



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ  
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Изм. № ..... 91-00-21 .....

София, ..... 24.01. 2020 г.

ДО

НАЦИОНАЛНИЯ ОСИГУРИТЕЛЕН  
ИНСТИТУТ

НАЦИОНАЛНАТА ЗДРАВНО-  
ОСИГУРИТЕЛНА КАСА

НАЦИОНАЛНАТА АГЕНЦИЯ  
ЗА ПРИХОДИТЕ

*КОПИЕ: СМЕТНАТА ПАЛАТА*

**Относно: Допълнителни указания по прилагането на чл. 159-161 от ЗПФ в отчетността за СЕС на НОИ и НЗОК и отразяване в отчетността на НАП за сметките за чужди средства на операции по начисляването и превеждането от НОИ, НЗОК и централния бюджет на вноски за ДЗПО**

На основание на чл. 162 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) се дават следните допълнителни указания по прилагането на чл. 159-161 от ЗПФ и отразяването на съответните операции в отчетността на Националния осигурителен институт (НОИ), Националната здравноосигурителна каса (НЗОК) и Националната агенция за приходите (НАП):

**I. Отразяване в отчетността за СЕС на НОИ и НЗОК на операции по чл. 159-161 от ЗПФ**

1. Когато НОИ и НЗОК отразяват в отчетна група (стопанска област) „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС) операции по начисляването на осигурителни вноски и данъци върху доходите на физическите лица, попадащи в обхвата на чл. 159-161 от ЗПФ за отчитането им се прилага общия ред за отчитане в СЕС на такива операции, регламентиран съгласно т. 55 от указание на МФ ДДС № 01/2003 г., т. 22 от ДДС № 06/2008 г. и т. 13.1-13.4 от ДДС № 16/2012 г.

2. В резултат на тези операции в СЕС на НОИ и НЗОК ще фигурират суми, отчетени по § 69-01, 69-05, 69-06, 69-07, 69-08 и 89-03 и съответните им счетоводни сметки.

3. Предвид изискването на чл. 159, ал. 11 и чл. 160, ал. 4 от ЗПФ вноските за други осигурителни фондове да се превеждат от НОИ, респективно НЗОК, по съответните банкови сметки, а не от централния бюджет, е необходимо да се вземат по бюджета на НОИ и НЗОК и следните допълнителни огледални записвания по § 69-05, § 69-06 и § 69-07 и съответстващите им сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), в размер, равен на записванията по т. 1, но с обратен знак:

**3.1. Записвания в НОИ-БЮДЖЕТ:**

<b>НОИ-БЮДЖЕТ (записвания по ЕБК)</b>	<b>НОИ-БЮДЖЕТ (записвания по СБО)</b>
а) § 69-05 (-) / § 08-01 и § 08-02 (+)	Дт с/ка 7595 / Кт с/ка 7011
б) § 69-06 (-) / § 89-03 (разчет с НЗОК)	Дт с/ка 7596 / Кт с/ка 4556
в) § 69-07 (-) / § 89-03 (разчет с НАП за ДЗПО)	Дт с/ка 7597 / Кт с/ка 4557

**3.2. Записвания в НЗОК-БЮДЖЕТ:**

<b>НЗОК-БЮДЖЕТ (записвания по ЕБК)</b>	<b>НЗОК-БЮДЖЕТ (записвания по СБО)</b>
а) § 69-05 (-) / § 89-03 (разчет с НОИ)	Дт с/ка 7595 / Кт с/ка 4555
б) § 69-06 (-) / § 10-01 и § 10-02 (+)	Дт с/ка 7596 / Кт с/ка 7011
в) § 69-07 (-) / § 89-03 (разчет с НАП за ДЗПО)	Дт с/ка 7597 / Кт с/ка 4557

4. В резултат на записванията по т. 3 в отчетността на НОИ, респективно – на НЗОК, § 69-05, 69-06 и 69-07 ще фигурират сумарно (БЮДЖЕТ + СЕС) с нулеви стойности, като едновременно с това ще се формират съответните разчети за превеждане на суми към насрещния социалноосигурителен фонд (за здравни вноски от ДОО към НЗОК и за осигурителни вноски – от НЗОК към ДОО) и НАП за ДЗПО.

5. Разходите за ДЗПО (за сметка на осигурителя и осигуреното лице) по бюджета на НОИ и НЗОК се отразяват по съответните разходни позиции на ЕБК (§ 05-80 и др.) в кореспонденция с § 89-03 (+). Прилагането на § 89-03 при тези записвания е и с оглед осигуряването на необходимото равнение на консолидирано ниво на разчетите между НОИ, НЗОК и НАП за ДЗПО съгласно **раздел II** от това писмо.

**II. Отразяване в отчетността на НАП на начислените суми и преводите на вноски за ДЗПО от НОИ и НЗОК по чл. 160 от ЗПФ**

6. С оглед постигането на равнение на отчетените в Консолидираната фискална програма (КФП) суми по § 89-03 от ЕБК, по подобие на постигнатите чрез съответните насрещни записвания по бюджетите и сметките за средствата от Европейския съюз равнения по тази позиция от ЕБК, е необходимо да се взимат в отчетността на НАП за сметките за чужди средства съответните записвания въз основа на предоставена информация от НОИ и НЗОК за начислените суми за ДЗПО.

7. В този връзка НОИ и НЗОК следва месечно да предоставят информация на НАП за отнасящата се само за възникналата през месеца сума на дължимите вноски за ДЗПО към НАП, независимо дали тази сума е преведена в рамките на месеца. Не следва да се предоставя информация за дължими от предходни периоди суми за ДЗПО.

8. Въз основа на информацията от НОИ и НЗОК в отчетността на НАП за сметките за чужди средства - отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности” (ДСД) се взимат следните записвания за месеца:

**Записвания в НАП-ДСД:**

<b>НАП-ДСД (записвания по ЕБК)</b>	<b>НАП-ДСД (записвания по СБО)</b>
а) § 89-03 (-) (разчет с НОИ) / § 93-55 (+)	Дт с/ка 4557 (разчет с НОИ) / Кт с/ка 4835
б) § 89-03 (-) (разчет с НЗОК) / § 93-55 (+)	Дт с/ка 4557 (разчет с НЗОК) / Кт с/ка 4835

9. За преведените суми от НОИ и НЗОК по сметката за чужди средства на НАП за ДЗПО се взимат съответните записвания от НАП за закриване на разчета – вземанията от НОИ и НЗОК за ДЗПО:

**Записвания в НАП-ДСД:**

<b><u>НАП-ДСД (записвания по ЕБК)</u></b>	<b><u>НАП-ДСД (записвания по СБО)</u></b>
а) § 96-07 (-) / § 89-03 (+) (разчет с НОИ)	Дт с/ка 5001 / Кт с/ка 4557 (разчет с НОИ)
а) § 96-07 (-) / § 89-03 (+) (разчет с НЗОК)	Дт с/ка 5001 / Кт с/ка 4557 (разчет с НЗОК)

**10.** Доколкото с указания или писма на МФ не е определено друго, НОИ и НЗОК предоставят информацията за дължимите (общо: БЮДЖЕТ + СЕС) суми за ДЗПО на НАП и МФ до 15-о число на месеца, следващ отчетния месец, а за м. декември – до 31 януари на следващата година. Информацията се изпраща по електронната поща чрез електронно съобщение, задължително подписано с квалифициран електронен подпис от съответен служител на НОИ и НЗОК.

**11.** НАП уведомява НОИ и НЗОК за електронния адрес, на който да получава информацията по т. **10**. За МФ информацията се изпраща от НОИ и НЗОК на адрес **gfs@minfin.bg**. При актуализиране на електронния адрес за получаване на информацията НАП, респективно МФ, уведомяват НОИ и НЗОК за промяната.

**12.** Информацията по т. **10** се отразява в отчета за касовото изпълнение на сметките за чужди средства и оборотната ведомост на НАП (респективно – на МФ като първостепенен разпоредител с бюджет) за отчетния месец, т.е. в месеца, в който сумите са отразени в отчетността на НОИ и НЗОК. В случай, че месечният отчет за касовото изпълнение на сметките за чужди средства на МФ вече е изпратен в системата УДС, той не се подменя. Информацията по т. **10** следва обаче да е включена в тримесечния отчет за касовото изпълнение на сметките за чужди средства на НАП, както и в съответния тримесечен отчет на МФ, който ще се изпраща в системата УДС.

(Например, предоставена на НАП през месец май от НОИ и НЗОК информация за сумите по ДЗПО за месец април се включват в отчета за касовото изпълнение на сметките за чужди средства и оборотната ведомост на НАП, съответно - на МФ като първостепенен разпоредител с бюджет, за месец април. МФ – д-я“ФУС“ *не* изпраща в системата УДС наново актуализирания си за тези операции месечен отчет за касовото изпълнение на сметките за чужди средства. За разлика от това, тримесечните отчети за касовото изпълнение на сметките за чужди средства на МФ, т.е. отчетите към 31 март, 30 юни, 30 септември и годишния касов отчет, следва задължително да се заредят в системата УДС с отразена в тях информация по т. **10**, което предполага НАП да предостави на МФ тримесечния си отчет за касовото изпълнение на сметките за чужди средства за включване в тримесечния отчет за касовото изпълнение на сметките за чужди средства на МФ с отразена информация по т. **10**).

**III. Отразяване в отчетността на НАП на сумите за ДЗПО, превеждани чрез централния бюджет съгласно чл. 160, ал. 2 от ЗПФ**

**13.** Текущо през годината за подлежащи на превеждане от централния бюджет (ЦБ) суми за ДЗПО НАП не взима записвания на касова основа, а само записване по СБО в ДСД: Дт с/ка 4655 / Кт с/ка 4835. При постъпването по сметката за чужди средства на НАП на дължимите текущо през годината суми от ЦБ за ДЗПО в НАП се взима записване по СБО: Дт с/ка 5001 / Кт с/ка 4655 и записване по ЕБК: § 96-07 (-) / § 93-55 (+).

**14.** Въз основа на предоставената с писмо на МФ информация за окончателните годишни разчети на осигурителни вноски на включените в схемата за централизирано разплащане бюджетни организации и лица по чл. 156 от ЗПФ, НАП отразява сумите в годишния отчет за касовото изпълнение на сметките за чужди средства и в годишната си оборотна ведомост (в ДСД), като се съставят следните записвания по ЕБК и СБО:

**14.1. Записвания в НАП-ДСД: в случай на начислено задължение на ЦБ към НАП**

**НАП-ДСД (записвания по ЕБК)**

§ 89-01 (-) / § 93-55 (+)

Записването по ЕБК и СБО се взема за годината, за която се отнася установената с годишното разчитане сума (задължение на ЦБ към НАП), съгласно чл. 160 от ЗПФ, която се погасява по реда на чл. 159, ал. 7 от ЗПФ.

**НАП-ДСД (записвания по СБО)**

Дт с/ка 4655 / Кт с/ка 4835

**14.2. Записвания в НАП-ДСД: превод от ЦБ за погасяване на задължението към НАП**

**НАП-ДСД (записвания по ЕБК)**

§ 96-07 (-) / § 89-01 (+)

Записването по ЕБК и СБО се взема за отчетния период, през който е извършен превода от ЦБ към сметка за чужди средства на НАП.

**НАП-ДСД (записвания по СБО)**

Дт с/ка 5001 / Кт с/ка 4655

**14.3. Записвания в НАП-ДСД: в случай на начислено вземане на ЦБ от НАП**

**НАП-ДСД (записвания по ЕБК)**

§ 93-55 (-) / § 89-01 (+)

Записването по ЕБК и СБО се взема за годината, за която се отнася установената с годишното разчитане сума (вземане на ЦБ от НАП), съгласно чл. 160 от ЗПФ, която се погасява по реда на чл. 159, ал. 7 от ЗПФ.

**НАП-ДСД (записвания по СБО)**

Дт с/ка 4835 / Кт с/ка 4655

**14.4. Записвания в НАП-ДСД: превод от НАП за погасяване на задължението към ЦБ**

**НАП-ДСД (записвания по ЕБК)**

§ 89-01 (-) / § 96-07 (+)

Записването по ЕБК и СБО се взема за отчетния период, през който е извършен превода от сметка за чужди средства на НАП към съответната сметка на ЦБ.

**НАП-ДСД (записвания по СБО)**

Дт с/ка 4655 / Кт с/ка 5001

**IV. Други въпроси**

**15.** Разпоредбите на писмото се прилагат, считано от 01 януари 2020 г.

**16.** Годишните отчети за касовото изпълнение и годишните оборотни ведомости на НОИ, НЗОК, НАП и МФ за 2019 г. се изготвят при спазване на разпоредбите на това писмо.

**МИНИСТЪР:**

**ВЛАДИСЛАВ ГОРАНОВ**