ОТГОВОРНИ ДНЕС. СИГУРНИ ЗА УТРЕ

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

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

РЕШЕНИЕ

№ Р-ЦУ-106/08.08.2022

Подписаният Борис Михайлов – изпълнителен директор на Националната агенция за приходите (НАП), като разгледах заявление за достъп до информация, постъпило в Централно управление на НАП и заведено с вх. № М-94-Д-766/25.07.2022 г., взех предвид следното от фактическа и правна страна:

Заявлението е подадено от , с посочен адрес: г

, електронен адрес:

Заявителят е отправил искане да получи „информация относно действията на Националната агенция за приходите по установяване на нарушения и събирането на вземания по данъчното и осигурително законодателство спрямо дружествата „Мина Чукурово" АД, „Мина Бели брег" АД, „Въгледобив Бобов дол" ЕООД, „Мини Открит въгледобив" ЕАД – Перник, „Мина Черно море-Бургас" ЕАД, „Мина Балкан-2000" ЕАД, „Фундаментал" ЕООД, „Мина Станянци" АД, „Топлофикация Русе" АД, „Топлофикация-Плевен" АД, „Топлофикация-Габрово" ЕАД, „Топлофикация-Сливен" ЕАД, „Топлофикация-Враца" ЕАД, „Топлофикация-Бургас" АД, „Топлофикация-ВТ" АД, „Топлофикация-Перник" АД, „Брикел" ЕАД, „ТЕЦ-Бобов дол" АД и „ТЕЦ Марица 3" АД". В тази връзка и на основание на Закона за достъп до обществена информация моли да му бъде предоставена следната обществена информация:

„1. За всяко едно от посочените по-горе дружества установени ли са неплатени данъчни и/или осигурителни задължения и от кой/и вид/ове към 31.12.2021 г. и към 30.06.2022 г.?

2. Какви са размерите на неплатените данъчни и/или осигурителни задължения за всяко от дружествата към 31.12.2021 г. и към 30.06.2022 г.?

3. Какви действия са предприети от НАП за събиране на дължимите суми за данъци и осигуровки на въпросните предприятия? Какви са реално събраните суми от тях към 31.12.2021 г. и към 30.06.2022 г.?

4. Някое от посочените дружества попадало ли е в списъците на длъжници, публикувани от НАП, и кога?

5. Някое от посочените дружествата има ли данъчни и/или осигурителни задължения в големи размери – над 5000 лв., към 31.12.2021 г. и към 30.06.2022 г.?

6. Някое от посочените дружества има ли издадено разрешение за отсрочване или разсрочване на задълженията към 31.12.2021 г. и към 30.06.2022 г.?

7. На някое от посочените дружества било ли е наложено обезпечение от НАП към 31.12.2021 г. и към 30.06.2022 г., на кое/и?

8. До днешна дата отписани ли са данъчни и/или осигурителни задължения на някое от посочените дружества? На коя дата и с какъв размер?"

Заявителят е отправил искане информацията да бъде предоставена по електронен път на посочения в заявлението електронен адрес.

След преценка на отправеното искане и на съответните разпоредби на ***Закона за достъп до обществена информация*** (ЗДОИ), намирам същото за допустимо и основателно, досежно търсената информация, предоставянето на която не би довело до разкриване на данни, защитени от действащото законодателство, от една страна, и даваща възможност на заявителя да си състави собствено мнение относно дейността на НАП като задължен по ЗДОИ субект, от друга. По този начин ще бъде постигната целта по чл. 2, ал. 1 на посочения закон.

Съгласно разпоредбата на чл. 3, ал. 1 от ЗДОИ този закон се прилага за достъпа до обществена информация, която се създава или съхранява от държавните органи, техните териториални звена и органите на местното самоуправление в Република България, наричани в закона "органите". За „органите" ЗДОИ регламентира задължение да предоставят информация, по отношение на която са налице две кумулативни предпоставки – информацията да е създадена или съхранявана в кръга на тяхната компетентност и същата да е налична (вече създадена), а не по повод на конкретното искане да бъде създавана и/или систематизирана и обобщавана (арг. от чл. 9, ал. 1, чл. 10, чл.11 от ЗДОИ). Гарантираното право на достъп до обществена информация се ограничава до съществуващите документи, аналогично до съществуващите данни във вида, в който се съдържат. Държавните органи нямат задължение да създават такива, за да удовлетворят заявления за достъп до информация (Решение №138 от 05.01.2012 г. по адм,. д. №3044/2011 г. ВАС-V отд.).

Предвид горното няма пречка да бъде предоставена наличната в НАП информация, отнасяща се до предприети от страна на агенцията действия, резултати и констатации от такива, съобразно посоченото от заявителя, без, в съответствие с чл. 7, ал. 1 от ЗДОИ, да се разкрива съдържащата се в тях защитена информация, представляваща данъчна и осигурителна информация по смисъла на чл. 72 от ***Данъчно-осигурителния процесуален кодекс*** (ДОПК) и подлежаща на опазване съгласно чл. 73 от ДОПК. Във връзка с това следва да се посочи, че с оглед спазване на правилата на Глава девета „Данъчна и осигурителна информация" от ДОПК за опазване на данъчна и осигурителна информация за посочените в запитването лица, по въпроси, с които се иска информация за наличие или липса на данъчни и/или осигурителни задължения по вид на задължението, посочване на вида на предприети процесуални действия по събиране на вземанията, издадени разрешения за отсрочване или отсрочване, наложени обезпечения от НАП или отписани задължения, нормативната уредба допуска да бъдат предоставени данни единствено относно факта за наличие или липса на исканата информация или мярка, без да се посочват конкретни индивидуализиращи данни за размерите на задължения, обезпечения, отсрочени, разсрочени или отписани задължения или стойност на активите на съответното лице. В тази връзка в съответствие с нормативната уредба е налице възможност да се предостави само обобщена информация за общ размер на посочените задължения.

С оглед изложените мотиви и на основание чл. 7, чл. 28, ал. 2, вр. чл. 34, чл. 35, ал. 3 и чл. 37, ал. 2 от ЗДОИ,

Р Е Ш И Х:

РАЗРЕШАВАМ предоставянето на данни, налични в НАП, достъпът до които не е нормативно ограничен, съобразно естеството на търсената информация, както следва:

По въпрос 1:

Към 31.12.2021 г. за дванадесет от посочените в заявлението юридически лица са установени непогасени просрочени задължения по ***Закона за данък върху добавената стойност*** (ЗДДС), ***Закона за данък върху доходите на физически лица*** (ЗДДФЛ), ***Закона за корпоративното подоходно облагане*** (ЗКПО), както и за задължителни осигурителни вноски (ЗОВ), както следва:

„МИНА ЧУКУРОВО" АД	по ЗДДФЛ и за ЗОВ

„МИНА БЕЛИ БРЕГ“ АД	по ЗДДФЛ и за ЗОВ
„ВЪГЛЕДОБИВ БОБОВ ДОЛ“ ЕООД – в несъстоятелност	по ЗДДС, ЗКПО, ЗДДФЛ и за ЗОВ
„МИНИ ОТКРИТ ВЪГЛЕДОБИВ“ ЕАД	по ЗДДС, ЗКПО, ЗДДФЛ и за ЗОВ
„МИНА ЧЕРНО МОРЕ – БУРГАС“ ЕАД	по ЗДДС, ЗКПО, ЗДДФЛ и за ЗОВ
„МИНА БАЛКАН – 2000“ ЕАД	по ЗДДС, ЗКПО, ЗДДФЛ и за ЗОВ
„ФУНДАМЕНТАЛ“ ЕООД - в несъстоятелност	по ЗДДС, ЗКПО, ЗДДФЛ и за ЗОВ
„МИНА СТАНЯНЦИ“ ЕАД	по ЗДДС, ЗДДФЛ и за ЗОВ
„ТОПЛОФИКАЦИЯ – ГАБРОВО“ ЕАД	по ЗДДС, ЗДДФЛ и за ЗОВ
„БРИКЕЛ“ ЕАД	по ЗДДС, ЗКПО, ЗДДФЛ и за ЗОВ
„ТЕЦ - БОБОВ ДОЛ“ АД	по ЗДДФЛ
„ТЕЦ МАРИЦА 3“ АД	по ЗДДФЛ

Към 30.06.2022 г. за седемнадесет от посочените в заявлението юридически лица са установени непогасени просрочени задължения по ЗДДС, ЗДДФЛ, ЗКПО, както и за ЗОВ, както следва:

„МИНА ЧУКУРОВО“ АД	за ЗОВ
„ВЪГЛЕДОБИВ БОБОВ ДОЛ“ ЕООД – в несъстоятелност	по ЗДДС, ЗКПО, ЗДДФЛ и за ЗОВ
„МИНИ ОТКРИТ ВЪГЛЕДОБИВ“ ЕАД	по ЗДДС, ЗКПО, ЗДДФЛ и за ЗОВ
„МИНА ЧЕРНО МОРЕ – БУРГАС“ ЕАД	по ЗДДС, ЗКПО, ЗДДФЛ и за ЗОВ
„МИНА БАЛКАН – 2000“ ЕАД	по ЗДДС, ЗКПО, ЗДДФЛ и за ЗОВ
„ФУНДАМЕНТАЛ“ ЕООД - в несъстоятелност	по ЗДДС, ЗКПО, ЗДДФЛ и за ЗОВ
„МИНА СТАНЯНЦИ“ ЕАД	по ЗДДС, ЗДДФЛ и за ЗОВ
„ТОПЛОФИКАЦИЯ – ПЛЕВЕН“ АД	по ЗДДФЛ и за ЗОВ
„ТОПЛОФИКАЦИЯ-ГАБРОВО“ ЕАД	по ЗКПО, ЗДДФЛ и за ЗОВ
„ТОПЛОФИКАЦИЯ - СЛИВЕН - ИНЖ. АНГЕЛ АНГЕЛОВ“ ЕАД	по ЗКПО, ЗДДФЛ и за ЗОВ
„ТОПЛОФИКАЦИЯ – ВРАЦА“ ЕАД	по ЗКПО, ЗДДФЛ и за ЗОВ
„ТОПЛОФИКАЦИЯ – БУРГАС“ АД	по ЗКПО, ЗДДФЛ и за ЗОВ
„ТОПЛОФИКАЦИЯ – ВТ“ АД	по ЗКПО, ЗДДФЛ и за ЗОВ
„ТОПЛОФИКАЦИЯ-ПЕРНИК“ АД	по ЗДДФЛ и за ЗОВ
„БРИКЕЛ“ ЕАД	по ЗДДС, ЗКПО, ЗДДФЛ и за ЗОВ
„ТЕЦ - БОБОВ ДОЛ“ АД	по ЗДДФЛ

„ТЕЦ МАРИЦА 3“ АД	по ЗДДФЛ и за ЗОВ

По въпрос 2:

Към 31.12.2021 г., общият размер на непогасените вземания с взискател НАП на дванадесет от посочените в заявлението юридически лица е 338,9 млн. лв.

Към 30.06.2022 г., общият размер на непогасени вземания с взискател НАП на седемнадесет от посочените в заявлението юридически лица е 313,1 млн. лв.

По въпрос 3:

При седем дружества задълженията са текущи – възникнали в последните 1-2 месеца, като обичайно същите се заплащат от лицата доброволно, с неголяма забава и с дължимата лихва. Поради това същите са обект на постоянно наблюдение, с оглед заплащане на дълга в непродължителен период, като при необходимост се образуват изпълнителни производства, налагат се обезпечителни мерки и се предприемат действия за събиране на дълга.

Две от дружествата, с непогасени задължения в общ размер на 217 млн. лв. (близо 69 % от общия размер на непогасените вземания към 30.06.2022 г.), са в открито производство по несъстоятелност, като НАП е предявила пред съда по несъстоятелността установените публични държавни и общински вземания.

Към настоящия момент спрямо осем от посочените в заявлението юридически лица, с просрочени публични задължения към 30.06.2022 г., са образувани изпълнителни производства по реда на ДОПК. В хода на същите е извършено пълно проучване на наличното имущество: на паричните потоци, начина на разплащане с контрагентите и вземанията от трети лица, на движимите активи и недвижими имоти, както и на материалния интерес на другите кредитори, различни от НАП, в чиято полза има вписани предходни тежести върху имуществото на длъжниците (особени залози/запори/ипотеки), наложени са обезпечителни мерки и са извършвани действия по принудително изпълнение спрямо годните за изпълнение активи. Към момента продължават активните действия по принудително изпълнение на обезпечените активи, вкл. публична продан и изпълнение на вземанията им от трети задължени лица.

В периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2021 г. за погасяване на задължения на посочените в заявлението юридически лица по образуваните по реда на ДОПК изпълнителни производства, са събрани суми в общ размер на 173,8 млн. лв.

В периода от 01.01.2016 г. до 30.06.2022 г. за погасяване на задължения на посочените в заявлението юридически лица по образуваните по реда на ДОПК изпълнителни производства, са събрани суми в общ размер на 219,7 млн. лв.

Следва да се има предвид, че постъпилите по изпълнителното дело суми се разпределят на основание чл. 219, във връзка с чл. 240 от ДОПК, и с част от тях може да са погасени разноски по изпълнителното дело, както и вземания, различни от данъци и осигуровки.

За извеждане на данни за извършените плащания по изпълнителни производства преди 2016 г. ще е необходимо да бъдат вложени усилия и ресурс за структуриране и адаптиране на исканата информация от архивирани бази данни, излизащи извън рамките на обичайната операция по предоставянето на достъп до налична в Агенцията информация.

По въпрос 4:

В съответствие с възможностите по чл. 182, ал. 3, т. 2 от ДОПК НАП поддържа публичен бюлетин, включващ 2 списъка на юридически и физически лица с неиздължени данъчни и осигурителни задължения. Бюлетинът е достъпен на интернет адрес: https://nra.bg/wps/portal/nra/hidden.area/dlujnici/dlujnici и дава възможност да бъдат извършвани справки в списъците чрез търсене по лице.

В списъците с длъжници по чл. 182, ал. 3, т. 2 от ДОПК са включени следните дружества:

„МИНИ ОТКРИТ ВЪГЛЕДОБИВ“ ЕАД – включено през месец юни 2020 г. до настоящия момент;

„МИНА ЧЕРНО МОРЕ – БУРГАС“ ЕАД – включено през месец май 2015 г. до настоящия момент;

„МИНА БАЛКАН – 2000“ ЕАД – включено през месец септември 2013 г. до настоящия момент;

„ФУНДАМЕНТАЛ“ ЕООД – в несъстоятелност – включено през месец август 2021 г. до настоящия момент;

„БРИКЕЛ“ ЕАД – включено през месец януари 2020 г., изключено през месец септември 2021 г.

По въпрос 5:

Към 31.12.2021 г. единадесет от посочените в заявлението юридически лица имат непогасени задължения в размер по-голям от 5 000 лв.

Към 30.06.2022 г. седемнадесет от посочените в заявлението юридически лица имат непогасени задължения в размер по-голям от 5 000 лв.

По въпрос 6:

Към 31.12.2021 г. и към 30.06.2022 г. няма издадени разрешения за разсрочване/отсрочване на публични задължения на посочените в заявлението юридически лица.

По въпрос 7:

Към 31.12.2021 г. е имало действащи наложени обезпечения спрямо:

- „МИНА ЧУКУРОВО" АД
- „МИНА БЕЛИ БРЕГ" АД
- „ВЪГЛЕДОБИВ БОБОВ ДОЛ" ЕООД - в несъстоятелност
- „МИНИ ОТКРИТ ВЪГЛЕДОБИВ" ЕАД
- „МИНА ЧЕРНО МОРЕ – БУРГАС" ЕАД
- „МИНА БАЛКАН – 2000" ЕАД
- „ФУНДАМЕНТАЛ" ЕООД - в несъстоятелност
- „МИНА СТАНЯНЦИ" ЕАД
- „БРИКЕЛ" ЕАД
- „ТЕЦ - БОБОВ ДОЛ" АД
- „ТЕЦ МАРИЦА 3" АД

Към 30.06.2022 г. е имало действащи наложени обезпечения спрямо:

- „МИНА ЧУКУРОВО" АД
- „ВЪГЛЕДОБИВ БОБОВ ДОЛ" ЕООД - в несъстоятелност
- „МИНИ ОТКРИТ ВЪГЛЕДОБИВ" ЕАД
- „МИНА ЧЕРНО МОРЕ – БУРГАС" ЕАД
- „МИНА БАЛКАН – 2000" ЕАД
- „ФУНДАМЕНТАЛ" ЕООД - в несъстоятелност
- „МИНА СТАНЯНЦИ" ЕАД
- „ТОПЛОФИКАЦИЯ – ГАБРОВО" ЕАД
- „ТОПЛОФИКАЦИЯ – СЛИВЕН - ИНЖ. АНГЕЛ АНГЕЛОВ" ЕАД

- „БРИКЕЛ“ ЕАД
- „ТЕЦ - БОБОВ ДОЛ“ АД
- „ТЕЦ МАРИЦА 3“ АД

По въпрос 8:

Към датата на издаване на настоящото решение има данни за служебно отписани вземания на НАП на основание изтекъл 10-годишен давностен срок и/или погасени по давност вземания след възражение от задължените лица, в общ размер на 20 млн. лв., които са били дължими от шест от посочените в заявлението юридически лица.

Обществената информация, до която се предоставя достъп, се съдържа в настоящото решение. Предвид посочения от заявителя електронен адрес и разпоредбата на чл. 35, ал. 3 от ЗДОИ, решението ще бъде изпратено своевременно по електронна поща на адрес: без да се дължат суми за предоставяне на информацията.

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

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР НА
НАЦИОНАЛНАТА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ:
БОРИС МИХАЙЛОВ