

**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ**  
**ДИРЕКЦИЯ**  
**“БЮДЖЕТ И ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

**БДС № 04/19.03.2003 г.**

**БЪЛГАРСКА НАРОДНА БАНКА**

**№ 9100 – 0036/20.03.2003 г.**

**ДО**

**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**  
**ТЪРГОВСКИТЕ БАНКИ**  
**БАНКСЕРВИЗ АД**

**О т н о с н о : Банковото обслужване на сметките и плащанията на бюджетните предприятия през 2003 г.**

Във връзка с разпоредбите на §§ 22, 23 и 24 от Преходните и заключителните разпоредби на **Закона за държавния бюджет на Република България за 2003 г. (ЗДБРБ за 2003 г.), ПМС № 16/2003 г.** и утвърждаването на **Единната бюджетна класификация за 2003 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 § 23, ал. 4 от **ЗДБРБ за 2003 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, по които да се внасят приходите от данъци, мита и други приходи на Централния бюджет за 2003 г. (**Приложения №№ 1 и 2**);
- **кодове на държавните органи, ведомства и осигурителни институции и фондове за 2003 г. (Приложение № 3)**;
- **кодове на държавните висши училища и академии за 2003 г. (Приложение № 4)**;
- **кодове на извънбюджетните сметки и фондове за 2003 г. (Приложение № 5)**;
- **кодове на общините за 2003 г. (Приложение № 6)**;
- **кодове за сметки 7301 и 7311 на данъчна и митническа администрация за 2003 г. (Приложение № 7)**.

2. През 2003 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. (БНБ № 0401-0034/08.01.2001 г.)**, като в обхвата на обезпечаване подлежат на включване и акредитивните сметки на бюджетните предприятия. В тази връзка, в БДС № 03/2001 г се правят следните изменения:

**2.1. В раздел Б “Процедура за блокиране на ДЦК” срокът по т. 1 се удължава до 12.00 часа.**

2.2. В приложения към БДС № 03/2001 г. **Образец № 1 (искането за блокиране на ДЦК)** текстът "... по реда на § 18(2) от ПЗР на ЗДБ за 2001 г." се заменя с текста "... по реда на § 23, ал. 2 от ЗДБРБ за 2003 г.",

2.3. В приложения към БДС № 03/2001 г. **Образец № 1 (искането за блокиране на ДЦК)** на отделен ред, *под* текста "Размер на наличностите по сметките на разпоредители с бюджетни кредити: Било; Става:" *се добавя* текста:

**"В т.ч. акредитиви на разпоредители с бюджетни кредити:**

**Било:**

**Става:"**

2.4. Промяната по т.2.3 влиза *в сила* от 01.04.2003 г.

3. При обслужването на средствата и плащанията на държавния дълг през 2003 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.).

4. За банковото обслужване на сметките и плащанията на бюджетните организации през 2003 г. (включително олихвяване на сметките и обслужване на включените в системата на Единна сметка) се прилагат разпоредбите на съвместно писмо на МФ и БНБ *БДС № 11/09.04.2001 г. (БНБ № 9100-0039/02.04.2001 г.)*, като се има предвид и следното:

4.1. В *Приложение № 8* е посочен актуализиран списък на банките, които имат сключен договор с МФ за обслужване на плащанията по БУС 1302000 и "транзитните сметки".

4.2. 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.*

4.3. 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.

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

4.5. При включването по реда на § 22, ал. 12 от ЗДБРБ за 2003 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.

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

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

4.8. 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 за *плащанията по БУС 1302000* 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.

**4.9.** 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 удържки за сметка на персонала и добавяне на сумите за сметка на ДОО и други суми по ведомост).

**4.10.** ДВУ и БАН да уведомят писмено банките, обслужващи техните подразделения за съответния код от Приложение № 4.

**5.** Посочените в **Приложения № № 1 и 2** новосъздадени **БИН 7301 09 000-2, 7301 10 000-8, 7301 11 000-6, 7301 17 000-5, 7301 33 000-0 и 7311 85 000-0** към сметки 7301 и 7311 на данъчната администрация се откриват *по нареждане на съответното данъчно подразделение, без да се изисква писмо на МФ.*

**6. БИН 7301 09 000-2** на данъчните подразделения ще се открива по реда на **т. 5** и ще се използва за внасянето на сумите от закупените бандероли за акциз от внос. Съответните данъчни подразделения да уведомят данъчно задължените лица за датата, от която те ще могат да внасят сумите от бандероли за акциз от внос по този БИН.

**7. БИН 7301 10 000-8 и БИН 7301 11 000-6** на данъчната администрация ще се ползват *само за възстановяване* на суми от *акциз и ДДС от внос* поради погрешно надвнесени суми по сметки на митническата администрация или по сметки на данъчната администрация, *само въз основа на решение от митническата администрация*, както и при възстановяване от БИН 7301 10 000-8 на акциз по декларация при продажба в търговските обекти за безмитна търговия на спиртни напитки, тютюневи изделия и други стоки от внос.

**8.** Напомняме, че за внасянето на суми от ДДС и акциз от внос (без случаите по **т. 6**) се прилагат откритите към сметки 7301 на *митническата администрация* БИН **7301 03 000-3 и 7301 08 000-4** съгласно съвместно писмо на МФ и БНБ *БДС № 18/2002 г.*

**9.** Възстановяването на суми въз основа на данъчната декларация по чл. 41 от Закона за облагане доходите на физическите лица (ЗОДФЛ) се извършва от данъчното подразделение (бюро, изнесено работно място) по постоянен адрес, където е подадена декларацията, без да се прехвърлят суми между банковите сметки 7301 на данъчните подразделения.

**10.** Смяна на обслужващата банка на включените в СЕБРА разпоредители на министерствата и ведомствата *може* да се извършва само в следните случаи:

**10.1.** при закриването на обслужващия банков клон/офис;

**10.2.** при наличието в населеното място на банков клон/офис на банка, с която МФ има сключен договор за обслужване на плащанията по БУС 1302000 и “транзитните сметки”, когато съответния разпоредител се обслужва от банков клон/офис в друго населено място;

**10.3.** смяна в рамките на населеното място, която ще доведе съкращаването на времето и разноските на бюджетния разпоредител по представянето и получаването на платежните документи и извлечения от банката в рамките на обичайното банково обслужване. МФ може да откаже или отложи извършването на такава смяна, ако прецени, че: тя не е наложителна, няма да е налице съществена разлика, предлаганото банково обслужване излиза извън рамките на обичайното (например обвързване на банковото обслужване с предоставянето на безвъзмездно ползване или предоставяне на оборудване, транспорт извън инкасовата дейност и др.);

**10.4.** при установени от МФ системни и трайни: нарушения, занижено качество на обслужването, неспазване на клаузите на договорите за плащанията по БУС 1302000 и “транзитните сметки” и разпоредбите за банковото обслужване на бюджетните предприятия от даден клон/офис на банка;

**10.5.** при констатирано системно необезпечаване с ДЦК от страна на банката на сметките и депозитите на бюджетните предприятия;

**10.6.** други извънредни причини, при които по преценка на МФ, неизвършването на смяната ще затрудни обичайното банков обслужване.

**11.** Напомняме, че съгласно **чл. 70 от ПМС № 16/2003 г.** за банковото обслужване от търговските банки на министерствата и ведомствата и техните подведомствени разпоредители и структурни единици, включени в системата на Единна сметка и системата за електронни бюджетни разплащания **не може** да се сключват договори за комплексно банков обслужване на съответните разпоредители с бюджетни кредити.

**12.** Поемането на обслужването на картови сметки на персонала или на част от персонала на бюджетното предприятие не може да се обвързва от търговската банка с поемане на банковото обслужване на бюджетния разпоредител.

**13.** Във връзка с гореизложеното в **т.т. 10, 11 и 12** министерствата и ведомствата следва да представят в МФ само мотивирани искания за смяна на обслужващата банка на съответния разпоредител при наличието на обстоятелствата по **т. 10**.

**14.** Обслужването на сметки на даден разпоредител в различни търговски банки следва да бъде изключение, обусловено от обективни причини (средства по международни програми и споразумения, за които изрично е посочена конкретна обслужваща банка и др.).

**15. Всички първостепенни разпоредители, държавните висши училища (включително и висшите военни училища и ВА “Г. С. Раковски”) и БАН** поддържат актуален списък на всички техни и на подведомствените им разпоредители **левови банкови бюджетни сметки, както и други идентификационни данни.** Този списък следва да съдържа следната информация:

- име на разпоредителя и местонахождението му;
- банков код и наименование на обслужващия банков клон/офис;
- номер на банковата бюджетна сметка (БЕЗ БИН);
- номер на десетразрядния код в СЕБРА (попълва се само от включените в СЕБРА разпоредители без общините);
- БУЛСТАТ на бюджетния разпоредител (ако няма такъв, посочва се БУЛСТАТ на горестоящия разпоредител);
- РУСО, където се внасят осигурителните вноски на разпоредителя;
- данъчен номер (ако няма такъв, посочва се данъчния номер на съответния горестоящ разпоредител);
- наименование на данъчното подразделение (бюро, изнесено работно място), където се внася удържания от персонала данък по ЗОДФЛ.

**16.** Първостепенните разпоредители, държавните висши училища (включително и висшите военни училища и ВА “Г. С. Раковски”) и БАН, изготвят и поддържат списъци и за останалите сметки в лева и валута. Първостепенните разпоредители, които имат подведомствени разпоредители и структурни единици в чужбина изготвят и поддържат списък на сметките в чужбина.

17. Списъците по т.т. 15 и 16 се изготвят и поддържат след допълнително предоставяне от МФ на съответния разпоредител на **макет на файл (XLS формат)**, придружен от указания за реда, начина и сроковете за първоначално попълване, актуализиране и представяне.

18. Напомняме Ви, че във връзка с разпоредбата на **чл. 114, ал. 3 от Правилника за прилагане на Закона за данък върху добавената стойност (ППЗДДС) за бюджетните предприятия не следва да се открива каквато и да било отделна банкова сметка за “ДДС-сметка”**. За целите на прилагане на разпоредбите на Глава Двдесет и първа от ППЗДДС, за “ДДС-сметка” се приема съответната банкова сметка, по която постъпват или от която се изплащат суми по облагаеми сделки, по които страна е бюджетното предприятие. В тази връзка, банковото обслужване на сметките и плащанията на бюджетните предприятия продължава да се извършва по установените за съответния вид сметка режим, правила и процедури за откриване, водене, периодично и годишно приключване, отчитане и закриване, определени от МФ и БНБ.

19. Уведомяваме Ви, че в **т.т. 6 и 10 на БДС № 03/2002 г.** е допусната техническа грешка в номера на банковата сметка на Агенцията за социално подпомагане (АСП). Коректният номер на сметката на АСП е **3 0 001342 0-0 – БИН 7302 01 000-1 (банков код на БНБ 661 9 661-1)**.

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

**МИЛЕН ВЕЛЧЕВ,  
МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ**

**СВЕТОСЛАВ ГАВРИЙСКИ,  
УПРАВИТЕЛ НА  
БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА БАНКА**