

4	Признаване за данъчни цели на непризнати приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35)	7040		4	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35 и 37), в т.ч.:	8040	
				4.1	от последващи оценки и от отписване на вземания (чл.37)	8041	
5	Разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДФЛ и разходи за задължителни осигурителни вноски, свързани с тях (чл.42, ал.1, 5 и 8)	7050		5	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по чл.42, ал.1, 5 и 8 (чл.42, ал.3 и 6, изречение първо)	8050	
				6	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)	8060	
6	Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.1) - <i>вж. помощна справка „Регулиране на слабата капитализация“, публикувана на интернет страницата на НАП – www.nap.bg</i>	7060		7	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.2) - <i>вж. помощна справка „Регулиране на слабата капитализация“, публикувана на интернет страницата на НАП – www.nap.bg</i>	8070	
7	Разходи от липси и брак съгласно чл.28, в т.ч.:	7070		8	Приходи, възникнали по повод на непризнати по чл.28 липси и брак на активи (чл.29)	8080	
7.1	разходи от липси на дълготрайни и краткотрайни активи с изключение на материални запаси (чл.28, ал.1)	7071					
7.2	разходи от липси и брак на материални запаси (чл.28, ал.2)	7072					
7.3	разход за ДДС съгласно чл.28, ал.4	7073					
7.4	последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на непризнати липси и брак на активи (чл.28, ал.5)	7074					
8	Разходи, непризнати за данъчни цели съгласно чл.26, в т.ч.:	7080		9	Приходи, възникнали по повод на непризнати за данъчни цели разходи по чл.26, т.6 (чл.27, ал.1, т.2)	8090	
8.1	разходи, несвързани с дейността и/или които не са документално обосновани (чл.26, т.1 и 2)	7081					
8.2	разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл.26, т.6)	7082					
9	Сума на задълженията (чл.46, ал.1)	7090		10	Сума на погасените задължения, за които е приложен чл.46, ал.1 през предходна година (чл.46, ал.3, т.1)	8100	
				11	Приходи, отчетени по повод отписване на задължения, за които е приложен чл.46, ал.1 през предходна година (чл.46, ал.3, т.2)	8110	
				12	<i>Вж. помощна справка „Пренасяне на данъчни загуби“, публикувана на интернет страницата на НАП – www.nap.bg</i> Приспадане на данъчна загуба, в т.ч.:	8120	
				12.1	данъчна загуба от източник в страната	8121	
				12.2	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „освобождаване с прогресия“	8122	
				12.3	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „данъчен кредит“	8123	
10	Други увеличения на счетоводния финансов резултат - <i>вж. помощна справка „Други увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат по реда на ЗКПО“, публикувана на интернет страницата на НАП – www.nap.bg</i>	7100		13	Други намаления на счетоводния финансов резултат - <i>вж. помощна справка „Други увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат по реда на ЗКПО“, публикувана на интернет страницата на НАП – www.nap.bg</i>	8130	
7	<b>ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ</b> (от ред 1 до ред 10)	0700		8	<b>ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ</b> (от ред 1 до ред 13)	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	<b>ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА</b>			0910	
9.2	<b>ДАНЪЧНА ЗАГУБА</b>			0920	
10	<b>ДАНЪЧНА СТАВКА</b>			1000	10%
11	<b>ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК</b> (р. 9.1 x р. 10)			1100	
12	<b>ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на методи за избягване на двойно данъчно облагане</b> (р. 3 или ред 5 от справка 1 на образец 1012 - Приложение № 2)			1200	
13	<b>ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК</b>			1300	
14	<b>ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след преотстъпването</b> (р. 11 или р.12 – р.13)			1400	