|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Образец 2030**  **Приложение № 12**  **преизчисляване на окончателния данък за доходи по чл. 37 от ЗДДФЛ на чуждестранни физически лица**  *(Приложението е неразделна част от годишната данъчна декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ и се подава заедно с образец 2001)* | **ЕГН/ЛН/ЛНЧ/**  **служебен номер** | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | |  |  |  |  |  | |  |  |
| **Данъчна година** | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | | |  | | |  | | |

**Част І - Преизчисляване на окончателния данък за доходи по чл. 37 от ЗДДФЛ като данък върху общата годишна данъчна основа**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Код** | **Размер на придобития доход по чл. 37 от ЗДДФЛ** | **Внесен данък  за доходите по чл. 37 от ЗДДФЛ** | **Преизчислен данък за доходите по**  **чл. 37 от ЗДДФЛ** | **Данък по чл. 37 от ЗДДФЛ, който може да бъде приспаднат в съответната държава** | **Данък по чл. 37 от ЗДДФЛ, който не може да бъде приспаднат в съответната държава**  **(р. 5, к. 4 – р. 5, к. 6)** | **Данък, подлежащ на приспадане по чл. 37а от ЗДДФЛ**  **(р. 5, к. 5 + р. 5, к. 7)**  **≤ р. 5, к. 4** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1 |  |  |  | х | х | х | х |
| 2 |  |  |  | х | х | х | х |
| 3 |  |  |  | х | х | х | х |
| 4 |  |  |  | х | х | х | х |
| 5 | **Общо:** |  |  |  |  |  |  |

**Част ІІ - Преизчисляване на окончателния данък за доходи по чл. 37 от ЗДДФЛ като данък върху годишната данъчна основа по чл. 28 от ЗДДФЛ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Код** | **Размер на придобития доход по чл. 37 от ЗДДФЛ** | **Внесен данък  за доходите по чл. 37 от ЗДДФЛ** | **Преизчислен данък за доходите по**  **чл. 37 от ЗДДФЛ** | **Данък по чл. 37 от ЗДДФЛ, който може да бъде приспаднат в съответната държава** | **Данък по чл. 37 от ЗДДФЛ, който не може да бъде приспаднат в съответната държава**  **(р. 5, к. 4 – р. 5, к. 6)** | **Данък подлежащ на приспадане по чл. 37а от ЗДДФЛ**  **(р. 5, к. 5 + р. 5, к. 7)**  **≤ р. 5, к. 4** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1 |  |  |  | х | х | х | х |
| 2 |  |  |  | х | х | х | х |
| 3 |  |  |  | х | х | х | х |
| 4 |  |  |  | х | х | х | х |
| 5 | **Общо:** |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Код и вид на дохода:*** | | | |
| ***1201*** | *Обезщетения за пропуснати ползи и неустойки с такъв характер* | ***1207*** | *Възнаграждения за технически услуги* |
| ***1202*** | *Стипендии за обучение в страната и чужбина* | ***1208*** | *Награди и възнаграждения за дейност, извършена на територията на страната от чуждестранни физически лица – общественици, дейци на науката, изкуството, културата и спорта, включително когато доходът е изплатен/начислен чрез трето лице като импресарска агенция, продуцентска къща и други посредници* |
| ***1203*** | *Лихви, в т.ч. съдържащи се във вноските по лизинг* | ***1209*** | *Доходи от управление и контрол, от участие в управителни и контролни органи на предприятия* |
| ***1204*** | *Доходи от наем или от друго възмездно предоставяне за ползване на движимо или недвижимо имущество, включително вноски по договор за лизинг, в който не е изрично предвидено прехвърляне на правото на собственост* | ***1210*** | *Доходи от продажба, замяна и друго възмездно прехвърляне на недвижимо имущество* |
| ***1205*** | *Възнаграждения по договори за франчайз и факторинг* | ***1211*** | *Вноски по договор за лизинг, в който изрично е предвидено прехвърляне на правото на собственост на недвижимо имущество* |
| ***1206*** | *Авторски и лицензионни възнаграждения* | ***1212*** | *Доходи от продажба, замяна и друго възмездно прехвърляне на акции, дялове, компенсаторни инструменти, инвестиционни бонове и други финансови активи, с изключение на доходите от замяна по чл. 38, ал. 5 от ЗДДФЛ* |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Подпис на**  **декларатора** |  | **Подпис на**  **упълномощеното лице/ законния представител** |  |
|

**За деклариране на неверни данни се носи наказателна отговорност по Наказателния кодекс.**

**УКАЗАНИЯ**

**Част І** се попълва от чуждестранни физически лица, установени за данъчни цели в държава – членка на Европейския съюз, или в друга държава – страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство, които са избрали да преизчисляват окончателния данък по чл. 37 от ЗДДФЛ за доходи, придобити през годината като данък върху общата годишна данъчна основа.

При попълването на таблицата в Част І се спазва следната последователност:

1. **В колона 2** се вписва кодът на дохода, обложен с окончателен данък по реда на чл. 37 от ЗДДФЛ, съгласно номенклатурата под Част ІІ от приложението;
2. **В колона 3** се посочва размерът на дохода от съответния вид, придобит през годината и се **изчислява обща сума в ред 5**;
3. **В колона 4** севписва сумата на внесения окончателен данък за съответния вид доход по чл. 37 от ЗДДФЛ и се **изчислява обща сума в ред 5;**
4. **На ред 5, колона 5** се определя размерът на преизчисления данък – това е данъкът върху общата годишна данъчна основа, който би бил дължим за доходите по чл. 37 от ЗДДФЛ (ред 5, колона 3), в случай че те са придобити от местно физическо лице. За целта е необходимо да са попълнени съответните приложения към декларацията според вида на придобития доход и да е формирана обща годишна данъчна основа на ред 3, Част ІV в Образец 2001.
5. **На ред 5, колона 6** се посочва частта от данъка, вписана на ред 5, колона 4, която може да бъде приспадната в държавата, на която лицето е местно.
6. **На ред 5, колона 7** се изчислява частта от данъка, която не може да бъде приспадната в държавата, на която лицето е местно. Сборът от сумитена **ред 5, колони 6 и 7** трябва да е равен на данъка, посочен на **ред 5 в колона 4.**
7. **На ред 5, колона 8** сепосочва данъкът, подлежащ на приспадане на основание чл. 37а от ЗДДФЛ, формиран като сбор от сумите, посочени на ред 5 в колони 5 и 7 (преизчисленият данък и данъкът за доходите по чл. 37 от ЗДДФЛ, който не може да бъде приспаднат в съответната държава). Тази сума не може да бъде по-голяма от сумата на внесения данък, вписан на ред 5 в колона 4.
8. Сумата на **ред 5, колона 8 в Част І** се пренася на **ред 6, Част ІV в Образец 2001.**
9. Сумата на **ред 5, колона 8 в Част ІІ** се пренася **на ред 14, Част ІV в Приложение № 2 (Образец 2021).**

**Част ІІ** се попълва от чуждестранни физически лица, установени за данъчни цели в държава – членка на Европейския съюз, или в друга държава – страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство, които са избрали да преизчисляват окончателния данък по чл. 37 от ЗДДФЛ за доходи, придобити през годината като данък върху годишната данъчна основа по чл. 28 от ЗДДФЛ.

При попълването на данните в таблицата се прилага последователността, описана по-горе за Част І.

Физическите лица, които са местни за данъчни цели на държава – страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство, която не е държава – членка на Европейския съюз, но с която Република България няма влязла в сила Спогодба за избягване на двойното данъчно облагане (СИДДО) или има влязла в сила СИДДО, в която не е предвиден обмен на информация или сътрудничество при събирането на данъци, нямат право да преизчисляват окончателния данък за доходи по чл. 37 от ЗДДФЛ.

При попълването на **ред 4, Част ІV в образец 2001** и **ред 7, Част ІV в образец 2021** следва да се има предвид, че когато в съответната СИДДО е предвидена по-ниска данъчна ставка за конкретен вид доход, данъкът за този доход се изчислява според предвиденото в СИДДО.