

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”

ДДС № 02/23.06.2003 г.

МИНИСТЕРСТВАТА И ВЕДОМСТВАТА
ВИСШИЯ СЪДЕБЕН СЪВЕТ
НАЦИОНАЛНИЯ ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ
НАЦИОНАЛНАТА ЗДРАВНО-
ОСИГУРИТЕЛНА КАСА (НЗОК)
ДЪРЖАВНИТЕ ВИСШИ УЧИЛИЩА (ДВУ)
БЪЛГАРСКАТА АКАДЕМИЯ НА НАУКИТЕ
БЪЛГАРСКАТА НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ
БЪЛГАРСКОТО НАЦИОНАЛНО РАДИО
ОБЩИНИТЕ
СМЕТНАТА ПАЛАТА
ТЪРГОВСКИТЕ БАНКИ И БНБ

О т н о с н о: Промени от 01.07.2003 г. в банковото обслужване на плащанията на осигурителните вноски на бюджетните предприятия, произтичащи от прилагането на §§ 25 и 26 от ЗДБРБ за 2003 г.

С настоящите указания се регламентират произтичащите от прилагането на §§ 25 и 26 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2003 г. (ЗДБРБ за 2003 г.) промени в банковото обслужване на плащанията на осигурителните вноски на бюджетните предприятия. Указанията се издават на основание на § 25, ал. 24 и § 26, ал. 6 от ЗДБРБ за 2003 г.

Редът и начинът за отчитане от бюджетните предприятия на операциите по §§ 25 и 26 от ЗДБРБ за 2003 г. на касова и начислена основа са регламентирани в писмо на МФ ДДС № 01/23.06.2003 г.

Редът и начинът на деклариране и уведомяване съгласно § 25, ал. 17 и 22 от ЗДБРБ за 2003 г. са регламентирани по-подробно в съвместно писмо на МФ и Националния осигурителен институт (НОИ) ДДС № 03/23.06.2003 г.

Съгласно § 25, ал. 23 от ЗДБРБ за 2003 г. разпоредбите на § 25 (с изключение на ал. 22) и § 26 от този закон не се прилагат от общините. В тази връзка, разпоредбите от настоящите указания, които се отнасят за общините, са посочени в т.т. 6, 13-15 и 26.

1. Прекратяване извършването на преводи на осигурителни вноски от сметки на бюджетни предприятия (без общините).

1. Считано от 01.07.2003 г., се прекратява извършването на преводи на осигурителни вноски от сметки на бюджетните предприятия (без общините) към сметките на НОИ и териториалните му подразделения (РУСО) за събиране на приходите от осигурителни вноски за държавното обществено осигуряване (ДОО), здравно осигуряване (ЗО), Учителския пенсионен фонд (УПФ) и допълнителното задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), освен в случаите по т.т. 7.1-7.3 и 7.5.

2. Предвид на това, от 01.07.2003 г. бюджетните предприятия (без общините) не следва да изготвят и представят в обслужващата банка платежни документи за преводи на осигурителни вноски за ДОО, ЗО, УПФ и ДЗПО от техни сметки към съответните сметки на НОИ и РУСО 7305, 7306, 7445 и 1725, независимо за кой период се отнасят вноските, освен в случаите по т.т. 7.1-7.3 и 7.5.

3. В тази връзка, **търговските банки** и **БНБ** от 01.07.2003 г. *не следва да приемат* за обработка **платежни документи за преводи на осигурителни вноски** за **ДОО**, **ЗО**, **УПФ** и **ДЗПО** от сметките на бюджетните предприятия (без общините), посочени в т. 5, към съответните сметки на НОИ и РУСО за тези вноски - **7305**, **7306**, **7445** и **1725**, независимо за кой период се отнасят осигурителните вноски, освен в случаите по т.т. **7.1-7.3** и **7.5**.

4. Разпоредбите на т.т. **2** и **3** се отнасят и за наказателните лихви за невнесени към 30.06.2003 г. осигурителни вноски от сметките на бюджетните предприятия (без общините) към съответните сметки на РУСО.

5. Разпоредбите на т.т. **3** и **4** *се прилагат* от **търговските банки** и **БНБ** за:

5.1. всички сметки **7301** и **6301**;

5.2. всички сметки **7302, 7442, 1722, 1822, 1862** на **министерства и ведомства**;

5.3. сметки **7306, 7446, 1726** на **НЗОК** (без сметки **7306** на НЗОК в БНБ);

5.4. всички сметки **7307, 7447, 1727, 1827, 1867** на **съдебната система**;

5.5. всички сметки **7308, 7448, 1728, 1828, 1868** на **ДВУ, БАН, БНТ** и **БНР**;

5.6. сметки **1816** за които се прилагат кодовете от **Приложение № 3** и **Приложение № 4** на писмо на МФ и БНБ **БДС № 04/2003 г.**;

5.7. други сметки с титуляри – бюджетните предприятия по т.т **5.1 - 5.6**, с изключение на сметките на НОИ (сметките по код **5500**).

6. Плащанията за осигурителни вноски на **общините** и техните подведомствени разпоредители продължават да се извършват по досегашния ред, поради което след 01.07.2003 г. **няма промяна** в банковото обслужване на **тези плащания** за всички сметки **7304-6304, 7444, 1724, 1824, 1864** и сметки **1816** (валутни бюджетни сметки на общините), за които се прилагат кодовете от **Приложение № 6** на писмо на МФ и БНБ **БДС № 04/2003 г.**

7. Разпоредбите на този раздел *не се отнасят* за извършването на:

7.1. преводите *между* сметки, на които са титуляри **НОИ** и **РУСО**;

7.2. преводите на осигурителни вноски между сметки на **НОИ** и **НЗОК** в **БНБ** по реда на § 25, ал. 13 и § 26, ал. 4 от ЗДБРБ за 2003 г.;

7.3. преводите от сметки на централния бюджет (**ЦБ**) по сметки на **НОИ** и **НЗОК** в **БНБ** по реда на § 25, ал. 5-7 и § 26, ал. 2 и 3 от ЗДБРБ за 2003 г.;

7.4. преводите на осигурителните вноски от сметки на **общините** и техните подведомствени разпоредители по сметките на РУСО;

7.5. преводите от сметки на **Агенцията за държавни вземания** за събрани осигурителни вноски по реда на Закона за събиране на държавните вземания;

7.6. преводите от сметки на бюджетните предприятия по сметки на НОИ и РУСО **за глоби** по реда на чл. 204 и чл. 205 от Кодекса за задължително обществено осигуряване (КЗОО);

7.7. **други преводи** от сметки на бюджетните предприятия по сметки на НОИ и РУСО, които **не представляват разходи за осигурителни вноски**.

II. Промени в контролните процедури на банките и задълженията на бюджетните предприятия във връзка с § 25, ал. 20 от ЗДБРБ за 2003 г.

8. Съгласно § 25, ал. 20 от ЗДБРБ за 2003 г. разпоредбите на чл. 5, ал. 8 и чл. 7 от КЗОО *не се прилагат* за бюджетните предприятия с изключение на общините.

9. В тази връзка, *считано от 01.07.2003 г.*, бюджетните предприятия (без общините) при тегленето в брой (превеждането) от техните сметки на заплати и възнаграждения за персонала *не изготвят и не представят* пред обслужващата банка *декларацията за платени вноски по чл. 7, ал. 8 от КЗОО*, включително и по отношение на вноските и възнагражденията, отнасящи се за периоди до 30.06.2003 г.

10. Аналогично, *считано от 01.07.2003 г.*, бюджетните предприятия (без общините), при представянето на искане за незабавно инкасо срещу сметки 6305 на РУСО за добавки, помощи и обезщетения от ДОО *не изготвят и не представят* пред обслужващата банка *декларацията за платени вноски по чл. 7, ал. 8 от КЗОО*, включително и по отношение на осигурителните вноски и помощите, обезщетенията и добавките от ДОО, отнасящи се за периоди до 30.06.2003 г.

11. Във връзка с изложеното в т.т. 9 и 10, **гърговските банки** и **БНБ**, *считано от 01.07.2003 г. не следва да изискват* от бюджетните предприятия (без общините) - титуляри на сметките по т. 5 (включително и НОИ), да изготвят и представят *декларации за платени вноски по чл. 7, ал. 8 от КЗОО.*, включително и за суми, отнасящи се за периоди до 30.06.2003 г.

12. *Считано от 01.07.2003 г.*, за бюджетните предприятия (без общините) - титуляри на сметките по т. 5, *отпада* задължението по чл. 5, ал. 8 от КЗОО за деклариране в 7-дневен срок при откриване на банкова сметка.

13. За **общините** и техните подведомствени разпоредители (титулярите на сметките по т. 6) продължават да се прилагат по досегашния ред разпоредбите на чл. 5, ал. 8 и чл. 7 от КЗОО.

14. С изключение на изложеното в т.т. 10 и 11, прилагането на разпоредбите на §§ 25 и 26 от ЗДБРБ за 2003 г. не води до промяна в реда, начина и процедурите за получаване, изплащане и отчитане от бюджетните предприятия на сумите за добавки, помощи и обезщетения от ДОО. Тези плащания продължават да се третират като разходи по бюджета на ДОО и за тях се запазват процедурата на незабавно инкасо и ползването от бюджетните предприятия (без НОИ) на сметка 4558 от Сметкоплана на бюджетните предприятия за отчитането им.

15. Прилагането на §§ 25 и 26 от ЗДБРБ за 2003 г. не води до промяна в реда и начина на отчисляването и плащането на данъците по ЗОДФЛ и другите удръжки от заплатите и възнагражденията за персонала, както и на изплащането на чистата сума на възнагражденията и превеждането на удръжките.

III. Преводи по реда на §§ 25 и 26 от ЗДБРБ за 2003 г.

16. За преводите от сметките на Централния бюджет (ЦБ) към сметките на НОИ и НЗОК по реда на § 25, ал. 5-7 и § 26, ал. 2 от ЗДБРБ за 2003 г. не се попълват реквизитите в платежните документи, идентифициращи вида на осигурителните вноски и периода за който се отнасят.

17. Разпоредбата на т. 16 се прилага и за преводите от извънбюджетните сметки към съответните бюджетни сметки по реда на § 25, ал. 9 и § 26 ал. 1 от ЗДБРБ за 2003 г., както и за преводите от сметката на НЗОК в БНБ по сметките на НОИ в БНБ. Превеждането на сумите по съответната бюджетна сметка за съответния период може да се извърши със само един платежен документ (превод), покриващ размера на всички дължими вноски. Преводът на *наказателната лихва* реда на § 25, ал. 19 и § 26 ал. 1 от ЗДБРБ за 2003 г. се извършва с *отделен* платежен документ.

18. За разпоредителите с бюджетни кредити, чиито приходи се централизират в системата на Единна сметка съгласно § 22, ал. 5 от ЗДБРБ за 2003 г., преводите от извънбюджетната сметка (фонд) за бюджета на съответния разпоредител по реда на § 25, ал. 9 и § 26 ал. 1 от ЗДБРБ за 2003 г. се насочват към **“транзитната сметка”** на разпоредителя.

19. Разпоредбите на § 25, ал. 9 от ЗДБРБ за 2003 г. се прилагат и за средствата по международни програми и споразумения, други безвъзмездно отпуснати средства и целеви заеми, когато са обособени по отделни левови или валутни бюджетни сметки (с/ки 730 и 1816 по т. 5), като сумите се превеждат по реда на т.т. **16** и **17** по съответната легова бюджетна сметка на бюджетното предприятие, а при липса на такава – по сметката на горестоящия разпоредител.

20. Разпоредбите на т.т. **16** и **17** се прилагат и за преводите от сметка 7306 на НЗОК в БНБ по сметките на НОИ в БНБ. За разходите за вноски за **30** по бюджета на **НЗОК** не се извършват преводи между банкови сметки на НЗОК.

21. Дължимите от **ЦБ** и **НЗОК** суми за **ДОО**, **УПФ** и **ДЗПО** по реда на § 25, ал. 5-7 и 13 от ЗДБРБ за 2003 г. се превеждат по сметките на НОИ в БНБ (банков код 661 9 661-1), както следва:

- | |
|---|
| 21.1. за ДОО - по сметка 3 0 001715 0-2 – БИН 7305 01 000-5 ; |
| 21.2. за УПФ - по сметка 3 0 001715 2-3 – БИН 7445 51 000-3 ; |
| 21.3. за ДЗПО - по сметка 5 0 001715 3-2 . |

22. Дължимите от **ЦБ** суми за **30**, по § 25, ал. 5-7 от ЗДБРБ за 2003 г. се превеждат по сметката на НЗОК в БНБ **3 0 001100 0-3 – БИН 7306 00 000-1**.

23. Няма промяна в режима на банковите сметки на НОИ за събиране на приходите от осигурителни вноски. Преводите между сметки на НОИ и РУСО се извършват по досегашния ред, като за платежните документи за разходите за осигурителни вноски по бюджета на НОИ може да се приложи т. **16**.

IV. Други въпроси

24. До **30.06.2003 г. (включително)** от сметките по т. **5** може да се нареждат преводи за **осигурителни вноски**, които се изпълняват от банките по общия ред, включително и ако бъдат в процес на сетълмент на **01.07.2003 г.**

25. В случай, че на **01.07.2003 г.** в СЕБРА са оставени в режим “чакащи” наредените до **30.06.2003 г. (включително)** преводи за осигурителни вноски от бюджетните предприятия (без общините), съответния първостепенен (оторизиран) разпоредител следва да ги одобри, доколкото не са налице основателни причини да ги отхвърли (сгрешена сметка, превишен лимит и др.).

26. Във връзка с извършените структурни промени в МФ съгласно ПМС № 95/2003 г., Ви уведомяваме, че въпросите относно методологията на отчетността за публичния сектор, банковото обслужване на бюджетните предприятия, СЕБРА и системата на Единна сметка са от компетенциите на дирекция “Държавно съкровище”.

МИНИСТЪР :