

ОТГОВОРНИ ДНЕС. СИГУРНИ ЗА УТРЕ.



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ
ЗА ПРИХОДИТЕ

ГОДИШЕН ОТЧЕТ

ЗА ДЕЙНОСТТА НА
НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА
ПРИХОДИТЕ
ЗА 2018 г.

София 2019 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

1. МИСИЯ, ВИЗИЯ, СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ И ПРИОРИТЕТИ НА НАП	6
2. АНАЛИЗ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ПРИХОДИТЕ, АДМИНИСТРИРАНИ ОТ НАП ПРЕЗ 2018 ГОДИНА	8
3. КЛЮЧОВИ РЕЗУЛТАТИ ПО ОСНОВНИ НАПРАВЛЕНИЯ НА ДЕЙНОСТТА	27
3.1. Обслужване на клиенти.....	27
3.2. Предоставяне на услуги чрез Информационен център	31
3.3. Данъчно-осигурителен контрол.....	34
3.4. Фискален контрол върху движението на стоки с висок фискален риск	48
3.5. Управление на риска от неспазване на данъчното и осигурително законодателство	50
3.6. Събиране на просрочени публични вземания	52
3.7. Държавни вземания	55
3.8. Спогодби за избягване на двойното данъчно облагане	59
3.9. Допълнително задължително пенсионно осигуряване.....	63
3.10. Функциониране на система Интрастат.....	64
3.11. Данъчно-осигурителна методология и практика.....	65
3.12. Административно сътрудничество с държавите-членки на ЕС.....	68
4. РЕЗУЛТАТИ ОТ ОБЩО ОРГАНИЗАЦИОННИ ДЕЙНОСТИ.....	73
4.1. Информационни системи и моделиране на бизнес процеси.....	73
4.2. Управление на човешките ресурси	75
4.3. Бюджет и финанси	78
4.4. Обществени поръчки, правно обслужване, достъп до обществена информация.....	79
4.5. Стратегическо планиране и управление на промяната.....	80
4.6. Анализи и прогнози.....	81
4.7. Координация на проекти и международни дейности	82
4.8. Вътрешни и външни комуникации.....	85
4.9. Инспекторат на НАП	87
4.10. Вътрешен одит.....	91
4.11. Сигурност	92
4.12. Логистика.....	94
5. ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА НА НАП ЗА 2018 ГОДИНА.....	96

Използвани съкращения:

АВ	Агенция по вписванията
АДГ	Активирани държавни гаранции
АМ	Агенция „Митници“
АПВ	Акт за прихващане/възстановяване
АУАН	Акт за установяване на административно нарушение
БАБХ	Българска агенция по безопасност на храните
БВП	Брутен вътрешен продукт
БДС	Български държавен стандарт
БЧК	Български червен кръст
ВАС	Върховен административен съд
ВОД	Вътреобщностна доставка
ВОП	Вътреобщностно придобиване
ВФП	Временни финансови помощи
ГД	Главна дирекция
ГДБОП	Главна дирекция „Борба с организираната престъпност“
ГДД	Годишна данъчна декларация
ГДО	Големи данъкоплатци и осигурители
ГРАО	Гражданска регистрация и административно обслужване
ДА	Държавна агенция
ДАМТН	Държавна агенция за метрологичен и технически надзор
ДАНС	Държавна агенция „Национална сигурност“
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДДФЛ	Данък върху доходите на физическите лица
ДЗПО	Допълнително задължително пенсионно осигуряване
ДОМ	Данъчно-осигурителна методология
ДОП	Данъчно-осигурителна практика
ДОО	Държавно обществено осигуряване
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДКХ	Държавна комисия по хазарта
ДУЗ/ДРП	Допълнително установени задължения/разкрити приходи
ДФЕР	Държавен фонд "Енергийни ресурси"
ДФЗ	Държавен фонд земеделие
ДФРР	Държавен фонд за реконструкция и развитие
ДЧ	Държава-членка
ЕКАФП	Електронен касов апарат с фискална памет
ЕК	Европейска комисия
ЕС	Европейски съюз
ЕСФП	Електронна система с фискална памет
ЗАДС	Закон за акцизите и данъчните складове
ЗДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗДФЛ	Закон за данъците върху доходите на физическите лица

ЗДОИ	Закон за достъп до обществена информация
ЗЗКИ	Закон за защита на класифицираната информация
ЗЗО	Закон за здравното осигуряване
ЗКПО	Закон за корпоративното подоходно облагане
ЗКСД	Закон за кредитиране на студенти и докторанти
ЗЛ	Задължено лице
ЗНАП	Закон за НАП
ЗОВ	Задължителни осигурителни вноски
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОПДНПИ	Закон за отнемане в полза на държавата на незаконно придобито имущество
ЗУНК	Закона за уреждане на необслужваните кредити
ИА ГИТ	Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“
ИС	Информационна система
ИЦ	Информационен център
ИНСП	Инспекторат
ИСМБП	Информационни системи и моделиране на бизнес процеси
ИПК	Инвестиционна програма за климата
ИТК	Информационни телефонни кампании
ЙОТА	ЮТА - Вътрешноевропейска организация на данъчните администрации
КАО	Комплексно административно обслужване
КПМД	Координация на проекти и международни дейности
КД	Корпоративен данък
КС	Конституционен съд
КСО	Кодекс за социално осигуряване
КЗП	Комисия за защита на потребителите
МВР	Министерство на вътрешните работи
МДТ	Местни данъци и такси
МЗХ	Министерство на земеделието и храните
МПО	Местен план за обучение
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
НДЕФ	Национален доверителен Еко фонд
НДК	Невъзстановен данъчен кредит
НСЗ	Национална служба по зърното
НБПП	Национално бюро за правна помощ
НЗОК	Национална здравноосигурителна каса
НОИ	Национален осигурителен институт
НКО	Национален комитет за обучение
НП	Наказателно постановление
НПО	Национален план за обучение
НСИ	Национален статистически институт
ОГП	Оперативен годишен план

ОИСР	Организация за икономическо сътрудничество и развитие
ОПАК	Оперативна програма “Административен капацитет”
ОПДУ	Оперативна програма “Добро управление”
ОДОП	Обжалване и данъчно-осигурителна практика
ОЗ	Осигурително законодателство
ПАМЗО	Принудителна административна мярка „Запечатване на обект“
ПНСРС	План за национални съвещания и работни срещи
ПИК	Персонален идентификационен код
ПОД	Пенсионноосигурително дружество
ППЗДДС	Правилник за прилагане на Закона за данък върху добавената стойност
ППЗКИ	Правилник за прилагане на Закона за защита на класифицираната информация
ППВ	Проверка за прихващане/възстановяване
ППФ	Професионален пенсионен фонд
ПФИС	Превенция на финансовата и информационна система
РА	Ревизионен акт
РОС	Разследване на особени случаи
СВФР	Стоки с висок фискален риск
СУСИ	Система за управление на сигурността на информацията
СДО	Средни данъкоплатци и осигурители
СИДДО	Спогодби за избягване на двойното данъчно облагане
СУП	Софтуер за управление на приходите
ТД	Териториална дирекция
УИС	Управленска информационна система
УС	Управителен съвет
УЦ	Учебен център
УПФ	Универсален пенсионен фонд
УчПФ	Учителски пенсионен фонд
ФЛ	Физическо лице
ФГВРС	Фонд „Гарантиране вземанията на работници и служители”
ФК	Фискален контрол
ФУ	Фискални устройства
ФУВАС	Фискални устройства, вградени в автомати на самообслужване
ЦБ	Централен бюджет
ЦЗВ	Централно звено за връзка
ЦУ	Централно управление
ЧДВ	Частни държавни вземания
ЧЛ	Чуждестранни лица
ЮЛ	Юридическо лице

1. МИСИЯ, ВИЗИЯ, СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ И ПРИОРИТЕТИ НА НАП

Национална агенция за приходите е специализиран държавен орган към министъра на финансите за установяване, обезпечаване и събиране на публични вземания, и определени със закон частни държавни вземания.

Национална агенция за приходите е юридическо лице на бюджетна издръжка със седалище гр. София.

Национална агенция за приходите има шест териториални дирекции, които администрират републиканските данъци и задължителните осигурителни вноски.

МИСИЯ:

Национална агенция за приходите администрира плащането на данъците и осигурителните вноски, като насърчава доброволното спазване на задълженията и изисква от всеки дължимото по закон

ВИЗИЯ:

Модерна и ефективна приходна администрация в услуга на обществото

Национална агенция за приходите се стреми към високо обществено доверие, изгражда и поддържа организационна култура на основата на следните принципи:

- **Законност, равнопоставеност и справедливост**
- **Отговорност, честност, прозрачност**
- **Ефективност, ефикасност, достъпност, надеждност**

При прилагането на закона и правилата Национална агенция за приходите спазва високи стандарти на поведение и фундаментални ценности, като:

- **Качественото обслужване**
- **Честността и доверието**
- **Мотивацията и развитието на човешкия потенциал**
- **Екипното начало и корпоративният дух**

СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ НА НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ, ЗАЛОЖЕНИ В СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН НА НАП ЗА ПЕРИОДА 2016 – 2020 ГОДИНА:

- 1. Подпомагане на доброволното спазване на задълженията**
- 2. Ефективно прилагане на данъчно-осигурителното законодателство и борба с измамите**
- 3. Организационно усъвършенстване на НАП и развитие на човешкия капитал**

**ПРИОРИТЕТИ НА
НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ ЗА 2018 ГОДИНА:**

- 1. Качествено обслужване и намаляване на разходите на клиентите за спазване на законовите задължения**
- 2. Развитие на контролната дейност и противодействие на данъчните и осигурителни измами**
- 3. Ефективно и ефикасно събиране на просрочени задължения**
- 4. Развитие на системата за управление на риска от неспазване на данъчното и осигурително законодателство**
- 5. Поддържане на оптимални процеси и структура на НАП**
- 6. Развитие и поддържане на партньорски взаимоотношения**
- 7. Мотивация и развитие на служителите в НАП**
- 8. Участие на НАП в осъществяване на председателството на Република България на Съвета на ЕС през първото полугодие на 2018 г.**

2. АНАЛИЗ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ПРИХОДИТЕ, АДМИНИСТРИРАНИ ОТ НАП ПРЕЗ 2018 ГОДИНА

Приходите събрани от НАП към 31.12.2018 г. са в размер на 21 023,1 млн. лв., което е увеличение с 1 846,7 млн. лв. (9,6%) спрямо предходната година. В сравнение с 2017 г. е отчетено увеличение на приходите за ЦБ в размер на 797,1 млн. лв. (7,3%), а приходите от задължителни осигурителни вноски са нараснали с 1 049,6 млн. лева (12,8%).

Изпълнението на приходите за 2017 и 2018 г., както и разпределението на годишния план по месеци за 2018 г. са представени в Графика 1:

Графика № 1: Изпълнение на приходите



Таблица № 1: Изпълнение на приходите по териториални дирекции

Всичко приходи	План	Изпълнение	
2018 г.	(млн. лева)	(млн. лева)	%
ТД Бургас	958	1 003	104,8
ТД Варна	1 908	1 965	103,0
ТД Велико Търново	1 104	1 121	101,5
ТД Пловдив	2 506	2 577	102,8
ТД София	6 770	7 363	108,8
ТД ГДО	7 088	6 991	98,6
НАП	20 337	21 023	103,4

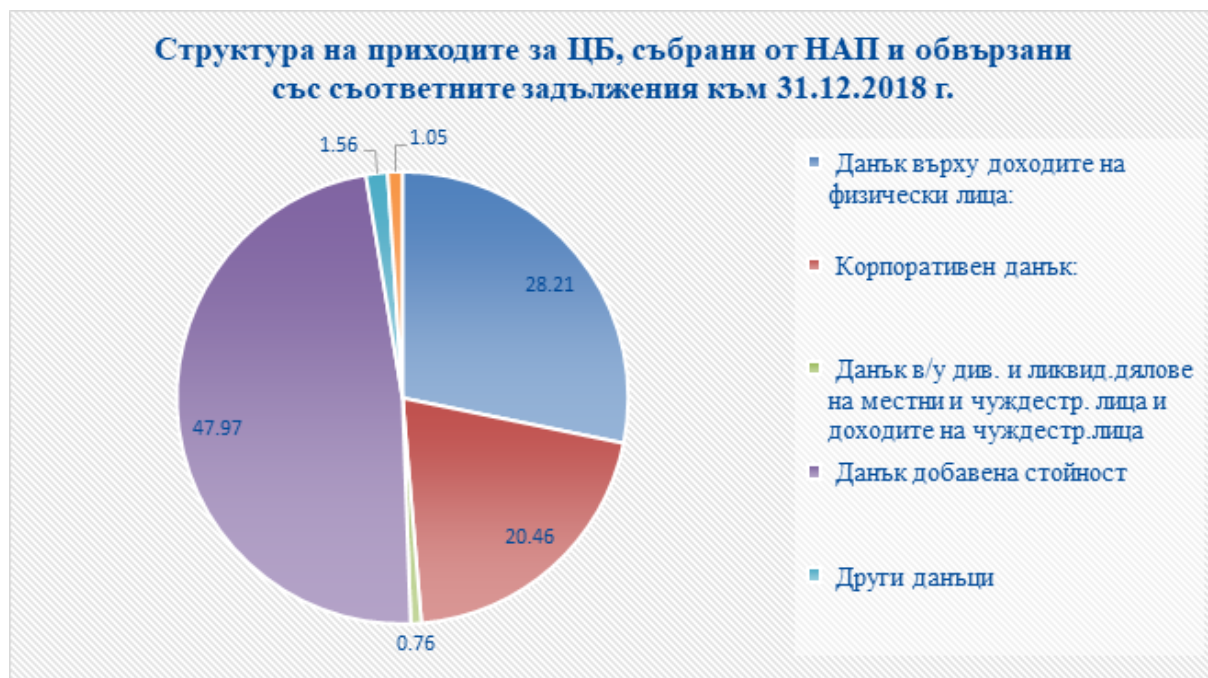
I. Приходи за централния бюджет, администрирани от НАП (сметка 7301)

Таблица № 2: Приходи за централен бюджет

П Р И Х О Д И	О т ч е т 31.12.2017 г.	П л а н	Приходи към 31.12.		изп. на плана 2018 г. (с неуточнени приходи)	Ръст/ спад 2018/2017 (с неуточнени приходи)	
	с неуточнен и приходи	2018 г.	с неуточнен и приходи	без неуточнени приходи			
	млн. лв.	млн. лв.	млн. лв.	млн. лв.	%	млн. лв.	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1. ДА Н Ъ Ч Н И П Р И Х О Д И	10 521 ,8	11 160,5	11 347,0	11 626,0	101,7%	825,2	7,8%
Данък върху доходите на физически лица	2 939,0	3 052,4	3 234,9	3 314,4	106,0%	295,9	10,1%
Корпоративен данък	2 203,6	2 294,1	2 345,7	2 403,4	102,2%	142,1	6,4%
Данък в/у дивидентите и ликвид. дялове на местни и чуждестр. лица и доходите на ЧЛ	68,4	69,9	87,1	89,2	124,6%	18,7	27,3%
Данък добавена стойност	5 146,1	5 560,0	5 500,2	5 635,5	98,9%	354,1	6,9%
Други данъци	164,7	184,1	179,1	183,5	97,3%	14,4	8,8%
2. НЕ Д А Н Ъ Ч Н И П Р И Х О Д И А Д М И Н И С Т Р И Р А Н И О Т Н А П	151,0	145,3	120,2	119,9	82,7%	-30,8	-20,4%
3. НЕ У Т О Ч Н Е Н И П Р И Х О Д И	276,0	0,0	278,7	0,0		2,7	1,0%
В С И Ч К О: /1.+2.+3./	10 948,8	11 305,8	11 745,9	11 745,9	103,9%	797,1	7,3%

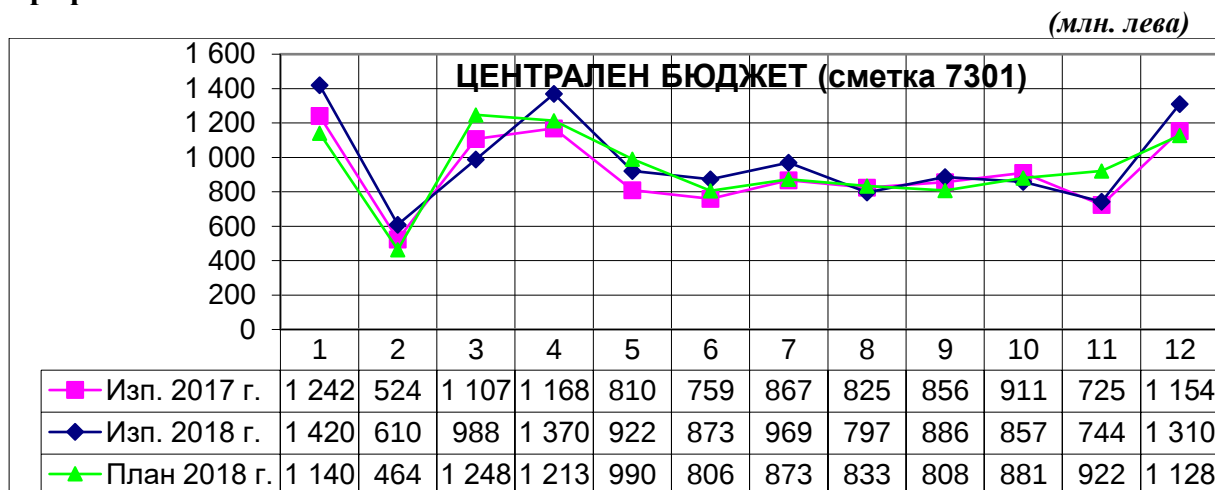
Забележка: Данъците по ЗКПО, различни от корпоративния данък (вкл. и от данък в/у застрахователните премии), са включени в „Други данъци”.

Графика № 2: Структура на приходите за ЦБ



Изпълнението на приходите за централния бюджет за 2018 г., разпределението на годишния план по месеци и изпълнението по месеци през предходната година са представени на следващата графика:

Графика № 3:



I. 1. Корпоративен данък

Отчетените приходи от корпоративен данък към 31.12.2018 г. са в размер на 2345,7 млн. лв. или 102,2% от годишния план. Съпоставени със същия период на предходната година, постъпленията от данъка са нараснали със 142,1 млн. лева (6,4%).

През отчетния период постъпленията от корпоративен данък формират 20,7% от данъчните приходи.

Таблица № 3: Изпълнение на приходите от корпоративен данък по териториални дирекции

Корпоративен данък	План	Изпълнение	
2018 г.	млн. лева	млн. лева	%
ТД Бургас	79,2	98,2	124,0
ТД Варна	187,3	196,6	105,0
ТД Велико Търново	95,9	98,1	102,3
ТД Пловдив	250,2	261,1	104,4
ТД София	654,0	747,4	114,3
ТД ГДО	1 027,4	944,2	91,9
НАП	2 294,1	2 345,7	102,2

Приходите от корпоративен данък се формират от:

- годишните изравнителни вноски по годишни данъчни декларации;
- авансовите вноски, които правят данъчно задължените лица, формирали
- данъчна печалба за предходната година;
- възстановените суми за надвнесен корпоративен данък по годишни
- данъчни декларации;
- вноски по ревизионни актове и вноски за минали години;

Основно влияние върху приходите от корпоративен данък оказват отчетените финансови резултати през 2017 г. на задължените по ЗКПО лица. Приходите от корпоративен данък към 31.12.2018 г. са в пряка зависимост от следните показатели:

- декларираната облагаема печалба за финансовата 2017 г. е 22 800,2 млн. лв., което е увеличение с 2 527,6 млн. лв. (12,5%) спрямо финансовата 2016 година.
- декларираната загуба за финансовата 2017 г. е 5 194,6 млн. лв. и е със 730,7 млн. лв. (12,3%) по-малка от тази за финансовата 2016 година.
- изравнителната вноска по годишни данъчни декларации за финансовата 2017 г. е 858,2 млн. лв. или увеличение от 96,9 млн. лв. (12,7%) в сравнение с предходната година.
- надвнесеният корпоративен данък е 116,7 млн. лв. или с 36,2 млн. лева (45,1%) повече.
- декларираните авансови вноски в подадените годишни данъчни декларации по чл. 92 от ЗКПО.

Таблица № 4: Разпределение на авансовите вноски през 2018 г.

(млн. лева)

	м.01	м.02	м.03	м.04	м.05	м.06	м.07	м.08	м.09	м.10	м.11	м.12	2017
месечни	65,8	65,8	65,8	65,7	65,7	64,9	65,9	68,6	72,1	79,0	102,1	497,8	1 279,2
тримесечни	59,9			60,8			190,3						311,0
общо	257,3			257,1			396,9			678,9			1 590,2

След направената съпоставка е отчетен ръст от 19,4 млн. лв. в общия размер на авансовите вноски през отчетния период в сравнение с тези през 2017 г., като месечните авансови вноски намаляват с 19,8 млн. лв., а тримесечните авансови вноски се увеличават с 39,2 млн. лева.

Таблица № 5: Данни от подадените към 31.12.2018 г. годишни данъчни декларации по чл. 92 от ЗКПО за финансовата 2017 г., съпоставени с тези за финансовата 2016 г.

ГДД чл. 92 от ЗКПО	2016 г.	2017 г.	2017/ 2016	
2018 г.	(млн. лева)	(млн. лева)	%	(млн. лева)
Общо приходи	333 135	335 990	0,9	2 855
Общо разходи	316 532	314 805	-0,5	-1 727
Финансов резултат				
положителен	23 487	26 784	14,0	3 297
отрицателен	7 624	6 598	-13,5	-1 026
Счетоводна печалба	24 236	27 822	14,8	3 585
Данъчна печалба	20 273	22 800	12,5	2 528
Данъчна загуба	5 925	5 195	-12,3	-731
Полагащ се КД	2 027	2 280	12,5	253
Разлика за внасяне	761	858	12,7	97
Надвнесен данък	80	117	45,1	36
Брой декларации	322 381	337 748	4,8	15 367

В следващите таблици е представено разпределението на декларираната печалба и декларираната загуба по отрасли за финансова 2017 г. и финансова 2016 година.

Таблица № 6: Декларирана печалба по отрасли

2016 г.	2017 г.	Изменение 2017/ 2016		ОТРАСЪЛ
(млн. лева)	(млн. лева)	%	(млн. лева)	
672,5	869,2	29,3	196,7	А Селско, горско и рибно стопанство
427,2	598,9	40,2	171,7	В Добивна промишленост
4 547,7	5 024,8	10,5	477,1	С Преработваща промишленост
746,1	797,5	6,9	51,4	Д Производство и разпределение на електрическа и топлинна енергия и на газообразни горива
175,6	190,5	8,5	14,9	Е Доставка на води; канализационни услуги, управление на отпадъци и възстановяване
1 027,7	1 258,7	22,5	231,0	Ф Строителство
4 440,8	4 978,8	12,1	538,3	Г Търговия; ремонт на автомобили и мотоциклети
1 272,5	1 266,4	-0,5	-6,1	Н Транспорт, складиране и пощи
402,1	491,5	22,2	89,4	И Хотелиерство и ресторантьорство
1 086,3	1 175,7	8,2	89,4	Ж Създаване и разпространение на информация и творчески продукти; далекосъобщения
2 468,1	2 617,2	6,0	149,1	К Финансови и застрахователни дейности
639,3	1 058,7	65,6	419,4	Л Операции с недвижими имоти
1 432,4	1 446,7	1,0	14,3	М Професионални дейности и научни изследвания
409,9	443,8	8,3	33,9	О Административни и спомагателни дейности
36,2	41,3	14,2	5,1	П Образование
276,6	326,8	18,1	50,2	Q Хуманно здравеопазване и социална работа
72,6	88,4	21,7	15,8	Р Култура, спорт и развлечения
101,0	105,6	4,5	4,6	С Други дейности
38,0	20,0	-47,4	-18,0	Не е посочена икономическа дейност
20 272,7	22 800,5	12,5	2 527,9	ОБЩО

Най-голям ръст в абсолютна сума има в отраслите: G-Търговия; ремонт на автомобили и мотоциклети (538,3 млн. лв.), C-Преработваща промишленост (477,1 млн. лв.), L-Операции с недвижими имоти (419,4 млн. лв.), F-Строителство (231,0 млн. лв.), A-Селско, горско и рибно стопанство (196,7 млн. лв.) и B-Добивна промишленост (171,7 млн. лева). Незначителен спад в абсолютна сума се отчита в отрасъл H-Транспорт, складиране и пощи (-6,1 млн. лева).

Таблица № 7: Декларирана загуба по отрасли

2016 г. (млн. лева)	2017 г. (млн. лева)	Изменение 2017/ 2016		ОТРАСЪЛ
		%	(млн. лева)	
162,3	122,8	-24,3	-39,5	A Селско, горско и рибно стопанство
82,4	100,7	22,2	18,3	B Добивна промишленост
719,9	506,9	-29,6	-213,0	C Преработваща промишленост
331,2	177,9	-46,3	-153,3	D Производство и разпределение на електрическа и топлинна енергия и на газообразни горива
21,4	14,5	-32,3	-6,9	E Доставка на води; канализационни услуги, управление на отпадъци и възстановяване
636,0	399,3	-37,2	-236,7	F Строителство
1 009,4	729,1	-27,8	-280,3	G Търговия; ремонт на автомобили и мотоциклети
142,0	284,7	100,5	142,7	H Транспорт, складиране и пощи
324,5	199,1	-38,7	-125,4	I Хотелиерство и ресторантьорство
229,0	385,0	68,1	156,0	J Създаване и разпространение на информация и творчески продукти; далекосъобщения
444,9	443,7	-0,3	-1,2	K Финансови и застрахователни дейности
864,3	904,5	4,6	40,2	L Операции с недвижими имоти
536,7	347,7	-35,2	-189,0	M Професионални дейности и научни изследвания
148,3	310,9	109,6	162,6	N Административни и спомагателни дейности
15,0	17,0	13,6	2,0	P Образование
105,9	101,9	-3,7	-4,0	Q Хуманно здравеопазване и социална работа
75,8	80,6	6,4	4,8	R Култура, спорт и развлечения
37,1	39,3	6,0	2,2	S Други дейности
36,1	30,0	-16,9	-6,1	Не е посочена икономическа дейност
5 922,2	5 195,5	-12,3	-726,7	ОБЩО

Най-голям ръст на декларираната загуба в абсолютна сума е отчетен в следните отрасли:

N-Административни и спомагателни дейности (162,6 млн. лв.);

J-Създаване и разпространение на информация и творчески продукти, далекосъобщения (156,0 млн. лв.);

H-Транспорт, складиране и пощи (142,7 млн. лева).

Най-голямо намаление в абсолютна сума има в отраслите:

G-Търговия; ремонт на автомобили и мотоциклети (280,3 млн. лв.);

F-Строителство (236,7 млн. лв.);

C-Преработваща промишленост (213,0 млн. лв.);

M-Професионални дейности и научни изследвания (189,0 млн. лв.);

D-Производство и разпределение на електрическа и топлинна енергия и на газообразни горива (153,3 млн. лв.);

I-Хотелиерство и ресторантьорство (125,4 млн. лева).

Таблица № 8: Структура на приходите от корпоративен данък според вида на плащанията

Вид плащане	Към 31.12.2017 г.	Към 31.12.2018 г.	Изменение (%)	2018/ 2017 (млн. лева)
Плащане по ГДД	675,1	777,0	15,1	101,9
Плащане на авансови вноски	1 337,9	1 414,8	5,7	76,9
Плащане по РА	24,7	40,4	63,6	15,7
Плащане на лихви	20,3	26,1	28,6	5,8
Плащане на КД за минали години	176,5	131,9	-25,3	-44,6
Възстановен и прихванат КД	30,9	44,5	44,0	13,6
	2 203,6	2 345,7	6,4	142,1

Таблица № 9: Внесеният корпоративен данък към 31.12. на 2017 и 2018 г. по ТД на НАП

ТД	2017 г. (млн. лева)	2018 г. (млн. лева)	2018/ 2017	
			(%)	(млн. лева)
ТД Бургас	89,3	98,2	10,0	8,9
ТД Варна	184,3	196,6	6,7	12,3
ТД В. Търново	94,7	98,1	3,6	3,4
ТД Пловдив	244,1	261,1	7,0	17,0
ТД София	691,0	747,4	8,2	56,4
ТД ГДО	900,3	944,2	4,9	43,9
НАП	2 203,6	2 345,7	6,4	142,1

Таблица № 10: Начислен и внесен корпоративен данък по годишни данъчни декларации, подадени и обработени към 31.12.2018 г., по ТД на НАП

ГДД чл.92 ЗКПО	Задължение	Внесен	Остатък	
към 31.12.2018 г.	(млн. лева)	(млн. лева)	%	(млн. лева)
ТД Бургас	91,3	87,2	95,5	4,1
ТД Варна	188,3	177,1	94,1	11,1
ТД В. Търново	93,9	89,6	95,4	4,3
ТД Пловдив	245,3	234,4	95,5	10,9
ТД София	673,6	640,9	95,2	32,6
ТД ГДО	943,3	943,3	100,0	0,0
НАП	2 235,7	2 172,5	97,2	63,2

Към 31.12.2018 г. остатъкът за внасяне по годишни данъчни декларации е 63,2 млн. лв. и е с 2,3 млн. лв. по-малко спрямо предходната година. Постигнатата събираемост на декларирания корпоративен данък по годишни данъчни декларации към 31.12.2018 г. е 97,2 % при 96,7 % за 2017 година.

Корпоративен данък от нефинансови предприятия

Към 31.12.2018 година отчетените приходи от корпоративен данък от нефинансови предприятия са в размер на 2 159,8 млн. лв. и са с 216,8 млн. лв. (11,2%) повече в сравнение с тези през предходната година. Изпълнението на годишния разчет

е 105,2%. Приходите от корпоративен данък от нефинансови предприятия формират 92,1% от общите приходи от корпоративен данък през 2018 година.

Към 31.12.2018 г. внесенияят корпоративен данък от 51 дружества нефинансови предприятия е с увеличение над 1,0 млн. лв. спрямо същия период на предходната година. Приходите от тези дружества са със 171,4 млн. лв. повече в сравнение с 2017 година. Ръстът на внесения корпоративен данък през отчетния период на тези задължени лица е от увеличен размер на разликата за внасяне по годишна данъчна декларация в сравнение с предходната година, както и от направени по-високи авансови вноски през м. декември.

Дружествата нефинансови предприятия с най-голям ръст на внесен корпоративен данък към 31.12.2018 г. спрямо същия период на предходната година са от следните икономически дейности: „Даване под наем и експлоатация на собствени недвижими имоти“, „Търговия на едро с оръжия“, „Добивна промишленост“, „Преработваща промишленост“, „Производство на ветеринарни продукти“, „Търговия на едро с фармацевтични стоки, медицинска техника и апаратура“, „Неспециализирана търговия на едро“, „Търговия на дребно с бяла техника“, „Производство на целулоза и хартия“, „Производство на растителни масла“ и други.

Към 31.12.2018 г. внесенияят корпоративен данък от 27 дружества нефинансови предприятия е с намаление над 1,0 млн. лв. спрямо същия период на предходната година. Приходите от тези дружества са с 84,5 млн. лв. по-малко в сравнение с 2017 година. Дружествата нефинансови предприятия с най-голямо намаление на внесения корпоративен данък към 31.12.2018 г. спрямо същия период на предходната година са от следните икономически дейности: „Металургия“, „Преработваща промишленост“, „Търговия на дребно“, „Военна промишленост“, „Производство на сода“, „Добив и преработка на въглища“, „Разпределение на електрическа енергия“, „Търговия и производство на метали“, „Производство и търговия на минерални торове“, „Производство на лицеви кожи“ и други.

Корпоративен данък от финансови институции

Отчетените приходи от корпоративен данък от финансови институции към 31.12.2018 г. са в размер на 144,0 млн. лв., което е със 78,2 млн. лв. (-35,2%) по-малко в сравнение със събраните през същия период на 2017 година. Изпълнението на плана е 74,6%. Приходите от финансови институции формират 6,1% от общите приходи от корпоративен данък.

Към 31.12.2018 г. е отчетено увеличение над 1,0 млн. лв. от корпоративен данък от финансови институции при 2 банки, като приходите от тях са с 6,2 млн. лв. повече в сравнение с 2017 година.

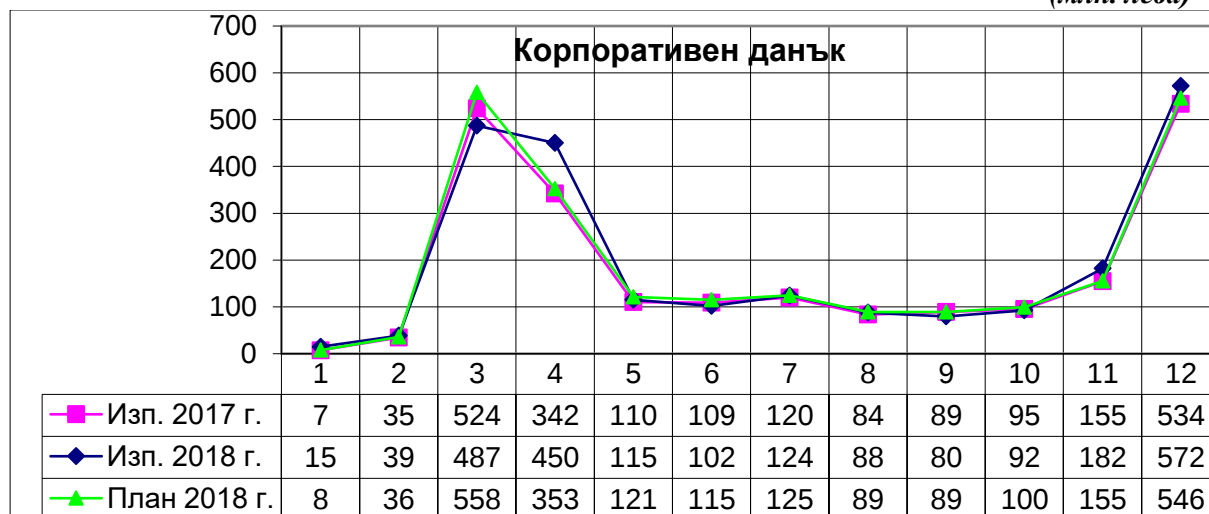
Към 31.12.2018 г. е отчетено намаление над 1,0 млн. лв. от корпоративен данък от финансови институции при 11 банки, като приходите от тях са с 82,2 млн. лв. по-малко в сравнение с 2017 година. Намалението на постъпленията от корпоративен данък през отчетния период от тези банки е в резултат на внесените високи авансови вноски в края на 2017 г., което доведе до по-ниска изравнителна вноска по годишната данъчна декларация.

Корпоративен данък от застрахователни дружества

В ТД ГДО са регистрирани 45 застрахователни дружества. Към 31.12.2018 г. отчетените приходи от корпоративен данък са в размер на 39,1 млн. лв. и са с 3,1 млн. лв. (8,6%) повече в сравнение със събраните през 2017 година. Изпълнението на плана е 86,8%. Приходите от застрахователни дружества формират 1,7% от общите приходи от корпоративен данък.

Графика № 4: Изпълнение на приходите от корпоративен данък

(млн. лева)



I.2. Данък върху доходите на физическите лица (ДДФЛ)

Приходите от ДДФЛ към 31.12.2018 г. са 3 234,9 млн. лв. или с 295,8 млн. лв. (10,1%) повече в сравнение с отчета за 2017 година. Годишният план за данък върху доходите на физически лица е изпълнен на 106%.

Таблица № 11: Изпълнение на приходите от ДДФЛ по териториални дирекции

ДДФЛ	План	Изпълнение	
2018 г.	(млн. лева)	(млн. лева)	%
ТД Бургас	149,9	159,4	106,3%
ТД Варна	339,2	357,3	105,3%
ТД Велико Търново	202,4	206,2	101,9%
ТД Пловдив	396,4	424,4	107,0%
ТД София	1 000,6	1 123,2	112,3%
ТД ГДО	963,9	964,4	100,1%
НАП	3 052,4	3 234,9	106,0%

Ръст на приходите през 2018 г. в сравнение с тези през предходната година се наблюдава при всички видове данък върху доходите с изключение на данък върху приходите от лихви по депозитни сметки на граждани (намалението е с 10,0 млн. лв. или - 48,7%).

Приходите от данък върху доходите на физически лица се формират от:

- данък върху доходите по трудови правоотношения;
- авансови вноски от данък върху доходите на физически лица по извънтрудови правоотношения;
- изравнителни вноски по годишни данъчни декларации;
- възстановени суми за надвнесен данък по годишни данъчни декларации;
- внесен данък по ревизионни актове и за минали години;
- окончателен данък на физически лица по чл. 37 и чл. 38 от ЗДФЛ;

- данък върху дивидентите и ликвидационните дялове на местни и чуждестранни физически лица;
- окончателен данък върху приходите от лихви по депозити на граждани.

Факторите, които оказват влияние върху приходите от данъци върху доходите на физически лица са:

- ръст на средната работна заплата (СРЗ);
- намаление нивото на безработица в страната;
- резултатите по годишни данъчни декларации за предходната година на физическите лица (данък за внасяне, надвнесен данък и деклариран авансови вноски за текущата година);
- лихвите по депозитни сметки на граждани.

Данък върху дохода на физическите лица от трудови правоотношения

Към 31.12.2018 г. от ДДФЛ от трудови правоотношения са постъпили 2 547,6 млн. лв., което е с 271,0 млн. лв. или 11,9% повече, в сравнение със събраните през предходната година.

Таблица № 12: Структура на приходите от ДДФЛ от трудови правоотношения според вида на плащанията

Вид плащане	2017 г.	2018 г.	Изменение	Изменение
	(млн. лева)	(млн. лева)	(%)	(млн. лева)
Плащане по декларация	2 224,3	2 488,2	11,9	263,9
Плащане по РА	1,7	4,7	176,5	3,0
Плащане на лихви за ДДФЛ	7,2	6,8	-5,6	-0,4
Плащане на ДДФЛ за минали години	46,4	49,8	7,3	3,4
Възстановен и прихванат данък	2,9	1,9	-34,5	-1,0
Общо ДДФЛ	2 276,7	2 547,6	11,9	270,9

С най-висок относителен дял са приходите от данък върху доходите по трудови правоотношения, плащани по декларация (97,7%) като същите бележат ръст от 11,9% спрямо тези през предходната година.

Най-големите платци на данък върху дохода на физическите лица от трудови правоотношения са регистрирани в ТД ГДО и са от следните икономически дейности:

- създаване и разпространение на информационни творчески продукти; далекосъобщения;
- добивна и преработваща промишленост;
- финансови институции;
- транспорт, комуникации и съобщения;
- производство и разпределение на електрическа и топлинна енергия.

Анализът показва ръст в приходите от ДДФЛ от трудови правоотношения при почти всички големи платци.

Данък върху дохода на физическите лица от извънтрудови правоотношения (ЕТ, свободни професии, граждански договори, годишен и авансов данък)

Постъпленията към 31.12.2018 г. от извънтрудови правоотношения (ЕТ, свободни професии, граждански договори, годишен и авансов данък и др.) са в размер на 347,7 млн. лева. Спрямо 2017 г. е отчетено увеличение с 30,9 млн. лв. (9,7%). Основно влияние върху тези приходи оказват резултатите от ГДД по чл. 50 от ЗДФЛ (дължим данък за донасяне или надвнесен данък) и дължимите авансови вноски. Постъпленията по ГДД към 31.12.2018 г. са в размер на 183,4 млн. лв. и са повече с 27,0 млн. лв. (17,3%) спрямо тези за миналата година. Авансовите вноски през 2018 г. са 62,4 млн. лв. и са повече с 1,4 млн. лв. от тези през 2017 г.

Таблица № 13: Структура на приходите от ДДФЛ от извънтрудови правоотношения

Вид плащане	2017 г.	2018 г.	Изменение	
	(млн. лева)	(млн. лева)	(%)	(млн. лева)
Плащане по декларация	156,4	183,4	17,3	27,0
Плащане на авансови вноски	61,0	62,4	2,3	1,4
Плащане по РА	9,1	6,1	-33,0	-3,0
Плащане на лихви за ДДФЛ	8,6	7,7	-10,5	-0,9
Плащане за минали години	95,5	102,3	7,1	6,8
Възстановен и прихванат данък	13,8	14,1	2,2	0,3
Общо:	316,8	347,7	9,8	30,9

Основен дял в общите приходи от ДДФЛ от извънтрудови правоотношения имат постъпленията по годишни данъчни декларации по чл. 50 от ЗДФЛ – 52,7%. Авансовите вноски са 18,0% от приходите за ДДФЛ по извънтрудови правоотношения.

Платци на данъка

Заедно с традиционните платци на данъка от свободни професии като адвокати, нотариуси, консултанти и различни недържавни сдружения се включват и стопански субекти от банковия сектор и административни организации, което е свързано с наемането на служители на граждански договор. Приходите се формират от много на брой данъчно задължени лица с неголеми вноски.

Общо приетите декларации по чл. 50 от ЗДФЛ за финансова 2017 година към 31.12.2018 г. са 649 171 бр. и са с 54 560 бр. повече от приетите през предходната година за финансова 2016 (594 611 бр.). Декларираният данък за внасяне, внесенят данък и остатъкът по годишни данъчни декларации чл. 50 от ЗДФЛ по териториални дирекции към 31.12.2018 г. – общо и в това число от еднолични търговци и свободни професии, граждански договори и други извънтрудови правоотношения са посочени в следващата таблица:

Таблица № 14: Декларираният данък за внасяне, внесенят данък и остатъкът по годишни данъчни декларации чл. 50 от ЗДФЛ по териториални дирекции към 31.12.2018 г.

ГДД чл. 50 от ЗДФЛ 2018 г.	Задължение (млн. лева)			Внесен данък (млн. лева)			Остатък (млн. лева)		
	Общо	ЕТ	Своб. професии, граждански договори и др.	Общо	ЕТ	Своб. професии, граждански договори и др.	Общо	ЕТ	Своб. профе сии, гражд ански догово ри и др.
ТД Бургас	23,5	8,7	14,9	22,5	8,4	14,0	1,1	0,2	0,9
ТД Варна	51,5	22,1	29,4	49,1	21,4	27,6	2,4	0,7	1,8
ТД Велико Търново	33,5	16,0	17,5	31,7	15,5	16,2	1,9	0,5	1,4
ТД Пловдив	57,5	20,9	36,5	54,2	20,2	34,0	3,3	0,8	2,5
ТД София	108,4	16,7	91,7	103,3	16,0	87,3	5,2	0,7	4,5
НАП	274,4	84,4	190,1	260,7	81,5	179,1	13,8	2,9	10,9

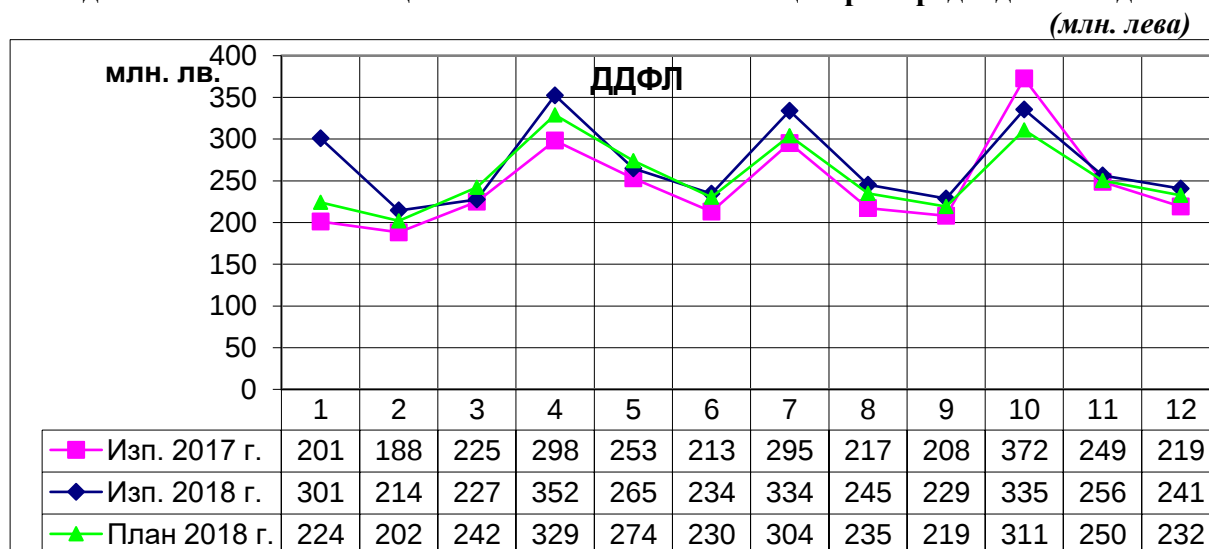
Окончателен данък на физически лица по чл. 37 и чл. 38 от ЗДДФЛ и данък върху дивидентите и ликвидационните дялове на местни и чуждестранни физически и юридически лица

През 2018 г. те формират 10,2% от всички приходи от данъци върху доходите на физически лица. Постъпленията към 31.12.2018 г. са в размер на 328,9 млн. лв. и в сравнение с тези през 2017 г. се наблюдава ръст от 4 млн. лв. или 1,2%. Този ръст се дължи изцяло на повече внесен данък върху доходите на физически лица по чл.37 и чл.38 (3,6 млн. лв. – 15,2%), докато данъка върху дивидентите и ликвидационните дялове на местни и чуждестранни физически и юридически лица е на нивата от 2017 г.

Окончателен данък върху приходите от лихви по депозити на граждани

Данъкът върху лихвите по депозитни сметки на граждани формира 0,3% от общите приходи от данъци върху доходите на физически лица през отчетния период. Към 31.12.2018 г. постъпленията по този данък са 10,6 млн. лв. или с 10 млн. лв. (48,7%) по-малко от същите през предходната година. Внесени са от 22 търговски банки, лицензирани в България и 2 клона на чужди банки. Основната причина за спада са ниските лихви, които се изплащат по сметки на гражданите. При почти всички търговски банки се наблюдава сериозно намаление на декларирания и внесен данък върху лихвите по сметки на граждани, независимо от запазената ставка от 8%.

Графика № 5: Изпълнението на приходите за ДДФЛ през 2018 г., разпределението на годишния план по месеци и изпълнението по месеци през предходната година



I.3. Данък върху добавената стойност (ДДС)

Към 31.12.2018 г. нетният размер на приходите от ДДС в НАП е 5 500,2 млн. лв., което представлява 98,9% от годишния разчет и с 354,2 млн. лв. (6,9%) повече спрямо предходната година. През отчетния период приходите от ДДС формират 48,5% от данъчните приходи.

Таблица № 15: Приходи от ДДС в НАП през 2017 и 2018 година

	2017 г.	2018 г.	2018/ 2017 г.	
	млн. лв.	млн. лв.	%	млн. лв.
Брутни постъпления от "ДДС от сделки в страната"	11 391,0	12 472,4	9,5	1 081,4
Възстановен ДДС (за сделки в страната и износ)	6 242,5	6 970,2	11,7	727,7
Възстановен ДДС от НАП по разпореждания на АМ	2,4	2,0	-16,7	-0,4
Нетни приходи от ДДС	5 146,1	4 399,0	6,9	354,1

Основни показатели, които формират нетните приходи от ДДС в НАП (код „ДДС при сделки в страната“) през 2018 г.:

- ефективно внесеният ДДС е 12 472,4 млн. лв., което е с 1 081,4 млн. лв. (9,5%) повече в сравнение с миналата година.
- общо възстановеният (чрез прихващане и ефективно) ДДС е 6 970,2 млн. лв. или със 727,7 млн. лв. (11,7%) повече в сравнение с 2017 година.
- отношението на възстановения ДДС към внесения е 55,9 %. За същия период на предходната година това отношение е било 54,8 %;
- декларираният ДДС за внасяне (след приспадане) към 31.12.2018 г. е 12 587,1 млн. лв. като спрямо предходната година се отчита увеличение с 1 061,9 млн. лева (9,2%).
- декларираният ДДС, подлежащ за възстановяване (кл. 80, 81 и 82 на СД по ЗДДС) е 6 940,3 млн. лв. и спрямо предходната година се отчита увеличение с 816,7 млн. лева (13,3%).
- декларираното нетно ДДС се увеличава с 245,2 млн. лв. (4,5%) спрямо 2017 година.
- приспаднатият ДДС по реда на чл. 92, ал. 1 от ЗДДС е 578,6 млн. лв. като спрямо 2017 г. се отчита увеличение с 5,1 млн. лева (0,9%).
- декларираната данъчна основа, подлежаща на облагане със ставка 20%, е 219,7 млрд. лв. или увеличение с 18,9 млрд. лв. (9,4%) в сравнение с 2017 година.

Таблица № 16: Изпълнение на плана за приходите от ДДС по ТД на НАП

ТД	План 2018 г.	Изпълнение 2018 г.	
	(млн. лева)	(млн. лева)	(%)
ТД Бургас	226,1	222,3	98,3
ТД Варна	324,8	302,7	93,2
ТД Велико Търново	113,8	102,1	89,7
ТД Пловдив	572,1	527,1	92,1
ТД София	2 360,0	2 481,5	105,1
ТД ГДО	1 963,1	1 864,5	95,0
Общо НАП	5 560,0	5 500,2	98,9

Таблица № 17: Нетен остатък по ДДС към 31.12. на 2017 и 2018 г. по ТД на НАП

ТД	2017 г.	2018 г.	2018/ 2017	
	(млн. лева)	(млн. лева)	(%)	(млн. лева)
ТД Бургас	178,4	222,3	24,6	43,9
ТД Варна	300,1	302,7	0,9	2,6
ТД В. Търново	111,0	102,1	-8,0	-8,9
ТД Пловдив	462,5	527,1	14,0	64,6
ТД София	2 195,2	2 481,5	13,0	286,3
ТД ГДО	1 898,9	1 864,5	-1,8	-34,4
НАП	5 146,1	5 500,2	6,9	354,1

Фирми с увеличение на салдото по ДДС

Към 31.12.2018 г. нетните приходи от ДДС на 207 дружества са с увеличение над 2 млн. лв. спрямо същия период на предходната година. Общият размер на нетните приходи от тези дружества е с 1 330 001 хил. лв. повече спрямо 2017 година. Посочените задължени лица са от следните икономически дейности: „Търговия на едро с горива“, „Производство, снабдяване и разпределение на електрическа енергия“, „Финансови дейности“, „Преработваща промишленост“, „Производство на

боеприпаси и търговия с оръжие и военни продукти“, „Търговия на дребно с горива“, „Търговия с цигари“, „Туризм“, „Телекомуникации“, „Строителство“, „Железопътен транспорт“, „Покупка, превоз, обработване и продажба на всякакви видове газ“, „Добивна промишленост“, „Производство на фармацевтични продукти“, „Дистрибуция, маркетинг и логистика на бързооборотни стоки“, „Търговия на дребно“ и други.

Фирми с намаление на салдото по ДДС

Към 31.12.2018 г. нетните приходи от ДДС на 204 дружества са с намаление над 2 млн. лв. спрямо същия период на 2017 година. Общият размер на нетните приходи от тези дружества е с 1 319 527 хил. лв. по-малко спрямо същия период на предходната година. Посочените дружества са от следните отрасли: „Търговия на дребно с течни горива“, „Търговия с електроенергия“, „Търговия с тютюневи изделия“, „Общини“, „Добивна промишленост“, „Производство на фармацевтични продукти“, „Продажба на хранителни стоки“, „Производство на хартия“, „Производство на минерални торове“, „Железопътен транспорт“, „Туризм“, „Търговия с метали“, „Финансови дейности“, „Търговия на едро с химични вещества и продукти“, „Производство на стъкло“, „Изследване, разработка и производство на военни изделия“ и други.

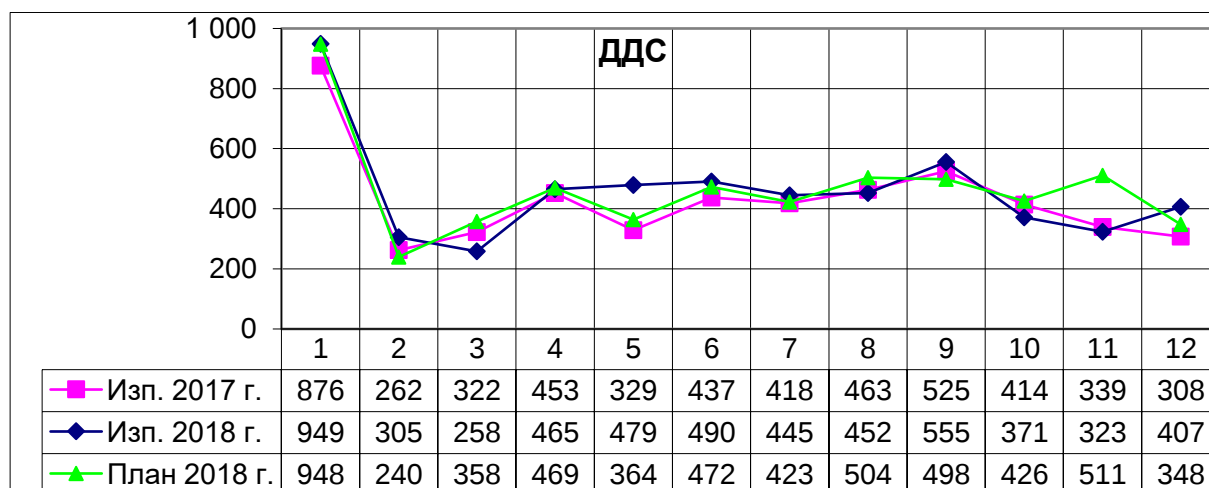
Към 31.12.2018 год. остатъкът за внасяне по справки-декларации за данъчни периоди от м. декември 2017 г. до м. ноември 2018 г. е 333,4 млн. лв., като е отчетено намаление с 38,1 млн. лв. (-10,3%) спрямо същия период на предходната година. Постигнатата събираемост на декларирания до 31.12.2018 г. ДДС за внасяне по СД по ЗДДС е 97,5% при 96,9% за същия период на 2017 година.

Графика № 6: Остатък за събиране на ДДС по справки декларации по ЗДДС към 31 декември на 2018 г. и 2017 г.

(млн. лева)



Графика № 7: Приходи от ДДС по месеци (млн. лева)



I.4. Неданъчни приходи за централен бюджет

Неданъчните приходи, администрирани от НАП, към 31.12.2018 г. са 120,2 млн. лв., което е с 30,9 млн. лв. (20,4%) по-малко в сравнение с тези през предходната година.

Таблица № 18: Структура на неданъчните приходи, администрирани от НАП към 31.12.2018 г.

	2017 г.	2018 г.	Изменение 2018/ 2017	Изменение 2018/ 2017
	(млн. лева)	(млн. лева)	(%)	(млн. лева)
Приходи от дивидент за държавата	93,6	105,6	12,8	12,0
Приходи от наем за дружества с държавно участие	8,8	10,9	23,9	2,1
Приходи от сметки на НАП за принудително събиране на вземания	78,9	15,1	-80,9	-63,8
Глоби, санкции, лихви – вземания и възстановяване на лихви	-30,3	-11,4	-62,4	18,9
Общо неданъчни приходи	151,0	120,2	-20,4	-30,8

През 2018 г. най-много са приходите от дивидент за държавата – 105,6 млн. лв., което е с 12 млн. лв. (12,8%) повече в сравнение с тези за предходната година.

Графика № 8: Изпълнение на неданъчните приходи през 2018 г., разпределението на годишния план по месеци и изпълнението по месеци през предходната година (млн. лева)



II. Приходи за ДЗПО и по бюджетите на ДОО и НЗОК

Приходите от задължителни осигурителни вноски, събрани от НАП през 2018 г. са 9 277,1 млн. лева, което е с 1 049,6 млн. лева (12,8 %) повече от тези през предходната година. Годишният план е изпълнен на 102,7 % .

Таблица № 19: Приходите от задължителни осигурителни вноски

П Р И Х О Д И	Отчет 2017 г.	П л а н 2018 г.	Отчет 2018 г.	Изпълнен ие на плана за 2018 г.	Ръст	
					2018/ 2017	2018/ 2017
	млн. лева	млн. лева	млн. лева	%	млн. лева	%
1	2	3	4	4/ 3	4- 2	4/2
Всичко приходи:	8 227,5	9 031,2	9 277,1	102,7%	1049,6	12,8%
ДОО (сметка 7315)	4 864,6	5 404,2	5 575,5	103,2%	710,9	14,6%
НЗОК(сметка 7316)	2 158,5	2 307,8	2 363,5	102,4%	205,0	9,5%
ФГВРС(сметка 7315)	0,0	0	0,0	X	0,0	
ДЗПО (сметка 7318)	1 164,9	1 269,8	1 293,8	101,9%	128,9	11,1%
УчПФ (сметка 7315)	39,5	49,4	44,3	89,6%	4,8	12,1%

Отчетеното увеличение на събраните приходи от НАП за ДЗПО и по бюджетите на НОИ и НЗОК спрямо същия период на предходната година е в следствие на:

- ръст на средния осигурителен доход;
- увеличаване на осигурителната вноска за фонд „Пенсии“ с 1 процентен пункт;
- ръст на минималната работна заплата;
- в резултат на новия размер на минималната работна заплата, минималните осигурителни прагове по основните икономически дейности и групи нарастват средно с 6,8 на сто за 2018 година;
- намаление нивото на безработица.

II.1. Държавно обществено осигуряване (ДОО)

Събраните приходи от НАП за Държавно обществено осигуряване (ДОО) към 31.12.2018 г. са 5 575,5 млн. лв., което е със 710,9 млн. лв. (14,6%) повече от тези през предходната година. Годишният план е изпълнен на 103,2 %, или със 171,3 млн. лв. повече.

Таблица № 20: Структура на приходите за ДОО по видове осигурителни вноски към 31.12.2018 г.

Вид приход	2018 г.	Относителен дял
	(млн. лева)	%
От осигурителни вноски за/от работници и служители от работодатели	5 133,1	92,1
От осигурителни вноски от самоосигуряващи	289,8	5,2
От лихви, главници по РА, глоби, начети, административни наказания	152,7	2,7
Общо приходи за ДОО:	5 575,5	100,0

Приходите от осигурителни вноски за работници и служители от работодатели и лични за ДОО са 5 133,1 млн. лв., което е с 666,7 млн. лв. (14,9%) повече спрямо

събраните за миналата година и представляват 92,1% от общия размер на осигурителните вноски.

Внесените приходи от самоосигуряващи се лица за ДОО са 289,8 млн. лв., което е с 43,6 млн. лв. (17,7 %) повече спрямо предходната година. Относителният дял на тези вноски е 5,2% в общите приходи за ДОО.

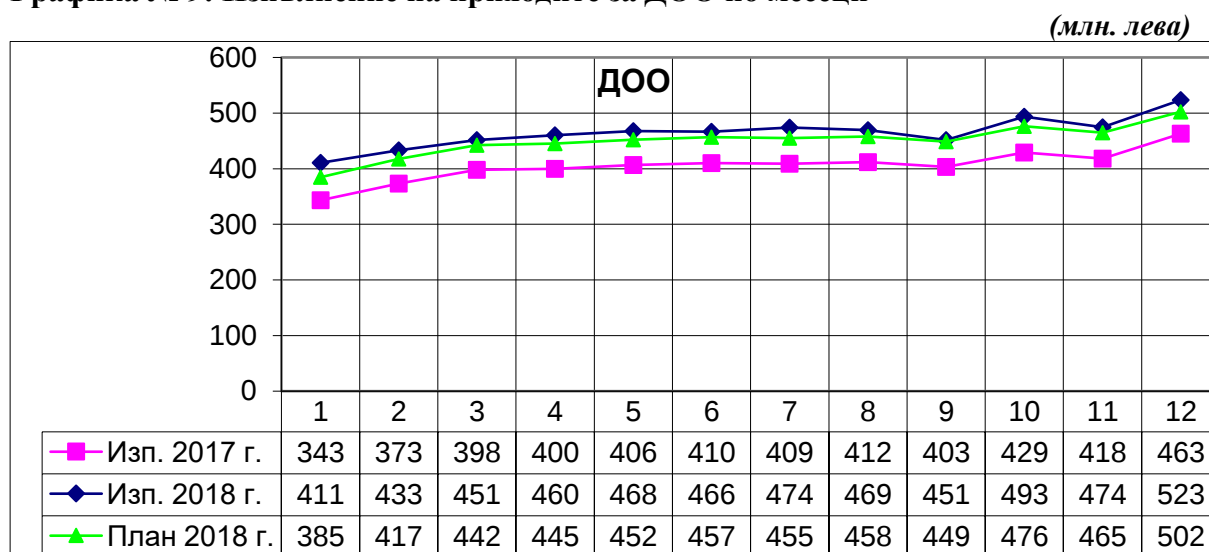
Освен от горепосочените фактори, ръстът на приходите от осигурителни вноски се дължи и на:

- Продължаващата тенденция за погасяване на задължения за минали години, както по декларации така и по ревизионни актове.
- Увеличение на наетата работна сила, което е в резултат на откриване на нови производствени мощности.

Според данни на Евростат, равнището на регистрираната безработица в България се стабилизира в октомврийското ниво от 5,4 %, след като през предходните четири месеца тя беше на ниво от 5,3 % (най -ниската безработица от декември 2008-а година). Заплатите в страната за определени категории работници продължават да нарастват в резултат на недостиг на същите на пазара на труда, което стимулира фирмите да се конкурират.

Запазва се все по-отчетливо тенденцията за увеличаване дела на вноските от осигурени лица, които са родени след 31.12.1959 г.

Графика № 9: Изпълнение на приходите за ДОО по месеци



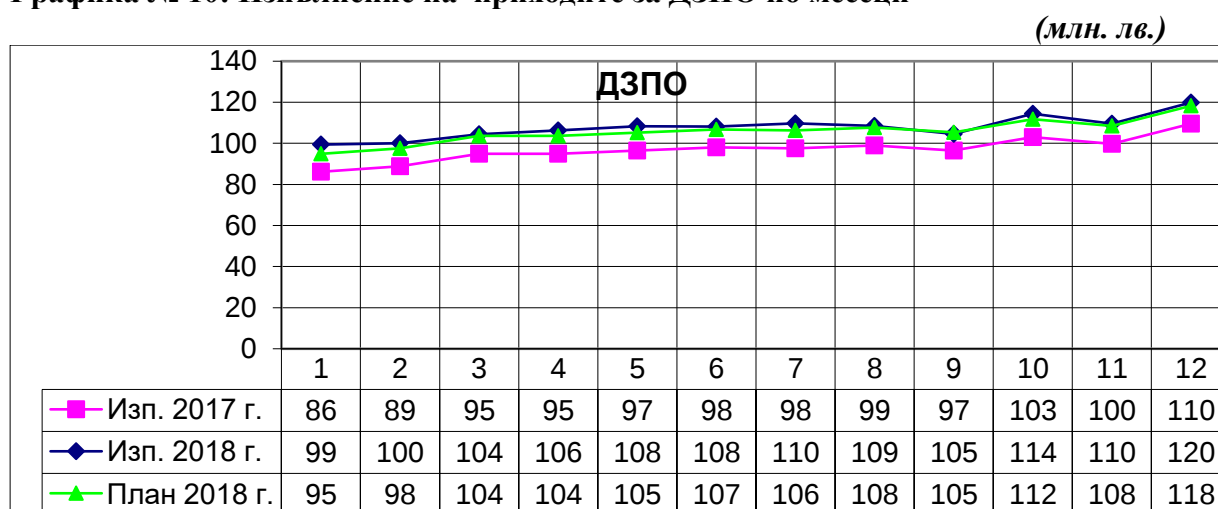
II.2. Допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО)

Събраните приходи от НАП за ДЗПО към 31.12.2018 г. са 1 293,8 млн. лева, което е със 128,9 млн. лева (11,1%) повече спрямо събраните приходи за същия период на предходната година. Отчетеният ръст се дължи основно на по-високите приходи от осигурителни вноски за лица, родени след 31.12.1959 г., осигурени в универсален пенсионен фонд. Приходите от тези лица са със 110,9 млн. лева (11,0%) повече спрямо 2017 година. Значително по-нисък е ръстът на приходите от осигурителните вноски от осигурители за лицата, осигурени в професионален пенсионен фонд - 8,1 млн. лв. (7,3%). Това се дължи на факта, че намаляват работещите, родени до 31.12.1959 г., които са основните вносител в професионален пенсионен фонд. Планът на приходите за ДЗПО е изпълнен на 101,9 % или с 23,9 млн. лева повече.

Таблица № 21: Структура на приходите за ДЗПО към 31.12.2018 г.

Вид приход	Отчет към 2018 г.	Относителен дял
	(млн. лева)	%
Осигурителни вноски за професионален пенсионен фонд	116,9	9,0
Осигурителни вноски за УПФ (без самоосигуряващи се)	1 078,7	83,4
Осигурителни вноски от самоосигуряващи се за УПФ	70,1	5,4
Други- главници по РА, глоби, начети	28,1	2,2
Общо приходи за ДЗПО:	1 293,8	100,0

Графика № 10: Изпълнение на приходите за ДЗПО по месеци



II.3. Фонд “Гарантиране вземанията на работници и служители” (ФГВРС)

Съгласно чл. 16, ал. 1 от Закона за бюджета на ДОО, за 2018 г. не се правят вноски за фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите". Към 31.12.2018 г. постъпленията по сметката за ФГВРС са 0,04 млн. лева.

II.4. Учителски пенсионен фонд (УчПФ)

Събраните приходи за УчПФ към 31.12.2018 г. са 44,3 млн. лева, което е с 4,8 млн. лева (12,1%) повече спрямо предходната година. Това е в резултат на увеличението на заплатите на учителите, съгласно Наредба № 4 за нормиране и заплащане на труда на педагогическите специалисти от 01.09.2017 година с 15 %. Планът за приходите за УчПФ е изпълнен на 89,6%.

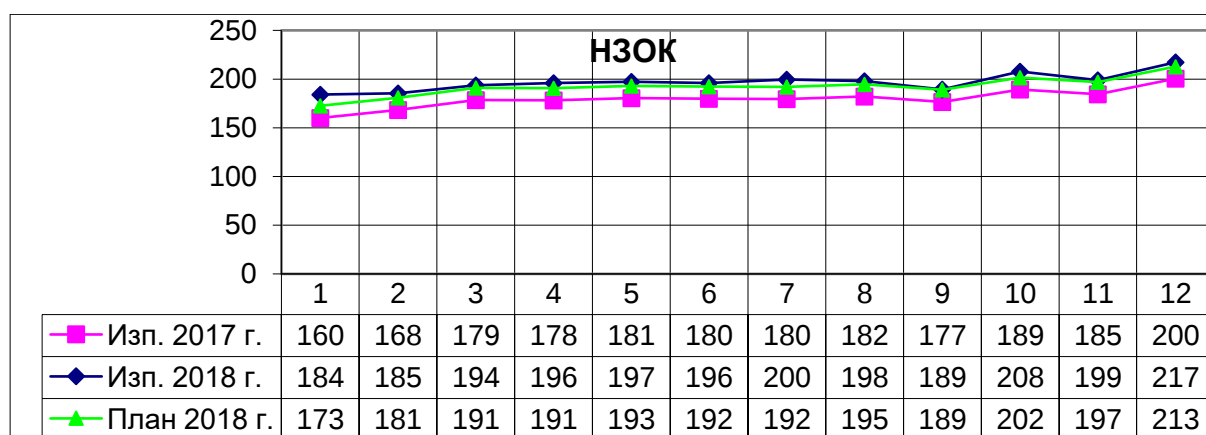
II.5. Национална здравноосигурителна каса (НЗОК)

Събраните приходи от НАП за НЗОК към 31.12.2018 г. са 2 363,5 млн. лева, което е увеличение с 205,0 млн. лева (9,5%) спрямо събраните приходи през 2017 г. Вноските от осигурители и осигурени лица, без самоосигуряващите се, бележат ръст от 9,7%, а тези от самоосигуряващи се лица - 12,9%. Планът за 2018 г. е изпълнен 102,4 % или с 55,7 млн. лв. повече.

Таблица № 22: Структура на приходите за НЗОК към 31.12.2018 г.

Вид приход	Отчет към 2018 г.	Относителен дял
	(млн. лева)	%
Здравноосигурителни вноски от осигурители и осигурени лица	2 028,1	85,8
Здравноосигурителни вноски от самонаети (самоосигуряващи се)	162,9	6,9
Здравноосигурителни вноски за други категории лица	93,9	4,0
Други – главници за РА, глоби, начети и неуточнени	78,6	3,3
Общо приходи за НЗОК:	2 363,5	100,0

Графика № 11: Изпълнение на приходите за НЗОК по месеци (млн. лева)



3. КЛЮЧОВИ РЕЗУЛТАТИ ПО ОСНОВНИ НАПРАВЛЕНИЯ НА ДЕЙНОСТТА

НАП организира и изпълнява функциите си въз основа на закона и в съответствие с поставените стратегически цели, като се стреми да оптимизира данъчно-осигурителната система и практика, както и да укрепва капацитета си.

Дейността на НАП през 2018 г. се осъществява въз основа на оперативни годишни планове (ОГП) на ЦУ на НАП, дирекции ОДОП и ТД на НАП, разработени от структурните звена в съответствие с правителствената политика и програма, Стратегическия план на НАП за периода 2016-2020 г. и приоритетите на НАП за 2018 година.

3.1. Обслужване на клиенти

Резултатите, дейността и мерките за развитие, свързани с обслужването на клиенти през 2018 г., са в съответствие с мисията и стратегическите цели на НАП, насочени към повишаване качеството на обслужване, стимулиране на доброволното изпълнение и увеличаване събираемостта на данъците и осигурителните вноски, подобряване данъчно-осигурителната култура на клиентите и намаляване разходите, както на клиентите, така и на администрацията.

3.1.1. Прием и обработка на данъчни и осигурителни декларации и документи

Кампания 2018 за прием на данъчни и осигурителни декларации е проведена успешно. На клиентите е предоставена актуална информация в съответствие с настъпилите законодателни промени. Основен акцент в обслужването на клиентите на НАП е усъвършенстването и разширяването обхвата на услугите, предоставяни от агенцията по електронен път, както и провеждане на информационни кампании за тяхното популяризиране.

НАП ежегодно обслужва над 6,3 млн. клиенти в своите офиси. Средно годишно се получават и обработват над 85 млн. данъчни и осигурителни декларации. Над 90% от всички основни декларации (данъчни, осигурителни, уведомления по КТ) се получават в НАП по електронен път. НАП предоставя на клиенти различни видове електронни услуги – подаване на данъчни и осигурителни декларации и документи, предоставяне на удостоверения и информация, предоставяне и връчване на документи, плащане на данъци и осигурителни вноски и др., като ползваемостта им за годината надвишава 480 млн., което спестява на бизнеса и гражданите пряко над 300 млн. лв. административни разходи.

Таблица № 23: Подадени основни данъчни и осигурителни декларации и дял на подадените от тях по интернет

Документи	2016 г. бр.	2016 г. подадени по интернет	2017 г. бр.	2017 г. подаден и по интерне т	2018 г. бр.	2018 г. подаден и по интерне т
ДДС документи	3 191 810	96.11%	3343702	96,20%	3 553 894	99.88%
Декларации по ЗКПО	504 729	66.10%	558 443	67.71%	364 745	99,98%
Декларации по ЗДДФЛ	609 254	29.81%	590 506	35.74%	649 174	41,25%
Справки по чл.73 от ЗДДФЛ	144 790	80.49%	157 141	84.21%	194 537	91,02%
Декларации обр.6	6 113 773	88.79%	6 894 766	91,35%	6 924 155	92,38%
Декларации обр.1	39 787 057	92.52%	44 425 404	97,51%	44 674 048	99.19%
Декларация обр.3	29 857 793	99.89%	29 361 647	99.92%	28 678 311	99,95
Уведомления по чл.62 и чл.123 от КТ	3 086 919	94.63%	5 058 425	96.04%	3 025 384	96,93

3.1.2. Развитие на дейностите по предоставяне на услуги на клиентите на НАП

3.1.2.1. Реализирани и внедрени нови електронни услуги от НАП през 2018 г.:

- Уведомление по чл. 77 от ДОПК;
- Уведомление по чл. 77а от ДОПК;
- Уведомление по чл. 78 от ДОПК;
- Декларация по чл. 29а, ал. 4 от ЗДДФЛ за упражняване правото на избор на облагане от физическите лица, регистрирани като земеделски стопани;
- Искане за издаване на удостоверение за местно лице;
- Заявление по чл. 169, ал. 4 от ДОПК;
- Справка за деклариращи, изчислени и внесени задължителни осигурителни вноски на самоосигуряващо се лице за година;
- Уведомление за вписване, промяна на обстоятелства или заличаване от регистъра по чл. 176в, ал. 15 от ЗДДС;
- Данни за сервизните техники, преминали обучение и имащи право на сервизна дейност;
- Подаване на декларация по чл. 219 от ЗКПО;
- Предоставяне на данни от НАП към ПОД и НОИ;
- Подаване на данни от ПОД за размера на прехвърлените в НАП средства, за лицата подали заявления по чл. 4б от КСО;
- Подаване на данни от ПОД към НАП за натрупаната партия на лицата, подали заявления по чл. 4б от КСО;
- Декларация за съответствие и информация за софтуер за управление на продажбите в търговски обект (СУПТО) съгласно Наредба №Н-18/2006г., подавана от производител/разпространител;
- Информация, подавана от лицата по чл. 3 от Наредба №Н-18/2006г., извършващи продажби на стоки/услуги чрез електронен магазин.

Разширен е обхватът на 2 бр. предоставяни от НАП електронни услуги от 01.02.2018 г.:

- Справка за задълженията с възможност за извършване на плащане – достъпна с ПИК и КЕП. В услугата е добавена възможност за плащане с платежни карти чрез виртуален ПОС-терминал на НАП. Новата възможност осигурява безплатно за задължените лица извършване на плащане към НАП, при което плащането се отразява в Данъчно-осигурителната сметка на задълженото лице в реално време;
- Плащане на задължения към бюджета по електронен път – със свободен достъп. В услугата е добавена възможност за плащане с платежни карти чрез виртуален ПОС-терминал на НАП. Новата възможност осигурява безплатно за задължените лица извършване на плащане към НАП, при което плащането се отразява в Данъчно-осигурителната сметка на задълженото лице в реално време.

3.1.2.2. Предоставени услуги на клиенти на НАП през 2018 г.

През 2018 г е предоставена възможност на клиентите на НАП за плащания с дебитни и кредитни карти на публичните задължения през ПОС терминали: виртуален ПОС и физически ПОС устройства, инсталирани във всички офиси на Агенцията. Приемът за плащания стартира от 01.02.2018 г. Към настоящия момент е осигурен прием на плащания с платежни карти MasterCard, Maestro, Vcard, Visa, Diners Club и Discover, издадени от издатели в Република България и от издатели извън територията на Република България. За направените картови плащания чрез ПОС терминали на НАП, задължените лица - юридически лица и физически лица не дължат такси за превод, като плащането се смята за получено в деня на авторизацията на нареждането

за плащане. За периода от стартиране на услугата до края на 2018 г. над 300 000 лица са извършили плащания от виртуалния и физически ПОС терминал.

С цел намаляване на административната тежест, повишаване на удовлетвореността на клиентите е извършена автоматична оценка на случаите за прилагане на опростена процедура за възстановяване на ДДС и данък върху доходите на физически лица. През 2018 г. на над 38 000 физически лица е възстановен данъка върху доходите и на над 16 000 регистрирани по ЗДДС лица е възстановен ДДС по опростената процедура.

Съществен дял от дейността по обслужване на клиенти на НАП и през 2018 г. имат дейности, свързани с извършване на проверки, регистрация/дeregистрация по ЗДДС, издаване на съответните актове, на различни видове удостоверения и др.

Таблица № 24: Издадени документи на клиенти на НАП 2016-2018 г.

Вид документ	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Издадени актове за регистрация по ЗДДС	26 995	34 522	30 378
- в срок	26 487	33 889	30 084
относителен дял на издадените документи в срок	98,10%	98,17%	98,92%
Издадени актове за deregистрация по ЗДДС	13 562	13 905	16 324
- в срок	13 302	13 822	16 224
относителен дял на издадените документи в срок	98,08%	99,40%	99,39%
Издадени удостоверения	1 075 738	1 077 156	1 094 223
- в срок	1 059 042	1 054 297	1 073 782
относителен дял на издадените в срок	98,45%	98%	98%
Издадени ПИК на ФЛ	100 647	111 286	159 926
Издадени ПИК на ЮЛ	14 146	15 420	16 791

През 2018 г., във връзка с осигурената възможност за подаване на декларации, документи и данни от физическите лица по електронен път с ПИК, са издадени нови 159 926 ПИК на физически лица, с което броят им е вече над 560 000. Над 164 510 лица са подали данъчната си декларация с ПИК.

3.1.3. Дейности свързани със стимулиране на доброволното изпълнение и повишаване на събираемостта на данъците и осигурителните вноски.

С цел стимулиране на коректното деклариране на задълженията за данъци и осигурителни вноски се извършват различни по вид съпоставки на данните от декларациите и наличната в НАП информация, включително данни, предоставени от трети страни. Спрямо лицата за които се установяват несъответствия се прилагат различни мерки – информиране на лицата чрез изпращане на съобщения по имейл за възможността сами да коригират данните в декларациите си в рамките на законовия срок, покани за отстраняване на несъответствия след изтичане на срока за доброволна корекция и подаване на коригиращи декларации, извършване на проверки и др.

Предприети действия през 2018 г. във връзка с установени несъответствия:

А) за лица, получили субсидии от ДФЗ, но неподали декларации или подали декларация с установени несъответствия в размера на декларирания доход е предприета информационна кампания с цел коректно деклариране в рамките на законовия срок, както следва:

- неподали декларации - над 55 000 лица
- подали декларации с установени несъответствия – над 27 000 лица

Б) изпратени покани за отстраняване на несъответствия в годишните данъчни декларации към над 15 000 лица;

В) проверки за извършване на корекции в осигурителни декларации - над 125 000 проверки.

3.1.4. Разширяване служебното начало и партньорските отношения и намаляване административната тежест за клиентите на НАП

НАП си сътрудничи и взаимодейства с другите държавните институции, като прилага принципа на служебното начало за осъществяване на електронен обмен на информация, контрол и подпомагане с цел оптимизиране на срокове и действия и намаляване на административната тежест. Утвърденото взаимодействие на НАП с общините, търговските банки, пощите, НСИ, Агенция по вписванията и НОИ е добра основа за разширяване обхвата на съвместните действия в изпълнение на стратегическите цели за повишаване качеството на услугите.

През 2018 г. са сключени 4 инструкции, 2 двустранни споразумения за обмен на информация и взаимодействие между администрациите и недопускане на задължения за лицата да предоставят информация, която може да се получи по служебен път. Сключено е споразумение с Висшия съдебен съвет за взаимодействие във връзка с осигуряването на достъп на органите на съдебната власт до електронни услуги на НАП, въз основа на което е предоставен достъп на служители от 176 съдилища.

Разработени са нови електронни услуги, предназначени за другите администрации, които осигуряват възможност на техните служители да получават информация, необходима за изпълнение на преките им служебни задължения:

- справка за извършени плащания, преведени по сметки на НАП и погасени задължения с тях за период;
- справка за задълженията с посочване на период, размер и вид на задължението;
- приемане на актове, от които произтича публичното вземане на външни вискатели;
- справка за задълженията за недвижими имоти и моторни превозни средства;
- информация за недвижими имоти и моторни превозни средства за физически и юридически лица;
- данни от „Регистър за административнонаказателни преписки“.

През 2018 г. са сключени четири нови двустранни споразумения с общини за достъп до е-услуги и едно ново двустранно споразумение с Национална здравноосигурителна каса. Въз основа на споразуменията, лицата притежаващи ПИК, издаден от НАП, могат да използват същия, като идентификатор за достъп до електронните услуги на други държавни и общински администрации.

Във връзка с провежданата административна реформа и политика за модернизиране на държавната администрация в Република България, в съответствие с измененията в Закона за електронното управление, Административно-процесуалния кодекс, Наредбата за административно обслужване, Наредбата за общите изисквания към информационните системи, регистрите и електронно административните услуги и Протоколно решение на МС № 28 от 29.06.2017 г., и съгласно изискванията и принципите на електронното управление по отношение на служебния обмен на данни и информация между административните органи, НАП предоставя възможност за достъп до регистрите на административните органи чрез присъединените регистри „Регистър на задължените лица“ със „Справка за наличие/липса на задължения“ и „Регистър на уведомленията за сключване, изменение или прекратяване на трудовите договори и уведомления за промяна на работодател“ със „Справка за сключване, изменение или прекратяване на трудовите договори и уведомления за промяна на работодател“ в средата за междурегистров обмен (RegiX).

На основание чл. 8, ал. 3 от Наредбата за общите изисквания към информационните системи, регистрите и електронните административни услуги (НОИИСРЕАУ) и във връзка с чл. 17, ал. 5 от Общите условия за достъп до данните от регистри на държавната администрация в средата за междурегистров обмен, на база подадени заявления през 2018 г. за включване на регистри, администрирани от НАП и

след проверка е предоставен достъп на 151 ведомства и държавни агенции до Регистър на задължените лица със "Справка за наличие или липса на задължения" и на 85 ведомства и държавни агенции до Регистър на уведомленията за сключване, изменение или прекратяване на трудовите договори и уведомления за промяна на работодател със „Справка за сключване, изменение или прекратяване на трудовите договори и уведомления за промяна на работодател“.

През 2018 г. съгласно заповед на председателя на Държавна агенция „Електронно управление“ НАП е получила реален достъп до 45 регистри на 22 ведомства и агенции в средата за междурегистров обмен (RegiX).

С цел по-добра информираност и намаляване на административната тежест през 2018 г. са проведени различни информационни кампании и активности, както следва:

Таблица № 25: Проведени информационни кампании, 2018 г.

ПРОВЕДЕНИ ИНФОРМАЦИОННИ КАМПАНИИ – 2018 Г.	Брой изпратени писма
Изпратени напомнителни съобщения на регистрираните по ЗДДС лица, които не са платили дължимия ДДС за 3 последователни месеца	4 722
Изпратени електронни съобщения до съставителите на финансови отчети, с които НАП им напомня да декларират своите доходи, както следва: За съставители на ГФО (юридически лица) – 11 409 електронни съобщения. За съставители на ГФО (физически лица) – 18 431 електронни съобщения.	29 840
Изпратени напомнителни съобщения относно променения ред за ползване на отстъпка при подаване на годишна данъчна декларация (ГДД) по чл. 50 от ЗДДФЛ, т.е 174 332 електронни съобщения за 274 270 физически лица с активна регистрация, които през 2017 г. са подали ГДД по чл. 50 от ЗДДФЛ за финансовата 2016 година.	174 332
Общо изпратени напомнителни/информационни електронни съобщения	208 894

3.2. Предоставяне на услуги чрез Информационен център

През 2018 г. клиентите на НАП са ползвали 464 636 пъти услугите на Информационния център по избран от тях начин – на националния телефон на НАП 0 700 18 700 или на електронната поща на центъра infocenter@nra.bg.

Извършени са изходящи обаждания към 119 515 лица, които не са изпълнили законовите си задължения, като целта при осъществен контакт по телефон е доброволното погасяване на просрочени задължения, корекции или подаване на данни.

3.2.1. Предоставени услуги на телефона и електронната поща на ИЦ

Таблица 26: Предоставени услуги от ИЦ на НАП

Предоставени услуги от ИЦ на НАП	Период/Брой услуги	
	2017 г.	2018 г.
1. Общо от служители в т.ч.:	279 862	329 627
по телефон	253 283	302 917
на електронна поща	26 579	26 710
2. Общо автоматизирани услуги в т.ч.:	82 570	133 024
"Справка за здравен статус"	55 301	119 681
"Справка за регистрация по ЗДДС"	9 564	4 583
"Информация за плащане на данъци и осигурителни вноски"	17 259	6 767
"Касов бон" – регистрация на фискални бонове	446	1 993
3. Сигнали и жалби	1 497	1 985

3.2.1.1. Предоставена информация от служителите на ИЦ на НАП

Спрямо 2017 г. е налице ръст от 19 % на предоставените и изготвени отговори по запитвания постъпили на националния телефон на НАП и съответно чрез електронната поща на центъра. Основен дял от този ръст е свързан с завишения интерес от клиентите на ИЦ, предвид възможността за получаване на бърза и надеждна информация с телефонно обаждане или имейл за промени в нормативната уредба, нови електронни услуги и допълнително въведената услуга за получаване на информация за настоящото пенсионно дружество към което се обслужват клиентите.

Според вида информация, 31% от обажданията са свързани с е-услугите на НАП, 22 % от обслужените обаждания са във връзка с предоставяне на справка за ДЗПО, 21 % са свързани с данъци, 20 % относно осигуряването на лицата и 6 %, в които попадат запитвания свързани с режим Интрастат, предоставяне на информация с ПИК, подадени и обработени сигнали и жалби, като и други въпроси не свързани с компетентностите на НАП.

В периодите на годишното отчитане, деклариране и внасяне на дължимите данъци и осигурителни вноски е разширен часовия диапазон на работа на Информационния център от 8:30 до 18:00 часа.

Качествени показатели за дейността на ИЦ на НАП:

- Ниво на обслужване (Service Level) – 95 %;
- Пропуснати обаждания в работното време на ИЦ на НАП – под 5 %;
- Средно време на един телефонен разговор – под 4 минути;
- Средно време на изчакване при приемане на обаждането – 18 секунди;
- Изготвени отговори на постъпили по електронен път запитвания в еднодневен срок от постъпването ѝ – 94 %;
- Над 91 % разрешени запитвания на клиенти от първото обаждане;
- Близко 90 % удовлетворени клиенти от качеството и обема на получената информация;
- Средно предоставени отговори по запитвания от служител за 2018 г. – на 13 хил. обслужени запитвания.

3.2.1.2. Автоматизирани услуги, предоставяни чрез информационния телефон на НАП – 0700 18 700

За обезпечаване нормалната работа и актуалност на информацията, предоставяна чрез автоматизираните услуги на информационния телефон на НАП - 0700 18 700, са актуализирани всички интерфейси и функционалности в услугите. Същите действат и са достъпни денонощно, всеки ден от седмицата.

Автоматизираните услуги на информационния телефон на НАП 0700 18 700 са ползвани общо 133 024 пъти, в това число:

Таблица 27: Ползваемост на автоматизираните услуги, предоставяни на информационния телефон на ИЦ на НАП - 0700 18 700

Вид автоматизирана информация	справка/Брой клиенти
Справка за здравен статус	119 681
Справка за регистрация по ЗДДС	4 583
Информация за плащане и деклариране	6 767
Регистрация на фискални бонове	1 993

3.2.1.3. Регистрирани сигнали и жалби на клиенти в ИЦ на НАП

Чрез Информационния център на НАП, на телефон 0 700 18 700 и електронна поща – infocenter@nra.bg са подадени 1 985 броя сигнали и жалби, в т.ч. 1 908 сигнала за нарушение на данъчното и осигурителното законодателство; 74 броя жалби за неправомерни действия или бездействия и 3 броя сигнали за корупционни действия от служители в НАП. Като е регистриран почти двоен ръст на сигналите за нарушения на данъчното и осигурителното законодателство в следствие на активните контролни действия на НАП и кампаниите насърчаващи гражданския контрол.

3.2.2. Провеждани изходящи информационни телефонни кампании към клиенти на НАП, които не са изпълнили законовите си задължения за деклариране и плащане на данъци, осигурителни вноски и наложени санкции от външни взискатели.

През 2018 г. от дирекция „Информационен център“ са проведени общо 22 информационни телефонни кампании (ИТК), като са инициирани обаждания насочени към 119 515 задължени лица.

Таблица № 28: Кампании към задължени лица

Вид кампании	Бр. кампании	Инициирани обаждания	ЗЛ/бр.
Кампании за третиране на задължени лица с "меки" способи за събиране.	15	195 746	92 011
Кампании за подпомагане на доброволното спазване на законодателството.	7	53 998	27 504
Общо:	22	249 744	119 515

В обхвата на кампаниите свързани с насърчаване на доброволно погасяване бяха включени 92 011 лица с просрочени задължения, обект на третиране с „меки“ способи за събиране (разговор по телефона), в размер на 44,6 мил. лева и общи задължения на същите лица в размер на 310,5 млн. лева. Осъществен е контакт с 74 998 ЗЛ или 82% от селектираните.

Таблица № 29: Проведени ИТК към задължени лица с просрочени задължения за периода 2014 – 2018 г.

Критерии	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Селектирани задължени лица /бр./	57 120	76 539	93 355	88 452	92 011
Задължени лица, с които са водени преговори за доброволно изпълнение /бр. лица/	43 981	61 126	76 455	74 470	74 998
Измерен ефект в промяна на задълженията и постъпили суми /млн. лв./	20	29,1	67,1	63,5	101,5

През 2018 г. са отчетени следните резултати от проведените ИТК към лица със задължения:

- Извършен е анализ на 93% от проведените кампании през 2018 г. (69 402 лица) и е отчетено намаляване на общите задължения на лицата в размер на 101,5 млн. лева;
- Над 50 % (34 655 ЗЛ) са погасили или намалили задълженията си в договорените срокове по телефона;
- При над 18 728 ЗЛ /27%/ има пълно погасяване на всички задължения след обаждането.

Извършен е сравнителен анализ през годината на поведението на лица включени в контролна група, които не са третирани с „меки“ способи за събиране по телефона,

отговарящи на същите условия на селектираните в кампаниите ЗЛ и е отчетено, че при тях процента на лицата предприели действия за плащане по сметки на НАП е едва 15%, докато при лицата с осъществен успешен контакт са отчетени стойности от над 53 % от лицата в срокове от 14-20 дни след обаждането.

Таблица № 30: Проведени ИТК за подпомагане на доброволното деклариране на данни и доходи през 2018 г.

Вид	Бр. Кампании	Инициирани обаждания	Селектирани лица	Осъществен контакт	%
Кампании за подпомагане на декларирането при ново регистрирани самоосигуряващи се лица - програма Риск	2	20 770	11 972	10 664	89%
Кампании към ЗП не декларирали доходи от субсидии	2	24 131	11 369	9 131	80%
Кампании за не декларирани доходи, вкл. от електронна търговия	2	3 217	1 692	1 328	78%
Кампания здравно не осигурени - програма Риск	1	5 880	2 471	1 988	80%
Общо	7	53 998	27 504	23 111	

През 2018 г. са осъществени 7 ИТК към 27 504 лица с цел подпомагане и стимулиране на доброволно деклариране на доходи и данни с цел спазване на данъчно осигурителното законодателство и са отчетени следните резултати по някои от кампаниите:

- При кампанията насочена към ЗП с подадени ГДД за 2017 г., в които липсва деклариран доход от ДФЗ, са отчетени допълнително декларирани доходи от лицата в размер на 10,4 млн. лева, при над 61% от лицата с осъществен контакт;
- След телефонно обаждане, освен декларирани суми от субсидии е отчетено и допълнително декларирани доходи в размер на 3,83 млн. лева от продажба на преработена и непреработена продукция и общ размер на допълнително деклариания доход от 13,87 млн. лева, от лицата предприели действия след обаждането в кампанията насочена към ЗП без подадени ГДД. Отчетения фискален ефект от тази кампания е в размер на 693 243 лева;
- В кампанията насочена към лица осъществяващи електронна търговия през куриерите са отчетени резултати от допълнително декларирани доходи в размер на 5,07 млн. лева. Отчетен е фискален ефект в размер на 525 538 лева.

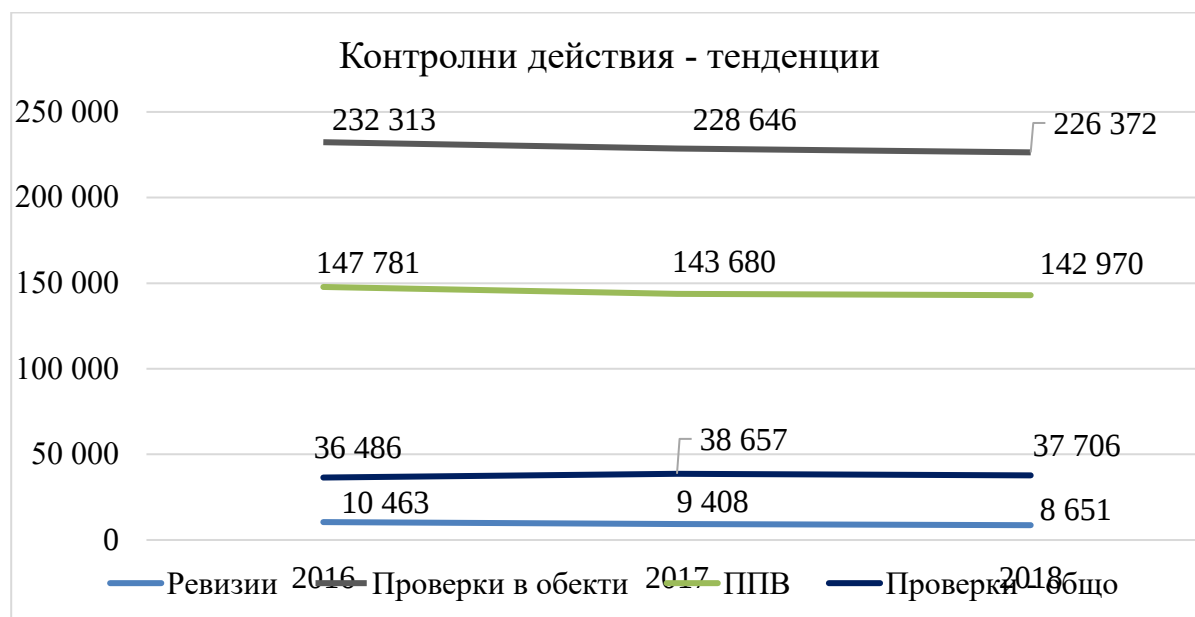
3.3. Данъчно-осигурителен контрол

3.3.1. Резултати по основни дейности на данъчно-осигурителния контрол

Основните производства и действия, чрез които се осъществява данъчно-осигурителният контрол са ревизии, проверки, вкл. проверки в обекти и проверки във връзка с осъществяван фискален контрол върху стоки с висок фискален риск. При извършване на проверки по прихващане и възстановяване (ППВ) се осъществява контрол в случаите на възстановяване на недължимо внесени суми или декларирани за възстановяване данъци или осигурителни вноски.

За периода 2016-2018 г. се наблюдава стабилност в обема на осъществените контролни действия, като детайли относно специфични видове ревизии и проверки са разгледани в съответните части на отчета.

Графика № 12: Контролни действия – тенденции 2016 – 2018 г.



В изпълнение на стратегическите цели на НАП при извършването на контролната дейност се прилага подход, насочен към подпомагане на доброволното спазване на задълженията. В хода на извършване на контролните производства към задължените лица се отправят покани за подаване на коригиращи декларации, с които да отстранят допуснати грешки, или допуснато неправилно третиране или отчитане на конкретни стопански операции. През 2018 г. до задължени лица са изпратени покани за корекции в хода на 9 540 проверки и 396 ревизии. Направени са корекции с 18 222 коригиращи декларации, като общият ефект от тях е 102 847 хил.лв. – декларирани повече данъци и осигурителни вноски и 19 430 хил. лв. намалена данъчна загуба.

3.3.1.1. Ревизии

Таблица № 31: Извършени ревизии и резултати от тях

Показатели	Мерна единица	Отчет 2017 г.	Отчет 2018 г.	Изменение 2018 г. спр. 2017 г.
Издадени ревизионни актове (РА)	брой	9 408	8 651	-8,05%
- в т.ч. РА за осигурителни вноски	брой	1 264	687	-45,65%
- в т.ч. РА , в които е използван софтуер за анализ на данни в електронен вид	брой	240	318	32,50%
Допълнително установени задължения	хил. лв.	1 096 746	1 018 325	-7,15%
- в т.ч. по осигурителни вноски	хил. лв.	21 427	22 038	2,85%
Отн. дял на РА с допълнително установени задължения над 10 000 лв.	%	52%	59%	7%
Среден размер на допълнително установени задължения на един РА	хил. лв.	123	128	4,07%
Относителен дял на обжалваните РА	%	26,40%	33%	7,01%

Всички показатели, измерващи изпълнението на ревизионната дейност показват запазване или леко подобрение, като единствено има спад в броя на ревизиите, извършвани по осигурителното законодателство. Тази тенденция на спад е налице от няколко години предвид въздействието на различни фактори. От една страна приетата законова промяна от началото на 2014 г. за обвързано подаване на декларации обр. 1 и

обр. 6, от друга – значителните трудности при доказване на възнаграждения, платени без документи, или на полагане на недеклариран труд. В тази връзка се организират кампании от тематични проверки, целящи установяване спазването на осигурителното законодателство и подобряване на нивото на доброволно спазване.

През 2018 г. се запазва тенденцията за възлагане и извършване на ревизии за установяване на отговорност за неплатени задължения на трети лица. През отчетния период са приключили 701 ревизии с установена солидарна отговорност на трети лица в размер на 214 млн. лева. През 2018 г. са възложени 495 ревизии за установяване на отговорност. От приключилите през 2018 г. ревизии, 545 са за установяване на отговорност на органи на управление на юридически лица – по чл. 19 от ДОПК и 156 са за установяване на отговорност по чл. 177 т ЗДДС за случаи на злоупотреби с данъка върху добавената стойност. При първия тип ревизии е установена отговорност в 389 производства за 165 млн. лв., а при втория – в 126 производства, за близо 49 млн.лв.

3.3.1.2. Електронни ревизии и проверки и контролни производства на лица, извършващи електронна търговия

През 2018 г. продължи работата за увеличаване дела на контролните производства, в които се използва специализиран софтуер за анализ на данни в електронен формат. Броят на специализираните екипи за електронни ревизии в ТД на НАП се увеличи на 19 с обща численост 87 човека, а общият брой на служителите от контролната функция, които активно прилагат в работата си анализ на данни в електронен формат вече надхвърля 180.

През годината са възложени общо 907 проверки и 413 ревизии, в които се използва специализираният софтуер, а броят на приключилите проверки и ревизии с използването му е съответно 698 и 318. Размерът на допълнително установените задължения с използването на софтуера е над 35 826 хил. лева.

През 2018 г. в сравнение с 2017 г. са предприети значително повече контролни действия спрямо лица, недекларирали приходи/доходи от извършена търговска дейност в интернет. Възложени са 595 ревизионни производства и 2178 проверки на електронни търговци. В резултат на приключилите през годината 357 ревизии са установени допълнително данъчни и осигурителни задължения в размер повече от 27 000 хил. лева. Освен това в хода на ревизиите и проверките са направени доброволни корекции на подадени декларации и са внесени допълнително в бюджета 2 900 хил. лева.

Във връзка с влезлите в сила изменения и допълнения на Наредба № Н-18 от 13 декември 2006 г. за регистриране и отчитане чрез фискални устройства на продажбите в търговските обекти, изискванията към софтуерите за управлението им и изисквания към лицата, които извършват продажби чрез електронен магазин (ДВ бр. 80 от 28.09.2018 г.), са внедрени на 2 нови електронни услуги:

- за подаване от производител или разпространител на софтуер на декларация за съответствие с изискванията на Наредба №Н-18/2006 г. и информация за софтуера за управление на продажбите в търговски обект;
- за подаване от лицата по чл. 3 от Наредба №Н-18/2006 г., извършващи електронна търговия, на информация за електронни магазини.

3.3.1.3. Многострани ревизии

През 2018 г. НАП участва в единадесет проекта за съвместни контролни действия по покана на приходни администрации на други държави-членки на ЕС, като са проведени 13 срещи по тях. Проведени са обучения на 175 органи по приходите от териториалните дирекции на НАП с цел информираност и запознаване с възможностите, които тази форма на административно сътрудничество предоставя, в следствие на което са получени осем предложения за стартиране на многостранна

ревизия (МСР) от страна на ТД на НАП. Три от предложенията са одобрени за стартиране на многостранни ревизии. Едно от тях е свързано с преки данъци, две - с ДДС. Участващите държави-членки са Холандия, Франция, Германия, Великобритания, Италия и Румъния.

Продължава оперативното сътрудничество с Агенция Митници във връзка с МСР, както и е осъществено сътрудничество с „Изпълнителна агенция за лекарствата“ и Агенция „Автомобилна администрация“.

Осъществен е един случай на присъствие в административни служби и участие в административна проверка (ПАСУАП) на територията на Испания – посетена е испанската данъчната администрация, както и офиса на задълженото лице, обменена е наличната информация.

НАП участва в разработването на бланките към Наръчника за МСР съвместно с Холандия, Финландия и Швеция. Същите са одобрени от ЕК и се прилагат от всички ДЧ. Тенденцията е МСР и ПАСУАП да се увеличат след влизане в сила на Регламент (ЕС) 2018/1541 на Съвета от 02.10.2018 г., както и новият инструмент за обмен на информация - джойнт одит, който се очаква да бъде регламентиран през 2019 г.

3.3.1.4. Проверки

В рамките на контролната дейност на НАП се извършват няколко основни вида проверки по отношение на специфични поводи, цели и резултати от извършването им:

- Проверки по прихващане и възстановяване се извършват при наличие на декларирани за възстановяване данъци или осигурителни вноски, както и други недължимо внесени суми;
- Насрещните проверки и проверките по делегация имат за цел да съберат годни доказателства и доказателствени средства, необходими за други проверки или ревизии;
- Проверките за установяване на факти и обстоятелства, в т.ч. и проверки за съпоставка на имущество и доходи на физически лица, са от значение за установяване на задълженията на лицата, както и за спазване на законодателството.

Таблица № 32: Извършени проверки по видове

Видове проверки	Мерна единица	Отчет 2017 г.	Отчет 2018 г.	Изменение 2018 г. спрямо 2017 г.
Общо извършени проверки, в т.ч. :	брой	228 646	226 372	-1%
Проверки за прихващане и възстановяване (ППВ)	брой	143 680	142 970	0%
Проверки за установяване на факти и обстоятелства (ПУФО)	брой	40 608	41 269	2%
Насрещни проверки и проверки по делегация	брой	43 737	42 133	-4%
Проверки за съпоставка на имущество и доходи на физически лица (ПСИДФЛ)	брой	661	591	-11%
Относителен дял на обжалваните АПВ	%	0,0	0,2	0,2
Относителен дял на проверките по ППВ, приключили в първоначално определения срок	%	83	85	2
Относителен дял на проверките без ППВ, приключили в първоначално определения срок	%	77	55	-22

Броят на всички извършени през 2018 г. проверки не е намалял съществено спрямо 2017 г. Най-голямо намаление се отчита при проверките по прихващане и/или

възстановяване и при насрещните проверки и проверките по делегация. Отчита се нарастване на броя на проверките за установяване на факти и обстоятелства с 2%. Чрез процедурата за опростено възстановяване на ДДС (без извършване на проверка), въведена през 2016 г. и променена през 2018 г. с цел увеличаване на случаите, при които се прилага, през отчетната година са възстановени над 161 млн.лв. в над 16 100 случая на деклариран ДДС за възстановяване.

Запазва се тенденцията на увеличение на относителния дял на ППВ, приключили в първоначално определения срок – за 2018 г. с 2 % спрямо 2017 г.

Нарастването броя на проверките за установяване на факти и обстоятелства се дължи и на няколко проведени от НАП кампании за контрол:

- Проверки на физически лица, придобили имоти през 2015 и 2016 г. с материален интерес над 500 хил. лв. Извършени са 370 ПУФО, като при 56 от тях са установени несъответствия на стойност 9 815 761 лв. От 8 лица са подадени коригиращи данъчни декларации по чл.50 от ЗДДФЛ. В резултат на проверките са възложени 36 ПСИДФЛ, приключили 12, а с установени несъответствия са 3. Възложени са 13 ревизии, от които са приключили 3 с допълнително установени задължения (ДУЗ) 1 013 хил. лв.
- Проверки за спазване на Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ). Извършени са 50 проверки, като при една от тях е установено нарушение на ЗОПБ. В резултат на проверките са възложени 6 ревизии, като 3 са приключили с ДУЗ 404 хил. лв.
- Проверки на аптеки и лечебни заведения във връзка с разходване на бюджетни средства за лекарства. Извършени са общо около 150 проверки в аптеки, лечебни заведения или на лица, търгуващи с лекарствени средства. В хода на проверките в обект са съставени 15 актове за нарушения. В резултат на приключилите ПУФО са възложени 2 ревизии.
- Относно целесъобразното разходване на дарени лекарства за лечение на онкоболни са извършени съвместни контролни действия с органи на НЗОК в 5 лечебни заведения. Не са установени нарушения на данъчното законодателство.
- Проверки за касови наличности. В продължение на кампания, проведена през 2017 г. и през отчетната 2018 г. продължи контролът спрямо компании, които са посочили във финансовите си отчети значителни стойности на наличните парични средства в брой. Възложени са проверки на 247 дружества, а над 12 400 други са изпратени писма с покана да обяснят и покажат паричната наличност или да подадат коригиращи декларации – в случай на допусната грешка. При 76 от приключилите проверки е установено разминаване между документално отразените парични средства в брой към датата на проверката и посочените в счетоводния баланс. В 29 дружества е извършено разпределение на дивидент в размер на 23 587 хил. лв. В 3 проверки са установени административни нарушения на 4 лица са възложени ревизии.
- Контролни действия във връзка със получен обмен на информация между държавите членки на ЕС по чл. 3, т. 2 от Регламент 79/2012, подкатегория нови превозни средства. На 17 нерегистрирани по ЗДДС лица, придобили нови превозни средства са извършени проверки. Фискалният ефект от същите е в размер на 367 хил. лв., като 366 хил. лв. са внесени в бюджета.
- Съвместни проверки с МВР и ИА „Автомобилна администрация“ (ИААА): проверени са 83 пункта за ГТП, 93 автошколи и 6 психолаборатории. Съставени са 14 акта за административни нарушения и на три обекта са наложени принудителни административни мерки „Запечатване на обект“ (ПАМЗО). На всички са лица възложени ПУФО, а на 3 лица впоследствие са възложени и ревизии. Цел на проверките и ревизиите е установяване пълнотата на отчитане на приходите от извършваните услуги. На 303 лица, извършващи технически

прегледите на МПС, и на 535 лица, извършващи обучение на водачи на МПС са изпратени писма за преразглеждане на подадените годишни данъчни декларации предвид наличие на информация за извършените от тях услуги при ИААА, която НАП може да ползва в хода на контролни дейности.

3.3.1.5. Проверки в обекти

Проверките в обекти са специфичен вид контролни действия, целящи основно установяване спазването на законодателството – особено Наредба Н-18/2006 г. и осигурителното законодателство по отношение на заетите в обектите лица, както и събиране на годни доказателствени средства за установяване на задължения за данъци и осигуровки. При извършването на оперативни проверки се установяват множество административни нарушения на данъчното и осигурително законодателство.

Таблица № 33: Извършени оперативни проверки

Показатели за проверки в обекти (брой)	2018 г.	2017 г.	Изменение 2018 г. спрямо 2017 г.
Общ брой проверени обекти	37 706	40 883	-7,77%
Общ брой проверени лица	36 474	38 657	-5,65%
Извършени проверки в обекти, в т.ч.:			
Проверка с наблюдение	2 700	1 989	35,75%
Проверка за установяване на налични активи (инвентаризация)	1 109	2 706	-59,02%
Проверка по чл. 16а, ал.3 от Наредба Н-18/2006г.	1 132	0	
Проверки в обменни бюра, в обект, в който се осъществяват сделки с благородни метали, бинго зали, игрални зали с хазартни игрални автомати и игрални казина,	141	274	-48,54%
Проверка по ОЗ с установяване на съответствие между установени и деклариран факти	207	19	989,47%
Проверка за копиране на информация от софтуер за управление на продажбите	182	247	-26,32%
Проверка в обект	28 525	29 044	-7,90%
Съставени АУАН	7 380	6 393	15,40%
Издадени наказателни постановления	2 221	5 382	-58,70%
Влезли в сила наказателни постановления	2 575	2 425	6,20%
Обжалвани наказателни постановления	787	333	136,30%

Зимна кампания за контрол проведена през 2018 г.

По време на зимна кампания 2018 г., в периода 02.01.2018 г. - 15.03.2018 г. са извършени общо 4 156 проверки в търговски обекти (в т.ч. 325 наблюдения, които са проведени в рамките на 2-8 часа), разположени в населени места, курортни комплекси и селища, намиращи се на територията на ТД на НАП София и ТД на НАП Пловдив. При контролните действия са установени общо 417 административни нарушения. Най-често срещаното нарушение в рамките на кампанията е за установена разлика в касовата наличност в търговските обекти.

Принудителната административна мярка „Запечатване на обект“ по чл. 186 от Закона за данък върху добавената стойност е приложена ефективно за 263 търговски обекта.

От сформираните, в рамките на зимната кампания, патрулиращи екипи е осъществен превантивен контрол в общо 3 502 търговски обекта чрез постоянно присъствие и наблюдение.

В периода на кампанията на територията на ТД на НАП София и Пловдив са извършени общо 179 съвместни проверки със служители на Министерство на

вътрешните работи (МВР). В резултат на организираните съвместни действия с органи на МВР, на територията на ТД на НАП Пловдив са установени ползвателите на общо 122 луксозни автомобили.

Лятна контролна кампания

В периода 01.07. - 31.08.2018 г. беше проведена лятна кампания за спазване на данъчното и осигурителното законодателство в търговски обекти, разположени в населени места, курортни комплекси и селища, находящи се на територията на ТД на НАП Бургас и ТД на НАП Варна.

Извършени са 10 856 проверки в обекти, в това число 235 проверки с наблюдения. Проверени са общо 8 514 задължени лица, стопанисващи търговски обекти, както следва:

- на територията на ТД на НАП Бургас -2 900 ЗЛ;
- на територията на ТД на НАП Варна - 5 614 ЗЛ.

Извършени са 1048 съвместни проверки с органи на МВР. Наред със съвместните контролни действия с органите на МВР, са извършени и съвместни проверки със служители на Агенция „Митници“, Комисия за защита на потребителите, Българска агенция за безопасност на храните, Министерство на туризма и ИА „Автомобилна администрация“.

Установени са общо 1421 административни нарушения на законодателството за неспазване изискванията на Наредба №Н-18/2006 г. и Закона за здравно осигуряване (ЗЗО). Най-често констатираното нарушение от органите на НАП е разлика в касовата наличност.

Таблица № 34: Административни нарушения

Вид на установените административни нарушения	Общо
Неиздаване на фискален бон	363
Липса на фискално устройство в обект	25
Разлика в касовата наличност	564
Други нарушения на Наредба № Н-18/2006 г.	469
Общо	1 421

През изминалата лятна кампания бе приложена ефективно принудителна административна мярка „Запечатване на обект“ (ПАМЗО), спрямо задължени лица, нарушили разпоредбите на чл. 186 от Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС). Фактически са запечатани общо 260 търговски обекта. Във връзка с налагането на ПАМЗО, се наблюдава отсъствие на случаи, при които има смяна на ЗЛ, стопанисващо обект. Бързото и ефективно изменението в разпоредбата на чл. 187, ал. 1 от ЗДДС, действащо от 01.01.2018 г. коригира поведението на задължените лица и елиминира гореописаната практика, която се е наблюдавала по време на активния летен туристически сезон на 2017 г.

По време на кампанията са сформирани патрули за осъществяване на превантивен контрол чрез постоянно присъствие и наблюдение на поведението на лицата, стопанисващи търговските обекти. Патрулите са посетили общо 14 861 търговски обекта.

Осъществена е контролна дейност на 6 постоянни КПП, разположени на територията на к.к. „Св. Св. Константин и Елена“, к.к. „Албена“ и к.к. „Златни пясъци“. За периода 01.07. - 31.08.2018 г. са извършени общо 9 607 броя проверки на превозни средства, които зареждат със стока търговски обекти в комплексите. Общата стойност на проверените стоки е в размер на 9 089 877 лв.

Съвместно с публични изпълнители от дирекция „Събиране“ са извършени общо 233 запора на парични средства, при които са събрани общо 122 077,37 лв.

В резултат на извършените контролните действия е отчетен:

- ръст на регистрираните и отчетени обороти чрез фискални устройства в обектите на територията на морските общини по време на кампанията в размер на 146 168 650 лв. (6%) в сравнение със същия период от предходната година;
- ръст на регистрираните и отчетени обороти чрез фискални устройства на всички проверени задължени лица за периоди м.07 и м. 08. 2018 г., спрямо същите периоди на предходната година, в размер на 66 538 144 лв.(11 %) за Варна, 100 898 545 лв. (18 %) за Бургас или общо 167 436 698 лв. (14 %).
- Значителен ръст на приходите от задължителни осигурителни вноски за трето тримесечие на 2018 г. – 19 689 000 лв., което е с 10 % в сравнение с тези през предходната година.

Осъществяването на дейностите, свързани с лятната кампания, дават много широко отражение и в контекста на последователността, с която се провеждат, в задължените лица се формира устойчива воля за спазване на приложимата нормативна база.

Прилагане на принудителна административна мярка „Запечатване на обект“ (ПАМЗО)

За периода 01.01.2018 г. – 31.12.2018 г. при извършени проверки в обекти са съставени 2 261 актове за установяване на административни нарушения, във връзка с които са издадени 2 159 заповеди за налагане на ПАМЗО. Фактически са запечатани 1 979 търговски обекта.

Установените административни нарушения по видове са:

- неиздаване на фискален бон - 1474 бр.;
- липса на фискално устройство – 333 бр.;
- други нарушения на Наредба №Н-18/2006 г. – 452 бр.;
- нарушени състави по Валутния закон – 2 бр.

Запазва се тенденцията от предходната година средната продължителност на мярката да е в рамките на 10-11 календарни дни.

Осъществен контрол по повод честване на студентския празник, коледните и новогодишните празници.

Извършени са 442 проверки в търговски обекти и са установени 94 административни нарушения, предимно за разлика в касовата наличност и неиздаване на фискален бон. ПАМЗО е приложена ефективно за 27 от проверените обекти, в които са установени нарушения.

3.3.1.6. Контрол на търговията с горива

През 2018 г. насоките за противодействие на данъчните измами в бранш „Търговия с горива“ са насочени в подобряване на аналитичните и справочни възможности на Информационна система „Контрол на горивата“ (ИСКГ) в рамките на надграждане на ИСКГ са реализирани нови ВІ справки. Оптимизиран е интерфейсът и са допълнени източниците на данни системата и електронните услуги и системи на НАП, както и с външните за НАП информационни системи. Изградена е нова функционалност за съпоставяне на данни за задължени лица. Разработена е нова функционалност в ИСКГ, която осигурява данни за анализ на случаи на неспазване на изискванията за предоставяне на обезпечения по чл. 176в, ал. 1 от Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС).

В тази връзка през 2018 г. в НАП се въведоха:

- Нова електронна услуга в НАП, за подаване на данни свързани с чл. 176в, ал. 14 от ЗДДС за вписване в регистъра по алинея 15 от същата разпоредба на закона;
- Приложение в Управление на информационни системи (УИС), което дава детайлна информация по прекъсване/възстановяване на връзката на Електронна система с фискална памет (ЕСФП) с НАП, с акцент – локализиране на обекти, от които има съобщение за прекъсване на връзката, което не е последвано от съобщение за възстановяване за период по-голям от 24 часа.

През 2018 г. са завършени 24 ревизии с установени задължения в общ размер 5 049 хил.лв. Установено е, че продажбите на 934 013 л горива не са отчетени. Извършват се и 4 ревизии за прилагане на солидарна отговорност на лица във връзка с покупките им на гориво от доставчици, които не са внесли ДДС по доставките, с общ размер на задължението 1 135 182 лв.

През периода са извършени 297 проверки на лица за установяване на факти и обстоятелства, свързани с рискове, проявяващи се в различните фази на процеса на доставките на горива. Установени са 18 067 л горива, за които не са отчетени продажби. Установени са и 14 009 л горива без документално обоснован произход, за което е уведомена Агенция „Митници“ за предприемане на действия по компетентност.

Общо за периода са извършени 620 проверки в обекти с ЕСФП. Съставени са 36 АУАН. В един обект е установено манипулиране на данните, подавани от фискалното устройство. В 13 бензиностанции е наложена принудителната административна мярка „Запечатване на обект“. През първо тримесечие беше извършван 24/7-непрекъснат мониторинг на дейността на данъчен склад, във връзка с рисково поведение по избягване внасяне на данъчни задължения от складодържателя и неговите клиенти.

Част от проверките са извършвани съвместно с други контролни институции, компетентни за контрол в бранш „Гориво“, под координацията на Междуправителствения координационен център за противодействие на контрабандата и контрол на движението на рискови стоки и товари (МКЦПККДРСТ).

Показателите за контролните действия по прилагане на чл. 176в от ЗДДС са следните: В 16 случая лицата за предоставили обезпечение или са завишили размера на предоставеното обезпечение след извършени проверки, като общият размер на сумата е 1 224 000 лв. Съставени са 75 АУАН и са издадени 32 наказателни постановления. Дерегистрирани са 3 лица на специфичното основание чл. 176в, ал. 9 от ЗДДС – поради неизпълнение изискванията за предоставяне на обезпечение във връзка с доставки с горива. Извършени са проверки на над 100 лица, вписани в регистъра по чл. 176в, ал. 15 от ЗДДС – като получатели на горива за собствено потребление.

Фискален ефект от прилагането на чл. 176в от ЗДДС е постигнат чрез внасянето на 434 хил. лв. - просрочени задължения от лица, предоставили обезпечение, както и частично усвояване на предоставени обезпечения в размер на 211 хил. лв.

3.3.1.7. Осигурителен контрол

През 2018 г. продължи извършването на проверки на ЗЛ с висока степен на риск от неспазване на осигурителното законодателство.

Извършени са общо 230 проверки на ЗЛ превозвачи, идентифицирани от органите на НАП, че извършват превози на стоки между държави-членки на ЕС, но недекларирани трудовите правоотношения и осигурителните задължения за водачите на пътните превозни средства. Констатирано е, че за 34 самоосигуряващи се собственици или съдружници не са подавани данни за осигуряване, а за 84 работещи лица не са подавани уведомления по реда чл.62, ал.3 от Кодекса на труда и декларации за осигуряване съгласно осигурителното законодателство. Съставени са 75 акта за установяване на административни нарушения за неспазване на осигурителното законодателство. В процеса на проверките за задълженията, които не са декларирани,

са подадени съответните декларации или са съставени актове за установяване на задълженията.

От юли 2018 г. стартира кампания от проверки на лица, упражняващи дейност като самоосигуряващи се лица, които не декларират подлежащи на облагане доходи. Възложени са 253 проверки, като 143 от тях са ПУФО и 110 ПСИДФЛ. До края на годината са приключени 88 проверки. До всички лица с установени несъответствия между получени доходи и извършени разходи са отправени покани за деклариране на несъответствията. До момента са декларирани и внесени задължения за данъци и осигурителни вноски в размер на 86 хил. лв. В резултат на проверките на 4 от лицата са възложени ревизии.

От август 2018 г. е организирано извършването на текущ контрол на строителни обекти, за спазване на данъчното и осигурителното законодателство от задължените лица. Възложени са 129 проверки на строителни обекти, като 124 от тях са приключили и 5 са текущи. В процеса на проверките на обектите са извършени проверки на 98 изпълнители/подизпълнители и 9 са в процес на приключване. Възложени са проверки за спазване на осигурителното законодателство на 92 изпълнители/подизпълнители на строителни обекти, като 36 от тях са приключили, а 56 са текущи. За констатираните нарушения са съставени АУАН на 23 лица.

От септември 2018 г. стартира кампания от проверки за спазване на данъчното и осигурително законодателство в търговски обекти или производствени места. Възложени са 282 проверки. До края на годината са приключени 62 проверки. В процеса на проверките са констатирани нарушения на данъчното и осигурителното законодателство за които са съставени 32 АУАН.

3.3.1.8. Контролни мерки във връзка с Програма за спазване на законодателството и намаляване на нивата на риск през 2018 - 2019 година

В Програмата за спазване на законодателството и минимизиране нивата на риск през 2018-2019 г., утвърдена от изпълнителния директор на НАП са включени 27 риска, от които за 23 риска е взето решение, че ще бъдат третирани с контролни мерки. През годината е започнало третиране с контролни действия на 12 риска. С приключените през годината контролни действия по Програмата за спазване на законодателството и минимизиране нивата на риск през 2016-2017 г. същата е изпълнена. В изпълнение на планираните мерки са извършени следните контролни действия:

Таблица № 35: Планирани и изпълнени контролни действия въз основа на анализи на риска

Брой контролни действия по Програма за спазване на законодателството 2018 – 2019 г.	Общо планирани за 2018 г.	Възложени производства	Приключени през 2018 г.	Приключени през 2018 г., възложени във връзка с предишна програма	Изпълнение на планираните от гл. т. на възложени производства
Ревизии	1335	787	122	1069	59%
ПУФО	4185	4249	2199	1115	102%
Инвентаризации	500	46	47	22	9%
Наблюдения	880	434	335	117	49%
Оперативни проверки	6350	5107	3951	146	80%

3.3.2. Превенция и противодействие на данъчни и осигурителни измами

Основна цел на борбата с данъчните и/или осигурителните измами е ограничаване на щетите за бюджета, редуциране на злоупотребите с данък и намаляване на неблагоприятния ефект от тях чрез дейности в няколко основни направления:

Таблица № 36: Предприети действия по противодействие на данъчни и/или осигурителни измами

Показатели	Мерна единица	2018 г.	2017 г.	Изменение спрямо 2017 г. (в %)
Анализирани лица	брой	74 523	55 372	35
Доклади за организирани данъчни и осигурителни измами	брой	128	84	52
Участници в организирани данъчни и/или осигурителни измами общо	брой	1 089	891	22
Предполагам размер на нанесената щета на Бюджета съгласно доклади за ОДОИ	хил. лв.	80 162	23 219	245
Възложени проверки във връзка с доклади за ОДОИ	брой	400	386	4
Възложени ревизии във връзка с доклади за ОДОИ	брой	258	168	54
Допълнително начислен данък в резултат на приключили ревизии по доклади за ОДОИ	хил. лв.	62 459	11 229	456
Ефективно внесен данък в резултат на приключили ревизии по доклади за ОДОИ	хил. лв.	8 135	2 774	193
Възложени ревизии във връзка с анализи по повод наложени обезпечения от дирекция ФК	брой	62	39	59
Възложени проверки във връзка с анализи по повод наложени обезпечения от дирекция ФК	брой	705	222	218
Задължени лица въведени в база данни "Рискови субекти"	брой	1 725	1781	-3
Изпратени писма до ЗЛ с цел предотвратяване на измами и стимулиране на своевременното, доброволно коригиране на неизрядно поведение	брой	318	126	152
Проведени срещи със ЗЛ с цел предотвратяване на измами и стимулиране на своевременното, доброволно коригиране на неизрядно поведение	брой	113	35	223
Размер на направени корекции от лицата в резултат на изпратени писма и/или проведени срещи с тях	хил. лв.	4 012	1061	278

Основен фокус в областта на превенцията на данъчните измами през 2018 г. продължава да бъде стимулиране на добросъвестност у данъкоплатците, посредством организиране на срещи или изпращане на уведомителни писма и предоставяне на насоки за коригиране на констатирано неизрядно поведение. Главната цел на този подход е предпазване на добросъвестни данъкоплатци от въвлечането им в схеми на данъчни измами или отклонение от облагане, както и информирането им за неблагоприятните последици от неспазването на данъчното и осигурителното законодателство. Последователно през 2016 г., 2017 г. и 2018 г. се отчитат положителни резултати, в това число и подобрене в поведението на лицата, които вече са наясно, че декларираните от тях данни и дейност се анализират ежемесечно. През 2018 г. постоянно наблюдавани са 1 104 дружества, които са с мащабна икономическа дейност и високо влияние върху фиска. В резултат на предприетите мерки спрямо лица, при които са установени индикации за отклонение от обичайна търговска практика или

други нередности, доброволно е коригиран ползван данъчен кредит в размер на 4 012 хил. лв.

В годишен аспект извършването на мониторинг на ЗЛ, осигуряващи значителен приход в бюджета и имащи влияние за икономическия климат в страната, дава положителни резултати предвид идентифицираните корекции в поведението на наблюдаваните лица в посока на съобразяване с дадените насоки от органи по приходите. Това е резултат от дейностите свързани с изпращане на уведомителни писма, провеждане на срещи или извършване на ПУФО и др.

Друг акцент на дейността по противодействие на данъчните измами е извършваният мониторинг на търговски вериги за хранителни стоки, стартирал през 2014 г. и на търговски вериги на черна и бяла техника от началото на 2016 г. През 2018 г. продължава процеса по наблюдение и анализ на бизнес-дейността на дружества – големи търговски вериги, регистрирани в ТД на НАП ГДО и дирекция СДО при ТД на НАП София. Определените 14 търговски дружества, опериращи като търговски вериги за хранителни стоки, черна и бяла техника са обект на ежемесечен мониторинг и анализ. За резултатите от извършеното наблюдение през 2018 г. са изготвени 6 обобщени доклада и са изпратени 10 писма до ТД на НАП за предприемане на контролни действия спрямо 21 задължени лица. Изготвен е един обобщен доклад включващ съпоставителен анализ на отчетените резултати от наблюдаваните търговски вериги за първото полугодие на 2018 г. спрямо същия период на 2017 г. През 2018 г. са проведени две срещи с представители на две търговски вериги. Резултатът от тези мерки показва положителна тенденция към свеждане до минимум размера на ползвания данъчен кредит по получени доставки от рискови контрагенти, повишаване размера на осъществения ВОП пряко от търговските вериги, както и установяване на трайни отношения на сътрудничество с приходната администрация за подпомагане ограничаването на сивия сектор в бранша.

Извършване на наблюдение и анализ на браншови отрасли с висока честота на данъчни измами.

В резултат на анализ на риска и идентифициране на отклонения от облагане в търговското поведение на наблюдаваните задължени лица се локализируют схеми и механизми на данъчни и осигурителни измами по браншове, открояват се тенденции за разпространението им и се предлагат методи за противодействие спрямо нанасянето на потенциални щети на бюджета. В тази връзка, през 2018 г. са изготвени и одобрени 21 броя доклади за наблюдение и анализ на рискови браншове - търговия на едро и дребно с плодове и зеленчуци, месо, захар, тютюн и горива, в хода на които са анализирани общо 5 865 ЗЛ. Предприети са мерки по възлагане на контролни действия спрямо 156 ЗЛ. След наблюдение и контрол върху критичните точки в търговския процес на бранш „търговия с горива“ е изготвен доклад с предложение и предприети мерки за извършване на фискален контрол на рисковите доставки на горива от ГД ФК. Във връзка с наблюдаваните допълнителни браншове (растителни масла, брашно и въглеродни емисии) са изготвени 3 броя доклади и изпратени 9 броя писма до ТД на НАП с предложени мерки спрямо 17 задължени лица.

Контрол на търговията с лекарствени продукти

Във връзка с утвърдения на 05.12.2017 г. национален План за изпълнение на мерките, насочени към осъществяване на системен контрол при търговия с лекарствени продукти, под координацията на МКЦПКДРСТ, НАП организира, координира и отчита резултатите от извършваните ежеседмични съвместни проверки с органите на МВР, Национална здравноосигурителна каса (НЗОК) и Изпълнителна агенция по лекарствата (ИАЛ) през I-во полугодие на 2018 г. За периода от 01.01.2018 г. до 08.06.2018 г. са извършени общо 131 броя съвместни проверки с органите на МВР,

НЗОК, ИАЛ, както и с представители на Регионалните здравни инспекции (РЗИ) към Министерство на здравеопазването на територията на петте ТД на НАП: Бургас, Варна, Велико Търново, Пловдив и София. За посочения период са проверени 131 търговски обекта – аптеки, стопанисвани от 93 броя задължени лица с дейност „Продажба на дребно на лекарствени средства“. При проверките са съставени 32 Акта за установено административно нарушение (АУАН), като при 3 от проверените аптеки е наложена Принудителна административна мярка запечатване на обект (ПАМЗО). Спрямо 38 задължени лица от общо проверените 93 броя търговци на дребно на лекарствени средства са предприети последващи контролни мерки и действия като са възложени допълнителни проверки за установяване на факти и обстоятелства (ПУФО).

Взаимодействие с правоохранителните органи: МВР, ДАНС, Прокуратура и съвместни действия с Агенция „Митници“

Съгласно споразумение между Прокуратурата на Република България, МВР, ДАНС, НАП и Агенция „Митници“ определени експерти от НАП работят в постоянния състав на създаденото специализирано междуведомствено звено за оказване на експертна помощ за подпомагане разследването на организираната престъпност, свързана с данъчни престъпления. През 2018 г. е извършен анализ на данъчна информация по 43 досъдебни производства или прокурорски преписки, в които са идентифицирани 280 лица, участници в измами. В резултат на анализите са изготвени описания на механизмите на данъчните измами, описани в 39 схеми на данъчни измами.

През 2018 г. служители на НАП, командировани в ГД БОП съгласно Споразумение, са извършили анализ на данъчна информация по оперативни разработки от служители на ГД БОП, в резултат на което са идентифицирани 940 задължени лица, участници в измами.

Обмен на информация за рискови вътреобщностни сделки и ранно предупреждение за ДДС измами на територията на ЕС

През 2018 г. продължи развитието и надграждането на програмен продукт ПП EUROFISC - приложение за автоматизирана обработка и анализ на информацията по обмена и идентифициране на случаи на трансгранични верижни ДДС измами в европейски мащаб с участие на български задължени лица.

През 2018 г. са получени и обработени 2 875 входящи записа за рискови вътреобщностни доставки на стоки с получатели български дружества, анализирани са 1 081 европейски дружества с определени профили спрямо съответстващи български контрагенти. Информацията се свежда до териториалните структури на НАП, с оглед подпомагане селекцията на случаи за анализ и контрол.

Българският принос към мрежата за ранно предупреждение се изразява в изпратени 638 записа за вътреобщностни доставки на стоки от български лица, за които има съмнение, че не са действително извършени или са част от схема на данъчна измама, както и категоризирани и изпратени 1 058 записа с профили на български дружества.

Обмен на информация по линията на Европейската служба за борба с измамите (ОЛАФ) и националния Съвет за координация в борбата с правонарушенията, засягащи финансовите интереси на ЕС (АФКОС) в изпълнение на Националната стратегия за превенция на нередностите и измамите, засягащи финансовите интереси на Европейския съюз (ЕС) за периода 2014 – 2020г.

В качеството си на член на Съвета за координация в борбата с правонарушенията, засягащи финансовите интереси на ЕС, НАП носи двустранна

отговорност - за опазване на приходната част на републиканския бюджет, от който се отчисляват и попълват част от собствените ресурси на ЕС (под формата на членски внос на база ДДС и БНД), както и за принудителното събиране на неправомерно отпуснати, разходвани и дължими средства по фондове и програми на ЕС, в т.ч. с национално съфинансиране и/или свързани изцяло с традиционните собствени ресурси, съставляващи приходната част в общия бюджет на Европейския съюз.

В тази връзка и в изпълнение на законовите разпоредби на чл. 74, ал. 5 от ДОПК през 2018 г. е предоставена информация по 3 искания на ОЛАФ относно 7 ЗЛ. Предоставена е информация на АФКОС относно изпълнението на препоръките към държавите членки (ДЧ) на ЕС в доклада на Европейската комисия (ЕК) до Европейския Парламент и Съвета по чл. 325 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС). Подадени са данни на АФКОС относно искане на ОЛАФ за попълване на Въпросника по чл. 325 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС) с информация от ДЧ за предприетите мерки за борба с измамите, засягащи финансовите интереси на ЕС през 2017 г. с попълнен въпросник в частта от компетентността на НАП. Предоставен е годишен Доклад за предприетите мерки и действия от НАП през 2017 г. за борба с нередностите и измамите, засягащи финансовите интереси на ЕС. Изразено е становище за съгласуване на проект на Решение на Министерски съвет за одобряване на Годишния доклад за дейността на Съвета за защита на финансовите интереси на ЕС (АФКОС) през 2017 г. Реализирано е участие в национална работна среща на дирекция АФКОС по повод проведен Одит от Европейската сметна палата относно изпълнението на мерките за борба с измамите при разходването на средства по политиката на сближаване на ЕС в България. Изнесена е презентация на тема "Дейността на НАП в процеса за противодействие срещу измами, засягащи бюджета на ЕС и националния бюджет" Съгласуван е изготвения проект на доклад за резултатите от одита на Европейската сметна палата по чл. 287 от Договора за функционирането на ЕС.

Изготвени са писма до АФКОС за съгласуване и даване на предложения по проекта на Годишна работна програма Hercule III за 2019 г. по искане на ОЛАФ, съгласуване на обобщените в национален аспект отговори на Въпросника по чл. 325 от ДФЕС от Република България и съгласуване на националния доклад за изпълнението на Препоръките на ЕК от Република България. Изразено е съгласувателно становище относно проект за Решение на Министерски съвет за приемане на План за действие за 2019 г. в изпълнение на Националната стратегия за превенция и борба с нередностите и измамите, засягащи финансовите интереси на ЕС за периода от 2014 г. до 2020 г.

В изпълнение на чл. 8а от ПМС №18/2003 г., Националната агенция за приходите изготвя и предоставя в дирекция „Защита на финансовите интереси на ЕС“ към МВР (АФКОС) ежесмесечна справка за предприетите действия по обезпечаване и принудително събиране на публичните и частни държавни вземания, предадени в НАП от управляващите европейски средства държавни органи и институции като случаи на нередности и/или измами, засягащи финансовите интереси на ЕС и националния бюджет.

Във връзка с одобрен проект на дирекция „Контрол“ за финансиране по европейска програма „ЕРКЮЛ - III- 2019“ на тема: „Подобряване на сътрудничеството и моделите за контрол в превенцията на измами, свързани с митнически режими 4200 и 4000, засягащи системата на собствени ресурси на ЕС“ през 2018 г. НАП подписа Грантово споразумение № 831515-BG-NRA-REG4200-4000 с Европейската служба за борба с измамите (OLAF). Проектът предвижда провеждането на шест работни срещи през 2019 г. между представители на българската, румънската, гръцката и турската данъчни и митнически администрации от Балканския регион в областта на превенцията и разкриването на финансови измами, засягащи финансовите интереси на ЕС и националния бюджет.

3.4. Фискален контрол върху движението на стоки с висок фискален риск

През 2018 г. фискален контрол върху движението на стоки с висок фискален риск (СВФР) се осъществява на 305 фискални контролни пунктове (ФКП), разположени в непосредствена близост до граничните контролно-пропускателни пунктове, на територията на големите борси и тържища, митническите бюра, данъчни складове за съхранение на течни горива, и на местата на получаване/разтоварване на стоките.

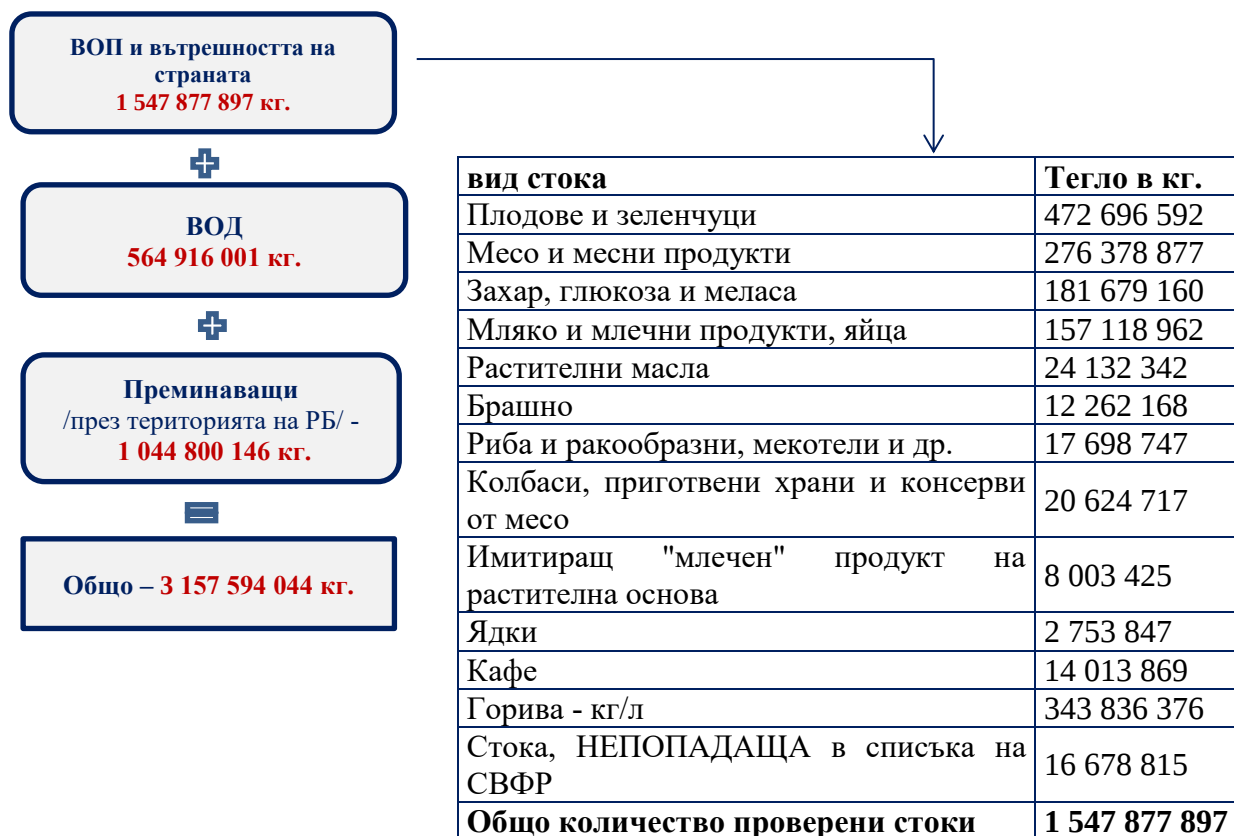
Като стоки с висок фискален риск са определени стоки, които най-често са използвани в схеми за данъчни измами и идентифицирани от приходната администрация като рискови, в т.ч. бързооборотните стоки като плодове, зеленчуци, месо и месни продукти, захар и продукти за производство на захар, мляко и млечни продукти, течни горива, с които за кратко време може да бъде реализирана данъчна измама. През 2018 г. броят на наблюдаваните стоки е общо 563.

На фискалните контролни пунктове са извършени общо 374 598 проверки на транспортни средства, превозващи стоки с висок фискален риск, от тях на 94 189 транспортни средства са поставени технически средства за контрол (ТСК). Извършени са 58 064 броя проверки на място на получаване/разтоварване на СВФР.

Таблица № 37: Основни резултати от дейността по фискален контрол върху стоки с висок фискален риск (СВФР), 2014 – 2018 г.

Показатели	Мерна единица	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Списък стоки с висок фискален риск, СВФР	брой	111	334	427	555	563
Извършени проверки на транспортни средства	брой	133 418	280 040	322 957	308 391	374 598
Поставени технически средства за контрол	брой	50 591	73 314	94 146	92 316	94 189
Наложени обезпечения на основание чл.121а, ал.3 от ДОПК	брой	265	1 367	1 459	1 477	1 208
Лица с наложени обезпечения	брой	231	755	973	852	787
Обща стойност на обезпеченията	млн.лв.	3	12	11	13	7
Изпратени уведомителни писма до прокуратурата	брой	4	24	34	5	3

Общото количество на проверените стоки с висок фискален риск (СВФР) за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. е 3 157 954 044 кг., изобразено по вид на осъществения фискален контрол на следващата схема:



В резултат на извършените контролни действия през 2018 г. са предприети действия за налагане на обезпечителни мерки на основание чл.121а, ал. 3 от ДОПК при 1208 от извършените проверки, срещу 787 задължени лица. Общата стойност на наложените обезпечения е 7 278 550 лв. При 14 от проверките стоката е изоставена в полза на държавата и е с общо количество 94 381 кг. и стойност 108 584 лв.

След включването на течни горива в списъка на СВФР, в края на 2017 г., се осъществява фискален контрол на тези стоки, както на фискалните контролни пунктове разположени на ГКПП, така и във вътрешността на страна - 65 данъчни склада (ДС) за съхранение на течни горива. Контролът върху движението на горива във вътрешността на страната се осъществява на вход/изход на данъчните складове, съгласно утвърден график. Предмет на контрол е изведено от ДС гориво, освободено за потребление по реда на Закона за акцизите и данъчните складове и гориво под режим РОПА за движението между данъчни складове. Проверени количества горива през 2018 г.:

- на фискалните контролни пунктове на ГКПП - 143 179 831 литра;
- на изход на ДС /освободено за потребление, с платен акциз/ - 130 581 655 литра;
- на изход/вход на ДС за постъпило и напуснало от и до друг ДС гориво под режим РОПА— 70 074 890 литра.

Поставени са 1 413 броя технически средства за контрол. Наложени са 303 броя обезпечения на основание чл.121а, ал. 3 от ДОПК в общ размер на 739 985 лева.

В резултат на осъществения фискален контрол през 2018 г. може да се отчете следната промяна в поведението на лицата:

- ръст на декларираната данъчна основа на ВОП с 1 185,3 млн. лв. (9,2%) спрямо предходната година;
- ръст на декларираната данъчна основа на ВОД със 273,8 млн. лв. (5,3%) спрямо предходната година;
- ръст на приходите от данъци и задължителни осигурителни вноски на лица осъществили ВОП и ВОД на СВФР с 239,5 млн. лв. (12,3%) спрямо предходната година;
- значителен ръст на приходите от данъци и задължителни осигурителни вноски на лица, превозващи СВФР с 195,3 млн. лв. (21,6%) спрямо предходната година.

Таблица № 38: Ръст на приходите на лица, превозващи стоки с висок фискален риск, 2014 – 2018 г.

ЗЛ превозващи СВФР	Общо приходи НАП	Приходи за ЦБ	Приходи от осигурителни вноски
2014 г.	719 447 475	513 979 866	205 467 609
2015 г.	896 578 005	618 195 009	278 482 996
2016 г.	1 059 568 268	753 938 098	305 630 170
2017 г.	1 099 498 016	760 056 189	339 441 826
2018 г.	1 101 258 144	613 715 910	487 543 234

Всички показатели за измерване на ефекта от осъществяване на фискален контрол показват запазване на положителната тенденцията от предходните години. През 2018 г. е отчетен значителен ръст на приходите от данъци и задължителни осигурителни вноски на лица, превозващи СВФР.

Извършван е ежедневно мониторинг и анализ на рискови лица, въз основа на данните, налични в информационните масиви на НАП. Изготвени са аналитични 446 доклади като:

- спрямо 181 лица е указано да се предприемат действия по налагане на предварителни обезпечителни мерки на основание чл. 121а, ал. 3 във връзка с чл. 121а, ал. 2 от ДОПК;
- спрямо 357 лица е указано да се постави техническо средство за контрол..

В хода на някои от извършените анализи са установени факти и обстоятелства, водещи до обосновани съмнения за отклонение от данъчното облагане, за което своевременно е уведомена дирекция „Контрол“ - за сведение и преценка за предприемане на действия по компетентност.

3.5. Управление на риска от неспазване на данъчното и осигурително законодателство

3.5.1. Резултати от дейностите по управление риска

3.5.1.1. Идентифициране, анализ и оценка на конкретни рискове. Актуализиране на Програма за спазване на законодателството и минимизиране нивата на риск .

През 2018 г. са приключени анализите по 4 конкретни риска, свързани с укриване на печалби/доходи от лица, предоставящи различни по характер услуги, в т.ч. медицински услуги, юридически услуги, автосервизни услуги, автомобилен превоз на пътници.

Изготвен и одобрен от ръководството на НАП доклад за резултатите от проведения мониторинг по прилагане на Стратегия за противодействие на риска, свързан с трансфер на печалби и доходи в чужбина, за 2018 г. Същият съдържа информация за нивото на изпълнение на стратегията като цяло и отчетените резултати по всяка мярка, заложена за изпълнение през втората година от прилагането ѝ, както и предложени решения в случаите на идентифицирани рискове, водещи до забавяне или неизпълнение на част от тях.

Реализирани са дейностите по проект за национално пазарно проучване чрез социално емпирично извадково изследване на доходите и разходите за определени продукти и услуги на домакинствата в страната, както и изследване на нагласите и отношението им към спазване на правилата и законите в държавата, съвместно с външен изпълнител. Резултатите от проведеното социологическо проучване са независим източник на информация за определяне на основните характеристики на част от управляваните от НАП конкретни рискове, които към момента са в процес на изследване и анализ, както и база за оценка на нагласите на обществото към определени модели на поведение и причините за тях, което ще се реализира в рамките на проекта по сегментиране и профилиране на задължените лица в страната.

Приключена е предварителната подготовка по актуализация на Програмата за спазване на законодателството и намаляване на нивата на риск за 2019 г.

3.5.2. Международни инициативи и вътрешни проекти в областта на управление на риска

3.5.2.1. Съвместна работа по сключено споразумение с външни изследователи

В изпълнение на дейностите по проект „Провеждане на поведенчески експерименти“, съвместно от НАП и изследователи от университети, през 2018 г. е представен от изследователите официален доклад за резултатите от проведеното проучване относно данъчната етика и укриването на данъци, което обхваща случайна извадка от малки и средни предприятия в България.

3.5.2.2. Проект за получаване на знания от Международния валутен фонд (МВФ)

Приключени са дейностите по проект за оказване на техническа помощ за оценка на данъчните липси от неспазване на данъчното законодателство на високо ниво, реализиран по програма „Revenue administration – Gap analysis program“, осигурена от Международния валутен фонд. Постигнатите резултати от реализирането на проекта са:

- Трансфер и придобити знания за методологията на МВФ за оценка „отгоре-надолу“ на данъчните липси;
- Изготвен от експертите от МВФ и приет от ръководството на НАП доклад за резултатите от оценката на данъчните липси на високо ниво;

3.5.2.3. Вътрешен проект „Сегментиране и поведенческо профилиране на задължените лица“

Основната цел на проекта е подпомагане на механизма за вземане на решения, базиращи са на по-добро познаване и разбиране на клиентите на НАП, чрез

сегментиране и поведенческо профилиране на задължените лица. Дейностите по проекта са стартирали в края на 2017 г. и ще приключат до края на месец май 2019 г.

3.5.2.4. Домакинство на България на проведената международна работна среща

През 2018 г. по програма "Фискалис 2020" се проведе международна работна среща на тема "Недеклариран труд - недеклариране на част от заплащането (заплати в плик)". Участие в срещата взеха представители на данъчни администрации от ЕС от над 20 страни, както и шестима експерти от страна НАП. Презентации по темата бяха представени от експерти от България, Малта, Унгария, Естония, Австрия и Великобритания.

3.6. Събиране на просрочени публични вземания

3.6.1. Резултати от събиране на просрочени публични вземания

В резултат на комплексното и систематично прилагане през последните години на специфични организационни и управленски мерки и кампании, както и инициирани нови такива през 2018 г., се отчита трайна промяна в поведението на клиентите на НАП.

Общият размер на декларираните и начислени суми за данъци, задължителни осигурителни вноски и глоби/имуществени санкции, наложени от органите на НАП през 2018 г., е нараснал с 2 576,4 млн. лв., което е ръст от 9,8 %.

Платените в срок задължения са нараснали с 0,7 % пункта – от 84 % към 31.12.2017 г. до 84,7 % към 31.12.2018 г., като доброволното изпълнение на задълженията по декларации е достигнало 86,3 %.

Графика № 13: Размер на декларираните и на непогасените в срок задължения за данъци и задължителни осигурителни вноски.



Поради значителния ръст на декларираните задължения - почти 2 пъти по-голям от реализирания среден ръст в периода от 2014 г. до 2017 г., размерът на неплатените в срок задължения се е увеличил с 4 % – 178,9 млн. лв., спрямо същия период на 2017 година. В същото време, за погасяването им през 2018 г. са събрани с 364,1 млн. лв. повече, в сравнение с 2017 г., в резултат на което към края на 2018 г. размерът на непогасения остатък от нововъзникналия дълг е със 185,2 млн. лв. (9,9 %) по-малък в сравнение с остатъка в края на 2017 година.

Увеличеното доброволно изпълнение и по-високата събираемост на новите просрочия са основните причини размерът на непогасения им остатък в края на всяка една от последните четири години трайно да намалява, като редуцирането е с близо 1 млрд. лв. (или около 37 %).

Близо 97 % от всички декларирани през 2018 г. задължения за данъци и задължителни осигурителни вноски са погасени в рамките на същата календарна година (включва както доброволното изпълнение, така и събраните от публичните изпълнители просрочени публични задължения).

През 2018 г. за погасяване на просрочени публични задължения за данъци, задължителни осигурителни вноски и глоби/имуществени санкции, наложени от органите на НАП, са платени общо 3,672 млрд. лв., което е с 362,9 млн. лв. (11 %) повече в сравнение с 2017 година.

Отчетен е 9,8 % ръст на общата събираемост на просрочените публични задължения с взыскател НАП.

За погасяване на публични вземания, предявени от публични взыскатели, различни от НАП, са събрани 46,5 млн. лв. – 13 % повече в сравнение с 2017 година.

Третирането на длъжниците се извършва чрез селективен подход, съобразен със степента на риска за събиране на задължението и демонстрираното поведение по отношение спазването на задълженията за регистриране, деклариране и плащане.

3.6.2. Мерки, целящи стимулиране на доброволното изпълнение

Засилено се прилагат мерки за стимулиране на доброволното изпълнение на публичните задължения чрез т.нар. „меки способи“ – чрез изпращане на персонални електронни съобщения и/или осъществяване на телефонни контакти за уведомяване на лицата за заплащане на дължимите от тях публични задължения в най-кратки срокове, включително и за разясняване на негативните последици от неплащането им и възможностите за обезпечаване и плащане на дълговете при финансови затруднения. Мерките целят да:

- провокират активно поведение от страна на лицата, с оглед заплащане на задълженията им;
- дисциплинират и трайно променят поведението на клиентите на НАП и
- намаляват разходите за събиране на публичния дълг, чрез намаляване броя на лицата, за които ще се предприемат последващи действия за принудително събиране.

Изпращане на съобщения до лица с нововъзникнали задължения.

Следвайки разбирането, че колкото по-рано се третира един дълг, толкова по-ефективно се събира той, и през 2018 г. продължи практика за ранно уведомяване на задължените лица, които са пропуснали да платят в пълен размер публичните си задължения в срок. Чрез внедрената в края на 2017 г. нарочна функционалност, за всяко нововъзникнало/предявено за събиране в НАП публично вземане, до съответното задължено лице се изпращат три последователни електронни съобщения, с различно съдържание – уведомително, напомнително и предупредително съобщение.

Съгласно отчетните данни, повече от половината от лицата погасяват изцяло задълженията, във връзка с които им е изпратено уведомителното съобщение, в 3-месечен срок от изпращането му, а размерът на третирания с мярката дълг намалява в посочения срок с близо 70 %.

Наред с изпращането на електронни съобщения се провеждат и телефонни кампании с оглед стимулиране на доброволното плащане на дълга, отчетени в т. 3.2.2.

Лицата, които въпреки горепосочените мерки не са погасили задълженията си и не са инициирали контакт с администрацията за уточняване начините за погасяването им, са обект на приоритетни действия за обезпечаване и събиране на дълга.

3.6.3. Мерки за принудително събиране на вземанията от некоректни длъжници **Постоянен мониторинг по отношение на длъжници с просрочени задължения**

И през 2018 г. продължи постоянният мониторинг на длъжници с най-големи просрочени задължения за данъци и задължителни осигурителни вноски, категоризирани като събираеми и частично събираеми. Мярката включва провеждането на персонални срещи от страна на директорите на ТД на НАП с лицата, с цел предоставяне на обезпечения и/или извършване на цялостни или частични плащания на просрочените дългове, ефективно наблюдение на поетите от длъжниците ангажименти и навременен контрол за третирането им от страна на компетентните органи – актуална оценка на икономическия статус на задълженото лице, своевременно налагане на обезпечителни мерки, издаване на разрешения за неотложни плащания, разсрочване/отсрочване, реализиране на имуществото, извършване на ревизии и проверки при необходимост и други.

При 2766 от наблюдаваните лица е отчетено намаление на размера на дълга на лицата в периода, в който са обект на мониторинг - с 421,2 млн. лв., като 516 от тях са погасили изцяло общите си задължения в размер на 124,9 млн. лв.

Ежемесечен мониторинг

Осъществява се текущо наблюдение по отношение формирането на публични задължения от търговци на течни горива, както и лица, притежаващи лицензи и разрешения за производство и съхранение на акцизни стоки под режим отложено плащане, за организиране на хазартни игри и дейности по смисъла на чл. 4 от Закона за хазарта или упражняващи дейност по Закона за частната охранителна дейност.

Мярката има превантивен характер и цели промяна на поведението на наблюдаваните лица в посока плащане на задълженията в срок. За лицата, които системно не изпълняват задълженията си, се уведомяват съответните лицензиращи органи, с оглед предприемане на действия по отнемане на предоставените им лицензи.

Насочване на изпълнението към вземания на длъжници (изпълнители по договори) от трети лица - разпоредители с бюджет

Една от основните мерки за събиране на публичните задължения от длъжници, явяващи се изпълнители по договори с лица - разпоредители с бюджетни средства, е приоритетно насочване на изпълнението към предстоящите плащания по тези договори. В тази връзка е прието ново Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори, което предвиди нов ред за разпоредителите с бюджет, а именно да уведомяват приходните администрации, както за предстоящите плащания по договори или първични платежни документи, така и за сключените от тях договори. Промяната цели да повиши приходите в бюджета. В тази връзка, с участието и на представители на НАП, е разработена и внедрена нова информационна система „РМС Плащания“, обезпечаваща изпълнението на дейностите по РМС № 592/21.08.2018 година.

През 2018 г. по реда на РМС № 593/2016 г. и РМС № 592/2018 г. са регистрирани 470 941 броя уведомления за предстоящи плащания, като 37 582 бр. от тях са насочени за предприемане на действия от публичен изпълнител в компетентната ТД на НАП. Във връзка с постъпилите уведомления през 2018 г. са събрани суми в размер на 225,6 млн. лева.

Мярката е доказала ефективността си, като в резултат от прилагането ѝ реално постъпилите суми от въвеждането ѝ в края на 2014 г. до края на 2018 г. са в размер на 821,5 млн. лева.

Развитие на информационните системи.

През 2018 г. продължи надграждането и усъвършенстването на информационна система „Събиране“. Внедрена е нова електронна услуга за предявяване по електронен път на публични вземания по актове, издадени от публични вискатели - органи на държавна, общинска или съдебна власт, за принудително събиране в НАП. Допълнително, чрез услугата съответния публичен вискател достъпва актуална информация за статуса и размера на публичните си вземания, предявени за събиране в НАП. Целта е преустановяване на хартиения обмен на информация и оптимизиране на реда за взаимодействие между НАП и публичните вискатели.

Внедрена е и усъвършенствана версия на портал „Продажби“ за публикуване на съобщения за публични продажби по реда на ДОПК. Информацията за публичните продажби (насрочени търгове с тайно или търгове с явно наддаване) се визуализира за клиентите на НАП чрез публичната част на портала при условията на свободен достъп и по всяко време. Порталът позволява лесно и достъпно търсене от външен потребител в публикуваните обяви за публични продажби, като вещите са групирани в четири основни категории. Съвместим е с мобилни устройства и е достъпен за ползване чрез такива.

3.7. Държавни вземания

3.6.1. Търговска несъстоятелност

Събраните публични вземания от търговци в открити производства по несъстоятелност през 2018 г. са в размер на 16 057 090 лв., формирани от разпределение на суми в производството по несъстоятелност, в резултат от осребряване на имущества на несъстоятелни търговци – 14 045 629 лв., от изпълнение на утвърдени оздравителни планове – 613 542 лв. и от доброволни плащания от трети лица – 1 397 919 лева. Събраните суми през 2018 г. са с 11,5 % повече от събраните през 2017 г., с 42% повече от събраните през 2016 г. и с 301 % повече от планираните за събиране приходи.

Таблица № 39: Дял на събраните суми в производствата по несъстоятелност по източници на приходите, 2016 - 2018 г.

	2016 г.	2017 г.	2018
✓ От осребряване	67.42%	88.9%	87.48 %
✓ От оздравителни планове	32.30%	7.8%	3.82 %
✓ Доброволно от трети лица	0.28%	3.3%	8.70 %

През 2018 г. е осъществен контрол върху изготвени от синдиците на търговци в открито производство по несъстоятелност 1155 акта, от които 810 списъка на приети, респ. неприети вземания и 345 сметки за разпределение и са предприети съответните процесуални действия чрез изготвянето на 246 възражения, от които 178 с правно основание чл. 690 от ТЗ и 68 възражения с правно основание чл. 728 от ТЗ.

Таблица № 40: Процесуално представителство на държавата в производствата по несъстоятелност – основни резултати

Показател	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Брой на откритите/възобновените производства по несъстоятелност	374	348	343
Спрени производства по несъстоятелност, за които се извършва анализ за наличие на основания за възобновяване	517	550	619
Брой действащи производства по несъстоятелност към 31 декември на съответната година	1 170	1 147	1 073
Изготвени молби за предявяване на публични вземания	639	577	594
Размер на предявените публични вземания в хил. лв.	363 277	330 922	224 481
Обработени от НАП актове на съдилищата по несъстоятелността и синдиците в производството по несъстоятелност, обявени в търговския регистър и регистъра на лицата с нестопанска цел	6 615	6 300	6 271
Обработените призовки и съобщения на съдилищата по несъстоятелността	1 189	1 091	1 077
Изготвени и депозираны в срок възражения и жалби пред съдилищата по несъстоятелност	385	335	480
Искови молби за откриване на производство по несъстоятелност	10	9	13
Среден размер на публични вземания, за които е депозирана молба за откриване на производства по несъстоятелност (хил. лв.)	7 420	4 991	14 191
Искови молби по чл. 647 и чл. 694 от ТЗ	43	58	92
Събрани публични вземания в производствата по несъстоятелност (хил. лв.)	11 247	14 396	16 057

3.6.2. Частни държавни вземания

3.6.2.1. Основни резултати

През 2018 г. събраните суми от отдел ЧДВ са в размер на 8 906 248 лв., от които 976 602 лв. са платени с компенсаторни инструменти. В абсолютна стойност реализираните постъпления са с 5 906 248 лв. повече или 296.87 % от планираните за събиране 3 000 000 лв. За сравнение приходите от ЧДВ за 2017 г. са в размер на 52 123 147 лв., а за 2016 г. са 21 842 563 лева.

Постъпленията преимуществено са резултат от воденето на съдебни и/или изпълнителни производства, чиято продължителност и краен резултат трудно може да бъде прогнозирана, което затруднява и планирането.

Таблица № 41: Приходи от частни държавни вземания по видове в лева, 2016-2018 г.

Видове вземания в лева	2016 г.	2017 г.	2018
✓ДФРР,ДФЕР,АДГ и ВФП	14 436 923	44 313 721	11 736
✓ФАР и други европейски програми	4 215 787	5 008 601	5 401 789
✓ЗУНК	1 449 828	833 464	1 343 264
✓ДФЗ и САПАРД	1 439 986	1 573 086	1 707 253
✓§ 46 от преходните и заключителните разпоредби на ЗИД на Закон за банките (отм., бр. 59 от 2006 г.)	1 137	1 132	1 436
✓Студентско кредитиране	168 217	273 052	325 063
✓НБПП	109 274	109 155	105 260
✓Други приходи	21 411	10 936	10 447

През 2018 г. са администрирани вземания по чл. 3, ал. 7, т. 6 от ЗНАП срещу 691 длъжници (по програми САПАРД, ФАР, ОП „Развитие на човешките ресурси”, ОП

„Административен капацитет”, ОП „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика”, ОП „Околна среда”, ОП „Регионално развитие” и др.), като преписките по 76 от тях са приключени през годината. Събирането на средствата, подлежащи на възстановяване по европейски програми, продължава да е приоритет в работата по обезпечаване и събиране на частни държавни вземания. През 2018 г. са постъпили 5 401 789 лв., а през 2017 г. са постъпили 5 008 601 лева.

Съществен проблем за осъществяване на дейността по обезпечаване и събиране на ЧДВ продължава да бъде необходимостта от предварително извършване на разходи за държавни такси във връзка с предприемането на действия по принудително изпълнение. Към извършването на разходи в производствата се пристъпва след изчерпването на всички други възможности и след прецизно анализиране на всеки един казус, но въпреки това, с оглед необходимостта от предприемане на действия, през 2018 г. от НАП са платени 231 397 лева. Съответно се предприемат всички необходими действия и за възстановяване на тези разходи, като през 2018 г. събраната сума за направени разноски и присъдени юрисконсултски възнаграждения е 304 217 лева.

3.6.2.2. Дейности за по-ефективно събиране на частни държавни вземания

През 2018 г. на НАП са предадени за събиране 17 296 изпълнителни листа, издадени в полза на НБПП, 138 преписки за вземания по чл. 3, ал. 7, т. 5 и 6 от ЗНАП и 193 преписки по Закона за кредитиране на студенти и докторанти (ЗКСД). В информационната система за администриране на частни държавни вземания са въведени 10 949 изпълнителни листа за длъжници на НБПП и 100% от преписките за останалите видове вземания.

С оглед предприемане на действия по установяване и събиране на ЧДВ, през 2018 г. са изготвени 3 834 молби за образуване/присъединяване по изпълнителни дела при 3 008 за 2017 г. Поради противоречивата правна уредба в Закона за управление на средствата от европейските структурни и инвестиционни фондове (ЗУСЕСИФ) относно характера на вземанията, произтичащи от наложени финансови корекции преди влизане на закона в сила (дали са публични или частни държавни), както и във връзка с реда за тяхното оспорване и събиране (публично-правен или гражданско-правен), през 2018 г. не са издавани актове за установяване на ЧДВ за този вид вземания, издадени са 4 акта за установяване на ЧДВ за вземания по ЗКСД.

През 2018 г. са получени 7 757 призовки и съобщения, свързани с производства относно ЧДВ, във връзка с които са предприети последващи действия. За сравнение, през 2017 г. са приети 7 835, а през 2016 г. – 9 044 призовки и съобщения.

От предадените за събиране през 2018 г. преписки е извършвано проучване на имущественото състояние на всички лица, за които през периода са изготвени молби за образуване/присъединяване по изпълнителни дела за вземания на НБПП, както и по отношение на 94,56% от получените през 2018 г. преписки за останалите видове администрирани вземания, за които е било необходимо.

3.6.3. Продажба на конфискувани, отнети и изоставени в полза на държавата вещи

3.6.3.1. Основни резултати

През 2018 г. приходите от реализация на конфискувани, отнети и изоставени в полза на държавата вещи са в размер на 8 019 611 лв., в т.ч. приходи от наеми – 2 800 лв., което представлява 134% изпълнение на планираните за събиране 6 000 000 лева.

Отделно, през 2018 г. на бюджетни организации са предоставени имущества на стойност 546 226 лева. Съществена част от получените преписки за конфискувани и отнети движими вещи касаят културни ценности, като 8 527 от тях на стойност над 49 323 лв., които не подлежат на публична продажба, са предоставени на музеи.

Таблица № 42: Приходи от продажби на конфискувани, отнети и изоставени в полза на държавата вещи в лева, в т.ч. според източника

Източник на вещи	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение 2018 г./2017 г.
✓ Митници	547 033	175 809	26 348	- 14,99%
✓ Съд и прокуратура	4 219 109	4 371 712	7 991 801	+ 54,70%
✓ Данъчна администрация / НАП	4 008	165 840	880	-18845,45%
✓ Други източници	14 437	391 718	582	-67305,50%
Общо	4 784 587	5 105 079	8 019 611	+ 63,66%

През 2018 г. основната част от приходите е формирана от вещи, които са приети от НАП по актове на органи на съдебната власт (съд и прокуратура).

Таблица № 43: Постъпили и приключени преписки за конфискувано, отнето или изоставено в полза на държавата имущество

Преписки	Постъпили 2017 г.	Постъпили 2018 г.	Приключени 2017 г.	Приключени 2018 г.
✓ Органи на съдебната власт	1 706	1 734	1 783	1 635
✓ Митници	0	1	146	137
✓ Данъчна администрация / НАП	6	10	8	10
✓ Изпълнителна агенция по рибарство и аквакултури	16	23	16	1
✓ Други източници	431	635	24	28
Общо (брой)	2 159	2 403	1 977	1 811

3.6.3.2. Извършени продажби и приходи от тях

В зависимост от вида и състоянието на вещите, за всяка конкретна продажба се избира най-подходящия способ, като най-широко прилагани са търговете с тайно наддаване.

Таблица № 44: Извършени продажби и приходи от тях

Способ на продажба	2016 г.			2017 г.			2018 г.		
	бр.	лв.	%	бр.	лв.	%	бр.	лв.	%
Търг с явно и тайно наддаване	323	3 570 271	77,84%	333	3 569 293	70,48%	286	7 229 637	90,80%
Стокова борса	8	90 969	1,98%	2	15 999	0,31%	2	3 088	0,04%
Продажба на валута по чл.242, ал.4 от ДОПК и прием на български лева	221	554 325	12,09%	259	1 411 200	27,87%	223	573 451	7,20%
Продажба на съсобствени вещи по чл. 258 от ДОПК	28	371 146	8,09%	18	67 668	1,34%	23	156 369	1,96%
Общо	580	4 586 711	100%	612	5 064 161	100%	534	7 962 545	100%

Извън посочените в таблицата приходи са постъпили още 57 066 лв. от задържани депозити, изплатени търговски дялове, разпределени суми от ЧСИ, бракуване на имущество, наеми и продажби с пряко договаряне на стоки с висок фискален риск.

Бракуване и унищожаване на конфискувано, отнето или изоставено в полза на държавата имущество. През 2018 г. са бракувани 72 бр. МПС, 1 бр. полуремарке, 28 бр. игрални автомати с ключове и жетони, 1 бр. акумулатор, 1 бр. кантар и 1327 кг метални отпадъци, отнети в полза на държавата. При бракуването е генериран приход в размер на 22 276 лева.

Имущества, отнети по реда на отменения Закон за отнемане в полза на държавата на незаконно придобито имущество /ЗОПДНПИ/, предназначени за продажба от НАП. С решение на МС, по искане на Междуведомствения съвет за управление на отнетото имущество, през 2018 г. за продажба от НАП са предназначени имуществата по 36 влезли в сила съдебни решения по ЗОПДНПИ, а с Решение № 364/29.05.2018 г. е предоставен имот за управление на Министерство на вътрешните работи.

От НАП са реализирани отнети в полза на държавата по ЗОПДНПИ 251 недвижими имота (118 през 2017г.) на стойност 7 008 455 лв. (2 074 889,62 лв. за 2017 г.). Приети са парични средства в размер на 12 404 лева (634 852,18 лв. през 2017 г.) и са получени суми от наеми, продажби на МПС, включително речен кораб, в общ размер на 62 928лв. (73321,38 лв. през 2017 г.) През 2018 г. са продадени отнети в полза на държавата дружествени дялове за 3 000 лева (през 2017 г. за 2 800 лева). Общо приходите от реализирани имущества, отнети по реда на ЗОПДНПИ възлизат на 7 086 787 лева, спрямо 2 828 144, 96 лв. за 2017 г., като увеличението е с 250,58%.

3.6.3.3. Подобряване организацията на работа, повишаване ефикасността и ефективността на функция „Продажби“

През 2018 г. в Министерството на правосъдието стартира процес по разработване на модул за електронна публична продажба като част от реализацията на проект „Разработване и внедряване на електронна информационна система „Национален регистър на запорите“ по Оперативна програма „Добро управление“. НАП заяви готовност за подпомагане на реализацията на този проект съобразно своите функции и излъчи експерти за участие в предстоящите дейности на процеса. Една от крайните цели на проекта е разработването и въвеждането на онлайн платформа за електронна публична продажба, която да дава възможност за реализацията на конфискувано, отнето или изоставено в полза на държавата имущество.

3.8. Спогодби за избягване на двойното данъчно облагане

Към настоящия момент България има 68 действащи СИДДО с 69 юрисдикции¹. През 2018 г. беше ратифицирана СИДДО с Кралство Саудитска Арабия. Подготвена за подписване е договорената СИДДО с Пакистан. Самото одписване е планирано да се осъществи в края на м. март, 2019 г.

Преговорите за сключване на нова СИДДО с Кралство Нидерландия окончателно приключиха, като през 2018 г. бе уточнено допълнителното включване на текстове от Многостранната конвенция за прилагане на мерки, свързани с данъчните спогодби за предотвратяване свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби (т. нар. Многостранен инструмент, MLI).

През 2018 г. по кореспондентски път бяха проведени преговори за сключване на Протокол към действащата СИДДО с Федерална република Германия, като през месец август договорените текстове бяха парафирани.

¹ СИДДО със Съюзна република Югославия се прилага по отношение на Република Сърбия и Черна гора.

През цялата 2018 г. продължиха двустранните консултации с партньорите по СИДДО относно позициите на България по Многостранен инструмент. Тези двустранни консултации ще продължат и през 2019 г.

Процедури за взаимно споразумение

Приключени са шест процедури по взаимно споразумение, стартирани на основание СИДДО с няколко държави: Франция -2, Австрия – 1, Нидерландия – 1, Гърция – 1 и Германия – 1.

Споразумения за обмен на информация

Осъществява се ефективен обмен на информация с чуждестранни юрисдикции съгласно сключените СИДДО и въз основа на Директива 2011/16 ЕС относно административното сътрудничество в областта на прякото данъчно облагане, с цел осигуряване на необходимите данни за борбата срещу укриването на данъци и прането на пари.

Освен регулярния обмен на информация, НАП участва в подготвянето и в осъществяването на обмен на информация по няколко нови споразумения за обмен на информация, а именно:

През октомври 2018 г. бе проведена работна визита на представители на американската данъчна администрация (Internal Revenue Service или IRS) във връзка с проверка на мерките за поверителност и защита на информацията (Confidentiality and Data Safeguards), които НАП прилага. Визитата бе част от процеса по сключване на двустранно споразумение за обмен на отчети по държави (Country-by-Country Reporting или CbCR) между България и САЩ. Резултатите от срещата бяха изключително положителни, като законодателната рамка, политиките и процедурите, използвани от нашата администрация, бяха оценени като отговарящи на изискванията на международните стандарти в тази област. В тази връзка американската данъчна администрация няма препоръки към България.

След приключване на визитата на IRS бяха проведени интензивни преговори и консултации по кореспондентски път за сключването на двустранно споразумение за обмен на отчети по държави. Очаква се споразумението да бъде подписано през първата половина на 2019 г.

Същевременно, по време на срещата с американската страна, от наша страна бе поставен въпроса относно предоговаряне на съществуващото нересипрочно междуправителствено FATCA споразумение (Model 1B FATCA IGA) в посока на ресипрочно такова (Model 1A FATCA IGA). Докладна записка и проект на писмо до Департамента по финанси на САЩ (US Department of the Treasury), съдържащо аргументите на България в подкрепа на отправеното искане са изпратени до министъра на финансите за предприемане на последващи действия.

През септември 2018 г., в изпълнение на международни ангажименти на България съгласно Common Reporting Standard, FATCA споразумението и Директива 2014/107/ЕС относно административното сътрудничество в областта на прякото данъчно облагане бе осъществен автоматичен обмен на информация за финансови сметки с чуждестранни юрисдикции, за осигуряване на необходимите данни за борбата срещу укриването на данъци и прането на пари. Данни са получени от 74 юрисдикции, в това число държавите членки на ЕС, множество офшорни юрисдикции и трети държави като Швейцария, Монако, Лихтенщайн, Сан Марино и Андора.

През юни 2018 г., в изпълнение на международни ангажименти на България съгласно Многостранното споразумение между компетентните органи за обмен на информация за отчети по държави и Директива 2016/881 по отношение на задължителния автоматичен обмен на информация в областта на данъчното облагане бе осъществен автоматичен обмен на информация на отчети по държави (Country-by-

Country Reporting). От страна на България бяха изпратени данни до 14 юрисдикции. Данни са получени от над 40 юрисдикции, в това число държавите членки на ЕС, множество офшорни юрисдикции и трети държави.

Председателство на Съвета на ЕС от страна на България

НАП взе участие във всички заседания на Съвета на ЕС, като активно подпомагаше българското европредседателство за приемането на Директива (ЕС) 2018/822 на Съвета от 25 май 2018 година за изменение на Директива 2011/16/ЕС по отношение на задължителния автоматичен обмен на информация в областта на данъчното облагане, свързана с подлежащите на оповестяване трансгранични договорености, и процеса по оценяване на третите юрисдикции и включването им в „черния списък“ на ЕС в рамките на работна група „Кодекс за поведение“ (Данъчно облагане на предприятията). По време на заседанията на работната група продължи обсъждането на списъка от защитни мерки, които биха могли да бъдат използвани спрямо държавите, посочени в черния списък.

Трансферно ценообразуване

През 2017 г. НАП кандидатства и спечели финансиране от Програма за подкрепа на структурните реформи (ППСР) на ЕК по проект („Придобиване на специфични умения и представяне на добрите практики в сферата на трансферното ценообразуване чрез провеждане на специализирано обучение“) във връзка с изграждане на административен капацитет в областта на трансферното ценообразуване. Проектът стартира през последното тримесечие на 2017 г. До момента е изготвен доклад с препоръки за актуализиране на данъчните правила и подобряване на практиките на НАП, както и с оглед съобразяване с постиженията на Плана за противодействие на свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби на ОИСР (BEPS). Извършен е финален преглед и предоставяне на препоръки по отношение на правната рамка на България, вкл. с участие на експерти от СПСР и от данъчната администрация на Германия.

Извършена е обществена поръчка по чл. 20, ал. 1 от ЗОП с предмет „Предоставяне право на ползване на електронна система с информация за целите на трансферното ценообразуване“.

През юли 2018 г. бе съставена работна група от представители на дирекция СИДДО в ЦУ на НАП и дирекция „Данъчна политика“ в МФ. Работната група имаше за задача изготвяне на предложение за законово регламентиране на правилата за документиране на сделките между свързани лица. През септември 2018 г. е представен проект на предложение за изменение на ДОПК, с което се въвеждат правила за изготвяне на документация за целите на трансферното ценообразуване във връзка с необходимостта от усъвършенстване на данъчното законодателство в тази област.

Партньорски проверки във връзка с Приобщаващата рамка за BEPS (Base Erosion and Profit Shifting)

През 2018 г. преминаха успешно три партньорски проверки на Приобщаващата рамка по проекта BEPS на ОИСР. Първата проверка бе свързана с Действие 5 от BEPS „Вредни данъчни практики“, в рамките на която отстоявахме позицията, че България няма обвързващи предварителни данъчни становища и споразумения за трансферно ценообразуване, които трябва да бъдат обменяни по линия на спонтанния обмен на информация. Втората проверка бе свързана с Действие 6 от BEPS „Злоупотреби с данъчните спогодби“ като целта ѝ бе да се провери съответствието на СИДДО сключени от Република България с минималния стандарт, както и предприетите стъпки във връзка с привеждането на спогодбите в съответствие с минималния стандарт. Третата проверка бе свързана с Действие 13 от BEPS „Документация по трансферно

ценообразуване и обмен на отчети по държави“. Целта на проверката бе да анализира съответствието на правната рамка и практики на България по отношение на обмена на отчети по държави (CbC) и да осигури ефективното прилагане на този стандарт.

Изпълнение на извънредни задачи от международен характер

В изпълнение на задълженията на България, произтичащи от Приобщаващата рамка по въпросите на BEPS, е подготвена статистиката за целите на Форума по въпросите на процедурата за взаимно споразумение към ОИСР (FTA MAP Forum), който е международна организация към ОИСР.

Изпратени на ОИСР са подробни отчети за двустранните отношения (peer input) във връзка с обмена на информация при поискване за целите на партньорските проверки на Глобалния форум.

През 2018 г. България участва в заседания на Работната група за автоматичен обмен на информация към Глобалния форум за прозрачност и обмен на информация за данъчни цели към ОИСР относно въвеждането и прилагането на Common Reporting Standard (CRS). По време на заседанията бяха изработени Правила за оценяване (Terms of reference) и методология за оценяване във връзка с цялостните партньорски проверки, които ще стартират от 2020 г.

През 2018 г. България също така участва в заседания на Форума по въпросите на процедурата за взаимно споразумение (FTA MAP Forum), в работата на Работна група №1 (WP1) по въпросите на данъчните спогодби, както и в заседание на Ad hoc групата за Многостранный инструмент.

Дейности от вътрешен характер

През 2018 г. бе оказвано активно съдействие и помощ на български и чуждестранни ФЛ и ЮЛ във връзка с извършваните проверки и ревизии по въпросите на СИДДО, вкл. по време на кампанията за подаване на годишните данъчни декларации във връзка с прилагането на методите за избягване на двойното данъчно облагане.

Таблица № 45: Издадени през 2018 г. отговори, становища и обработени документи във връзка със СИДДО

Вид документ	Количество (бр.)
Отговори по запитвания до дирекция СИДДО, становища по постъпили искания от ТД на НАП съгласно чл. 137 и сл. от ДОПК, кореспонденция с МФ и др.	1 823
Обмени на информация с чужди данъчни администрации въз основа на СИДДО, Директива 2011/16/ЕС и Многостранный конвенция за взаимно административно сътрудничество, инициирани през 2018 г., от които:	230
• Входящи обмени на информация	137
• Изходящи обмени на информация	60
• Спонтанни и автоматични обмени (вкл. такива с информация за повече от 100 лица)*	33
Искания за връчване на документи от други държави	15
Процедури за взаимно споразумение	6
Искания за разкриване на банкова тайна	110
ОБЩО:	2 184

* **Забележка:** посочената бройка спонтанни и автоматични обмени съдържа записи за повече от 2 000 лица. В този смисъл 1 обмен изисква обработката на данни за много голям брой лица.

3.9. Допълнително задължително пенсионно осигуряване

Кодексът за социално осигуряване определя обхвата на подлежащите на осигуряване лица в универсални и професионални пенсионни фондове. Съгласно действащото през 2018 г. законодателство, в случаите, когато лицата не упражнят правото си на избор, те подлежат на служебно разпределение между регистрираните пенсионни фондове. Осигурените лица имат възможност да променят осигуряването си от УПФ и от ППФ във фонд „Пенсии“. НАП води електронен регистър на осигурените лица по професионален и универсален пенсионен фонд, на лица направили избор по чл. 46 и чл. 4в от КСО и на лица възобновили участието си в УПФ.

През 2018 г. са обработени 191 034 заявления за участие и промяна на участието в УПФ и 14 375 заявления за участие и промяна на участието в ППФ, подадени в НАП от пенсионните дружества. Приети са 13 292 заявления за лица, направили избор по чл. 46 от КСО, 905 заявления за лица направили избор по чл. 4в от КСО. Приети и обработени са 85 записа за лица, които са възобновили участието си в УПФ.

Съгласно Инstrukция за реда и начина за служебно разпределение на лицата, неизбрали фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване, през 2018 г. са извършени 4 служебни разпределения на общо 93 606 лица, от тях 12 161 в ППФ и 81 445 лица в УПФ.

Таблица № 46: Резултати от проведените служебни разпределения през 2018 г.

Пенсионно осигурителни дружества	Разпределени лица в ППФ /бр./	Разпределени лица в УПФ /бр./	Разпределени лица-общо /бр./
ПОК „Доверие“ АД	1 915	10 968	12 883
ПОК „Съгласие“ АД	1 715	8 573	10 288
ПОД „Бъдеще“ АД	1 845	16 349	18 194
ПОК „ДСК-Родина“ АД	1 389	8 909	10 298
ПОД „Алианс - България“ АД	1 030	11 489	12 519
„Ен Ен ПОД“ ЕАД	1 099	8 143	9 242
ПОАД „ЦКБ-Сила“	1 027	5 925	6 952
Пенсионно осигурителен институт АД	877	5 636	6 513
ПОД „Топлина“	1 264	5 453	6 717
ОБЩО	12 161	81 445	93 606

По централизираната сметка на НАП за ДЗПО през 2018 г. са постъпили приходи в размер на 1 442 764 704 лв., а преведените по сметките на пенсионните фондове и НОИ средства от осигурителни вноски са в размер на 1 421 903 546 лв. (99 % от постъпилите средства).

През 2018 г. преведените суми към ППФ и НОИ са в размер на 117 484 363 лева. Съгласно разпоредбата на чл. 157, ал. 7 от КСО, НАП превежда постъпилите за ППФ вноски за лицата, получаващи пенсия за осигурителен стаж и възраст и работещи при условията на първа и втора категория труд, във фонд „Пенсии“ на ДОО. За тези лица са преведени средства в размер на 6 710 279 лева. През 2018 г. в НОИ са преведени 18 313 296 лв., за лица направили избор по чл. 4 в от КСО.

През 2018 г. преведените суми към УПФ и НОИ (за лица, направили избор по чл. 46 и § 51 от КСО) са в размер на 1 304 419 183 лв.

Таблица № 47: Преведени суми към УПФ

Наименование на УПФ	2018 г. /лв./
УПФ "Доверие"	324 914 259
УПФ "Съгласие"	140 408 062
УПФ "ДСК - Родина"	201 430 556
ЗУПФ "Алианц - България"	274 123 876
„Ен Ен УПФ“	126 698 122
УПФ "ЦКБ - Сила"	120 466 379
УПФ "Бъдеще"	53 199 429
УПФ "Топлина"	21 005 743
УПФ "ПОИ"	22 869 190
НОИ чл. 46 и § 51 от КСО	19 303 567
ОБЩО	1 304 419 183

Таблица № 48: Преведени суми към ППФ и НОИ

Наименование на ППФ	2018 г. /лв./
ППФ "Доверие"	23 439 166
ППФ "Съгласие"	18 524 729
ППФ "ДСК - Родина"	15 602 518
ЗППФ "Алианц - България"	16 468 390
"Ен Ен ППФ"	8 594 378
ППФ "ЦКБ - Сила"	12 656 224
ППФ "Бъдеще"	4 676 514
ППФ "Топлина"	6 749 339
ППФ "ПОИ"	3 451 769
НОИ чл. 157, ал. 7 от КСО	6 710 279
НОИ чл. 4в от КСО	611 057
ОБЩО	117 484 363

През 2018 г. НАП администрира сметката за чужди средства, в която са постъпили 990 271 лв. за лица, направили избор по чл. 4 б от КСО, за периоди преди направения избор и сума в размер на 54 372 316 лв., които са постъпили от ПОД. От сметката за чужди средства са преведени 428 497 лв. в ПОД за лица, които са възобновили участието си в УПФ.

В абсолютна сума през 2018 г. са генерирани и преведени към пенсионните фондове и НОИ с 136 221 726 лева повече от 2017 година. Размерът на възстановените суми към ПОД е 6 956 лв., от тях за УПФ –3 578 лв. и за ППФ –3 378 лв. Не е разпределена лихва към пенсионните фондове от вложените на депозит средства през 2017 г., тъй като съгласно писмо на БНБ и т.24 от ДДС 1/28.01.2016г. за тези депозити се прилага нулев лихвен процент.

3.10. Функциониране на система Интрастат

Основният акцент през 2018 г. е подобряване на оперативните дейности и методите за контрол на достоверността и качеството на декларираните данни за вътрешно-общностна търговия със стоки (ВОТС) по система Интрастат, чрез съпоставка с данни от други източници в НАП. По отношение на изпълнението на задълженията на Интрастат операторите е завишен контрола и отчетността.

Декларираните данни по система Интрастат преминават през входящ и последващ контрол, което включва логически и валидационни проверки и значително допринесе за повишаване на качеството на декларираните данни за вътрешнообщностната търговия със стоки и намаляване на административната тежест

по нейното прилагане, както за самите Интрастат оператори, така и за служителите на НАП.

През 2018 г. общият брой на задължените лица – Интрастат оператори е нараснал с 5%, броят на декларираните вътрешно-общностни транзакции със 7%, броя фирми за проверки с 9% и броя проверени фирми с разлики Интрастат и ДДС над 50 хил.лв. са нараснали с над 11% в сравнение с 2017 г.

Таблица № 49: Основни показатели, свързани с прилагането на система Интрастат

Показатели	Нарастване 2018/2017 (%)	2018г.	2017г.	2016г.
Интрастат оператори към края на годината (бр.)	5 %	15 043	14 366	12 897
За Пристигания	5 %	8 225	7 828	7 050
За Изпращания	4 %	6 818	6 538	5 847
Подадени Интрастат декларации (хил. бр.)	3 %	167	162,3	153,0
За Пристигания	2 %	91,9	89,6	84,9
За Изпращания	4 %	75,1	72,7	68,2
Декларираны търговски сделки (млн. бр.)	7 %	7,4	6,9	6,4
За Пристигания	8 %	5,2	4,8	4,5
За Изпращания	1 %	2,2	2,0	1,9
Обеми ВОТС - пристигания + изпращания (млн. лв.)	7 %	73 380	68 267,8	61 722,9
За Пристигания	6 %	36 663,6	34 582,9	31 322,2
За Изпращания	9 %	36 716,4	33 684,9	30 400,7
Фирми за проверка	9 %	102	115	140
Проверени фирми с разминавания над 1 млн.лв. (бр.)	7 %	1826	1710	1648
Проверени фирми – декларирали нулеви декларации по Интрастат, а по ЗДДС декларирали стойност над 50 хил. лв. (бр.)	11 %	451	406	439

3.11. Данъчно-осигурителна методология и практика

Основната цел на НАП е да осигурява правилното, единно и унифицирано прилагане на данъчното и осигурително законодателство, съблюдавайки принципите за обективност, законосъобразност, добросъвестност и професионализъм.

Във връзка с единното прилагане на данъчното и осигурително законодателство, както от страна на служителите на НАП, така и от страна на клиентите на администрацията, усилията през 2018 г. са насочени към следните основни дейности:

- изготвени са отговори на писмени запитвания, както до министерства, държавни организации, общини, така и до данъкоплатци, осигурители, самоосигуряващи се лица, компетентните институции по приложимо законодателство на държавите- членки на ЕС и орани по приходите. Изготвени са 3902 бр. отговори на запитвания на задължени лица и органи по приходите, свързани с прилагане на данъчното и осигурителното законодателство и компетентните институции по приложимо законодателство на държавите членки на ЕС;
- изготвен е анализ на административната и съдебна практика за 2017 г. по утвърдени теми на административните и съдебни актове. Целта на анализа е уеднаквяване и популяризиране на практиката;

- актуализирани и публикувани в Интранет и Интернет страниците на НАП са следните наръчници:
- Наръчник по ДОПК;
- Наръчник по ДДС;
- Наръчник по ЗКПО;
- Наръчник по ЗДДФЛ;
- Наръчник по осигурително законодателство.

Изготвени са следните предложения за промени в ЗДДС, ЗКПО, ЗДДФЛ и ЗМДТ, целящи намаляване на административната тежест за гражданите и бизнеса, които са приети и влезли в сила:

- намаляване на срока, през който регистрираните по избор за целите на ЗДДС лица не могат да се deregистрират, когато не отговарят на условията за задължителна регистрация;
- създадена е възможност при продажбата на стоки или услуги чрез електронен магазин фискалният/системният бон, регистриращ продажбата, да се генерира в електронен вид и автоматично да се предостави на електронен адрес на получателя, като не се издава хартиен документ;
- подаване на регистъра за ВОД на нови превозни средства, в който регистрираните лица отразяват извършените през календарното тримесечие ВОД на нови превозни средства, по които получатели са neregистрирани за целите на ДДС лица в други държави членки, по електронен път, вместо на технически носител;
- отпада задължението за начисляване на данък за стоките и услугите, които са налични, както към датата на deregистрацията, така и към датата на последващата регистрация в рамките на един данъчен период;
- удължаване на срока за внасяне на данъка за последния данъчен период за всички deregистрирани лица до изтичането на календарния месец, следващ календарния месец, през който е следвало да бъде подадена справка-декларацията за този данъчен период;
- освобождават се от задължение за предоставяне на обезпечение в случаите на чл. 176в, ал. 1, т. 2 и 3 от ЗДДС регистрираните земеделски производители (нова ал. 13 на чл. 176в от ЗДДС), бюджетните организации (нова ал. 13 на чл. 176в от ЗДДС) и лицата, различни от посочените, когато придобитите или освободени за потребление горива са предназначени за собствено потребление и лицето е вписано в публичен електронен регистър, създаден и поддържан от НАП (нова ал. 14 на чл. 176в от ЗДДС).
- облекчаване на реда за деклариране и внасяне на данъците по ЗКПО в случаите на заличаване/прекръпяване на данъчно задължено лице.
- намалени са документите, които се изискват във връзка с ползване на данъчните облекчения за млади семейства за деца и за деца с увреждания.
- отпаднало е задължителното издаване на служебните бележки по ЗДДФЛ и прилагането им към годишната данъчна декларация. Информацията за доходите от трудови правоотношения ще се подава директно в НАП по електронен път от работодателите чрез справката по чл. 73, ал. 6 от ЗДДФЛ.
- въведени са нови правила за извършване на корекции на справките по чл. 73 от ЗДДФЛ - в срок до 30 септември на годината, през която е предоставена информацията.
- променено е данъчното третиране на облагаемите парични и предметни награди, които не са предоставени от работодател и възложител и на субсидиите и другите подпомагания, придобити от физически лица, които не са регистрирани като земеделски стопани и тези доходи вече няма да се декларира в годишната данъчна декларация.

- отпада подаването на декларация по чл. 14 ЗМДТ за целите на данъка върху недвижимите имоти за имоти, придобити чрез правна сделка

Изготвени са предложения за промени, свързани с хармонизиране на ЗДДС в съответствие с Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28 ноември 2006 г. и с практиката на СЕС, които са приети и влезли в сила:

- въвеждане на разпоредбите на Директива (ЕС) 2017/2455 на Съвета от 5 декември 2017 г. за изменение на Директива 2006/112/ЕО и Директива 2009/132/ЕО по отношение на някои задължения, свързани с ДДС, приложими при доставките на услуги и дистанционните продажби на стоки;
- въвеждане на разпоредбите на Директива (ЕС) 2016/1065 на Съвета от 27 юни 2016 г. за изменение на Директива 2006/112/ЕО по отношение на данъчното третиране на ваучери;
- въвеждане на разпоредбите на Директива (ЕС) 2018/912 на Съвета от 22 юни 2018 г. за изменение на Директива 2006/112/ЕО относно общата система на ДДС по отношение на задължението за спазване на минимален размер на стандартната данъчна ставка;
- въведена е възможност за отложено начисляване на ДДС при внос в съответствие с разпоредбата на чл. 211, параграф 2 от Директива 2006/112/ЕО (в сила от 01.07.2019 г.);
- промяна в начина на определяне на данъчната основа при извършване на безвъзмездна, приравнена на възмездна доставка на стока и трансфер на стоки в друга държава членка за целите на независимата икономическа дейност на лицето;
- включване в обхвата на освободените доставки на извършването на посредничество при международно осиновяване по Семейния кодекс и услугата, предоставена от обвързан агент във връзка с финансови услуги по чл. 33 от ЗПФИ;
- премахване на изискването за минимален размер на обезпечението при доставки на течни горива;
- предоставена е възможност в случаите на прекратяване на юридическо лице с ликвидация, когато юридическото лице продължава да извършва независима икономическа дейност, назначеният от съда ликвидатор да избере лицето да остане регистрирано до датата на заличаването му от търговския регистър.

Изготвени са и предложения за промени в Наредба Н-18 от 13.12.2006 г. за регистриране и отчитане чрез фискални устройства на продажбите в търговските обекти, изискванията към софтуерите за управлението им и изисквания към лицата, които извършват продажби чрез електронен магазин.

Изготвени са предложения за промени в КСО и ЗЗО, целящи увеличение събирането на задължителните осигурителни вноски и коректно им отчитане.

Изготвен е ЗИД на ДОПК, във връзка с необходимостта от усъвършенстване на нормативната уредба, регламентираща отделните административни производства в кодекса в следните насоки:

- надграждане на фискалния контрол върху стоките с висок фискален риск;
- промени, свързани с компетентността на органите на НАП;
- конституиране на представител в производствата по ДОПК, когато страна е юридическо лице, и спиране на производствата по ДОПК при смърт или липса на представляващ юридическото лице;
- електронен обмен на документи и връчване на съобщения в административните производства по ДОПК;
- промени, свързани с удостоверенията и информацията за наличие или липса на публични задължения;

- промяна, свързана с Решение на Съда на Европейския съюз от 25 юли 2018 г.
- по дело C-553/16 г. по преюдициално запитване;
- промени, свързани с обезпечаването и събирането на публични вземания;
- промени, свързани с давността по отношение на предявени в производство по несъстоятелност публични вземания;
- промени в административнонаказателните разпоредби.

Съвместно с МТСП е изготвен проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 5 от 29 декември 2002 г. за съдържанието и реда за изпращане на уведомлението по чл. 62, ал. 5 от Кодекса на труда.

Изготвен и предложен е проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № Н-8 за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите за осигурените при тях лица, както и самоосигуряващите се лица.

Изготвени са проекти на образци на декларации и справки по данъчното и осигурителното законодателство.

През 2018 г. служители на НАП участваха при изготвянето на позиция на България по 7 преюдициални дела на съда на Европейския съюз, както и в изготвяне на позиции по работни документи, изготвени от председателството на Съвета на Европейския съюз.

През 2018 г. служители от НАП участваха в заседания на работни групи към Европейската комисия и Съвета на Европейския съюз по различни теми и въпроси.

Проведени са обучения по осигурителното законодателство с новопостъпилите служители на НАП и контролните органи на НАП, по координация на системите за социална сигурност, както и по промените в данъчното и осигурително законодателство.

3.12. Административно сътрудничество с държавите-членки на ЕС

3.11.1. Резултати, свързани с административно сътрудничество и обмен на информация в областта на ДДС

Обмен на информация с приходните администрации от държавите-членки на ЕС се осъществява предимно чрез запитвания, посредством стандартни електронни формуляри и защитена мрежа за обмен на информация (CCN/CSI).

Таблица № 50: Изходящ обмен на информация

	Запитвания от общ характер	Запитвания за борба с измамите	Спонтанна информация	Молби за уведомяване/ други	Общо /брой/
2016 г.	801	662	558	12	2 033
2017 г.	525	456	431	38	1 450
2018 г.	744	561	303	47	1684

Таблица № 51: Входящ обмен на информация

	Запитвания от общ характер	Запитвания за борба с измамите	Спонтанна информация/	Молби за уведомяване/ други	Общо /брой/
2016 г.	624	735	101	17	1 477
2017 г.	530	644	94	12	1 280
2018 г.	579	541	73	4	1276

През 2018 г. се наблюдава промяна в броя на обработените запитвания. В сравнение с предходната 2017 г., когато общият брой на входящи и изходящи запитвания е бил 2730 бр., през 2018 г. те са 2960 бр. Извършените промени в Указанието за унифициран работен процес и единен подход на действия от органите по приходите на НАП във връзка с различия между ВОП и ВОД доведе до по-голям брой лица, спрямо които са образувани контролни производства, което доведе и до увеличаване на изходящия обмен през 2018 г.

Фокусът през 2018 г. беше насочен и към подобряване на ефективността на обменната информация. За целта беше извършена промяна в работните процедури за обмен на информация по ДДС, както и проведени практически обучения ТД на НАП. В резултат, през втората половина на 2018 г. успешно бе оптимизиран дисбаланса между получаваната и изпращаната спонтанна информация. Очакваме тази тенденция да се задържи и през следващите години.

През 2018 г. на база добри практики на някои държави от ЕС е извършено приключване на молби за информация, изпратени преди повече от три календарни години, на които не е получен отговор от държава-членка.

Система VIES (за обмен на информация по ДДС при сделки в ЕС)

Чрез инструментите на административното сътрудничество се контролират разликите между декларираните ВОП от българските задължени лица спрямо получените чрез информационна система VAT Information Exchange System (ИС VIES) данни за декларираните от европейските търговци ВОД към тях. Регламентирани и унифицирани са процесите и действията в ТД на НАП за организиране на контролната дейност, свързана с различията между информацията в системата VIES за ВОД на стоки и доставки на услуги от европейски търговци и декларираните от български търговци получени доставки, в т.ч. за извършване на анализ и подбор на задължени лица и изпълнение на контролни действия в случаите на несъответствия.

НАП осъществява ежедневен мониторинг на системата и предприема действия за нейната поддръжка и развитие. Месечно се изпращат основни и корекционни данни към ДЧ на ЕС за декларираните доставки от българските търговци (ВОД, тристранни операции и услуги) към техните търговци. Процесът на изготвяне на уведомителни писма до ТД на НАП за потвърждаване на изпратени молби за информация и спонтанна информация, като и придружителни писма за предоставяне на входящи молби и спонтанна информация е автоматизиран чрез добавяне на функционалност в модул ЦЗВ на ИС VIES за генериране на формуляр от съответния тип.

Чрез информация от осъществения административен обмен по ДДС са анализирани и разработени 4 базови схеми на отклонение от данъчно облагане с идентифицирани 16 основни участници. Общата данъчна основа на рисковите сделки е 21,146 млн. лева.

Администриране и развитие на система VAT Refund

Функционирането и наличността на ИС VAT Refund се наблюдават ежедневно, като през годината са извършвани необходимите актуализирания на системата при възникнала необходимост.

Изготвени са и са предоставени на ЕК годишните статистически данни за възстановения от НАП ДДС по реда на Директива 2008/9/ЕО и Наредба Н-9/16.12.2009 г. на министъра на финансите.

Бяха изготвени отговори по запитвания от фирми във връзка със системата VAT Refund, като и е извършен обмен на друга информация между ДЧ във връзка с прилагане на режима..

Предоставени са данни и информация във връзка с възстановяването на ДДС на установени и неустановени в страната задължени лица за целите на проучване,

възложено от Главна дирекция „Данъчен и митнически съюз“ (DG TAXUD) на Европейската комисия под формата на въпросници.

Двустранно споразумение с Румъния

Съгласно сключеното споразумение с Румъния за засилване сътрудничеството в областта на ДДС, оперативната информация между двете администрации се обменя чрез оперативни лица за контакт от ТД и ЦУ на НАП. Общо от НАП към Румъния са изпратени 108 бр. оперативни въпроси, а получените са 27 броя.

Регулярно се осъществява двустранен обмен на информация за български, съответно румънски физически лица, които участват в управлението, или са собственици на румънски/български дружества. Информацията се предоставя на контролните органи и ги подпомага при анализа, определяне на рисковия профил и контрола на фирмите.

През 2018 г. бяха осъществени 2 срещи между оперативните лица за контакт от НАП, България и НАФА, Румъния, на които бяха обменени опит и добри практики, а също и се повиши информираността на служителите от двете администрации по отношение на процедурите за данъчен контрол, контрол на превоза на стоки, контрол на електронната търговия и административното сътрудничество. Беше обсъждана възможността за стартиране на сътрудничество и в областта на следрегистрационния контрол.

Други форми на административно сътрудничество и инициативи

За нуждите на контролната дейност и за противодействие на измамите с ДДС на територията на ЕС, НАП осъществява договорен на двустранна основа разширен обмен на информация за ВОП с Гърция, Румъния, Унгария, Латвия и Литва. Входящите данни от този обмен за периода от първо тримесечие на 2013 г. до наличните за 2018 г. са интегрирани в разработена предефинирана справка в ИС VIES, което улеснява ползването им за целите на контролната дейност.

Автоматичен обмен на информация по ДДС съгласно Регламент за изпълнение (ЕС) № 79/2012 г.

• Под-категория „Нови превозни средства“ (чл.3, т.2 от Регламента)

НАП предостави на данъчните администрации на Германия, Австрия, Франция, Белгия и Чехия структурирана информация за извършени доставки на 527 бр. нови леки автомобили от български регистрирани по ЗДДС лица към получатели - незадължени лица от тези ДЧ, представляваща под-категория на автоматичния обмен.

Получените данни за нови транспортни средства от администрациите на ДЧ на ЕС са регистрирани, обобщени и изпратени до компетентните дирекции в НАП за предприемане на действия.

През 2018 г. е получена, обобщена и предоставена информация за общо 51 лица придобили нови наземни ПС. От приключилите проверки на 35 от тях общият фискален е както следва:

- декларирани задължения в размер на 351 260 лв.
- Допълнително установени задължения 20 088 лв.
- Общ фискален ефект за годината 366 889 лв.

За сравнение общият фискален ефект за 2016 г. и 2017 г. е 550 881 лв.

През 2018 г. не е постъпвала информация за придобити нови плавателни и въздухоплавателни превозни средства

• Под-категория „издадени идентификационни номера за целите на ДДС на данъчно задължени лица, установени в друга държава-членка“ (чл.3, т.1а от Регламента)

Във връзка с изпълнение на ангажиментите на НАП за обмен на информация между държавите членки на ЕС по чл. 3, т.1 (а) от Регламент 79/2012, получените данни от другите ДЧ са регистрирани, обобщени и изпратени до компетентните дирекции в НАП за предприемане на действия. Осъществен е и изходящ обмен на същата информация до държави-членки, за които има актуализация в данните след предходния обмен, осъществен през 2017 г.

- **Под-категория „възстановен ДДС на данъчно задължени лица, които не са установени в държавата-членка по възстановяване съгласно Директива 2008/9/ЕО на Съвета“ (чл.3, т.1б от Регламента)**

Изготвена, обобщена и изпратена до ДЧ на ЕС е структурирана информация за възстановения ДДС за второ полугодие на 2017 г. и първо полугодие на 2018 г. на техни задължени лица в съответствие с Директива 2008/9/ЕО и Наредба Н-9/16.12.2009 г. на министъра на финансите. Получените данни от другите ДЧ са регистрирани, обобщени и изпратени до компетентните дирекции в НАП за предприемане на действия.

Информационна система MOSS (mini-one-stop-shop) и постигнат резултат от прилагане на специфичния режим:

България беше една от първите ДЧ на ЕС, която премина тестовете за съответствие и въведе безпроблемно новата версия 2.0. на ИС MOSS. Заедно с нея беше интегриран и валидационният модул, разработен и предоставен от ЕК. България не отчете проблеми и се постигна желаното бързо действие и стабилна работа на системата при обмена на информация свързана със схемите MOSS.

През 2018 г. успешно бяха приети и обработени декларациите на регистрираните по MOSS и установени на територията на страната лица за IV-то тримесечие на 2017 и I-во, II-ро и III-то тримесечие на 2018 г., като съответно бяха обработени и всички получени плащания от българските данъчно-задължени лица. Събраните и обобщени суми бяха превеждани регулярно към държавите членки по консумация на услугите.

В края на 2018 г. в България, като държава по идентификация, са регистрирани:

- за режим „в Съюза“ – 256 лица;
- за режим „извън Съюза“ – 3 лица.

През 2018 г. към България, като държава по консумация, е преведен от други ДЧ на ЕС събран ДДС, както следва:

- по режим „в Съюза“ – 11 852 301 лв.;
- по режим „извън Съюза“ – 3 196 833 лв..

Задържаната сума през 2018 г. съгласно чл. 46, ал. 3 от Регламент (ЕС) 904/2010 е 1 241 776 лв.;

Нетният ефект от действието на схемите MOSS за България през 2018 г. са приходи в бюджета в размер на 16 290 910 лв.

Във връзка с промените в схемите MOSS в сила от 01.01.2019 г., на българската и английската версия на интернет страницата на НАП е публикувана информация и съобщение за промените, а също беше изготвен текст на персонализирано съобщение до ЗЛ за изпращане чрез ИС Контрол.

3.11.2. Резултати от административното сътрудничество в областта на събиране на публичните вземания:

И през 2018 г. броят на обработените от ЦЗВ искания за взаимна помощ с ДЧ на ЕС бележи тенденция на увеличение в сравнение с предходната година.

Таблица № 52: Искания за взаимна помощ (брой)

Искания за взаимна помощ (брой)	Изпратени от ЦЗВ		Получени в ЦЗВ	
	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.
Искания за информация	41	24	474	653
Искания за събиране и обезпечителни мерки	107	252	251	349
Искания за уведомяване	56	3	46	66
Искания за спонтанна информация	-	-	15	17
Общо	204	279	786	1085

През 2018 г. изпратените изходящи искания за събиране са с почти 150% повече от изпратените искания за събиране през 2017 г., което се дължи на проведените четири кампании за изпращане на искания за събиране на просрочени задължения на лица, заявили ДДС-възстановяване в друга ДЧ на ЕС, съгласно Директива 2008/9. Увеличение с около 50% се отчита и на общо постъпилите за обработка искания за взаимна помощ в сравнение с предходната година.

Продължава тенденцията към постоянно увеличаване на входящите искания, като през 2018 се отчита и чувствително повишаване (с 38%) на изходящите искания като цяло.

Таблица № 53: Предявени за събиране и събрани суми във връзка с административното сътрудничество в областта на събиране на публичните вземания

Предявени за събиране от/към НАП (лв.)	2017 г.	2018 г.
от ДЧ на ЕС към НАП	100 064 779	324 050 264
от НАП към ДЧ на ЕС	21 942 037	27 293 782
Събрани от/към НАП (лв.)	2017 г.	2018 г.
от ДЧ на ЕС по изпратени от НАП изходящи искания за събиране	334 771	1 488 221
от НАП по изпълнявани в НАП искания за взаимна помощ	651 495	591 243

През 2018 г. се наблюдава трикратно увеличение на предявените за събиране суми от страна на други ДЧ на ЕС към НАП, спрямо 2017 г..

Продължилата тенденция на увеличение на изпратените от НАП към други ДЧ на ЕС искания за събиране (с нови 150% спрямо 2017 г.) се е отразила и на увеличения размер както на предявените суми за събиране към тях, така и на събраните суми. През 2018 г. са събрани над четири пъти повече суми, по изпратени от НАП до други ДЧ на ЕС искания за събиране, което се дължи на проведените четири кампании за изпращане на искания за събиране на просрочени задължения на лица, заявили ДДС-възстановяване в друга ДЧ на ЕС. Събраните суми от НАП в полза на други ДЧ на ЕС по постъпилите за изпълнение искания за събиране са по-малко в сравнение със събраните през 2017 г..

НАП изпълни ангажиментите си и представи на ЕК в срок годишната статистическа информация за 2017 г. за осъществения обмен на информация и използваните форми на административно сътрудничество и резултатите от тях 2017 г., в областта на ДДС и взаимната помощ при събиране на публични вземания.

4. РЕЗУЛТАТИ ОТ ОБЩО ОРГАНИЗАЦИОННИ ДЕЙНОСТИ

4.1. Информационни системи и моделиране на бизнес процеси

През 2018 г. НАП работи усилено по адаптиране на Софтуер за управление на приходите (СУП), клиентските приложения и електронни услуги във връзка с нормативни изменения и изисквания за промени и оптимизация на бизнес процесите в НАП, в т. ч.:

- промени и оптимизация на функционалности, свързани с процесите по прием и обработка на различни декларации и документи по ЗДДС, ЗКПО, ЗДДФЛ, ДОПК, КСО и др.,
- развитие на справочната част, усъвършенстване на електронния портал на НАП чрез предоставяне на нови електронни услуги и др.

В резултат на извършен анализ на потребностите от усъвършенстване на текущите и необходимост от предоставяне на нови електронни услуги са дефинирани нови услуги и дейности, които да бъдат реализирани в периода 2018 - 2019 г. През 2018 г. са разработени и внедрени в реална експлоатация над 15 нови електронни услуги за клиентите на НАП.

През отчетния период бяха подписани или активирани инструкции за взаимодействие и обмен на информация между НАП и други институции, в т.ч. Държавна агенция „Национална сигурност“, Агенцията за хората с увреждания, Агенция по вписванията, Висшия съдебен съвет, Агенция за държавна финансова инспекция; Главна дирекция „Национална полиция“; „Български пощи“ ЕАД. В резултат на това бяха разработени 5 нови и актуализирани съществуващи електронни услуги, предоставящи достъп на служители на външни институции до данни на НАП.

През 2018 г. бе успешно разработена и внедрена услугата за плащане през физически и виртуален ПОС терминал на НАП, която осигурява отразяване на извършените плащания в данъчно-осигурителните сметки на лицата в момента на получаване на авторизация за извършеното плащане. За периода чрез ПОС терминал на НАП са извършени 332 612 бр. плащания на обща стойност 91 205 420.16 лв. Реализирана е и справочна част за служителите на НАП, подпомагаща процеса по обслужване на клиентите на агенцията

През периода бе внедрена и функционалност за нов начин на подписване на документи и данни по ЗДДС през портала за електронни услуги на НАП, който осигурява по-широка достъпност и лесна използваемост за потребителите поради платформената си независимост и съвместимост с най-често използваните уеб браузъри.

В края на 2018 г. успешно бяха изпълнени процесите по годишно счетоводно приключване на 2018 г. на СУП, в резултат на което системата беше приведена в съответствие с промените в законодателството и беше осигурен обменът на данни с други информационни системи и електронните услуги в НАП, както и с информационните системи на други ведомства.

Текущо през цялата година информационни системи и програмни продукти в НАП бяха адаптирани и привеждани в съответствие с промени в нормативни актове, както и беше извършено усъвършенстване на функционалности за целите на оптимизация на бизнес процесите, които информационните системи обслужват. Бяха извършени дейности по инсталация на нови версии на информационни системи, в т. ч. бази данни, приложения сървъри, комуникационна среда, оптимизирана ИТ архитектура. В резултат на това беше повишена ефективността и бързодействието на информационни системи като СУП, Archimed, ИС ФУДВ, ИС „Събиране“, УИС, ИС „Контрол“ и др. Във връзка с измененията в Наредба № Н-18 от 2006 г. за регистриране и отчитане на продажби в търговските обекти чрез фискални устройства, през годината се работи усилено по реализация на нормативните изисквания, в резултат

на което бяха дефинирани изисквания и разработени нови функционалности в ИС „Фискални устройства с дистанционна връзка“ и ПП „Клиентски софтуер на НАП за въвеждане на данни за сервизни техники, преминали обучение и имащи право на сервизна дейност“, както и внедрени нови електронни услуги, обезпечаващи процесите, свързани със законодателните изменения.

През 2018 г. продължи надграждането и усъвършенстването на информационна система „Събиране“. Внедрена е нова функционалност за електронно подписване на документи, както и са усъвършенствани и надградени съществуващите функционалности на системата.

Извършени са дейности за развитие и усъвършенстване на ПП „Регистър АНП“, ИС „Регистър Продажби“, ИС „Фискален контрол“, ПП EUROFISK, ИС „Контрол на горивата“, портал „Продажби“ и др.

Разработено и внедрено е приложение за автоматичен обмен на информация по Директива 2016/881/ЕС на Съвета от 25.05.2016 г. (DAC4).

През 2018 г. са подготвени файлове с данни, в съответствие с изискванията на Директива 2011/16/ЕС на Съвета от 15.02.2011 г. (DAC1), Директива 2014/107/ЕС на Съвета от 9.12.2014 г. (DAC2), Common Reporting Standard (CRS), FATCA (Акт за спазване на данъчното законодателство във връзка със задгранични сметки), Директива 2016/881/ЕС на Съвета от 25.05.2016 г. (DAC4) и Многостранно споразумение между компетентните органи за обмен на отчети по държави CbC (Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of CbC Reports) и е осъществен автоматичния обмен на информация по цитираните документи.

През 2018 г. след проведена процедура по ЗОП бе сключен договор с изпълнител по проект "Осигуряване на електронен обмен на социално-осигурителна информация между България и ЕС". Дейностите по проекта ще завършат през 2019 г. и ще осигурят ефективен електронен обмен на данни и документи и заместване на процедурите на хартия при обмена на социално осигурителна информация между България и ЕС, както и между националните системи, обменящи информация по проекта.

Беше извършена интеграция със Средата за електронен обмен на съобщения, предоставяна от ДАЕУ, която обезпечи бърз обмен на документи между държавните администрации и спомогна за намаляване хартиения обмен на документи.

През периода в ИС MOSS беше извършена пълна интеграция на данните за лицата, регистрирани по специален режим извън Съюза /VoeS/, с цел изпълнение на изискванията на ЕК и осигуряване оптимална работоспособност и непрекъсваемост на работата на системата. Актуализирани бяха всички необходими за нейното използване актове, заявления, декларации, справки, съобщения, нотификации, имейли и екранни форми, както и бе разработено Ръководство за потребителя на ИС MOSS-Специален режим извън Съюза, с цел подпомагане на клиентите на НАП в използването на системата. През 2018 г. бяха успешно разработени и внедрени две нови версии на системата., като България бе една от първите държави, успешно преминала тестовете за съответствие на MOSS 2.0 през портала на ЕК .

Успешно бе разработен и внедрен „Единен електронен регистър за уведомления до институции“.

С цел усъвършенстване на процесите на НАП и подобряване обслужването на клиентите през 2018 г. са актуализирани и утвърдени 49 бр. работни процедури и инструкции и 105 бр. образци на документи, свързани с основните и спомагателни бизнес процеси на НАП. Доставени са и съответните лицензи за подпомагане на основните и спомагателни бизнес процеси в НАП и за обезпечаване разработката на информационни системи в НАП.

През 2018 г. продължи дейността по поддръжка, администриране и развитие на ИТ инфраструктурата на НАП, в т. ч. инсталирани бяха нови версии на операционни системи, осъществени бяха виртуализации и оптимизации на сървърно оборудване,

бяха заменени стари машини и беше инсталирана и пусната в експлоатация нова хардуерна техника. В резултат на описаните дейности беше постигнато подобрене на производителността и оптимизация на хардуерните и софтуерните устройства в структурите в НАП, което допринесе за повишаване ефективността на процесите, които те обслужват.

Подготвени и реализирани бяха процедури по ЗОП за придобиване на техника, в т.ч. преносими компютри, сървъри, дискови масиви, монитори, поддръжка на софтуерни лицензи и поддръжка на Help Desk системата на НАП. С реализирането на тези дейности е постигната осигуреност на агенцията със съвременна техника, като се оптимизират разходите по използването на настоящото оборудване, увеличаване производителността и поддържане нормална работоспособност на системите.

През периода продължи работата по осигуряване навременна и ефективна помощ на крайните потребители на ИТ системи, услуги и устройства, както и изграждане, финализиране и въвеждане в експлоатация на среда за частична децентрализация на основните дейности, свързани с базовите функции при обслужване на мейл-клиент заявките, като целта е да се постигне по-голяма оперативност, интегралност, мониторинг и обратна връзка при обслужване на този сегмент от пощенската инфраструктура на НАП.

През 2018 стартира проект за осигуряване на копия на данни от критичните информационни системи на НАП и в изчислителния център в гр. Стара Загора, както и осигуряване на последни версии на използвания софтуер за тези системи. Работата по този проект ще продължи и през 2019 г.

4.2. Управление на човешките ресурси

4.2.1. Програми за развитие на управленския капацитет в НАП

Продължава реализирането на проект „Развитие на управленския капацитет и лидерството в НАП. Изграждане на организационна култура на приемственост и управление на знанието“. През 2018 г. са реализирани следните дейности:

- утвърдени са „Методика за определяне на ключови длъжности в НАП; Списък на ключовите длъжности в Агенцията за 2018г.-2020 г. и Компетентностен модел за висши държавни служители;
- разработена е „Методика за включване на служители в Програма за приемственост“;
- проведено обучение на служители на НАП по прилагането на Методиката за включване на служители в Програма за приемственост;
- разработени са дизайн и примерни учебни планове за бъдещите програми за приемственост (по нива);
- проведен е 1 Център за оценка /ЦО/ на ръководни служители, заемащи ключови длъжности;
- проведени са 50 индивидуални коучинг сесии с висшето ръководство на НАП;
- реализирани са 20 екипни коучинг сесии, включващи служители от ЦУ на НАП и ТД на НАП;
- проведено е сертификационно обучение „НЛП Практик“ – 1 обучение с 15 участници;
- проведено е сертификационно обучение за НЛП техники за управление на поведението, предназначен за усъвършенстване уменията на до 90 вътрешни обучаващи – 2 групи по 15 участници;
- проведено е обучение за презентационни умения за ръководители и експерти в НАП – 2 групи по 15 участници;
- проведен е мотивационен формат на национално съвещание за служители на НАП под мотото „Развитие: Постоянство в динамиката“;

- проведен е Форум за Ефективно лидерство с участието на мениджъри от бизнеса.

В рамките на Програмата за ръководители с опит в НАП през 2018 г. са проведени шест обучения по пет теми за управленски умения със 77 участника.

За новоназначени ръководители са проведени седем обучения със 120 участия. Петдесет и пет участника са приключили успешно Програмата за новоназначени ръководители през 2018 г.

През годината продължи развитието на процесите по наставничество и кариерно развитие на служителите в организацията.

4.2.2. Съвет за социално сътрудничество

С оглед гарантиране на социалния диалог между работодател и синдикати, през 2018 г. в НАП са проведени 6 срещи на формирания Съвет за социално сътрудничество, на които са дискутирани теми, свързани с трудовата заетост и възнаграждения, допълнителни възнаграждения за принос в работата, оценяване изпълнението на служителите, идентифициране на потребностите от повишаване квалификацията на служителите в НАП, промени в работното време, условията на труд, застраховане, социално-битово обслужване. Сключен е нов Колективен трудов договор на НАП с представители на синдикалните организации.

4.2.3. Общо-организационни дейности

През 2018 г. продължи реализирането на вътрешен проект за подобряване на процеса по оценяване на служителите в НАП и по-конкретно във функция „Събиране“. Проектът се фокусира върху възможностите за обвързване на процесите по оценяване на приноса на отделния служител с този за годишното оценяване, както и поставяне на акцент върху бъдещия потенциал за развитие на служителя, идентифициране на силните му страни и области за подобрене. През отчетната година проектът е пилотно реализиран в Пловдив.

Във връзка с развитие на управленския капацитет са разработени 2 нови курса, по които са проведени обучения.

На база извършен анализ за обезпечаване на функция „Фискален контрол“ с необходимия човешки ресурс са стартирани дейности и проведени конкурентни подбор и конкурси за доизграждане капацитета на функцията.

4.2.4. Повишаване на възнаграждението на служителите в НАП

Като част от дейностите по един от основните приоритети на НАП за 2018 г. – „Мотивация и развитие на служителите в НАП“, са разработени и представени на министъра на финансите мотивирани предложения за увеличение на средствата за персонал в рамките на бюджета за НАП. В резултат, бе осъществена една от основните мерки по този приоритет – повишаване на възнаграждението на служителите в НАП. Основните заплати, считано от 01.01.2018 г., бяха увеличени средно с около 10.4 на сто, като в това число бяха предвидени средства за намаляване на диференциацията в основните заплати по длъжностни степени и средства за израстване в длъжност на служители, отговарящи на условията за това. С цел стимулиране на доброто изпълнение при индивидуалното увеличение бяха взети предвид получените годишни оценки на изпълнението.

4.2.5. Обучение на служителите в НАП

Проведено е заседание на Националния комитет за обучение за утвърждаване на НПО и ПНСРС за 2018 г.

Изготвени са 3 четиримесечни графици за обученията по НПО и работните срещи по ПНСРС.

Таблица № 54: Проведени в НАП обучения и работни срещи 2016 – 2018 г.

проведени обучения и работни срещи						
групи обучения/работни срещи	2016 г.		2017 г.		2018 г.	
	бр. групи	бр. участници	бр. групи	бр. участници	бр. групи	бр. участници
Планови и извънпланови обучения по НПО	231	6471	368	6 284	325	5 420
Планови и извънпланови работни срещи по ПНСРС	108	1 381	57	1 929	64	2024
Обучения по МПО	267	6 599	285	7 334	299	10 786
ОБЩО	640	14 938	748	15 924	688	18 230

Въвеждащото обучение е един непрекъснат процес, който се реализира през цялата година. В различните фази на въвеждащото обучение са обучени общо 72 групи с 1302 участници.

През 2018 г. въвеждащата програма са започнали 576 новоназначени служители, а 321 служители са приключили въвеждащото обучение.

Таблица № 55: Проведени обучения и участници в тях

Тема	към 31.12.2015 г.		към 31.12.2016 г.		към 31.12.2017 г.		към 31.12.2018 г.	
	брой групи	брой участници	брой групи	брой участници	брой групи	брой участници	брой групи	брой участници
Въвеждащо обучение, в т.ч.	54	882	63	848	68	910	72	1 302
Обща част	10	255	11	263	13	276	4	97
Специализирана част	43	601	51	580	54	587	55	757
Фискален контрол	1	26	1	5	3	47	13	448
Ръст спрямо предходната година	6%	-11%	17%	-4%	7.9%	7.3%	5.9%	43,8%

4.2.6. Електронно обучение в НАП

Електронните обучения са един от приоритетите на НАП за 2018 г. Акцентите през 2018 г. бяха :

- Инсталиране на последна версия на MOODLE в Системата за дистанционно електронно обучение (СДЕО) на НАП и провеждане на обучение на преподавателите разработващи електронни курсове за обучение за работа с тази версия;
- Проведена обществена поръчка и сключен договор с изпълнител за предоставяне право на ползване на уеб-базирана платформа за дистанционно обучение, включваща модул „Виртуална класна стая“ и модул за управление на обучението“, провеждане на обучения и инструктажи за работа с виртуална класна стая на преподаватели и служители на НАП;

- Провеждане на електронни курсове за обучение с участието на преподавател. Проведени бяха 65 специализирани електронни обучения по 18 теми с 1389 участници от различни функции и структури на НАП;
- Провеждане на електронни курсове за самообучение – Разработени са и са проведени специализирани курсове за самообучение по 18 теми с 30 890 участия от всички структури на НАП.

4.3. Бюджет и финанси

През 2018 г. са изготвени в срок всички касови и финансови отчети, по структури и на консолидирано ниво за агенцията. Изготвена е информация за „Поетите ангажименти по бюджета и сметките за средства от ЕС“ и „Новите задължения за разходи по бюджета и сметките за средства от ЕС“ към тримесечните отчети за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средства от ЕС и на сметките за чужди средства на НАП. Във връзка с одит от Сметната палата на годишният финансов отчет на Министерство на финансите, от НАП са предоставени справки за определени дейности към 31.12.2017 г. ГФО на МФ за 2017 г. е заверен без забележки.

Във връзка с указания на МФ и с оглед подобряване на финансовата дисциплина, управлението на бюджетните средства и ефективността на функция „Бюджет и финанси“, през 2018 г. са актуализирани счетоводната политика на НАП, и Указанията за прилагания ред в НАП за облагане с данък върху разходите, съгласно чл. 204, ал. 1, т. 4 от ЗКПО ведно с приложенията към тях..

За осигуряване на необходимия финансов ресурс за дейността на агенцията са извършени 9 корекции на бюджета на НАП и са осигурени допълнителни средства, в размер на 3 252,4 хил. лв.

Изготвена и представена в МФ е бюджетна прогноза за периода 2019-2021 г., съобразена с определените разходни тавани на НАП. Изготвен е проект на бюджет на НАП за 2019 г. и са актуализирани бюджетните прогнози за 2020 и 2021 г.

С оглед засилване на текущия контрол по отношение на законосъобразното и ефективно разходване на бюджетните средства, ежемесечно са изготвяни и актуализирани „Финансови регистри за поемане на ангажименти“.

Изготвена и представена в МФ е информация по ЗЕУ за предвидените и направените разходи в областта на електронното управление и за използваните информационни и комуникационни технологии за периода 2017-2021 г.

Съгласно разпоредбите на РМС № 592/21.08.2018 г., са изготвяни и изпращани в регламентирания срок запитвания и уведомления до АМ и НАП, относно наличие на публични задължения с контрагенти по сключени договори.

С оглед вярно представяне на информацията в годишния финансов отчет на НАП за 2018 г. е създадена необходимата организация и са извършени годишни инвентаризации на фактическите наличности на материалните запаси, както и на вземанията, задълженията и паричните средства. Извършена е корекция на амортизационния план на ТД на НАП В. Търново и ГДО, във връзка с неправилно определен полезен срок на годност на активите към 31.12.2017 г.

Осъществено е финансовото управление на три действащи договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ финансирани от ЕС. По ОПДУ - проекти "Надграждане на основните системи на НАП за предоставяне на данни и услуги към вътрешни и външни системи" и „Надграждане на знанията и уменията на служителите на НАП, чрез участие в специализирани обучения“, и по грантово споразумение – по проект „Осигуряване на електронен обмен на социално-осигурителна информация между България и ЕС“.

4.4. Обществени поръчки, правно обслужване, достъп до обществена информация

4.4.1. Правно съдействие във връзка с възлагането на обществени поръчки

Обезпечен е процесът по планиране на обществените поръчки в НАП.

Утвърдени са Вътрешни правила (Версия 2) – Заповед № 3-ЦУ-472 от 10.04.2018 г. на изпълнителния директор на НАП.

Утвърдени са Списъци за възлагането на обществени поръчки за доставка на стоки и предоставяне на услуги за 2019 г. – централизиран, децентрализиран и за извършване на ремонти на сгради в структурите на НАП през 2019 г.

Реализираният обем на проведените процедури, възложените поръчки и сключените договори през 2018 г. от всички структури на НАП е както следва:

Таблица № 56: Обществени поръчки за периода 03.01. - 31.12.2018 г.

Таблица 30: Обществени поръчки за периода 2014-2016 г.

Проведени процедури за възлагане на ОП и сключени договори			
Видове процедури	Статут	Брой	Общ брой
ПРОЦЕДУРИ НА СТОЙНОСТ ПО ЧЛ. 20, АЛ. 1 И АЛ. 2 от ЗОП, ВКЛЮЧИТЕЛНО ПРОЦЕДУРИ ПО ЧЛ.82 ОТ ЗОП (вътрешен конкурентен избор)	открити	112	131
	прекратени	15	
	приключени с договор	56	
	неприключени процедури	34	
ДОГОВАРЯНИЯ	открити	19	
	прекратени	2	
	приключени с договор	11	
	неприключили процедури	7	
Поръчки без процедура по реда на ЗОП			
Ред за възлагане	Брой	Общ брой	
Събиране на оферти с обява по чл. 20, ал. 3 от ЗОП	59	391	
Директно възлагане по чл. 20, ал. 4 от ЗОП	332		
Сключени договори			
Основание за сключване	Брой	Общ брой	
По реда на ЗОП	417	556	
По ЗДС и ЗЗД	55		
Други/за които правната инициатива не е на дирекция „Правна“/отдел „Правен”	84		
Запазени и зелени обществени поръчки			
	Брой	Общ брой	
„Зелени“ поръчки	12	18	
„Запазени“ поръчки чл.12 от ЗОП	6		

4.4.2. Правно съдействие, свързано с управляваното от НАП имущество

Сключени са договори за обезпечаване с помещения дейността на дирекция „Фискален контрол“ и споразумения за разпределяне на разходи.

Извършени са различни дейности за обезпечаване със сграден фонд на структури на НАП на територията на гр. София и страната.

Извършени са актуализации на Имотния регистър на НАП на 33 обстоятелства, подлежащи на отразяване в него.

4.4.3. Общо правно обслужване, извън нормативната уредба на обществените поръчки и държавната собственост

През 2018 г. в НАП са разгледани 73 заявления/искания по Закона за достъп до обществена информация (ЗДОИ), като по 69 са издадени надлежни актове, а 4 производства са завършили с мълчалив отказ.

С цел подобряване на взаимодействието с външни партньори (органи и институции) и с оглед създаване на условия за по-ефективно и ефикасно изпълнение на функциите на агенцията, през 2017 г. са подписани общо 10 акта, от които 1 бр. за обмен на информация във връзка с издадени банкови гаранции в производствата по ДОПК и материалните данъчни закони и за осигуряване на банково обслужване на клиентите на НАП; 9 бр. регламентират взаимодействие и обмен на информация със следните институции: Национална здравноосигурителна каса; Национален осигурителен институт; Висш съдебен съвет; ГД „Национална полиция“; Агенция по вписванията; Агенция за хората с увреждания; ДАНС; АДФИ и „Български пощи“ ЕАД.

4.5. Стратегическо планиране и управление на промяната

4.5.1. Стратегическо и оперативное планиране и отчети на НАП. Национални съвещания на НАП.

Съставен е годишният отчет за дейността на НАП за 2017 г., който е одобрен от УС на НАП. Предоставена е планова и отчетна информация от компетентността на НАП за 2017 г. и регулярно през 2018 г. във връзка с национални програми, стратегии и планове, съдържащи ангажменти на НАП, в т.ч. във връзка с ежегодния национален доклад на ЕК, програма „Администриране на приходи“ от програмния бюджет на МФ, Национална програма за реформи, Конвергентна програма, инициатива „Партньорство за открито управление“, Единна национална стратегия за повишаване събираемостта на приходите, справяне със сенчестата икономика и намаляване на разходите за спазване на законодателството и др. Организирано е попълването на Интегрираната информационна система на държавната администрация (ИИСДА) във връзка с годишния доклад за състоянието на администрацията.

Текущо тримесечно ЦУ на НАП и ТД на НАП извършват наблюдение и анализ за изпълнението на оперативния годишен план за 2018 г. Съставени и утвърдени са Годишни приоритети на НАП за 2019 г. и Оперативни годишни планове на ЦУ, дирекции ОДОП и ТД на НАП за 2019 година.

Подготвени са теми и дневен ред за проведените национални съвещания на НАП информативен и оперативен формат с участието на ръководството и ръководителите на основните структурни звена в ЦУ и ТД на НАП. Организирано е последващото наблюдение и отчитане на възложените ангажменти.

4.5.2. Дейности по прилагане на стратегията за управление на риска в НАП

Продължава прилагането на въведения през годините процес по управление на оперативните (корпоративни) рискове в ТД и ЦУ на НАП, в т.ч. документиране чрез риск-регистри на всяка дирекция като част от процеса по оперативное планиране.

През септември 2018 г. е направен ежегоден преглед и са актуализирани стратегическите рискове, в т.ч. и контролните мерки към тях и е изготвен доклад за състоянието на рисковете през 2017/2018 г. свързани със Стратегически план на НАП 2016-2020.

4.6. Анализи и прогнози

За да работи ефективно и ефикасно НАП е необходимо да бъде осигурена точна статистическа и управленска информация, анализи за изпълнението на приходите и Управленска информационна система (УИС). В тази връзка през 2018 г. са извършени следните дейности:

4.6.1. Изготвени анализи:

- Анализи за изпълнението на приходите през 2017 г. и по тримесечия на 2018 г.;
- Оценка на очаквания фискален ефект от промяна на данъчно-осигурителното законодателство за 2018 г. и 2019 година;
- Анализ на реалната данъчно-осигурителна тежест за периода 2002-2016 година;
- Анализ и оценка на административната тежест;
- Изчисляване на националната ДДС база на България за 2017 г. за целите на собствените ресурси на ЕО (вноските на страната в бюджета на ЕС).

4.6.2. Изготвяне и представяне на външни институции отчети, прогнози и др.:

- Отчети за събраните приходи от НАП на МФ, НОИ и НЗОК;
- Ежедневно е представяна на МФ оперативна информация за приходите и очаквано изпълнение за годината;
- Съгласно бюджетната процедура са изготвени очаквано изпълнение за 2018 г. и прогнози за приходите от данъци и задължителни осигурителни вноски за периода 2019-2021 година - изпратени съответно на МФ, НОИ и НЗОК;
- Предоставяне на НСИ на месечни и тримесечни данни за нотификационните таблици за приходите през 2017 и 2018 година;
- Ежеседмично предоставяне на информация за цените на горивата на министерство на енергетиката.

4.6.3. Относно плана за приходите на НАП през 2018 г.:

- Разпределен е планът за приходите за 2018 г. по ТД на НАП.

4.6.4. Други дейности:

- Актуализиран е списъкът и макетите от справки за представяне от ТД и е осигурена необходимата статистическа информация, в т.ч. отчети за касовото изпълнение и различни годишни и текущи регулярни справки за 2017 г. и през 2018 година;
- Тримесечно проследяване салдата на просрочените задължения от наблюдавани задължени лица;
- Изготвяне на данни за деклариран и внесен ДДС от лица, търгуващи със стоки с висок фискален риск през 2017 г. и през 2018 година;
- Поддържа се ежемесечна статистика на количествата реализирани горива през бензиностанциите с ЕСФП и обектите без ЕСФП, подали ЕДП без последващо движение;
- Актуализиран е моделът за натовареност по функции, офиси и ТД;
- Осигуряване на информация за лицата осъществяващи търговска дейност в интернет;
- Осигуряване на информация за отчитане резултата от „Лятна кампания 2018“ и „Зимна кампания 2017“;
- Информация във връзка с анализ на риска от недекларирани продажби на горива;
- Цялостно информационно подсигуряване (селекция и отчетни данни за резултатите) на кампаниите на дирекция „Събиране“, „Контрол“, „Обслужване“ и ИЦ на НАП;

- Селектиране и изготвяне на списъци за ЗЛ, декларирали значителни стойности на материалните запаси в ГФО за 2017 година, за извършване на анализ за наличието на риск от неспазване на данъчното законодателство;
- Предоставяне на данни във връзка със споразуменията за обмен на данни между НАП и Сметна палата, ИВСС и Фонд „Земеделие“;
- Разработени и внедрени нови справки в Управленската информационна система (УИС) на НАП, включително цялостен пакет от статистическа информация за дейността на функция „Събиране“.

4.7. Координация на проекти и международни дейности

4.7.1. Изпълнение на проектите в НАП през 2018 г.

4.7.1.1. Оперативна програма „Добро управление“

- **Проект „Надграждане на основните системи на НАП за предоставяне на данни и услуги към вътрешни и външни системи“**

Подготвена е документация и е проведена процедура за избор на изпълнител на основната дейност по проекта „Надграждане на основните системи на НАП за предоставяне на данни и услуги към вътрешни и външни системи“. Издадено е решение за определяне на изпълнител. Решението е обжалвано пред КЗК, като жалбата е отхвърлена като неоснователна.

Поради допълнително установено нарушение при провеждането на процедурата е издадено решение за нейното прекратяване. Решението за прекратяване е обжалвано пред КЗК от страна на класирания на първо място участник.

- **Проект „Надграждане на знанията и уменията на служители на НАП, чрез участие в специализирани обучения“**

Подадено и одобрено за финансиране е проектно предложение „Надграждане на знанията и уменията на служители на НАП, чрез участие в специализирани обучения“. Сключен е договор с УО на ОПДУ за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ. Подготвена е документация и е проведена процедура за определяне на изпълнител на основните дейности по проекта. Сключени са договори за възлагане с избрания изпълнител.

4.7.1.2. Механизъм за свързване на Европа (CEF), ЕК

Подготвена е документация и са проведени всички обществени поръчки по проекта. Доставен е планираният хардуер и софтуерни лицензи. Сключен е договор с изпълнител за инсталиране на RINA и точка за достъп. Тече изпълнение на договора. Координирана е работата на партньорските администрации във връзка с проекта.

4.7.1.3. Програма „Еркюл“ III на Европейска служба за борба с измамите (OLAF), Европейска комисия

Изготвени и подадени са 2 проектни предложения с наименования „Подпомагане на борбата с данъчни измами и сивата икономика в Република България чрез подобряване на техническата обезпеченост на НАП за извършване на компютърни разследвания“ и „Подобряване на сътрудничеството и моделите за контрол в превенцията на измами, свързани с митнически режими 4200 и 4000, засягащи системата на собствени ресурси на ЕС“. Двете проектни предложения са одобрени за финансиране. Предприети са действия за сключване на грантови споразумения.

4.7.1.4. „Програма за подкрепа на структурните реформи“ към ЕК

Изпълнявани са 6 проекта, в сътрудничество със Служба за подкрепа на структурните реформи (СПСР). Изготвени и двустранно одобрени (от НАП и СПСР) са планове за изпълнение на всеки от проектите.

Успешно приключено е изпълнението на дейностите по проект „Придобиване на практически опит и знания за автоматизирани процеси при извършване на контрол върху движението на стоки за данъчни цели и разработване на техническа спецификация за аналитичен софтуер, в подкрепа на фискалния контрол, прилаган в Република България“.

4.7.1.5. Техническа помощ по линия на Международния валутен фонд (МВФ)

Успешно изпълнен е проект “Подобряване процеса на оценка на данъчните липси в Национална агенция за приходите”. В сътрудничество с експерти от МВФ са изготвени два доклада - „Програма за анализ на несъответствията при администрирането на приходи - несъответствия в приходите от данъка върху добавената стойност“ и „Програма за анализ на несъответствията при администрирането на приходи - несъответствия в приходите от корпоративно подоходно облагане“. Докладите са представени на ръководството на НАП.

4.7.1.6. Оперативна програма „Региони в растеж“ (ОПРР)

- Проект „Обновяване, саниране, ремонт и въвеждане на мерки за енергийна ефективност на сграда на Община Перник и Областна администрация”

Община Перник, като бенефициент по проекта, проведе процедура за избор на изпълнител на основната дейност по проекта, като сключи договор за възлагане на обществена поръчка. В рамките на изпълнението на договора са извършени строително-монтажни дейности по обекта на интервенция.

- Проект „Обновяване и внедряване на мерки за енергийна ефективност в сградата на НАП в град Пазарджик“

Община Пазарджик, като бенефициент по проекта, проведе процедура за избор на изпълнител на основната дейност по проекта, като сключи договор за възлагане на обществена поръчка. В рамките на изпълнението на договора са извършени строително-монтажни дейности по обекта на интервенция. Дейностите по проекта са приключени.

4.7.2. Международни дейности в НАП

4.7.2.1. Мерки за повишаване разпознаваемостта на НАП в международен план и предстоящото председателство на България на Съвета на ЕС

В изпълнение на Стратегия за международната дейност 2018-2020 г., през 2018 г. бяха осъществени следните дейности:

Домакинства на международни събития

На 12-13 април 2018 г. НАП бе домакин на шестата среща на мрежата на националните координатори на програма „Фискалис 2020“, в рамките на календара на Българското председателство на Съвета на ЕС. Срещата беше председателствана от Европейската комисия и в нея участваха представители на 33 държави.

На 7-8 юни 2018 г. НАП домакинства работна среща на тема „Недекларирани възнаграждения – заплати в плик“ във Варна в рамките на програма „Фискалис“ с участието на представители на данъчните администрации на повече от 20 държави в ЕС. Презентации изнесоха експерти от България, Малта, Унгария, Естония, Австрия и Великобритания, както и представители на Федерацията на независимите синдикати в земеделието, които изпълняват международен проект в сферата на заетостта на българи в селското стопанство.

Домакинства на посещения за проучване на опита на НАП

През 2018 г. делегации от 3 държави (Германия, Гърция и Румъния) посетиха НАП с цел проучване опита на НАП в областта на оценка на риска, селекция, прогнози

за данъчни липси, електронни ревизии, управление на бизнес процеси, управление на проекти, фискални устройства.

Участие на представители на НАП в международни форуми и представяне опыта на НАП

През 2018 г. е организирано участие на представители на НАП в 210 международни мероприятия, вкл. по линия на ЕК, Съвет на ЕС, ЙОТА, ОИСР и „Фискалис“, като по-съществени са:

- Заседанията на Изпълнителния съвет на ЙОТА през 2018 г., както и в 22-та Генерална асамблея на ЙОТА. Представители на НАП взеха регулярно участие в годишната международна конференция на ЙОТА и работни групи;
- Среци на Глобалния форум за прозрачност и обмен на информация за данъчни цели, Форума по въпросите на процедурата по взаимно споразумение, Платформата за добро управление към ОИСР, както и в срещи на различни работни групи към тях и срещи, свързани с Общата система за пренос на данни;
- Среща на ръководителите на данъчните администрации на държавите-членки на ЕС на тема „Поглед към 2025 г.“, 13-14 юни 2018 г., гр. Солун, Гърция и на заместниците на ръководителите на данъчните администрации, 26 ноември 2018 г. в Брюксел. Срещите са в рамките на стратегическия диалог между Европейската комисия и ръководителите на данъчните администрации на ЕС, фокусиран върху определяне на основните предизвикателства, както и идентифициране на възможните проекти за сътрудничество.
- Среща на тема „Цифрови обучения в областта на данъчното облагане – пилотен проект TAXEDU“. В програмата на срещата са включени мерките за популяризиране на инициативата TAXEDU, медийни и маркетингови практики за подобряване на видимостта на проекта, както и специализиран тренинг за стратегически комуникации и интервюта за медии, който ще бъде воден от българския представител на срещата.
- Участие на лектори от НАП в работна среща с елементи на обучение на тема „Борба с данъчните измами и укриването на данъци“, 16 – 18 октомври 2018 г. гр. Любляна, Словения.

Българското председателство на Съвета на ЕС

Първото Българско председателство на Съвета на Европейския съюз се проведе в периода 1 януари - 30 юни 2018 г. То реализира следните съществени постижения в областта на данъчното облагане:

- приета Директива (ЕС) 2018/822 на Съвета от 25 май 2018 година за изменение на Директива 2011/16/ЕС по отношение на задължителния автоматичен обмен на информация в областта на данъчното облагане, свързана с подлежащите на оповестяване трансгранични договорености;
- На 25 май 2018 г. Съветът по икономически и финансови въпроси прие Заключения на Съвета относно стандартната разпоредба на ЕС за доброто управление в областта на данъчното облагане в споразуменията с трети държави;
- На 22 юни 2018 г. Съветът по икономически и финансови въпроси постигна общ подход по изменено предложение за регламент на Съвета за изменение на Регламент (ЕС) № 904/2010 по отношение на мерките за засилване на административното сътрудничество в областта на данъка върху добавената стойност, което беше прието след редакция от юрист-лингвистите;
- Съветът по икономически и финансови въпроси прие директива на Съвета за изменение на Директива 2016/112/ЕО относно общата система на данъка върху

добавената стойност по отношение на задължението за спазване на минимален размер на данъчната ставка на същото заседание;

- Постигнато съгласие на ниво работна група по подобренията на настоящата система на ДДС, които да бъдат направени, докато е в ход работата по окончателния режим на ДДС за вътреобщностна търговия – т. нар. „бързи резултати“;
- Приети решения за разрешаване на подписването и сключването на споразумение между Европейския съюз и Кралство Норвегия за административното сътрудничество, борбата с измамите и събирането на вземания в областта на данъка върху добавената стойност.

Съгласуване на законопроекти, изготвяне на отговори на запитвания и въпросници от чуждестранни лица и институции

НАП взе участие в изготвянето на общо 25 документа в рамките на координационния механизъм по въпросите на ЕС в РГ № 10 „Данъчна политика“.

Представители на НАП взеха участие в 38 заседания на работни органи към Съвета на ЕС, като председателстваха 15 от тях.

Изпратени са отговорите на 10 въпросника по линия на ЕК. Обработени са общо 50 входящи/изходящи запитвания, получени/изпратени по линия на ЙОТА, ПП на България в ЕС, програма „Фискалис“ и мрежата „Солвит“.

Извършени преводи за нуждите на НАП

Възложени, координирани и проверени са заявки за преводи от външен изпълнител на общо 2659 стр. писмен превод и 30 часа устен превод. Служители на НАП са направили общо 630 стр. писмен превод и 205 часа устен превод.

4.8. Вътрешни и външни комуникации

Един от приоритетите на Национална агенция за приходите е предоставянето на навременна информация и подкрепа на клиентите при изпълнение на задълженията им, както и при ползване на електронните услуги. Друг ключов момент е поддържането на активен диалог с бизнеса, включително обсъждане на предложения за законодателни промени и съществуващи казуси в данъчната и осигурителната практика, търсенето на възможности за подобряване на услугите, които НАП предоставя на гражданите и фирмите.

В този контекст приходната агенция активно използва медиите като един от най-важните медиатори в отношенията им с бизнеса и гражданите. През 2018 г. НАП проведе две пресконференции, свързани със старта на данъчно-осигурителна кампания и новостите в данъчното и осигурителното законодателство и по-специално с промените в Наредба № Н-18 от 13 декември 2006 г. за регистриране и отчитане на продажби в търговските обекти чрез фискални устройства; кръгла маса с участието на работодатели, синдикати и партниращи институции - НОИ, ГИТ и работодателски организации по проблемите, свързан и с недеклаирания труд; проведе и излъчи на живо в официалния Youtube канал на НАП видео семинар за промените в данъчното и осигурително законодателство, в сила от през 2019 г.

През годината до централните медии бяха разпространени 63 прессъобщения относно нови моменти в данъчното и осигурително законодателство, важни акценти от дейността на Агенцията и др. актуални теми.

Две от заседанията на Консултативния съвет към изпълнителния директор на НАП също бяха посветени на промените в законодателството.

Проведени са електронни информационни кампании, насочени към: самоосигуряващи се лица, във връзка с третиране на риска от неподаване на декларация

образец 6, дружества, закъснели с подаването на уведомления по чл. 143ш от ДОПК за обмен на отчети по държави, облагането на продажбите в интернет, промените в Наредба № Н-18/13.12.2006 г. за регистриране и отчитане на продажби в търговските обекти чрез ФУ, проверявани лица. Кампаниите са свързани с информиране за задължения, изследване на нагласи и мнения.

За популяризиране на инициативите на НАП през 2018 г. са отпечатани брошури в тираж 340 000 бр. и плакати за "Информационен център на НАП", "Заплата в плик" и "Влез в час с данъците", 10 000 брошури за фискален контрол "Обектът ви е под наблюдение", Харта на клиента на НАП с новата визуална идентичност и др. В третата част на образователния проект на НАП „Влез в час с данъците“ са проведени над 250 часа. Нов момент са 4-те специално разработени видео-клипа и материал, който представя данъчната материя чрез диалог, с участието на популярни лица от българското общество, който е публичен и може да бъде гледан от всеки в портала www.vlezvchas.bg.

Продължава инициативата „Лотария с касови бележки“, като във второто издание, приключило в средата на декември 2018 г., са регистрирани над 30 милиона касови бележки.

НАП своевременно актуализира документи, данъчни и осигурителни закони и наредби за 2018 г. в българската и английската версия на официалния си сайт и информира клиентите на Агенцията в двете секции – „За бизнеса“ и „За гражданите“. Създадени са нови рубрики "Конфискувани и отнети недвижими имоти", "Търговски обекти, подлежащи на запечатване", "Председателството на Съвета на ЕС", "Облагане на продажби в Интернет" и „Касови апарати, електронни търговци и СУПТО“. Освен това, във връзка с промените в европейски регламент за защита на личните данни, са създадени "Политика за защита на личните данни", "Политика за поверителност", публикувани на www.nap.bg. Осъществена е и пълна реорганизация на рубриките за ДДС в българската и английската версия на Интернет страницата на НАП.

Поддържан е и „Профил на купувача“, като през 2018 г. в него са направени 1583 публикации.

В НАП се използват всички възможни канали за вътрешна комуникация: актуална информация във вътрешния портал Напнет, срещи-дискусии по различни теми, електронна поща, национални срещи на ПР-експертите и др. Вътрешният портал Напнет е комуникационен канал, който подпомага комуникацията със служителите, изпълнението на бизнес процесите и информира служителите на Агенцията. В рамките на годината са публикувани над 600 новини, становища и друга актуална информация, свързани с дейността на НАП. За всяко от националните съвещания на НАП се изготвя резюме, което се публикува и в бюлетин „Посоки“ за уведомяване на всички служители.

Избран е изпълнител и има сключен договор за редилайн на двата сайта.

С цел проучване мнението на служителите в Агенцията и получаване на предложения за подобрене по конкретни теми, в Напнет се публикуват онлайн анкети и въпросници за обратна връзка със служителите, като анализът на резултатите често е основа за управленски решения. Анализите също се публикуват за информация на всички служители

През 2018 г. са издадени два броя на външен бюлетин на НАП, който се разпространява до правителствени и неправителствени организации, представители на местната власт, както и партньори на НАП. Изданието представя актуална информация за дейността на НАП, законодателни промени, казуси и т.н. Отпечатан и разпространен бе Годишник на НАП за 2017 г. През година продължи издаването на вътрешен електронен бюлетин на НАП „Посоки“, като в Напнет са публикувани 4 броя.

През май 2018 г. се проведе третият национален тиймбилдинг на НАП, в който се включиха над 500 служители на Агенцията. Събитието има положителен ефект

върху мотивационните нагласи на служителите, развива екипния дух и институционална принадлежност. Проведено бе и ежегодното корпоративно събитие за отбелязване на професионалния празник на данъчните служители.

Над 260 рисунки на деца на служители от цялата агенция участваха в коледния конкурс „Зимна приказка“. Творбите на победителите станаха център на кампанията „Дните до Коледа“ - всеки ден, всеки служител на НАП получи чрез електронната си поща коледна картичка, с която заедно отброихме дните до 25 декември.

Осъществено е протоколното обслужване на официални и работни срещи на ръководството, срещи по Програма „Фискалис 2020“, корпоративни събития и др. прояви.

4.9. Инспекторат на НАП

Основната дейност на Инспектората е насочена към подпомагане на изпълнителния директор на НАП при осъществяване на управленските му функции чрез:

- предоставяне на независима и обективна оценка на дейността на Агенцията;
- предотвратяване и отстраняване на нарушения при функционирането на агенцията;
- превенция и противодействие на корупцията и нарушенията във финансовата система и мрежовата и информационна сигурност в НАП;
- изготвяне на предложения за подобряване работата на Агенцията и контрол по реализирането им.

През 2018 г. са извършени действия за институционално утвърждаване и качествено развитие на дейностите на Инспектората – основно във връзка с приетите разпоредби в Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество (ЗПКОНПИ).

4.9.1. Извършени проверки от Инспектората на НАП

През 2018 г. са извършвани процесуални действия в рамките на 229 проверки, в т.ч. 2 комплексни и 31 тематични проверки, по важни за Агенцията теми. Всички постъпили сигнали са разгледани детайлно и във всички аспекти, които засягат.

Таблица № 57: Извършени проверки от Инспекторат на НАП, 2018 г.

Видове проверки	Продължили от 2017 г.	Планирани през 2018 г.	Извънпланови	Приключени през 2018 г.	Продължаващи през 2019 г.
Проверки по сигнали, жалби и самосезиране	52	-	144	118	78
Комплексни проверки	0	2	0	2	0
Тематични проверки и анализи	4	17	10	25	6
Общо:	56	19	154	145	84

Предприети действия по сигнали за действия и бездействия на служители на Агенцията и за превенция и противодействие на корупцията

През 2018 г. са постъпили 114 броя жалби и сигнали, съдържащи твърдения за неправомерни или забавени действия и бездействия на служители на НАП, за

корупционни прояви и други. В 40 случая, проверки за различни нарушения са инициирани с доклад на Инспекторат, други структури в НАП или други държавни институции. Продължени са 56 проверки, започнали през 2017 г.

Приключени са 114 бр. проверки за неправомерни или забавени действия и бездействия на служители на Агенцията. По всички производства, по които проверките са приключили, са информирани компетентните дирекции за запознаване и предприемане на последващи действия. За констатациите и предприетите действия са уведомени подателите на сигнали и жалби.

Предприети са действия по оценка на качеството на работата на служители от различни звена на НАП. При всяка проверка е извършвано наблюдение за ефективността на разглежданите процеси, действията по управление, чрез които се гарантира законосъобразност и целесъобразност на предприетите от служителите на НАП действия.

Особено внимание през 2018 г. е обърнато на случаите със съмнения за корупционни прояви от служители на НАП. Извършени са задълбочени и мащабни проверки във връзка със съмнения за неправомерни действия, водещи до неполагаща се облага и други форми на злоупотреба със служебно положение. Поради съмнения за наличие на корупционни действия в три случая са сезирани органите на прокуратурата.

През годината са извършвани 44 броя тематични проверки и проверки по сигнали, съдържащи твърдения или съмнения за корупция, 12 от които продължават. В резултат на проверките са дефинирани проблемни области, като за установените нарушения на служебни задължения са образувани дисциплинарни производства, а при съмнения за корупционни практики е уведомена и прокуратурата.

Във връзка с въвеждането на нов режим на деклариране на несъвместимост и имущество и интереси от служителите на НАП, съгласно изискванията на ЗПКОНПИ са изготвени Вътрешни правила за извършване на проверка на декларациите и за установяване конфликт на интереси на служителите в НАП. В края на 2018 г. е извършена проверка за подаване в законово регламентирания срок на декларации по чл. 35, ал. 1 от ЗПКОНПИ от служителите на НАП.

В изпълнение на Националната стратегия за превенция и противодействие на корупцията в Република България 2015-2020 г., приоритет 5 „Борба с дребната корупция“, в НАП се изпълнява Антикорупционен план, утвърден от изпълнителния директор на НАП и съгласуван с Министъра на финансите. През 2018 г. е извършен анализ и са идентифицирани процесите със завишен корупционен риск в основните оперативни функции на НАП: „Контрол“, „Обслужване“ и „Събиране“. Набелязани са мерки за противодействие, които са залегнали в Антикорупционния план на Агенцията и периодически, в съответствие с Насоките за съставянето на антикорупционни планове, тяхното съдържание и одобряването им, се отчита изпълнението им. Отчитането представлява и част от поетите ангажменти от НАП във връзка с изпълнението на мерките по Механизма за сътрудничество и оценка (МСО). Отчетите – тримесечни, шестмесечен и годишен са публикувани на интернет страницата на Агенцията.

Във връзка с изготвянето на „Доклад от Европейската комисия относно напредъка на България по механизма за сътрудничество и проверка“, в началото на м. октомври 2018 г. в гр. София експерти от ЕК са запознати с дейността на НАП по предприетите антикорупционните политики и мерки.

Нарастването на важността на темата за правилно използване на лични данни и всякакъв вид защитена информация рефлектира върху повишения брой проверки относно достъпванията до такъв вид информация.

В резултат от извършените проверки от Инспектората са констатирани 140 случая на незаконосъобразни и неправилни действия, извършени от 75 служители. Вzeti са мерки за ограничаване на възможността за допускане на подобни нарушения в бъдеще – обърнато е внимание на служителите и техните ръководители, планирани са

обучения, изготвени/допълнени са вътрешни процедури и указания за работа. В периода са стартирали 49 дисциплинарни производства, като за трима служители е наложено наказание по чл.188, т.2 от Кодекса на труда, а на тридесет и трима – по чл. 90, ал.1 от Закона за държавния служител, в това число петима са уволнени. Част от производства продължават в 2019 г.

4.9.2. Предварителен финансов контрол

През 2018 г. са извършени 9 585 проверки по предварителен финансов контрол за законосъобразност на всички предоставени документи, свързани с вземане на решение преди поемане на задължения, преди извършване на разходи, възстановяване на гаранции и депозити в ЦУ на НАП, УЦ на НАП Боровец и УЦ на НАП Банкя и преводи на събрани вземания от/на страни членки на Европейския съюз (ЦЗВ) в ЦУ на НАП. Всички проверки са извършени в регламентирания двудневен срок.

С цел подобряване на дейността и внедряване на добрите практики, са извършени проверки в девет офиса на НАП относно спазване на процедурата за извършване на предварителен финансов контрол за законосъобразност преди поемане на задължения и преди извършване на разходи. Изготвени са доклади с препоръки за отстраняване на констатираните пропуски.

Оказана е методическа помощ на структурите на НАП във връзка с осъществявания от тях предварителен контрол за законосъобразност под формата на становища и отговори на въпроси и казуси.

В хода на извършените проверки на финансовата система са констатирани 32 нарушения. Предприети са мерки за отстраняването им.

4.9.3. Мрежова и информационна сигурност

През 2018 г. са извършени следните проверки по мрежова и информационна сигурност:

- вътрешен одит за съответствие с изискванията на стандарт БДС ISO/IEC 27001 на функционирането на СУИС в офиси на ТД на НАП София и в структури на ЦУ на НАП в териториалния им обхват;
- по спазване на вътрешните правила за мрежова и информационна сигурност в 4 офиса на НАП;
- за уязвимости на информационни активи, при които са тествани 105 информационни актива;
- по 15 сигнала във връзка с мрежовата и информационна сигурност, като са регистрирани 13 инцидента;
- извършени са проверки на 108 документа за обществени поръчки, включително и процедури от ТД на НАП;
- извършена е оценка на риска и е направена класификация на информационните активи в НАП;
- 103 проверки на документи за обществени поръчки, включително и процедури от ТД на НАП.

Установени са 27 нарушения по спазване на правилата за информационна и мрежова сигурност, като 21 от тях са отстранени, а за останалите 6 това предстои да бъде направено, след осигуряване на финансов ресурс.

В следствие на извършените проверки са формулирани констатации и предложения, за реализирането на които са компетентни различни дирекции в ЦУ на НАП и ТД на НАП.

Като част от политиката на НАП за качествено изпълнение на възложените й функции, през 2018 г. се извърши преглед на изпълнението на приетите предложения, така че да се осигури увереност в постигането на краен положителен резултат, а от там и до повишаване на ефективността на Агенцията. В отчетния период са реализирани 178 от предложенията на Инспектората, целящи повишаване нивото на изпълнение на дейностите в НАП. Изпълнението на останалите продължава:

Таблица № 58: Резултати от извършените от Инспекторат на НАП проверки, 2018 г.

№ по ред	Вид на предложенията	Дирекции в ЦУ на НАП			ТД на НАП			Общо за НАП
		Брой предложения, чието изпълнение продължава от минали години	Брой предложения, приети за изпълнение през 2018 г.	Изпълнени предложения през 2018 г.	Брой предложения, чието изпълнение продължава от минали години	Брой предложения, приети за изпълнение през 2018 г.	Изпълнени предложения през 2018 г.	Брой предложения, чието изпълнение продължава през следващата година
	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Промяна на процедури и издаване на указания	44	26	15	1	1	1	56
2	Промяна и/или създаване на организация в ТД на НАП и ЦУ	0	2	0	5	16	10	13
3	Обръщане на внимание на служители	0	9	6	3	55	55	6
4	Предприемане на конкретни оперативни действия	10	32	18	15	47	42	44
5	Създаване/усъвършенстване на програмни приложения	9	12	1	0	0	0	20
6	Обучения на служители	5	2	2	3	11	11	8
7	Запознаване на служители с процедури, указания	0	1	1	0	9	9	0
8	Законодателни промени	3	1	0	0	0	0	4
9	Други	5	2	1	1	4	4	7
10	Уведомление до прокуратура	0	3	2	0	0	0	1
11	Общо:	76	90	46	28	143	132	159

Постигнат е и непряк, възпитателен ефект – затвърждава се убеждението на служителите и клиентите на НАП, че действията на всички структури са във фокуса на обективен вътрешен административен контрол.

4.10. Вътрешен одит

Дейността по вътрешен одит през 2018 г. се осъществи в съответствие с Международните стандарти за професионалната практика по вътрешен одит (издадени от Института на вътрешните одитори, САЩ, и техният превод на български език, публикувани от Института на вътрешните одитори в България), Етичния кодекс на вътрешните одитори (одобрен от министъра на финансите на 21.04.2006 г.), Статута на звеното за вътрешен одит в НАП (утвърден с РМФ – 2 от 02.02.2018 г.) и утвърдената от министъра на финансите методология за вътрешен одит в публичния сектор годишния план за дейността на дирекция „Вътрешен одит“ за 2018 г.

Всички одитни ангажименти имаха за предмет оценка за съответствие с действащото законодателство и вътрешни правила, както и спазване на принципите за добро управление при функционирането на съответните процеси.

Съгласно Годишния план за одитните ангажименти на дирекция „Вътрешен одит“ в НАП, за 2018 г. са планирани 12 одитни ангажимента за даване на увереност (включително две специални одитни задачи, предвидени в стратегическият план на дирекцията в съответствие с утвърдените от министъра на финансите „Указания за приоритетни цели и области за одитиране при планиране на дейността по вътрешен одит за 2018 г.“). От тях до края на годината са приключени седем одитни ангажимента, четири са в процес на приключване през 2019 г., а един е прехвърлен за извършване през 2019 г. поради напускане на един вътрешен одитор. През м. януари 2018 г. са приключени 3 преходни ангажимента от 2017 г.

Фонд работно време

Отчетният период обхваща общо 1494 работни дни, разпределени както следва:

Таблица № 59: Дейност на дирекция „Вътрешен одит“

Дейност на дирекция "Вътрешен одит"	Дни план	Дни отчет
Одитна дейност	877	791
Консултиране	24	5
Окончателно докладване	90	79
Стратегическо и годишно планиране	60	59
Семинари и обучения	108	95
Админ. дейност	90	130
Отпуск	221	171
Болнични	24	38
Общо:	1 494	1 368

Забележка: Разминаването в общите дни по план и отчет е в следствие на напускане на един вътрешен одитор.

Причини за констатираните пропуски:

- Натовареност на служителите;
- Недобра организация на дейността по места;
- Недобра координация между отделните структурни звена в НАП;
- Липса на достатъчно информация;
- Липса на достатъчно финансови средства;
- Несвоевременно заявяване на необходимите финансови средства при актуализиране на тригодишната бюджетна прогноза на НАП;

- Неправилно определяне на потребностите при изготвяне на списъците за възлагане на обществени поръчки;

Основна причина за констатираните пропуски при извършените одитни ангажименти за даване на увереност е повишената натовареност на служителите, поради продължаващите промени в НАП и нарастващият обем на работа.

Препоръки

За отстраняване на установените пропуски са дадени общо 99 бр. препоръки, в т. ч. 66 по съществени констатации.

В сравнение с предходната 2017 г. се наблюдава намаление на броя на дадените препоръки включително и по съществените констатации.

Основни изводи за функциониране на системите за финансово управление и контрол в организацията

На база извършените одити и предприетите мерки по изпълнение на дадените препоръки, може да се направи извод, че в НАП съществуват и се прилагат на практика правила и процедури, осигуряващи в по-голямата си част наличието на основните елементи на финансовото управление и контрол, посочени в закона. В одитираните структури са определени отговорни лица за тяхното осъществяване, като същите са запознати с изискванията и ги прилагат на практика.

4.11. Сигурност

4.11.1. Вътрешен ред, охрана и сигурност

В сградите на НАП, контролно-пропускателният режим се осъществява денонощно чрез служители на НАП или на наети охранителни фирми, чрез постоянно видеонаблюдение, системи за контрол на достъпа и/или СОТ.

За повишаване нивото на сигурност през 2018 г. е извършена доставка и монтаж на системи за видеонаблюдение в 51 сгради на НАП. Предприети са и действия за изграждане на системи за контрол на достъпа в обекти на НАП.

Извършени са 2 планови проверки в ТД на НАП и офиси към тях относно състоянието на физическата сигурност и съхранение и ползване на служебните печати и щемпели.

4.11.2. Вътрешни разследвания

През 2018 г. са извършени проверки по 26 сигнала във връзка с функцията „Вътрешни разследвания“. Изпратени са уведомления до структури на МВР по 8 сигнала и до прокуратурата по 2 сигнала. През периода са приключени проверките по 22 сигнала, а по 4 от тях работата е продължила и през 2019 г.

Таблица № 60: Обработени сигнали във функция „Вътрешни разследвания“

Обработени сигнали	Приключени през 2018 г.	Продължаващи през 2019 г.
1. Сигнали за извършени престъпни деяния срещу служители на НАП	8	3
2. Сигнали за извършени престъпни деяния срещу имущество на НАП	6	1
3. Сигнали за извършени нарушения от служители на НАП	2	
4. Други	6	
Общо:	22	4

4.11.3. Защита на личните данни

Със Заповед № ЗЦУ – 747/ 25.05.2018 г. на изпълнителния директор на НАП, в изпълнение изискванията на Регламент (ЕС) 2016/679, са определени служители от функция „Сигурност“ за длъжностни лица по защита на данните в ЦУ на НАП и ТД на НАП.

Изготвени са Политика за защита на личните данни в НАП, Регистър с категориите дейности по обработване под отговорността на администратора на лични данни НАП и Заповед за работа със системите за видеонаблюдение в НАП.

Извършван е ежемесечен мониторинг на публикуваните документи в „Профил на купувача“ на интернет страницата на НАП, и съответните протоколи, са вписани във водените регистри.

4.11.4. Специален регистър

“Специален регистър“ на НАП събира, обработва, съхранява и предоставя информация за социалното и здравно осигуряване и трудовите договори на осигуряваните от специалните осигурители лица.

Таблица № 61: Обработена кореспонденция в „Специален регистър“

Обработена кореспонденция за 2018 година	
Регистрирани и обработени входящи писма или описи с протоколи, придружителни писма и технически носители	9 545 бр.
Изготвени и изпратени изходящи писма или описи	9 128 бр.
Предоставяне на данъчно-осигурителна информация съгл. чл. 74 и 75 от ДОПК при постъпили искания от специални осигурители, органи на съдебната власт и др.	622 бр.

4.11.5. Класифицирана информация

В регистратурата за класифицирана информация на НАП се получават, създават, регистрират, разпределят, изпращат и съхраняват документите и материалите, съдържащи класифицирана информация.

Във връзка с дейността по проучването за надеждност на физически и юридически лица за достъп до класифицирана информация ”държавна тайна”, ежедневно се предоставя на проучващите органи данъчна и осигурителна информация предвид изискванията на ЗЗКИ и ППЗЗКИ.

През 2018 г. са стартирани процедури по проучване за надеждност за достъп до класифицирана информация на служители на ЦУ на НАП и дирекции ОДОП. Издадени са разрешения за достъп до класифицирана информация.

Съгласно изискванията на ЗЗКИ и ППЗЗКИ са преразгледани създадените в организационната единица документи с цел промяна или премахване на нивата за класификация.

Извършени са дейности, свързани с процедурата по унищожаване на документи съдържащи класифицирана информация, с изтекъл срок на защита.

От служителя по сигурността на информацията е проведено първоначално и текущо обучение за работа с класифицирана информация на служители от ЦУ на НАП.

Осъществява се постоянно взаимодействие с ДАНС във връзка с дейностите по защита на класифицираната информация.

4.11.6. Отбранително-мобилизационна подготовка, защита при бедствия и при терористична заплаха

Разработени и утвърдени са Планове за сигурност на сградите на ЦУ на НАП на основание Наредба № 8121з-1225/27.09.2017 г. за видовете обекти по чл. 23, ал. 1 от Закона за противодействие на тероризма.

Съобразно изискванията на Наредба за отсрочване на запасни и техника-запас от повикване във въоръжените сили при мобилизация, е извършено отсрочване на резервисти и техника-запас за периода 2019 г. – 2020 г.

Проведени са следните учебни тренировки:

- две тренировки в изпълнение на Наредба за условията и реда за функциониране на Националната система за ранно предупреждение и оповестяване на органите на изпълнителната власт и населението при бедствия и за оповестяване при въздушна опасност.;
- една тренировка за евакуация и за усвояване на планове по чл.36 от Закона за защита при бедствия;
- две тренировки за усвояване на планове за сигурност на сградите на ЦУ на НАП.

Актуализирани са документите за осигуряване на пожарна безопасност на обектите, съгласно разпоредбите на Наредба № 8121з-647/ 2014 г.

Закупени са индивидуални средства за защита и комплекти за оказване на долекарска помощ за служителите на ЦУ на НАП, ТД на НАП ГДО, УЦ на НАП Боровец и УЦ на НАП Баня.

4.12. Логистика

Общият брой на изготвените и утвърдени докладни записки за провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки е 93.

В изпълнение на предвидената инвестиционна политика на НАП са усвоени средства от капиталови разходи и е обезпечена дейността на агенцията в следните направления: изцяло е завършен обект „Проектиране и основен ремонт на административна сграда с адрес: гр. София, бул. "Цариградско шосе" №111; приет с издадено Разрешение за ползване от 31.12.2018 г., обектът е реализиран съгласно предприятия концептуален подход за унифициран екстериорен и интериорен дизайн в сградите на НАП; изцяло е завършен и приет обект: „Изграждане на площадкова канализационна мрежа в предоставен за управление на НАП поземлен имот с адрес: гр. Русе, ул. "Майор Узунов" №19; изготвен е инвестиционен проект за промяна предназначението на имот в гр. Хасково, пл. "Атлантически" №2; извършена е доставка и монтаж на нова асансьорна уредба за сградата на ТД на НАП София; доставени 10 бр. енергоефективни инверторни климатици за съвърни помещения за ТД на НАП; извършени са дейности за газификация на административната сграда на офис за обслужване Габрово, с адрес: гр. Габрово, ул. "Априловска" №7; в изпълнение на предприетите дейности по осигуряване на достъп на хора в неравностойно положение до административни сгради е изградена платформа за хора с увреждания за нуждите на ТД на НАП Бургас, ул. „Александровска“ №83; в продължение на предприетата стратегия са изградени 3 бр. пожароизвестителни системи за нуждите на ТД на НАП София; изградена е отоплителна инсталация за нуждите на ТД на НАП Варна, офис Шумен, като е въведена в действие в началото на отоплителния сезон; за осигуряване дейността на ресторанта в УЦ на НАП Баня е извършена подмяна на част от оборудването в него.

След първоначално утвърдения план за капиталови разходи на НАП за 2018 г. са извършени 2 броя актуализации, във връзка с приоритизиране на обектите.

Изготвени са 4 броя отчети за капиталови разходи на НАП за 2018 г., в съответствие с указанията на Министерство на финансите.

Изготвени и утвърдени са 29 броя докладни записки за безвъзмездно предоставяне на вещи в структурите на НАП и външни организации.

Изготвени са 2 броя доклади за анализ на разходите за ремонт, поддръжка и резервни части за служебните автомобили за 2018 г., вследствие на които е взето решение да се премине към подход за осигуряване на автомобилния парк на НАП, чрез предоставяне при условията на оперативен лизинг/ дългосрочен наем на фабрично нови леки автомобили.

В структурите на НАП са изготвени актове за унищожаване на неценни документи с изтекъл срок на съхранение, съгласно утвърдената номенклатура на делата в НАП. Осигурено е служебно облекло и обувки на служителите от ГД „Фискален контрол“ като униформеното облекло е в съответствие с концептуалния подход за дизайн в корпоративните цветове на НАП.

В НАП е внедрена системата за електронен обмен на съобщения между администрациите.

Продължава подготовка на кандидатурата на НАП за външно финансиране по Оперативна програма „Региони в растеж 2014-2020 г.“ за дейности свързани с повишаване на енергийната ефективност на сгради и използване на енергия от възобновяеми източници. Обектите са включени в бюджетна прогноза за периода 2018-2020 г. и са заявени в Министерство на финансите, за осигуряване на финансиране. Инициран е проект на Споразумение за финансиране от Община Бургас, за сградата на ТД на НАП Бургас, с адрес: ул. „Цар Петър“ №5Б.

5. ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА НА НАП ЗА 2018 ГОДИНА

За отчетният период - 2018 г. - са осигурени необходимите финансови ресурси за изпълнение на определените с нормативните актове основни дейности на НАП.

Съгласно утвърдения бюджет за 2018 г. на Министерство на финансите, за дейността на НАП са определени средства в размер на 216 636 700 лева.

Таблица № 62: Утвърден бюджет със ЗДБРБ за 2018 г.

Утвърден бюджет със ЗДБРБ за 2018 г.	
Субсидии	210 330 200 лв.
Такси за обслужване ЗОВ по реда на чл.24, т.6 от ЗЗО и §7 от ПЗР на ЗБ на НЗОК за 2018 г.	4 583 000 лв.
Трансфери м/у бюджети и сметки за средствата от ЕС	- 703 500 лв.
Собствени приходи	2 427 000 лв.
Разходи	216 636 700 лв.
Максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2018 г.	39 516 500 лв.
Максимален размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през 2018 г.	37 116 500 лв.
Разходи в областта на електронното управление и за използваните информационни и комуникационни технологии	6 958 371 лв.

В процеса на изпълнение на бюджета на НАП са извършени 9 корекции по следните причини:

- четири корекции за увеличение на трансферите и разходите, във връзка с изпълнението на договори, свързани с програми и мерки от Националния план за действие по заетостта в съответствие с отчетените разходи през 2018 г.;
- две корекции за увеличение на разходите, трансферите и финансирането, във връзка с изпълнение на поетите ангажименти по подписано Заемно споразумение между Република България и Международната банка за възстановяване и развитие с краен бенефициент НАП по проект „Реформа на администрацията по приходите“;
- три корекции за осигуряване на финансов ресурс за издръжка и капиталови разходи;

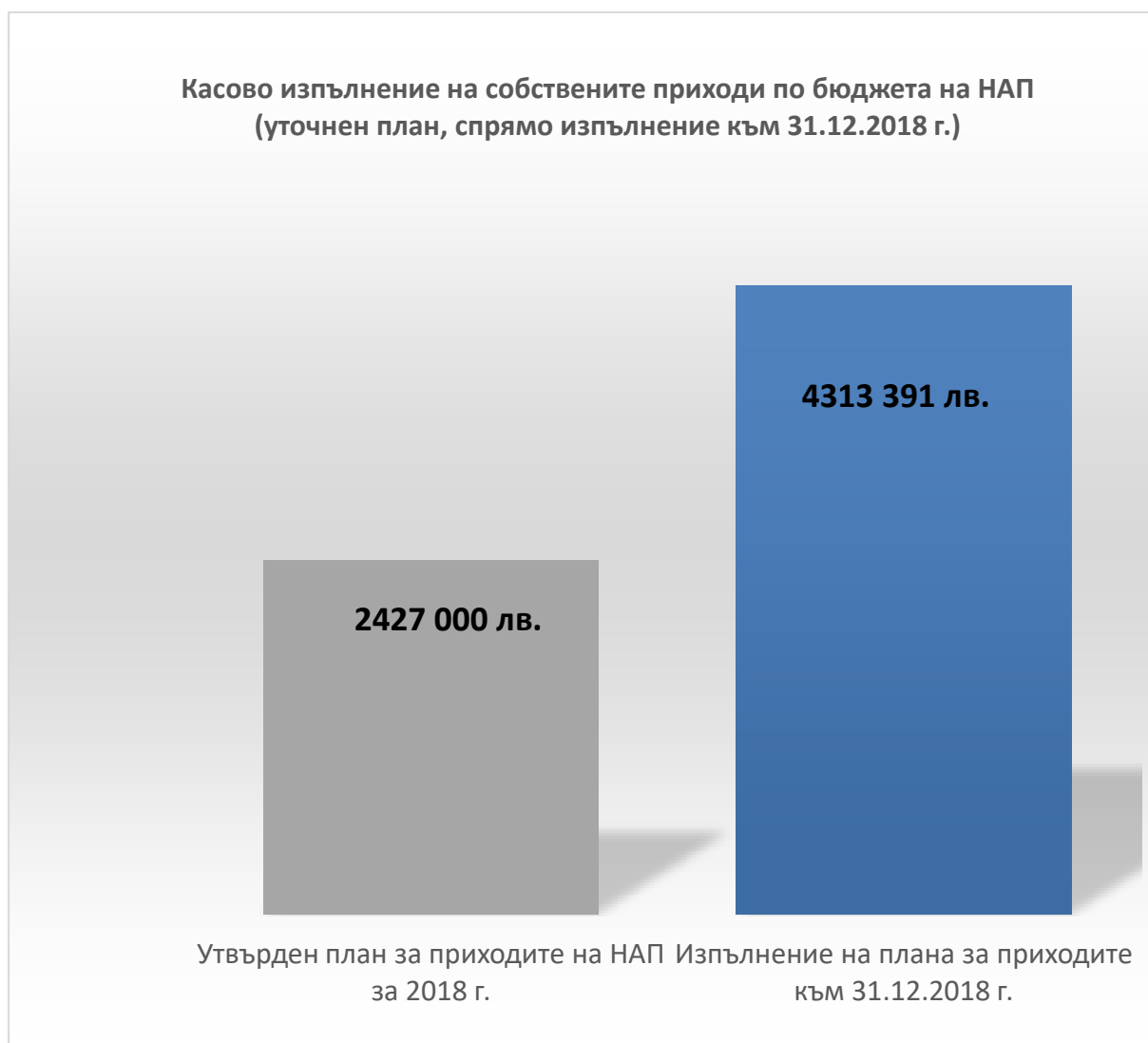
Изпълнение на бюджета на НАП за 2018 г. по елементи на Единната бюджетна класификация:

5.1. Приходи:

Постъпленията от собствени други приходи по бюджета на НАП към 31.12.2018г. са в размер на 4 313 391 лв.

Най-висок ръст на изпълнение, бележат постъпленията по §§ 28-00 в размер на 2 390 602 лв., предимно от приходи от присъдени юрисконсултски възнаграждения по съдебни решения в полза на НАП, с участието на юристи от НАП, свързани с дейността на Агенцията постъпващи регулярно.

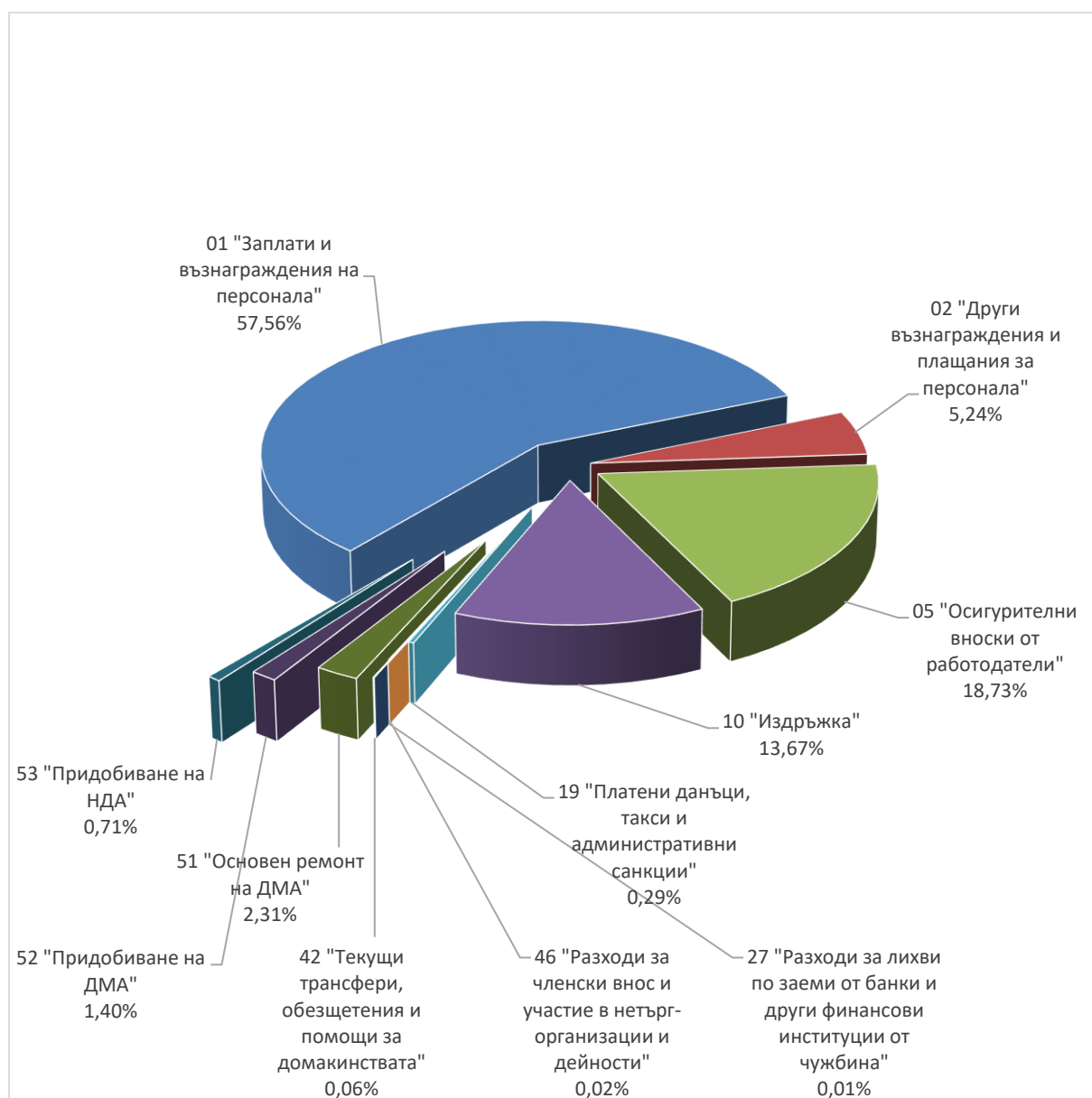
Графика № 14: Касово изпълнение на собствените приходи по бюджета на НАП



5.2. Разходи:

Разходите извършени от бюджета на НАП към 31.12.2018 г. са в размер на 217 392 980 лв., разпределени по параграфи от ЕБК, както следва:

Графика № 15: Бюджетни разходи на НАП към 31.12.2018 г. разпределени по параграфи на ЕБК



Изпълнението на бюджетните разходи към 31.12.2018 г. в размер на 217 392 980 лв. по източници на финансиране е както следва:

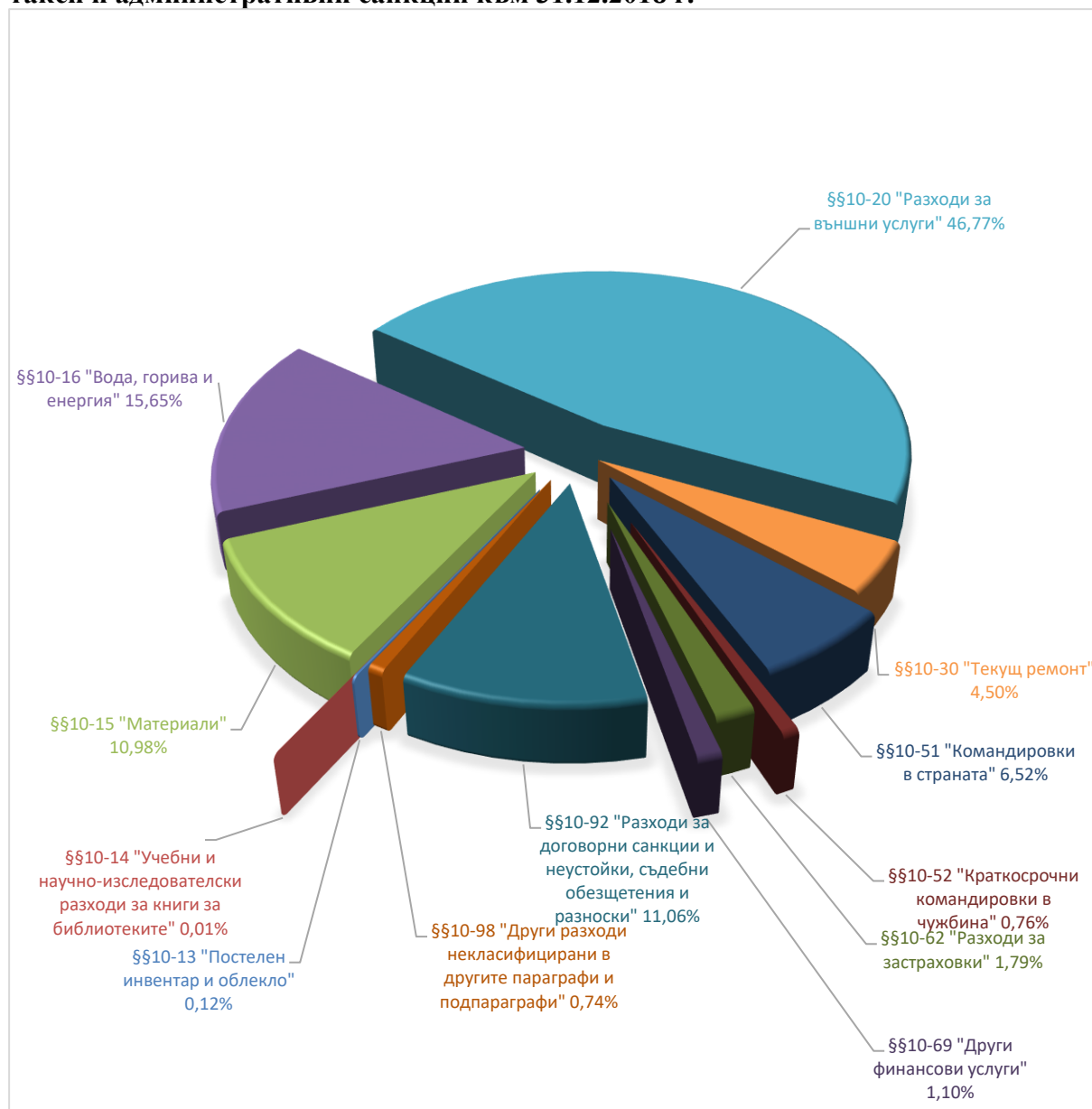
- от Държавен бюджет – 217 290 293 лв.;
- от Централен бюджет – 102 687 лв., в т.ч. 92 020 лв. - разходи свързани с българското председателство на Съвета на ЕС през 2018 г. и 10 667 лв. - във връзка с изпълнение на поетите ангажименти по подписано Заемно споразумение между Република България и Международната банка за възстановяване и развитие с краен бенефициент Национална агенция за приходите, по проект „Реформа на администрацията по приходите” № 46990-BUL.

Разходите за персонал на НАП за 2018 г. са в размер на 177 258 700 лв.

Средногодишният щатен брой на персонала към 31.12.2018 г. е 7 368 бр. служители, като в т.ч. 1 070 по трудови правоотношения и 6 298 по служебни правоотношения.

Разходите за текуща издръжка, платени данъци, такси и административни санкции към 31.12.2018 г. са в размер на 30 358 379 лв., както следва:

Графика № 16: Разпределение на разходите за текуща издръжка, платени данъци, такси и административни санкции към 31.12.2018 г.



С най-голям относителен дял са разходите по §§ 10-20 „Разходи за външни услуги“ в размер на 13 906 903 лв., разходите по §§ 10-16 „Вода, горива и енергия“ в размер на 4 654 196 лв. и разходите по §§ 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“ в размер на 3 289 363 лв.

Освен горепосочените разходи, през годината са извършени разходи и за:

- постелен инвентар и облекло;
- специализирана литература за библиотеките;
- материали;
- текущи ремонти на сгради, автомобили и други;
- командировки в страната;
- краткосрочни командировки в чужбина;

- застраховки на имущество, служители и МПС;
- банкови комисионни за обслужване на сметки и обменни такси за обслужване на картови плащания за обслужване на публични задължения;
- други разходи, неklasифицирани в другите параграфи;
- данък върху недвижимите имоти и такса битови отпадъци, закупуване на винетки за автомобилите на НАП, държавни такси по изпълнителни дела на дирекция „Държавни вземания“ и други.

Разходите за други текущи трансфери за домакинствата са 124 395 лв.

Разходите за членски внос и участие в нетърговски организации през 2018 г. са в размер на 34 423 лв.

Лихвите по Държавния инвестиционен заем са в размер на 10 667 лв.

Капиталови разходи:

Към 31.12.2018 г. са извършени капиталови разходи за нуждите на НАП в размер на 9 606 416 лв., в т.ч. за придобиване на компютри и хардуер; за придобиване на сгради; за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения; за придобиване на стопански инвентар; за придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти; придобиване на други НДА.

В рамките на посочените по-горе разходи, през 2018 г. са извършени администрирани разходи за провеждане на кампании на НАП, както следва: 347 419 лв. – национална игра на лотариен принцип „Лотария с касови бележки 3“, в изпълнение на специфична за страната препоръка 1 на Съвета на ЕС от 8 юли 2014 г.; 131 619 лв. – кампания „Заплата в плик“ и 29 515 лв. – образователна кампания „Влез в час с данъците 3, втора част“.