

НАРЕДБА № 52 от 21.10.2016 г. за реда и начина за отчисляване на таксите по чл. 201, ал. 1, т. 2 и 3 и чл. 256, ал. 1, т. 3 от Кодекса за социално осигуряване, събирани от пенсионноосигурителните дружества

(Загл. изм. - ДВ, бр. 31 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.; изм., бр. 55 от 2021 г.)

Обн. - ДВ, бр. 87 от 04.11.2016 г.; изм. и доп., бр. 31 от 10.04.2018 г., в сила от 19.11.2018 г.; изм. и доп., бр. 55 от 02.07.2021 г.; изм., бр. 70 от 20.08.2024 г.; отм., бр. 67 от 24.07.2026 г., в сила от 01.01.2027 г.

Приета с Решение № 162-Н от 21 октомври 2016 г. на Комисията за финансов надзор

Раздел I

(Нов - ДВ, бр. 31 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.)

Общи положения

Чл. 1. (Изм. - ДВ, бр. 31 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.; изм., бр. 55 от 2021 г.; изм., бр. 70 от 2024 г.) С наредбата се уреждат редът и начинът за отчисляване на:

1. (изм. - ДВ, бр. 70 от 2024 г.) инвестиционната такса, събирана от пенсионноосигурителните дружества при управлението на фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд за допълнително доброволно пенсионно осигуряване и фонд за допълнително доброволно пенсионно осигуряване по професионални схеми;

2. таксата, изчислена върху стойността на нетните активи на фондовете за извършване на плащания, събирана от пенсионноосигурителните дружества при управлението на тези фондове.

Раздел II

(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 задължително пенсионно осигуряване

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. (Изм. и доп. - ДВ, бр. 31 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) (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. (Изм. - ДВ, бр. 55 от 2021 г.) Инвестиционната такса се превежда по сметка на пенсионноосигурителното дружество от паричните средства на фонда до 5-ия работен ден на следващия 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 пенсионноосигурителното 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;

B – 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 B и B_0 , като B е положителният резултат от инвестирането на средствата на фонда от началото на годината, а B_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.; изм., бр. 55 от 2021 г.) (1) (Изм. - ДВ, бр. 55 от 2021 г.) 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-ия работен ден на следващия месец.

(2) (Изм. - ДВ, бр. 55 от 2021 г.) 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-ия работен ден 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

(Нов - ДВ, бр. 31 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.; отм., бр. 55 от 2021 г.)

Административнонаказателна отговорност

Чл. 6. (Отм. - ДВ, бр. 55 от 2021 г.).

Раздел V

(Нов - ДВ, бр. 55 от 2021 г.)

Ред и начин за отчисляване на таксата, събирана от пенсионноосигурителните дружества при управлението на фондовете за извършване на плащания

Чл. 7. (Нов - ДВ, бр. 55 от 2021 г.) Таксата по чл. 201, ал. 1, т. 3 от Кодекса за социално осигуряване се начислява към последния работен ден на всеки месец като задължение на фонда за изплащане на пожизнени пенсии, съответно на фонда за разсрочени плащания, към пенсионноосигурителното дружество, което го управлява.

Чл. 8. (Нов - ДВ, бр. 55 от 2021 г.) Размерът на таксата по чл. 7 се изчислява по формулата:

$$M = \frac{A_m + A_0}{2} * \frac{m}{p} * \frac{i}{100},$$

където:

M е размерът на таксата за съответния месец;

A_m - стойността на нетните активи на фонда за извършване на плащания към последния работен ден на съответния месец преди начисляване на таксата;

A₀ - стойността на нетните активи на фонда за извършване на плащания към последния работен ден на предходния месец след начисляване на таксата;

m - брой на календарните дни в месеца;

p - брой на календарните дни в годината, в която попада месецът;

i - размер на таксата в процент, определен в правилата на фонда за извършване на плащания, а когато размерът на таксата е променен през месеца i, се изчислява по формулата:

$$i = \frac{i_1 * d_1 + i_2 * d_2}{m},$$

където:

i₁ и i₂ са съответно старият и новият размер на таксата;

d₁ и d₂ - брой дни, през които са били в сила съответно старата и новата такса, като

d₁ + d₂ = m.

Чл. 9. (Нов - ДВ, бр. 55 от 2021 г.) Дължимата сума за таксата по чл. 7 се утвърждава всеки месец по ред, определен от управителния орган на пенсионноосигурителното дружество, управляващо съответния фонд.

Чл. 10. (Нов - ДВ, бр. 55 от 2021 г.) Таксата по чл. 7 се превежда по сметка на пенсионноосигурителното дружество от паричните средства на фонда до 5-ия работен ден на следващия месец.

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.

Председател: Карина Караиванова

Преходни и заключителни разпоредби към Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 63 от 8.11.2018 г. за изискванията към съдържанието, периодичността на изготвяне и сроковете за представяне на отчетите за надзорни цели на пенсионноосигурителните дружества и управляваните от тях фондове (ДВ, бр. 70 от 20.08.2024 г.)

§ 20. В Наредба № 52 от 21.10.2016 г. за реда и начина за отчисляване на таксите по чл. 201, ал. 1, т. 2 и 3 и чл. 256, ал. 1, т. 3 от Кодекса за социално осигуряване, събирани от пенсионноосигурителните дружества (обн., ДВ, бр. 87 от 2016 г.; изм. и доп., бр. 31 от 2018 г., бр. 55 от 2021 г.), в чл. 1, т. 1 думите „фондовете за допълнително пенсионно осигуряване" се заменят с „фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд за допълнително

доброволно пенсионно осигуряване и фонд за допълнително доброволно пенсионно осигуряване по професионални схеми".