

<div>Образец 1013</div> <div>Приложение № 3</div> <div>за регулиране на разходите по заеми по реда на чл. 43а от ЗКПО</div>	ЕИК по ЗТРРЮЛНЦ/ЕИК по БУЛСТАТ			
	Данъчна година			

Приложението е неразделна част от годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО. Приложението се попълва и подава само когато се прилага чл. 43а от ЗКПО. В тези случаи то се подава заедно с годишната данъчна декларация (образец 1010).

СПРАВКА 1 – ПРАВИЛО ЗА ОГРАНИЧАВАНЕ ПРИСПАДАНЕТО НА ЛИХВИ ПО ЧЛ. 43А ОТ ЗКПО

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	ДФР (данъчен финансов резултат, формиран по общия ред на ЗКПО, преди приспадане на данъчни загуби и преди прилагането на чл. 43 и чл. 43а от ЗКПО)	
2	ДА (общ размер на годишните данъчни амортизации)	
3	ПЛ (общ размер на признатите за данъчни цели лихви, представляващи приходи и/или суми, които водят до увеличение на данъчния финансов резултат, както и други приходи или суми, икономически еквивалентни на лихви)	
4	РЗ (общ размер на разходите по заеми, посочени в ал. 4 на чл. 43а от ЗКПО, преди прилагането на чл. 43 и чл. 43а)	
5	ДФРЛДА (данъчен финансов резултат преди лихви, данъци и амортизации за текущата година) $ДФРЛДА = ДФР + ДА - ПЛ + РЗ$ /ред 1 + ред 2 – ред 3 + ред 4/	
6	ПРЗ (превишение на разходите по заеми, определено по реда на чл. 43а, ал. 2 от ЗКПО) $ПРЗ = РЗ - ПЛ$ /ред 4 – ред 3/	
7	0,30 x ред 5, когато сумата по ред 5 (ДФРЛДА) е положителна величина, или нула, когато е отрицателна или нулева величина	
8	НПРЗ (непризнато превиишение на разходите по заеми, определено по реда на чл. 43а, ал. 1 от ЗКПО) $НПРЗ = ПРЗ - 0,30 \times ДФРЛДА$ /ред 6 – ред 7/ В случай че сумата по този ред е положителна величина, с нея се увеличава счетоводният финансов резултат, като тя се пренася на ред 7 от колона А на част V на образец 1010, когато не е попълнена част XI на образец 1010. В случай че е попълнена част XI на образец 1010, попълнете справка 2 по-долу.	
9	Непризнати съгласно чл. 43а, ал. 1 от ЗКПО разходи по заеми за предходните години, които не са признати по реда на чл. 43а, ал. 5	
10	ППРЗ (признато превиишение на разходи по заеми, определено по реда на чл. 43а, ал. 5 от ЗКПО) $ППРЗ = 0,30 \times ДФРЛДА + ПЛ - РЗ$ /р. 7 + ред 3 – ред 4/	
11	На този ред се записва сумата от ред 10, ограничена до размера на сумата по ред 9 и с нея се намалява счетоводният финансов резултат, като тя се пренася на ред 8 от колона Б на част V на образец 1010, когато не е попълнена част XI на образец 1010. В случай че е попълнена част XI на образец 1010, попълнете справка 2 по-долу.	

СПРАВКА 2 – КОМБИНИРАНО ПРИЛАГАНЕ НА ЧЛ. 43 И ЧЛ. 43А ОТ ЗКПО

(Тази справка се попълва само ако са попълнени част XI на образец 1010 и справка 1 от този образец.)

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
Част А. Определяне на размера на увеличението на счетоводния финансов резултат по чл. 43 и/или чл. 43а от ЗКПО		
1	НПРЗ по чл. 43а > НРЛ по чл. 43 /ред 8 от справка 1 > ред 7.1 от част XI на образец 1010/, или	Да <input type="checkbox"/>
2	НПРЗ по чл. 43а < НРЛ по чл. 43 /ред 8 от справка 1 < ред 7.1 от част XI на образец 1010/	Да <input type="checkbox"/>
3	В случай че на ред 1 е отбелязано «ДА», на този ред се посочва сумата от ред 8 на справка 1 и с нея се увеличава счетоводният финансов резултат съгласно чл. 43а, ал. 9, т. 1 от ЗКПО, като тя се пренася на ред 7 от колона А на част V на образец 1010.	
4	В случай че на ред 2 е отбелязано «ДА», счетоводният финансов резултат се увеличава съгласно чл. 43а, ал. 9, т. 2 от ЗКПО със сума, определена по следната формула: ред 8 на справка 1 + (ред 7.1 от част XI на образец 1010 – ред 8 на справка 1) , като се попълват р. 4.1 и 4.2	
4.1	/ред 8 на справка 1/ Сумата от този ред се пренася на ред 7 от колона А на част V на образец 1010.	
4.2	/ред 7.1 от част XI на образец 1010 – ред 8 на справка 1/ Сумата от този ред се пренася на ред 6 от колона А на част V на образец 1010.	
Част Б. Определяне на размера на намалението на счетоводния финансов резултат по чл. 43 и/или чл. 43а от ЗКПО		
5	В случай че е попълнен ред 11 на справка 1 и ред 9 от част XI на образец 1010, на този ред се посочва сумата от ред 11 на справка 1 и с нея се намалява счетоводният финансов резултат съгласно чл. 43а, ал. 5 от ЗКПО, като тя се пренася на ред 8 от колона Б на част V на образец 1010.	
6	Остатък на ППРЗ след прилагането на чл. 43а, ал. 5 /ред 10 на справка 1 – ред 5/ Забележка: В случай че получената разлика е отрицателна или нулева величина, на този ред се записва нула и не се попълва ред 7, поради ограничението, предвидено в чл. 43, ал. 3 от ЗКПО.	
7	Сумата от ред 9 на част XI на образец 1010, ограничена до размера на сумата от ред 6. Със сумата от този ред се намалява счетоводният финансов резултат съгласно чл. 43, ал. 2 във връзка с ал. 3 от ЗКПО, като тя се пренася на ред 7 от колона Б на част V на образец 1010.	
Примери за попълване на ред 7:		
Вариант 1: 1. Ред 9 от част XI на образец 1010 - 700 2. Ред 10 на справка 1 – 2000 3. Ред 5 на справка 2 - 1600 4. Ред 6 на справка 2 – 400 (2000 – 1600 = 400) 5. Ред 7 на справка 2 = 400, тъй като сумата от ред 9 на част XI на образец 1010 (700) следва да се ограничи до размера на остатъка от ППРЗ след намалението по чл. 43а, ал. 5 от ЗКПО (400). Разликата от 300 (700 – 400 = 300) не може да бъде „обърната“ през текущата година поради това, че остатъкът от ППРЗ след намалението по чл. 43а, ал. 5 от ЗКПО е в размер на 400.	или	Вариант 2: 1. Ред 9 от част XI на образец 1010 - 300 2. Ред 10 на справка 1 – 2000 3. Ред 5 на справка 2 - 1600 4. Ред 6 на справка 2 – 400 (2000 – 1600 = 400) 5. Ред 7 на справка 2 = 300, тъй като сумата от ред 9 на част XI на образец 1010 (300) е по-малка от остатъка от ППРЗ след намалението по чл. 43а, ал. 5 от ЗКПО (400) и следователно може да се извърши намаление на СФР по реда на чл. 43, ал. 2 във връзка с ал. 3 от ЗКПО с целия ѝ размер.