЗКПО	7

2. ВЪВЕДЕНИЕ


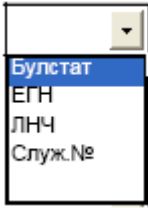



Настоящото ръководство служи за подпомагане на потребителите в използване на интелигентните електронни форми с бар-код за подаване на Декларация по чл. 92 от ЗКПО за данъчния финансов резултат и дължимия годишен корпоративен данък. Декларациите с бар-код се подават подписани и подпечатани (когато е необходимо) както обикновените декларации на хартия. Двете съществени различия са:

- Новите електронни форми с бар-код съдържат в себе си логика, която подпомага попълването като проверява за някои грешки, смята и автоматично попълва стойности, които се калкулират, дава възможност динамично да се добавят и скриват редове на таблици и приложения към декларацията;
- Всички данни се превръщат в двумерен бар-код, който след сканиране се разчита автоматично и данните се записват в системите на НАП.

Ръководството описва всички стъпки от изтеглянето на електронната форма от портала на НАП до разпечатването на попълнената декларация.

3. ПОПЪЛВАНЕ НА ЕЛЕКТРОННА ФОРМА С БАР-КОД ЗА ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ЧЛ.92 ОТ ЗКПО ЗА ДАНЪЧНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ И ДЪЛЖИМИЯ ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК

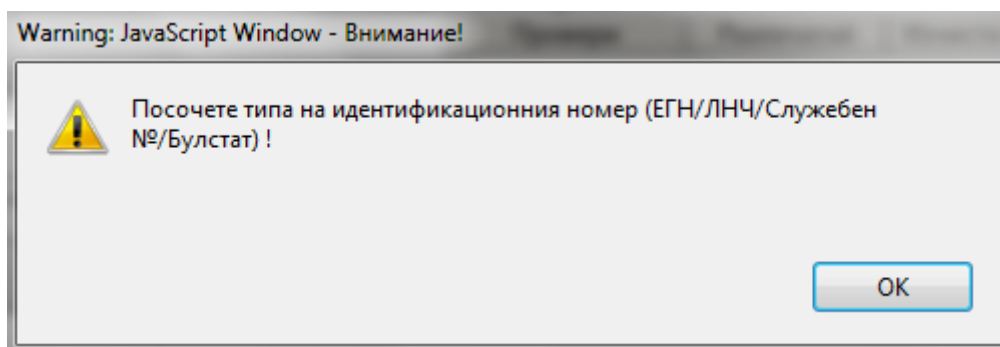
3.1 Основни понятия

Понятие	Фигура	Описание
Препратка	<p>Годишни декларации по чл. 50 от ЗДДФЛ и чл. 92 по ЗКПО с баркод</p> <p>Фиг.1</p>	Препратка с възможност за изтегляне на предварително подготвена електронна форма на декларация по чл.92 от ЗКПО
Поле за дата	 <p>Фиг.2</p>	Стрелката на полето за дата е свързана с календар, от който може да се избере дата
Падащо меню	 <p>Фиг.3</p>	Стрелката на падащото меню е свързана със списък, който потребителят може да разгледа чрез натискането ѝ. Само една опция може да бъде избрана
Поле	 <p>Фиг.4</p>	Поле, което се използва за въвеждане на символи
Поле за маркиране	 <p>Фиг.5</p>	Полето се маркира, за да се направи избор
Бутон	 <p>Фиг.6</p>	Бутонът се използва, когато декларацията е попълнена, с цел проверка на попълнените данни. При правилно попълнени

		данни, се извежда съобщение: „Не са открити грешки!“
Бутон	 Фиг.7	Бутонът се използва, за да се разпечата попълнената декларация.
Бутон	 Фиг.8	Бутон, при натискането на който се изтриват всички данни от полетата на декларацията и приложенията към нея (ако има такива)

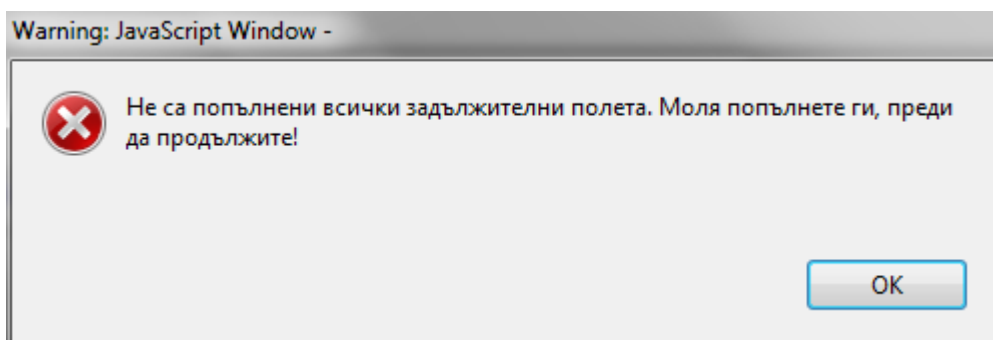
3.2 Системни съобщения

Системните съобщения се визуализират под формата на прозорец, който изчезва след натискане на бутон „ОК“.



Фиг.9

При натискане на бутон „Провери“ или бутон „Разпечатай“, в ситуация на не- попълнени задължителни полета, се извежда следното съобщение.



Фиг.10

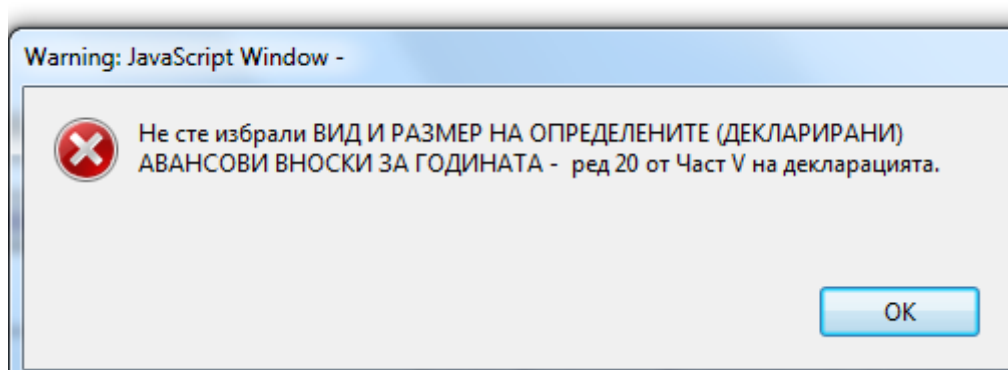
При невъведени стойности в задължителни полета, в примера по-долу непопълнен размер на прогнозната печалба на екрана се извежда следното съобщение.

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

№	ПОКАЗАТЕЛИ	ШИФЪР	СУМА
1	2	3	4
1	ОБЩО ПРИХОДИ (посочват се приходите по отчета за приходите и разходите/отчета за доходите)	0100	350,000.00
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)	0110	100,000.00
2	ОБЩО РАЗХОДИ (посочват се разходите по отчета за приходите и разходите/отчета за доходите)	0200	70,000.00
СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р.1 - р.2) /Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 3.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 3.2/			

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		X
20.5	Данъчно задълженото лице не е задължено да извършва авансови вноски и не е приложило чл. 83, ал. 3 от ЗКПО	Да <input type="checkbox"/>	2050		X
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		X
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		

на екрана се извежда следното съобщение



Фиг.11

При коректно попълнени данни на екрана се извежда следното съобщение:



Декларация 92

Подпис на представляващия и печат:	1.	2.
------------------------------------	----	----

Фиг.14

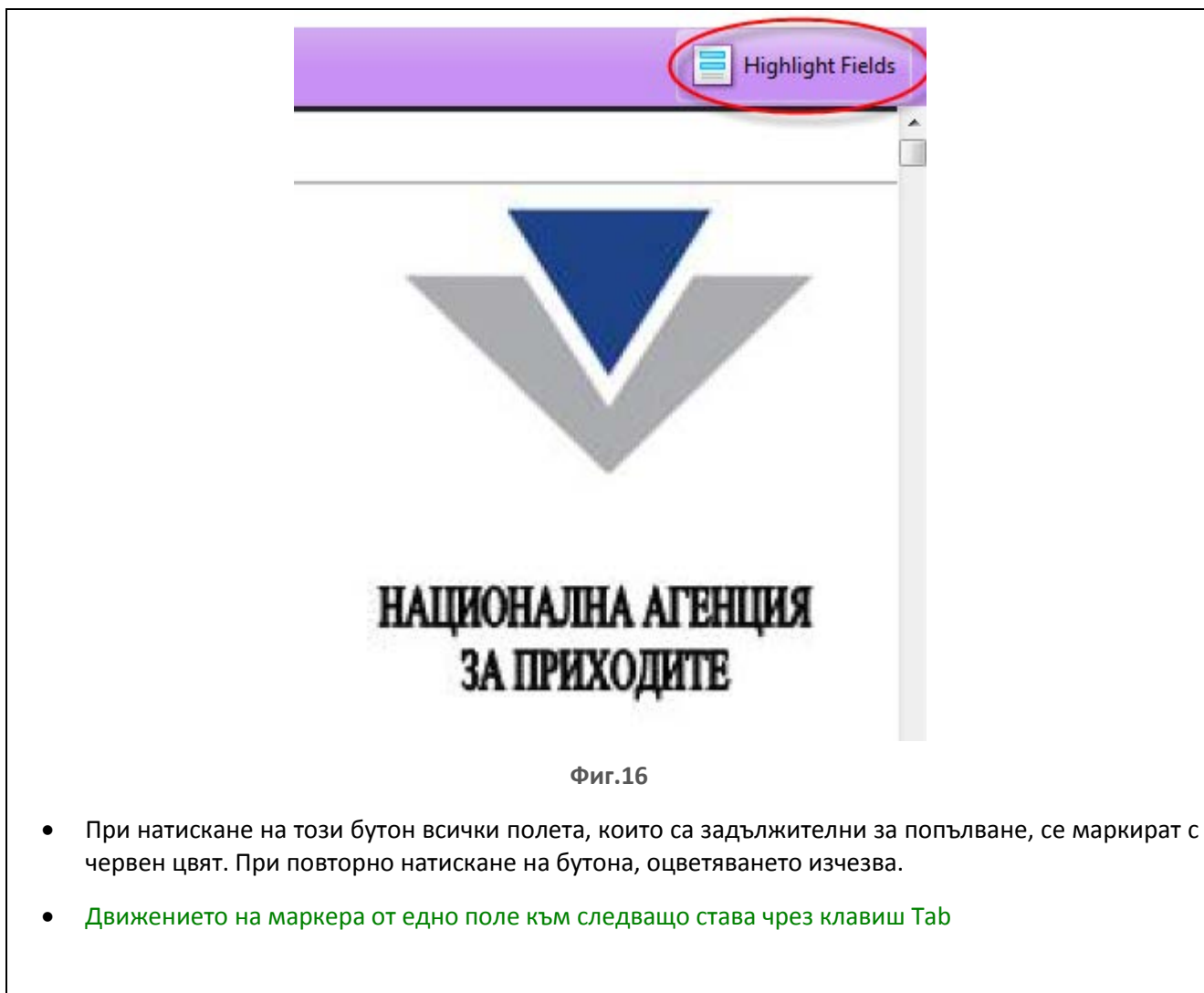
За бар-кода е използван QR Code формат, който има квадратна форма. На фигура 14 е показан изгледът на бар-кода, когато в него няма кодирана информация. Кодирането на информацията в бар-кодовете се извършва непосредствено преди изпълнение на командата за разпечатване на декларацията. Това става чрез избор на бутон Разпечатай. Тогава бар-кодът придобива вид, подобен на показания по-долу на фигура 15. С нарастване на обема информация за кодиране, размерите на квадрата също нарастват.

Съхраняването на декларацията става, чрез избиране на команди File->Save (или Save as) от менюто на Adobe Reader



Фиг.15

5. В горния десен ъгъл на екрана има бутон с надпис „Highlight Fields”



Фиг.16

- При натискане на този бутон всички полета, които са задължителни за попълване, се маркират с червен цвят. При повторно натискане на бутоната, оцветяването изчезва.
- Движението на маркера от едно поле към следващо става чрез клавиш Tab

6. Полетата за маркиране 1.1 и 1.2 са взаимно изключващи се. При маркиране на поле 1.2 автоматично се премахва отметката на 1.1 .

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 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"/>		

Фиг.17

7. При попълване на полетата, разделени на клетки преместването към следваща клетка става автоматично след въвеждането на поредния символ и не е необходимо натискане на клавиш Tab.

* Използването на клавиш Tab става при преминаване от едно поле на формата в следващото, но не и при преминаване към следваща клетка в рамките на едно поле

5.6.пощенски код			

Фиг.18

- Полетата за наименование могат да съдържат букви на кирилица, тире и празен символ
- Полетата за област, община могат да съдържат букви на кирилица и празен символ
- Полето за населено място може да съдържа букви на кирилица, празен символ и точка
- Полетата за телефон може да съдържат цифри, празен символ и символите + - ()
- Полетата за e-mail трябва да отговарят на изискванията за коректен синтаксис на e-mail адрес

8. В част II на декларацията се въвеждат идентификационни данни за данъчно задълженото лице. При маркиране на полето в точка 3, се дава възможност за въвеждане на наименованието (поле 3.1)

Част II - Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

1. ЕИК по ЗТР/ЕИК по БУЛСТАТ		2. Наименование <small>(посочете наименованието съгласно акта за възникване)</small>	
Булстат	<input type="text"/>		
3. Чуждестранно лице с място на стопанска дейност в България <input checked="" type="checkbox"/>		3.1. Наименование	

Фиг.19

9. Полетата за маркиране от точка 4.1 до 4.5, в зависимост вида предприятие, са взаимно изключващи се.

4. Вид предприятие	4.1. Нефинансово предприятие <input checked="" type="checkbox"/>	4.2. Финансова институция <small>(с изключение на застраховател)</small> <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 type="checkbox"/>	

Фиг.20

10. Ако в част II на декларацията маркирате полето, че адресът за кореспонденция съвпада със седалище и адрес на управление, тогава информацията в полетата на адреса за кореспонденция се изтрива (ако има попълнена такава) и редактирането на тези полета се забранява. При отмаркиране на полето, полетата за попълване на адреса за кореспонденция отново стават редактируеми.

6. Адрес за кореспонденция	Адресът съвпада с този по т. 5 <input checked="" type="checkbox"/> <small>(ако сте отбелязали с „X“, не попълвайте тази точка)</small>	6.1. Държава	6.2. Област	6.3. Община	6.4. Населено място <small>(гр./с.)</small>
	6.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.				6.6. пощенски код

Фиг.21

11. Част V дава възможност да приложите желаните образци към основната PDF декларация. Чрез избор на полето за маркиране срещу съответния образец той се добавя в рамките на същия електронен документ. Това важи за образци с номера: 1011; 1012.

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 <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> Вх. № <input type="text"/>
4.	Други (посочете броя на документите)	<input type="checkbox"/> бр. <input type="text"/>

Фиг.22

* Ако се отмаркира приложение, в което вече е попълнена информация, тази информация се изтрива безвъзвратно(информацията не се възстановява).

12. Част V е таблицата за определяне на данъчния финансов резултат и дължимия корпоративен данък. В тази таблица стойностите в клетки 0310, 0320, 0610, 0620, 0700, 0800, 0910, 0920, 1100, 1200, 1300, 1400, 1600, 1810, 1820 2110, 2120 се изчисляват автоматично по заложените формули и се преизчисляват отново, когато се промени стойността на клетка, участваща във формула.

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

№	ПОКАЗАТЕЛИ	ШИФЪР	СУМА
1	2	3	4
1	ОБЩО ПРИХОДИ (посочват се приходите по отчета за приходите и разходите/отчета за доходите)	0100	1,000.00
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)	0110	1,000.00
2	ОБЩО РАЗХОДИ (посочват се разходите по отчета за приходите и разходите/отчета за доходите)	0200	0.00
СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р.1 - р.2) /Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 3.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 3.2/			
3.1	СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	0310	1,000.00
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 (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	1,000.00
6.2	ОТРИЦАТЕЛЕН	0620	

Фиг.23

19	Възстановяване по реда на раздел I от глава шестнадесета на ДОПК <i>В случай, че на този ред сте отбелязали с „х“, посочете банкова сметка на данъчно задълженото лице, по която да бъде възстановен данъкът:</i>	1900	Да <input type="checkbox"/>
	ЕИК по ЗТР/БУЛСТАТ <input type="text"/>		
	Банка <input type="text"/>	IBAN <input type="text"/>	BIC <input type="text"/>

Фиг.24

* В т.19 при попълване на данните за банковата сметка се извършва контрол за коректност на въведените BIC и IBAN.

* В проверката за BIC е включено изискването той да бъде с дължина 8 символа и форматът му да бъде следният: CCCC BGAA, където С са главни латински букви от 'А' до 'Z', следвани от кода на България BG , и завършващ с два символа А, които могат да бъдат главни латински букви или цифри.

* В проверката за IBAN е включено изискването той да бъде с дължина 22 символа – големи латински букви и цифри и форматът му да бъде следният:

BGNNBBBVBCCCNNEEEAAAAA, където

BG – код на Република България

NN - контролно число (две цифри)

BBBB – идентификатор на банката (четири букви)

CCCC – идентификатор на банковата адресируема единица (четири цифри)

NN – вид на сметката (две цифри)

EEE – валута на сметката (три букви)

AAAAA – идентификатор на сметката (пет символа – букви и цифри)

13. Данък върху разходите

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

Фиг.25

- Сумите в клетките в колони 5 се изчисляват автоматично по заложените формули и се преизчисляват отново, когато се промени стойността на клетка, участваща във формула.

Попълнената вече декларация се принтира задължително на лазерен принтер!

(поради изискване за качество на изображенията на бар-кодовете)