

НАРЕДБА ЗА ОСИГУРИТЕЛНИТЕ КАСИ

Обн. - ДВ, бр. 37 от 13.04.2001 г.; изм. и доп., бр. 1 от 03.01.2006 г.; в сила от 01.01.2006 г.; изм. и доп., бр. 15 от 16.02.2007 г., в сила от 01.01.2007 г.; изм. и доп., бр. 2 от 08.01.2010 г., в сила от 01.01.2010 г.; изм. и доп., бр. 80 от 19.10.2012 г., в сила от 01.08.2012 г.; **изм. и доп., бр. 33 от 05.04.2013 г., в сила от 01.01.2013 г.**

Приета с ПМС № 89 от 09.04.2001 г.

Чл. 1. Наредбата урежда начина и реда за създаване, регистриране и функциониране на осигурителните каси.

Чл. 2. (Изм. - ДВ, бр. 15 от 2007 г. в сила от 01.01.2007 г.; доп., бр. 2 от 2010 г., в сила от 01.01.2010 г.; изм., бр. 80 от 2012 г., в сила от 01.08.2012 г.) (1) (Изм. - ДВ, бр. 1 от 2006 г., в сила от 01.01.2006 г., изм., бр. 15 от 2007 г. в сила от 01.01.2007 г.; изм., бр. 80 от 2012 г., в сила от 01.08.2012 г.) Осигурителни каси могат да образуват осигурителите самоосигуряващите се лица и/или лицата по чл. 4, ал. 9 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

(2) (Изм., бр. 15 от 2007 г. в сила от 01.01.2007 г.; изм., бр. 80 от 2012 г., в сила от 01.08.2012 г.) Осигурителна каса могат да учредят не по-малко от 5 осигурители самоосигуряващите се лица и/или лицата по чл. 4, ал. 9 КСО.

(3) (Изм. - ДВ, бр. 1 от 2006 г., в сила от 01.01.2006 г.) В осигурителната каса могат да членуват само лица с постоянен адрес или с адрес на управление на дейността на територията на съответната териториална дирекция на Националната агенция за приходите (ТД на НАП). На същата територия или в седалището на ТД на НАП се регистрира и адресът на управление на касата.

(4) (Нова - ДВ, бр. 2 от 2010 г., в сила от 01.01.2010 г.) Осигурител, който има наети на работа повече от 50 лица, не може да членува в осигурителна каса.

Чл. 3. (Изм., бр. 15 от 2007 г. в сила от 01.01.2007 г.; отм., бр. 2 от 2010 г., в сила от 01.01.2010 г.)

Чл. 4. (Изм. и доп., бр. 15 от 2007 г. в сила от 01.01.2007 г.; изм., бр. 2 от 2010 г., в сила от 01.01.2010 г.; изм., бр. 33 от 2013 г., в сила от 01.01.2013 г.) (1) (Изм. - ДВ, бр. 1 от 2006 г., в сила от 01.01.2006 г.) В териториалните дирекции на НАП се води регистър на осигурителните каси.

(2) (Изм. - ДВ, бр. 1 от 2006 г., в сила от 01.01.2006 г., изм., бр. 15 от 2007 г. в сила от 01.01.2007 г.; изм., бр. 33 от 2013 г., в сила от 01.01.2013 г.) Осигурителната каса подава заявление за регистрация по образец съгласно приложение № 1 за вписване в регистъра по ал. 1 в съответната ТД на НАП.

(3) (Изм. - ДВ, бр. 1 от 2006 г., в сила от 01.01.2006 г., изм., бр. 15 от 2007 г. в сила от 01.01.2007 г.) Към заявлението по чл. 4, ал. 2 се представят:

1. учредителен договор, с който се уреждат правата и задълженията на членовете на касата, и решение на членовете на касата за определяне на лицето, което я представлява;

2. (доп. - ДВ, бр. 1 от 2006 г., в сила от 01.01.2006 г., изм., бр. 15 от 2007 г. в сила от 01.01.2007 г.; изм., бр. 2 от 2010 г., в сила от 01.01.2010 г.) списък на членовете на касата (име или наименование) с техните постоянни адреси или адреси на управление на дейността, ЕГН, личен номер на чужденец (служебен номер) и/или ЕИК по регистър БУЛСТАТ/ЕИК на търговеца, номер и дата на съдебното решение или на акта за регистрация и от кого са издадени (ако има такива);

3. (изм. - ДВ, бр. 1 от 2006 г., в сила от 01.01.2006 г., изм., бр. 15 от 2007 г. в сила от 01.01.2007 г.; изм., бр. 2 от 2010 г., в сила от 01.01.2010 г.) за осигурителите - членове на касата, се посочва и броят на осигуряваните лица.

(4) (Изм. - ДВ, бр. 1 от 2006 г., в сила от 01.01.2006 г.) В 14-дневен срок от получаване на искането органът по приходите от компетентната ТД на НАП издава

удостоверение или отказ за вписване в регистъра по ал. 1. Отказът за вписване може да се обжалва по реда на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс.

(5) (Изм. - ДВ, бр. 1 от 2006 г., в сила от 01.01.2006 г.) В 7-дневен срок от получаване на удостоверението за регистрация осигурителната каса се регистрира в Агенцията по вписванията.

(6) (Нова. - ДВ, бр. 15 от 2007 г., в сила от 01.01.2007 г.; изм., бр. 33 от 2013 г., в сила от 01.01.2013 г.) В 7-дневен срок от датата на решението на общото събрание на осигурителната каса за прекратяване дейността на касата в компетентната териториална дирекция на НАП се подава заявление по образец съгласно приложение № 1.

Чл. 5. (Изм. - ДВ, бр. 1 от 2006 г., в сила от 01.01.2006 г.) (1) При приемане и напускане на членове на касата или при промяна на заявените обстоятелства по чл. 4, ал. 2 и ал. 3, т. 1 и 2 лицето, което представлява осигурителната каса, представя в 7-дневен срок от настъпването на промените документите, отразяващи съответната промяна, в ТД на НАП и попълва ново заявление за регистрация по чл. 4, ал. 2.

(2) Органът по приходите отписва от регистъра по чл. 4, ал. 1 осигурителната каса, когато броят на членовете ѝ стане по-малък от 5. В този случай ТД на НАП писмено уведомява членовете на касата.

Чл. 6. (Изм. - ДВ, бр. 2 от 2010 г., в сила от 01.01.2010 г.) (1) (Изм. - ДВ, бр. 1 от 2006 г., в сила от 01.01.2006 г., изм., бр. 15 от 2007 г. в сила от 01.01.2007 г.) За възникване и прекратяване на членственото правоотношение с осигурителната каса се подава заявление-декларация по утвърден от изпълнителния директор на НАП образец.

(2) (Изм. - ДВ, бр. 2 от 2010 г., в сила от 01.01.2010 г.) Членовете на касата са длъжни да предоставят на управителя ѝ необходимите документи, свързани с тяхното осигуряване и/или с осигуряването на осигурените при тях лица (осигурителни книжки, ведомости, договори за възлагане и др.).

Чл. 7. (Отм. - ДВ, бр. 2 от 2010 г., в сила от 01.01.2010 г.).

Чл. 8. (Изм. - ДВ, бр. 15 от 2007 г. в сила от 01.01.2007 г.; изм., бр. 2 от 2010 г., в сила от 01.01.2010 г.; изм. и доп., бр. 80 от 2012 г., в сила от 01.08.2012 г.; изм., бр. 33 от 2013 г., в сила от 01.01.2013 г.) (1) (Изм. - ДВ, бр. 2 от 2010 г., в сила от 01.01.2010 г.; изм., бр. 80 от 2012 г., в сила от 01.08.2012 г.) Осигурителната каса действа като осигурител спрямо членовете си, които са самоосигуряващи се лица или лица по чл. 4, ал. 9 КСО, както и спрямо осигурените при членовете на касата лица, и:

1. събира дължимите осигурителни вноски и вноските за фонд „Гарантирани вземания на работниците и служителите" и ги превежда по сметките на ТД на НАП в съответните срокове съгласно КСО, Закона за здравното осигуряване и Закона за гарантираните вземания на работниците и служителите;

2. представя в съответното териториално поделение на НОИ необходимите документи за изплащане на паричните обезщетения и помощите по чл. 1 от Наредбата за изчисляване и изплащане на паричните обезщетения и помощи от държавното обществено осигуряване, приета с Постановление № 364 на Министерския съвет от 2006 г. (обн., ДВ, бр. 1 от 2007 г.; Решение № 9943 на Върховния административен съд от 2007 г. - бр. 1 от 2008 г.; изм. и доп., бр. 26 от 2008 г., бр. 13 и 67 от 2009 г., бр. 2 от 2010 г., бр. 14 от 2011 г. и бр. 16 от 2012 г.), в сроковете, определени с нея;

3. (изм. - ДВ, бр. 33 от 2013 г., в сила от 01.01.2013 г.) представя на ТД на НАП на електронен носител или по електронен път чрез използване на квалифициран електронен подпис на подателя данните по чл. 5, ал. 4 от КСО, а за самоосигуряващите се лица и лицата по чл. 4, ал. 9 КСО - данните по чл. 5, ал. 4, т. 1 КСО;

4. снабдява самоосигуряващите се лица и лицата по чл. 4, ал. 9 КСО с осигурителни книжки;

5. оформя и съхранява осигурителните книжки и другите документи, свързани с осигуряването на членовете на касата;

б. подава документи за пенсиониране съгласно чл. 1, ал. 1 от Наредбата за пенсиите и осигурителния стаж, приета с Постановление № 30 на Министерския съвет от 2000 г. (обн., ДВ, бр. 21 от 2000 г.; изм. и доп., бр. 43, 61 и 89 от 2000 г., бр. 36 от 2001 г., бр. 19 от 2002 г.; попр., бр. 21 от 2002 г.; изм. и доп., бр. 74 от 2002 г.; Решение № 7581 на Върховния административен съд от 2002 г. - бр. 76 от 2002 г.; Решение № 11701 на Върховния административен съд от 2002 г. - бр. 119 от 2002 г.; изм. и доп., бр. 19 от 2003 г., бр. 25 и 68 от 2004 г., бр. 24 от 2005 г., бр. 48 от 2006 г., бр. 15 от 2007 г., бр. 17 от 2008 г., бр. 1, 16, 79, 84 и 87 от 2009 г., бр. 2 от 2010 г., бр. 13 от 2011 г. и бр. 16 от 2012 г.).

(2) Осигурителните вноски се внасят в касата от нейните членове в срокове, определени с учредителния договор.

(3) (Изм. - ДВ, бр. 15 от 2007 г. в сила от 01.01.2007 г.; изм., бр. 2 от 2010 г., в сила от 01.01.2010 г.) Осигурителната каса е длъжна:

1. (отм., бр. 15 от 2007 г. в сила от 01.01.2007 г.)

2. (изм. - ДВ, бр. 1 от 2006 г., в сила от 01.01.2006 г.; изм., бр. 2 от 2010 г., в сила от 01.01.2010 г.; доп., бр. 80 от 2012 г., в сила от 01.08.2012 г.) да представи за заверка в ТП на НОИ осигурителните книжки на самоосигуряващите се лица и на лицата по чл. 4, ал. 9 КСО, за осигуряването им за всяка календарна година - до края на юли следващата година, съответно в 30-дневен срок след прекратяване на членството им в касата - за периода до прекратяването;

3. (изм. - ДВ, бр. 1 от 2006 г., в сила от 01.01.2006 г.) да съхранява всички документи, свързани с осигуряването на членовете на касата, и след извършени ревизии от органа по приходите на НАП и ТП на НОИ;

4. да предоставя на своите членове до 25 януари всяка календарна година удостоверение за преведените през нейната банкова сметка суми за осигурителните вноски за предходната година.

Чл. 9. (Изм. - ДВ, бр. 80 от 2012 г., в сила от 01.08.2012 г.)(1) (Изм. - ДВ, бр. 1 от 2006 г., в сила от 01.01.2006 г.) Прекратяването на дейността на осигурителна каса се извършва само след ревизии от органа по приходите на НАП и ТП на НОИ.

(2) (Отм. - ДВ, бр. 80 от 2012 г., в сила от 01.08.2012 г.)

Чл. 10. (Изм. - ДВ, бр. 2 от 2010 г., в сила от 01.01.2010 г.; изм., бр. 80 от 2012 г., в сила от 01.08.2012 г.)(1) (Изм. - ДВ, бр. 1 от 2006 г., в сила от 01.01.2006 г.; изм., бр. 2 от 2010 г., в сила от 01.01.2010 г.) Териториалните дирекции на НАП и Териториалните поделения на НОИ дават методически указания на осигурителните каси за организиране на дейността им.

(2) (Отм. - ДВ, бр. 1 от 2006 г., в сила от 01.01.2006 г.).

(3) (Изм. - ДВ, бр. 80 от 2012 г., в сила от 01.08.2012 г.) Териториалните поделения на НОИ съхраняват данните от заверените осигурителни книжки.

Чл. 11. (Изм. - ДВ, бр. 15 от 2007 г. в сила от 01.01.2007 г.; изм. и доп., бр. 33 от 2013 г., в сила от 01.01.2013 г.) (1) Осигурителните каси не носят отговорност за осигурителните задължения на своите членове, които не са направили своевременно дължимите осигурителни вноски.

(2) (Изм. - ДВ, бр. 1 от 2006 г., в сила от 01.01.2006 г.) Осигурителните каси носят отговорност по Данъчно-осигурителния процесуален кодекс за внесени в осигурителните каси вноски от членовете им, които не са преведени по сметките на ТД на НАП в законоустановените срокове.

(3) (Нова - ДВ, бр. 15 от 2007 г., в сила от 01.01.2007 г.; изм., бр. 33 от 2013 г., в сила от 01.01.2013 г.) Осигурителната каса подава данни за направените преводи по

сметките на ТД на НАП. Данните се подават в структура и формат, утвърдени със заповед на изпълнителния директор на НАП в компетентната ТД на НАП.

(4) (Нова - ДВ, бр. 33 от 2013 г., в сила от 01.01.2013 г.) Данните по ал. 3 се подават в срок до 3 дни след извършване на превода с придружително писмо съгласно приложение № 2 по електронен път чрез използване на квалифициран електронен подпис на подателя.

(5) (Нова - ДВ, бр. 33 от 2013 г., в сила от 01.01.2013 г.) Данните по ал. 3 не се приемат, когато не са в утвърдените структура и формат или не съответстват на направените от осигурителната каса преводи по сметките на ТД на НАП. Осигурителната каса изпраща коректни данни в 7-дневен срок от датата, на която е отказано приемането.

ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 1. (Изм. - ДВ, бр. 1 от 2006 г., в сила от 01.01.2006 г., изм., бр. 15 от 2007 г. в сила от 01.01.2007 г.) Наредбата се приема на основание чл. 8, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване.

§ 2. (Нов. бр. 15 от 2007 г. в сила от 01.01.2007 г.) Контролът по изпълнение на наредбата се възлага на Националния осигурителен институт и на Националната агенция за приходите съобразно възложените им дейности.

**Приложение 1 към чл. 4, ал. 2 и 6
(Нов - ДВ, бр. 1 от 2006 г., в сила от 01.01.2006 г.; изм., бр. 15 от 2007 г. в сила от
01.01.2007 г.; загл. изм., бр. 33 от 2013 г., в сила от 01.01.2013 г.)**

ТЕРИТОРИАЛНА ДИРЕКЦИЯ – ГР. _____	
ЗАЯВЛЕНИЕ ЗА РЕГИСТРАЦИЯ / ПРЕКРАТЯВАНЕ НА ОСИГУРИТЕЛНА КАСА	
ЕГН/ЛНЧ	<input style="width: 100%;" type="text"/>
ЕИК по регистър БУЛСТАТ	<input style="width: 100%;" type="text"/>
Име, презиме и фамилия на представляващия касата.....	
(наименование на касата)	
Лична карта №	<input style="width: 100%;" type="text"/>
Издадена от	<input style="width: 100%;" type="text"/>
Д Д М М Г Г Г Г	
Постоянен адрес на лицето	
Държава	<input style="width: 100%;" type="text"/>
Област	<input style="width: 100%;" type="text"/>
Град/село	<input style="width: 100%;" type="text"/>
Община	<input style="width: 100%;" type="text"/>
улица	<input style="width: 100%;" type="text"/>
№	<input style="width: 100%;" type="text"/>
блок	<input style="width: 100%;" type="text"/>
вход	<input style="width: 100%;" type="text"/>
етаж	<input style="width: 100%;" type="text"/>
апартамент	<input style="width: 100%;" type="text"/>
Адрес на управление на дейността	
Държава	<input style="width: 100%;" type="text"/>
Област	<input style="width: 100%;" type="text"/>
Град/село	<input style="width: 100%;" type="text"/>
Община	<input style="width: 100%;" type="text"/>
улица	<input style="width: 100%;" type="text"/>
№	<input style="width: 100%;" type="text"/>
блок	<input style="width: 100%;" type="text"/>
вход	<input style="width: 100%;" type="text"/>
етаж	<input style="width: 100%;" type="text"/>
апартамент	<input style="width: 100%;" type="text"/>
тел.	<input style="width: 100%;" type="text"/>
факс	<input style="width: 100%;" type="text"/>
E-mail.....	<input style="width: 100%;" type="text"/>
ЗА Я В Я В А М:	
<input type="checkbox"/>	ПРОМЯНА В ОБСТОЯТЕЛСТВАТА _____
<input type="checkbox"/>	РЕГИСТРАЦИЯ НА ОСИГУРИТЕЛНА КАСА С УЧРЕДИТЕЛЕН ДОГОВОР № _____ ОТ _____ г.
<input type="checkbox"/>	ПРЕКРАТЯВАНЕ НА ОСИГУРИТЕЛНА КАСА С РЕШЕНИЕ НА ЧЛЕНОВЕТЕ НА КАСАТА № _____ ОТ _____ г.
БРОИ ЧЛЕНОВЕ НА ОСИГУРИТЕЛНАТА КАСА _____	
Декларирам, че при ползване на невярни данни нося отговорност съгласно българското законодателство	
Дата на ползване	<input style="width: 100%;" type="text"/>
Подпис:	<input style="width: 100%;" type="text"/>
Ползва се служебно	
Дата на приемане	<input style="width: 100%;" type="text"/>
Подпис (печат):	<input style="width: 100%;" type="text"/>

**Приложение № 2 към чл. 11, ал. 4
(Ново - ДВ, бр. 33 от 2013 г., в сила от 01.01.2013 г.)**

ДО
ТД на НАП

.....
ПРИДРУЖИТЕЛНО ПИСМО

от.....

(име/наименование на осигурителната каса)

ЕИК по БУЛСТАТ [][][][][][][][][][][][][][][][]

Адрес за
кореспонденция

Представлявано от

(трите имена на представителя/пълномощника)

Предоставяна информация – бр. файлове, в т. ч.:

Име на файл:..... Дата на представяне на платежното в банката
..... г. за обща сума лв.

Име на файл:..... Дата на представяне на платежното в банката
..... г. за обща сума лв.

Име на файл:..... Дата на представяне на платежното в банката
..... г. за обща сума лв.

Име на файл:..... Дата на представяне на платежното в банката
..... г. за обща сума лв.

Име на файл:..... Дата на представяне на платежното в банката
..... г. за обща сума лв.

Име на файл:..... Дата на представяне на платежното в банката
..... г. за обща сума лв.

Изготвил:

**Преходни и заключителни разпоредби към ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 76 на МС от
29.03.2013 г. за изменение и допълнение на Наредбата за осигурителните каси,
приета с Постановление № 89 на Министерския съвет от 2001 г.
(ДВ, бр. 33 от 05.04.2013 г., в сила от 01.01.2013 г.)**

§ 6. В 14-дневен срок от обнародването на постановлението в „Държавен вестник“ осигурителните каси подават данни за направените преводи по сметките на ТД на НАП за периода от 1 януари 2013 г. до обнародването на постановлението в „Държавен вестник“ заедно с придружително писмо съгласно приложение № 2 към чл. 11, ал. 4 от наредбата.