

**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ**

**ИНФОРМАЦИОНЕН БЮЛЕТИН**

**ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ И ОСНОВНИТЕ  
ПОКАЗАТЕЛИ ПО КОНСОЛИДИРАНАТА ФИСКАЛНА ПРОГРАМА  
МЕСЕЦ ЯНУАРИ 2020 г.**



## I. Основни показатели по консолидираната фискална програма<sup>1</sup> за януари 2020 година

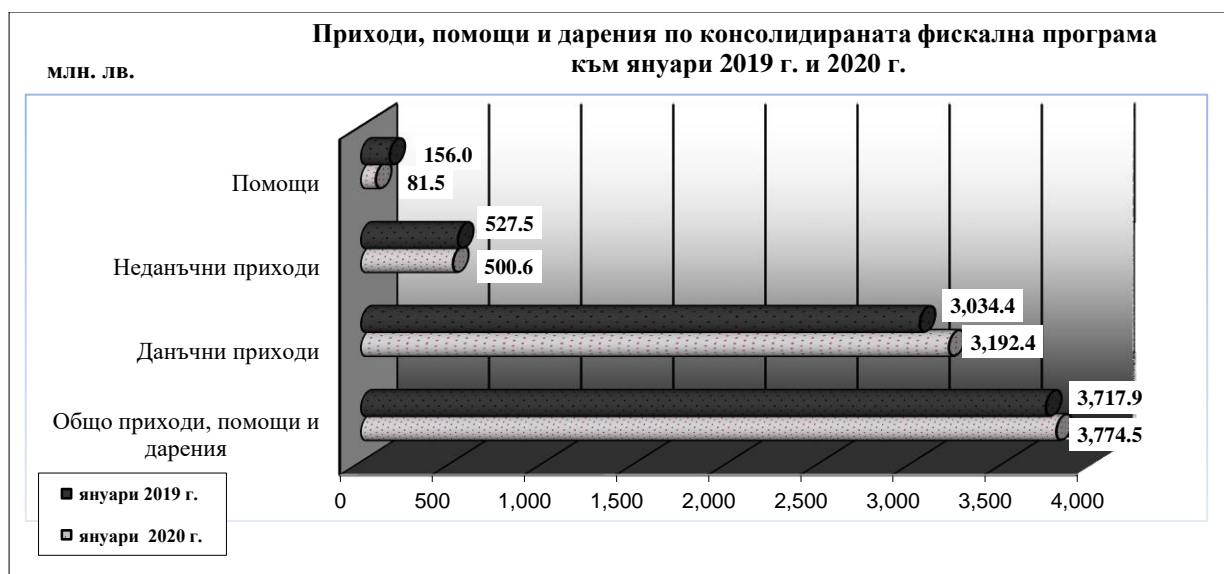
На база на данните от месечните отчети за касово изпълнение на бюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет **приходите, помощите и даренията по консолидираната фискална програма (КФП)** за януари 2020 г. са в размер на **3 774,5 млн. лв.**, което представлява **8,1 %** от годишните разчети към ЗДБРБ за 2020 година. Съпоставени със същия период на предходната година приходите, помощите и даренията по КФП са близки по размер.

**Данъчните постъпления** (вкл. приходите от осигурителни вноски) са в размер на **3 192,4 млн. лв.**, което представлява 8,5 % от разчетените за годината. Данъчните приходи формират 84,6 % от общите постъпления по КФП за периода.

Приходите в частта на **преките данъци** възлизат на 406,1 млн. лв., което представлява 5,6 % от разчета за 2020 г. Приходите от **косвени данъци** са в размер на 1 849,0 млн. лв., което представлява 10,4 % от предвидените в ЗДБРБ за 2020 г. Постъпленията от **други данъци** (включват други данъци по ЗКПО, имуществени и др. данъци) са в размер на 71,7 млн. лв., което представлява 5,8 % от годишния разчет. Приходите от **социални и здравноосигурителни вноски** са в размер на 865,7 млн. лв. или 7,7 % от разчета за 2020 година.

**Неданъчните приходи** са в размер на **500,6 млн. лв.**, което представлява 7,4 % от годишните разчети.

Приходите от **помощи и дарения** за януари 2020 г. са в размер на **81,5 млн. лева**.



**Разходите по КФП** (вкл. вноската на Република България в бюджета на ЕС) за януари 2020 г. възлизат на **2 895,9 млн. лв.**, което е 6,2 % от годишните разчети. За сравнение разходите по КФП за януари 2019 г. бяха в размер на 2 712,1 млн. лева. Номиналното нарастване, съпоставено с януари 2019 г., е основно поради по-високия размер на капиталовите разходи, на разходите за персонал, на социалните плащания (базов ефект от увеличението на пенсиите от юли 2019 г.) и други.

**Нелихвените разходи** са в размер на 2 663,5 млн. лв., което представлява 6,0 % от годишния разчет. **Текущите нелихвени разходи** са в размер на 2 459,6 млн. лева. **Капиталовите разходи** (вкл. нетния прираст на държавния резерв) възлизат на 202,0 млн. лева. **Предоставените**

<sup>1</sup> Обхваща държавния бюджет и бюджетите на общините, социалноосигурителните фондове, ДВУ, БАН, ССА, БНР, БНТ, БТА, бюджетите по чл.13, ал.4 от ЗПФ, както и сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства на бюджетните организации. Данните са на база месечните отчети на ПРБ.

текущи и капиталови трансфери за чужбина са в размер на 1,9 млн. лева. **Лихвените плащания** са в размер на 45,1 млн. лв. (6,9 % от планираните за 2020 година).

Отчетените разходи по основните разходни групи за януари 2019 г. и 2020 г. са представени на следната графика:



\* Вкл. нетния прираст на държавния резерв

**Частта от вноската на Република България в общия бюджет на ЕС**, изплатена към 31.01.2020 г. от централния бюджет, възлиза на **187,3 млн. лв.**, което е в изпълнение на действащото към момента законодателство в областта на собствените ресурси на ЕС - Решение на Съвета 2014/335/ЕС, Евратом относно системата на собствените ресурси на Европейския съюз, Регламент (ЕС, Евратом) № 608/2014 на Съвета от 26 май 2014 г. за определяне на мерки за прилагане на системата на собствените ресурси на ЕС и Регламент (ЕС, Евратом) № 609/2014 на Съвета от 26 май 2014 г. относно методите и процедурата за предоставяне на традиционните собствени ресурси, собствените ресурси на база ДДС и на база БНД и относно мерките за удовлетворяване на потребностите от парични средства, изменен с Регламент (ЕС, Евратом) 2016/804 на Съвета от 17 май 2016 г., в т.ч.:

- ресурс на база брутен национален доход – 131,3 млн. лв.;
- ресурс на база данък върху добавената стойност – 28,8 млн. лв.;
- корекция за Обединеното кралство – 10,7 млн. лв.;
- традиционни собствени ресурси (мита) – 15,2 млн. лв.;
- участие във финансиране на брутното намаление за Нидерландия, Швеция и Дания – 1,4 млн. лв.

**Бюджетното салдо** по консолидираната фискална програма за януари 2020 г. е **положително** в размер на **878,6 млн. лв.** (0,7 % от прогнозния БВП) и се формира от превишение на приходите над разходите по националния бюджет в размер на 967,1 млн. лв. и дефицит по европейските средства в размер на 88,5 млн. лева.

Размерът на **фискалния резерв** към 31.01.2020 г. е **10,7 млрд. лв.**, в т.ч. 9,3 млрд. лв. депозити на фискалния резерв в БНБ и банки и 1,4 млрд. лв. вземания от фондовете на Европейския съюз за сертифицирани разходи, аванси и други.

## II. Изпълнение на държавния бюджет<sup>2</sup> за януари 2020 г.

Изпълнението на основните показатели по държавния бюджет, на база месечните отчети на първостепенните разпоредители с бюджет е, както следва:

Таблица<sup>3</sup> №1

(млн. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	ЗДБРБ 2020 г.	Отчет януари 2020 г.	Изпълнение спрямо закон 2020 г.
<b>Общо приходи, помощи и дарения</b>	<b>28 054,7</b>	<b>2 504,1</b>	<b>8,9%</b>
- Данъчни приходи	25 039,9	2 269,4	9,1%
Корпоративни данъци	2 815,1	35,9	1,3%
ДДФЛ	4 358,5	365,7	8,4%
ДДС	11 730,0	1 329,4	11,3%
Акцизи	5 695,2	489,0	8,6%
Данък в/у застрахователните премии	44,8	9,2	20,5%
Мита и митнически такси	237,2	21,4	9,0%
Други данъци	159,1	18,8	11,8%
- Неданъчни приходи	3 014,8	228,8	7,6%
- Помощи и дарения	0,0	5,9	
<b>Разходи, трансфери и вноска в бюджета на ЕС</b>	<b>27 992,3</b>	<b>2 026,3</b>	<b>7,2%</b>
- <i>Нелихвени разходи</i>	13 653,6	722,5	5,3%
Текущи	10 717,6	690,7	6,4%
Предоставени тек. и капит. трансфери за чужбина	28,5	0,2	0,6%
Капиталови	2 907,6	31,7	1,1%
- <i>Лихви</i>	621,6	43,0	6,9%
По външни заеми	433,0	0,01	0,0%
По вътрешни заеми	188,6	43,0	22,8%
- <i>Резерв за непредвидени и неотложни разходи</i> <sup>4</sup>	81,1		
- <i>Трансфери за др. бюджети - нето</i>	12 238,5	1 073,4	8,8%
- <i>Вноска в бюджета на ЕС</i>	1 397,4	187,3	13,4%
<b>Бюджетен баланс</b>	<b>62,4</b>	<b>477,9</b>	

### ➤ Приходи по държавния бюджет

Общият размер на приходите, помощите и даренията по държавния бюджет за януари 2020 г. е **2 504,1 млн. лв.**, което представлява 8,9 % изпълнение на разчетите по ЗДБРБ за 2020 година.

#### • Данъчни приходи

Размерът на данъчните постъпления по държавния бюджет за януари 2020 г. е **2 269,4 млн. лв.**, което представлява 9,1 % изпълнение на годишните разчети. В сравнение със същия период на 2019 г. постъпленията в групата се повишават с 62,2 млн. лв. (2,8 %).

#### ✓ Преки данъци

Приходите в групата на **преките данъци** са в размер на **401,6 млн. лв.** или 5,6 % от планираните за годината, като съпоставени със същия период на предходната година са близки по размер. Приходите от **корпоративни данъци** за януари 2020 г. са в размер на **35,9 млн. лв.** или 1,3 % от годишния план. Приходите от **нефинансови предприятия** формират основната част от постъпленията от корпоративен данък.

Приходите от **данъци върху доходите на физически лица** са в размер на **365,7 млн. лв.** или 8,4 % от заложените в разчета за годината и са близки до отчетените за януари 2019 година. Върху размера на данъчните постъпления от ДДФЛ основно влияние имат развитието на

<sup>2</sup> Държавният бюджет включва централен бюджет, бюджетите на НС, съдебната власт, министерствата и ведомствата.

<sup>3</sup> Поради извършено закръгляне в млн. лв., някои сумарни позиции в Таблица №1 и в текста не се изчерпват от съставните им числа.

<sup>4</sup> В позицията "Резерв за непредвидени и неотложни разходи" се посочват само данните по разчет. Разходите по отчет се отразяват по съответните разходни позиции, към които се отнасят извършените разходи.

параметрите на пазара на труда и предприетите законодателни и административни мерки в областта на трудовото, социалното и данъчното законодателство. За повишаване на приходите от ДДФЛ влияние оказват и предприетите мерки за намаляване на недекларирания труд, мерките за повишаване на събираемостта на задължения за минали периоди и информационните кампании, провеждани от НАП за стимулиране на доброволното изпълнение.

*По трудови правоотношения* приходите от данъка за януари 2020 г. са 270,6 млн. лв., 7,6 % от годишните разчети. Върху размера на постъпленията влияние оказват: увеличението на минималната работна заплата за страната от 01.01.2020 г.; увеличението на минималните осигурителни прагове за 2020 г.; промените в броя на наетите лица и заплащането на труда, и промените в нивото на безработица.

*По извънтрудови правоотношения (свободни професии, граждански договори и др.)* приходите от данъка за януари 2020 г. са в размер на 22,1 млн. лв., което е 5,0 % от годишния разчет. Основно влияние върху тези приходи оказват резултатите от годишните данъчни декларации по чл. 50 от ЗДФЛ (дължим данък за довносяне или надвносен данък) и дължимите авансови вноски. Значителен принос за данъчните приходи от извънтрудови правоотношения имат и плащанията за минали години, които нарастват със 7,0 % на годишна основа.

*Окончателен данък на местните и чуждестранни физически лица по чл. 37 и 38 от ЗДФЛ и данък върху дивидентите и ликвидационните дялове на физически лица* - постъпленията от тези данъци са в размер на 71,9 млн. лв., 19,6 % от годишния разчет.

Постъпленията от *окончателния данък върху приходите от лихви от депозити на физическите лица* са в размер на 1,0 млн. лева.

#### ✓ Косвени данъци

Приходите от **косвени данъци** за януари 2020 г. са в размер на **1 849,0 млн. лв.** или 10,4 % от годишния разчет.

**Приходите от ДДС** са в размер на **1 329,4 млн. лв.**, което представлява 11,3 % от планираните със ЗДБРБ за 2020 година.

Нетният размер на приходите от *ДДС от внос* за януари 2020 г. е 366,0 млн. лева. Влияние върху постъпленията от ДДС от внос оказват цената на суровия петрол, количествата на внасяните стоки за междинно потребление (черни, цветни метали и др.), курса на щатския долар спрямо еврото и други.

Постъпленията от *ДДС при сделки в страната (нето)* за януари 2020 г. възлизат на 963,4 млн. лева. Невъзстановеният данъчен кредит на фирми към 31.01.2020 г. е в размер на 97,6 млн. лева.

**Приходите от акцизи (нето)** от внос, вътрешно производство и въведени в страната от други държави-членки на ЕС акцизни стоки са в размер на **489,0 млн. лв.**, което е 8,6 % от планираните със ЗДБРБ за 2020 г. Съпоставено със същия период на 2019 г. постъпленията се увеличават с 80,5 млн. лева.

Нетните постъпления от акциз са от следните основни стокови групи: тютюневи изделия (56,1 %); горива (37,8 %); алкохолни напитки и пиво (5,3 %) и други акцизни стоки – електрическа енергия, въглища и кокс (0,8 %). Постъпления от акциз за януари 2020 г. по основни стокови групи, са както следва:

- *Акцизите от тютюневи изделия* възлизат на 274,5 млн. лева;
- *Акцизите от горива* са в размер на 184,9 млн. лева;
- *Акцизите от алкохолни напитки и пиво* възлизат на 25,8 млн. лева;
- *Приходите от други акцизни стоки - електрическа енергия, въглища и кокс* – възлизат на 3,9 млн. лева.

**Приходите от данък върху застрахователните премии са в размер на 9,2 млн. лв., при планирани за годината 44,8 млн. лева.**

**Постъпленията от мита възлизат на 21,4 млн. лв.** или 9,0 % от планираните със ЗДБРБ за 2020 г., като заемат 0,9 % относителен дял в общия размер на данъчните приходи по държавния бюджет. В сравнение със същия период на предходната година събраните мита са с 1,5 млн. лв. (7,6 %) повече. **По-високите постъпленията от мита** за отчетния период, спрямо предходната година са следствие от ръста в приходите при следните стокови групи: „Неорганични химични продукти; неорганични или органични съединения на благородни метали, на радиоактивни елементи, на редкоземни метали или на изотопи“ – постъпленията за януари 2020 г. нарастват с 0,7 млн. лв. спрямо същия период на 2019 година; „Обувки, гети и подобни артикули; части за тях“ – за януари 2020 г. приходите са с 0,6 млн. лв. (65,0 %) повече спрямо първия месец на 2019 година; „Автомобилни превозни средства, трактори, мотоциклети, велосипеди и други сухопътни превозни средства, техните части и принадлежности“ – постъпленията за месец януари 2020 г. са с 0,4 млн. лв. (23,4 %) повече спрямо същия период 2019 година; „Житни растения“ – приходите нарастват с 0,4 млн. лв. на годишна база и стоки от глава „Други конфекционирани текстилни артикули; асортименти; парцали и употребявани облекла и текстилни артикули“ – постъпленията са с 0,3 млн. лв. повече спрямо януари на 2019 година. **Намаление в постъпленията от мита** към 31.01.2020 г. се отчита при следните групи стоки: „Електрически машини и апарати, електроматериали и техните части; апарати за записване или възпроизвеждане на звук, апарати за записване или възпроизвеждане на телевизионен образ и звук и части и принадлежности за тези апарати“, като спадът е в размер на 0,5 млн. лв. (24,5 %) на годишна база; „Изделия от чугун, желязо или стомана“ - спад с 0,3 млн. лв. (48,5 %) и „Чугун, желязо и стомана“ – спад с 0,3 млн. лв. (7,2 %). В зависимост от произхода на внасяните стоки, най-голям е дялът на приходите от мита при внос на стоки от Китай, като за януари 2020 г. постъпленията възлизат на 12,1 млн. лв. и са с 13,4 % повече спрямо първия месец на 2019 година. Те формират 56,8 % от общия обем на митата за периода. На второ място са приходите от мита за внос на стоки с произход Русия, които са в размер на 2,3 млн. лв. и отчитат увеличение с 51,9 % на годишна база. Тези постъпления имат относителен дял от 10,6 % от всички мита. Следват приходите от мита при внос на стоки с произход от САЩ, които са в размер на 0,8 млн. лв., като се повишават с 27,2 % и представляват 3,9 % от всички мита. Постъпленията от внос на стоки с произход Еквадор са в размер на 0,6 млн. лв. за януари 2020 г. и отчитат намаление с 1,3 % на годишна база. Тези постъпления имат относителен дял от 2,9 % от всички мита. Приходите от мита за стоки от Япония са в размер на 0,6 млн. лв., като намаляват с 15,4 % и формират 2,9 % от всички мита.

#### ✓ **Други данъци**

Постъпленията от **други данъци** по държавния бюджет към края на януари 2020 г. са в размер на **18,8 млн. лв.** или 11,8 % от планираните със ЗДБРБ за 2020 година.

#### • **Неданъчни приходи**

Отчетените **неданъчни приходи** по държавния бюджет за януари 2020 г. са в размер на **228,8 млн. лв.** и се формират основно от приходи от държавни такси, приходи и доходи от собственост, приходи от концесии и други.

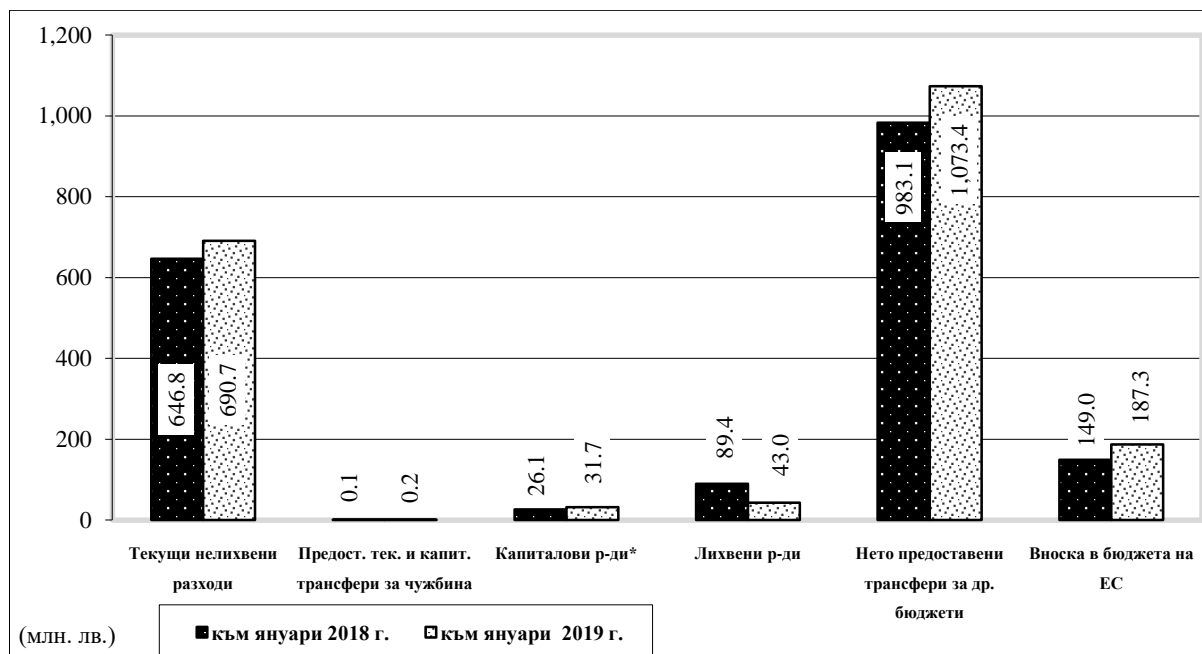
#### • **Помощи и дарения**

Постъпилите **помощи и дарения** по държавния бюджет за януари 2020 г. са в размер на **5,9 млн. лв.** и са по бюджетите на министерствата и ведомствата.

## ➤ Разходи по държавния бюджет

Общият размер на **разходите по държавния бюджет** (вкл. трансферите за др. бюджети и вноската в бюджета на ЕС) за януари 2020 г. е **2 026,3 млн. лв.** или 7,2 % от предвидените със ЗДБРБ за 2020 година.

### Разходи, трансфери за други бюджети и вноска в бюджета на ЕС за януари 2019 г. и 2020 г.



\* Вкл. нетния прираст на държавния резерв

#### • Нелихвени разходи

**Нелихвените разходи** по държавния бюджет (без трансферите за др. бюджети) за януари 2020 г. са в размер на **722,5 млн. лв.**, което представлява 5,3 % от годишния разчет. Съпоставени с данните за януари 2019 г., нелихвените разходи нарастват с 49,6 млн. лв. (7,4 %).

Разходите за персонал (заплати и възнаграждения, други възнаграждения и плащания за персонала и осигурителни вноски) са в общ размер на 453,8 млн. лв. или 7,8 % от планираните за 2020 г. Разходите за издръжка (вкл. разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности и платени данъци, такси и административни санкции) са в размер на 77,0 млн. лв. или 3,1 % от планираните за годината. Социалните разходи (вкл. разходите за стипендии) са в размер на 87,9 млн. лв. или 6,3 % от предвидените за годината и са основно разходи по бюджета на МТСП за помощи по Закона за социално подпомагане, Закона за хората с увреждания, Закона за семейните помощи за деца и др. Предоставените текущи и капиталови трансфери за чужбина са в размер на 0,2 млн. лв. Разходите за субсидии са в размер на 72,0 млн. лв. или 6,7 % от планираните за годината. От тях 14,6 млн. лв. са субсидиите за „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД; 12,1 млн. лв. са субсидиите за Национална компания „Железопътна инфраструктура“ и 2,7 млн. лв. за „Български пощи“ ЕАД. Към края на месец януари 2020 г. ДФ „Земеделие“ е изплатил субсидии в общ размер на 16,1 млн. лв., от които 15,7 млн. лв. преходна национална помощ за сектор „Животновъдство“ и 0,4 млн. лв. средства за ДДС по схеми „Училищен плод“ и „Училищно мляко“. Капиталовите разходи (вкл. нетния прираст на държавния резерв) по държавния бюджет възлизат на 31,7 млн. лева.

#### • Разходи за лихви

**Лихвените плащания** по държавния бюджет към 31.01.2020 г. са в общ размер на **43,0 млн. лв.** или 6,9 % от предвидените в годишните разчети.



Разходите за **лихви по външни заеми** са в размер на **0,01 млн. лв.**, и са лихви по ДИЗ, управлявани от министерства и ведомства.

През отчетния период не са използвани средства, предвидени за покриване на риска от активиране на държавни гаранции.

**Лихвите по вътрешни заеми** по държавния бюджет за януари 2020 г. са в размер на **43,0 млн. лв.** и представляват лихви по емисии на ДЦК на вътрешния пазар. Платените лихви и отстъпки по ДЦК, емитирани на аукционен принцип, са в размер на 51,4 млн. лв. и реализираните при аукционите премии над номинала от емисии ДЦК към 31.01.2020 г. (отчетени в намаление на разходите за лихви по вътрешния дълг) съответно (-8,4) млн. лева.

➤ **Нетният размер на трансферите по държавния бюджет** за януари 2020 г. е **1 073,4 млн. лв.**, в т.ч.:

- бюджетните взаимоотношения с общините включват нето трансфери в размер на 515,8 млн. лв., от които субсидии от централния бюджет в размер на 516,0 млн. лв., нетни трансфери от/за други бюджети в размер на 1,1 млн. лв. и възстановени трансфери от предходни години в централния бюджет – 1,4 млн. лева;
- на социалноосигурителните фондове (нето) – 479,1 млн. лв., което представлява 8,1 % от годишния разчет;
- на други автономни бюджети (ДВУ, БАН, ССА, БНТ, БНР и БТА) – 63,7 млн. лв., 8,4 % от годишния разчет.

➤ Частта от **вноската на Република България в общия бюджет на ЕС**, изплатена към 31.01.2020 г. от централния бюджет, възлиза на **187,3 млн. лева**.

➤ **Бюджетното салдо по държавния бюджет** към 31.01.2020 г. е **положително** в размер на **477,9 млн. лева**.

➤ **Финансиране на бюджета чрез операции по дълга**

Към 31.01.2020 г. по централния бюджет няма усвоени средства и извършени погашения по заеми от чужбина.

По **държавните инвестиционни заеми**, управлявани от министерства и ведомства през отчетния период няма **усвоени** средства.

**Изплатените погашения** по ДИЗ, управлявани от министерства и ведомства, са в размер на 0,08 млн. лева. По заемите с краен бенефициент търговско дружество няма извършени погашения.

Не са използвани средства, предвидени за покриване на риска от активиране на държавни гаранции.

**Операции с държавни ценни книжа** по централния бюджет (**позиция във вътрешното финансиране**): Към 31 януари 2020 г. е реализирано положително нетно вътрешно финансиране на бюджета с държавни ценни книжа (ДЦК) в размер на 77,3 млн. лв. Общият размер на постъпленията от емисии на ДЦК е 400,0 млн. лв. На проведените два аукциона са емитирани ДЦК на съвкупна номинална стойност както следва:

✓ На 13 януари 2020 г. Министерството на финансите (МФ) пусна в обращение нова емисия 5-годишни ДЦК, деноминирани в лева с дата на падеж 15.01.2025 г. На проведения аукцион бяха пласирани ДЦК за 200 млн. лв. съвкупна номинална стойност.

✓ На 27 януари 2020 г. МФ преотвори емисия 10,5-годишни ДЦК, деноминирани в лева с дата на падеж 21.12.2029 г. На проведения аукцион бяха пласирани ДЦК за 200 млн. лв. съвкупна номинална стойност.

Отчетените погашения по ДЦК, емитирани за финансиране на дефицита, за периода са в размер на 322,7 млн. лева.



### III. Социалноосигурителни фондове

**Постъпленията** по бюджетите на социално и здравноосигурителните фондове (НОИ, НЗОК, УПФ и ФГВРС) за януари 2020 г. са в размер на **884,9 млн. лв.** или 7,8 % от годишните разчети. Постъпленията от осигурителни вноски са в размер на 865,7 млн. лв., в т.ч. от социалноосигурителни вноски – 624,5 млн. лв. и от здравноосигурителни вноски – 241,2 млн. лева.

Извършените **разходи** по бюджетите на социалноосигурителните фондове за януари 2020 г. са в размер на **1 231,8 млн. лв.**, което представлява 7,1 % от разчета за годината, в т.ч. пенсии, помощи и обезщетения по КСО в размер на 944,3 млн. лв. и здравноосигурителни плащания в размер на 271,2 млн. лева.

### IV. Общини

Постъпилите **приходи, помощи и дарения** по бюджетите на общините за януари 2020 г. са в размер на **127,3 млн. лв.** или 5,0 % от годишния разчет към ЗДБРБ за 2020 г. Данъчните приходи по общинските бюджети са в размер на 57,3 млн. лв. или 5,3 % от разчетите към ЗДБРБ за 2020 г., а неданъчните приходи и помощите възлизат на 70,0 млн. лв., което е 4,8 % от годишните разчети. Относителният дял на неданъчните приходи в общо постъпленията е 54,0 на сто. Това са основно приходи от общински такси, приходи и доходи от собственост, постъпления от продажба на нефинансови активи и глоби, санкции и наказателни лихви.

Извършените **разходи** по общинските бюджети, включително и за сметка на предоставените целеви трансфери от други бюджети са в размер на **425,0 млн. лв.** или 6,3 % от разчетите към ЗДБРБ за 2020 година. Текущите нелихвени разходи възлизат на 394,0 млн. лв. (6,9 % от годишния разчет), а капиталовите разходи са в размер на 29,4 млн. лв. или 3,1 % от разчета за годината. Лихвените плащания са в размер на 1,6 млн. лв. или 4,7 % от разчета за годината.