

Форма СПБ-6Б
Тримесечен отчет за задълженията на местни лица към 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. Представяващо лице:	
1.9. Код на икономическа дейност по КИД 2008:	
1.11. 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 задълженията	Държава на чуждестранното лице	Валута на задължението	Матуритет на задължението	Размер в началото на тримесечието в хил. валутни единици	Промени в задължението, несвързани с плащане /код/	Промени в задължението, 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 задължения (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-6Б
Тримесечен отчет за задълженията на местни лица към чуждестранни лица

Код	Описание на типа на задълженията (колона 3)
F81	Задължения по търг. кредити и аванси и начисл. по тях лихви (по внос, износ и вътрешнообществена търг. със стоки и услуги)
F51D	Задължения по начислени дивиденди
F89	Други задължения (без задължения по финансови кредити и облигационни заеми)

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

Код	Описание на типа промени в задължението, несвързани с плащане (колона 8)
15	Опрощаване на задължение (двустранно)
18	Отписване на задължение (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-6Б

Тримесечен отчет за задълженията на местни лица към чуждестранни лица

(по образец към чл. 9, ал. 1, т. 4 от Наредба № 27 на БНБ)

I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

ОБХВАТ: С форма **СПБ-6Б** местните юридически лица и еднолични търговци отчитат тримесечно пред Българска народна банка (БНБ) задълженията си към чуждестранни лица по търговски кредити и аванси, и по други сделки, които не са финансови кредити и облигационни заеми, ако общата сума на тези задължения 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-6Б** се предоставя на БНБ в срок до 20-о число на месеца, следващ отчетното тримесечие. Отчетът за четвъртото тримесечие на годината се представя в срок до 25 януари на годината, следваща отчетната година.

ФОРМАТ НА ПОДАВАНЕ: Форма **СПБ-6Б** 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 т.1.10 може да не се попълват, когато местното лице вече е подавало отчетна форма СПБ-6Б в БНБ и данните са непроменени.

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.

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 задължения на местното лице към 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:

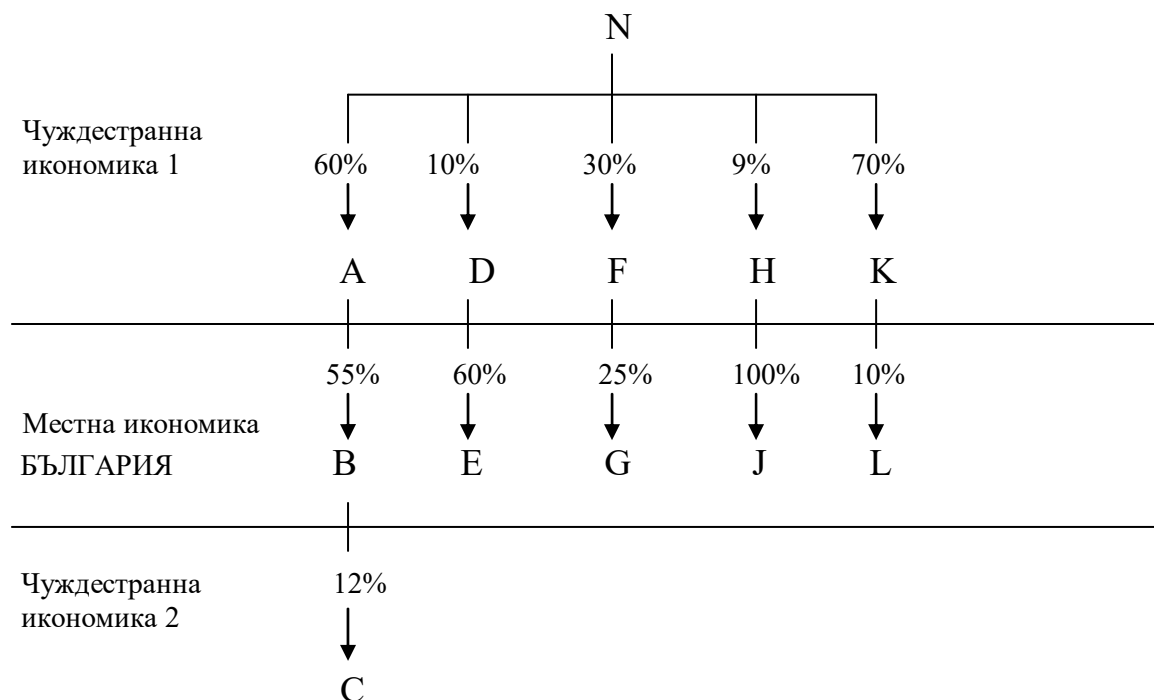
а) чуждестранно лице, упражняващо контрол (над 50%) върху прекия чуждестранен инвеститор на местното лице (напр. N упражнява контрол върху А и К, като притежава съответно по 60% и 70% от техния капитал или права на глас; в същото време А и К са преки инвеститори съответно за В и L, следователно N е непряк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

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

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

- Задължения към чуждестранни клиенти във връзка с доставени, но неплатени към края на отчетното тримесечие стоки и/или услуги;
- Задължения към чуждестранни доставчици във връзка с авансово получени парични средства, но неизплатени/неизвършени към края на отчетното тримесечие стоки и/или услуги;
- Задължения по начислени лихви по търговски кредити във връзка с договореното отложено плащане на стоките/услугите.

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

В случай, че кредитор на местното лице продаде търговското си вземане на чуждестранно лице, местното лице отчита задължението си към новия кредитор като „Други задължения“.

II. Други задължения - задължения, **различни от** задължения по предоставени финансови кредити и облигационни заеми, както и **различни от** задължения 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 задължението, съгласно *Приложение 4 Класификатор на валутите*. При електронно подаване се прави избор от номенклатура.

Колона 6. Матуритет на задължението

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

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

II. Краткосрочни - задължения със срок една или под една година – договорения срок за погасяване на задължението 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 задължението се посочва в положителни цели числа, в *хиляди валутни* единици, в оригинална валута в началото и в края на тримесечието – напр. задължение от 1 500 USD се закръглява в хил. валутни единици като 2 USD. Когато в резултат на закръгление, размерът на задължението стане нула и в началото, и в края на отчетното тримесечие, това задължение не се посочва в справката.

Размерът на задълженията в началото на текущия отчетен период трябва да съвпада с размера на задълженията, 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 в задължението, несвързани с плащане /код/

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

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

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

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

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

II. Отписване на задължение (едностранно) – посочва се със знак (-) размерът в хил. валутни единици на задължението, което е било отписано. Отписването може да бъде в резултат на съдебно решение, поради ликвидация на кредитора 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 задължението към 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 задължението е 0 (нула) към началото на отчетното тримесечие, а в колона 9 със знак (+) се попълва в хил. валутни единици размерът на задължението към 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 задължения

При попълнен код F89 “Други задължения”, задължително се прави кратко описание на характера на посочените задължения – напр. покупко-продажба на дружествени дялове, получен аванс при продажба 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, задълженията се посочват поотделно в зависимост от типа на чуждестранното лице, неговия сектор, типа на задължението, матуритета на задължението, държавата и валутата. Задължения към различни контрагенти могат да се обединят и общият им размер да се посочи на един ред, когато са към 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 задължения:

➤ към 01.01.XX год. има следните задължения:

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

➤ към 31.03.XX год. има следните задължения:

- търговски задължения в размер на 130 000 EUR към пряк инвеститор от Германия. Задълженията са с оригинален матуритет под 1 год., а чуждестранният инвеститор е нефинансово предприятие.
- търговски задължения в размер на 253 100 PLN към друго свързано предприятие от Полша. Задълженията са с оригинален матуритет под 1 год. Контрагентът е нефинансово предприятие.
- търговски задължения в размер на 208 800 USD и 1 000 USD към две несвързани предприятия от САЩ. Задълженията са с оригинален матуритет под 1 год. Контрагентите са нефинансови предприятия.
- търговски задължения в размер на 450 EUR към несвързано предприятие от САЩ. Задълженията 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 (т.е. има промяна в типа на чуждестранното лице). В резултат на смяната на инвеститора задълженията към Германия и Полша се променят в задължения към несвързани предприятия.

➤ към 30.06.XX год. има следните задължения:

- търговски задължения в размер на 8 000 EUR към несвързано предприятие от Германия. Задълженията са с оригинален матуритет под 1 год., а контрагентът е нефинансово предприятие.
- търговски задължения в размер на 3 100 EUR към несвързано предприятие от Полша. Задълженията са с оригинален матуритет под 1 год. Контрагентът е нефинансово предприятие. Задължението в PLN е изплатено.

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

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

➤ към 30.09.XX год. има следните задължения:

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

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

➤ към 31.12.XX год. има следните задължения:

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

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

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

- търговски задължения в размер на 360 740 EUR към несвързано предприятие от Китай. Задълженията 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 задължението	Държава на чуждестранното лице	Валута на задължението	Матуритет на задължението	Размер в началото на трим. в хил. валутни единици	Промени в задължението, несвързани с плащане /код/	Промени в задължението, 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

Задължението към 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 задължението	Държава на чуждестранното лице	Валута на задължението	Матуритет на задължението	Размер в началото на трим. в хил. валутни единици	Промени в задължението, несвързани с плащане /код/	Промени в задължението, 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 задължения към 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 задължението	Държава на чуждестранното лице	Валута на задължението	Матуритет на задължението	Размер в началото на трим. в хил. валутни единици	Промени в задължението, несвързани с плащане /код/	Промени в задължението, 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 задълженията

Код	Описание на типа на задълженията
F81	Задължения по търговски кредити и аванси и начислените по тях лихви (по внос, износ и вътрешнообщностна търговия със стоки и услуги)
F51D	Задължения по начислени дивиденди
F89	Други задължения (без задължения по финансови кредити и облигационни заеми)

Табл.4. Матуритет на задължението

Код	Матуритет на задължението
L	Дългосрочни – задължения със срок над една година (вкл. Безсрочни задължения)
S	Краткосрочни – задължения със срок една или под една година

Табл.5. Промени в задължението, несвързани с плащане

Код	Описание на типа промени в задължението, несвързани с плащане
15	Опрощаване на задължение (двустранно)
18	Отписване на задължение (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)