

Документът е актуален към 01.01.2020 г. и е публикуван за целите на предоставяне на информация за националните разпоредби от пруденциално естество съгласно чл. 2, пар. 1 от решение ЕЮРА- ВоS-19/162 от 7 март 2019 г.

**НАРЕДБА № 52 от 21.10.2016 г. за реда и начина за
отчисляване на инвестиционната такса, събирана от
пенсионноосигурителните дружества при
управлението на фондовете за допълнително
пенсионно осигуряване
(Загл. изм. – ДВ, бр. 31 от 2018 г., в сила от 19.11.2018
г.)**

Издадена от управителя на Комисията за финансов надзор, обн., ДВ, бр. 87 от 4.11.2016 г., изм. и доп., бр. 31 от 10.04.2018 г., в сила от 19.11.2018 г.

**Раздел I
Общи положения
(Загл. ново – ДВ, бр. 31 от 2018 г., в сила от 19.11.2018
г.)**

Чл. 1. (Изм. – ДВ, бр. 31 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) С наредбата се уреждат редът и начинът за отчисляване на инвестиционната такса, събирана от пенсионноосигурителните дружества при управлението на фондовете за допълнително пенсионно осигуряване.

**Раздел II
Ред и начин за отчисляване на инвестиционната такса,
събирана от пенсионноосигурителните дружества при
управлението на фондовете за допълнително
задължително пенсионно осигуряване
(Загл. ново – ДВ, бр. 31 от 2018 г., в сила от 19.11.2018
г.)**

Чл. 2. (Изм. – ДВ, бр. 31 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) Инвестиционната такса по чл. 201, ал. 1, т. 2 от Кодекса за социално осигуряване се начислява всеки работен ден като задължение на фонда за допълнително задължително пенсионно осигуряване към пенсионноосигурителното дружество, което го управлява.

Чл. 3. (1) (Предишен текст на чл. 3, изм. – ДВ, бр. 31 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) Размерът на инвестиционната такса за всеки работен ден се определя по следната

формула:

$$D = A \times \left[\sum_{l=1}^n \left(\frac{1}{P} \times \frac{i_l}{100} \right) \right],$$

където:

D е размерът на инвестиционната такса за деня;

A – стойността на нетните активи в края на предходния работен ден;

n – броят на календарните дни от предходния работен ден до текущия работен ден, включително текущия;

P – броят на календарните дни в годината;

i_l – размерът на инвестиционната такса в процент за съответния ден "l", определен в правилника на фонда.

(2) (Нова – ДВ, бр. 31 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) В случай че последният ден или последните дни на годината са неработни, при определяне размера на инвестиционната такса за последния работен ден на годината се включва и дължимата такса за неработните дни до края на годината.

Чл. 4. Инвестиционната такса се превежда по сметка на пенсионноосигурителното дружество от паричните средства на фонда до 5-о число на месеца, следващ отчетния месец, в размер, определен по следната формула:

$$M = \sum_{k=1}^N D_k,$$

където:

M е размерът на инвестиционната такса за месеца;

N – броят на работните дни в месеца;

D_k – размерът на инвестиционната такса за работен ден "k".

Чл. 5. Дължимата сума за инвестиционната такса се утвърждава всеки месец по ред, определен от управителния орган на пенсионно-осигурителното дружество, управляващо фонда.

Раздел III

(Нов – ДВ, бр. 31 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) Ред и начин за отчисляване на инвестиционната такса, събирана от пенсионноосигурителните дружества при управлението на фондовете за допълнително доброволно пенсионно осигуряване

Чл. 5а. (Нов – ДВ, бр. 31 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) Окончателният размер на инвестиционната такса по чл. 256, ал. 1, т. 3 от Кодекса за социално осигуряване се определя на база на годишния доход от инвестирането на средствата на фонда за допълнително доброволно пенсионно осигуряване, съответно на фонда за допълнително доброволно пенсионно осигуряване по професионални схеми.

Чл. 5б. (Нов – ДВ, бр. 31 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) (1) Размерът на инвестиционната такса за периода от началото на годината до предходния работен ден се изчислява всеки работен ден.

(2) При постигнат положителен резултат от инвестирането на средствата на фонда размерът на инвестиционната такса по ал. 1 се изчислява по формулата:

$$P = B \frac{i}{100},$$

където:

P е размерът на инвестиционната такса;

B – положителният резултат от инвестирането на средствата на фонда от началото на годината;

i – размерът на инвестиционната такса в процент, определен в правилника на фонда.

(3) Когато не е постигнат положителен резултат от инвестирането на средствата на фонда, размерът на инвестиционната такса по ал. 1 е нула.

Чл. 5в. (Нов – ДВ, бр. 31 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) (1) В случай на промяна в процента на инвестиционната такса през годината вместо формулата по чл. 5б, ал. 2 се прилага следната формула:

$$P = B \frac{i_{new}}{100} + K,$$

където:

P е размерът на инвестиционната такса;

V – положителният резултат от инвестирането на средствата на фонда от началото на годината;

i_{new} – размерът на инвестиционната такса в процент, определен в правилника на фонда след промяната;

K – коригиращият коефициент.

(2) Коригиращият коефициент K е равен на:

$$K = B_{min} \frac{(i_{old} - i_{new})}{100},$$

където:

B_{min} е по-малкото от V и V_0 , като V е положителният резултат от инвестирането на средствата на фонда от началото на годината, а V_0 е положителният резултат от инвестирането на средствата на фонда от началото на годината до работния ден, предхождащ промяната на размера на инвестиционната такса;

i_{old} – размерът на инвестиционната такса в процент, определен в правилника на фонда преди промяната;

i_{new} – размерът на инвестиционната такса в процент, определен в правилника на фонда след промяната.

(3) Коригиращ коефициент K не се прилага, когато:

1. не е постигнат положителен резултат от инвестирането на средствата на фонда за периода от началото на годината до работния ден, предхождащ промяната на размера на инвестиционната такса в правилника на фонда;

2. след промяната на размера на инвестиционната такса в правилника на фонда настъпи момент, към който считано от началото на годината не е налице положителен резултат от инвестирането на средствата на фонда.

Чл. 5г. (Нов – ДВ, бр. 31 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) За определяне на задълженията, съответно вземанията на фонда, инвестиционната такса по чл. 5б, ал. 1 ежедневно се сравнява със сумата на преведените от началото на годината до предходния работен ден средства за инвестиционна такса от фонда на пенсионноосигурителното дружество, намалена със сумата на възстановените от началото на годината до предходния работен ден средства за инвестиционна такса от пенсионноосигурителното

дружество на фонда.

Чл. 5д. (Нов – ДВ, бр. 31 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) (1) Дължимата сума за инвестиционна такса, записана като задължение на фонда към края на всеки месец, се превежда по сметка на дружеството от паричните средства на фонда до 5-о число на следващия месец.

(2) Преведените в повече средства за инвестиционна такса от фонда на управляващото го пенсионноосигурително дружество, записани като вземане на фонда към края на всеки месец, се възстановяват по сметка на фонда до 5-о число на следващия месец.

Чл. 5е. (Нов – ДВ, бр. 31 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) Дължимата сума за инвестиционната такса се утвърждава всеки месец по ред, определен от управителния орган на пенсионноосигурителното дружество, управляващо фонда.

Раздел IV

Административнонаказателна отговорност (Загл. ново – ДВ, бр. 31 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.)

Чл. 6. (1) Който извърши или допусне извършване на нарушение на тази наредба, се наказва съгласно чл. 351 от Кодекса за социално осигуряване.

(2) Нарушенията на разпоредбите по наредбата се установяват с актове, съставени от длъжностни лица, упълномощени от заместник-председателя на Комисията за финансов надзор, ръководещ управление "Осигурителен надзор".

(3) Наказателните постановления се издават от заместник-председателя на Комисията за финансов надзор, ръководещ управление "Осигурителен надзор", или от упълномощено от него длъжностно лице.

(4) Установяването на нарушенията, издаването, обжалването и изпълнението на наказателните постановления се извършват по реда на Закона за административните нарушения и наказания.

ЗАКЛЮЧИТЕЛНА РАЗПОРЕДБА

Параграф единствен. (Доп. – ДВ, бр. 31 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) Наредбата се издава на основание чл. 201, ал. 2 и чл. 256, ал. 2 от Кодекса за социално осигуряване и е приета с Решение № 162-Н от 21 октомври 2016 г. на Комисията за финансов надзор.