

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

ИНФОРМАЦИОНЕН БЮЛЕТИН

**ИЗПЪЛНЕНИЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ БЮДЖЕТ
МЕСЕЦ ЯНУАРИ 2007 г.**



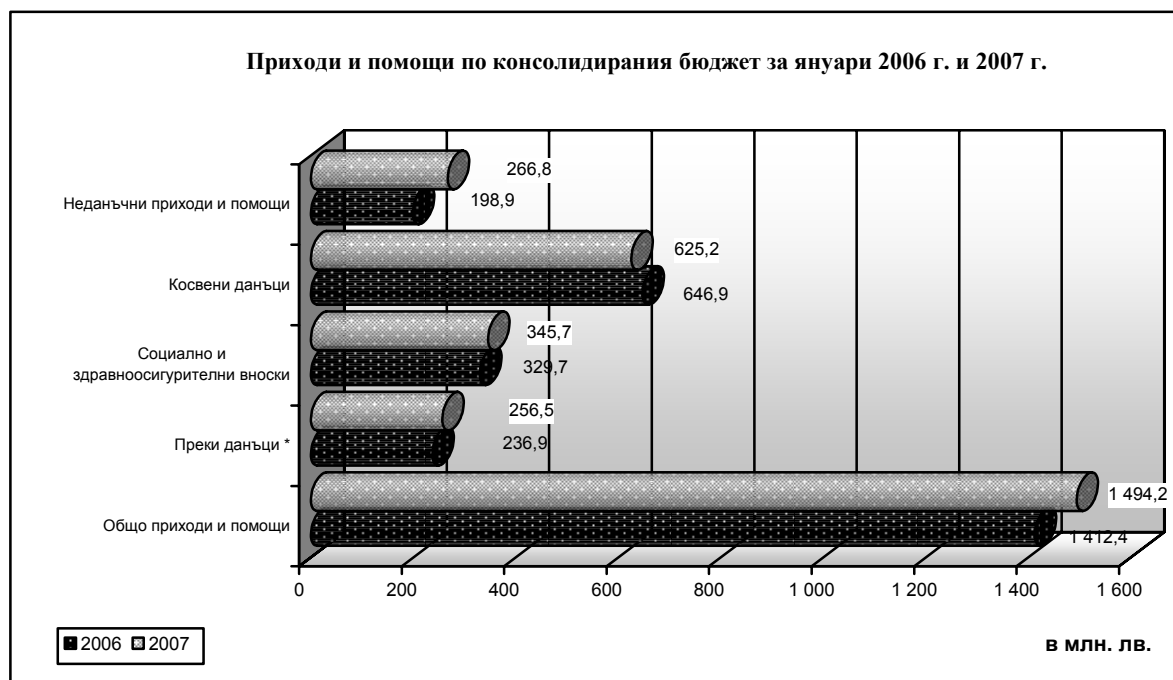
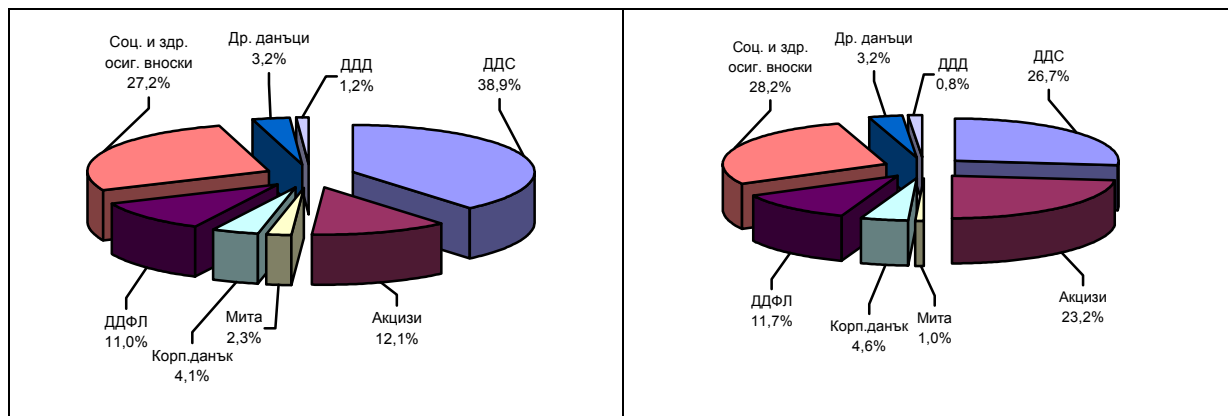
I. Основни параметри на консолидираната фискална програма¹ към януари 2007 г.

➤ Размерът на постъпленията по консолидираната фискална програма (КФП) за месец януари 2007 г. е 1 494.2 млн. лв., като спрямо първият месец на 2006 г. се отчита ръст от 5.8%, или са събрани 81.8 млн. лв. повече. Спрямо разчетите за годината изпълнението на приходите за януари представлява 7.0% от планираните.

Структура на данъчните приходи по консолидирания бюджет

31.01.2006

31.01.2007



* С оглед изчерпателност на данните за целите на анализа в позицията „преки данъци“ са включени и приходите от позицията „др. данъци“ – Други данъци по ЗКПО и Имуществени данъци

¹ Обхваща републиканския бюджет и всички автономни бюджети – на общините, осигурителните фондове, ДВУ, БАН, БНР, БНТ, Висшия съдебен съвет, както и извънбюджетни фондове и сметки на централно и местно ниво. Данните са на базата на месечната отчетност.

➤ **Разходите** по КФП, извършени през първия месец на 2007 година са в размер на 1 354.0 млн. лв., което представлява 6.7% от планираните с разчетите по ЗДБРБ за 2007 г. Финансирането на разходите се осъществява при спазване на предвидените със ЗДБРБ за 2007 г. общи ограничителни, в рамките на които се съблюдава приоритетността и периодичността на разходите.

Отчетените разходи по основните разходни групи за януари 2006 г. и 2007 г. са представени на следната графика:



През месец януари, в съответствие със сроковете за плащане, бе преведена първата **вноска на България в бюджета на Европейския съюз** в размер на 37.3 млн. лв. Общият размер на вноската на България за 2007 г. е 634.4 млн. лв., в т.ч.:

- вноска за на традиционни собствени ресурси (мита върху промишлените и селскостопански стоки и такси върху производството на захар и изоглюкоза) – 180.1 млн. лв.
- вноска на база данъка върху добавената стойност 81.7 млн. лв.
- вноска на база брутен национален доход – 335.4 млн. лв.
- вноска за корекцията за Великобритания – 37.2 млн. лв.

➤ Към края на месец януари **излишъкът по консолидираната фискална програма** е в размер на **103.0 млн. лв.**

Към 31.01.2007 г. **фискалният резерв**, изчислен по програмни валутни курсове, е 5 908.4 млн. лв., което гарантира стабилност за икономиката и защита срещу външни рискове и спомага за гъвкаво управление на държавния дълг.

II. Изпълнение на републиканския бюджет² към януари 2007 г.

² Републиканският бюджет включва централен бюджет и бюджетите на държавните органи, министерствата и ведомствата.

Изпълнението на основните показатели на републиканския бюджет към края на януари 2007 г., съпоставено към предходната година и параметрите по ЗДБРБ за 2007 г. е както следва:

Таблица³ №1

(млн. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчет януари 2006 г.	Закон ⁴ 2007 г.	Отчет януари 2007 г.	Изпълнение спрямо 2006 г.	Изпълнение спрямо закон 2007 г.
Общо приходи и помощи	999.0	14 541.5	1 048.9	105.0%	7.2%
-Данъчни	873.8	12 716.6	867.5	99.3%	6.8%
Преки ⁵	226.9	3 002.7	242.3	106.8%	8.1%
Косвени	646.9	9 713.9	625.2	96.6%	6.4%
-Неданъчни	124.6	1 576.2	138.4	111.1%	8.8%
-Помощи	0.6	248.7	43.1		17.3%
Разходи и трансфери	862.0	13 772.6	877.7	101.8%	6.4%
-Нелихвени	367.1	7 956.5	382.0	104.1%	4.8%
Текущи	345.5	6 001.2	357.4	103.5%	6.0%
Капиталови	21.6	1 955.3	27.6	127.7%	1.4%
-Лихви	251.0	727.5	244.1	97.2%	33.5%
Външни заеми	214.8	529.5	204.1	95.0%	38.5%
Вътрешни заеми	36.3	198.0	43.0	118.4%	21.7%
-Трансф. др. бюджети	243.9	5 088.6	248.6	101.9%	4.9%
Вноска за бюджета на ЕС		634.4	37.3		
Дефицит/излишък	137.0	134.4	133.9		

➤ Приходи по републиканския бюджет

Общият размер на приходите и помощите по републиканския бюджет за януари 2007 г. е 1 048.9 млн. лв., което представлява 7.2% изпълнение спрямо планираните за годината със ЗДБРБ за 2007 г. Спрямо януари 2006 г. е реализиран ръст от 5.0%, или в абсолютна сума са събрани 49.9 млн. лв. повече. Това се дължи най-вече на нарасналите неданъчни постъпления и помощи- с 56.3 млн. лв. повече, както и на по-високите приходи от преки данъци – с 15.4 млн. лв. Същевременно при постъпленията от косвени данъци се наблюдава известно изоставане, основно в частта на приходите от ДДС.

• Данъчни приходи

Провежданата данъчната политика през последните години е в подкрепа на икономическия растеж. Усилията за стимулиране на бизнеса и частната инициатива намират израз в последователното ежегодно намаляване на основните преки данъци и трансформирането на данъчната тежест от преките към косвените данъци. В тази посока е и направената решителна крачка с промените в Закона за корпоративното подоходно облагане за 2007 г., с които данъчната ставка за корпоративния данък бе намалена от 15% на 10% и представлява една от най-ниските ставки за страните-членки на Европейския

³ Поради извършено закръгляне в млн. лв., някои сумарни позиции в Таблица №1 не се изчерпват от съставните им числа.

⁴ В позицията капиталови разходи по закон за 2007 г. е включен и резерва за неотложни и непредвидени разходи в размер на 131.4 млн. лв.

⁵ В групата на преките данъци е включена и позицията „Други данъци“ по републикански бюджет с оглед изчерпателност на данните.

съюз. С тази мярка в бизнеса ще останат около 290 млн. лв., които може да бъдат използвани за разширяване на пазарните позиции, повишаване на конкурентноспособността, техническо обновяване и т.н. Съдейки по опита от предходните години, се очаква ефекта от тази промяна да доведе до ръст на инвестициите, ръст на производството, изтласкване на „светло” на част от „сивата” икономика, разширяване на данъчната основа и по-високи постъпления от корпоративен данък през настоящата година.

По отношение облагането на доходите на физическите лица бе увеличен необлагаемият минимум от 180 на 200 лв. Променен бе редът за облагане на доходите на чуждестранните физически лица, които до сега се облагаха по реда на ЗКПО с данък при източника, а от 2007 г. ще се облагат по реда на ЗДФЛ с данък върху доходите на физическите лица. През 2007 г. е увеличен размерът на приспаданията от годишната данъчна основа в зависимост от броя на децата, като в резултат на ефекта от семейното подоходно облагане и променения необлагаем минимум по ЗДФЛ се очаква на разположение на домакинствата да останат около 120 млн. лв.

Направени са и промени в Закона за акцизите за 2007 г., с които са увеличени ставките на акцизите върху течните горива. Тази мярка е насочена към хармонизация на българското законодателство с това на Европейския съюз и е в съответствие с договорения с Европейската комисия график.

Към края на януари данъчните постъпления по републиканския бюджет са в размер на 867.5 млн. лв., което представлява 6.8% от планираните със ЗДБРБ за 2007 г.

✓ Косвени данъци

Постъпленията от **косвени данъци** са в размер на 625.2 млн. лв., или 6.4% от предвидените със ЗДБРБ за 2007 г.

С най-голяма тежест в изпълнението на данъчните приходи – 37.7% е **данъкът върху добавената стойност**, като отчетените нетни постъпления са в размер на 327.2 млн. лв., или 5.2% спрямо годишния разчет, а сравнени с тези за януари м. г. са по-ниски с 136 млн. лв., поради променената нормативна база за облагане по ЗДДС.

В областта на облагането с данък върху добавената стойност бяха дефинирани две нови понятия, във връзка с присъединяването на България към ЕС – вътреобщностна доставка (ВОД), която замества досегашния режим износ за държавите-членки, и вътреобщностно придобиване (ВОП), което замества досегашния режим внос от държавите-членки. В този смисъл постъпленията от ДДС се формират като суми от внос от трети държави нечленки на ЕС, събрани от митници и от сделки в страната и вътреобщностни придобивания, постъпили по сметки на данъчната администрация. Ето защо в отчета за приходите от ДДС за 2006 г. постъпленията от внос от страни-членки на ЕС, условно са трансформирани в постъпления от вътреобщностни придобивания, за да има съпоставимост за целите на анализа.

Постъпленията от *ДДС от внос* са 285,4 млн. лв., които са с 65 млн. лв. повече спрямо януари 2006 г. на съпоставима база.

Постъпленията от *ДДС при сделки в страната и ВОП* са в размер на 41.8 млн. лв. при 243.5 млн. лв. за януари 2006 г. Поради промените в нормативната база за 2007 г. съществува известно забавяне в събирането на постъпленията, тъй като през миналата година постъпленията са събирани на входа (при влизане на стоките в страната), а след присъединяването в ЕС тези суми ще постъпят в бюджета след 14.02.2007 г. при подаване

на справките-декларации (СД) за м.януари. За по-ниския размер на постъпленията през месец януари влияние оказват и редица други фактори, в т.ч.:

- декларираният и ефективно внесеният данък растат с много по-малки темпове (4%) от декларирания и ефективно възстановения данъчен кредит (27%);
- намаление на приходите от сделки в страната в резултат на възстановяване на данъчен кредит през януари 2007 г. за минали данъчни периоди на 2006 г.;
- наблюдава се значително увеличение на декларираната основа на доставките и вноса през декември 2006 г. с право на пълен данъчен кредит /кл.22 от СД/, в резултат от презапасяване и презастраховане с оглед на новите изменения в ЗДДС;
- почти двойно увеличение на размера на декларираната данъчна основа на износа и размера на възстановения данъчен кредит.

Този ръст на износа и възстановения данъчен кредит се очаква да се запазят и през следващите месеци, но влиянието им ще бъде неутрализирано от декларираните суми за внасяне по ВОП

Приходите от **акцизи** за януари 2007 г. са в размер на 285.2 млн. лв., или 9.0% от предвидените със ЗДБРБ за 2007 г., което се дължи на по-високите постъпления на акцизи от сделки в страната. Относителният им дял в общия размер на данъчните приходи е 32.9%. Промените в Закона за акцизите за 2007 г. са свързани с увеличение на акциза за течните горива и са продължение на процеса на хармонизиране на националното законодателство с това на ЕС и достигане на минималните за общността нива.

Приходите от акцизи за периода са формирани от следните основни стокови групи: горива (65.7%), тютюневи изделия (29.2%) и други акцизни стоки – пиво, спиртни напитки, кафе, пътнически автомобили и др. (5.1%).

- *Акцизите от внос на горива* към 31.01.2007 г. са в размер на 6.4 млн. лв., при 39.5 млн. лв. за януари 2006 г.

- *Акцизите от горива местно производство* за януари 2007 г. са в размер на 181.1 млн. лв., при отчетени такива за същия период на 2006 г. 65.6 млн.лв.

- *Акцизите от тютюневи изделия местно производство* за януари 2007 г. са в размер на 83.2 млн. лв.

- *Тютюневите изделия от внос* се реализират в търговски обекти, лицензирани за безмитна търговия. Със Закона за акцизите и данъчните складове отпадна задължението собствениците на търговски обекти, лицензирани за безмитна търговия, ефективно да внасят дължимия акциз и след това да го възстановяват.

- Постъпленията от *акциз от български бандероли за вносни стоки* са 0.5 млн. лв.

Приходите за месеца от *други акцизни стоки* - пиво, спиртни напитки, алкохолосъдържащи суровини, кафе, пътнически автомобили са в размер на 9.9 млн. лв. от сделки в страната и 4.7 млн. лв. от внос, съответно 7.4 млн. лв. и 5.1 млн. лв. към 31.01.2006 г.

Постъпленията от **мита** са в размер на 12.7 млн. лв., или 5.3% спрямо планираните в ЗДБРБ за 2007 г., като заемат 1.5% относителен дял в общия размер на данъчните приходи. В стоквата структура на приходите от мита за януари 2007 г. три основни групи – автомобили, ел. машини и машини - имат дял от около 50%. При тях се отчита средно повишение от 92% спрямо митата от внос от страните извън ЕС през януари 2006 г. Митата, събрани от внос на стоки с произход от Китай възлизат на 4.1 млн. лв., формират 34.2% от общия обем на митата за януари 2007 г. и са с 19% по-малко от предходната година. Намалението на приходите от мита се дължи на намалението на ставките – през

януари 2007 г. относителният дял на приходите от мита от стойностния обем на вноса на стоки от Китай е 6.1% при 13.1% през януари 2006 г., т.е. понижението на среднопретеглената ставка на митата е с 53%.

✓ Преки данъци

Постъпленията от **преки данъци** (вкл. и др. данъци по републиканския бюджет) за януари 2007 г. са в размер на 242.3 млн. лв., или 8.1% спрямо разчета за годината.

Постъпленията от **корпоративен данък** за първия месец на годината са в размер на 56.7 млн. лв. и бележат ръст от 14.2% спрямо отчетените постъпления за януари 2006 г. което се дължи на по-високите постъпления от корпоративен данък от нефинансови предприятия - с 10.1 млн. лв.повече в сравнение с първия месец на 2006 г. Постъпленията от корпоративен данък за финансови институции и за застрахователни дружества са в общ размер на 7.1 млн. лв. Относителният дял на корпоративния данък в данъчните постъпления по републиканския бюджет е 6.5%.

Постъпленията от **данък върху доходите на физически лица** са в размер на 143.7 млн. лв., или 9.9% от планираните със ЗДБРБ за 2007 г. и формират 16.6% относителен дял в общия размер на данъчните приходи. Следва да се има предвид, че с направените промени в нормативната база през 2007 г. доходите на чуждестранните физически лица се облагат по реда на ЗДДФЛ, а не по реда на ЗКПО с данък при източника.

По трудови правоотношения приходите от данъка за месец януари 2007 г. са 72.1 млн. лв. при 63.2 млн. лв. за същия месец на миналата година. Факторите, допринесли за нарастването на постъпленията са следните:

- малкия размер на декларирания и възстановен данък, във връзка с ползването на данъчни облекчения за деца;
- по-ниското равнище на безработица (9.67 %), което по данни на Агенцията по заетостта е с 2 процентни пункта по-ниско спрямо същия период на миналата година.

По извънтрудови правоотношения (свободни професии, граждански договори и др.) приходите от данъка към 31.01.2007 г. са 59.8 млн. лв. при 58 млн. лв. за същия период на 2006 г. Данъчно задължените лица, които са подали годишна данъчна декларация до 31 януари и са заплатили данъка в този срок, ползват отстъпка 5 на сто върху сумата, която остава за довносяне по годишната данъчна декларация.

По патентите – приходите от патентния данък за месец януари 2007 са 8.7 млн. лв. при 9,7 млн. лв.за същия период на 2006 г. По-ниските постъпления спрямо предходната година са в резултат на отпадане на дейности от обхвата на патентното облагане. От кръга на облагането с патент отпаднаха транспортните дейности, таксиметровите превози и превозите по допълнителни автобусни линии, както и облагането с патент на юридическите лица. Патентното облагане е само по отношение на физическите лица и едноличните търговци, които не са регистрирани по Закона за данък върху добавената стойност.

Постъпленията от *окончателен данък на местните и чуждестранни физически лица, данък върху доходите на чуждестранните физически лица и данък върху дивидентите и ликвидационните дялове на местни и чуждестранни физически лица* за първия месец на годината са в размер на 3 млн. лв.

Постъпленията от *данък върху дивидентите, ликвидационните дялове и доходите* за януари са в размер на 17.4 млн. лв., или 19.2% от разчета за годината. Основната част от тези постъпления са от данъка върху доходите на чуждестранни лица - 7.3 млн. лв. и представляват данък върху възнаграждения за технически услуги.

Постъпленията от **други данъци по републиканския бюджет** за отчетния период са в размер на 24.5 млн. лв., или 16.8% спрямо разчета за годината. Основната част от приходите са формирани от данък върху социалните разходи предоставени в натура, данък върху залози за хазартни игри и данък върху приходите на бюджетните предприятия.

- **Неданъчни приходи**

Неданъчните постъпления по републиканския бюджет за януари 2007 г. са в размер на 138.4 млн. лв., или 8.8% от разчета за годината. Спрямо януари 2006 г. се отчита увеличение с 11.1% или 13.8 млн. лв., което се дължи главно на по-високите приходи от лихви, глоби и санкции.

- **Помощи**

Постъпилите помощи по републиканския бюджет през януари 2007 г. са в размер на 43.1 млн. лв. и представляват средства за подпомагане изпълнението на Шенгенското споразумение и за подобряване (улесняване) бюджетните парични потоци, съгласно чл. 32 от Договора за присъединяване на РБългария към ЕС.

➤ **Разходи по републиканския бюджет**

Разходите по републиканския бюджет (вкл. трансферите за други бюджети) за януари 2007 г. са в размер на 877.7 млн. лв., или 6.4% от предвидените в ЗДБРБ за 2007 г.

Основните параметри на текущото изпълнение по двете основни разходни групи – нелихвени и лихвени разходи са, както следва:

- **Нелихвени разходи**

Нелихвените разходи по републиканския бюджет (без трансферите за др. бюджети) за януари 2007 г. са в размер 385.0 млн. лв., което представлява 4.8% от предвидените в ЗДБРБ за 2007 г. средства. Съпоставено с данните за първия месец на 2006 г. нелихвените разходи са с 4.9% (17.9 млн. лв.) по-високи.

От структурна гледна точка с най-висок относителен дял в нелихвените разходи (43.1%) са разходите за заплати, осигурителни вноски и др. възнаграждения за персонала, които са в общ размер на 166.1 млн. лв., или 6.6% от планирания размер за годината. След тях са разходите за текуща издръжка, които заемат 26.7% относителен дял в нелихвените разходи и са в размер на 102.8 млн. лв. (4.7% от разчета за годината). Това са основно разходи за горива, енергия, външни услуги, текущ ремонт, медикаменти, консумативи и др., извършени от първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, които попадат в обхвата на републиканския бюджет. Социалните разходи (вкл. разходите за стипендии) са в размер на 68.7 млн. лв., или 7.7% от предвидените в ЗДБРБ за 2007 г. и са основно разходи по бюджета на МТСП за обезщетения по Закона за интеграция на хората с увреждания, Закона за семейните помощи за деца, Закона за социално подпомагане и др. Разходите за субсидии са в размер на 19.8 млн. лв. или 4.8% от планираните за годината. Средствата, изразходвани за капиталови разходи, прираст на държавния резерв и изкупуване на земеделска продукция са в размер на 27.6 млн. лв., или 1.4% спрямо разчета за годината⁶.

- **Разходи за лихви**

Лихвените плащания по републиканския бюджет за месец януари са в размер на 244.1 млн. лв., или 33.5% от предвидените в разчета за годината. Високият размер на лихвените плащания спрямо годишния разчет се дължи на спецификата на календара, по който се извършват лихвените плащания по външни заеми, според който основните плащания са концентрирани основно в месеците януари и юли. В сравнение с 2006 г., лихвените разходи

⁶ В капиталовите разходи по разчет за 2007 г. е включен и резерва за неотложни и непредвидени разходи в размер на 131.4 млн. лв

са намалели с 7.0 млн. лв., или 2.8%. Лихвите по външни заеми са в размер на 205.7 млн. лв., а тези по вътрешни заеми – 38.4 млн. лв.

➤ **Трансфери по републиканския бюджет** през месец януари - нето предоставените трансфери от републиканския бюджет са в размер на 248.6 млн. лв., или 4.9% спрямо планираните за годината, в т. ч.:

✓ Бюджетните взаимоотношения с общините включват нето предоставени трансфери в размер на 154.2 млн. лв., от които държавен трансфер на преотстъпения данък по Закона за облагане доходите на физическите лица в размер на 75.5 млн. лв., субсидии от централния бюджет в размер на 75.1 млн. лв., нетни трансфери от други бюджети в размер на 3.6 млн. лв.

✓ На социално-осигурителните фондове – 35.1 млн. лв., което представлява 1.5% от годишния разчет. В същото време във връзка с разпоредбите на §24, ал.13 и ал.14 от Закона за държавния бюджет за 2007 г. относно специфични платежни процедури при включването в СЕБРА на автономни бюджети, по бюджета на НОИ е предоставено финансиране от централния бюджет в размер на 117.2 млн. лв.

✓ На съдебната власт – 21.6 млн. лв., или 8.2% спрямо годишния разчет.

• Частта от **вноската за бюджета на ЕС**, изплатена през месец януари 2007 от централния бюджет възлиза на 37.3 млн. лв.

➤ **Излишъкът по републиканския бюджет** за януари 2007 г. е в размер на 133.9 млн. лв.

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

През месец януари 2007 г. са усвоени 2.0 млн. лв. **държавни инвестиционни заеми /ДИЗ/**. Изплатени са 12.5 млн. лв. погашения /от които 3.9 млн.лв. по ДИЗ с краен бенефициент търговско дружество/.

Операции с държавни ценни книжа по централния бюджет (позиция във вътрешното финансиране): за месеца е отчетено отрицателно нетно финансиране в размер на 39.7 млн. лв. Емитирани са ДЦК с номинална стойност 85.0 млн. лв., в т.ч. 70.0 млн. лв. съкровищни облигации и 15.0 млн. лв. краткосрочни ДЦК. Размерът на извършените погашения по ДЦК е 124.2 млн. лв.

III. Бюджет на съдебната власт

По бюджета на съдебната власт за отчетния период са постъпили **приходи** в размер на 5.7 млн. лв. или 11.3% от разчета за годината. Постъпленията са формирани основно от съдебни такси (4.6 млн. лв.).

Разходите по бюджета на съдебната власт са в размер на 18.9 млн. лв., или 6.1% спрямо планираните за годината.

IV. Социалноосигурителни фондове

Общият размер на постъпленията по бюджетите на социалноосигурителните фондове (НОИ, НЗОК, УПФ и ФГВРС) за януари 2007 г. е 353.4 млн. лв., или 7.6% от годишния разчет. Приходите от социално и здравноосигурителни вноски (345.7 млн. лв.) представляват 97.8% от общия размер на постъпленията по бюджетите на социално и здравно-осигурителните фондове, в т.ч. от социалноосигурителни вноски – 259.6 млн. лв., а от здравноосигурителни вноски – 86.2 млн. лв.

Планираните в разчета за 2007 г. **разходи** на социалното осигуряване са в размер на 6 848.7 млн. лв. През месец януари са изразходвани 479.7 млн. лв., което представлява 7.0% спрямо разчета за годината, в т. ч. пенсии, помощи, обезщетения и здравноосигурителни вноски за пенсионери, безработни и др. в размер на 402.9 млн. лв., а здравноосигурителните плащания - в размер 72.2 млн. лв.

V. Общини

Постъпилите **приходи** по бюджетите на общините за януари 2007 г. са в размер на 63.4 млн. лв., което представлява 5.9% от годишния разчет. Преобладаващ дял (76.8%) заемат неданъчните приходи, които основно представляват приходи от общински такси и от продажби на общинско имущество.

Извършените **разходи** по местните бюджети са в размер на 163.6 млн. лв., или 6.3% спрямо разчетите за 2007 г.