1000 София, бул. "Княз Дондуков" № 52 Телефон: 0700 18 700 Факс: (02) 9859 3099

Р Е Ш Е Н И Е

Р-ЦУ-26/17.02.2023 г.
ЦУ на НАП

Рег. №
ЦУ на НАП

Подписаният Борис Михайлов – изпълнителен директор на НАП, като разгледах Заявление за достъп до обществена информация, постъпило по електронен път в Централно управление на НАП и заведено с вх. №М-92-00-170 от 31.01.2023 г. от ГД „БОЕЦ – БЪЛГ АРИЯ ОБЕДИНЕНА С ЕДНА ЦЕЛ", чрез ....., с адрес за кореспонденция - гр. Видин, комплекс „Панония", бл. 4, вх. 3, ап. 157, взех предвид следното от фактическа и правна страна:

Заявителят е отправил искане за предоставяне на следната информация:

„1. Изискваме максимално детайлна информация за ревизиите/проверките на лицата, които са проверявани по сигнали на БОЕЦ (с входящи номера: вх. № М-92-00-610/28.05.2021, №М-92-00-610/28.05.2021,.№ЕП-04-19-526/31.05.2021, № М-92-00-241/27.02.2020, № М-63-00-4/17.2.2022, която не представлява данъчна и осигурителна тайна, нито лични данни. Тези лица са посочени и в две писма на НАП до БОЕЦ от 25.01.2022г. подписани от Румен Спецов (изпълнителен директор) и Георги Димов (зам. изпълнителен директор) с изходящи номера М-92-00-610/25.01.2022.:

.....

Като получим за ревизиите и проверките образувани спрямо тези лица следната информация:

- обхванат период на ревизията/проверката на посочените лица;
- срок за извършване на ревизията/проверката на посочените лица;
- детайлно описание във времето на процедурните действия на служителите на агенцията, вкл. изпратени искания и запитвания до самите лица, трети страни и юрисдикции, дати на предоставяне на обратна информация, наличие на периоди на бездействие/спиране на ревизията/проверката. Какви са резултатите от извършените ревизии/проверки на посочените лица?

Какво е естеството на ревизията на горепосочените лица – като физически лица ли са ревизирани проверени, ревизираните ли са техни фирми и бизнес, извършена ли е ревизия за дължим ДДС, извършена ли е ревизия за дължим корпоративен данък?

- Относно .....: Как НАП оценява по сложност проверката? Извършена ли е проверка на доходите и платените върху тях данъци с които той е придобил посочените в сигнала на БОЕЦ имоти, компании и дялове в имоти и компании? Извършени ли са ревизии на фирми, които са собственост на ....., или е съсобственик в тях? Какви ревизии са извършени на тези фирми и какви са резултатите от тях?

2.ЛУКОЙЛ:

Изискваме да получим следната информация:

Какви ревизии и проверки са извършени на ЛУКОЙЛ-БЪЛГАРИЯ ЕООД през последните 5 години? Какво са включвали ревизиите? Извършена ли е ревизия за трансферно ценообразуване и за кои години? Извършена ли е ревизия за дължим ДДС и за кои години? Извършена ли е ревизия за дължим корпоративен данък и за кои години? Какви са резултатите от тези ревизии?

Какви ревизии и проверки са извършени на ЛУКОЙЛ НЕФТОХИМ БУРГАС АД през последните 5 години? Какво са включвали ревизиите? Извършена ли е ревизия за трансферно ценообразуване и за кои години? Извършена ли е ревизия за дължим ДДС и за кои години? Извършена ли е ревизия за дължим корпоративен данък и за кои години? Какви са резултатите от тези ревизии?“

Като предпочитана форма за предоставяне на достъп до обществената информация е посочено в писмена форма, както и в електронен вид на електронната поща на БОЕЦ – gdboec@abv.bg .

С оглед разпоредбата на чл. 30, ал. 1 от ***Закона за достъп до обществена информация*** (ЗДОИ), срокът за произнасяне по заявлението е удължен до 24.02.2023 г., за което заявителят е уведомен с писмо с изх. № М-92-00-170 #7 от 06.02.2023 г. по описа на ЦУ на НАП.

След преценка на отправеното искане и на съответните разпоредби на ЗДОИ, намирам същото за частично допустимо и основателно, досежно предоставянето на достъп до обобщена информация, свързана с обществения живот в Република България и даваща възможност на заявителя да си състави собствено мнение относно дейността на НАП като задължен по ЗДОИ субект, с което ще бъде постигната целта по чл. 2, ал. 1 на посочения закон, без да се допусне разкриване на данни, защитени от действащото законодателство, по отношение на които ЗДОИ е неприложим.

Предвид горното, с оглед точното приложение на ЗДОИ следва да се изтъкне, че в т. 1 от Заявлението са визирани производства по подадени сигнали, поради което търсената информация е дължима по реда на ***Административнопроцесуалния кодекс*** (АПК) – чл. 107 и сл., където е регламентиран редът за подаване и за произнасяне по сигналите, а ЗДОИ не следва да се прилага. Освен това, доколкото търсената по т. 1 информация се отнася до физически лица (т.е. ако се извършват ревизии на тези лица, а не на свързани с тях фирми), то приложима е разпоредбата на чл. 2, ал 5 от ЗДОИ, която изключва/забранява предоставянето на лични данни за ФЛ по реда на този закон.

По отношение на т. 2 е важно да се има предвид, че констатациите, съдържащи се в ревизионните актове и протоколи от извършени проверки, представляват данъчна и

осигурителна информация по смисъла на чл.72 от ***Данъчно-осигурителния процесуален кодекс*** (ДОПК), поради което е относимо ограничението по чл.4, ал.1 от ЗДОИ, във вр. с чл.7, ал.1 и чл.37, ал.1, т.1 от ЗДОИ. Предоставянето на конкретни индивидуализиращи данни, включително относно размера на начислените, установените, или пратените данъци и ЗОВ, съгласно издадени ревизионни актове, представлява данъчна и осигурителна информация по смисъла на чл.72 от ДОПК, която се разкрива само при условията и по реда, посочени в чл.74 и чл.75 от ДОПК. По реда на ЗДОИ е допустимо предоставянето на обобщена информация, която няма да доведе до нарушаване на императивните разпоредби относно опазването на защитени със закон данни.

С оглед разпоредбата на чл.73, ал. 2, т. 1 от ДОПК, заявителят следва да бъде уведомен, че по-подробни данни за производствата, извършвани от органите на НАП спрямо „ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас“ АД с ЕИК 812114069, могат да бъдат открити в публикуваните в Търговския регистър ГФО на дружеството за 2020 г. и 2021 г. на стр.24 „Бележки към финансовия отчет – т.17 Данъци“.

С оглед изложените мотиви и на основание чл. 28, ал. 1, чл. 30, ал. 1 и чл. 34 и чл. 37 от ЗДОИ,

РЕШИХ:

РАЗРЕШАВАМ предоставянето на достъп до изисканата със Заявление вх. №М-92-00-170 от 31.01.2023 г. информация, както следва:

По т. 2 от заявлението:

1. На „ЛУКОЙЛ-БЪЛГАРИЯ“ ЕООД с ЕИК 121699202 за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2022 г. са възложени и приключили 712 бр. контролни производства, в т.ч.: 666 проверки в обекти, 30 проверки за корекция на осигурителни декларации, 2 бр. проверки по ЗДДС за възстановяване и прихващане на корпоративен данък за 2018 г. и 2020 г. и 14 проверки за установяване на факти и обстоятелства. Обхватът на проверките включва всички задължения по ЗКПО и ЗДДС за периода 01.01.2015 г. - 31.12.2018 г., включително трансферното ценообразуване с „ЛУКОЙЛ Нефтохим

Бургас“ АД. През месец август 2022 г. е възложена ревизия по ЗДДС и ЗКПО за периода 2016 г. - 2018 г., и проверка по ЗКПО и ЗДДС за периода 2021 г., които към момента не са приключили. За всички периоди с изтичаща давност са извършени контролни производства, като в тях е извършен анализ на трансферното ценообразуване при сделки със свързани лица. Не са извършени корекции на данъчните резултати.

2. На „ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас“ АД с ЕИК 812114069 за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2022 г. са възложени и приключили 161 бр. контролни производства, в т.ч.: 40 бр. проверки по ЗДДС за възстановяване и прихващане; 8 проверки за установяване на факти и обстоятелства, 88 проверки в обекти (проверки в търговски обекти, наблюдения, инвентаризации), 23 проверки за корекция на осигурителни и данъчни декларации, 1 проверка за установяване на несъответствия по VIES и 1 ревизия по ЗКПО за периода 01.01.2015 г. – 31.12.2015 г. и ЗДДС за периода 01.12.2015 г. – 31.12.2016 г. През месец август 2022 г. е възложена ревизия по ЗКПО за периода 2016 г. - 2018 г. и по ЗДДС за периода 2017 г. - 2018 г., и проверка по ЗКПО и ЗДДС за периода 2021 г., които към момента не са приключили. За всички периоди с изтичаща давност са извършени ревизии по ЗКПО и ЗДДС. Във всички контролни производства с обхват ЗКПО е извършен анализ на сделките със свързани лица предвид риска от прехвърляне на печалби чрез трансферно ценообразуване. Извършени са корекции на данъчните резултати чрез методите на трансферно ценообразуване, водещи до намаление на данъчни загуби.

ОТКАЗВАМ предоставянето на достъп до информацията по т. 1 от заявлението с настоящото решение. Информацията по въпроси, касаещи образувани производства по подадени сигнали се предоставя по реда на АПК.

ОТКАЗВАМ предоставянето на информация по т. 2 от заявлението, съдържаща конкретни индивидуализиращи данни за задължените лица „ЛУКОЙЛ-БЪЛГАРИЯ“ ЕООД и „ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас“ АД, представляващи данъчна и осигурителна информация, съгл. чл. 72, ал. 1 от ДОПК.

На основание чл. 35, ал. 3 от ЗДОИ, настоящото решение се изпраща на ел. адрес: gdboec@abv.bg, в съответствие с отправеното искане.

На основание чл. 40, ал. 1 от ЗДОИ, решението подлежи на обжалване пред съответния административен съд по реда на АПК в 14-дневен срок от датата на връчване или получаване на уведомление за неговото изготвяне.

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР НА НАП:

/БОРИС МИХАЙЛОВ/

Документът е електронно създаден и подписан, като данни за електронния подпис на издателя се визуализират в горния десен ъгъл на началната страница, съгласно действащите нормативни изисквания.

Национална агенция за приходите обработва и защитава личните Ви данни, съобразно изискванията на Закона за защита на личните данни (ЗЗЛД) и Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета от 27 април 2016 г.

Повече подробности за ангажиментите на Националната агенция за приходите, в качеството ѝ на администратор на лични данни, можете да намерите в „Политика по защита на личните данни в Националната агенция за приходите“, публикувана на интернет адрес: www.nra.bg или да се свържете с нас на имейл адреса на Информационния център на НАП: infocenter@nra.bg и телефон: 0700 18 700.