НАРЕДБА ЗА ОСИГУРИТЕЛНИТЕ КАСИ

Приета с ПМС № 89 от 9.04.2001 г., обн., ДВ, бр. 37 от 13.04.2001 г., изм. и доп., бр. 1 от 3.01.2006 г., в сила от 1.01.2006 г., бр. 15 от 16.02.2007 г., в сила от 1.01.2007 г., бр. 2 от 8.01.2010 г., в сила от 1.01.2010 г., бр. 80 от 19.10.2012 г., в сила от 1.08.2012 г., бр. 33 от 5.04.2013 г., в сила от 1.01.2013 г., бр. 17 от 28.02.2014 г., в сила от 1.01.2014 г., изм., бр. 17 от 1.03.2016 г., в сила от 1.01.2016 г., бр. 34 от 23.04.2019 г., в сила от 23.04.2019 г. бр. 115 от 30.12.2025 г., в сила от 1.01.2026 г

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

Чл. 2. (1) (Изм. - ДВ, бр. 1 от 2006 г., бр. 15 от 2007 г., бр. 80 от 2012 г., в сила от 1.08.2012 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. - ДВ, бр. 15 от 2007 г., бр. 80 от 2012 г., в сила от 1.08.2012 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 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 1.01.2010 г.) Осигурител, който има наети на работа повече от 50 лица, не може да членува в осигурителна каса.

Чл. 3. (Изм. - ДВ, бр. 1 от 2006 г., бр. 15 от 2007 г., отм., бр. 2 от 2010 г., в сила от 1.01.2010 г.).

Чл. 4. (1) (Изм. - ДВ, бр. 1 от 2006 г.) В териториалните дирекции на НАП се води регистър на осигурителните каси.

(2) (Изм. - ДВ, бр. 1 от 2006 г., бр. 15 от 2007 г., бр. 33 от 2013 г., в сила от 1.01.2013 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.) 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., бр. 15 от 2007 г., изм., бр. 2 от 2010 г., в сила от 1.01.2010 г., бр. 34 от 2019 г., в сила от 23.04.2019 г.) списък на членовете на касата (име или наименование) с техните постоянни адреси или адреси на управление на дейността, ЕГН, личен номер на чужденец, личен номер, служебен номер, издаден от НАП и/или ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по Закона за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел, 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., бр. 15 от 2007 г., бр. 2 от 2010 г., в сила от 1.01.2010 г.) за осигурителите - членове на касата, се посочва и броят на осигуряваните лица.

(4) (Изм. - ДВ, бр. 1 от 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 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., изм., бр. 33 от 2013 г., в сила от 1.01.2013 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.) (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 й стане по-малък от 5. В този случай ТД на НАП писмено уведомява членовете на касата.

Чл. 6. (1) (Изм. - ДВ, бр. 1 от 2006 г., бр. 15 от 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 1.01.2010 г.) Членовете на касата са длъжни да предоставят на управителя й 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 1.01.2010 г.).

Чл. 8. (1) (Изм. и доп. - ДВ, бр. 1 от 2006 г., изм., бр. 15 от 2007 г., бр. 2 от 2010 г., в сила от 1.01.2010 г., бр. 80 от 2012 г., в сила от 1.08.2012 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. (изм. – ДВ, бр. 17 от 2016 г., в сила от 1.01.2016 г.) представя в съответното териториално поделение на Националния осигурителен институт (ТП на НОИ) необходимите документи за изплащане на паричните обезщетения по реда на Наредбата за паричните обезщетения и помощи от държавното обществено осигуряване, приета с Постановление № 188 на Министерския съвет от 2015 г. (ДВ, бр. 57 от 2015 г.);

3. (изм. - ДВ, бр. 33 от 2013 г., в сила от 1.01.2013 г., бр. 17 от 2014 г., в сила от 1.01.2014 г.) представя на ТД на НАП 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. (отм. – ДВ, бр. 17 от 2016 г., в сила от 1.01.2016 г.);

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

6. 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) Осигурителната каса е длъжна:

1. (отм. - ДВ, бр. 15 от 2007 г.);

2. (изм. - ДВ, бр. 1 от 2006 г., бр. 2 от 2010 г., в сила от 1.01.2010 г., доп., бр. 80 от 2012 г., в сила от 1.08.2012 г., отм., бр. 17 от 2016 г., в сила от 1.01.2016 г.);

3. (изм. - ДВ, бр. 1 от 2006 г., бр. 34 от 2019 г., в сила от 23.04.2019 г.) да съхранява всички документи, свързани с осигуряването на членовете на касата, и след извършени ревизии от органите по приходите на НАП и контролните органи на 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. (1) (Изм. - ДВ, бр. 1 от 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 1.08.2012 г.).

Чл. 10. (1) (Изм. - ДВ, бр. 1 от 2006 г., бр. 2 от 2010 г., в сила от 1.01.2010 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.).

(3) (Изм. - ДВ, бр. 80 от 2012 г., в сила от 1.08.2012 г.) Териториалните поделения на НОИ съхраняват данните от заверените осигурителни книжки.

Чл. 11. (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.) 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., изм., бр. 33 от 2013 г., в сила от 1.01.2013 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 1.01.2013 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 1.01.2013 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
(Загл. изм. - ДВ, бр. 15 от 2007 г.)

§ 1. (Изм. - ДВ, бр. 1 от 2006 г., предишен параграф единствен, бр. 15 от 2007 г.) Наредбата се приема на основание чл. 8, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване.

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

ПРЕХОДНИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ към Постановление № 76 на Министерския съвет от 29 март 2013 г. за изменение и допълнение на Наредбата за осигурителните каси (ДВ, бр. 33 от 2013 г., в сила от 1.01.2013 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.

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.; бр. 33 от 2013 г., в сила от 01.01.2013 г., бр. 34 от 2019 г., в сила от 1.01.2019 г.)

ДО

_____

ЗАЯВЛЕНИЕ ЗА РЕГИСТРАЦИЯ/ПРЕКРАТЯВАНЕ НА ОСИГУРИТЕЛНА КАСА

ЕГН, ЛН, ЛНЧ Сл. № на НАП | **ЕИК по БУЛСТАТ**

Име, презиме и фамилия на представляващия касата.....

.....

(наименование на касата)

Адрес на управление на дейността

Държава | Област

Град/село | Община

улица | №

блок | вход | етаж | апартамент

тел. | електронен адрес

З А Я В Я В А М:

☐ ПРОМЯНА В ОБСТОЯТЕЛСТВАТА - _____

☐ РЕГИСТРАЦИЯ НА ОСИГУРИТЕЛНА КАСА С УЧРЕДИТЕЛЕН ДОГОВОР № _____ ОТ _____г.

☐ ПРЕКРАТЯВАНЕ НА ОСИГУРИТЕЛНА КАСА С РЕШЕНИЕ НА ЧЛЕНОВЕТЕ НА КАСАТА № _____ ОТ _____г.

БРОЙ ЧЛЕНОВЕ НА ОСИГУРИТЕЛНАТА КАСА

Известно ми е, че за неверни данни нося наказателна отговорност по реда на чл. 313 от Наказателния кодекс.

Дата на попълване | Подпис:

Попълва се служебно

Дата на приемане | Подпис:

Национална агенция за приходите обработва и защитава личните Ви данни съобразно изискванията на Закона за защита на личните данни (ЗЗЛД) и Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета от 27 април 2016 г.
Повече подробности за ангажиментите на Националната агенция за приходите, в качеството ѝ на администратор на лични данни, можете да намерите в „Политика по защита на личните данни в Националната агенция за приходите“, публикувана на интернет адрес: www.nap.bg, или да се свържете с нас на имейл адреса на Информационния център на НАП: infocenter@nra.bg и на телефон 0700 18 700.

Приложение № 2 към чл. 11, ал. 4
(Ново - ДВ, бр. 33 от 2013 г., в сила от 01.01.2013 г., изм., бр. 115 от 2025 г., в сила от 1.01.2026 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 …….. евро.

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

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

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

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

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

Изготвил: ……