

Приложение 1 – Нормативна база на Системата за собствени ресурси на ЕС

1. **Договор** за учредяване на Европейската общност
2. **31977L0388** – Шеста директива на Съвета 77/388/ЕИО от 17 май 1977 за хармонизиране на законодателството на държавите-членки относно данъците върху оборота – Обща система на данък добавена стойност, последно изменен с Директива на Съвета 2003/392/ЕС
3. **31988D0376** – 88/376/ЕИО, Евратом: Решение на Съвета от 24 юни 1988 за системата на собствените ресурси на Общностите
4. **31989L0130** – Директива на Съвета 89/130/ЕИО, Евратом от 13 февруари 1989 за хармонизиране на изчисляването на brutния национален продукт по пазарни цени
5. **31989R1553** – Регламент на Съвета (ЕИО, Евратом) № 1553/89 от 29 май 1989 относно задължителния единен ред за събиране на собствените ресурси от данък добавена стойност
6. **31991D0450** – 91/450/ЕИО, Евратом: Решение на Комисията от 26 юли 1991 относно определяне териториите на държава-членка за целите на приложението на член 1 от Директива на Съвета 89/130/ЕИО, Евратом за хармонизиране на изчисляването на brutния национален продукт по пазарни цени
7. **31992R2913** – Регламент на Съвета (ЕЕС) № 2913/92 от 12 октомври 1992 за приемане на Митническия кодекс на Европейската общност
8. **31993R2454** - Регламент на Съвета (ЕЕС) № 2454/93 от 2 юли 1993, въвеждащ разпоредбите за прилагане на Регламент на Съвета (ЕИО) № 2913/92 за създаване на Митническия кодекс на Общността
9. **31993D0454** – 93/454/ЕИО, Евратом: Решение на Комисията от 22 юли 1993 за определяне на данъците, свързани с производството и вноса за целите на приложението на член 1 от Директива на Съвета 89/130/ЕИО, Евратом за хармонизиране на изчисляването на brutния национален продукт по пазарни цени
10. **31993D0475** – 93/475/ЕИО, Евратом: Решение на Комисията от 22 юли 1993 за определяне на субсидиите за производството и вноса за целите на приложението на член 1 от Директива на Съвета 89/130/ЕИО, Евратом за хармонизиране на изчисляването на brutния национален продукт по пазарни цени
11. **31993D0570** – 93/570/ЕИО, Евратом: Решение на Комисията от 4 октомври 1993 за определяне на разликата между 'други данъци свързани с производството' и 'междинно потребление' за целите на приложението член 1 от Директива на Съвета 89/130/ЕИО, Евратом за хармонизация при изчисляването на brutния национален продукт по пазарни цени
12. **31993D0716** – 93/716/ЕС: Решение на Съвета от 22 ноември 1993 относно статистическите данни, използвани за определяне коефициента за финансовите ресурси за Европейския валутен институт
13. **31994D0168** – 94/168/ЕС, Евратом: Решение на Комисията от 22 февруари 1994 относно мерките за прилагане на Директива на Съвета 89/130/ЕИО, Евратом за

хармонизиране на изчисляването на brutния национален продукт по пазарни цени

14. **31995D0309** – 95/309/ЕС, Евратом: Решение на Комисията от 18 юли 1995 за определяне на основните принципи за оценка на жилищните услуги за целите на приложението на член 1 от Директива на Съвета 89/130/ЕИО, Евратом за хармонизиране на изчисляването на brutния национален продукт по пазарни цени
15. **31996R2223** – Регламент на Съвета (ЕС) № 2223/96 от 25 юни 1996 за Европейската система от национални и регионални сметки и неговите изменения
16. **31997D0157** – 97/157/ЕС, Евратом: Решение на Комисията от 12 февруари 1997 относно третирането на приходите, реализирани от предприятия за колективни инвестиции (ПКИ) за целите на приложението на Директива на Съвета 89/130/ЕИО, Евратом за хармонизиране на изчисляването на brutния национален продукт по пазарни цени (Текст, отнасящ се за ЕИП)
17. **31997D0178** – 97/178/ЕС, Евратом: Решение на Комисията от 10 февруари 1997 за определяне на методиката за преход от Европейската система от национални и регионални сметки (ЕСС 95) към Европейската система от интегрирани икономически сметки (ЕСС– второ издание) (Текст, отнасящ се за ЕИП)
18. **31997R0322** – Регламент на Съвета (ЕС) № 322/97 от 17 февруари 1997 относно статистиката на Общността и неговите изменения
19. **31997D0245** – 97/245/ЕС, Евратом: Решение на Комисията от 20 март 1997 за определяне на реда и начина за предаване на информация в Комисията от държавите-членки в рамките на системата на собствените ресурси на Общностите
20. **32002D0235** - 2002/235/ЕС: Решение на Комисията от 13 март 2002 за изменение на Решение 97/245/ЕС, Евратом за определяне на реда и начина за предаване на информация в Комисията от държавите-членки в рамките на системата на собствените ресурси на Общностите (нотифицирано с документ номер С(2002) 416)
21. **31997D0619** – 97/619/ЕС, Евратом: Решение на Комисията от 3 септември 1997 за промени в разчетите за БНП на държавите-членки за целите на приложението на Директива на Съвета 89/130/ЕИО, Евратом за хармонизиране на изчисляването на brutния национален продукт по пазарни цени (Текст, отнасящ се за ЕИП)
22. **31998D0382** – 98/382/ЕС: Решение на Съвета от 5 юни 1998 относно статистическите данни, използвани за определяне коефициента за записване на акции в капитала на Европейската централна банка
23. **31998D0527** – 98/527/ЕС, Евратом: Решение на Комисията от 24 юли 1998 относно третирането на измами по ДДС за целите на националните сметки (разликите между теоретични постъпления от ДДС и реални постъпления от ДДС) (нотифицирано с документ номер С(1998) 2202) (Текст, отнасящ се за ЕИП)
24. **31999R1026** – Регламент на Съвета (ЕС, Евратом) № 1026/1999 от 10 май 1999 за определяне на правата и задълженията на представителите, упълномощени от

Комисията за извършване на проверки и инспекции на собствените ресурси на Общностите

25. **32000R1150** – Регламент на Съвета (ЕС, Евратом) № 1150/2000 от 22 май 2000 за прилагане на Решение 94/728/ЕС, Евратом за системата на собствените ресурси на Общностите
26. **32001R1260** – Регламент на Съвета (ЕС) № 1260/2001 от 19 юни 2001 относно единната организация на пазарите в захарния сектор
27. **32000D0597** - 2000/597/ЕС, Евратом: Решение на Съвета от 29 септември 2000 за системата на собствените ресурси на Общностите
28. **32002R0314** – Регламент на Комисията (ЕС) № 314/2002 от 20 февруари 2002 за въвеждане на подробни правила за прилагане на системата от квоти в захарния сектор
29. **31993R1713** – Регламент на Комисията (ЕС) № 1713/93 от 30 юни 1993 за въвеждане на специални подробни правила за прилагане на селскостопанския валутен курс в захарния сектор
30. **32002R0359** – Регламент (ЕС) № 359/2002 на Европейския парламент и Съвета от 12 февруари 2002 за изменение на Регламент на Съвета (ЕС) № 2223/96 относно използването на ЕСА 95 за определяне вноските на държавите-членки на собствени ресурси от ДДС
31. **32002D0235** – 2002/235/ЕС: Решение на Комисията от 13 март 2002 за определяне на реда и начина за предаване от държавите-членки в Комисията на определена информация в рамките на системата на собствените ресурси на Общностите (нотифицирано с документ номер С(2002) 416)
32. **32003R1287** – Регламент на Съвета (ЕС, Евратом) № 1287/2003 от 15 юли 2003 относно хармонизирането на brutния национален доход по пазарни цени (Регламент за БНД) (Текст, отнасящ се за ЕИП)
33. **32004R2028** – Регламент на Съвета (ЕС, Евратом) № 2028/2004 от 16 ноември 2004 за изменение на Регламент (ЕС, Евратом) № 1150/2000 за прилагане на Решение 94/728/ЕС, Евратом за системата на собствените ресурси на Общностите
34. **32005R0109** – Регламент на Комисията (ЕС) № 109/2005 от 24 януари 2005 за определяне на икономическата територия на държавите-членки за целите на Регламент на Съвета (ЕС, Евратом) № 1287/2003 относно хармонизирането на brutния национален доход по пазарни цени
35. **32005R0116** – Регламент на Комисията (ЕС, Евратом) № 116/2005 от 26 януари 2005 относно третирането на ДДС, възстановяван на освободени лица и на задължени лица за необлагаемите им дейности, за целите на Регламент на Съвета (ЕС, Евратом) № 1287/2003 относно хармонизирането на brutния национален доход по пазарни цени
36. **32006D0246** - 2006/246/ЕС Решение на Комисията от 21 март 2006 за изменение на Решение 97/245/ЕС, Евратом за определяне на реда и начина за предаване от държавите-членки в Комисията на определена информация в рамките на системата на собствените ресурси на Общностите (нотифицирано с документ номер С(2006) 845)

Приложение 2 – Речник на основните термини

Английски	Български
account holder	титуляр на сметка
account ID	Идентификатор/номер на сметка
account statement	извлечение от сметка
accounting	отчитане
accounting	Отчетност/счетоводство
Accounting Unit	Сектор Счетоводство
accrual	начислен
accrued interest	начислена лихва
Additional levy	Допълнителен налог
adjusted rate of levy	коригирана ставка на данък (налог)
Advanced payment	Авансово плащане
amount refunded	възстановена сума
annual appropriations	годишни бюджетни кредити
appropriations	целеви суми
are assessed, reassessed, offset	се оценяват, преоценяват, компенсират
available quantity	налично количество
average rate	средна ставка/процент
B levy	Б налог
balance sheet	счетоводен баланс
balance sheet total	балансова сума
Basic production levy	Основен производствен налог
BIC (Bank Identification Code)	БИК (банков идентификационен код)
budget estimates	бюджетни разчети
Budgetary burden	Бюджетна тежест
Budgetary imbalances	Бюджетни дисбаланси (между приходи и разходи)
budgetary procedure	бюджетна процедура
Call-in rate = rate of call	Изискуем процент
call up funds	Ангажирам/мобилизирам средства
Capped VAT base	Лимитирана ДДС база
case of force majeure	случаи на форсмажорни обстоятелства
Cash flow facility	инструмент за подобряване (улесняване) на бюджетните парични потоци
ceiling on access to the financial facility	таван на достъп до финансова схема
central government budget	централен (републикански) бюджет
clearance decision	решение за приключване на сметките
collection	събиране
combat fraud	борба с измами
commitment fee	такса за задължение
commitment appropriations	бюджетни кредити за ангажименти
commitment of expenditure	ангажимент за разходи
common procedure	обикновена процедура
conformity check	проверка за съответствие
contingency	непредвиден разход
contributed property	апорт
control	контрол

correction mechanism	изравнителен механизъм
country currency	национална валута
currently in operation	сега действащ
customs duties	мита
deductions	приспадане
derogation provisions	изключващи клаузи (за частична отмяна, ограничение или отклонение от правила)
differentiated appropriations	диференцирани /многогодишни/ бюджетни средства
discharge	Одобряване на отчет (за изминала бюджетна година)
disclosure	разкриване оповестяване разгласяване
documents substantiating the own resources collected	оправдателни документи за събраните собствени ресурси
double taxation	двойно данъчно облагане
due date	падеж
duties for sugar producers	задължения за производителите на захар
duties of agricultural and industrial goods from third parties	мита от селскостопански и промишлени стоки от трети страни
electronic payment instruments	инструменти за плащане по електронен път
electronic payment system	електронна разплащателна система
entry into force	влизане в сила
establishment of the own resources	установяване на собствените ресурси
EU Budget financial inflows and outflows	финансови потоци от и към бюджета на ЕС
European Central Bank (ECB)	Европейска централна банка (ЕЦБ)
European Monetary Cooperation Fund	Европейски фонд за валутно сътрудничество
European Monetary Institute (EMI)	Европейски паричен институт (ЕПИ)
European Monetary System	Европейска валутна система
European System of Accounts 1995 (ECC 95)	Европейска система от сметки от 1995 г. (ECC 95)
European System of Central Banks (ESCB)	Европейска система на централните банки (ЕСЦБ)
European System of Integrated Economic Accounts	Европейска система за интегрирани икономически сметки
European System of National and Regional Accounts in the Community	Европейска система от национални и регионални сметки в Общността
exempt from withholding tax	освободен от данък при източника
export refunds	възстановявания при износ
Final payment	Крайно плащане
financial contribution	финансова вноска
financial report	финансов отчет
Financial year	финансова отчетна година
financial contribution	Финансова вноска
First preliminary draft amending budget	първоначален проектозакон за изменение на бюджета
fixed charge	фиксирана такса
Flat-rate	плосък данък
fluctuation margins	граница на отклонение
forfeit	неустойка

forward estimate	прогнозен разчет
fraud and irregularities	измама и нередности
General budget of EU	Общ бюджет на ЕС
GNP financial contributions	финансови вноски на база БНП
government tax audit	данъчна ревизия
Gross National Income (GNI)	Брутен национален доход (БНД)
Gross National Product (GNP)	Брутен национален продукт (БНП)
gross receipts	брутни приходи
guarantee fund	гаранционен фонд
in a reliable, accurate and transparent way	по надежден, точен и прозрачен начин
in electronic format	в електронен носител
in real terms	в реално изражение
income and expense account	сметка за приходи и разходи
income statement	отчет за приходи (доходи)
incoming payment	постъпило плащане
input tax	данък върху вложените средства (данък върху разходите за производство)
institution building	институционално укрепване
interbank settlement system	система за междубанкови разплащания
interest payment	плащания по лихви
interim review	междинен преглед
internal audit	вътрешен одит
invoiced amount	сума (стойност) по фактура
legal dunning procedure	съдебна процедура по предупреждение
Marketing year	Стопанска година
master data	основни данни
nace (nomenclature générale des activités économiques)	обща класификация на икономическите дейности (в европейската общност)
National Accounts Statistics (NAS)	Статистика на националните сметки (СНС)
net income	нетен доход
non-deductible	не може да бъде приспадан; неприпадаем
non-deductible input tax	неприпадаем данък върху вложените средства
non-differentiated appropriations	недиференцирани /годишни/ бюджетни средства
non-refundable fee	невъзстановима такса
on a gross basis	на брутна база
On-the-spot checks	Проверки на място
on-line	в реално време
organic budget law	закон за устройството на държавния бюджет
overpaid	надплатен
Own Resources (OR)	Собствени ресурси (СР)
Own Resources System (ORS)	Система на собствените ресурси (ССР)
Paying Agency (PA)	Разплащателна Агенция
payment appropriations	предоставени бюджетни средства
payment order	платежно нареждане
payment order procedure	процедура по плащане
payment period	платежен период
penalty	санкция

Preliminary draft budget	предварителен проект за бюджета
public expenditure	публични разходи
quarter	тримесечие
Quota A	А квота
Quota B	Б квота
Rate of call	Изискуем процент
Raw sugar	Сурова захар
reconcile the budget	съгласувам бюджета
remission of duties	освобождаване от (опрощаване на) мито
reporting timeframe	отчетен период
revenue account	сметка приходи
risk assessment	оценка на риска
sanction	санкция
scheduling of payment deadlines	определяне на сроковете на плащане
signatory	подписващ, подписваща страна
single currency	единна валута
single price system	единна ценова система
special lump sum cash flow facility	специални еднократни плащания по инструмента за улесняване на бюджетните парични потоци
spending unit	разпоредител с бюджетни кредити
Statistical Office of the European Communities (SOEC) - Eurostat	Статистическа служба на ЕО (ССЕО) - Евростат
statistical reporting	статистическо отчитане
Sugar Department	Отдел "Захар"
Sugar in excess the quota	Захар над квотата
Sugar Levies	такси върху захарта
supervisory audit	надзорен контрол
suspense account	временна/специална, набирателна сметка
system of Community's own resources	система на собствените средства на Общността
System for Electronic Budgetary Payments (SEBP)	Системата за електронни бюджетни плащания (СЕБП)
tariff bands	видове митнически ставки
tax and social security contribution evasion	избягване на данъчни и социалноосигурителни задължения
Tax Assessment Bill (TAB)	Данъчен ревизионен акт (ДРА)
tax audit	данъчна ревизия
tax avoidance	избягване на данъци (незадължително с незаконни средства)
tax base	данъчна облагаема основа
tax burden	данъчна тежест
tax concession	данъчна отстъпка
tax deferral	отсрочване на данъци
tax due	дължим данък
tax efficiency	данъчна ефективност
tax exemption	освобождаване от данъци
tax liability	данъчно задължение
tax reduction	данъчно облекчение

taxable amount	облагаема стойност
taxable event	основание за данъчно облагане
taxable person	данъчнозадължено лице
taxable transaction	облагаема сделка
taxation	данъчно облагане
taxes and fees	данъци и такси
to cumulate	натрупвам
total cash from financing activities	общо парични потоци средства от финансова дейност
total interest payment	общо плащания по лихви
Traditional Own Resources (TOR)	Традиционни собствени ресурси (ТСР)
transition facility	преходен финансов инструмент
Treasury Single Account (TSA)	Единна бюджетна сметка (ЕБС)
under the responsibility of	от ресора на (в отговорностите на)
uniform rate	единен процент
unit of account	разчетна единица
value terms	стойностно изражение
VAT base	ДДС база
VAT resource	Ресурс на база на ДДС
VAT / tax return	Данъчна (справка) –декларация по ДДС
Weighted Average Rate (WAR)	Среднопретеглена ставка
White sugar	Бяла захар

Приложение 3 – Списък на съкращенията

Абревиатура	Български	Abbreviation	English
	Държава-членка	MS	Member State
	Митнически кодекс на Общността	CCC	Community Customs Code
АИАП	Агенция за икономически анализи и прогнози	AEAF	Agency for Economic Analysis and Forecasting
АМ	Агенция „Митници”	NCA	National Customs Agency
БВП	Брутен Вътрешен Продукт	GDP	Gross Domestic Product
БНБ	Българска народна банка	BNB	Bulgarian National Bank
БНД	Брутен Национален Доход	GNI	Gross National Income
ДДС	Данък Добавена Стойност	VAT	Value Added Tax
ДОПК	Данъчно осигурителен-процесуален кодекс	TIPC	Tax and Insurance Procedure Code
ДФЗ	Държавен фонд „Земеделие”	SFA	State Fund Agriculture
ЕК	Европейска Комисия	Commission	European Commission
ЕО	Европейски Общности	EC	European Communities
ЕС	Европейски Съюз	EU	European Union
ЕСС 95	Европейска система от национални и регионални сметки от 1995 г.	European System of Accounts 1995	ESA 95
ККСР	Консултативен комитет по собствените ресурси на ЕО	Advisory Committee on the Communities' Own Resources	ACOR
МЗГ	Министерство на земеделието и горите	MAF	Ministry of Agriculture and Forestry
МКЕО	Митнически кодекс на ЕО	CCC	Community Customs Code
ППМКЕО	Правилник за прилагане на Митническия кодекс на ЕО	CCIT	Community Code implementing Procedures
МФ	Министерство на финансите	MoF	Ministry of Finance
НАП	Национална агенция за приходите	NRA	National Revenue Agency
НСИ	Национален статистически институт	NSI	National Statistical Institute
ОАП	Отдел „Анализи на приходите” (НАП)	RAD	Revenue Analysis Department (NRA)
ОАП	Отдел „Анализи и	AFD (MoF)	Analysis and

	прогнози” (МФ)		Forecasting Department (MoF)
СПС	Среднопретеглена ставка	WAR	Weighted Average Rate
	Великобритания	UK	United Kingdom
ССР	Система за собствените ресурси	ORS	Own Resources System
ГД	Главна Дирекция	DG	Directorate General
РМД	Регионална митническа дирекция	RCD	Regional Customs Directorate
	Официален вестник на ЕС	OJ	Official Journal
БИМИС	Българска интегрирана митническа информационна система	BICIS	Bulgarian Integrated Customs Information System
ЕИО	Европейска икономическа общност	EEC	European Economic Community
СР	Собствени ресурси	OR	Own Resources
ЦМУ	Централно митническо управление	CCD	Central Customs Directorate
ТСР	Традиционни собствени ресурси	TOR	Traditional Own Resources

Приложение 4 – График на задълженията на България към ЕК

Задача	Срок
Изпращане на отчета за сметка „А” (ТСР)	Месечно <i>4 работни дни преди първия работен ден след 19 число на всеки</i>
Изпращане на отчета за сметка „Б” (ТСР)	На тримесечие <i>До първия работен ден след 19 число на месеците май, август и ноември на текущата година и месец февруари на следващата година.</i>
Изпращане на описание на случаите на измами и нередности, включващи ТСР над 100 000 евро.	На тримесечие <i>До два месеца, следващи края на всяко тримесечие.</i>
Годишен доклад, съдържащ информация за резултатите от инспекциите по ТСР и за случаите, при които възстановяване на ТСР над 10 000 евро е невъзможно.	<i>До 30 април на годината, следваща съответната финансова година.</i>
Изпращане на прогнозите за базите на БНД и ДДС за следващата година	<i>1 април всяка година</i>
Изпращане на отчета-декларация за ДДС базата за предходната година	<i>До 31 юли всяка година</i>
Данни за БНД базата за предходната година	<i>Преди 22 септември всяка година</i>
Плащане на ресурсите от ДДС/БНД/отстъпката за Великобритания	Всеки месец <i>На първия работен ден от всеки месец</i>
Плащане на ТСР	Всеки месец <i>На първия работен ден след 19 число на всеки месец</i>

Приложение 5 – Образци

Образец 1 – Отчет за сметка „А” на ТСР

ОТЧЕТ "А" ЗА СОБСТВЕНИТЕ РЕСУРСИ НА ЕВРОПЕЙСКИТЕ ОБЩНОСТИ (*)

Държава-членка:

Национална валута:

установяване Месец/година:

Естество на ресурса		Държава-членка (незадължителна)	Суми установени през отчетния месец (**)	Суми заплатени от отчет "Б"	Корекции на предишни записи (***)		Бруто сума (5) = (1) + (2) + (3) - (4)	Нето сума (6)
					+	-		
			(1)	(2)	(3)	(4)		
1210	Митни сборове (с изключение на анти-дъмпинг и селскостопанските мита)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1230	Изравнителни и анти-дъмпингови митни сборове за продукти		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1240	Изравнителни и анти-дъмпингови митни сборове за предоставени услуги		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	МИТНИ СБОРОВЕ		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000	Митни сборове свързани със селскостопанския сектор		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	СЕЛСКОСТОПАНСКИ МИТНИ СБОРОВЕ		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1110	Облагания за съхранението на захар		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1100	Облагания за захарна продукция – А и Б квоти		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1120	Облагания за изоглюкозна продукция		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1130	Облагане за Б захар и неекспортирана изоглюкоза		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1140	Облагания за заместваща Б захар и изоглюкоза		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1150	Облагания за инулинова продукция		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1160	Допълнително облагане		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

11	ОБЛАГАНИЯ НА ЗАХАР		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ОБЩО 12 + 10 + 11		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(*) Включително задължения за митни сборове, регистрирани в резултат на инспекции и случаи на измама и нередности. (**) Включително счетоводни корекции (***) Корекции на първоначални регистрации, по-специално случаи на възстановяване след минаването по сметка и повторно плащане. За захар, трябва да бъдат упоменати корекции, свързани с предишни години						- 25 % разходи за събиране на задължения	0,00	
						Нето сума за плащане към ЕК	0,00	

Образец 2 – Отчет за сметка „Б” на ТСР

ОТЧЕТ "Б" ЗА СОБСТВЕНИТЕ РЕСУРСИ НА ЕВРОПЕЙСКИТЕ ОБЩНОСТИ (*)

Държава-членка:

Тримесечие/Година:

Национална валута:

Отчет за установените задължения, невключени в отчет "А"

[illegible]

Установени суми, чисто плащане е счетено за несигурно (*****)
--

(*) Отчет “Б”, поддържан съгласно измененията и допълненията на член 6, параграф 3 (б) на Регламент 1150/2000 (ЕИО, Евратом), включително отчитане на митни сборове, регистрирани в резултат на инспекции или случаи на измама.

(**) Корекция на регистрациите следва да се разбира, че означава корекции, включително анулирания, в резултат от ревизия на първоначална регистрация, произтичаща от предишни тримесечия. Те се различават от тези, описани в колона 4.

(***) Всички случаи са детайлно описани в приложение към този отчет.

(****) Сумата за тази колона трябва да бъде същата, като сумата в колона 2 от отчета по сметка "А" общо за трите месеца.

(*****) Задължително за последното тримесечие на всяка година.

Образец 3 – Приложение към Отчет „Б”

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ОТЧЕТ "Б" ЗА СОБСТВЕНИТЕ РЕСУРСИ НА ЕВРОПЕЙСКИТЕ ОБЩНОСТИ

Списък на сумите в отчет "Б", декларирани или счетени за несъбираеми (1)

Тримесечие/Година

(национална валута)

Бруто сума на собствените ресурси	Посочване на национално основание, използвано като решение за отписване
ОБЩО:	

(1) Член 17(2) от Регламент № 1150/2000, изменен с Регламент 2028/2004 (ЕК, Евратом) от 16.11.2004г.

Образец 4 – Въпросник за БНД

БНП/БНД ВЪПРОСНИК 2004		Кодове ЕСС 95	БЪЛГАРИЯ					
Таблица 1: БВП и БНД (ЕСС 95)			Милиони лева					
2002-2003			2002	2003				
Към 22/09/2004								
ПРОИЗВОДСТВЕН МЕТОД								
1	Произведена продукция от продукти и услуги (по базисни цени)	P1						
2	Междинно потребление (по цени на купувач)	P2						
3	Брутна добавееена стойност (по базисни цени)	B1G						
4	Данъци върху продуктите	D21						
5	Субсидии върху продуктите	D31						
МЕТОД НА РАЗХОДИТЕ								
6	Крайни потребителски разходи – общо	P3						
7	Крайни потребителски разходи на домакинствата	P3						
8	Крайни потребителски разходи на НТООД	P3						
9	Крайни потребителски разходи на Правителството	P3						
10	Бруто капиталообразуване	P5						
11	Бруто капиталообразуване в основен капитал	P51						
12	Изменение на запасите	P52						
13	Придобити минус отписани ценности	P53						
14	Износ на стоки и услуги	P6						
15	Внос на стоки и услуги	P7						
МЕТОД НА ДОХОДИТЕ								
16	Компенсация на наетите	D1						
17	Бруто опериращ излишък и смесен доход	B2G+B3G						
18	Данъци върху производството и вноса	D2						
19	Субсидии	D3						
20	Брутен Вътрешен Продукт (ЕСС 95)	B1*G						
21	Компенсация на наетите получена от останал свят	D1						
22	Компенсация на наетите платена на останал свят	D1						

23	Данъци върху производството и вноса платени на институции на ЕС	D2						
24	Субсидии получени от институции на ЕС	D3						
25	Доход от собственост получен от останалия свят	D4						
26	Доход от собственост платен на останалия свят	D4						
27	Брутен Национален Доход (ЕСС 95)	B5*G						
28	Влияние върху БНД (ЕСС 95) от разпределение на КИУФП	FISIM						
29	Брутен Национален Доход (ЕСС 95) без разпределени КИУФП	B5*G ex FISIM						

В Редове 28 и 29 се използват само, когато КИУФП са разпределени по потребители.

АРИТМЕТИЧНА ПРОВЕРКА ТАБЛИЦА 1 (всички резултати трябва да са 0)

Добавена стойност: 3=1-2	0,000	0,000
БВП ПРОИЗВОДСТВЕН МЕТОД: 20=3+4-5	0,000	0,000
БВП МЕТОД НА РАЗХОДИТЕ: 20=6+10+14-15	0,000	0,000
Крайни потребителски разходи на домакинствата: 6=7+8+9	0,000	0,000
Бруто капиталобразуване: 10=11+12+13	0,000	0,000
БВП МЕТОД НА ДОХОДИТЕ: 20=16+17+18-19	0,000	0,000
БНД: 27=20+21+24+25-22-23-26	0,000	0,000
БНД без КИУФП: 29=27-28	0,000	0,000

Образец 5 – Описание на БНД

СТАНДАРТНА СТРУКТУРА ЗА БНД ОПИСАНИЕ (ЕСС 95)

Текстът маркиран в жълто не се отнася до новите Страни - членки

Съдържание

Глава 1	Общ преглед на системата от сметки
Глава 2	Политика на ревизии и график за ревизиране и финализиране на оценките
Глава 3	Производствен метод
Глава 4	Метод на доходите
Глава 5	Метод на разходите
Глава 6	Балансиране, процедура за интегриране и валидиране на оценките
Глава 7	Общ преглед на процедурите за изчерпателност
Глава 8	Преход от БВП към БНД
Глава 9	Преход от БВП към БНП (ЕСС79 дефиниция)
Глава 10	Използване класификации
Глава 11	Използвани основни източници на информация

Глава 1 Преглед на системата от сметки (25 – 50 страници)

1.1 Въведение

Прилагани основни подходи.

Географски обхват.

Организация и отговорности в НСИ.

Политика на ревизии и график за ревизиране и финализиране на оценките

1.2 Описание на производствения метод

Базисна рамка (например, регистър на предприятията, регистър на единиците в сектор Държавно управление, данни за заетостта).

Основни източници на данни за преработващата индустрия, строителство и търговията на дребно, парите и финансовите услуги, транспортните услуги, информационните услуги и непазарните услуги.

*Причини за избора между различните източници на данни.
Независимост от останалите методи.
Остойностяване.
Преход от счетоводни данни към концепция на националните сметки.
Роля на директните и индиректните методи за оценка.
Роля на базисните рамки и екстраполации.
Предприети основни подходи по отношение на изчерпателността.*

1.3 Описание на метода на доходите

Както 1.3 с изключение на основните източници на данни за компенсация наетите, смесения доход, brutния опериращ излишък, данъци върху производство потребление на основен капитал за непазарните услуги.

1.4 Описание на метода на разходите

Както 1.3 с изключение на основните източници на информация за потребление домакинствата, капиталообразуване, правителствено потребление, международно търговия.

1.5 Балансиране или интеграционна процедура, основни подходи за валидиране

Роля и обхват на приложение на рамката на таблици Ресурс-Използване, прилагане на други алтернативни подходи.

Други подходи използване за валидиране на оценките на БВП или БНД (например използване на сметки за заетостта, финансови сметки).

1.7 Преглед на предприетите мерки за изчерпателност

Обобщение на използваните методи за осигуряване на изчерпателност.

1.8 Преход от БВП към БНД

Както 1.3 освен по отношение на основните източници на данни за първични доходи към или от Останал свят.

1.9 Преход от БВП към БНП (дефиниция по ЕСС79)

*Използвани основни източници на данни и методи.
Връзка с Решение на Комисията 97/178.*

Глава 2 Политика на ревизии и график за ревизиране и финализиране оценките (10 страници)

2.1 Политика на ревизии

2.2 График за ревизиране и финализиране на сметките

Глава 3 Производствен метод (50-100 страници)

Информация за производството и междинното потребление.

3.1 Базисна рамка

Пазарни и непазарни единици

3.2 Остойностяване

3.3 Преминаване от счетоводна отчетност и административни концепции към ЕСС95 national accounting concepts

Включително граница между междинно потребление и крайно потребление

3.4 Роля на директните и индиректни методи

3.5 Роля на базисните рамки и екстраполационните процедури

3.6 Прилагани основни подходи от гледна точка на изчерпателността

Включително третирането на дохода в натура и бакшишиите

3.7 Селско стопанство, лов, и горско стопанство (NACE Rev. 1: A)

3.8 Рибовъдство (B)

3.9 Добивна индустрия (C)

3.10 Преработваща индустрия (D)

3.11 Производство и доставка на електроенергия, газ и вода (E)

3.12 Строителство (F)

Включително анализи/информация предоставяна в изпълнение на препоръки от страна на Комитет БНД

3.13 Търговия на едро и дребно; ремонт на моторни превозни средства, мотоциклети, лични и домакински вещи. (G)

Включително анализи/информация предоставяна в изпълнение на препоръки от страна на Комитет БНД

3.14 Хотели и ресторанти (H)

3.15 Транспорт, складиране и комуникации (I)

3.16 Финансово посредничество (J)

Включително информация за третирането на надбавки, лизинг и др. (отговори на въпросник от 1994 година относно финансовите институции).

3.17 Операции с недвижимо имущество, даване под наем и бизнес услуги. (K)

Включително третиране на жилищните услуги

3.18 Държавна администрация и отбрана, задължително социално осигуряване. (L)

3.19 Образование (M)

Непазарни дейности

Пазарни дейности

3.20 Здравеопазване и социални дейности (N)

Непазарни дейности

Пазарни дейности

3.21 Други дейности за обслужване на обществото и личността. (O)

Непазарни дейности

Пазарни дейности

3.22 Домакинства с наети лица (P)

3.23 Третиране на екс-териториални организации и служби (Q)

3.24 Данъци върху продуктите, без ДДС

*Включително пояснения за отчитане в този раздел, гранични случаи.
Други данъци върху производство и внос обхванати в Глава 4*

3.25 ДДС

Включително третиране на укрити ДДС задължения

3.26 Субсидии върху продуктите

Глава 4 Метод на доходите (50-100 страници)

4.1 Базисна рамка

4.2 Остойностяване

**4.3 Преход от счетоводна отчетност и административни концепции към Е
Концепции на националните сметки**

Включително граница между междинно потребление и крайно потребление

4.4 Роля на директните и индиректните методи за оценки

4.5 Роля на базисните рамки и екстраполационните процедури

4.6 Прилагани основни подходи за изчерпателност

Включително доходи в натура и бакиини

4.7 Компенсация на наетите

4.8 Други данъци върху производството и вноса

*Включително пояснения за отчитане в този раздел, гранични случаи.
Данъци върху производството, включително ДДС са обхванати в Глава 3.*

4.9 Други субсидии върху производството

4.10 Бруто опериращ излишък

4.11 Смесен доход

4.12 Потребление на основен капитал За непазарната продукция

Глава 5 *Метод на разходите (50-100 страници)*

5.1 Базисна рамка

5.2 Остойностяване

5.3 Преход от счетоводна отчетност и административни концепции към Е

Концепции на националните сметки

5.4 Роля на директните и индиректните методи за оценка

5.5 Роля на базисните рамки и екстраполационните процедури

5.6 Прилагани основни подходи за изчерпателност

Включващи например, използването на изследването на домакински бюджети и наличие на сравнителна информация между изследването домакинските бюджети и оценките на националните сметки.

5.7 Крайни потребителски разходи на домакинствата

Включително пояснения как са подбрани източниците на данни и метод за оценка на потреблението на всеки тип продукти. За всеки конкретен продукт може да бъдат приложени различни подходи за оценка на крайните потребителски разходи (от изследването на домакинските бюджети, от продажбите дребно, от административни или фискални данни и от прилагане на метода стоковите потоци).

Ще бъде полезно текстът да се подреди в под-раздели в съответствие с Класификацията на продуктите по икономически дейности или в съответствие с класификацията на индивидуалното потребление по цели.

5.8 Крайни потребителски разходи на НТООД

5.9 Крайни потребителски разходи на Правителството

5.10 Придобиване минус отписване на материални дълготрайни активи

5.11 Придобиване минус отписване на нематериални дълготрайни активи

5.12 Допълнения към стойността на непроизводимите нефинансови активи

5.13 Изменение на запасите

5.14 Придобиване минус отписване на материални ценности

5.15 Износ на стоки

5.16 Износ на услуги

5.17 Внос на стоки

5.18 Внос на услуги

Глава 6 Процедури на балансиране или интегриране, и валидиране на оценки (10-50 страници)

6.1 Процедури за балансиране на БВП

6.2 Използвани други процедури за валидиране на БВП

Глава 7 Преглед на предприетите мерки за изчерпателност (25 страници)

Целта на тази Глава е да обобщи направените описания в другите раздели доклада относно предприетите мерки за изчерпателност, целта е да се акцентира на важността на този тип процедури и да се покаже, че се прави максимално възможно за осигуряване на изчерпателност на БНД.

Включва последната налична информация за сравнение на националните сметки демографските данни и данните за заетостта.

Включва всяка налична преценка на мерките за изчерпателност.

Глава 8 Преход от БВП към БНД (25 страници)

Към и от Останал свят

8.1 Компенсация на наетите

8.2 Данъци върху производството и вноса

8.3 Субсидии

8.4 Лихви

8.5 Разпределен доход на корпорациите

Включително третиране на гаранции за колективни инвестиции

8.6 Реинвестирани доходи от преки чуждестранни инвестиции

Глава 9 Преход от БВП към БНД (дефиниции по ЕСС79) (10-50 страници)

Използвани основни източници и методи (други освен вече описаните в Глава 8 преходните елементи описани в БНД Въпросника.

Връзка с Решение на Комисията 97/178.

Глава 10 Използвани основни класификации (10-25 страници)

Описание на връзката между националните класификации и тези в ЕСС95.

10.1 Използвани класификации за производствения метод

10.2 Използвани класификации за метода на доходите

10.3 Използвани класификации за метода на разходите

10.4 Използвани класификации за преход от БВП към БНД

Chapter 11 Основни източници на данни (10-25 страници)

Пояснения за системата от статистически наблюдения и друга информация (например: административни и фискални източници на данни) използвани, като основни сметките.

От гледна точка на статистическите наблюдения, кои са важните за разработването на БНД копие на въпросниците и информация, която трябва да се предостави:

Наименование на изследването:
Връзка с провежданите наблюдения на Европейско ниво (например: структурна бизнес статистика):
Отчетни единици (например: предприятие/ местна единица, местна единица по вид дейност/ домакинство):
Периодичност (например: годишна/тримесечна/друга- да се посочи):
Налични резултати (например: 18 месеца след отчетния период):
Рамка на извадката: (например: наименование на използвания бизнес регистър / генерална съвкупност):
Задължително или доброволно изследване?
Основни характеристики на методологията на изследването (например: вероятностен подбор на извадката/ панел на респондентите/ използван праг на извадката/ въпросни по пощата/ телефонно интервю):
Размер на генералната съвкупност:
Размер на извадката:
Относителен дял (в %) на отговорилите:
Метод за въвеждане на липсващи данни:
Използвани променливи за разпространение на данните от извадката за генералната съвкупност (например: оборот/ заетост):
Обхват на извадката, % от използваната променлива за разпространение на данните (например: извадката покрива 60%):
Основни показатели, за които се събира информация:
Последващи корекции на резултатите от изследването:

За другите източници на данни, които са важни за изчисляването на БНД, следната информация трябва да бъде предоставена:

Наименование на източника на данни:
Организация събираща информацията, причини за събирането на данните:

<i>Отчетни единици:</i>
<i>Периодичност:</i>
<i>Показатели:</i>
<i>Използвани методи за липсващи данни:</i>
<i>Корекции за концептуални разлики:</i>
<i>Последващи корекции по данните:</i>

**11.1 Статистически наблюдения и други източници на данни използвани
оценките по производствения метод**

**11.2 Статистически наблюдения и други източници на данни използвани
метода на доходите**

**11.3 Статистически наблюдения и други източници на данни използвани
метода на разходите**

**11.4 Статистически наблюдения и други източници на данни използвани
преход от БВП към БНД**

.....

Обща средна големина на Описанието на източниците и методите за изчисляване
БНД (ако и трите метода за изчисляване на БВП се използват - 400 страници)

Образец 6 – Форма за случаите на измама

Информационен формуляр, който се изпраща на Комисията (DG XIX), даващ описание на откритите случаи на измама и нередности за задължения над 10 000 Евро

ИДЕНТИФИКАЦИЯ НА ОСНОВНИЯ ФОРМУЛЯР

0 Държава-членка:

0.0 Сериен номер на случая¹

0.1 Референтен тримесечен период:

0.2 Дата на предаване:

0.3 Отдел или агенция, който/която е установил/а нарушението:

ОПИСАНИЕ НА СЛУЧАЯ

1 Включени стоки:

1.0 Търговско описание:

1.1. Тарифна позиция²:

1.1.1 декларирани:

1.1.2 открити:

1.1.3 предполагаеми:

1.2 Произход:

1.2.1 деклариран:

1.2.2 открит:

1.2.3 предполагаем:

1.3 Идващи от :

1.3.1 декларирани:

1.3.2 открити:

1.3.3 предполагаеми:

1.4 Количество:

1.4.1 декларирано:

1.4.2 установено:

1.4.3 предполагаемо:

1.5 Стойност:

1.5.1 декларирана:

¹ Случаите се номерират по държави-членки в годишна последователност, съгласно следния формат: **СР/ДЧ/99/999999/0**. За държави-членки, които не правят годишна последователност, а последователност за регионалните отдели, първите две от шестте цифри определят съответния регионален отдел.

² Съгласно комбинираната номенклатура, предвидена в Регламент (ЕИО) № 2658/87 (ОВ L 256, 7.9.1987 г.).

1.5.2 установена:

1.5.3 предполагаема:

2 Вид измама и/или нередност:

2.1 Местоназначение:

2.2 Митнически режим или съответно третиране:

3 Кратко описание на механизма на измамата:

4 Предполагаема стойност на загубените собствени ресурси или точна сума:

4.1 изчислена:

4.2 установена:

4.3 възстановена:

5 Вид проверка, която е довела до откриването:

5.1 метод:

5.2 забележки:

6 Достигнат етап от процедурата и, по целесъобразност, подробности от установяването:

- дата на установяване:
- административен код:
- финансов код:

7 Докладван случай съгласно споразумението за взаимна помощ (Регламенти (ЕИО) № 1468/81 и (ЕИО) № 945/87):

Позоваване на доклада за предприети мерки:

8 Вzeti или планирани мерки за предотвратяване на повторение на случаи на измама и нередности:

9 9.1 Държави-членки:

9.2 Съответни оператори (по избор):

10 Друга информация:

10.1 Свободна:

10.2 Запазена:

Образец 7 – Годишен доклад (в приложение на чл.17 (3) от Регламент 1150/2000)

ГОДИШЕН ОТЧЕТ

20..

Регламент на Съвета (ЕО, Евратом) № 1550/2000, приложение на член 17, параграф 3

Държава-членка:.....

1. Инспекции от държавата-членка

Инспекционни операции	Брой
Приети вписвания (митнически режим или съответно третиране)	
Вписвания, проверени след митническо оформяне, митнически режим или съответно третиране (последващи проверки)	
Общ брой персонал в митническите отдели на национално ниво ¹	
Общ брой персонал за последващи проверки на национално ниво	
1 Общият брой персонал (изразен като хора за година) на всички нива на организацията.	

2. Принципни въпроси

Списък на най-важните моменти, свързани с установяването, вписването по сметки и предоставяне, повдигнати при прилагане на Регламент (ЕИО, Евратом) № 1552/89, включително спорните

.....
.....
.....
.....

(Когато е необходимо, продължете позоваването на тази точка в Приложение към доклада)

Образец 8 – Уведомяване за случаите на отписване на Традиционни собствени ресурси

Забележка: сумата е променена на 50 000 Евро с Регламент No. 2028/2004, изменящ Регламент No. 1150/2000

УВЕДОМЯВАНЕ ЗА СЛУЧАИ НА ОТПИСВАНЕ НА ТРАДИЦИОННИ СОБСТВЕНИ РЕСУРСИ

*Регламент на Съвета (ЕО, Евратом) № 1150/2000
Прилагане на член 17, параграф 2*

20... година

ДЪРЖАВА-ЧЛЕНКА

1. Общ брой на случаите, съобщени от държавата-членка в този доклад²:...

Информацията по точки от 2 до 10 се дава поотделно за всеки случай на отписани собствени ресурси, когато размерът на задължението надвишава 10 000 евро.

2. Национален референтен номер³:
Формуляр №:/...../.....

3. Информации относно процедурата по възстановяване⁴

Подробности за задължението			
Етап	Дата	Сума	Коментари
Състояние на задължението			
Настъпило задължение			
Отговорен административен орган за внасяне на митническото задължение по сметките			Наименование: Адрес:
Правна рамка на Общността за наличие на задължение (Митническият кодекс или специфични регламенти)			Член: Регламент:
Уведомление на длъжника			
Вписване по „Б” сметка			
Напомняне за плащане, ако е изпратено			
Наличие на солидарни длъжници ⁽¹⁾ : ДА/НЕ			Ако ДА, посочете броя?
Процедура по обжалване ⁽¹⁾ : ДА/НЕ			
Какъв вид е обжалването ⁽²⁾ : - административен обжалване ☐ - съдебно обжалване ☐			
Внесена гаранция по член			Ако НЕ, посочете

244 от Митническия кодекс на Общността: ДА/НЕ			причините:
Първоначално действие			
Депозирано			
Решение			
Обжалване			
Депозирано			
Решение			
Улеснения при плащане (на вноски)			
Поискани			
Решение ⁽¹⁾ ДА/НЕ			Ако НЕ, посочете причините: Ако ДА, опишете начините:
Първо частично плащане			
Последно частично плащане			
Общ размер на плащанията, извършени от длъжника			
⁽¹⁾ Ненужното се изтрива ⁽²⁾ Отбележете с X в съответната клетка			

Процедура за принудително възстановяване			
Етап	Дата	Сума	Коментари
Заповед за принудително възстановяване			
Издадена			
Връчена на длъжника			
Допълнение			
а) Активи на длъжника			
б) Активи на солидарните длъжници			
Взаимно подпомагане			
Етап	Дата	Сума	Коментари
От коя/кои страна(и) е поискана			Позоваване на страната(ите), от която/които е поискана
Какво е поискано (уточнете предмета на искането)			
Отговор			
Особени проблеми, породени от молбата за административно подпомагане			
Административно решение за отписване на традиционни собствени ресурси			
	Дата	Сума	Коментари

ресурси, смятане за невъзстановими

4. Установяване на задължението

Задължението след последваща митническа инспекция ли е установено⁵:

Да ☐

Не ☐

5. Гаранция

5.1. Установеният размер, покрит ли е с гаранция⁶?

Да ☐

Не ☐

5.2. Вид на гаранцията или отказване от право на гаранция⁷

Обща	☐	фиксирана ставка	☐	единична операция	☐
Задължителна	☐	частична	☐	100%	☐
По избор	☐	частична	☐	100%	☐
Отказ от право	☐				

Основания за отказ от право:

.....

Размер на гаранцията:

Брой на ТИР карнетите:

6. Точните причини, поради които въпросната сума се смята за невъзстановима

.....

.....

.....

7. Размер на установеното задължение (в национална валута) по видове собствените ресурси

а) Митни сборове и данъци върху земеделската продукция:

б) Митни сборове върху земеделската продукция:

в) Антидъмпингови мита:

г) Данъци върху захар/изоглюкоза:

д) Износни мита:

Общо:

Сума, смятана за невъзстановима:

8. Ако случаят за отписване е бил вече докладван на Комисията съгласно член 6, параграф 5 от Регламент (ЕО, Евратом) № 1150/2000 (Доклади за измама и нередности), моля посочете номера на това уведомление

Доклад за измама №:

Дата на изпращане:

Доклад за предприети мерки №:

Дата на получаване:

9. Подробности по установяването: приложими митнически режими или митническо

състояние на стоките⁸

Временно съхраняване		Активно усъвършенстване	
Свободно обръщение		Пасивно усъвършенстване	
Контрабанда		Обработка под митнически контрол	
Външен транзит с ТИР карнети		Временен допуск	
Външен транзит с Т1		Износ	
Митническо складиране		Други ⁽¹⁾ :	

(¹) Моля, уточнете.

Специфични забележки:
.....
.....
.....

10. Друга информация⁹

.....
.....
.....

Образец 9 – Отчет-декларация за ДДС за предишната година

<i>В лева</i>		
I	Постъпления от ДДС	
	1. Брутни постъпления	
	2. Глоби и лихви	Не се прилага
	3. Разноски за събиране и принудително	Не се прилага
	4. Освободени малки предприятия под 10.000 евро	Не се прилага
	5. Други корекции	
	а) Сума за добавяне към постъпленията	
	б) Сума за приспадане от постъпленията	Не се прилага
	6. Постепенно данъчно облекчение	Не се прилага
	7. Земеделски стопани на твърда ставка	Не се прилага
	Обща сума	0
	Корекция за приспадане	0
	8. НЕТНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ	
II	СРЕДНО ПРЕТЕГЛЕНА СТАВКА	%
III	МЕЖДИННА БАЗА	Нетни постъпления = МЕЖДИННА СПС БАЗА
IV	ФИНАНСОВИ КОМПЕНСАЦИИ	
	1. Освободени малки предприятия над 10.000 Евро	
	а) Положителни компенсация	
	б) Отрицателни компенсация	0
	2. Приложения Д, Е и Ж	
	а) Приложение Д	
	(i) Положителна компенсация	Не се прилага
	(ii) Отрицателна компенсация	Не се прилага
	б) Приложение Е	
	(i) Положителна компенсация	
	(ii) Отрицателна компенсация	0
	с) Приложение Ж	
	(i) Положителна компенсация	Не се прилага
	(ii) Отрицателна компенсация	Не се прилага
	3. Ограничаване правото на приспадане	
	а) По чл. 17, ал. 6	0
	б) По чл. 17, ал. 7	Не се прилага
	4. Други компенсация	Не се прилага
	Обща сума	
	Компенсации за приспадане	0
	ОКОНЧАТЕЛНА БАЗА	

Приложение 6

- Компендиум -

Разглеждане на искания за отписване на задължения

Изходно условие:

Игнорирането на съобщение по линия на взаимната помощ с недвусмислени улики за евентуална измама преди операциите, посочени в искането, може да ангажира отговорността на държавата-членка, ако вземането не бъде събрано.

	Категории	Бележки
.	Свободно движение	I.1 Към момента на освобождаване: стоките се освобождават след заплащане на митото или, при липса на такова, след издаване на гаранция за дължимото мито (отложено плащане, искане за последващ контрол до издаващата трета страна при наличие на основателни съмнения относно документите за доказване на произхода, проверка на разглежданите декларации, опростени процедури, опростени декларации и др.) - при липса на гаранция: държавите-членки носят финансова отговорност за пълния размер на митническото задължение; - при недостатъчен размер на гаранцията: държавите-членки носят финансова отговорност за негарантираната част от митническото задължение; - при освобождаване на гаранцията преди погасяване на вземането: държавите-членки носят финансова отговорност за пълния размер на митническото задължение. I. 2. След освобождаването: I.2.1 Последващ контрол при липса на гаранция: Оценка на старанието, показано от държавата-членка при събиране на митническото задължение. I.2.2 Използване на стоки под митнически контрол (обща гаранция или гаранция по избор) - при липса на гаранция: държавите-членки носят финансова отговорност за пълния размер на митническото задължение; - при недостатъчен размер на гаранцията: държавите-членки носят финансова отговорност за негарантираната част от митническото задължение; - при освобождаване на гаранцията преди погасяване на вземането: държавите-членки носят финансова отговорност за пълния размер на митническото задължение. I.2.3 Освобождаване от мита

	Категории	Бележки
		Регламент (ЕИО) № 918/83 от 28 март 1983 година (4 изменения) за създаване на система на Общността за освобождаване от мита определя условията, при които дадени стоки или лица могат да ползват това облекчение. Комисията ще проверява дали във всеки отделен случай националната администрация правилно е приложила критериите, установени със съответните регламенти и дали е взела необходимите мерки за събиране на задължението. В тази връзка държавите-членки могат да понесат финансова отговорност.
.	Временно складиране / гаранция по избор	За стоки, поставени в режим на временно складиране, митническо задължение може да възникне по член 203 и 204 от Митническия кодекс. Съгласно член 51 от Митническия кодекс за потенциалното митническо задължение може да се изисква предоставянето на гаранция по избор в размер, определен от митническите органи в интервала от 0% до 100% от митото, в зависимост от тяхната оценка на рисковете, които носи операцията. Докато стоките се поставят в режим на използване под митнически контрол, гаранцията винаги може да бъде използвана за покриване на евентуално възникнало митническо задължение. В този случай съответната държава-членка носи финансова отговорност за несъбраната част от негарантираното митническо задължение. - При липса на гаранция: държавите-членки носят финансова отговорност за пълния размер на митническото задължение. - При частична гаранция: гаранцията се предоставя на Комисията до първия работен ден след деветнадесето число на втория месец от датата на установяване или, в случай на обжалване – от датата на решението по жалбата. Финансова отговорност за останалата част от задължението. - При освобождаване на гаранцията преди поставяне на стоките в режим на използване под митнически контрол: държавите-членки носят финансова отговорност за пълния размер на митническото задължение. Гаранцията се предоставя на Комисията до първия работен ден след деветнадесето число на втория месец от датата на установяване или, в случай на обжалване – от датата на решението по жалбата. Финансова отговорност за останалата част от задължението.
.	Митнически икономически режими / гаранция по избор	Тази категория включва следните митнически икономически режими: митническо складиране, обработка под митнически контрол, активно усъвършенстване, пасивно усъвършенстване и временен внос. Законодателството на ЕС (член 88 от Митническия кодекс) позволява на митническите органи да изискват гаранция за обезпечаване на операциите по тези режими. Гаранцията е по избор и се определя в интервала от 0% до 100% от митото в зависимост това, как митническите органи оценяват присъщия риск. Възможни са

	Категории	Бележки
		три сценарии: (а) <i>Задължението е възникнало или установени при или преди закриването на съответния митнически режим:</i> тъй като режимът не е закрит и, следователно, издадената гаранция все още може да се използва за покриване на евентуално възникнали митнически задължения, съответната държава-членка носи финансова отговорност за непокритата гаранция, без да е нужно каквато и да било проверка на действията за събиране на задължението. Извършеният от администрацията анализ на риска е базиран на национални критерии. След въвеждане на обща методика за анализ на риска в ЕС този подход ще бъде преразгледан. Гаранцията се предоставя на Комисията до първия работен ден след деветнадесето число на втория месец от датата на установяване или, в случай на обжалване – от датата на решението по жалбата. - При липса на гаранция: държавите-членки носят финансова отговорност за пълния размер на митническото задължение. - При частична гаранция: гаранцията се предоставя на Комисията до първия работен ден след деветнадесето число на втория месец от датата на установяване или, в случай на обжалване – от датата на решението по жалбата. Финансова отговорност за останалата част от задължението. - При освобождаване на гаранцията преди закриване на режима: държавите-членки носят финансова отговорност за пълния размер на митническото задължение. (б) <i>Задължението е установено след закриване на митническия режим:</i> този сценарий се реализира, когато последващият контрол установи една или друга нередност по време на режима и съответно възникне митническо задължение. Но тъй като операцията е приключена, изтекли са и задълженията по гаранцията. В такъв случай вече не може да се претендира, че задължението все още е (частично) покрито от гаранцията и, съответно, трябва да се оценят предприетите действия за събирането му, например старанието, показано от администрацията при събиране на задължението, за да се докаже, че вземането не е останало несъбрано по нейна вина. (в) Някои държави-членки прилагат <i>система от общи гаранции</i>, които покриват всички митнически операции и чиято валидност се разпростира по-далеч от отделния режим (като срок, сума и т.н.). В този случай частта от гаранцията, която покрива сумата на задължението, се предоставя на Комисията до първия работен ден след деветнадесето число на втория месец от датата на установяване или, в случай на обжалване – от датата на решението по жалбата. Въпросът за отговорността на държавата-членка при недостатъчен размер на гаранцията се разглежда самостоятелно във всеки отделен случай.
.	Транзит извън Общността под	При транзита извън Общността под покритието на T1 законодателството на ЕС (член 94 от Митническият кодекс) изисква предоставянето на гаранция за обезпечаване на потенциалното задължение. В

	Категории	Бележки
	покритието на T1 – общ транзит / обща гаранция	съответствие с правилата в ЕС (членове 379, 380 и 381 от Регламента за прилагане на Митническия кодекс) на оператора може да се разреши да учреди обща гаранция и дори да бъде освободен от задължението за предоставяне на гаранция. Размерът на общата гаранция се изчислява от митническите органи на база референтна сума и варира според критериите за надеждност съгласно правилата. Комисията проверява как митническите органи са изчислили размера на общата гаранция и може да ги подведе под отговорност, ако сумата е изчислена неправилно. Комисията проверява и как митническите органи разрешават транзитни операции с гаранции, учредени в други държави-членки на Европейския съюз или на Конвенцията за общ транзит (проверки за валидността на гаранционните сертификати) и какви мерки вземат за надлежното приключване на транзитните операции. Държавата-членка носи отговорност, ако операцията е приключена въз основа на очевидно фалшиви документи или ако процедурата за събиране на задължението е започната след определения срок (гарантът не е уведомен или е уведомен след изтичане на срока). Обработка на гаранцията: (а) <i>При приключена процедура за обжалване</i> (окончателно решение): Гаранцията се предоставя на Комисията до първия работен ден след деветнадесето число на втория месец от датата на решението по жалбата. (б) <i>При липса на обжалване</i>: Гаранцията се предоставя на Комисията до първия работен ден след деветнадесето число на втория месец от датата, на която транзитната операция е трябвало да бъде приключена. И в двата случая се начислява лихва за забавено плащане, ако средствата не бъдат предоставени в посочените срокове. (в) <i>При висяща процедура за обжалване</i>: не е нужно случаят да се внася в Комисията. Държавата-членка носи финансова отговорност, ако не е направила постъпки за усвояване на гаранцията. Н.В.: Относно <i>операциите с контролирана доставка</i> на транзитни стоки, когато гаранцията не може да бъде усвоена от компетентните органи заради провежданите разследвания по линия на борбата с измамите и за произтичащите от това загуби е отговорна държавата-членка, в законодателството на ЕС няма разпоредби, които дават право на държавата-членка да пренебрегне финансовите интереси на Общността при този вид операции.
	Транзит – временен	- Когато гарантиращата организация не е уведомена, че АТА карнетът не е приключен или е уведомена

	Категории	Бележки
	внос под покритието на АТА карнет	след изтичане на определения срок: държавите-членки носят финансова отговорност за задължението. - При липса на обжалване: държавите-членки предоставят гаранцията на Комисията след изтичане на разрешения срок от АТА конвенцията; - При процедура за обжалване: средствата се предоставят на Комисията след приключване на процедурата за обжалване. По отношение на онази част от задължението, която не е покрита от гаранцията на IRU, Комисията разглежда обстоятелствата индивидуално за всеки отделен случай, за да оцени действията на държавата-членка за събиране на задължението и евентуалната ѝ отговорност за загубата на собствени ресурси.
.	Външен транзит под покритието на ТИР карнет (вземане < \$50,000)	Транзитни операции под покритието на ТИР карнет се обезпечават с гаранция от \$50 000, предоставена от гарантиращи организации-членки на IRU. Митническите органи предоставят на Комисията процент за традиционни общи ресурси, изчислен пропорционално на ТИР гаранцията както следва: <i>(а) При приключена процедура за обжалване (окончателно решение):</i> Процентът на традиционните общи ресурси по гаранцията се предоставя на Комисията до първия работен ден след деветнадесето число на втория месец от датата на решението по жалбата. <i>(б) При липса на обжалване:</i> Процентът на традиционните общи ресурси по гаранцията се предоставя на Комисията до първия работен ден след деветнадесето число на втория месец от датата, на която транзитната операция е трябвало да бъде приключена. <i>(в) При висяща процедура за обжалване:</i> не е нужно случаят да се внася в Комисията. Държавата-членка носи финансова отговорност, ако не е направила постъпки за усвояване на гаранцията.
.	Външен транзит под покритието на ТИР карнет (вземане > \$50,000)	Транзитни операции под покритието на ТИР карнет се обезпечават с гаранция от \$50 000, предоставена от гарантиращи организации-членки на IRU. Митническите органи предоставят на Комисията процент за традиционни общи ресурси, изчислен пропорционално на ТИР гаранцията както следва: <i>(а) При приключена процедура за обжалване (окончателно решение):</i> Процентът на традиционните общи ресурси по гаранцията се предоставя на Комисията до първия работен ден след деветнадесето число на втория месец от датата на решението по жалбата. <i>(б) При липса на обжалване:</i> Процентът на традиционните общи ресурси по гаранцията се предоставя на Комисията до първия работен ден след деветнадесето число на втория месец от датата, на която транзитната операция е трябвало да бъде приключена.

	Категории	Бележки
		(в) При висяща процедура за обжалване: не е нужно случаят да се внася в Комисията. По отношение тази част от задължението, която не е покрита от гаранцията на IRU, Комисията разглежда обстоятелствата индивидуално за всеки отделен случай, за да оцени действията на държавата-членка за събиране на задължението и евентуалната ѝ отговорност за загубата на собствени ресурси. Държавата-членка носи финансова отговорност, ако не е направила постъпки за усвояване на гаранцията.
.	Незаконно въведени стоки – задържани и незабавно или впоследствие конфискувани (контрабанда)	За стоките, които са задържани или конфискувани преди да са разрешени за свободно движение, няма възникнало митническо задължение по член 233 от Митническия кодекс и, следователно, в сметка А или В не се посочва нищо. Случаят не подлежи на разглеждане.
.	Задължения, възникнали и нотифицирани преди влизането в сила на Регламент 1552/89	Случаите, които отговарят на тези две условия, не трябва да се докладват на Комисията, тъй като са в приложното поле на Регламент (ЕИО, Евратом, ЕОБС) № 2891/77 от 19 декември 1977 година относно изпълнението на Решение от 21 април 1970 за заместване на финансовите вноски от държавите-членки със собствени ресурси на Общността (ОВ L 336, 27.12.1977, с.1). Държавите-членки решават тези случаи както намерят за целесъобразно.