

**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ**

**ДИРЕКЦИЯ  
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

**ДДС № 02 / 24.02.2014 г.**

**БЪЛГАРСКА НАРОДНА БАНКА**

**№ БНБ – 33206 / 24.02.2014 г.**

ДО

**НАЦИОНАЛНАТА АГЕНЦИЯ ЗА  
ПРИХОДИТЕ**

**НАЦИОНАЛНИЯ ОСИГУРИТЕЛЕН  
ИНСТИТУТ**

**НАЦИОНАЛНАТА ЗДРАВНО-  
ОСИГУРИТЕЛНА КАСА**

**БЮДЖЕТНИТЕ ОРГАНИЗАЦИИ**

**БАНКИТЕ**

**“БОРИКА - БАНКСЕРВИЗ” АД**

**О т н о с н о : Промени в банковите сметки на НАП за администрираните от НАП приходи на централния бюджет, НОИ и НЗОК**

С настоящите указания се регламентират банковите сметки на Националната агенция за приходите (НАП) за администрираните от агенцията приходи за централния бюджет, Националния осигурителен институт (НОИ) и Националната здравноосигурителна каса (НЗОК), които ще се прилагат от 01.03.2014 г., както и режима на тяхното обслужване и централизация, приложими кодове за вид плащане и други свързани с тези сметки въпроси.

Тези указания се издават на основание на чл. 151, ал. 1 от Закона за публичните финанси.

**1. Банкови сметки 7301 на НАП за приходите на централния бюджет**

1. За администрираните от териториалните дирекции на НАП приходи на централния бюджет се прилагат от банките банкови сметки 7301, чийто IBAN е с идентификатор за вид сметка **81**.

2. Сметките по т. 1 са с режим на обслужване, ежедневна централизация и процедури на директен дебит чрез дебитно-контролиращи сметки (чрез съответните кодове за вид плащане и десетразрядни кодове за централизация/директен дебит), аналогични на досега прилаганите, но чрез използване на новия код за вид плащане по т. 5, чрез който лицата ще внасят, считано от 01.03.2014 г., съответните приходи за централния бюджет.

3. За целите на централизацията на събраните чрез сметките по т. 1 приходи за централния бюджет, както и за приложимите за тези сметки процедури на директен дебит в БНБ продължават да се прилагат действащите до момента за тези цели две банкови сметки на НАП (сметки 7301 с идентификатор за вид сметка **30**).

4. Считано от 01.03.2014 г. се закрива код за вид плащане **11 11 11**. От тази дата не следва да с нареждат преводи към сметки 7301 на НАП по т. 1 с този код за вид плащане.

**5. Считано от 01.03.2014 г. се открива код за вид плащане 11 00 00.** Този код следва да се прилага от лицата при нареждане на преводи към сметки 7301 на ТД на НАП, за внасяне на данъци и други приходи за централния бюджет.

**6.** Когато лица са наредили извършването на превод към сметки 7301 на ТД на НАП за внасяне на приходи на централния бюджет с коректно попълнен IBAN за сметка 7301 на ТД на НАП, без да са посочили код за вид плащане 11 00 00 или са посочили друг код за вид плащане със структура на номера 11 xx xx, допуска се банките по тяхна преценка и при практическа възможност да приемат за обработка такива платежни нареждания за преводи, като въведат коректния код за вид плащане 11 00 00.

**7.** Запазват се прилаганите към момента кодове за вид плащане, приложими за сметки 7301 на ТД на НАП за съответните специфични случаи (11 70 11, 11 98 00, 11 99 11 и 11 99 88).

**8.** Банките, обслужващи досегашните сметки 7301 на ТД на НАП (сметки с идентификатор за вид сметка 81) следва да ги закрият на 28.02.2014 г. (след извършването на всички операции по съответната сметка) като приключат съответната сметка 7301 с нейната дебитно-контролираща сметка. На мястото на закритите сметки откриват на съответната териториална структура на НАП (титуляра на закритата сметка 7301) нови банкови сметки 7301 (с идентификатор за вид сметка 81), които ще се прилагат от 01.03.2014 г., като се допуска обслужващата банка да не закрива съответната дебитно-контролираща сметка, а да продължи да я използва за целите на централизация и директен дебит на новооткритата банкова сметка 7301.

**9.** Обслужващите банки могат служебно да прехвърлят в срок до 07.03.2014 г. (включително) натрупаните суми по закритите сметки 7301 чрез заверяване/задължаване на новооткритите сметки 7301 и съответните им дебитно-контролираща сметка, доколкото такива операции са технически необходими за целите на изпълнение на изискванията за представяне на информацията за форми 90-99 съгласно т. 32.

## **II. Банкови сметки 7315 на НАП за събиране на приходите за социалноосигурителните фондове към НОИ**

**10.** За администрираните от ТД на НАП приходи на социалноосигурителните фондове към НОИ - Държавното обществено осигуряване (ДОО), Учителския пенсионен фонд (УчПФ) и фонд „Гарантирани вземания на работниците и служителите” (ФГВРС), се прилагат от банките, **считано от 01.03.2014 г.**, банкови сметки 7315, чийто IBAN е с идентификатор за вид сметка **8 5**.

**11.** Сметките по т. **10** са с режим на обслужване, ежедневна централизация и процедури на директен дебит чрез дебитно-контролиращи сметки (чрез съответните кодове за вид плащане и десетразрядни кодове за централизация/директен дебит), аналогични на прилаганите до 31.12.2012 г. за сметки 7315 на ТД на НАП, но чрез използване на новия код за вид плащане по т. **12**, чрез който лицата ще внасят, считано от 01.03.2014 г., съответните приходи за социалноосигурителните фондове към НОИ.

**12. Считано от 01.03.2014 г. се открива код за вид плащане 55 11 11.** Този код следва да се прилага от лицата при нареждане на преводи към сметки

7315 на ТД на НАП за внасяне на приходи за социалноосигурителните фондове към НОИ.

**13.** Когато лица са наредили извършването на превод към сметки 7315 на ТД на НАП за внасяне на приходи за социалноосигурителните фондове към НОИ с коректно попълнен IBAN за сметка 7315 на ТД на НАП, без да са посочили код за вид плащане 55 11 11 или са посочили друг код за вид плащане със структура на номера 55 xx xx, допуска се банките по тяхна преценка и при практическа възможност да приемат за обработка такива платежни нареждания за преводи, като въведат коректния код за вид плащане 55 11 11.

**14.** За разчетите с банки при годишното приключване на сметки 7315, както и за централизацията и директен дебит се прилагат същите кодове за вид плащане, използвани за тези цели до 31.12.2012 г. – 55 98 00 (за разчетите с банките при годишното приключване), 55 99 55 (за централизацията) и 55 99 88 (за директния дебит).

### **III. Банкови сметки 7316 на НАП за събиране на приходите за НЗОК**

**15.** За администрираните от ТД на НАП приходи на НЗОК се прилагат от банките, считано от **01.03.2014 г.**, банкови сметки 7316, чийто IBAN е с идентификатор за вид сметка **86**.

**16.** Сметките по т. **15** са с режим на обслужване, ежедневна централизация и процедури на директен дебит чрез дебитно-контролиращи сметки (чрез съответните кодове за вид плащане и десетразрядни кодове за централизация/директен дебит), аналогични на прилаганите до 31.12.2012 г. за сметки 7316 на ТД на НАП, но чрез използване на новия код за вид плащане по т. **17**, чрез който лицата ще внасят, считано *от 01.03.2014 г.*, съответните приходи за НЗОК.

**17.** Считано от **01.03.2014 г.** се открива код за вид плащане **56 11 11**. Този код следва да се прилага от лицата при нареждане на преводи към сметки 7316 на ТД на НАП. за внасяне на приходи за НЗОК.

**18.** Когато лица са наредили извършването на превод към сметки 7316 на ТД на НАП за внасяне на приходи за НЗОК с коректно попълнен IBAN за сметка 7316 на ТД на НАП, без да са посочили код за вид плащане 56 11 11 или са посочили друг код за вид плащане със структура на номера 56 xx xx, допуска се банките по тяхна преценка и при практическа възможност да приемат за обработка такива платежни нареждания за преводи, като въведат коректния код за вид плащане 56 11 11.

**19.** За разчетите с банки при годишното приключване на сметки 7316, както и за централизацията и директен дебит се прилагат същите кодове за вид плащане, използвани за тези цели до 31.12.2012 г. – 56 98 00 (за разчетите с банките при годишното приключване), 56 99 56 (за централизацията) и 56 99 88 (за директния дебит).

### **IV. Сметки 7315 и 7316 на НАП в БНБ за централизация и директен дебит и преводи към/от сметки 7305 и 7306 на НОИ и НЗОК в БНБ**

**20.** За целите на централизацията на събраните чрез сметки 7315 на ТД на НАП приходи за социалноосигурителните фондове към НОИ, както и за при-

ложимите за тези сметки процедури на директен дебит, считано *от 01.03.2014 г.* ще се прилагат следните две сметки в БНБ:

а) сметка в БНБ за ежедневна централизация на сметки 7315

**BG75 BNBG 9661 3100 1120 01;**

Постъпилите по тази сметка суми ежедневно се превеждат служебно от БНБ по сметка 7305 на НОИ в БНБ BG89 BNBG 9661 3100 1715 01.

б) сметка в БНБ за процедурата на директен дебит за сметки 7315

**BG48 BNBG 9661 3100 1120 02.**

При одобряване на искането за директен дебит и извършването на плащането по него БНБ служебно заверява тази сметка чрез прехвърляне на средства от сметка 7305 на НОИ в БНБ BG89 BNBG 9661 3100 1715 01.

**21.** За целите на централизацията на събраните чрез сметки 7316 на ТД на НАП приходи за НЗОК, както и за приложимите за тези сметки процедури на директен дебит, считано *от 01.03.2014 г.* ще се прилагат следните две сметки в БНБ:

а) сметка в БНБ за ежедневна централизация на сметки 7316

**BG91 BNBG 9661 3100 1121 01;**

Постъпилите по тази сметка суми ежедневно се превеждат служебно от БНБ по сметка 7306 на НЗОК в БНБ BG46 BNBG 9661 3100 1100 01.

б) сметка в БНБ за процедурата на директен дебит за сметки 7316

**BG64 BNBG 9661 3100 1121 02.**

При одобряване на искането за директен дебит и извършването на плащането по него БНБ служебно заверява тази сметка чрез прехвърляне на средства от сметка 7306 на НЗОК в БНБ BG46 BNBG 9661 3100 1100 01.

**22.** По отношение на процедурата на директен дебит, както за сметки 7301 и 7318, така и за сметки 7315 и 7316, важи изискването за банките при служебното инициране на преводното нареждане за директен дебит в реквизита за номер на банковата сметка на получателя да се посочва банковата сметка на “дебитно-контролиращата сметка”, а в първите десет разряда на реда “Основание за плащане” задължително се попълва десетразрядния код за съответната сметка 7315/7316 на ТД на НАП, посочен в *раздел Б* от списък № 9 (таблица ‘NAP-10\_digits\_codes’ от публикувания на основание на т. 64 от съвместно писмо на МФ и БНБ ДДС № 09/2011 г. файл със списъци на кодове, сметки и обслужващи банки за 2014 г.).

**23.** НОИ, въз основа на предоставена от НАП информация, превежда веднъж месечно по съответните банковите сметки на УчПФ и ФГВРС постъпилите по неговата сметка BG89 BNBG 9661 31 001715 01 суми, отнасящи се за тези два социалноосигурителни фонда.

#### **V. Откриване на сметки 7315 и 7316 на ТД на НАП в банки**

**24.** Банката, обслужваща банковата сметка 7318, открива на титуляра на тази сметка (съответната териториална дирекция/структура на НАП) *една* банковата сметка 7315 за внасяне на приходите за социалноосигурителните фондове към НОИ и *една* банковата сметка 7316 за внасяне на приходите за НЗОК.

**25.** Към новооткритите сметки 7315 и 7316 се открива и съответната дебитно-контролираща сметка (за тях също се използват банковите сметки 7315 и 7316 с идентификатор за вид сметка 85, съответно 86).

## **VI. Приложими платежни документи за сметки 7315 и 7316**

26. За преводите към/от сметки 7315 и 7316 (аналогично на преводите за сметки 7301 и 7318 на ТД на НАП) също *няма да се прилага* образецът „Платежно нареждане/вносна бележка за плащане от/към бюджета /многоредово/“ (образецът по т. 2.5 от Указание на БНБ 03-2014 „Съставяне на платежни документи” – Приложение № 5 към това указание на БНБ).

27. При извършването на преводи към сметки 7315 и 7316 чрез „Платежно нареждане/вносна бележка за плащане от/към бюджета (образецът по т. 2.4 от Указание на БНБ 03-2014 „Съставяне на платежни документи” – Приложение № 4 към това указание на БНБ) важат същите изисквания за попълване на съответните реквизити, както за сметки 7301 и 7318, а именно:

а) реквизитите "Вид и номер на документа, по който се плаща", "Дата (ддммгггг) на документа" и "Период, за който се плаща" нямат задължителен характер;

б) При излъчването на съобщения за нареждания за превод към сметки 7315 и 7316 на ТД на НАП полето „Вид на документа” остава задължително и следва да се попълва служебно от банките. Препоръчва се банките да попълват код 9 в това поле;

в) останалите реквизити се попълват съобразно изискванията на т. 2.4.4 от Указание на БНБ 03-2014 „Съставяне на платежни документи”, като се запазва *задължителното* попълване от лицата/банките на приложимия за съответната сметка и операция код за вид плащане и съответния реквизит за идентификация на задълженото лице – „ЕИК/код по БУЛСТАТ”, „ЕГН на задълженото лице” и „ЛНЧ на задълженото лице”, както и приложимия за съответния реквизит задължителен контрол от банките по досегашния ред.

## **VII. Отчетност на НОИ и НЗОК**

28. Операциите и наличностите по сметки 7315 и 7316 на НАП в банките и БНБ се включват в отчетността на НОИ (сметки 7315), съответно в отчетността на НЗОК (сметки 7316), като НАП предоставя на НОИ и НЗОК необходимата информация за изготвянето на техните периодични и годишни отчети за касовото изпълнение на съответните бюджети.

29. Сумите на отнасящите се за УчПФ и ФГВРС приходи се включват в отчетността на УчПФ и ФГВРС, независимо дали са преведени по реда на т. **23** от сметката за ДОО по сметките на двата фонда. В отчетността на ДОО тези суми се отразяват по § 88-05 от Единната бюджетна класификация (постъпилите суми – със знак /+/, а преведените от сметката на ДОО по сметките на УчПФ и ФГВРС суми – със знак /-/), а в отчетността на УчПФ и ФГВРС се взимат съответните огледални записвания по § 88-05 – в кореспонденция с приходни § 08-00 и § 28-09 (за отчетените за периода приходи от вноски и свързани с тях наказателни лихви) и в увеличение на наличностите по банковата сметка (при превода от сметка на ДОО по сметката на УчПФ/ФГВРС).

## **VIII. Преходна разпоредба за нареждане на преводи към сметки 7301 на ТД на НАП на 28.02.2014 г.**

30. На 28.02.2014 г. банките приемат за обработка нареждания за преводи към досегашните сметки 7301 на ТД на НАП (сметките, подлежащи на закриване съгласно т. **8**) до 11.00 часа.

31. Постъпилите и неодобрени бюджетни платежни нареждания в СЕБРА, насочени към съществуващите до 28.02.2014 г. сметки на ТД на НАП, се отказват на 28.02.2014 г. от оторизираните бюджетни организации.

#### **IX. Други въпроси**

32. Данните за салдата по сметки 7301 към 28.02.2014 г. се изготвят и представят от банките за целите на съответните форми 90-99 със състоянието им *преди* закриването на сметки 7301 по т. 8. Информацията за закрития код 11 11 11 продължава да се подава от банките за съответната форма до края на годината, заедно с останалите кодове за вид плащане.

33. Обслужващите банки предоставят файлове за движението и състоянието по сметки на НАП 7301 и 7318 на 28.02.2014 г. до края на същия ден (състоянието преди закриването на съответната сметка 7301 по т. 8).

34. Доколкото не е уговорено друго между НАП и обслужващите банки, файлове за движението и състоянието по сметките на ТД на НАП 7315 и 7316 се предоставят от обслужващите банки на НАП по прилагания за сметки 7301 и 7318 ред.

35. НАП да публикува на Интернет-страницата си новите номера на сметки 7301, 7315 и 7316 на ТД на НАП и свързаните с тях нови кодове за вид плащане, чрез които ще се плащат администрираните от НАП публични вземания (кодове 11 00 00, 55 11 11 и 56 11 11).

36. Файлт с актуализираните списъци на кодовете, сметките и обслужващите банки, които се прилагат за 2014 г., е публикуван на Интернет-страницата на Министерството финансите [www.minfin.bg](http://www.minfin.bg) (в раздел Бюджет>Методология>Методология на отчетността).

**ПЕТЪР ЧОБАНОВ**  
**МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ**

**ИВАН ИСКРОВ**  
**УПРАВИТЕЛ НА**  
**БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА БАНКА**