

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

ИНФОРМАЦИОНЕН БЮЛЕТИН

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



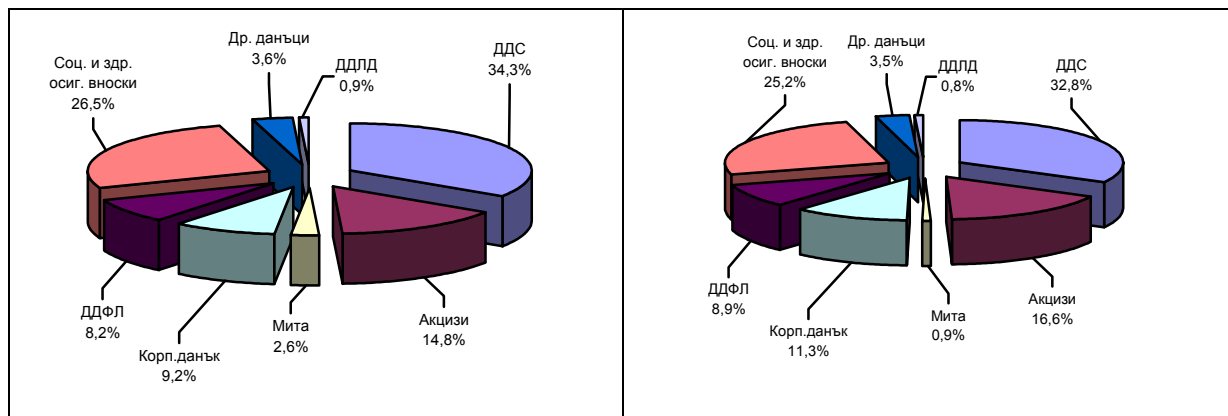
I. Основни параметри на консолидираната фискална програма¹ към юли 2007 г.

➤ Размерът на постъпленията по консолидираната фискална програма (КФП) за периода януари-юли на 2007 г. е 13 222.4 млн. лв., като спрямо същия период на миналата година приходите са нараснали с 17.1 %, или са събрани 1 929.4 млн. лв. повече. Приходите за отчетния период представляват 61.9 % от годишните разчети към ЗДБРБ за 2007 г.

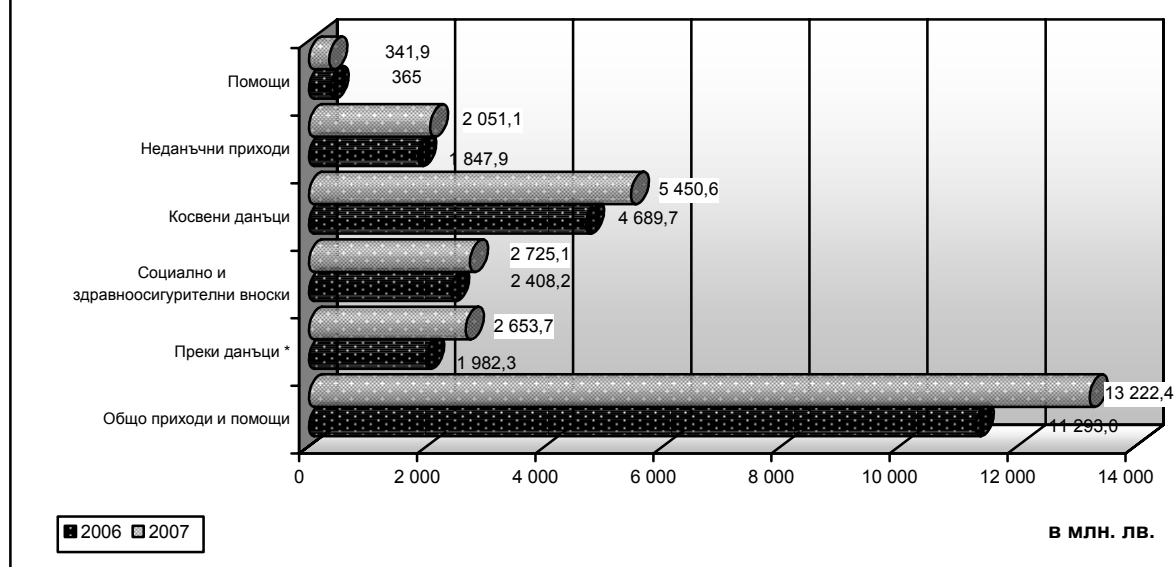
Структура на данъчните приходи по консолидирания бюджет

31.07.2006 г.

31.07.2007 г.



Приходи и помощи по консолидирания бюджет към юли 2006 г. и 2007 г.

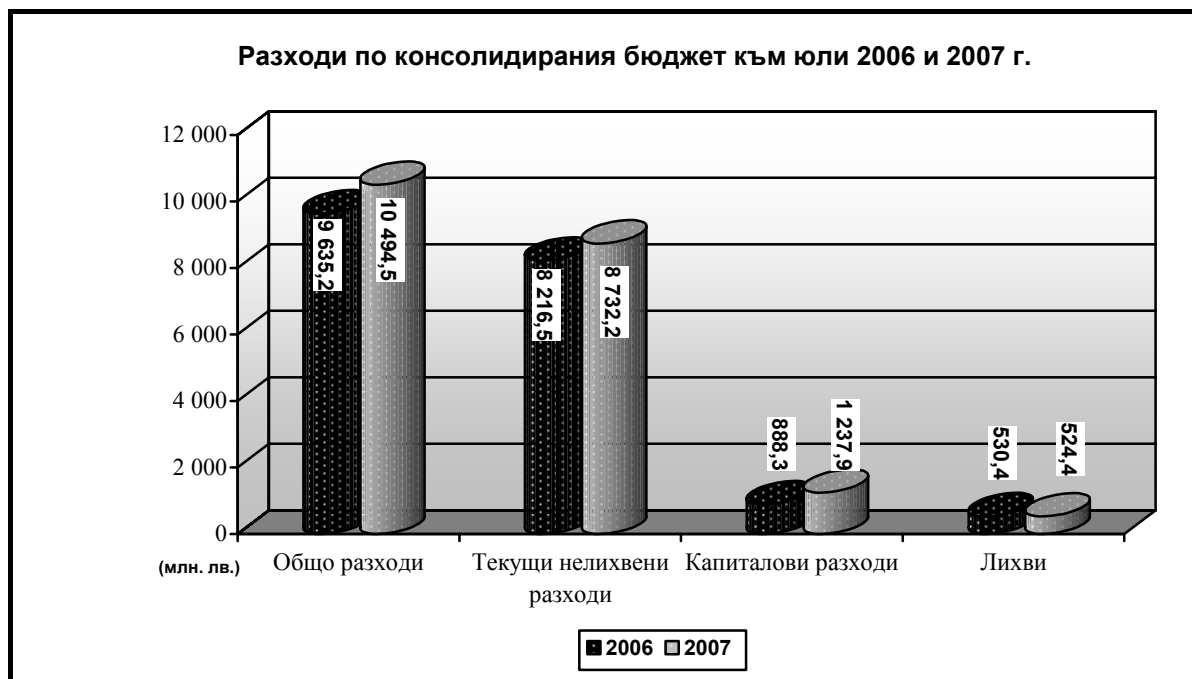


* С оглед изчерпателност на данните за целите на анализа в позицията „Преки данъци“ са включени и приходите от позицията „Други данъци“ – други данъци по ЗКПО и имуществени данъци

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 база месечните отчети на ПРБК.

➤ **Разходите по КФП** (без вноската за бюджета на ЕС) за седемте месеца на 2007 г. са в размер на 10 494.5 млн. лв., което представлява 51.6% от разчетите за годината към ЗДБРБ за 2007 г. Финансирането на разходите се осъществява при спазване на предвидените със ЗДБРБ за 2007 г. общи ограничители, в рамките на които се съблюдава приоритетността и периодичността на разходите.

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



➤ От началото на 2007 г., в съответствие с Регламент 1150/2000 на Съвета на ЕС, започна превеждането на дължимите като **вноска на България в бюджета на Европейския съюз** суми. Към края на юли са преведени 308.4 млн. лв., а планираният размер на вноската на България за 2007 г. е 634.4 млн. лв.

➤ Към края на месец юли 2007 г. по консолидираната фискална програма се отчита **излишък в размер на 2 419.4 млн. лв.**

Фискалният резерв, изчислен по програмни валутни курсове към 31.07.2007 г., е 7 352.6 млн. лв.

II. Изпълнение на републиканския бюджет² към юли 2007 г.

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

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

Таблица³ №1

(млн. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчет		Отчет Юли 2007 г.	Изпълнение спрямо 2006г.	Изпълнение спрямо закон 2007 г.
	Юли 2006 г.	Закон ⁴ 2007 г.			
Общо приходи и помощи	7 712.4	14 541.5	9 142.4	118.5%	62.9%
-Данъчни	6 472.7	12 716.6	7 818.7	120.8%	61.5%
Преки ⁵	1 783.0	3 002.7	2 368.0	132.8%	78.9%
Косвени	4 689.7	9 713.9	5 450.6	116.2%	56.1%
-Неданъчни	1 180.6	1 576.2	1 158.6	98.1%	73.5%
-Помощи	59.1	248.7	165.1		66.4%
Разходи, трансфери, вноска за бюджета на ЕС	6 106.1	14 407.1	6 962.8	114.0%	48.3%
-Нелихвени разходи	3 107.0	7 956.5	3 391.7	109.2%	42.6%
Текущи	2 715.1	6 001.2	2 847.1	104.9%	47.4%
Капиталови	392.0	1 955.3	544.5	138.9%	27.8%
-Лихви	525.4	727.5	517.9	98.6%	71.2%
Външни заеми	387.4	529.5	388.2	100.2%	73.3%
Вътрешни заеми	138.0	198.0	129.7	94.0%	65.5%
-Трансф. др. бюджети	2 473.7	5 088.6	2 744.7	111.0%	53.9%
-Вноска за бюджета на ЕС		634.4	308.4		48.6%
Дефицит/излишък	1 606.3	134.4	2 179.6		

➤ Приходи по републиканския бюджет

Приходите и помощите по републиканския бюджет за седемте месеца на 2007 г. са в размер на 9 142.4 млн. лв., което представлява 62.9 % от планираните за годината. Спрямо същия период на миналата година е налице ръст от 18.5 %, или са постъпили с 1 430.0 млн. лв. повече. Най-висок ръст спрямо 2006 г. има при данъчните постъпления, които са нараснали с 20.8 % или 1 346.0 млн. лв. повече. При данъчните приходи най-висок ръст спрямо предходната година се отчита в групата на преки данъци, като за отчетния период са постъпили 603.0 млн. лв. (32.8 %) повече спрямо 2006 г. Известното изоставане през първите месеци на годината при постъпленията от косвени данъци е компенсирано, като към месец юли отчетените приходи в групата са в размер на 5 450.6 млн. лв. или 56.1 % от планираните за годината. Неданъчните приходи за първите седем месеца на годината възлизат на 1 158.6 млн. лв., или 73.5 % от планираните в ЗДБРБ за 2007 г.

• Данъчни приходи

През изтеклите седем месеца от годината в републиканския бюджет са постъпили данъчни приходи в размер на 7 818.7 млн. лв., което представлява изпълнение от 61.5 % на планираните нива за 2007 г. и ръст от 20.8 % (1 346.0 млн. лв.) спрямо същия период на 2006 г.

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.

✓ Косвени данъци

Общата сума на постъпленията от косвени данъци към края на месец юли е 5 450.6 млн. лв., или 56.1 % изпълнение на предвидените със ЗДБРБ за 2007 г. В сравнение с първите седем месеца на 2006 г. постъпленията в групата са нараснали с 16.2 %, или в абсолютна сума са постъпили 760.9 млн. лв. повече.

Най-голям относителен дял (45.5 %) в данъчните приходи заемат приходите от **данък върху добавената стойност**. Отчетените постъпления за периода януари-юли 2007 г. са в размер на 3 556.1 млн. лв., или 56.4 % спрямо годишния разчет. Сравнени с приходите от ДДС за същия период на миналата година се отчита увеличение с 14.3 % (444.5 млн. лв.). Отчетеното изоставане през първите месеци на тази година спрямо съответния период на 2006 г., което се дължеше на промените при внасянето на дължимия данък, свързани с присъединяването ни към ЕС, е преодоляно.

Както вече бе посочено и в предходните материали, в областта на облагане с ДДС бяха дефинирани две нови понятия – вътреобщностна доставка (ВОД), което замества досегашния режим износ за държавите-членки, и вътреобщностно придобиване (ВОП), което замества режима на 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. В този смисъл 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 се постигне съпоставимост за целите на анализа.

Постъпилите приходи от *ДДС от внос* за изтеклите седем месеца на годината са в размер на 1 903.0 млн. лв., или с 341.2 млн. лв. повече спрямо същия период на 2006 г. Най-значителен принос за доброто им изпълнение имат постъпленията от ДДС от внос на руди, цветни метали, машини и други апарати. Въпреки намалението на цената на суровия петрол, приходите от минерални горива не намаляват в сравнение с миналата година, тъй като се е увеличил обема на внесените количества.

Постъпленията от *ДДС при сделки в страната и ВОП* са 1 653.2 млн. лв., или 59.0 % от годишния разчет. Изоставането в първите месеци на годината вече е компенсирано и се наблюдава увеличение спрямо същия период на 2006 г. със 103.2 млн. лв.

Разликата, която се наблюдаваше в началото на 2007 г., е обяснима с факта, че през миналата година постъпленията са събрани на входа (при влизане на стоките в страната), а след присъединяването ни в ЕС се наблюдава известно забавяне в събирането им, тъй като се внасят при подаване на справките-декларации през следващия месец.

Приходите от **акцизи** към края на месец юли възлизат на 1 794.6 млн. лв., или 56.6 % от предвидените със ЗДБРБ за 2007 г. и заемат 23.0 % относителен дял в общия размер на данъчните приходи. Влияние за доброто им изпълнение оказват и промените в Закона за акцизите с цел продължение на процеса на хармонизиране на националното законодателство с това на ЕС, съгласно които от 2007 г. е увеличен акциза на течните горива и е разширен обхвата на стоките, обект на облагане с акциз (въведе се акциз за въглища, кокс и електроенергия за стопански и административни нужди).

При анализа и сравнението на отчетните данни за постъпленията от акцизи за 2007 г. с отчетените за същия период на 2006 г. следва да се има предвид, че съществува методологическо различие, което прави невъзможно прякото им съпоставяне. Това се дължи на факта, че след присъединяването ни към ЕС от началото на 2007 г. акцизните

стоки от страни-членки на ЕС влизат в приходния параграф като акцизни стоки при сделки в страната, а през 2006 г. се отчитаха като акцизи от внос.

В структурно отношение, приходите от акцизи за периода са формирани от следните стокони групи: горива (50.7 %), тютюневи изделия (40.5 %), спиртни напитки и пиво (4.9 %) и други акцизни стоки – кафе, пътнически автомобили и др. (3.9 %).

- *Акцизите от внос на горива* към 31.07.2007 г. възлизат на 23.0 млн. лв.
- *Акцизите от горива местно производство и от ВОП* – 887.3 млн. лв.
- *Акцизите от тютюневи изделия местно производство и ВОП* са в размер на 726.4 млн. лв.
- *Акцизите от тютюневи изделия от внос* към 31.07.2007 г. са 0.3 млн. лв.
- *Приходите от акциз от спиртни напитки и пиво* са 88.5 млн. лв.
- *Постъпленията от други акцизни стоки* за седемте месеца на годината са в размер на 69.1 млн. лв.

Митата, събрани за периода януари – юли 2007 г., са в размер на 99.9 млн. лв., или 41.6 % от предвидения годишен обем, като заемат 1.3 % в общия размер на данъчните приходи. Влияние върху постъпленията от мита през тази година оказват промените, свързани с отпадането на митата за страните от ЕС и прилагането на единната политика на общността по отношение на трети страни, което се отразява в намаление на общото равнище на постъпленията от мита при индустриалните и селскостопански стоки. В стоконата структура на приходите от мита към юли 2007 г. три основни групи – автомобили, захар и плодове - имат общ дял от около 42.6 %. Митата, събрани от внос на стоки с произход от Китай, към 31.07.2007 г. възлизат на 28.5 млн. лв. и формират 33.7 % от общия обем на митата от страните извън ЕС.

✓ **Преки данъци**

Изпълнението на приходите от преки данъци в края на месец юли е в размер на 2 368 млн. лв., което представлява 78.9 % от разчета за годината и отбелязва ръст от 32.8 % или 585.0 млн. лв. повече спрямо същия период на предходната година.

Постъпленията от **корпоративен данък** към 31.07.2007 г. са 1 220.9 млн. лв., или 92.5 % от разчета за годината и заемат 15.6 % в общия размер на данъчните приходи. Доброто изпълнение се дължи на значителните постъпления през март и април, основно в резултат на годишното приключване на финансовата 2006 г. Благоприятно влияние върху приходите от корпоративен данък оказва по-ниската данъчна ставка, вследствие на която се увеличават стимулите за инвестиции, насърчава се икономическата активност и намалява дела на сивата икономика. Постъпленията от *данъка от нефинансовите предприятия* (вкл. организации с нестопанска цел) към 31.07.2007 г. са в размер на 1 097.7 млн. лв., което представлява 94.3 % от разчета за годината. Приходите от *корпоративен данък на финансови институции (включително застрахователни компании)* към края на месец юли възлизат на 123.2 млн. лв. и представляват 79.0 % от годишния разчет.

Приходите от **данък върху доходите на физическите лица** към края на юли възлизат на 964.6 млн. лв., или 66.7 % от планираните със ЗДБРБ за 2007 г. и формират 12.3 % относителен дял в общия размер на данъчните приходи. Както бе обърнато внимание и в предходните материали, 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. През 2006 г. те се облагаха по реда на ЗКПО с данък при източника. Променен бе и реда за облагане на социалните разходи, изплащани в пари, които през 2007 г. се облагат по ЗДДФЛ.

Постъпленията от *ДДФЛ по трудови правоотношения* за периода януари – юли 2007 г. са в размер на 686.1 млн. лв., или с 33.7 % повече спрямо същия период на 2006 г. Факторите, оказали благоприятно влияние върху доброто изпълнение на данъка са следните:

- по-ниското равнище на безработица (7.25 %), което по данни на Агенцията по заетостта е с 0.17 процентни пункта по-малко спрямо предходния месец;

- декларирания данък за възстановяване към 31.07.2007 г., е в размер на 79.9 млн. лв. при 68.0 млн. лв. за същия период на миналата година. Остатъкът за възстановяване е 19.0 млн. лв.

По извънтрудови правоотношения (свободни професии, граждански договори и др.) приходите от данъка към месец юли са в размер на 216.3 млн. лв., или с 22.8 млн. лв. (11.8 %) повече спрямо същия период на 2006 г.

Приходите от *патентен данък* към края на месец юли са в размер на 23.5 млн. лв. при 30.7 млн. лв. за същия период на 2006 г. По-ниските постъпления спрямо предходната година се дължат на отпадане на дейности от обхвата на патентното облагане. От началото на 2007 г. отпадна облагането с патент на транспортните дейности, таксиметровите превози и превозите по допълнителни автобусни линии, както и облагането с патент на юридическите лица. Патентното облагане се прилага само по отношение на физическите лица и едноличните търговци, които не са регистрирани по Закона за данък върху добавената стойност.

Постъпленията от *окончателен данък върху доходите на местните и чуждестранни физически лица и данък върху доходите от дивиденди и ликвидационни дялове на местни и чуждестранни физически лица* към 31.07.2007 г. възлизат на 38.7 млн. лв.

Приходите от **данъци върху дивидентите и ликвидационните дялове на местни и чуждестранни юридически лица (ЧЮЛ) и данъка върху доходите на ЧЮЛ** към 31.07.2007 г. са в размер на 90.2 млн. лв., или 99.4 % от разчета за годината. С най-значителен дял (68.8 %) в тези постъпления са приходите от данък върху доходите на чуждестранните лица и представляват данък върху възнагражденията за технически услуги.

Постъпленията от **други данъци** по републиканския бюджет за отчетния период са в размер на 92.4 млн. лв., или 63.2 % спрямо разчета за годината. Основната част от тези приходи са формирани от данък върху социалните разходи, предоставяни в натура, данък върху залози за хазартни игри и данък върху приходите на бюджетните предприятия. Алтернативните данъци по ЗКПО, сравнени с тези от миналата година, са намалели с 23.7 млн. лв., главно поради това, че социалните разходи, изплащани в пари вече се облагат с данък върху доходите на физическите лица, както и поради намаление на данъчните ставки на някои данъци върху определени разходи, извършвани от фирмите.

- **Неданъчни приходи**

Отчетените неданъчни приходи по републиканския бюджет за изтеклите седем месеца от годината са в размер на 1 158.6 млн. лв., или 73.5 % от планираните за 2007 г. Постъпленията по бюджета на министерствата и ведомствата са в размер на 765.2 млн. лв. и заемат 66.0 % относителен дял в общия размер на неданъчните приходи.

- **Помощи**

Размерът на постъпилите помощи по републиканския бюджет към края на месец юли е 165.1 млн. лв. Основно това са средства за подпомагане изпълнението на Шенгенското споразумение и за подобряване (улесняване) бюджетните парични потоци, съгласно чл. 32 от Договора за присъединяване на Република България към ЕС.

➤ **Разходи по републиканския бюджет**

Финансирането на разходите по републиканския бюджет се осъществява при спазване на предвидените със ЗДБРБ за 2007 г. общи ограничители, в рамките на които се съблюдава приоритетността и периодичността на разходите.

Към края на месец юли 2007 г. общият размер на **разходите по републиканския бюджет** (вкл. трансферите за др. бюджети и вноската за бюджета на ЕС) е 6 962.8 млн. лв., или 48.3% от предвидените в ЗДБРБ за 2007 г.

- **Нелихвени разходи**

Нелихвените разходи по републиканския бюджет (без трансферите за др. бюджети) извършени към юли 2007 г. са в размер 3 391.7 млн. лв., което представлява 42.6% от предвидените в ЗДБРБ за 2007 г. средства. Съпоставено с данните за същия период на 2006 г. нелихвените разходи са нараснали с 9.2 % (284.7 млн. лв.).

От структурна гледна точка с най-висок относителен дял в нелихвените разходи (37.9%) са разходите за заплати, осигурителни вноски и др. възнаграждения за персонала, които са в общ размер на 1 286.7 млн. лв., или 51.2 % от планирания размер за годината. След тях са разходите за текуща издръжка, които заемат 26.9 % относителен дял в нелихвените разходи и са в размер на 913.7 млн. лв. (41.9 % 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 385.0 млн. лв., или 43.3 % 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 261.7 млн. лв. или 62.8% от планираните за годината. Средствата, изразходвани за капиталови разходи, прираст на държавния резерв и изкупуване на земеделска продукция са в размер на 544.5 млн. лв., или 27.8% спрямо разчета за годината⁶, което представлява увеличение с 152.6 млн. лв. спрямо отчетените за същия период на 2006 г.

- **Разходи за лихви**

Лихвените плащания по републиканския бюджет към края на месец юли на 2007 г. са в размер на 517.9 млн. лв., или 71.2% 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 него основните плащания са концентрирани основно в месеците януари и септември. В сравнение с 2006 г., лихвените разходи са намалели с 7.5 млн. лв., или 1.4%. Лихвите по външни заеми са в размер на 388.2 млн. лв., а тези по вътрешни заеми – 129.7 млн. лв.

- **Нетният размер на трансферите по републиканския бюджет** за седемте месеца на годината е 2 744.7 млн. лв., което представлява 53.9% от разчета за годината, в т.ч.:

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.

✓ Бюджетните взаимоотношения с общините включват нето предоставени трансфери в размер на 1 146.2 млн. лв., от които държавен трансфер на преотстъпения данък по Закона за облагане доходите на физическите лица в размер на 482.4 млн. лв., субсидии от централния бюджет в размер на 576.7 млн. лв., целеви трансфери (субвенции) от централния бюджет в размер на 49.1 млн. лв., нетни трансфери от други бюджети в размер на 38.6 млн. лв. и възстановени субсидии от предходни години в централния бюджет – 0.6 млн. лв.

✓ На социално-осигурителните фондове – 1 042.8 млн. лв., което представлява 45.9% от годишния разчет.

✓ На съдебната власт – 152.1 млн. лв., или 57.9% спрямо годишния разчет.

• Частта от **вноската за бюджета на ЕС**, изплатена за седемте месеца на годината от централния бюджет възлиза на 308.4 млн. лв.

➤ **Към края на месец юли 2007 г. по републиканския бюджет** се отчита излишък в размер на 2 179.6 млн. лв.

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

По показателя погашения по външни заеми по централния бюджет (*позиция във външното финансиране*) към края на месец юли 2007 г. са изплатени 598.0 млн. лв. Предвидените средства за покриване на риска от активиране на държавни гаранции не са използвани. От държавните инвестиционни заеми за отчетния период са усвоени 127.5 млн. лв. (96.1 млн. лв. са по заемите, управлявани от министерства и 31.3 млн. лв. по заемите на крайни бенефициенти търговски дружества). През месец юли са усвоени 41.4 млн. лв. по ДИЗ, в т.ч. 15.9 млн. лв. по заеми, управлявани от министерства и 25.5 млн. лв. по заеми с крайни бенефициенти търговски дружества. Изплатените погашения през отчетния период са в размер на 61.4 млн. лв., от които 39.0 млн. лв. от бюджетите на министерствата и 22.4 млн. лв. по ДИЗ с краен бенефициент търговско дружество.

Операции с държавни ценни книжа по централния бюджет (*позиция във вътрешното финансиране*): през месец юли е отчетено отрицателно нетно финансиране с ДЦК в размер на 17.0 млн. лв. На вътрешния пазар са реализирани емисии на държавни ценни книжа – петгодишни облигации с номинална стойност 35 млн. лв. и десет годишни облигации с номинална стойност 35 млн. лв. Отчетените погашения са в размер на 84.7 млн. лв.

През отчетния период от централния бюджет са изплатени 843.3 млн. лв. по вътрешни заеми, в т.ч. 498.3 млн. лв. погашения по дълга към МВФ.

III. Бюджет на съдебната власт

По бюджета на съдебната власт за отчетния периода са постъпили **приходи** в размер на 50.0 млн. лв. или 99.0% от разчета за годината. Постъпленията са формирани основно от съдебни такси (41.9 млн. лв.).

Разходите по бюджета на съдебната власт са в размер на 171.7 млн. лв., или 54.9% спрямо планираните за годината.

IV. Социалноосигурителни фондове

Общият размер на постъпленията по бюджетите на социалноосигурителните фондове (НОИ, НЗОК, УПФ и ФГВРС) към юли 2007 г. е 2 761.4 млн. лв., или 59.5% от разчетите за годината. Приходите от социално и здравноосигурителни вноски (2 725.1 млн. лв.)

представляват 98.7% от общия размер на постъпленията по бюджетите на социално и здравно-осигурителните фондове, в т.ч. от социалноосигурителни вноски – 2 066.0 млн. лв., а от здравноосигурителни вноски – 659.1 млн. лв.

Планираните за 2007 г. **разходи** на социалното осигуряване са в размер на 6 848.7 млн. лв. През периода януари-юли 2007 г. са изразходвани 3 767.3 млн. лв., което представлява 55.0 % спрямо годишния разчет, в т. ч. пенсии, помощи, обезщетения и здравноосигурителни вноски за пенсионери, безработни и др. в размер на 2 892.2 млн. лв., а здравноосигурителните плащания - в размер 810.0 млн. лв.

V. Общини

Постъпилите **приходи** по бюджетите на общините към месец юли 2007 г. са в размер на 926.4 млн. лв., което представлява 86.1% от годишния разчет към ЗДБРБ за 2007 г. Преобладаващ дял (67.5%) заемат неданъчните приходи, които основно представляват приходи от общински такси и от продажби на общинско имущество и земя.

Общият размер на **разходите** на местните бюджети е 1 931.9 млн. лв., или 74.1% спрямо разчетите за 2007 г. към ЗДБРБ за 2007 г.