

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 05/04.02.2004 г.

**БЪЛГАРСКА НАРОДНА БАНКА
№ 91СМ – 0046/05.02.2004 г.**

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

О т н о с н о : Банковото обслужване на сметките и плащанията на бюджетните предприятия през 2004 г.

Във връзка с разпоредбите на §§ 23, 24 и 25 от Преходните и заключителните разпоредби на **Закона за държавния бюджет на Република България за 2004 г. (ЗДБРБ за 2004 г.)** и утвърждаването на **Единната бюджетна класификация за 2004 г.** Ви уведомяваме за следното:

1. До издаването на актуализираните указания за изготвянето и предоставянето от банките на информацията за операциите и наличностите по сметките на бюджетните предприятия съгласно § 24, ал. 6 от ЗДБРБ за 2004 г. продължава да се прилагат разпоредбите на **раздел II** на съвместно писмо на МФ и БНБ **БДС № 03/08.01.2001 г. (БНБ № 0401-0034/08.01.2001 г.)**. В тази връзка, приложено, изпращаме Ви:

- **БИН за сметки 7301 и 7311** на данъчната и митническата администрация и общините, по които да се внасят през 2004 г. приходите от данъци, мита и други приходи на Централния бюджет и общинските бюджети (**Приложения №№ 1 и 2**);

- **кодове на държавните органи, ведомства и осигурителни институции и фондове** (**Приложение № 3**);

- **кодове на държавните висши училища и академии** (**Приложение № 4**);

- **кодове на извънбюджетните сметки и фондове** (**Приложение № 5**);

- **кодове на общините** (**Приложение № 6**);

- **кодове за сметки 7301 и 7311 на данъчна и митническа администрация** (**Приложение № 7**).

2. До издаването на указанията за реда и начина на обезпечаване с ДЦК на наличностите по сметки на бюджетните предприятия съгласно § 24, ал. 5 от ЗДБРБ за 2004 г. продължава да се прилага досегашния ред и начин на обезпечаване с ДЦК, регламентиран в **раздел I** на съвместно писмо на МФ и БНБ **БДС № 03/08.01.2001 г. и т. 2** от съвместно писмо на МФ и БНБ **БДС № 04/19.03.2003 г.** При обслужването на средствата и плащанията на държавния дълг през 2004 г. от ТБ “Булбанк” АД продължават да се прилагат от нея разпоредбите на съвместно писмо на МФ и БНБ № 17-00-0304/06.04.2001 г. (БНБ № 17-48-222/09.04.2001 г.).

3. За банковото обслужване на сметките и плащанията на бюджетните предприятия през 2004 г. (включително олихвяване на сметки и обслужване на включените в Единна сметка) се прилагат разпоредбите на съвместно писмо на МФ и БНБ **БДС № 11/09.04.2001 г.**, като се има предвид следното:

3.1. В *Приложение № 8* е посочен актуализиран списък на банките, които имат сключен договор с МФ за обслужване на плащанията в СЕБРА и “транзитните сметки”.

3.2. В *Приложение № 9* е посочен актуализиран списък на сметките на първостепенните разпоредители, включени в СЕБРА, за прилагането на *т. 53 на БДС 11/2001 г.*

3.3. Във връзка с прилагането на *т. 53 на БДС 11/2001 г.* при превеждането от банките на сумите по посочените в приложението банкови сметки и БИН в реквизита БАЕ код се попълва БАЕ кода на БНБ – 661 9 661-1, а не БАЕ кода на съответния първостепенния разпоредител.

3.4. Сметки 7301 и 7311 на данъчно подразделение (бюро или друга структурна единица) се обслужват в един и същи банков клон.

3.5. При включването по реда на **§ 23, ал. 12 от ЗДБРБ за 2004 г.** в системата СЕБРА на средства и плащания на *необслужвани от БНБ първостепенни разпоредители или автономни бюджети* уведомяването на съответната банка за стартирането на обслужването ще се извършва с писмо на МФ.

3.6. Изменянето и допълването на БИН за сметки 7301 и 7311 се извършва *само* от МФ.

3.7. За сметки 7301 и 7311 на данъчната администрация се прилагат кодове от Раздел VI – В и Г на Единната бюджетна класификация /ЕБК/ (кодове от Приложения №№ 6 и 7 от настоящето писмо). За сметки 7301 на митническата администрация се прилагат кодове от Раздел VI – Е на ЕБК (кодове от Приложение № 7 от настоящето писмо).

За сметки 7311 на общините, открити по реда на *раздел XIX* от съвместното писмо на МФ и БНБ *ДДС № 10/2003 г.* се прилагат кодовете на съответните общини, посочени в *Приложение № 6* от настоящето писмо.

3.8. Напомняме, че посочените кодове в приложения №№ 3 – 7 са *само* за целите за идентифициране на сметките на бюджетните организации по съответните кодове, както и за представянето от банките на информация в БНБ за *форми 90/91*. Десетразрядните кодове на бюджетните разпоредители, включени в СЕБРА, се прилагат за плащанията в СЕБРА и централизирането на средствата от сметките за наличности и транзитните сметки, така както е посочено в съответните писма на МФ и първостепенните разпоредители при включването на съответния разпоредител в системата СЕБРА.

3.9. Допуска се от “сметката за наличности” да се превеждат суми за безкасово изплащане на чистите възнаграждения на персонала (сумите след приспадане на данъците, осигуровките и другите удръжки за сметка на персонала и добавяне на сумите за сметка на ДОО и други суми по ведомост).

3.10. Продължават да се прилагат разпоредбите на *т.т. 9 – 18* от съвместното писмо на МФ и БНБ *БДС № 04/19.03.2003 г.*

4. БИН 7301 **29** 000-0 ще се използва за отчитане на данъка по **чл. 2в от Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО)** върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия.

5. БИН 7301 **07** 000-6 ще продължи да се ползва и *през 2004 г.*, като по този БИН следва да се отчитат само постъпленията и възстановените суми от **корпоративния данък по ЗКПО за бюджетните предприятия**, отнасящи се за периоди *до 31.12.2003 г.* - годишното преразчитане за 2003 г., установени суми след проверки и ревизии за внасяне/възстановяване на корпоративния данък, както и на действащите до 31.12.2002 г. данък върху печалбата и данъка върху общините от минали години.

6. Частта от приходите от такси по **Закона за опазване на околната среда** в полза на общините се превеждат по **сметка 7311 на общината – БИН 7311 96 000-7**, а частта от глобите по този закон в полза на общините – **по сметка 7311 на общината – БИН 7311 65 000-1**. За целта, общините да уведомят съответните структурни единици на Министерството на околната среда и водите, събиращи в полза на съответната община такива такси и глоби, за номерата на тези сметки.

7. Обслужващите банки служебно да разкрият БИН 7301 29 000-0 към съответните сметки 7301 на данъчната администрация и БИН 7311 96 000-7 към съответните сметки 7311 на общините.

8. Напомняме на търговските банки, че когато средствата от държавен фонд “Земеделие” са предоставени на банката под **формата на обезпечения на отпускани** от банката кредити, следва да се използват **сметки 1615**, като за целите на изготвяне и предоставяне на информацията за форми 90/91 се прилага кодът на ДФ “Земеделие” **2220**. За всички останали форми на предоставяне на финансиране от фонд “Земеделие” на банките, които нямат характер на обезпечение и не изискват поддържането на отделна *банкова* сметка на ДФ “Земеделие” не се прилагат сметки 1615 или 7442, а такива сметки, които съответстват на икономическата същност на операцията (например сметки за разчети, финансираня и др.).

9. Напомняме на търговските банки, че информацията за форми 90/91 включва само салда по *банкови* сметки на бюджетните предприятия, поради което в нея не следва да се включват суми, представляващи разчети, кредити, ДЦК или други експозиции на банките към бюджетните предприятия.

П р и л о ж е н и е : съгласно текста.

МИЛЕН ВЕЛЧЕВ,
МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ

ИВАН ИСКРОВ,
УПРАВИТЕЛ НА
БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА БАНКА