

Форма СПБ-6А
Тримесечен отчет за вземанията на местни лица от чуждестранни лица

за

I	II	III	IV

 тримесечие на

--

 година

Тип на отчета:

--

--

първоначален коригиращ

1. МЕСТНО ЛИЦЕ	
1.1. Наименование:	
1.2. ЕИК/Код по БУЛСТАТ:	
<i>Попълва се само при първоначална регистрация и при промяна в декларираните в БНБ данни:</i>	
1.3. Населено място (седалище):	
1.4. Адрес (седалище):	1.5. Пощенски код (седалище):
1.6. Наименование на латиница:	
1.7. Телефон:	
1.8. Представляващо лице:	
1.9. Код на икономическа дейност по КИД 2008:	
1.10. Електронни съобщения на БНБ във връзка с подадените документи ще приемам на следния електронен адрес:	

Тип на чуждестранното лице	Сектор на чуждестранното лице	Тип на вземанията	Държава на чуждестранното лице	Валута на вземането	Матуритет на вземането	Размер в началото на тримесечието в хил. валутни единици	Промени във вземането, несвързани с плащане /код/	Промени във вземането, несвързани с плащане +/- в хил. валутни единици/	Размер в края на тримесечието в хил. валутни единици
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Описание на другите вземания (с код F89):	

Код	Описание на типа на чуждестранното лице (колона 1)
D1	Преки и непреки чуждестранни инвеститори
D2	Преки и непреки инвестиционни предприятия в чужбина
D3	Други свързани чуждестранни предприятия
D4	Несвързани чуждестранни лица /различни от D1, D2 и D3/

Код	Описание на сектора на чуждестранното лице (колона 2)
S11	Нефинансови предприятия
S121	Централна банка
S122	Депозитни институции, без централната банка
S123	Фондове на паричния пазар
S124	Инвестиционни фондове, различни от тези на паричния пазар
S125	Други финансови посредници без застрахователните (осигурителните) дружества и пенсионните фондове
S126	Финансови спомагателни организации
S127	Каптивни финансови институции и заемодатели
S128	Застрахователни (осигурителни) дружества
S129	Пенсионни фондове
S13	Държавно управление
S14	Домакинства
S15	Нетърговски организации, обслужващи домакинствата

Форма СПБ-6А
Тримесечен отчет за вземанията на местни лица от чуждестранни лица

Код	Описание на типа на вземанията (колона 3)
F81	Вземания по търг. кредити и аванси и начисл. по тях лихви (по внос, износ и вътрешнообщностна търг. със стоки и услуги)
F89	Други вземания (без вземания по финансови кредити)

Код	Матуритет на вземането (колона 6)
L	Дългосрочни - вземания със срок над една година (вкл. безсрочни вземания)
S	Краткосрочни - вземания със срок една или под една година

Код	Описание на типа промени във вземането, несвързани с плащане (колона 8)
15	Опрощаване на вземане (двустранно)
18	Отписване на вземане (едностранно)
27	Промяна в типа и/или сектора на чуждестранното лице
28	Промяна в държавата на контрагента
29	Промяна в матуритета от S към L при просрочие (едностранно)

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

СЪСТАВИЛ ОТЧЕТА		
Име и фамилия:	Длъжност:	Подпис:
Телефон:		
Електронна поща:		
Дата:		

Електронният вариант на формата се намира на интернет страницата на БНБ на адрес www.bnb.bg

БЪЛГАРСКА НАРОДНА БАНКА, пл. "Княз Александър I" № 1, София 1000,
дирекция "Статистика", тел. (02) 9145 1437 (1077)

УКАЗАНИЯ ЗА ПОПЪЛВАНЕ НА ФОРМА СПБ-6А

Тримесечен отчет за вземанията на местни лица от чуждестранни лица

(по образец към чл. 9, ал. 1, т. 3 от Наредба № 27 на БНБ)

I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

ОБХВАТ: С форма **СПБ-6А** местните юридически лица и еднолични търговци отчитат тримесечно пред Българска народна банка (БНБ) вземанията си от чуждестранни лица по търговски кредити и аванси, и по други сделки, които не са финансови кредити, ако общата сума на тези вземания е равна на или надвишава **200 000 лв.** или тяхната равностойност в чуждестранна валута в началото или в края на отчетното тримесечие.

ОТЧЕТЕН ПЕРИОД: Отчетният период е тримесечие. Отбелязва се (с X) полето, отговарящо на съответното тримесечие за съответната година. При подаване по електронен път тримесечията се отбелязват с арабски цифри 1, 2, 3 или 4 съответно за първо, второ, трето и четвърто тримесечие.

СРОК ЗА ПРЕДОСТАВЯНЕ: Форма **СПБ-6А** се предоставя на БНБ в срок до 20-то число на месеца, следващ отчетното тримесечие. Отчетът за четвъртото тримесечие на годината се представя в срок до 25 януари на годината, следваща отчетната.

ФОРМАТ НА ПОДАВАНЕ: Форма **СПБ-6А** се подава по един от следните начини:

- по електронен път, чрез Портала на ИСИС, съгласно *Указания за предоставяне на статистическа информация на БНБ по електронен път*. Указанията, както и линк към Портала, са достъпни на интернет страницата на БНБ (www.bnb.bg) в раздел Статистика /Електронно подаване на отчетни форми;
- на хартиен носител на място в деловодството на БНБ или по пощата, на адрес София 1000, пл. „Княз Александър I” №1, за дирекция „Статистика”.

Съгласно изискванията на чл.14, ал.5 от Наредба № 27 на БНБ, при отчитане на повече от пет записа (всеки попълнен ред е един запис), статистическите форми се подават само по електронен път.

ТИП НА ОТЧЕТА: Типът на отчета може да бъде *първоначален* или *коригиращ*. Отбелязва се (с X) полето, отговарящо на съответния тип отчет. При подаване по електронен път с главни латински букви се отбелязва код „P” за първоначален отчет и код “R” за коригиращ отчет.

II. ПОПЪЛВАНЕ НА ФОРМАТА

1. МЕСТНО ЛИЦЕ: Посочват се наименованието и ЕИК/Код по БУЛСТАТ на юридическото лице или едноличния търговец. При първоначална регистрация на местното лице в БНБ и при последваща промяна в първоначално декларираните данни се попълва информация за населеното място, пощенския код и адреса на седалище, наименование на латиница, телефон, име и фамилия на лицето, което представлява местното лице¹, код на икономическа дейност по КИД 2008, както и електронен адрес, на който ще се получават електронни съобщения от БНБ. Данните от т.1.3 до

¹ В случай че местното лице се представлява от повече от едно лице, се посочва името и фамилията на едно от представляващите лица по избор.

т.1.10 може да не се попълват, когато местното лице вече е подавало отчетна форма СПБ-6А в БНБ и данните са непроменени.

При електронно подаване на формата се попълва само ЕИК/Код по БУЛСТАТ на юридическото лице или едноличния търговец.

Данните в отчета следва да бъдат на база информация от счетоводната система, отразяваща начислените вземания на местното лице от чуждестранни лица към началото и края на съответното тримесечие.

Колона 1. Тип на чуждестранното лице

Посочва се кодът на типа на чуждестранното лице (съгласно Табл.1. Тип на чуждестранното лице при подаване на хартиен носител или избор от номенклатура при електронно подаване).

I. Преки и непреки чуждестранни инвеститори:

1. Пряк чуждестранен инвеститор – чуждестранно лице (предприятие или физическо лице), което придобива дълготраен интерес (10% или повече от дяловия капитал или правото на глас) в предприятие, намиращо се в българската икономика (виж схемата – напр. А е пряк инвеститор за В, защото притежава 55% от капитала на В, D е пряк инвеститор за Е, защото притежава 60% от капитала на Е; аналогично F, H и K са преки инвеститори съответно за G, J и L, защото притежават 10% и над 10% от капитала или правата на глас на съответните дружества);

2. Непряк чуждестранен инвеститор:

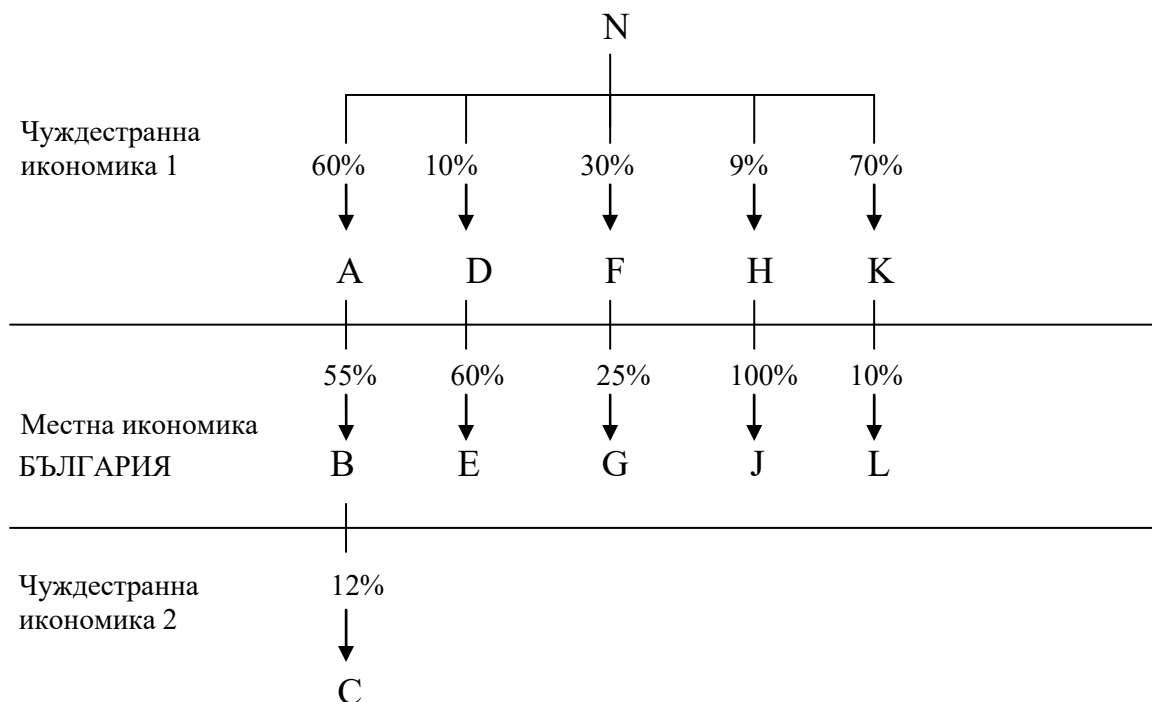
а) чуждестранно лице, упражняващо контрол (над 50%) върху прекия чуждестранен инвеститор на местното лице (напр. N упражнява контрол върху А и К, като притежава съответно по 60% и 70% от техния капитал или права на глас; в същото време А и К са преки инвеститори съответно за В и L, следователно N е непряк инвеститор за В и L);

б) чуждестранно лице, притежаващо между 10% и 50% от капитала на прекия чуждестранен инвеститор в комбинация с контрол (над 50%) от страна на прекия чуждестранен инвеститор върху местното лице (напр. N притежава по съответно по 10% и 30% в D и F, но F не притежава контрол над G, следователно N не е непряк инвеститор за G, но е непряк инвеститор за Е, защото D притежава контрол над Е);

II. Преки и непреки инвестиционни предприятия в чужбина – чуждестранни предприятия, по отношение на които местното лице е в ролята на пряк или непряк инвеститор, включително клоновете (напр. С е пряко инвестиционно предприятие на В, защото В е придобил дълготраен интерес в размер на 12% от дяловия капитал или правата на глас на С);

III. Други свързани чуждестранни предприятия, непритежаващи дял едно в друго - други предприятия в чужбина, принадлежащи към една и съща мултинационална група с местното лице (имат общ пряк или непряк инвеститор на върха на веригата - N), но нито едно от тях не е пряк или непряк инвеститор в останалите (напр. за В такива са D, F и K).

Схема на чуждестранни свързани лица



IV. Несвързани чуждестранни лица – чуждестранни физически или юридически лица, които не попадат в гореизброените категории I, II и III (тук се включват и чуждестранните лица притежаващи под 10% от дяловия капитал или правото на глас в отчитащото се предприятие).

Колона 2. Сектор на чуждестранното лице

Попълва се институционалния сектор на чуждестранното лице с код от Табл.2. Сектор на чуждестранното лице при подаване на хартиен носител или избор от номенклатура при електронно подаване.

Колона 3. Тип на вземанията

Посочва се кодът, описващ типа на вземането, съгласно Табл.3. Тип на вземанията при подаване на хартиен носител. При електронно подаване се прави избор от номенклатура.

I. Вземания по търговски кредити и аванси и начислените по тях лихви – това са вземанията на местни юридически лица и еднолични търговци от чуждестранни лица, които са възникнали във връзка с търговски сделки по внос, износ и вътреобщностна търговия със стоки и услуги, и др. Вземанията по търговски кредити и аванси и начислените по тях лихви включват:

- Вземания от чуждестранни клиенти във връзка с доставени, но неплатени към края на отчетното тримесечие стоки и/или услуги;
- Вземания от чуждестранни доставчици във връзка с авансово платени, но неполучени към края на отчетното тримесечие стоки и/или услуги;
- Вземания по начислени лихви по търговски кредити във връзка с договореното отложено плащане на стоките/услугите.

Вземания във връзка с покупко-продажба на недвижими имоти от/на чуждестранни лица се посочват като “Други вземания”.

II. Други вземания - вземания, **различни** от вземания по предоставени финансови кредити, както и **различни** от вземания по търговски кредити и аванси и начислените по тях лихви.

Колона 4. Държава на чуждестранното лице

Посочва се държавата, в която е седалището на чуждестранното лице контрагент. Използва се код, съгласно *Приложение 3 Класификатор на държавите и международните институции*. При електронно подаване се прави избор от номенклатура.

Колона 5. Валута

Посочва се буквеният код на оригиналната валута на вземането, съгласно *Приложение 4 Класификатор на валутите*. При електронно подаване се прави избор от номенклатура.

Колона 6. Матуритет на вземането

Посочва се първоначалния матуритет на вземането с код от Табл.4. Матуритет на вземането. При електронно подаване се прави избор от номенклатура.

I. Дългосрочни - вземания със срок над една година (вкл. безсрочни вземания) – договореният срок за погасяване на вземането е по-дълъг от една година. Тук се включват и вземания, за които няма договорен срок за погасяването им (безсрочни вземания).

II. Краткосрочни - вземания със срок една или под една година – договореният срок за погасяване на вземането е точно една година или по-кратък.

Колона 7 и колона 10. Размер в началото и размер в края на тримесечието в хил. валутни единици

Размерът на вземането се посочва в положителни цели числа, в **хиляди валутни** единици, в оригинална валута в началото и в края на тримесечието – напр. вземане от 1 500 USD се закръглява в хил. валутни единици като 2 USD. Когато в резултат на закръгление, размерът на вземането стане нула и в началото, и в края на отчетното тримесечие, това вземане не се посочва в справката.

Размерът на вземанията в началото на текущия отчетен период трябва да съвпада с размера на вземанията, посочени в края на предишния отчетен период. Когато има разминаване се подава коригиращ отчет за периода, в който е допусната грешка.

В записите не се допуска оставяне на празни клетки в колони 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 и 10.

Колона 8. Промени във вземането, несвързани с плащане /код/

Посочва се кодът съответстващ на типа промяна в съответствие с Табл.5. Промени във вземането, несвързани с плащане. При електронно подаване се прави избор от номенклатура.

Колона 9. Промени във вземането, несвързани с плащане +/- в хил. валутни единици/

В **хиляди валутни** единици се попълва размерът, с който се е променило вземането. Увеличението на вземането се посочва със знак “+”, а намалението – със знак “-”.

Отразяването на промени в размера на вземането, несвързани с плащане, се извършва по следния начин:

I. Опрощаване на вземане (двустранно) – в случаите, когато двете страни по сделката взаимно се споразумеят вземането да бъде опростено, размерът на опростеното вземане и лихвата по него (ако има такава) се посочват със знак (-) в хил. валутни единици в колона 9;

II. Отписване на вземане (едностранно) – посочва се със знак (-) размерът в хил. валутни единици на вземането, за което възниква обективна невъзможност да бъде събрано (например: отписване в резултат на изтекъл давностен срок, ликвидация на длъжника без възможност за събиране на вземането и др.)

III. Промяна в типа и/или сектора на чуждестранното лице - промяната се отбелязва, чрез два записа:

- в първия запис се попълват данните до колона 7 включително, както са били подадени в предходното тримесечие, а в колона 9 със знак (-) се записва в хил. валутни единици размерът на вземането от чуждестранното лице, което променя типа и/или сектора си.
- във втория запис се попълват новите данни, като при попълване на колона 7 се има предвид, че размерът на вземането е 0 (нула) към началото на отчетното тримесечие, а в колона 9 със знак (+) се попълва в хил. валутни единици размерът на вземането от чуждестранното лице, което променя типа и/или сектора си.

IV. Промяна в държавата на контрагента – промяната се отразява с два записа както в III. Промяна в типа и/или сектора на чуждестранното лице.

V. Промяна в матуритета от S към L при просрочие (едностранно) - промяната се отразява с два записа както в III. Промяна в типа и/или сектора на чуждестранното лице.

Попълването на една от колоните 8 или 9, задължително изисква попълване и на другата колона за съответния ред.

Описание на другите вземания

При попълнен код F89 “Други вземания”, задължително се прави кратко описание на характера на посочените вземания – напр. покупко-продажба на дружествени дялове, платен аванс за покупка на недвижим имот и т.н.

СЪСТАВИЛ ОТЧЕТА: Посочва се информация за лицето, съставило отчета, което полага и собственоръчно подпис, ако отчетът е подаден на хартия. Ако отчетът е подаден електронно, е необходимо подписването му с електронен подпис.

При попълване на отчета, вземанията се посочват поотделно в зависимост от типа на чуждестранното лице, неговия сектор, типа на вземането, матуритета на вземането, държавата и валутата. Вземания от различни контрагенти могат да се обединят и общият им размер да се посочи на един ред, когато са от една държава, в една и съща валута и от един и същи тип във всяка от колоните от 1 до 6 включително.

ПРИМЕР ЗА ПОПЪЛВАНЕ НА ОТЧЕТА:

Местно юридическо лице има следните вземания:

➤ към 01.01.XX год. има следните вземания:

- търговски вземания в размер на 51 129 EUR от пряк инвеститор от Германия. Вземанията са с оригинален матуритет под 1 год., а чуждестранният инвеститор е нефинансово предприятие.
- търговски вземания в размер на 18 520 PLN от друго свързано предприятие от Полша. Вземанията са с оригинален матуритет над 1 год. Контрагентът е нефинансово предприятие.
- търговски вземания в размер на 14 598 USD и 29 690 USD от две несвързани предприятия от САЩ. Вземанията са с оригинален матуритет под 1 год. Контрагентите са нефинансови предприятия.
- търговски вземания в размер на 5 750 EUR от несвързано предприятие от САЩ. Вземанията са с оригинален матуритет под 1 год. Контрагентът е нефинансово предприятие.

➤ към 31.03.XX год. има следните вземания:

- търговски вземания в размер на 130 000 EUR от пряк инвеститор от Германия. Вземанията са с оригинален матуритет под 1 год., а чуждестранният инвеститор е нефинансово предприятие.
- търговски вземания в размер на 253 100 PLN от друго свързано предприятие от Полша. Вземанията са с оригинален матуритет под 1 год. Контрагентът е нефинансово предприятие.
- търговски вземания в размер на 208 800 USD и 1 000 USD от две несвързани предприятия от САЩ. Вземанията са с оригинален матуритет под 1 год. Контрагентите са нефинансови предприятия.
- търговски вземания в размер на 450 EUR от несвързано предприятие от САЩ. Вземанията са с оригинален матуритет под 1 год. Контрагентът е нефинансово предприятие.

През 2-рото тримесечие фирмата инвеститор от Германия е продала дела си на предприятие от Австрия. В резултат на смяната на инвеститора вземанията от Германия и Полша променят типа си във вземания от несвързани предприятия.

➤ към 30.06.XX год. има следните вземания:

- търговски вземания в размер на 8 000 EUR от несвързано предприятие от Германия. Вземанията са с оригинален матуритет под 1 год., а контрагентът е нефинансово предприятие.
- търговски вземания в размер на 3 100 EUR от несвързано предприятие от Полша. Вземанията са с оригинален матуритет под 1 год. Контрагентът е нефинансово предприятие. Вземането в PLN е получено.

- търговски вземания в размер на 10 680 USD от несвързано предприятие от САЩ. Вземанията са с оригинален матуритет под 1 год. Контрагентът е нефинансово предприятие.

- търговски вземания в размер на 100 EUR от несвързано предприятие от САЩ. Вземанията са с оригинален матуритет под 1 год. Контрагентът е нефинансово предприятие.

➤ към 30.09.XX год. има следните вземания:

- търговски вземания в размер на 9 650 EUR от несвързано предприятие от Полша. Вземанията са с оригинален матуритет под 1 год. Контрагентът е нефинансово предприятие.

- търговски вземания в размер на 14 200 EUR от несвързано предприятие от Китай. Вземанията са с оригинален матуритет под 1 год. Контрагентът е нефинансово предприятие.

➤ към 31.12.XX год. има следните вземания:

- търговски вземания с оригинален матуритет над 1 год. в размер на 83 100 EUR и търговски вземания с оригинален матуритет под 1 год. в размер на 265 250 EUR и 16 000 USD от пряк инвеститор от Австрия. Чуждестранният инвеститор е нефинансово предприятие.

- търговски вземания в размер на 18 520 EUR от друго свързано предприятие от Румъния. Вземанията са с оригинален матуритет под 1 год. Контрагентът е нефинансово предприятие.

- търговски вземания в размер на 51 900 EUR от несвързано предприятие от Полша. Вземанията са с оригинален матуритет под 1 год. Контрагентът е нефинансово предприятие.

- търговски вземания в размер на 360 740 EUR от несвързано предприятие от Китай. Вземанията са с оригинален матуритет под 1 год. Контрагентът е нефинансово предприятие.

Съгласно горепосочената информация, попълването на отчетите за съответните тримесечия се извършва както следва:

Отчет за второ тримесечие:

Тип на чуждестранното лице	Сектор на чуждестранното лице	Тип на вземането	Държава на чуждестранното лице	Валута на вземането	Матуритет на вземането	Размер в началото на трим. в хил. валутни единици	Промени във вземането, несвързани с плащане /код/	Промени във вземането, несвързани с плащане +/- в хил. валутни единици/	Размер в края на трим. в хил. валутни единици
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
D1	S11	F81	DE	EUR	S	130	27	-130	0
D3	S11	F81	PL	PLN	S	253	27	-253	0
D4	S11	F81	DE	EUR	S	0	27	+130	8
D4	S11	F81	PL	PLN	S	0	27	+253	0
D4	S11	F81	PL	EUR	S	0			3
D4	S11	F81	US	USD	S	210			11

Вземането от САЩ в EUR се закръглява на 0 и в началото, и в края на тримесечието, поради което не се посочва в отчета за второ тримесечие.

Отчет за трето тримесечие:

Тип на чуждестранното лице	Сектор на чуждестранното лице	Тип на вземането	Държава на чуждестранното лице	Валута на вземането	Матуритет на вземането	Размер в началото на трим. в хил. валутни единици	Промени във вземането, несвързани с плащане /код/	Промени във вземането, несвързани с плащане +/- в хил. валутни единици/	Размер в края на трим. в хил. валутни единици
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
D4	S11	F81	DE	EUR	S	8			0
D4	S11	F81	PL	EUR	S	3			10
D4	S11	F81	US	USD	S	11			0
D4	S11	F81	CN	EUR	S	0			14

Отчет за третото тримесечие не е необходимо да се подава, защото равностойността в лева на общия размер на всички вземания от чуждестранни контрагенти е под обявения праг от 200 000 лв. както в началото, така и в края на отчетното тримесечие.

Отчет за четвърто тримесечие:

Тип на чуждестранното лице	Сектор на чуждестранното лице	Тип на вземането	Държава на чуждестранното лице	Валута на вземането	Матуритет на вземането	Размер в началото на трим. в хил. валутни единици	Промени във вземането, несвързани с плащане /код/	Промени във вземането, несвързани с плащане +/- в хил. валутни единици/	Размер в края на трим. в хил. валутни единици
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
D1	S11	F81	AT	EUR	L	0			83
D1	S11	F81	AT	EUR	S	0			265
D1	S11	F81	AT	USD	S	0			16
D3	S11	F81	RO	EUR	S	0			19
D4	S11	F81	PL	EUR	S	10			52
D4	S11	F81	CN	EUR	S	14			361

Отчетите за второ и четвърто тримесечие съдържат повече от 5 записа, поради което следва да се подадат по електронен път.

Табл.1. Тип на чуждестранното лице

Код	Описание на типа на чуждестранното лице
D1	Преки и непреки чуждестранни инвеститори
D2	Преки и непреки инвестиционни предприятия в чужбина
D3	Други свързани чуждестранни предприятия
D4	Несвързани чуждестранни лица /различни от D1, D2 и D3/

Табл.2. Сектор на чуждестранното лице

Код	Описание на сектора на чуждестранното лице
S11	Нефинансови предприятия
S121	Централна банка
S122	Депозитни институции, без централната банка
S123	Фондове на паричния пазар
S124	Инвестиционни фондове, различни от тези на паричния пазар
S125	Други финансови посредници без застрахователните (осигурителните) дружества и пенсионните фондове
S126	Финансови спомагателни организации
S127	Каптивни финансови институции и заемодатели
S128	Застрахователни (осигурителни) дружества
S129	Пенсионни фондове
S13	Държавно управление
S14	Домакинства
S15	Нетърговски организации, обслужващи домакинствата

Табл.3. Тип на вземанията

Код	Описание на типа на вземанията
F81	Вземания по търговски кредити и аванси и начислените по тях лихви (по внос, износ и вътрешнообщностна търговия със стоки и услуги)
F89	Други вземания (без вземания по финансови кредити)

Табл.4. Матуритет на вземането

Код	Матуритет на вземането
L	Дългосрочни - вземания със срок над една година (вкл. безсрочни вземания)
S	Краткосрочни - вземания със срок една или под една година

Табл.5. Промени във вземането, несвързани с плащане

Код	Описание на типа промени във вземането, несвързани с плащане
15	Опрощаване на вземане (двустранно)
18	Отписване на вземане (едностранно)
27	Промяна в типа и/или сектора на чуждестранното лице
28	Промяна в държавата на контрагента
29	Промяна в матуритета от S към L при просрочие (едностранно)