

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”

ДДС № 05 / 24.06.2020 г.

ДО

БЮДЖЕТНИТЕ ОРГАНИЗАЦИИ
ЛИЦАТА ПО ЧЛ. 156 ОТ ЗПФ

О т н о с н о: Прилагането на чл. 99 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2020 г.

С това указание се регламентират редът и начинът на включване на лицата по чл. 156 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) в схемата на централизирано разплащане по чл. 159–161 от ЗПФ на осигурителни вноски и данъците върху доходите на физическите лица, както и други въпроси, свързани с прилагането на чл. 99 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2020 г. (ЗДБРБ за 2020 г.).

Указанието се издава на основание чл. 99, ал. 6 от ЗПФ.

I. Общи положения

1. Съгласно чл. 99, ал. 1 от ЗДБРБ за 2020 г. подлежат на включване в схемата за централизирано разплащане по чл. 159–161 от ЗПФ на осигурителни вноски и данъците върху доходите на физическите лица (наричана по-нататък схема за централизирано разплащане), считано от 01.07.2020 г., всички юридически лица (включително клоновете и поделенията им), които към 31.12.2019 г. са били включени съгласно чл. 156 от ЗПФ в системата на единна сметка и/или Системата за електронни бюджетни разплащания (СЕБРА), както следва:

- „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ ЕАД (включено в системата на единна сметка съгласно чл. 62, ал. 1 от ПМС № 374/2016 г.);

- ДП Национална компания „Железопътна инфраструктура“ (включено в системата на единна сметка и СЕБРА съгласно чл. 62, ал. 2 от ПМС № 374/2016 г.);

- „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД (включено в системата на единна сметка и СЕБРА съгласно чл. 61, ал. 1 от ПМС № 332/2017 г.).

2. „Български ВиК холдинг“ ЕАД (дружество, подлежащо на включване в системата на единна сметка и СЕБРА съгласно чл. 4 от ПМС № 7/2020 г.) се включва в схемата за централизирано разплащане на основание чл. 99, ал. 4 от ЗДБРБ за 2020 г. от датата на вписването на холдинговото дружество в търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел.

3. В случай на прилагане през 2020 г. на чл. 156 от ЗПФ и за други лица, те се включват в схемата за централизирано разплащане съгласно чл. 99, ал. 4 от ЗДБРБ за 2020 г. от дата, допълнително определена с писмо на Министерството на финансите (МФ).

4. Включването в схемата на централизирано разплащане съгласно чл. 99, ал. 1 и 4 от ЗДБРБ за 2020 г. се извършва чрез участието на съответните бюджетни организации, чрез чиито сметки и/или отчетност се отразяват средствата, постъпленията и плащанията на лицата по чл. 156 от ЗПФ, като за лицата по т. **1** и **2** от това указание това са:

- МФ (чрез дирекция „Национален фонд“) – за „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ ЕАД („ФМФИБ“ ЕАД);

- Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията (МТИТС) – за ДП Национална компания „Железопътна инфраструктура“ (НКЖИ) и „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД („БДЖ-ПП“ ЕООД);

- Министерство на регионалното развитие и благоустройството (МРРБ) – за „Български ВиК холдинг“ ЕАД.

5. Лицата по чл. 156 от ЗПФ се включват в схемата за централизирано разплащане в пълен обхват: задължителните осигурителни вноски (вноските за ДОО, НЗОК и ДЗПО), както и данъците по Закона за данъците върху доходите на физическите лица (данъците по ЗДДФЛ), т.е. в обхват на публичните вземания, идентичен на този, прилаган за бюджетните организации, включени в схемата за централизирано разплащане.

6. В случай, че разпоредбата на чл. 156 от ЗПФ продължава да се прилага съгласно чл. 52 от ПМС № 381/2019 г. за средствата, постъпленията и плащанията на правоприемниците на съответните лица по т. **1-3** от това указание, тези правоприемници се включват и в схемата от датата на преобразуване, освен ако не е определено друго с писмо на МФ.

II. Информация за ЕИК/БУЛСТАТ и други идентификационни данни при първоначалното включване

7. За включването в схемата за централизирано разплащане се предоставя информация за ЕИК/БУЛСТАТ и други идентификационни данни на лицата по т. **1-3** съгласно чл. 159, ал. 16 от ЗПФ чрез съответните бюджетни организации по т. **4**.

8. В тази връзка съответните първостепенни разпоредители с бюджет (бюджетните организации по т. 4) следва да изпратят най-късно до 03.07.2020 г. информация за ЕИК/БУЛСТАТ и другите идентификационни данни на лицата по т. 1-3 съгласно ДДС № 03/2003 г. и т. 37 от ДДС № 02/2019 г. на електронните адреси Contacts@NSSI.bg и Treasury-BAPP@minfin.bg и nar@nra.bg по приложимия за новосъздадени бюджетни организации ред (за „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ ЕАД информацията се изпраща от дирекция „Национален фонд“).

9. Информацията по т. 8 се изготвя и изпраща, като се прилага макетът на xls файл за предоставяне на информация на НОИ и МФ съгласно ДДС № 03/2003 г. и т. 49 от ДДС № 12/2012 г., публикуван на интернет страницата на Министерството на финансите (в *Методология на отчетността\Макети\Макети – Текущи*). Попълва се само таблицата 'BULSTAT-data' от този файл, като:

а) в колона 3 (полето за код по ЕБК) следва да се въведе съответния код по ЕБК, приложим за сметките за средствата на съответните лица по чл. 156 от ЗПФ (включително за лицата по т. 3), доколкото не е определен от МФ друг код, както следва:

- за „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ ЕАД – **код 9833**;
- за ДП Национална компания „Железопътна инфраструктура“ – **код 2381**;
- за „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД - **код 2382**;
- за „Български ВиК холдинг“ ЕАД - **код 2133**;
- за лицата по т. 3 – предвидения за това код, определен с писмо на МФ;

б) в колона 7 (колоната „Дата, от която осигурителят е открит“) се въвежда дата, както следва:

- за „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ ЕАД – **01072020**;
- за ДП Национална компания „Железопътна инфраструктура“ – **01072020**;
- за „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД - **01072020**;
- за „Български ВиК холдинг“ ЕАД - датата на вписването на холдинговото дружество в търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел (попълва се във формат ДДММГГГГ);
- за лицата по т. 3 - датата, определена с писмо на МФ (попълва се във формат ДДММГГГГ);

в) в случай, че съответното лице по т. 1-3 има поделения/клонове или други структурни звена с обособен 13-разряден ЕИК/БУЛСТАТ, информация за тях също следва да се попълни във файла (включително и кода по ЕБК по буква „а“), независимо дали декларирането на осигурителни вноски се извършва централизирано (чрез 9-разрядния ЕИК/БУЛСТАТ на самото юридическо лице) или децентрализирано (чрез 13-разрядните ЕИК/БУЛСТАТ на неговите поделения/клонове/структурни звена).

10. Съответната бюджетна организация изготвя и изпраща файла с данните за ЕИК/БУЛСТАТ на лицата по т. 1-3 въз основа на предоставена от тях информация. Препоръчва се преди окончателното изпращане на файла съгласно т. 8, бюджетната организация да го изпрати предварително в оперативен порядък до МФ-дирекция „Държавно съкровище“ (на електронен адрес Treasury-BAPP@minfin.bg) за преглед за коректно попълване на данните за код по ЕБК, датата на включване и евентуално други данни, и след това уточняване, да го прати официално на посочените по-горе електронни адреси (чрез подписано с УЕП електронно съобщение).

11. Файлът с данните за ЕИК/БУЛСТАТ и останалите идентификационни данни

се изпраща съгласно т. **8** *без* да се попълва и изпраща протокола за предоставяне на информация за НОИ и МФ (т.е. *без* да се прилага макетът на този протокол - *doc* файл, публикуван на същото място в горепосочения раздел на интернет-страницата на МФ).

12. При изпращането от съответната бюджетна организация на файла в полето *Subject* на електронното съобщение се изписва текстът „*чл. 99 от ЗДБРБ за 2020 г. – включване – код по ЕБК ХХХХ*“ (посочва се кодът по т. **9**- буква „**а**“).

13. След изпращането на файла съответната бюджетна организация изпраща потвърдително писмо за изпратената по електронен път информация по реда на т. 21 от ДДС № 03/2003 г. и т. 49.1 от ДДС № 12/2012 г.

14. Данните за НКЖИ и „БДЖ-ПП“ ЕООД се изготвят и изпращат от МТИТС чрез отделни файлове и електронни съобщения, като се допуска да се изпрати само едно потвърдително писмо по т. **13** за така изпратената информация.

III. Последваща актуализация на информацията за ЕИК/БУЛСТАТ и другите идентификационни данни на включените в схемата за централизирано разплащане лица по чл. 156 от ЗПФ

15. В случай на структурни промени на лицата по т. **1-3**, изразяващи се в откриване на нов, закриване или промяна на съществуващ ЕИК/БУЛСТАТ, съответните бюджетни организации подават информация по реда на **раздел II**, като:

а) в *колона 3* (полето за *код по ЕБК*) следва да е попълнен съответния код по ЕБК, който е посочен при първоначалното включване в схемата за централизирано разплащане на съответната единица (юридическо лице или негово структурно звено);

б) в случай на структурна промяна, водеща до прекратяване на съответната единица със самостоятелен ЕИК/БУЛСТАТ (9-или 13-разряден) или в случай на нормативна промяна, водеща до изключване на съответното юридическо лице от схемата на централизирано разплащане, в *колона 8* (колоната „*Дата, от която осигурителят е закрит*“) се попълва последния ден на месеца, през който е закрыта съответната единица - юридическото лице или негово структурно звено (например, при закриване на поделение на 15.09.2020 г. с 13-разряден ЕИК/БУЛСТАТ се попълва 30.09.2020 г.);

в) при изпращането от съответната бюджетна организация на файла в полето *Subject* на електронното съобщение се изписва текстът „*чл. 99 от ЗДБРБ за 2020 г. – изключване - код по ЕБК ХХХХ*“ (посочва се кодът по **буква „а**“);

г) не се изпраща информация, когато се касае само за промяна в наименованието на единицата, както и при промяна на четириразрядния код (код по ЕБК) и не се променя съответния ЕИК/БУЛСТАТ;

д) лицата по т. **1-3** своевременно предоставят на съответните бюджетни организации необходимата информация.

16. В случай на преобразувания съгласно чл. 52 от ПМС № 381/2019 г., както и при други структурни промени, засягащи включени в схемата за централизирано разплащане лица и/или техни структурни звена, МФ може в оперативен порядък или с писмо до съответната бюджетна организация да конкретизира и да дава пояснения по прилагането на този раздел, включително и уточняване на датите за включване/изключване от схемата, които да се попълнят в съответните полета на файла с данните за ЕИК/БУЛСТАТ и останалите идентификационни данни.

IV. Подход на включване в схемата за централизирано разплащане на лица по чл. 156 от ЗПФ съгласно чл. 99, ал. 2 и 4 от ЗДБРБ за 2020 г.

17. Лицата по т. **1** и **2** се включват в схемата за централизирано разплащане чрез прилагането на подхода по чл. 159, ал. 9 от ЗПФ, т.е. чрез превеждането на дължимите осигурителни вноски и данъци, попадащи в обхвата на схемата, по банковата бюджетна сметка на съответния първостепенен разпоредител с бюджет (съответната бюджетна организация по т. **4**) в БНБ, както следва:

а) по сметката на МФ: **IBAN BG35 BNBG 9661 3000 1484 01** (BIC код на БНБ BNBGBGSD) - за дължимите суми от „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“;

б) по сметката на МТИТС: **IBAN BG42 BNBG 9661 3000 1248 01** (BIC код на БНБ BNBGBGSD) - за дължимите суми от НКЖИ;

в) по сметката на МТИТС: **IBAN BG42 BNBG 9661 3000 1248 01** (BIC код на БНБ BNBGBGSD) - за дължимите суми от „БДЖ-ПП“ ЕООД;

г) по сметката на МРРБ: **IBAN BG86 BNBG 9661 3000 1663 01** (BIC код на БНБ BNBGBGSD) - за дължимите суми от „Български ВиК холдинг“ ЕАД.

18. Лицата по т. **3** се включват в схемата за централизирано разплащане чрез прилагането на подхода по чл. 159, ал. 9 от ЗПФ, доколкото не е определено друго с писмо на МФ, като в него се посочва и съответната сметка за превеждане на дължимите суми.

19. Подходът на включване (начина на превеждане/погасяване на дължимите осигурителни вноски и данъци, включени в обхвата на схемата) може да се променя от МФ, включително чрез въвеждане на подход на прихващане на дължимите осигуровки и данъци с подлежащи на предоставяне текущи субсидии и капиталови трансфери за съответните лица по чл. 156 от ЗПФ (подход, подобен на този по чл. 159, ал. 10 от ЗПФ). За смяната на подхода МФ уведомява съответните бюджетни организации и лица по т. **1-3**.

V. Деклариране на осигурителни вноски и данъци върху доходите на физическите лица след включването в схемата на лицата по чл. 156 от ЗПФ

20. За всички периоди (месец/тримесечие) *следващи* датата на включване, т.е. за периодите на прилагане на схемата за централизирано разплащане (включително и за месеците, в които е започнало/прекратено прилагането на схемата), лицата по чл. 156 от ЗПФ:

а) продължават да подават в НАП в същите срокове Декларация образец № 1 съгласно *Наредба № Н-13 за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите за осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица (Наредба № Н-13)*;

б) *не* подават Декларация образец № 6 съгласно чл. 2, ал. 3 от *Наредба № Н-13*;

в) *не* подават декларацията по чл. 55, ал. 1 от *Закона за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ)* съгласно чл. 55, ал. 4 от същия закон;

г) продължават да предоставят на НАП в същите срокове информация по чл. 73 и чл. 73а от *ЗДДФЛ*.

21. За всички периоди (месец/тримесечие) *преди* датата на включване в схемата за централизирано разплащане лицата по чл. 156 от ЗПФ подават в НАП по досегашния ред (прилаганият преди включването в схемата ред) съответните декларации и информация, отнасяща се за осигурителни вноски и данъци върху доходите на физическите лица за тези периоди, включително и когато съответната декларация/информация подлежи на представяне в НАП след датата на включване на съответното лице в схемата.

VI. Внасяне на осигурителни вноски и данъци върху доходите на физическите лица след включването в схемата на лицата по чл. 156 от ЗПФ

22. Дължимите от лицата по т. **1-3** осигурителни вноски и данъци по ЗДДФЛ за периоди *преди* включването в схемата за централизирано разплащане, т.е. налични на датата на включване задължения на съответните лица за внасяне на тези публични вземания (включително и такива задължения за предишни периоди, които се декларират в НАП след датата на включването в схемата), се превеждат по досегашните ред и срокове по съответните сметки на НАП съгласно чл. 99, ал. 3 и 5 от ЗДБРБ за 2020 г.

23. Дължимите от лицата по т. **1-3** осигурителни вноски и данъци по ЗДДФЛ, отнасящи се за периоди *след* включването в схемата за централизирано разплащане (включително за месеца, през който е започнало прилагането на схемата) се внасят/погасяват в зависимост от начина на включване в схемата, *без* да се превеждат по сметки на НАП.

24. Лицата по чл. 156 от ЗПФ, включени в схемата за централизирано разплащане чрез подхода по чл. 159, ал. 9 от ЗПФ, превеждат дължимите осигурителни вноски и данъци по ЗДДФЛ, отнасящи се за периоди *след* включването в схемата за централизирано разплащане (включително за месеца, през който е започнало прилагането на схемата) по банковата бюджетна сметка на съответния първостепенен разпоредител с бюджет (съответната сметка по т. **17** и **18**), като:

а) внасят дължимите суми за осигуровки и данъци по ЗДДФЛ в сроковете по чл. 159, ал. 8 от ЗПФ, доколкото не е определено друго със закон. При внасянето на сумите за четвъртото тримесечие до 20 декември дължимата сума за месец декември може да се определи на база прогнозна стойност, като разликата с окончателните данни се включи в (удържи от) следващото плащане на дължимите суми по схемата;

б) дължимите осигурителни вноски и данъци по ЗДДФЛ се превеждат по сметката на първостепенния разпоредител с бюджет като *една обща сума* с *един* платежен документ, т.е. не се нареждат отделни плащания по отделни видове осигуровки и данъци;

в) дължимите суми се превеждат централизирано – чрез централното управление на предприятието, включително и когато декларирането на осигурителните вноски се извършва децентрализирано (чрез поделения/клонове/структурни звена с отделен 13-разряден ЕИК/БУЛСТАТ);

г) за невнесените в сроковете по чл. 159, ал. 8 от ЗПФ суми по **буква „а“** се начисляват от лицето по чл. 156 от ЗПФ приложимите за тези публични вземания наказателни лихви по общия ред, които също следва да се внесат от него по съответната сметка на първостепенния разпоредител с бюджет по т. **17** и **18**;

д) допуска се и внасяне на дължимите суми месечно, при условие, че се спазва крайният срок за внасяне на дължимите суми за съответното тримесечие, определен в чл. 159, ал. 8 от ЗПФ. При възприемането на такъв подход се препоръчва следната схема за внасяне на дължимите суми за съответните месеци:

- за януари, февруари, април, май, юли, август и октомври - до 25-о число на следващия месец (т.е. общоприложимия срок за внасяне на тези публични вземания);

- за март, юни и септември - до 15-о число на месеца, следващ тримесечието (този срок е задължителен съгласно изискването на чл. 159, ал. 8 от ЗПФ);

- за ноември - до 20 декември на текущата година (този срок е задължителен съгласно изискването на чл. 159, ал. 8 от ЗПФ);

- за месец декември (прогнозна стойност) - до 20 декември (този срок е задължителен съгласно изискването на чл. 159, ал. 8 от ЗПФ), като окончателно установената сума се донася до 25 януари на следващата година или удържа от дължимата сума за януари на следващата година (доколкото не е направено прихващане).

25. При невнасяне в срок на дължимите суми съответната бюджетна организация, а при необходимост - и МФ, могат да предприемат мерки за тяхното събиране, като:

а) прихващане на подлежащи на отпускане на съответните лица по *чл. 156* от *ЗПФ* средства от държавния бюджет или от други бюджети, сметки и фондове от консолидираната фискална програма,

б) въвеждане на приложими за обслужването на съответните сметки за чужди средства платежни процедури като директен дебит и други съгласно *ЗПФ* и съответните указания на МФ и БНБ.

26. Когато въз основа на преглед и анализ на предоставената по реда на **раздел VII** справка или на друга налична информация (банкови извлечения и др.) съответната бюджетна организация по **т. 4** установи, че е налице невнасяне (пълно или частично) на дължимите суми в срок по банковата бюджетна сметка и/или не е отразена припадащата се наказателна лихва или е отразена в по-малък размер, тя може да предприеме следните мерки (заедно или поотделно):

а) да уведоми съответното лице по *чл. 156* от *ЗПФ* да коригира данните и изпрати наново справката или да включи коректната сума в справката за следващия период и да преведе съответните суми. В случай, че лицето по *чл. 156* от *ЗПФ* не коригира сумата, може да се пристъпи към прилагане на мярката по буква „**б**“;

б) да направи оценка за размера на лихвата и заедно с останалите дължими и невнесени суми да предприеме действия по прехвърляне/прихващане на сумата по банковата бюджетна сметка по реда на **т. 25**, за което уведомява лицето по *чл. 156* от *ЗПФ*.

VII. Предоставяне на информация от лицата по чл. 156 от ЗПФ на съответните бюджетни организации за начислените и платените осигурителни вноски и данъци по ЗДФЛ

27. Включените в схемата за централизирано разплащане лица по *чл. 156* от *ЗПФ* предоставят периодично информация на съответния първостепенен разпоредител с бюджет (бюджетната организация по **т. 4**) за целите на отразяване на операциите по схемата в отчетността на бюджетната организация съгласно **раздел VIII**.

28. Тази информация се изготвя и представя въз основа на разработен от МФ макет на справка (*Excel* файл). Макетът на справката се предоставя от МФ на съответната бюджетна организация по електронен път (на електронните адреси на нейни служители, регистрирани в информационната система УДС на МФ), която от своя страна го изпраща на съответното лице по **т. 1-3**.

29. Справката се изготвя от съответното лице по **т. 1-3** тримесечно и изпраща по електронен път на посочен от съответната бюджетна организация по **т. 4** неин електронен адрес в срок до 15-о число на месеца, следващ тримесечието, а годишната справка – до 31 януари на следващата година. Справката се изпраща чрез електронно съобщение, задължително подписано с квалифициран електронен подпис от служител на съответното лице по **т. 1-3**. МФ може да определи друга периодичност и срокове за изготвяне и представяне на справката.

30. Макетът на справката може да се променя само от МФ, като актуализирания макет се предоставя на съответните бюджетни организации и лица по реда на **т. 28**, доколкото с указание/писмо на МФ не е предвидено друго.

31. За целите на прилагане на *чл. 159-161* и *чл. 167* от *ЗПФ* МФ може да изиска от съответния първостепенен разпоредител с бюджет да предостави на МФ файловете на съответните справки. Тази информация може да се изпраща на МФ чрез системата УДС, заедно с предоставянето на данните за отчетите за касовото изпълнение на бюджетите,

сметките и фондовете, оборотните ведомости и другата отчетна информация на бюджетните организации, по ред и в срокове определени с указанията на МФ за изготвяне и представяне на периодичните и годишните отчети за касовото изпълнение и оборотните ведомости на бюджетните организации или с друго указание/писмо на МФ.

VIII. Огласяване на операциите по схемата за централизирано разплащане по чл. 99 от ЗДБРБ за 2020 г. в отчетността на бюджетните организации

32. Схемата води в крайна сметка до прехвърляне на средства за публични вземания от сметки за чужди средства (т.е. средства на лицата по чл. 156 от ЗПФ) чрез бюджети на бюджетни организации (като средство за събиране на тези публични вземания) до крайните получатели на тези публични вземания: централния бюджет (за данъците по ЗДДФЛ) и осигурителните фондове (за вноските за ДОО, НЗОК и ДЗПО).

33. Независимо от подхода на включване на лицата по чл. 156 от ЗПФ в схемата за централизирано разплащане (подходите по чл. 159, ал. 9 и 10 от ЗПФ или друг възприет за тези цели подход), ефектите от включването следва да намерят отражение по бюджетите и сметките за чужди средства на съответните бюджетни организации. Огласяването им в отчетността на първостепенния разпоредител с бюджет е необходимо, тъй като ще позволи включването на информацията за тези операции при обобщаването от МФ на отчетните данни на бюджетните организации и установяването на общия размер на осигурителните вноски и данъците по ЗДДФЛ на всички включени в схемата лица.

34. Тъй като включването в схемата на лицата по чл. 156 от ЗПФ обуславя насрещни взаимоотношения, разчети и касови потоци между съответните бюджети и сметки за чужди средства, за отчитането на операциите се прилага от съответния първостепенен разпоредител с бюджет (бюджетната организация по т. 4) система от счетоводни записвания на касова и начислена основа в отчетни групи (стопански области) БЮДЖЕТ и „Други сметки и дейности“ (ДСД), подобна на отчитането, приложимо за включените в схемата бюджетни организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ.

35. Посочената в този раздел система от счетоводни записвания се базира на предпоставката, че за съответните лица по чл. 156 от ЗПФ се прилага подход на включване по чл. 159, ал. 9 от ЗПФ. Тя може да търпи промяна в случай на прилагане на друг подход на включване в схемата за централизирано разплащане, за което МФ ще уведоми съответния първостепенен разпоредител с бюджет.

36. Въз основа на предоставената от съответното лице по чл. 156 от ЗПФ информация съгласно раздел VIII и на данни от банкови извлечения за получени преводи по банковата бюджетна сметка, съответният първостепенен разпоредител с бюджет (бюджетна организация по т. 4) взима записвания на касова и начислена основа, както следва:

А) записвания за начислените от лицата по чл. 156 от ЗПФ дължими за съответния период данъци по ЗДДФЛ и вноски за ДОО, НЗОК и ДЗПО (в записванията се включват и сумите за сметка на осигурените лица)

А) записвания в БЮДЖЕТ

Записвания за начислените осигуровки и данъци по ЗДДФЛ:

*А-Б-1) Записване по СБО
НЯМА ЗАПИСВАНЕ*

*А-Б-2) Записване по ЕБК
НЯМА ЗАПИСВАНЕ*

А) записвания в ДСД

Записвания за начислените осигуровки и данъци по ЗДДФЛ:

*А-ДСД-1) Записване по СБО
Дт с/ка 4885*

Кт с/ка 7591, 7595, 7596 и 7597

*А-ДСД-2) Записване по ЕБК
§ 93-38 (-) / § 69-01, 69-05, 69-06 и 69-07 (+)*

Забележки:

1) Начисляването на осигурителните вноски и данъци по ЗДДФЛ не произтича пряко (не е обвързано директно) като размер от наличната към момента сума на съхраняваните средства на съответното лице по *чл. 156 от ЗПФ* по сметка за чужди средства (възможна е например ситуация, при която салдото по сметката за чужди средства е в по-малък размер от начислените суми). Предвид на това, в записването в ДСД не може да се използват *сметка 4830* и *§ 93-01* за отразяване на начислените осигуровки и данъци по ЗДДФЛ, а следва да се заведе вземане в отчетността на ДСД срещу лицето по *чл. 156 от ЗПФ*. Налице е вземане срещу лицето по *чл. 156 от ЗПФ*, тъй като чрез механизмите на схемата разчитането с осигурителните фондове и централния бюджет за тези задължения на лицето се извършва за сметка на съответните бюджети по държавния бюджет, независимо от това, дали са прехвърлени съответните средства. Това вземане срещу лицето се отразява в ДСД, а не в БЮДЖЕТ, тъй като поетият от БЮДЖЕТ негативен финансов ефект за разчитането по механизмите на схемата на дължимите осигуровки и данъци по ЗДДФЛ се компенсира с вземане от БЮДЖЕТ срещу ДСД (разчетът по сметка 4659 и § 89-03, който се начислява със записванията по-долу в **Б**), а не срещу лицето. Начисленото вземане в ДСД срещу лицето по *чл. 156 от ЗПФ* компенсира задължението на ДСД към БЮДЖЕТ, което в крайна сметка следва да се покрие от лицето (независимо от размера на съхраняваните в момента негови средства по сметката за чужди средства), тъй като: от една страна, сметката за чужди средства не формира самостоятелни постъпления (приходи), а от друга, следва да се спази изискването за неутралния характер на схемата – включването на лицата по *чл. 156 от ЗПФ* не следва да води до промяна в размера на взаимоотношенията им с държавния бюджет. Всичко това обуславя огледален (реципрочен) характер на тази отчетна (разчетна) позиция в ДСД спрямо разчетната позиция на лицето в схемата (задължение за внасяне на осигуровки и данъци по ЗДДФЛ), поради което тя следва да фигурира в ДСД като вземане, а не като намаление на пасив или коректив на пасив.

2) в записванията се включват и наказателните лихви за установени с данъчен ревизионен акт или от лицето по *чл. 156 от ЗПФ* неначислени или начислени в по-малък размер осигурителни вноски и данъци по ЗДДФЛ. В тези записвания не се включва наказателната лихва за непреведени в срок дължими суми по банковата бюджетна сметка на съответната бюджетна организация (за тези наказателни лихви се прилагат записванията, посочени в **Г**).

Б) формиране на разчет за превеждане по бюджета на общия размер на начислените осигуровки и данъци по ЗДДФЛ

Б) записвания в БЮДЖЕТ

Записвания за формиране на разчет за превеждане по бюджета:

Б-Б-1) Записване по СБО

Дт с/ка 4659

Кт с/ка 7598

Б-Б-2) Записване по ЕБК

§ 89-03 (-) / § 69-08 (+)

Б) записвания в ДСД

Записвания за формиране на разчет за превеждане по бюджета:

Б-ДСД-1) Записване по СБО

Дт с/ка 7598

Кт с/ка 4659

Б-ДСД-2) Записване по ЕБК

§ 69-08 (-) / § 89-03 (+)

В) превеждане на дължимите суми по бюджета и отразяване на намалението на пасивите в ДСД - чуждите средства в резултат на превода (преводът по банковата бюджетна сметка по т. **17 и **18**)**

В.1) Записвания за превода по бюджета от сметката за чужди средства

В.1) записвания в БЮДЖЕТ

Записвания за формиране на разчет за превеждане по бюджета:

В.1-Б-1) Записване по СБО

Дт с/ка 5001

Кт с/ка 4659

В.1-Б-2) Записване по ЕБК

§ 96-07 (-) / § 89-03 (+)

В.1) записвания в ДСД

Записвания за формиране на разчет за превеждане по бюджета:

В.1-ДСД-1) Записване по СБО

Дт с/ка 4659

Кт с/ка 5001 (или 5013)

В.1-ДСД-2) Записване по ЕБК

§ 89-03 (-) / § 96-07 или 95-07 (+)

В.2) Записвания за отразяване на намалението на чуждите средства и погасяване на вземането срещу лицето по чл. 156 от ЗПФ в резултат на превода

В.2) записвания в БЮДЖЕТ

Записвания за намалението на чуждите средства и погасяване за вземането в резултат на превода

**В.2-Б-1) Записване по СБО
НЯМА ЗАПИСВАНЕ**

**В.2-Б-2) Записване по ЕБК
НЯМА ЗАПИСВАНЕ**

В.2) записвания в ДСД

Записвания за намалението на чуждите средства и погасяване за вземането в резултат на превода

**В.2-ДСД-1) Записване по СБО
Дт с/ка 4830
Кт с/ка 4885**

**В.2-ДСД-2) Записване по ЕБК
§ 93-01 (-)/ § 93-38 (+)**

Г) начисляване на лихва за непреведени в срок по банковата бюджетна сметка дължими суми за осигурителни вноски и данъци по ЗДФЛ и нейното внасяне

Г) записвания в БЮДЖЕТ

Записвания за начисляването на лихвата за непреведени суми:

**Г.1-Б-1) Записване по СБО
Дт с/ка 4502
Кт с/ка 7271**

Забележка: Когато БЮДЖЕТ и ДСД се включват в отчетите на различни първостепенни системи (различни кодове по ЕБК), както е например за МФ и Национален фонд (кодове по ЕБК 1000 и 9817), тогава вместо сметка 4502 в БЮДЖЕТ се ползва сметка 4522.

**Г.1-Б-2) Записване по ЕБК
НЯМА ЗАПИСВАНЕ**

Записвания за внасянето на лихвата за непреведени суми:

**Г.2-Б-1) Записване по СБО
Дт с/ка 5001
Кт с/ка 4502 (4522)**

**Г.2-Б-2) Записване по ЕБК
§ 96-07 (-)/ § 28-09 (+)**

Г) записвания в ДСД

Записвания за начисляването на лихвата за непреведени суми:

**Г.1-ДСД-1) Записване по СБО
Дт с/ка 4871
Кт с/ка 4502**

Забележка: Когато БЮДЖЕТ и ДСД се включват в отчетите на различни първостепенни системи (различни кодове по ЕБК), както е например за МФ и Национален фонд (кодове по ЕБК 1000 и 9817), тогава вместо сметка 4502 в ДСД се ползва сметка 4523.

**Г.1-ДСД-2) Записване по ЕБК
НЯМА ЗАПИСВАНЕ**

Записвания за внасянето на лихвата за непреведени суми:

Г.2-ДСД-1) Записвания по СБО
а) **Дт с/ка 4502 (4523)
Кт с/ка 5001 (или 5013)**
б) **Дт с/ка 4830
Кт с/ка 4871**

**Г.2-ДСД-2) Записване по ЕБК
§ 93-01 (-)/ § 96-07 или 95-07 (+)**

Д) горепосочените записвания отразяват основните операции по схемата. При наличието на обстоятелства (установяване на грешки от минали периоди и др.) са възможни и други записвания, като в тези случаи се следват насоките за отчитане, дадени в съответните разпоредби на указания на МФ ДДС № 01/2003 г., ДДС № 20/2004 г. (т. 7.38), ДДС № 16/2012 г. и др., като при необходимост, възникналите въпроси по отчитането при тези ситуации могат да се комуникират в оперативен порядък с МФ-дирекция „Държавно съкровище“.

IX. Други въпроси по прилагането на схемата за централизирано разплащане за лицата по чл. 156 от ЗПФ

37. Това указание не регламентира начина на отчитане на операциите по схемата в отчетността на лицата по *чл. 156 от ЗПФ*. Тези операции се отразяват в отчетността на съответното лице съгласно приложимите за него счетоводни стандарти. Тъй като включването в схемата води в крайна сметка само до промяна на начина на плащане на задълженията за осигурителни вноски и данъци по ЗДДФЛ (вместо по сметки на НАП сумите се превеждат по сметка на първостепенен разпоредител с бюджет), това не би следвало да има ефект (стойностен и времеви) върху текущото начисляване на тези разходи и задължения в отчетността на лицата по *чл. 156 от ЗПФ*.

38. Посочените в това указание подходи, процедури, изисквания за предоставяне на информация и отчитане се базират на действащите към момента принципи и правила на функциониране на схемата за централизирано разплащане и съответната регламентация, залегнала в указания на МФ *ДДС № 01/2003 г.*, *ДДС № 03/2003*, *ДДС № 16/2012 г.*, *т. 37 от ДДС № 02/2019 г.* и др. В случай на промяна в реда и начина на прилагане на схемата за бюджетните организации е възможно да се наложат промени и в съответните изисквания, правила, процедури, отчитане и макети, регламентирани в това указание по отношение на включените в схемата лица по *чл. 156 от ЗПФ*.

39. Възникналите въпроси по включването в схемата за централизирано разплащане могат да се уточняват в оперативен порядък с МФ-дирекция „Държавно съкровище“.

ВЛАДИСЛАВ ГОРАНОВ
МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ