

Образец 1012

Приложение № 2

за печалби (доходи), обложени в чужбина, за които се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане

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 е налице място на стопанска дейност в чужбина и/или са получени доходи от източници в чужбина и са приложени методи за избягване на двойното данъчно облагане. Това приложение се подава и в случаите на данъчен кредит по чл. 47г, ал. 6 от ЗКПО. В тези случаи то се подава заедно с годишната данъчна декларация (образец 1010).

СПРАВКА 1 – Определяне на дължимия годишен корпоративен данък при прилагане на метода „освобождаване с прогресия” и/или методи на данъчен кредит

№	ПОКАЗАТЕЛИ	ШИФЪР	СУМА
1	ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ от източници в чужбина, за които се прилага методът “Освобождаване с прогресия”		
1.1	Данъчна печалба	1001	
1.2	Данъчна загуба	1002	
2	ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ РАЗМЕРА НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК при прилагане на метода ”Освобождаване с прогресия” (р. 12.1 или р. 12.1а, когато е попълнен, или р. 12.2 от част V на образец 1010 – р. 1.1 – р.1.2) В случай че получената разлика е отрицателна величина, на този ред се записва нула.	2000	
3	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на метода”Освобождаване с прогресия” (р. 2 x 10 %)	3000	
4	РАЗМЕР НА ПРИЗНАТИЯ ДАНЪЧЕН КРЕДИТ ЗА УДЪРЖАНИЯ ДАНЪК В ЧУЖБИНА	4000	
5	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК, намален с размера на удържания в чужбина данък, за който е признат данъчен кредит (р. 14 от част V на образец 1010 или р. 3– р. 4)	5000	

Сумата на данъчната загуба на ред 1.2 от тази справка или на ред 12.2 от част V на образец 1010 се посочва в абсолютна стойност на посочените редове, но участва със знак минус при изчисленията, предвидени на ред 2. **Пример:** На ред 12.2 от част V на образец 1010 е посочена данъчна загуба в размер на 100 ед., на ред 1.2 от тази справка е посочена данъчна загуба в размер на 200 ед. Сумата на ред 2 се определя по следния начин: - 100 – (- 200) = - 100 + 200 = 100 ед.

СПРАВКА 2 – Данни за печалби (доходи), обложени в чужбина при прилагане на метода „освобождаване с прогресия” и/или методи на данъчен кредит

№ по ред	Държава	Вид доход	Приложен метод		Брутен размер на дохода/прихода от съответната държава	Данъчен финансов резултат от съответната държава	Дължим данък по ЗКПО	Платен данък в чужбина	Размер на данъчния кредит
			Освобождаване с прогресия	Данъчен кредит					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					
2.			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					
3.			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					
4.			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					
5.	Всичко:	X	X	X	X	X			

Колона 6 на таблицата не се попълва или в нея се посочва 0 в случаите на данъчен кредит по чл. 47г, ал. 6 от ЗКПО за данъка, платен в чужбина от чуждестранно образувание. В колона 7 на таблицата се записва данъчният финансов резултат, реализиран в съответната държава и формиран съгласно българското вътрешно законодателство. При прилагане на методи на данъчен кредит к. 7 се попълва само когато данъчният финансов резултат от съответната държава е положителна величина. Размерът на данъчния кредит, посочен на ред 5 в колона 10, не може да превишава сумата, посочена на ред 14 от част V на образец 1010, съответно на ред 3 от справка 1 на това приложение.