

## 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., изм., бр. 17 от 28.02.2014 г., в сила от 1.01.2014 г., 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.

Сборник закони - АПИС, кн. 5/2001 г., стр. 452

Библиотека закони - АПИС, т. 11, р. 2, № 409

**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 ѝ 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 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 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

(Ново - ДВ, бр. 1 от 2006 г.,

в сила от 1.01.2006 г.,

изм., бр. 15 от 2007 г.,

в сила от 1.01.2007 г.,

бр. 33 от 2013 г.,

в сила от 1.01.2013 г.,

**бр. 34 от 2019 г. ,**

в сила от 23.04.2019 г.)

ДО

## ЗАЯВЛЕНИЕ ЗА РЕГИСТРАЦИЯ/ПРЕКРАТЯВАНЕ НА ОСИГУРИТЕЛНА КАСА

ЕГН, ЛН, ЛНЧ  
Сл. № на НАП

ЕНК по БУЛСТАТ

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

(наименование на касата)

Адрес на управление на дейността

Държава	<input type="text"/>	Област	<input type="text"/>
Град/село	<input type="text"/>	Община	<input type="text"/>
улица	<input type="text"/>	№	<input type="text"/>
блок	<input type="text"/> вход	<input type="text"/> етаж	<input type="text"/> апартамент
тел.	<input type="text"/>	електронен адрес	<input type="text"/>

### ЗАЯВЯВАМ:

- 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](http://www.nap.bg), или да се свържете с нас на имейл адреса на Информационния център на НАП: [infocenter@nra.bg](mailto: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 1.01.2013 г.)

ДО

ТД на НАП

.....

ПРИДРУЖИТЕЛНО ПИСМО

От.....  
.....

(име/наименование на осигурителната каса)

ЕИК по БУЛСТАТ

Адрес за кореспонденция

.....  
.....

Представявано 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: .....